

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ**

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 2024 р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

«___» _____ 2024 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві»

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

_____ Рудик Юлія Сергіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник _____ Овдій Олена Василівна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____ Арич Михайло _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2024 р.

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

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту

О.В.Михайленко

« 19 » грудня 2023 року

З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА
Рудик Юлія Сергіївна

1. Тема роботи: «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві»

Керівник проекту ст. викладач Овдій О.В.

Затверджена наказом закладу вищої освіти від «19» грудня 2023 року №_1004-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 31 травня 2024 року

3. Вихідні дані до роботи : ПКУ, Закони України, НП(С)БО, МСФЗ, первинні документи, реєстри бухгалтерії ПрАТ «Обухівський молокозавод», фінансова та статистична звітність ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2022-2023 роки _

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): економічна суть готової продукції, нормативно-правове регулювання обліку, економічного аналізу і аудиту готової продукції та її реалізації, синтетичний і аналітичний облік готової продукції та її реалізації , розкриття інформації про готову продукцію та її реалізацію у фінансовій звітності підприємства, організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2021-2022 роки, методологічні та практичні основи економічного готової продукції, завдання і методика проведення аудиту готової продукції та її реалізації.

5. Перелік графічного матеріалу: класифікація готової продукції, документальне оформлення руху готової продукції на підприємстві, кореспонденція рахунків з обліку виготовлення продукції, кореспонденція рахунків з обліку реалізації готової продукції, організаційно-виробнича структура ПрАТ «Обухівський молокозавод», виробнича структура ПрАТ «Обухівський молочний завод», структура бухгалтерії ПрАТ «Обухівський молокозавод, кореспонденція рахунків з обліку готової продукції на ПрАТ

“Обухівський молокозавод», таблиця техніко-економічних показники виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2021-2022 роки, інформаційна база для аналізу виробництва та реалізації продукції, аналіз асортименту продукції ПрАТ «Обухівський молокозавод», аналіз виконання виробничої програми, аналіз динаміки прибутку від реалізації продукції за 2021-2022 роки, структура запасів підприємства, графічне відображення структури запасів підприємства, структура оборотних активів «ПрАТ Обухівський молокозавод», схема методів та об’єктів аудиту готової продукції, модель етапів аудиторської перевірки.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 20 грудня 2023 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
	Вступ	29.02.24 - 09.02.24	Виконано
2	РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	20.02.24 - 06.03.24	Виконано
3	РОЗДІЛ ІІ. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	18.03.24 – 03.05.24	Виконано
4	РОЗДІЛ ІІІ. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ	06.05.24 - 15.05.24	Виконано
5	ВИСНОВКИ	20.05.24 - 25.05.24	Виконано
6	СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	27.05.24 - 30.05.24	Виконано

Здобувач

(підпис)

Рудик Ю.С.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Овдій О.В

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота на тему «Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві» містить: 80 сторінок тексту, 10 таблиць, 11 рисунків, 22 найменування джерел використаної літератури.

У дипломній роботі досліджено тему обліку, вивчення та аудиту готової продукції та її реалізації. Аналіз проведено на основі діяльності ПрАТ "Обухівський молокозавод". Робота включає в себе наступні аспекти:

- Методики обліку у ПрАТ "Обухівський молокозавод»;
- Оцінка техніко-економічних характеристик ПрАТ "Обухівський молокозавод»;
- Аналіз продукції та її збуту в ПрАТ "Обухівський молокозавод»
- Теоретичні та практичні засади аудиту та вивчення ринку готової продукції.

В процесі написання роботи було використано актуальні програмні засоби та комп'ютерні технології, такі як: текстовий редактор MS Word для форматування тексту, MS Excel для обробки даних, розрахунку аналітичних показників та побудови діаграм.

ANNOTATION

The qualification work on the topic "Accounting, analysis and audit of finished products and their implementation at the enterprise" contains: 80 pages of text, 10 tables, 11 figures, 22 names of sources of used literature.

In the diploma thesis, the topic of accounting, study, and audit of finished products and their sales is explored. The analysis is based on the activities of the Public Joint-Stock Company "Obukhiv Dairy Plant". The work encompasses the following aspects:

- Methods of accounting in the Public Joint-Stock Company "Obukhiv Dairy Plant";
- Evaluation of the technical and economic characteristics of the Public Joint-Stock Company "Obukhiv Dairy Plant";
- Analysis of the production and its sales in the Public Joint-Stock Company "Obukhiv Dairy Plant";
- Theoretical and practical foundations of audit and market research of finished products.

During the writing process of the work, current software tools and computer technologies were used, such as: MS Word text editor for formatting the text, MS Excel for data processing, calculation of analytical indicators, and construction of diagrams.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ	
1.1. Економічна сутність готової продукції	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту готової продукції	15
1.3. Особливості обліку готової продукції та її реалізації, відображення у фінансовій звітності підприємства	21
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Обухівський молокозавод»	31
2.2. Аналіз виробничо – господарської діяльності ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2021-2022 роки	47
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз готової продукції та її реалізації на ПрАТ «Обухівський молокозавод»	51
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ	
3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації	64
3.2. Порядок проведення аудиту готової продукції та її реалізації	66
ВИСНОВКИ	
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	
ДОДАТКИ	

ВСТУП

В сучасній економіці України необхідно повністю переглянути організацію та систему обліку для забезпечення ефективного розвитку економіки та підтримки стабільності фінансової системи країни. Основною метою цього перегляду є адаптація всіх складових системи до нових умов економічної реальності. Це передбачає створення умов для точного обліку фінансової діяльності підприємств у контексті ринкових трансформацій. Такі трансформації включають в себе впровадження і поширення нових підходів до вивчення діяльності підприємств та організацій. Один з ключових аспектів цього процесу полягає у дослідженні методів оцінки й обліку готової продукції, а також витрат на її реалізацію. Ці аспекти важливі для всіх суб'єктів господарювання, незалежно від їх форми власності. При цьому вони повинні дотримуватися Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Обсяг виробництва та реалізації продукції тісно взаємозв'язані, що відображається у показниках. Умови з обмеженими виробничими можливостями та необмеженим попитом підкреслюють важливість обсягу виробництва продукції. Однак з ростом насиченості ринку і збільшенням конкуренції, обсяг виробництва не визначає обсяг продажів. Скоріше, можливий обсяг продажів стає основою для виробничої програми. Підприємство повинно виробляти лише ту продукцію та у такому обсязі, яку воно зможе успішно реалізувати.

Облік готової продукції є невід'ємною частиною облікової політики підприємства, особливо в комплексних виробництвах, де з одного виду матеріалів виготовляють кілька видів готової продукції. Питання, пов'язані з реалізацією готової продукції, вимагають постійного аналізу ринку та маркетингової діяльності на рівні підприємства. Це сприяє розширенню асортименту продукції, зниженню виробничих витрат та підвищенню її якості та рентабельності.

Актуальність теми обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації на підприємстві впливає з наступних причин:

- Готова продукція є ключовим компонентом підприємницької діяльності та важливим кроком до досягнення бізнес-цілей, таких як системний прибуток.

- Ефективне керівництво готовою продукцією сприяє фінансовій стабільності організації.

- Правильна стратегія управління готовою продукцією підвищує ефективність виробничих процесів.

- Дотримання плану допомагає керівництву встановлювати економічні пріоритети та досягати поставлених завдань.

Метою цієї роботи є розробка методологічних засад для обліку, аналізу та аудиту готової продукції та витрат, пов'язаних з її реалізацією.

Завданнями дипломної роботи є:

- Дослідити теоретичні аспекти поняття "готова продукція", визначити його економічний зміст та роль в бухгалтерському обліку.

- Навести організаційно-економічну характеристику та організацію обліку на ПрАТ «Обухівський молокозавод».

-Проаналізувати виробничо-господарську діяльність та фінансовий стан ПрАТ «обухівський молокозавод»

-Розкрити методологічні та практичні основи аналізу готової продукції

- Встановити порядок документального оформлення та обліку відпуску готової продукції покупцям.

- Ознайомитися з процедурою аудиту готової продукції та її реалізації.

Об'єктом дослідження є процес формування підприємством системи обліку та аналізу готової продукції та витрат.

Предметом дослідження є теоретичні і практичні сторони обліково-аналітичного підходу до виробництва готової продукції та витрат, що виникають у процесі її реалізації.

Обраним для дослідження підприємством є ПрАТ «Обухівський молокозавод».

Інформаційний фундамент дослідження складається з наукових робіт українських та іноземних дослідників в області бухгалтерського обліку та економіки, законодавчих актів, які регулюють бухгалтерський облік в Україні, а також з національних стандартів бухгалтерського обліку, наукових публікацій в фахових виданнях, матеріалів конференцій, інформації з інтернету, фінансових звітів та інших джерел облікової інформації підприємств.

Обсяг і структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

1.1. Економічна сутність готової продукції

Під час виробництва людина, користуючись певними засобами праці, виготовляє матеріальні блага. Результат праці здебільшого матеріалізується у вигляді конкретного продукту (продукції, виробу). Основними поняттями, що характеризують кінцевий результат виробництва на підприємстві, є незавершене виробництво, напівфабрикат чи готовий для споживання продукт.

Відповідно до НП(с)БО 9 "Запаси", готова продукція - це продукція, вироблена підприємством і призначена для продажу, яка відповідає технічним та якісним характеристикам, установленим Положенням. Важливо зазначити, що в нормативно-правових документах роботи та послуги не вважаються готовою продукцією або її частинами.

Продукція вважається готовою, коли завершена її обробка і комплектація, пройдена необхідна перевірка згідно діючих стандартів та норм, здійснено її відвантаження на склад або реалізована замовнику чи покупцю. Вихід готової продукції – це є свідчення про успішне завершення усіх виробничих стадій на підприємстві. Усі елементи виробничого процесу – сировина, матеріали, які перебувають на різних стадіях технологічного процесу, утворюють незавершене виробництво та формують вид виробничого запасу. Готова продукція не постійно може мати кількісні та якісні характеристики, але завжди має вартісну характеристику.

Лень В.С. та Гливенко В.В. також включають до готової продукції виробу, які були оброблені на інших підприємствах. Терещенко Л. О. та Матієнко-Зубенко І.І. стверджують, що до готової продукції входять виконані роботи для інших підприємств або надані послуги.

Готова продукція є конкретним корисним результатом виробничої діяльності промислових підприємств, який представлений в формі виробу або виробничих послуг (робіт промислового характеру). Цій думці підтримують В.Є. Адамов, Г.І. Бакланов, А.І. Устінов, А.В. Головач, А.М. Єріна, В.О. Козирєв.

Готова продукція класифікується на (рис.1.1.):



Рис. 1.1. Класифікація готової продукції

За формою, продукцію можна розділити на такі категорії:

- які є результатом праці (вирощений/зібраний урожай);
- які мають матеріальну форму (лимонади, мотоцикли, молоко);
- які представляють собою надання послуг (встановлення нового обладнання, забір сировини).

Напівфабрика́т — продукція, що підлягає подальшій обробці або використовується як складова частина іншого складнішого виду продукції.

Напівфабрикат одночасно є предметом праці та продуктом праці. Як предмет праці, напівфабрикат може бути предметом споживання, у тому числі — сировиною. Як продукт праці напівфабрикат є результатом праці. ДСТУ 2391-94 визначає напівфабрикат як предмет праці, який підлягає подальшому оброблюванню на підприємстві-споживачеві^[1].

Окремі напівфабрикати можуть одночасно бути й сировиною, і готовим виробом.

Продукцію також можна класифікувати як побічну та супутню. Супутня продукція - це продукція, яка обов'язково виробляється в той самий технічний період, що й основна продукція, відповідає стандартам якості і може бути додатково перероблена або продана.

Побічна продукція виробляється паралельно та інтенсивно з основним продуктом і не потребує додаткових витрат.

Реалізована продукція - продукція, яка надійшла в даному періоді на ринок і яка підлягає оплаті споживачами. Вартість реалізованої продукції визначається як вартість призначених до постачання і таких, що підлягають оплаті в плановому періоді готових виробів, напівфабрикатів власного виробництва і робіт промислового характеру, призначених до реалізації на сторону (включаючи капітальний ремонт устаткування та транспортних засобів підприємства, які виконуються силами промислово-виробничого персоналу),

Обсяг реалізованої продукції розраховується на основі діючих цін без податку на додану вартість, акцизів, торгових і збутових знижок (для продукції, яка експортується, - без експортних тарифів). Реалізована продукція, яка включає роботи і послуги промислового характеру, напівфабрикати власного виробництва визначається на підставі заводських договірних цін і тарифів.

Основними напрямками реалізації готової продукції є наступні:

— отримання позички готовими товарами, які обліковуються на складі реалізації;

— реалізація продукції власними силами через приватні торгівельні мережі та через товарні біржі;

— дотримання торгівельних операцій за зразками продукції через представника;

— продаж продукції фірмам-постачальникам на основі договору купівлі-продажу;

— обмін з іншими підприємствами;

— реалізація готової продукції за двостороннім договором.

До залишків нереалізованої продукції на початок року включають:

- готову продукцію на складі (зокрема, відвантажена продукція, документи за які не передані в банк);
- відвантажену продукцію, термін оплати якої не настав;
- відвантажену продукцію, не сплачену в строк покупцем;

В Україні визначення готової продукції та вимоги до неї часто містяться в різних нормативних документах, залежно від галузі. Наприклад:

- ГОСТи (ДСТУ): Державні стандарти часто встановлюють вимоги до якості та безпеки продукції. Для окремих видів продукції можуть існувати спеціальні стандарти.
- Технічні умови (ТУ): Документи, які визначають технічні характеристики продукції і вимоги до неї.
- Санітарні норми та правила: У випадку харчової продукції або інших продуктів, що мають вплив на здоров'я, санітарні норми встановлюють вимоги до безпеки та гігієни.
- Законодавство про якість продукції: Закони та нормативні акти, які регулюють якість товарів та встановлюють вимоги до готової продукції.
- Стандарти систем управління якістю: Наприклад, ISO 9001, які можуть бути використані компаніями для вдосконалення якості продукції та процесів.

Для конкретної галузі або продукції слід звертатися до відповідних нормативних документів, які регулюють дану область.

Наукові дослідження з теми "Облік, аналіз і аудит готової продукції на підприємстві" є досить обширними і включають різноманітні аспекти

фінансового менеджменту, бухгалтерського обліку, аналізу фінансової звітності та аудиту. Ось деякі ключові напрямки досліджень в цій області:

1. Методи обліку готової продукції:

- Дослідження різних методів оцінки вартості готової продукції (FIFO, LIFO, середньозважена вартість).

- Аналіз впливу різних методів обліку на фінансові показники підприємства.

2. Аналіз фінансової звітності готової продукції:

- Вивчення показників ефективності виробництва (ROI, ROS, витрати на одиницю продукції тощо).

- Аналіз динаміки запасів готової продукції та їх впливу на фінансове здоров'я підприємства.

3. Аудит готової продукції:

- Методики проведення аудиту готової продукції.

- Аналіз виявлених аудитом ризиків та рекомендації їх мінімізації.

4. Оптимізація управління запасами:

- Дослідження оптимальних стратегій управління запасами готової продукції.

- Аналіз впливу управління запасами на ліквідність та рентабельність підприємства.

5. Технологічні інновації в обліку готової продукції:

- Вплив автоматизації та цифровізації на процеси обліку і аналізу готової продукції.

- Використання штучного інтелекту та аналітичних інструментів для прогнозування попиту на продукцію.

6. Міжнародний аспект:

- Порівняльний аналіз підходів до обліку та аналізу готової продукції в різних країнах.

- Вивчення міжнародних стандартів фінансового обліку та їх впливу на підприємства.

Ці напрямки досліджень відображають різноманітність та актуальність проблематики обліку, аналізу та аудиту готової продукції на сучасних підприємствах. Для студента це може бути вихідною точкою для поглибленого вивчення та дослідження обраної теми під час переддипломної практики.

1.2 .Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту готової продукції

Управління бухгалтерським обліком та контроль над прямими витратами у сучасних компаніях неможливі без відповідного нормативного та правового фундаменту. Цей фундамент формувався протягом двох десятиліть і постійно зазнає змін під впливом соціальних, політичних, економічних та інших факторів. Українські науковці, зокрема В.М. Пархоменко, Л.В. Жук, Г.Г. Кірейцев, В.П. Пантелеєв, Н.І. Петренко, Н.І. Пилипів та інші, досліджували проблеми нормативного та правового регулювання витрат. Вони активно працювали над вдосконаленням діючого законодавства про бухгалтерський облік, фінансову звітність та аудит, а також над розробкою плану рахунків та національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Проте, багато проблем залишаються нерозв'язаними з різних причин.

Основний документ, який регулює облік в Україні, це Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» . Цей закон встановлює принципи формування облікової інформації про витрати, включаючи нарахування та відповідність доходів та витрат. При веденні бухгалтерського обліку підприємства повинні дотримуватися принципів, встановлених у даному законі.

Законодавча база України щодо обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації охоплює низку нормативно-правових актів, які регулюють ці процеси. Ось основні законодавчі акти:

Облік готової продукції та її реалізації

1. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні":

- Визначає основи ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підприємствах України.

- Встановлює обов'язковість ведення обліку всіх господарських операцій, включаючи виробництво та реалізацію продукції.

2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НПСБО):

- НП(С)БО 9 "Запаси": регулює порядок обліку запасів, включаючи готову продукцію, методи оцінки та визнання.

- НП(С)БО 16 "Витрати": визначає порядок обліку витрат, пов'язаних із виробництвом продукції.

- НП(С)БО 15 "Дохід": встановлює правила визнання доходів від реалізації продукції.

3. Податковий кодекс України:

- Регулює порядок оподаткування операцій з реалізації продукції, зокрема, облік податку на додану вартість (ПДВ) та податку на прибуток.

4. Цивільний кодекс України:

- Визначає правові основи договірних відносин між суб'єктами господарювання щодо купівлі-продажу продукції.

5. Закон України "Про захист прав споживачів":

- Встановлює вимоги до якості продукції та обов'язки виробників і продавців перед споживачами.

Аналіз готової продукції та її реалізації

1. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні":

- Положення цього закону також забезпечують основи для проведення аналізу діяльності підприємства на основі даних бухгалтерського обліку.

2. Методичні рекомендації з аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств:

- Видаються Міністерством фінансів України або іншими уповноваженими органами.

- Визначають методики та підходи до аналізу виробничої і фінансової діяльності підприємства, включаючи аналіз обсягів виробництва та реалізації продукції, витрат і рентабельності.

Аудит готової продукції та її реалізації

1. Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність":

- Регулює аудиторську діяльність в Україні, встановлює вимоги до проведення аудиту фінансової звітності підприємств.

- Визначає права та обов'язки аудиторів та аудиторських фірм.

2. Міжнародні стандарти аудиту (МСА):

- Встановлюють міжнародні норми і правила проведення аудиту, які використовуються в Україні.

- МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень шляхом розуміння суб'єкта господарювання та його середовища".

- МСА 330 "Аудиторські процедури у відповідь на оцінені ризики".

3. Національні стандарти аудиту (НСА):

- Положення та рекомендації, розроблені на основі міжнародних стандартів, для забезпечення якості аудиторської діяльності в Україні.

Ці нормативно-правові акти забезпечують комплексне регулювання процесів обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації, допомагаючи підприємствам дотримуватись законодавчих вимог та забезпечувати належний контроль за своєю діяльністю. Класифікація щодо місця та ролі в системі регулювання бухгалтерського

обліку, фінансової звітності та економічного контролю поділяється на наступні категорії:

1. Нормативно-правові акти з вищою юридичною силою та акти вищого органу;
2. НП(С)БО, П(С)БО;
3. Інструкції, положення, вказівки та методичні рекомендації Міністерства фінансів України;
4. Рішення стосовно форми організації бухгалтерського обліку на товаристві і застосування ним конкретної облікової політики.

Облік та аудит готової продукції вимагають виконання ряду завдань для ефективного відстеження виробництва, випуску та реалізації продукції не лише за весь звітний період, але і за коротші інтервали, такі як зміни чи декади. Основні аспекти обліку готової продукції включають:

- Слідкування за виробництвом готової продукції, включаючи її обсяг, асортимент та якість.
- Ефективний облік запасів готової продукції на складі і забезпечення їх збереження.
- Регулярний облік відвантажень та реалізації продукції, а також організація розрахунків з покупцями і замовниками.
- Відстеження витрат, пов'язаних зі збутом продукції, і дотримання бюджету.
- Облік і аналіз результатів від реалізації продукції.

Основні принципи обліку готової продукції включають її визначення, коректне формування, правильне відображення на рахунках, оформлення необхідними первинними документами, систематизацію реалізації, відображення оцінки за обліковими та оптовими цінами, а також формування прибутку чи збитку від продажу. У Податковому кодексі використовується термін "вироблена продукція", який описує "загальний обсяг продукції, яка була видобута відповідно до договору і доставлена на пункт виміру".

В поточному обліку вартість готової продукції визначається за "твердими" обліковими цінами, такими як середньорічна планова собівартість, договірні або оптові ціни, або фактична собівартість.

Облік виробничої собівартості здійснюється на основі "твердих" облікових цін, що дозволяє вести стабільний облік незалежно від реальної вартості. Ці ціни застосовуються для бухгалтерського обліку готової продукції на складах.

Собівартість продукції та послуг розглядається як витрати, пов'язані з виробництвом та реалізацією протягом податкового періоду, відповідно до вимог бухгалтерського обліку.

Згідно з НП(С)БО 16 "Витрати", собівартість реалізованої продукції включає в себе виробничу собівартість, нерозподілені постійні та наднормативні виробничі витрати.

У світовій практиці існує два підходи до формування собівартості: французький та англосаксонський. В Україні застосовується підхід на основі неповних витрат з розподілом непрямих постійних витрат. Тому українські підприємства розраховують виробничу собівартість та собівартість реалізації, а в управлінському обліку для розрахунку цінової політики використовують повну собівартість продукції.

Виробнича собівартість готової продукції відповідно до НП(С)БО 16 "Витрати" включає такі компоненти: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати. До виробничої собівартості також враховується справедлива вартість супутньої продукції, яка реалізується, а також вартість супутньої продукції в оцінці її можливого використання в самому підприємстві.

Для узагальнення витрат на виробництво готової продукції використовується рахунок 23 під назвою "Виробництво". Дебет цього рахунку використовується для відображення трудових, прямих матеріальних і інших

прямих витрат, а також розподілених загальнопромислових витрат. Кредит цього рахунку відображає фактичну вартість виробничої собівартості завершені продукції, яка відображається в дебеті рахунку 26 "Готова продукція".

Щодо аналітичного обліку, він також ведеться за рахунком 23, але вже для конкретних видів виробництва, статей витрат та видів або груп продукції, які виробляються.

Згідно з Податковим кодексом України (ст. 138 п.8), методика формування собівартості розширюється додаванням амортизації виробничих основних засобів та нематеріальних активів, які безпосередньо використовуються в виробництві продукції, виконанні робіт чи наданні послуг.

Собівартість продукції не можна розглядати виключно як затрати на виробництво у грошовому вимірі. Вона виконує ряд ключових функцій:

- Облік та контроль всіх затрат на виробництво та реалізацію продукції.
- База для встановлення оптової ціни на продукцію, визначення прибутку і рентабельності.

- Економічне обґрунтування інвестицій у реконструкцію, технічне переозброєння, розширення підприємства та ухвалення управлінських рішень.

В англійській літературі термін "собівартість продукції" відсутній, і використовується термін "cost", який означає грошове вираження ресурсів, пов'язаних з виготовленням продукції.

При збуті готової продукції, її оцінка залежить від облікової політики підприємства. За НП(С)БО 9 "Запаси" використовуються різні методи оцінки: ідентифікована собівартість, середньозважена собівартість, ФІФО, нормативні затрати та ціна продажу.

В бухгалтерському обліку продажу готової продукції відображаються дві оцінки: первісна вартісна, яка відображається на дебеті рахунку 90 "Собівартість реалізації готової продукції", та оцінка, яка визначається

домовленістю сторін і відображається на кредиті рахунку 70 "Дохід від реалізації готової продукції". Згідно з податковим обліком, витрати для розрахунку собівартості визнаються витратами звітного періоду, в якому отримано дохід від реалізації продукції.

Для визначення звичайних цін на товари (роботи, послуги) використовуються офіційні джерела інформації, у тому числі: – статистичні дані державних органів і установ;

- ціни спеціалізованих аукціонів з торгівлі окремими видами продукції, біржові котирування;

- довідкові ціни спеціалізованих комерційних видань та публікацій, у тому числі електронних та інших банків даних;

- звіти та довідки відділів з економічних питань у складі дипломатичних представництв України за кордоном;

- інші інформаційні джерела, що визнаються офіційними в установленому порядку.

Якщо продукція продається у примусовому порядку згідно з законодавством, зазвичай ціна, отримана від такого продажу, є звичайною ціною. Для продукції, яка була ввезена на митну територію України у митному режимі імпорту або реімпорту, звичайною ціною продажу на митній території України вважається ринкова ціна, проте не нижча за митну вартість товарів, з якої були сплачені податки та збори під час їх митного оформлення.

На основі наведеного вище можна зробити висновок, що розвиток нормативно-правової бази бухгалтерського обліку виробничих витрат є одним із головних напрямів державного регулювання. Часто підприємства використовують застарілі методичні матеріали, тому важливим є складання методичних рекомендацій, які б регулювали облік, контроль та калькулювання витрат згідно з вимогами Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України, з урахуванням галузевих особливостей.

Перелічення і формування складових виробничої собівартості продукції встановлюється корпорацією самостійно.

У законодавчих та нормативних документах особливий акцент робиться на формуванні вартості готової продукції та оцінці її реалізації. В бухгалтерському обліку готова продукція оцінюється за фактичною собівартістю, яка встановлюється після агрегації всіх витрат та калькулювання. З цього випливає необхідність щоденного обліку наявності та руху готової продукції, а також визначення її вартісних показників.

Отже, регулювання обліку та аудиту готової продукції законодавчими нормами сьогодні наближено до міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності.

1.3. Особливості обліку готової продукції та її реалізації, відображення у фінансовій звітності підприємства

Бухгалтерський облік готової продукції вимагає деталізованої системи управління, щоб забезпечити своєчасний та точний облік всіх аспектів виробництва, зберігання та реалізації продукції. Основні завдання обліку готової продукції включають:

-Контроль за виробництвом: Моніторинг асортименту, обсягів виробництва та якості продукції, щоб забезпечити її своєчасну та якісну реалізацію.

- Облік реалізації: Оперативний облік відвантаженої та реалізованої продукції, забезпечення точності та своєчасності розрахунків з покупцями та замовниками.

- Управління запасами: Комбінований облік продукції на складі та моніторинг її збереження та стану.

- Аналіз витрат: Оцінка непрямих та інших витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції.

- Облік реалізації: Достовірне та своєчасне відображення результатів реалізації продукції в обліку.

Ці завдання спрямовані на забезпечення ефективного управління виробничими процесами, оптимізацію запасів, контроль витрат та максимізацію прибутку підприємства.

Для забезпечення точності та достовірності облікової інформації про готову продукцію та її реалізацію, підприємствам слід встановити систематизоване документування процесів випуску та руху продукції. Це забезпечує ефективне ведення бухгалтерського обліку та своєчасне реєстрування господарських операцій на всіх етапах.

Організація контролю за правильністю прийому, обробки та передачі документів дозволяє впровадити оптимальний графік документообігу. Цей графік стає важливим інструментом для оптимізації роботи бухгалтерської служби, підвищення ефективності виробничих процесів та реалізації продукції.

Завдяки чіткій організації документообігу та контролю за дотриманням правил обробки документів, підприємства можуть забезпечити надійний бухгалтерський облік, що сприяє підвищенню якості управління, зменшенню ризиків помилок та збільшенню загальної ефективності виробничо-комерційної діяльності.

Основні документи, якими супроводжується рух готової продукції наведено на рисунку 1.2.

При прийомі сировини, особливо такої, як молоко, важливо правильно оцінити її якість, особливо враховуючи різницю між фактичною та базовою жирністю. Це стає особливо актуальним для точного обліку сировини та визначення собівартості виробництва.

Щоб вирішити це питання, підприємство може застосовувати наступний підхід:

1. ****Вимірювання фактичної жирності****: Кожна партія молока перевіряється на фактичну жирність. Це може бути зроблено за допомогою лабораторних випробувань або спеціалізованого обладнання.

2. ****Корекція на базову жирність****: За допомогою спеціального коефіцієнта або формули корегують фактичний об'єм молока до об'єму з базовою жирністю. Наприклад, якщо фактична жирність молока вища за базову, то обсяг молока зменшується, і навпаки.

3. ****Облік в бухгалтерському обліку****: У бухгалтерському обліку обсяг прийнятого молока та його вартість визначаються на основі коректованого об'єму з базовою жирністю та встановленої закупівельної ціни.



Рисунок 1.2 – Документальне оформлення руху готової продукції на підприємстві

Постачання сировини для виробництва молочних продуктів оформляється через товарно-транспортну накладну певного типу. Після отримання молока щодня майстер складає список документів, в якому вказується номер ТТН, вага молока або вершків, вага на основі базового вмісту

жиру та 10%-них вершків, а також кількість поверненого молока або сироватки (за потреби).

Через те, що молоко швидко кисне, його одразу відправляють на виробництво, що часто не відображається в документах. Оцінка використаної сировини для різних видів продукції здійснюється за встановленими нормами використання молока або вершків на 1 тону готової продукції, а не за їх фактичним використанням. Тому перевикористання або економія сировини за місяць розподіляються між видами продукції згідно з їх фактичним виробництвом. Такий підхід до обліку сировини для молочної продукції призводить до спотворення показників.

Відпуск готової продукції з виробництва та її передача на склад оформляються стандартними документами: накладними, відомостями, приймальними актами, актами передачі тощо. У цих документах вказуються: дата, код виробничого цеху, склад, назва продукції, артикул, одиниці вимірювання, кількість та вартість за одиницю. Ці документи формуються в двох копіях: одна залишається у відповідальній особі на складі, інша передається особі, що приймає продукцію. На основі цих документів відповідальний комірник складу робить записи в складських картках про отримання продукції від виробництва і разом із матеріальним звітом надсилає ці документи до бухгалтерії. За потреби проводяться перевірка та вимірювання прийнятої продукції на складі, переконуючись у її кількості, вазі та об'ємі.

Складська облікова картка ведеться за назвами та сортами продукції (артикульними номерами). Ці картки заповнюються на основі даних прибуткових та витратних документів, а також вказується залишок після кожного запису.

Продукція, яка перебуває на складі довше, ніж дозволений термін, підлягає зниженню ціни. Таку продукцію перераховують і формують відповідний акт з описом. Керівник підприємства має розглянути цей акт і підтвердити його у дводенний строк після отримання. Затверджений акт

надсилається до бухгалтерії та служить основою для зниження вартості перебуваючої на складі продукції в бухгалтерському обліку. Інформація про знижені молочні запаси включається до акта зниження вартості відповідної продукції.

Такі акти з описом необхідно складати для кожного цеху молокопереробного підприємства у двох примірниках, підписуються усіма членами комісії, які провели зниження вартості, а також матеріально відповідальними особами.

При продажу готової продукції бухгалтерський облік фіксує собівартість реалізованої готової продукції за вибраним методом оцінки вибуття запасів. В обліковій політиці підприємства повинно бути зазначено які методи оцінки вибуття запасів використовують на цьому підприємстві.

Реалізація готової продукції передбачає передачу прав володіння та користування на готову продукцію в обмін на грошову винагороду – ціну реалізації. На мою думку, найважливішим моментом є визначення справедливої ціни на власно виготовлену готову продукцію таким чином, щоб вона містила в собі всі витрати понесені на виробництво, витрати на маркетингові дослідження, на рекламну компанію, на оплату праці торговим агентам та прибуток підприємства.

Згідно з п. 19 НП(С)БО 16 витрати на рекламу і дослідження ринку (маркетинг) є складовою частиною витрат на збут, оскільки пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг) , в національній системі обліку це рахунок 93 «Витрати на збут». На даному рахунку також ведеться облік витрат, пов'язаних із збутом (реалізацією, продажем) готової продукції, такі як: витрати на підготовку готової продукції до продажу, на тару і пакування готової продукції, оплата праці працівникам які безпосередньо задіяні в збуті та рекламі продукції, транспортування готової продукції до покупця, страхування, вантажно-розвантажувальні роботи (якщо таке передбачено договором поставки). В кінці звітнього періоду за дебетом рахунку

відображається сума визнаних витрат на збут, за кредитом – списання на рахунок 79 "Фінансові результати".

В п. 11 НП(С)БО 16 "Витрати" зазначено, що собівартість реалізованої продукції складається з:

- виробничої собівартості готової продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду
- нерозподілених постійних загальновиробничих витрат;
- наднормативних виробничих витрат

Продаж готової продукції, списання всіх витрат та визнання доходів підприємства є завершальним етапом виробничого підприємства. При продажу готової продукції в бухгалтерському обліку відображають собівартість реалізованої продукції на субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції». З кредиту рахунку 26 «Готова продукція» списують фактичну виробничу собівартість реалізованої продукції у дебет субрахунку 901. Вкінці звітного періоду рахунок 901 закривається, а сума на ньому за кредитом списується на дебет рахунку 79 «Фінансові результати».

Основою для списання продукції зі складу є накладна, яка формується у мінімум двох примірниках: перший для покупця, другий залишається на складі. Після внесення даних до складської карточки, накладна передається до бухгалтерії. Підписи на накладній ставить особа, що дозволила відвантаження продукції та головний бухгалтер.

При відправленні продукції автомобільним транспортом складається товарно-транспортна накладна. Ця накладна служить основою для списання матеріальних цінностей у вантажовідправника (продавця) і їхнього прийому у вантажоодержувача (покупця).

Підприємство, що є платником ПДВ, під час відвантаження продукції, виконання робіт або надання послуг одночасно формує податкову накладну. Ця накладна складається у двох екземплярах: оригінал передається покупцю

(замовнику), а другий залишається в підприємства-продавця. Крім цього, накладна реєструється в Реєстрі податкових накладних.

Для оплати відвантаженої продукції, виконаних робіт чи послуг, а також для передоплати (згідно з умовами договору), підприємство формує рахунок-фактуру, в якому вказується найменування, адреса, рахунки постачальника та платника, а також сума оплати. У випадку пошкоджень упаковки молока, його відправляють на переробку до виробничого цеху. Передача молочної сировини та напівфабрикатів оформлюється накладною на внутрішнє переміщення матеріалів. Проте, ця форма документації не враховує особливості молочної промисловості, так як відсутні поля для вказівки специфічних фізико-хімічних характеристик, наприклад, вмісту жиру.

Таким чином, порядок документального оформлення руху готової продукції на досліджуваному підприємстві свідчить, що оформлення та складання первинних документів повністю відповідає вимогам чинного законодавства.

Технологічне виробництво молочних продуктів має свої особливості:

- Відносини з аграрним сектором, що впливають на залежність від постачальників молока.

- Особливості вихідної сировини (молоко), яка швидко псується.

- Сезонність та велика кількість продукції.

- Суворе дотримання рецептурного режиму та послідовність виробничого процесу.

- Безперервність та відносно короткий цикл виробництва.

Ці особливості молокопереробної галузі потребують особливого підходу при побудові системи обліку.

Для обліку витрат на переробку молока використовується рахунок 23 «Виробництво» з деталізацією за допоміжними рахунками. На дебеті цього рахунку фіксуються всі витрати на переробку молока, включаючи сировину, прямі матеріальні та трудові витрати, а також виробничі накладні. На кредиті

відображається готова продукція, тобто собівартість виробленої продукції, завершені роботи та послуги.

Аналітичний облік за рахунком 23 «Виробництво» ведеться з урахуванням видів виробництва та номенклатурних груп виробленої продукції.

Типова кореспонденція рахунків з обліку виготовлення продукції наведена в таблиці 1.3.1.

Таблиця 1.3.1.

Кореспонденція рахунків з обліку виготовлення продукції

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
1	Передано на склад сиркову масу для реалізації	26	25	1300
2	Списано молоко для виробництва сиру кисломолочного	23	201	2500
3	Нарахована заробітна плата працівникам, зайнятим виробництвом масла вершкового	23	661	30200
4	Списано на адміністративні витрати молоко	92	23	4600
5	Нараховано знос на техніку задіяну у виробництві кисломолочного сиру	23	13	9800
6	Списано пластикові відерця на виробництво сметани	23	204	450
7	Оприбутковано масло вершкове	26	23	12400

Таким чином можна побачити як проводиться аналітичний облік по рахунку 23.

Також хочу навести приклад операцій по реалізації готової продукції Вони наведені нижче у таблиці 1.3.2.

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації готової продукції

№	Зміст операції	Д-т	К-т	Сума, грн
1	Надійшла передплата від покупців	311	681	6000
2	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	643	641	1000
3	Відвантажено продукцію через деякий час, списано її собівартість	901	26	4100
4	Відображено реалізацію продукції	361	701	6000
5	Списано ПДВ	701	643	1000
6	Списано на фінансовий результат:			
	-собівартість реалізованої продукції	791	901	4100
	-дохід від реалізації	701	791	5000
7	Якщо підприємство отримало прибуток, то проведення будуть наступні:			
7.1.	Нараховано податок на прибуток	98	641	162
		79	98	162
7.2.	Визначено чистий прибуток	79	441	738
8	В разі отримання збитку	442	79	-(на різницю д-ту та к-ту рах. 79

Для обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації використовуються різноманітні регістри, журнали та відомості.

Головна книга узагальнює інформацію з усіх журналів і відомостей, відображає залишки та обороти по рахунках, пов'язаних з готовою продукцією та її реалізацією. Виробничий звіт містить дані про випуск продукції за певний період, використовується для реєстрації виробничих витрат та обліку готової продукції. Інвентаризаційний опис складається під час інвентаризації активів (а саме запасів - за рахунками 20, 22, 23, 26...), допомагає виявити розбіжності між фактичними залишками та даними БО.

Журнали:

1. Журнал обліку виробництва та випуску продукції відображає кількість та вартість випущеної продукції - використовується для реєстрації надходження готової продукції на склад.

2. Журнал обліку руху готової продукції містить записи про операції з переміщення продукції між складами та підрозділами, відображає операції зі списання та реалізації продукції.

3. Журнал обліку реалізації продукції містить дані про продаж ГП, суми доходів та дебіторську заборгованість, відображає надходження грошових коштів від покупців.

Відомості

1. Відомість випуску готової продукції реєструє обсяг і вартість продукції, що надійшла на склад від виробництва.

2. Відомість обліку реалізації готової продукції включає інформацію про обсяг реалізованої продукції, суми доходів та витрат.

3. Картка складського обліку готової продукції ведеться для кожного виду продукції окремо, відображає кількісні та вартісні показники руху продукції (надходження, витрати, залишки) на складі.

Журнал 5 використовується для узагальнення даних про витрати, які виникають у процесі виробництва і реалізації готової продукції, містить інформацію про види витрат, забезпечує деталізацію і систематизацію цих даних.

Розділи Журналу 5:

1. Виробничі витрати - відображає всі витрати, пов'язані з виробництвом продукції: витрати на сировину, матеріали, зарплату виробничого персоналу, амортизацію обладнання тощо.

2. Накладні витрати - містить дані про загальновиробничі витрати, такі як витрати на управління виробництвом, ремонт ОЗ, утримання виробничих приміщень; розподіляються між видами продукції на основі прийнятих баз розподілу.

3. Адміністративні витрати - включає витрати на управління підприємством, оплату праці адміністративного персоналу, канцелярські витрати, витрати на зв'язок тощо.

4. Витрати на збут - відображає витрати, пов'язані з реалізацією продукції: транспортні, витрати на рекламу, комісійні витрати, на упаковку.

5. Фінансові витрати - містить дані про витрати, пов'язані з фінансовою діяльністю підприємства: проценти за кредитами, витрати на обслуговування боргу, інші фінансові витрати.

Додатки до Журналу 5.

Для деталізації обліку витрат можуть використовуватися такі додатки:

1. Відомість обліку витрат на виробництво:

- Відображає детальну інформацію про прямі витрати на виробництво кожного виду продукції.

- Використовується для розрахунку собівартості продукції.

2. Відомість розподілу загальновиробничих витрат:

- Містить дані про розподіл накладних витрат між виробами.

- Забезпечує точність у визначенні собівартості продукції.

3. Відомість обліку адміністративних витрат:

- Деталізує витрати на управління підприємством.

- Допомагає аналізувати та контролювати ефективність адміністративних витрат.

4. Відомість обліку витрат на збут:

- Фіксує витрати, пов'язані з реалізацією продукції.

- Використовується для аналізу ефективності витрат на збут та планування майбутніх витрат.

5. Відомість обліку фінансових витрат:

- Відображає фінансові витрати підприємства.

- Допомагає в управлінні фінансовими ресурсами та плануванні фінансової діяльності.

Система реєстрів, журналів та звітності забезпечує точний облік, ефективний аналіз та належний аудит готової продукції та її реалізації. Це допомагає підприємствам контролювати виробничі процеси, оптимізувати витрати та підвищувати ефективність реалізації продукції, а також забезпечує прозорість і відповідність обліку вимогам законодавства.

Синтетичний облік готової продукції базується на прибуткових та видаткових документах, з урахуванням собівартості продукції на активному рахунку 26 «Готова продукція». Цей рахунок, згідно з інструкцією, призначений для зведення інформації про наявність та рух готової продукції підприємства. На дебеті рахунку відображається інформація про надходження готової продукції, яке відбувається за фактичною собівартістю або нормативною вартістю.

Підприємства мають право самостійно вибирати методи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції. На ПРАТ «Обухівський молокозавод» такий облік витрат здійснюється бухгалтерією за окремими цехами і на основі зведених даних з первинної документації. Якщо використовується облік за обліковими цінами, бухгалтерія на кінець звітного періоду визначає фактичну собівартість продукції. В нагромаджувальну відомість вносяться дані про собівартість продукції в розрізі аналітики. Порівняння планової та фактичної собівартості допомагає виявити відхилення. Негативні відхилення коригуються за методом «червоного сторно», а позитивні - додатковим записом проведення: Дт 26 «Готова продукція» (11, 20, 22, 25, 27, 903) – Кт 23 «Виробництво».

Що стосується витрат на матеріали та тару, вони безпосередньо включаються в собівартість продукції. При необхідності, ці витрати розподіляються пропорційно до собівартості окремих виробів в гривнях на 1 тону продукції, враховуючи фактично виготовлену продукцію за видами.

Транспортно-заготівельні витрати пов'язані з доставкою сировини та збутом продукції та включаються в затрати згідно з національними

стандартами ТЗВ. Ці витрати охоплюють затрати на заготівлю запасів, оплату тарифів, вантажно-розвантажувальні роботи, транспортування запасів та витрати зі страхування ризиків транспортування запасів.

Брак виробництва поділяється на поправний і непоправний. Поправний брак в молочній промисловості – це продукція, яку після виправлення можна використовувати за своїм призначенням і виправлення якої є технічно можливим та економічно обґрунтованим. До цього типу браку відноситься продукція, яка була опрацьована до встановлених стандартів і вимог технічних умов, після чого реалізується як стандартна.

Вартість внутрішнього поправного браку складається з витрат на сировину, матеріали і напівфабрикати, витрачені на виправлення нестандартної продукції, а також заробітної плати виробничих робітників, які брали участь в усуненні браку. До цих витрат також відносяться частини витрат на утримання та експлуатацію обладнання та загальновиробничих витрат.

Непоправний брак – це "готова продукція і напівфабрикати, які не можуть бути використані за прямим призначенням і виправлення яких є технічно неможливим і економічно недоцільним". Тобто це продукція, яка не може бути виправлена для використання згідно зі своїм призначенням і, отже, вважається втратою для підприємства.

Для відображення собівартості реалізованої продукції підприємство використовує рахунок 90 «Собівартість реалізації», зокрема субрахунок 901 «Собівартість реалізованої готової продукції». Суму понесених витрат на виробу відображають на дебеті цього рахунку, а їх списання на дохідний рахунок субрахунка 7 класу здійснюється за кредитом.

Доходи від реалізації продукції відображаються на кредиті рахунку 70 «Доходи від реалізації». Відображені на цьому рахунку доходи списуються за дебетом на субрахунок 791 «Результат операційної діяльності».

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Обухівський молокозавод»

Обухівський молочний завод засновано в 30-х роках минулого століття. В 40-х післявоєнних роках потужність переробітку молока підприємства складала 50 тонн за зміну. Внаслідок цього виникла необхідність розширити сировинну базу та впорядкувати фірмову торгівлю, що передбачало збільшення сучасних партнерських стосунків. За рахунок збільшення потужності та розширення асортименту молочної продукції у 1987-1990 роках відбулася реконструкція заводу з добудовою виробничих дільниць. Приватне акціонерне товариство «Обухівський молокозавод» – це виробниче підприємство, яке було створено на базі Акціонерного товариства закритого типу «Обухівський молочний завод». Товариство було зареєстровано 22 серпня 1995 р. Обухівською районною державною адміністрацією Київської області.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 00445914

ЄДРПОУ – 00445914.

Місцезнаходження – вул. Каштанова, буд.1, м. Обухів, 08703

Товариство спеціалізується на виготовленні молочної продукції (товарів) серед яких: масло, молоко фасоване, молоко знежирене, сметана тощо. На даний час це модерне молокопереробне підприємство, яке має найліпші традиції і визнання в галузі. Форма власності установи – приватна (кількісний склад акціонерів не більше 100 осіб).

Обухівський молочний завод є одним з суттєвих для молочної галузі молокопереробних підприємств в Київській області. Протягом усього часу підприємство розвивалось, підвищувались технології, ставав більшим

асортимент продукції. На сьогодні – це сучасний суб'єкт господарювання з приймання та переробки молока і реалізації готової продукції. Продукція молокозаводу має великий попит споживачів, багаторазово одержувала відзнаки та нагороди на багатоманітних ярмарках та виставках, що проводились в Україні. На молокозаводі безперервно проводяться роботи по реконструкції, модернізації технологічного обладнання.

В ієрархічній побудові виробництва розрізняють дві підструктури: організаційну і виробничу. Ці структури характеризують з різних сторін побудову об'єкта управління, тобто керованої системи.

Кожна з підструктур є незалежною по відношенню до інших структур. Виробнича побудова виробництва репрезентує собою єдність керованих ланок, а саме цехів, дільниць, господарств тощо, які об'єднані технологічними чи кооперованими зв'язками. Вона відображає склад структурних підрозділів підприємства як суб'єкта керування. Цехи основного виробництва забезпечують виготовлення профільної продукції підприємства, яка призначена для задоволення потреб зовнішніх споживачів. На ПрАТ «Обухівський молочний завод» основні цехи поділяються на заготівельний та виробничий.

Органами управління є:

- Збори учасників Товариства;
- Виконавчий орган управління Товариством (Директор).
- Контролюючим органом Товариства є Ревізійна комісія Товариства.

На ПрАТ «Обухівський молочний завод» сформована лінійно - функціональна структура управління (рис.2.1).

В залежності від продукції виробничі цехи можуть бути розподілені на кондитерський, цех цільномолочної продукції, цех морозива та цех масла. Для підтримання злагодженої роботи основних цехів та суцільного функціонування підприємства в цілому залучаються обслуговуючі та допоміжні цехи. Пункти приймання молока очолює заготівельний цех.

Підприємство здобуває сировину від господарств-постачальників на основі договірно-контрактних закупок. Закупівля сировини проходить на підставі заключення прямих договорів з господарствами. Ще підприємство має закупівельні пункти сировини від жителів регіону. Ефективність виробничого процесу залежить від правильного формування структури підприємства з визначенням меж прав та обов'язків кожного працівника. Підприємство очолює генеральний директор, обраний зборами Учасників.

Головою правління ПрАТ «Обухівський молокозавод» на сьогодні є Зануда Максим Олексійович.

Безпосередньо керівнику підприємства підпорядковуються:

- головні інженер та бухгалтер;
- начальники господарського відділу, виробництва, планово-економічного відділу, відділу кадрів;
- інженер по охороні праці і техніки безпеки;
- юридичний відділ та відділи програмного адміністрування та маркетингу.

Директор підприємства має наступні повноваження:

- організовує ефективне керівництво діяльністю підприємства в усіх цю проявах і несе персональну відповідальність за виконання певних завдань;
- розпоряджається виробничими необоротними активами в межах, визначених статутом організації та відповідає за ефективне використання основних засобів і обігових коштів;

На ПрАТ «Обухівський молокозавод» на сьогодні відсутній відділ маркетингу і на мою думку, це є одним із недоліків. Функції маркетолога виконують у відділі збуту менеджери з реалізації молочної продукції. За дорученням свого керівника вони приймають участь у розробці дизайну нової упаковки, рекламних проектів, аналізують продажі продукції, порівняно з минулим роком, вивчають цільову аудиторію на свою продукцію, тощо.

Як одне із планів на найближчу перспективу, хотілося б порадити керівництву заводу ввести в штатний розпис посаду маркетолога.

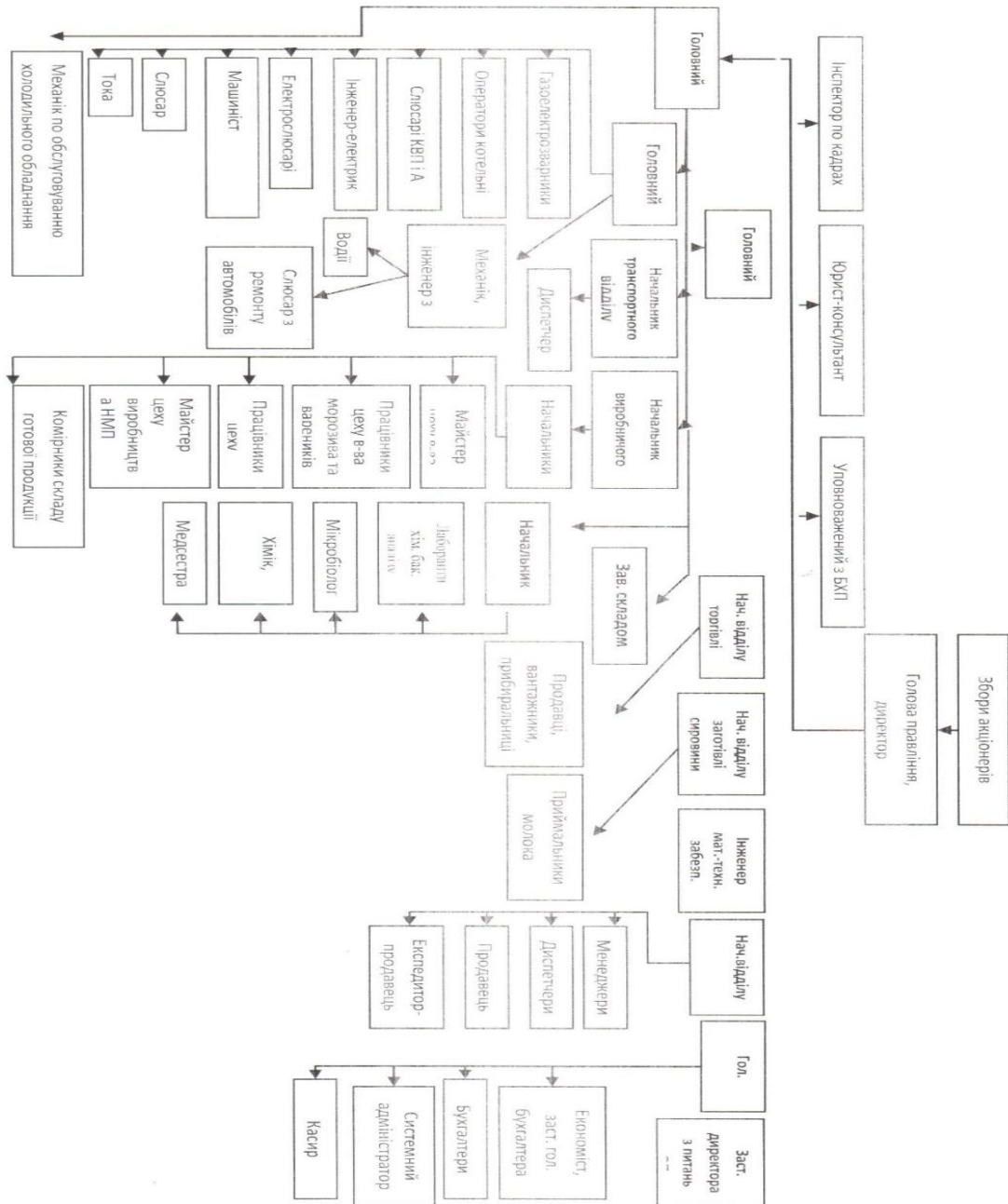


Рис. 2.1 Організаційно-виробнича структура ПрАТ «Обухівський МОЛОКОЗАВОД»

Для забезпечення молочними продуктами жителів Обухівського району та Київської області на заводі створені: цех з виробництва продукції з незбираного молока та дільниця виробництва фасованого морозива. Підприємство має вигідне розташування та великі потужності. Загальна площа, яку займає підприємство, складає – 1709м². Виробнича потужність установи теоретично складає 43200т в рік, або 120т молока на добу, потужність підприємства складає 50-60т за добу.

На сьогодні продукцію Обухівського молочного заводу ТМ «Лукавиця» – можна знайти в місті Києві, Київській та Черкаській областях. Джерелами сировини, яка потрапляє до виробничого підприємства є: Обухівський район – 5 297,07 тис. т. (30%), Черкаська область – 6 227, 36 тис. т. (34%), Білоцерківський район – 1 980,93 тис. т. (11%), Рокитнянський район – 2 376,64 тис. т. (13%). До того ж, основні постачальник – це: ТОВ «Агромілк», СВК «Заповіт Ілліча», ТОВ «Мейк Агро».

Основними видами діяльності підприємства є:

1. перероблення молока, виробництво масла та сиру;
2. виробництво морозива;
3. діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;
4. діяльність посередників у торгівлі продукції широкого асортименту;
5. неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
6. роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах.

Підприємство безперервно бере постійну активну участь у виставках, фестивалях де незалежними експертами оцінюється якість молочної продукції.



Рис.2.2.. Виробнича структура ПрАТ «Обухівський молочний завод»

Завод вбачає свою місію у виробництві екологічно чистої молочної продукції з використанням провідних технологій та хоче відповідати очікуванням споживачів, персоналу та суспільству, хоче бачити себе лідером у виробництві молока в Київському регіоні.

Облікова політика підприємства ПрАТ «Обухівський молокозавод» відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Підприємство керується принципом послідовності ведення бухгалтерського обліку з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку і складання фінансової звітності.

Формою ведення бухгалтерського обліку на ПрАТ «Обухівський молокозавод» вважається продовження функціонування бухгалтерської служби (бухгалтерії) на чолі з головним бухгалтером.

Забезпечується безперервність та незмінність відображення господарських операцій і достовірну оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку, застосовуючи журнально-ордерну форму обліку.

Застосовується План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій з урахуванням положень Інструкції щодо застосування Плану рахунків, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291.

Для повної та детальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів керівник своїм розпорядженням затверджує додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

Організація аналітичного обліку руху товарно-матеріальних цінностей:

- у бухгалтерії – у відомостях обліку залишків матеріалів у кількісно-сумарному вираженні;
- на складах – у картках складського обліку в кількісному вираженні;
- у виробництві – в рапортах в кількісному вираженні.

Термін корисного використання нематеріальних активів – три роки з дати введення в експлуатацію. Амортизацію нематеріальних активів здійснюють прямолінійним методом.

Визнаються основними засобами активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року і вартість більше 1000 грн. (без ПДВ). Основні засоби, які товариство вирішило продати, виводяться з експлуатації та переводяться в категорію у групи вибуття у відповідності до НП(С)БО №27 і амортизація на них не нараховується. Нарахування амортизації на основні засоби здійснюють використовуючи норму амортизації за ставками, передбаченими статтею 8.6. Закону України "Про оподаткування прибутку підприємства" у редакції від 22.05.97 р. № 283/97-ВР, зі змінами і доповненнями, у розрізі груп, порядок формування яких встановлено пунктом 8.2.2. Закону про прибуток.

Матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік, вартістю менше 1000 грн. визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Передбачений строк служби об'єктів визначається комісією на чолі з головним інженером. Нарахування

амортизації по таких активах здійснюється в першому місяці використання об'єкту 100% його вартості.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних фондів, інших необоротних матеріальних активів, необоротних активів та нематеріальних активів не розраховується і з метою нарахування амортизації приймається рівною за 0.

Переоцінка (дооцінка та уцінка) основних засобів, нематеріальних активів, інших матеріальних необоротних активів до їх справедливої вартості в разі необхідності здійснюється один раз на рік станом на 31 грудня або на дату реалізації таких активів при їх продажу. Переоцінка основних засобів та інших необоротних активів проводиться у разі суттєвого відхилення балансової вартості активу від його справедливої вартості. Справедливу вартість вищезгаданих активів визначають на рівні вільних ринкових цін на аналогічні товари. Розрахунок переоцінки активів здійснює постійна комісія, затверджує розрахунок – голова комісії.

Вартість поточних та капітальних ремонтів відноситься на витрати періоду. Вартість реконструкції, добудови основних фондів відноситься до збільшення вартості основних фондів, якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних ефектів при використанні об'єктів.

Включаються до складу оборотних малоцінних і швидкозношуваних предметів і відображаються на рахунках класу 2 "Запаси" інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг. Засоби видані під звіт працівникам, обліковуються на їх особових картках протягом встановленого строку їх використання. З підзвіту спецодяг списується лише на підставі актів про його непридатність. Акти надаються до бухгалтерії згідно графіку документообігу.

Одиницею запасів у бухгалтерському обліку вважається вид запасів. Отримані (надбані) запаси оприбутковуються до балансу по собівартості. Первинна вартість запасів, виготовлених на ПрАТ «Обухівський молокозавод» визнаються за НПСБО.

Вибуття запасів здійснюються по наступним оцінкам:

- при відпуску у виробництво чи іншому вибутті оцінка здійснюється за методом нормативних витрат за середньозваженою собівартістю;
- оцінка незавершеного виробництва здійснюється за нормативними затратами;
- оцінка покупних товарів для роздрібною торгівлі здійснювати за цінами продажу.

Запаси, які визнаються інвентаризаційною комісією непридатними для господарської діяльності ПрАТ «Обухівський молокозавод» (для використання у виробництві або для продажу) визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу.

Зобов'язання (борги) ПрАТ «Обухівський молокозавод» враховуються у відповідності до НПСБО 11 і визнаються тоді, коли продукція, матеріали або послуги отримані ПрАТ «Обухівський молокозавод» від підрядників.

Здійснюється резервування коштів на забезпечення оплати відпусток, винагороди за підсумками роботи за рік, забезпечення гарантійних зобов'язань, інших витрат і платежів.

Резерв сумнівних боргів за сумнівною дебіторською заборгованістю, пов'язаною з реалізацією товарів (робіт, послуг) розраховується виходячи з платоспроможності окремих дебіторів і здійснюється наприкінці звітного року.

Оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю згідно з НПСБО 12 «Фінансові інвестиції».

Доходи та витрати додаються до складу Звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності тих періодів, до яких вони відносяться:

- дохід (виручка від реалізації продукції (робіт, послуг) визначається в міру передачі права власності на продукцію покупцю та є впевненість в збільшенні економічних вигод;
- оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді після підписання акту про надані послуги;
- доходи, отримані у звітному періоді, але які відносяться до наступних періодів, відображаються в обліку і звітності окремою статтею як доходи майбутніх періодів. Ці доходи включаються в результати господарської діяльності при настанні звітного періоду до якого вони відносяться.

Виробнича собівартість продукції складається з:

- прямих матеріальних витрат;
- прямих витрат на оплату праці;
- інших прямих витрат;
- загальновиробничих витрат.

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожну одиницю продукції на базі заробітної плати виробничих працівників виходячи із фактичної потужності звітного періоду. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожну одиницю продукції на базі заробітної плати виробничих працівників при нормальній потужності. Для розділення витрат на адміністративні, витрати на збут та інші користуються Стандартом № 16.

Витрати майбутніх періодів (рахунок 39) відображаються тоді, коли витрати виникають у господарської діяльності ПрАТ «Обухівський молокозавод» (витрати на передплату, орендна плата, сплачена авансом т.п.).

Для узагальнення інформації про витрати підприємства за елементами не застосовуються бухгалтерські рахунки класу 8 Плану рахунків, необхідні данні отримують із рахунків класу 9 Плану рахунків.

Витрати підприємства на придбання активів в розмірі менше 100 гривень можуть бути включені до витрат періоду, а не до складу активів.

Дозволяється змінювати облікову політику, якщо:

- змінюються вимоги Мінфіну України, що затверджує НПСБО;
- змінюються статутні вимоги товариства;
- нові більш обґрунтовані положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій у фінансові звітності підприємства.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації, затвердженої Мінфіном України від 11.08.94 р. № 69 (із змінами і доповненнями).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання обчислюються на кінець року.

Податковий облік ведеться згідно із діючим податковим законодавством України.

Система оплати праці проводиться у відповідності з Колективним договором підприємства.

Спеціалісти відділів і служб, матеріальні відповідальні особи повинні неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних винні притягаються до дисциплінарної відповідальності.

Контроль за виконанням і дотриманням правил облікової політики виконує керівник підприємства.

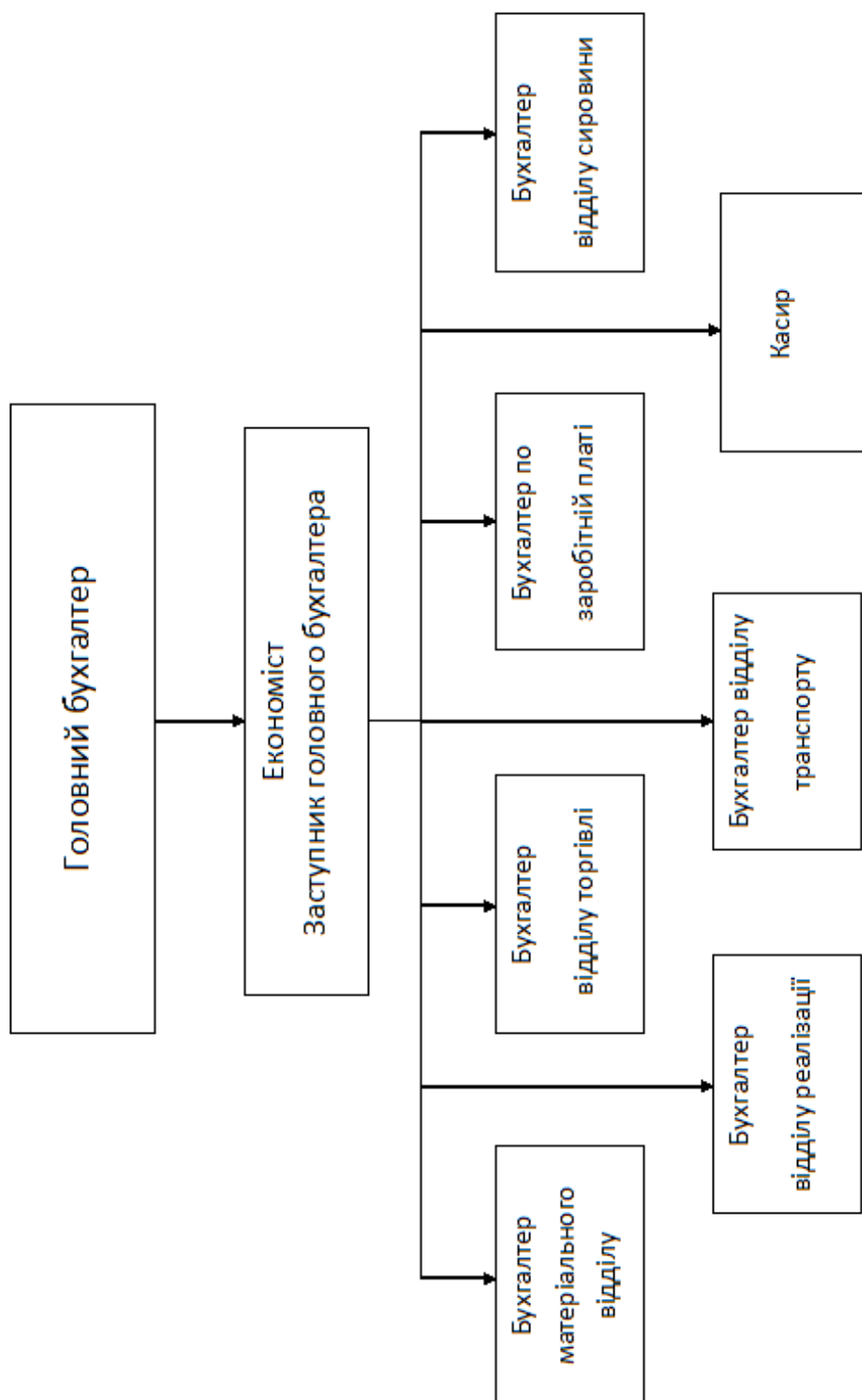


Схема бухгалтерії

Рис. 2.3. Структура бухгалтерії ПрАТ “Обухівський молокозавод”

Завдання та обов'язки працівників бухгалтерії ПрАТ “Обухівський
МОЛОКОЗАВОД”

Головний бухгалтер:

1. Забезпечує раціональну організацію обліку і звітності на підприємстві і в його підрозділах на основі централізації та автоматизації обліково-обчислювальних робіт, прогресивних форм і методів бухгалтерського обліку і контролю, розроблення і здійснення заходів, які направлені на додержання фінансової дисципліни і зміцнення господарського розрахунку.

2. Здійснює контроль за ефективним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

3. Визначає, формулює, здійснює і координує організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності підприємства.

4. Здійснює контроль за додержанням порядку оформлення первинних та бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань, витрачанням фонду оплати праці, встановленням посадових окладів, за проведенням інвентаризацій основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, документів, розрахунків, перевірок організації бухгалтерського обліку і звітності, документальних ревізій у підрозділах підприємства.

5. Організує та контролює складання розрахунків щодо використання прибутків, затрат на виробництво (витрат обігу), платежів до бюджету, своєчасність і правильність складання звітності.

6. Складає баланс підприємства (основні засоби та інші необоротні активи, запаси і затрати, грошові кошти, розрахунки та інші активи, джерела власних та прирівняних до них коштів, довгострокові пасиви, розрахунки та інші короткострокові пасиви

7. Організує складання щомісячного бухгалтерського обліку,

Готова продукція – це продукція (виріб, напівфабрикат, робота, послуга), що повністю закінчила обробку на даному підприємстві, відповідає технічним умовам і стандартам, не потребує подальшої обробки на цьому підприємстві і здана на склад.

Продукція підприємства може складатися з готової продукції та виконаних робіт та послуг.

Усі елементи виробничого процесу – сировина, матеріали, паливо тощо, які перебувають на різних стадіях технологічного процесу, утворюють незавершене виробництво.

Готова продукція на ПрАТ «Обухівський молокозавод» проходить такі операції:

- а) випуск продукції з виробництва і здача її на склади;
- б) зберігання продукції на складах підприємства;
- в) відпуск продукції місцевим і відправка (відвантаження) іногороднім покупцям;
- г) відпуск продукції для внутрішніх потреб основних цехів, для збуту продукції (наприклад, тара власного виробництва) та ін.;
- д) реалізація продукції (одержання грошей від покупців за відпущену продукцію).

Готова продукція оформлюється здавальною накладною і передається на склад. Виконані роботи та послуги оформлюються приймально-здавальним актом.

Для синтетичного обліку готової продукції призначено активний рахунок № 26 "Готова продукція". На дебеті цього рахунка відображається надходження готової продукції власного виробництва на склад за фактичною виробничою собівартістю; на кредиті - відпуск готової продукції за фактичною виробничою собівартістю. Залишок є тільки дебетовим і показує фактичну виробничу собівартість готової продукції на кінець звітного періоду.

Рахунок 28 "Товари" застосовується для обліку будь-яких виробів матеріалів, продуктів, які спеціально придбані для продажу, або тоді, коли вартість матеріальних цінностей, що придбані для комплектування на промислових підприємствах, не включається до собівартості готової

продукції, що виробляється на цьому підприємстві, а підлягає відшкодуванню покупцями окремо.

Рахунок 28 "Товари" має такі субрахунки:

281 "Товари на складі"

282 "Товари в торгівлі"

283 "Товари на комісії"

284 "Тара під товарами"

285 "Торгова націнка"

На субрахунках 281 - 284 за дебетом відображається збільшення товарів та їх вартості, за кредитом - зменшення.

На субрахунку 281 "Товари на складі" ведеться облік руху та наявності товарних запасів, що знаходяться на оптових та розподільчих базах, складах, морозильниках тощо.

На субрахунку 282 "Товари в торгівлі" ведеться облік руху та наявності товарів, що знаходяться на підприємствах роздрібною торгівлі (в магазинах, кіосках, у буфетах підприємств громадського харчування тощо).

На субрахунку 284 "Тара під товарами" ведеться облік наявності й руху тари під товарами й порожньої тари. Торговельні підприємства можуть вести облік тари за середніми обліковими цінами, які встановлюються керівництвом підприємства за видами (групами) тари і цінами на тару. Різниця між цінами придбання і середніми обліковими цінами на тару відноситься на субрахунок 285 "Торгова націнка".

На субрахунку 285 "Торгова націнка" при веденні обліку товарів за продажними цінами відображають торгові націнки на товари, тобто різницю між покупною та продажною (роздрібною) вартістю товарів. За кредитом субрахунку 285 відображається збільшення суми торгових націнок, за дебетом - зменшення (списання).

Облік готової продукції та товарів ведеться в Журналі № 5, у відомості форми № В-2

Таблиця 2.1.1.

Кореспонденція рахунків з обліку готової продукції на ПрАТ «Обухівський
МОЛОКОЗАВОД»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Оприбуткована готова продукція, випущена основними цехами призначена для реалізації	26 "Готова продукція"	23 "Виробництво"	59200
2	Здійснена дооцінка готової продукції	26 "Готова продукція"	423 "Дооцінка активів"	4500
3	Здійснена уцінка готової продукції	946 "Втрати від знецінення запасів"	26 "Готова продукція"	5000
4	Готова продукція, використана для власних потреб підприємства	94 "Інші витрати операційної діяльності"	26 "Готова продукція"	3600
5	Списана виробнича собівартість реалізованої продукції	90 "Собівартість реалізації"	26 "Готова продукція"	6300
6	Втрати готової продукції від надзвичайних подій	99 "Надзвичайні витрати"	26 "Готова продукція"	200
7	Виготовлені і передані на склад і напівфабрикати	25 "Напівфабрикати"	23 "Виробництво"	11240
8	Передані на склад готової продукції напівфабрикати, призначені для реалізації	26 "Готова продукція"	25 "Напівфабрикати"	10150

Регістри бухгалтерського обліку для обліку готової продукції та її реалізації включають журнали та відомості, які відображають рух продукції від складу до покупця. Журнал обліку готової продукції фіксує інформацію про виробництво, надходження та вибуття продукції зі складу. Відомості про реалізацію продукції деталізують продажі, включаючи дату, кількість, вартість і покупця. Ці реєстри є важливими для точного відображення фінансових результатів підприємства і забезпечення контролю за рухом матеріальних цінностей.

2.2. Аналіз виробничо – господарської діяльності ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2021-2022 роки

Свою виробничо-господарську діяльність ПрАТ «Обухівський молокозавод» спрямовує на виконання стратегічних планів в цілому, а також керуючись, насамперед, інтересами колективу підприємства. За останні роки підприємству вдалось наростити свої виробничі потужності та успішно вийти на кращий рівень доходу. На даний момент ПрАТ «Обухівський молокозавод» намагається примножити свій прибуток завдяки збільшенню обсягів виробництва. Проаналізуємо основні техніко- економічні показники діяльності ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2021-2022 роки за допомогою таблиці 2.2.1.

Таблиця 2.2.1.

Основні техніко-економічні показники діяльності ПрАТ «Обухівський
молокозавод» за 2021-2022 роки

№п/п	Показники	РОКИ		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %
		2021 рік	2022 рік		
1	2	3	4	5	6
1.	Випуск продукції у діючих цінах, тис. грн.	246863	353175	106312	143
2.	Випуск продукції в натуральному виразі, т.	14381,27	16696,64	2315,37	86
3.	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	248908	325879	76971	130.9
4.	Середня спискова чисельність працівників, осіб.	245	234	-11	96
5.	Фонд оплати праці працівників, тис. грн.	49120	52203	3083	106
6.	Виробіток на одного працівника, тис. грн./ос.	1007,6	1509,2	501,6	149
7.	Середня місячна оплата праці, грн./особу	16707,48	18590,81	1883,33	111,3

8.	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	27030	28057,5	1027,5	1,04
9.	Фондовіддача, грн./грн.	9,13	12,58	3,45	137,8
10.	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн.	56290	87428	31138	155,3
11.	Коефіцієнт оборотності обігових коштів, оберти	4.42	3,72	-0,69	84.16
12.	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	83068	115485,5	3217,5	139
13.	Власний капітал, тис. грн.	88208	118890	30682	134,7
14.	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	209254	254212	44958	121,5
15.	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	84,07	78,01	-6,06	92,8
16.	Матеріальні витрати, тис. грн.	174166	232369	58203	133,4
17.	Матеріаловіддача, грн./грн.	1,42	1,51	0,09	106,3
18.	Операційні витрати, тис.грн.	4003	3264	-739	81,5
19.	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	39654	71667	32013	180,7
20.	Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	68	37508	37440	551,6
21.	Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	55	30682	30627	557,8
22.	Рентабельність операційної діяльності,%	0,80	0,82	0,02	-
23.	Рентабельність загальна (активів),%	0,0006	0,265	0,264	-

Виходячи з даної таблиці можна зробити наступні висновки про виробничо-господарську діяльність ПрАТ «Обухівський молокозавод»:

1. Через зменшення обсягу виробництва продукції відповідно зменшився і чистий дохід від реалізації продукції відповідно на 76971 тис. грн.

2. Протягом досліджуваного періоду чисельність персоналу збільшилась на 11 осіб (або на 4%), що вплинуло на розмір фонду оплати праці.

3. У 2023 зросла році середньорічна заробітна плата на 1870. грн., або на 11%. Виходячи з цього фонд оплати праці збільшився відповідно на 6%.

4. Витрати на 1 грн реалізованої продукції зменшились на 7,2% і згідно з цим також зросла собівартість реалізованої продукції на ПрАТ «Обухівський молокозавод» на 44958 грн або на 21.5%. Цей показник є негативним.

5. Валовий прибуток за 2023 рік зріс на 32013 тис.грн., або на 80% через збільшення обсягу випущеної продукції, а також збільшення ціни.

6. Середньорічна вартість основних засобів зросла на 1027.5 тис.грн. Або на 4%. Це є наслідком збільшення кількості основних засобів на підприємстві.

7. Позитивним показником також є середньорічні залишки обігових коштів, які зросли на 55,3%.

8.Рентабельність продукції на ПрАТ «Обухівський молокозавод» зросла.

Це свідчить про збільшення ефективності реалізації продукції.

9. Власний капітал підприємства зріс на 34.7%. Це є показником збільшення стабільності та платоспроможності підприємства.

10. Фінансовим результатом діяльності ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2023 рік стало отримання чистого прибутку в сумі 30627 .грн., що на 30627 тис.грн. більше ніж у 2022 році. Таке збільшення відбулося на майже 557%, що говорить про ефективну роботу підприємства в 2023 році.

Аналіз техніко-економічних показників ПрАТ «Обухівський молокозавод» показав , що підприємство у 2023 році збільшило чистий дохід за рахунок зростання ціни на продукцію та обсяги реалізації порівняно з 2022 роком. Оцінивши всі показники можна сказати, що ПрАТ «Обухівський молокозавод» працює стабільно та прибутково і надалі буде нарощувати обсяги та ефективність виробництва молочних виробів.

2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз готової продукції та її реалізації на ПрАТ «Обухівський молокозавод»

Головне значення на сучасному підприємстві приділяється реалізації готової продукції. Саме готова продукція та її реалізація є найважливішими економічними показниками в діяльності підприємства. В обсяг реалізації включається відвантажена та випущена продукція незалежно від того, зарахований платіж на розрахунковий рахунок установи чи ні.

Реалізація готової продукції – це мета діяльності підприємства, кінцевий етап кругообігу його засобів, по завершенні якого визначаються результати господарювання та ефективність виробництва.

Метою аналізу виробництва і реалізації готової продукції є обґрунтування управлінських рішень, спрямованих на збільшення обсягів продажу, зміцнення конкурентних позицій підприємства на ринку, розширення його частки, в результаті чого зростають фінансові результати.

У процесі аналізу виробництва та реалізації готової продукції оцінюються обсяг виробництва та реалізації продукції, а також обсяг чистої продукції. Зміст та якість інформації мають першочергове значення у забезпеченості точності та ефективності проведення аналізу обсягу випуску готової продукції. Під час відбору конкретних показників інформаційної бази аналізу необхідно врахувати зовнішні та внутрішні джерела.

Джерела інформації, що використовуються при проведенні аналізу виробництва та реалізації продукції, наведені в таблиці 2.2.3

Таблиця 2.2.3.

Інформаційна база для аналізу виробництва та реалізації продукції

Група	Джерело інформації
Первинні документи	акт приймання, акт про брак, відомість випуску готової продукції, відомість про брак, накладна на здачу готової продукції на склад, прибутково-видаткова накладна, приймально-здавальні документи, рахунок-фактура, свідоцтво про якість товару, сертифікат відповідності державній системі сертифікації, товарно-транспортна накладна

Дані розрахунків бухгалтерського обліку	23, Виробництво ,26 ,Готова продукція, 36 .Розрахунки з покупцями та замовниками , 90-Собівартість реалізації та інші
Фінансова звітність	ф. № 1 „Баланс", ф. № 2 „Звіт про фінансові результати", Ф.№5 Примітки до річної фінансової звітності"
Статистична звітність	Ф.№1 – підприємництво «Звіт про основні показники діяльності підприємства», ф. № 1-Б «Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість": . Ф №1-П (термінова) Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (робіт, послуг)". ф № 1-послуги „Звіт про обсяги реалізованих послуг»
Інші джерела	рапорти про випуск продукції, здачу готової продукції, дані про простої обладнання, журнал техніко-економічних показників роботи цеху, робочі наряди, дані про якість продукції, планові матеріали відповідного відділу, результати попередніх аналітичних досліджень

Темпи зростання обсягу реалізації готової продукції впливають на величину витрат, прибуток та рентабельність підприємства. Ось чому аналіз реалізації готової продукції має важливе значення.

Виділю такі основні напрями цього аналізу, :

- аналіз ціни реалізації готової продукції;
- оцінка рівня виконання плану (прогнозу) та динаміки реалізації готової продукції, асортименту і структури, а також аналіз її рівномірності та ритмічності;
- аналіз виконання договірних зобов'язань щодо поставок готової продукції;
- оцінка каналів збуту та мереж розповсюдження готової продукції: проводиться оцінка динаміки, структури розповсюдження продукції та каналів її збуту, а також оцінка охоплення ринку збуту;
- аналіз цінової політики підприємства на товарних ринках;
- визначення впливу різних факторів на зміну величини цих показників.

Аналіз починається з вивчення динаміки випуску і реалізації продукції з розрахунку базисних і ланцюгових темпів зростання та приросту

Перед початком планування обсягів виробництва, потрібно завчасно визначити, яку конкретно продукцію, за яких умов, в якому обсязі та за якими цінами підприємство буде реалізувати. Саме тому аналіз діяльності підприємств починають з вивчення ринків. Кожен конкретний виробник продукції цікавиться тільки конкретною специфічною частиною загального ринку – носіями споживчих властивостей тих товарів, які він виготовляє, або збирається виготовляти. В основі аналізу ринку знаходяться такі важливі моменти: вивчення мотивів попиту споживачів і покупців; виявлення незадоволених потреб, вивчення сегментації ринку і ринкового агрегування.

Дослідження та аналіз ринку включає в себе вивчення загальної ситуації, а також позиціонування і реальних можливостей підприємства (об'єднання, фірми) по відношенню до потенційних конкурентів.

Після отримання результатів попереднього аналізу, спираючись на них можна виявити загальну потреба ринку в тій, чи іншій продукції. Це дозволяє керівникам підприємства підготувати стратегію відносно того, які явища в майбутньому можуть стати на заваді, які слабкі і сильні сторони можуть впливати на активність підприємства, як можна реально оцінити його глобальні перспективи і чи необхідна розробка нових стратегій.

Проведення аналізу випуску продукції на підприємстві сприяє вирішенню наступних завдань:

- а) визначення рівня виконання планових завдань по випуску продукції та її динаміки за визначений період;
- б) вивчення впливу факторів на зміну показників випуску продукції;
- в) визначення основних факторів, що впливали на загальні обсяги виробництва протягом останніх років і зокрема у звітному періоді;

д) визначення резервів зростання обсягів випуску продукції і реалізації, а також розробка заходів щодо їх повного та ефективного використання.

При проведенні аналізу каналів збуту готової продукції, підприємству необхідно оцінити динаміку, структуру розповсюдження продукції, обсяг та інтенсивність охоплення каналів (прямого і непрямого) і розробити заходи щодо вдосконалення мережі розповсюдження товарів.

Основними причинами, що можуть привести до зменшення каналів збуту готової продукції, можуть бути:

- Недостатня кількість уваги керівництва підприємства до ринкового попиту;

- погіршення загальної економічної кон'юнктури;

- формування регіональної мережі збуту не на підставі ретельних розрахунків конкретного попиту, а на підставі особистих можливостей (контактів) працівників служби збуту;

- загальне непродумане скорочення чисельності служби збуту замість того, щоб посилити певні її напрями;

- охоплення не всієї кількості каналів збуту .

Якість продукції –сукупність її взаємопов'язаних характеристик і здатностей (можливостей) задовольняти визначені запити певних груп споживачів.

Аналіз якості продукції проходить в такому порядку:

1. Весь обсяг виробництва поділяються на продукція, яка підлягає і не підлягає атестації.

2. Визначається частка продукції, що підлягає атестації, в тому числі за категоріями якості (вищий, перший, другий ґатунок), та не підлягає атестації.

3. Проводиться порівняння в структурі виробництва продукції за категоріями якості.

4. Визначається вплив зміни частки продукції вищої категорії якості на загальний обсяг виробництва шляхом множення частки продукції вищої

категорії якості в загальному обсязі виробництва на плановий обсяг виробництва в натуральному виразі.

5. Проводиться аналіз сортності продукції (виконання плану (завдання) за якістю продукції) одним з двох способів: за середньозваженою ціною та спосіб перерахунку продукції нижчих сортів у вищій.

В економічному аналізі коефіцієнт сортності часто використовується для вимірювання ризику або ступеня коливань певного показника відносно його середнього значення. Даний коефіцієнт є особливо корисним при порівнянні різних економічних показників або при оцінці варіабельності даних у ряді.

Формула коефіцієнта сортності в економічному аналізі може виглядати так:

$$CV = \left(\frac{\text{Стандартне відхилення}}{\text{Середнє значення}} \right) \times 100\% \quad (1.2) \quad \text{де:}$$

1) стандартне відхилення вказує на розсіювання даних;

2) середнє значення представляє середній показник аналізованого явища або процесу.

Коефіцієнт сортності в економічному аналізі може застосовуватися, наприклад, для оцінки ризику в інвестиціях, коливань вартості акцій, аналізу ефективності виробництва тощо. Високий коефіцієнт сортності може вказувати на велику нестабільність або ризик в певному економічному показнику.

Спосіб визначення коефіцієнта сортності за середньозваженою ціною. За цим способом визначається планова і фактична середньозважена ціна за формулою:

$$\bar{p} = \frac{\sum_{i=1}^n q \cdot p}{\sum_{i=1}^n q} \quad (1.3)$$

У процесі виробництва частина виробів може псуватися через порушення технології, несправності устаткування або низьку кваліфікацію чи несумлінність робітників. Це явище має назву «брак продукції».

Брак може бути остаточним і виправним. При аналізі визначають загальну суму браку і відносну його величину (% браку), а також вивчають динаміку цього показника за ряд періодів. Особливу увагу потрібно приділити виявленню так званого прихованого браку, який з різних причин не обліковується. Цей брак фігурує як доброякісні деталі, напівфабрикати і навіть готові вироби і є причиною порушення в майбутньому ритмі роботи і несподіваних збитків.

Аналізуючи брак, обов'язково з'ясовують причини його виникнення, місцезнаходження, час і винуватців.

Важливими умовами профілактики браку є:

- висока культура й організація виробництва;
- стабільний ритм роботи і постачання;
- впровадження у виробництво сучасних технологій і устаткування;
- підвищення кваліфікації персоналу, його дисциплінованості і відповідальності тощо.

Зміна рівня якості продукції може спричиняти також зворотній вплив на обсяг випуску продукції. Механізми впливу пов'язані зі зміною трудомісткості продукції, норм витрат сировини і матеріалів тощо.

І навпаки, форсування виробничих процесів, які забезпечують додаткові обсяги продукції, зазвичай негативно відбивається на якості продукції.

Виявлення такої взаємодії показників – досить складне завдання економічного аналізу і потребує неабияких зусиль, високих професійних навичок аналітиків, а також додаткових джерел інформації.

Таким чином, різносторонній і глибокий аналіз виробничої діяльності підприємства дозволяє виявити визначені резерви підвищення ефективності його діяльності, як за рахунок поліпшення окремих виробничих показників, так і за рахунок оптимізації виробництва. А створення оптимальної виробничої структури підприємства - максимально підвищити ефективність,

використовуючи ці резерви, що дуже важливо в сучасних умовах господарювання виробничих підприємств.

Одним із важливих напрямів деталізації обсягу випуску продукції є вивчення його в асортиментно-структурному розрізі. При цьому слід ураховувати, що підприємство має чітку предметну, а отже, й галузеву спеціалізацію. Її визначають ще за організації підприємства, але асортимент продукції з часом може змінюватися. Одні товари перестають виробляти, інші, навіть колись непрофільні для підприємства, включають до виробничої програми. Процес постійного оновлення асортименту є важливою складовою маркетингової політики сучасного підприємства.

Змінюваність складу продукції є наслідком цілеспрямованого чіткого керування цим процесом, що передбачає відносну стабільність асортименту за певні короткі проміжки часу, ретельне планування випуску продукції і суворий контроль за виконанням усіх асортиментних завдань і термінів випуску окремих видів продукції. Тому відхилення від планових завдань розцінюють як суттєвий недолік у роботі виробничих підрозділів, їхніх керівників та виконавців.

Виконання плану за асортиментом можна оцінювати в такі способи:

- за найменшим відсотком;
- за позиціями асортименту;
- за середнім відсотком.

Суть способу найменшого відсотка – до виконання завдання з випуску продукції за асортиментом зараховують найнижчий відсоток серед визначених, але не вище за 100%.

Суть способу оцінки позицій асортименту – виявлення питомої ваги в усій обов'язковій номенклатурі тих позицій, за якими завдання виконано.

Суть способу середнього відсотка – з кожної позиції до виконання плану за асортиментом зараховують фактично випущену продукцію, але не вище за передбачену плановим завданням.

Обсяг продукції, яку зараховали до виконання плану, відносять до планового обсягу випуску й обчислюють відсоток. Визначений у такий спосіб відсоток називають середнім, або коефіцієнтом асортиментності.

Найлегшим серед названих є спосіб найменшого проценту. Його суть полягає в тому, що в рахунок виконання завдань по випуску продукції за асортиментом приймається найнижчий процент серед визначених, але не вище 100%.

Під **асортиментом** розуміють перелік усіх видів продукції, що виробляється, із зазначенням обсягів випуску. Вужчим поняттям є **номенклатура** випуску, яка характеризує тільки кількість і різноманітність продукції.

При аналізі виконання виробничої програми за асортиментом може використовуватися коефіцієнтний метод, який передбачає розрахунок трьох показників:

- коефіцієнт асортименту розраховується діленням загального фактичного випуску продукції у вартісному вираженні, зарахованого у виконання плану за асортиментом (тобто береться фактична величина, але не перевищує його планове значення), на загальний плановий випуск продукції. Продукція, виготовлена понад план або не передбачена планом, не зараховується у виконання плану за асортиментом:

$$K_{\text{ассорт}} = \frac{\sum(q_{11}^T \times p_{10})}{\sum(q_{10}^T \times p_{10})}, \quad (1.4)$$

Значення коефіцієнта не може бути великі одиниці. Отже, чим більше відхилення від плану в бік його невиконання, тим менше значення коефіцієнта. Показник характеризує ступінь невиконання плану по асортименту;

- коефіцієнт оновлення асортименту являє собою відношення вартісного обсягу нової продукції, яка не була передбачена планом, до загального випуску:

$$K_{\text{обновл. асорт}} = \frac{N^T_{\text{новый}}}{N^T} \quad (1.5)$$

Коефіцієнт характеризує виробничі, ресурсні можливості підприємства, а також оцінює його ринковий потенціал;

- коефіцієнт структурної активності являє собою суму відхилень питомих ваг кожної номенклатурної групи по модулю:

$$K_{\text{структ. активн}} = \sum \sqrt{\Delta d_i^{q^2}}, \quad (1.6)$$

Економічний аналіз ритмічності відноситься до вивчення певних ритмів, тенденцій або циклів у фінансових даних підприємства чи економічного сектора. Це може включати в себе аналіз сезонності, циклічних коливань, трендів та інших регулярних патернів у фінансових показниках. Ось кілька ключових аспектів економічного аналізу ритмічності:

Сезонність: Вивчення регулярних коливань або патернів, що повторюються протягом року. Деякі бізнеси можуть мати сезонні піки та спади, і важливо враховувати це при плануванні та аналізі фінансових результатів.

Циклічність: Дослідження більших циклів, які можуть тривати декілька років та включати фази зростання, спаду та відновлення. Це може допомогти прогнозувати загальні економічні тенденції та готуватися до можливих викликів.

Тренди: Аналіз тривалого зростання чи зменшення економічних показників для визначення загальних напрямків розвитку.

Кореляції: Вивчення зв'язків між різними економічними факторами, що може допомогти передбачити взаємозв'язки та взаємовпливи.

Регулярні аналітичні звіти: Проведення періодичних аналітичних оглядів для виявлення будь-яких непередбачуваних або незвичайних коливань.

Графічні представлення даних: Використання графіків та діаграм для візуалізації та аналізу ритмічності.

Ці аспекти аналізу допомагають підприємствам та економістам краще розуміти, як різні фактори взаємодіють і як можна адаптувати стратегії відповідно до змін в економічному середовищі.

У процесі дослідження ПрАТ «Обухівський молокозавод» було проведено аналіз асортименту продукції.

Таблиця 2.2.4.

Аналіз асортименту продукції ПрАТ «Обухівський молокозавод»

Найменування продукції	Випуск продукції тис. грн		Виконання плану, %	Зарахування у виконання плану
	2021	2022		
Молоко	141500	198230	40	141500
Масло	62303	94654	51	62303
Сметана	45105	59995	33	45105
Усього	248908	325879	41,3	248908

Коефіцієнт асортиментності = $248908 / 248908 = 1$, або 100%

Асортиментність становить 100%.

Оцінюючи зміну якості продукції на підприємстві, слід віддавати перевагу об'єктивним і кількісним показникам якості, які забезпечують належну точність визначення якості продукції. Найвдалішою ілюстрацією цього може бути аналіз показника сортності продукції. Цей показник використовують для продукції, яка допускає несуттєві відхилення певних ознак і якостей від чинних стандартів і технічних вимог.

Також було проведено аналіз виконання виробничої програми ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2022-2023 роки

Таблиця 2.2.5.

Аналіз виконання виробничої програми ПрАТ «Обухівський молокозавод»

№ пп	Показники, т.грн	2021	2022	Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
1	Молоко	141500	198230	56730	40
2	Сметана	45105	59995	14890	33
3	Масло	62303	94654	32351	51

З даних розрахунків, впливає що збільшився обсяг випуску молока на 56730 та сметани на 14890 відповідно до 2021 року. Підприємство наростило випуск масла на 32351 в 2022 році в порівнянні з 2021 роком.

Також при аналізі готової продукції необхідно проаналізувати динаміку прибутку від реалізації продукції (табл .2.2.6).

Таблиця 2.2.6.

Аналіз динаміки прибутку від реалізації продукції ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2021-2022 роки

Показники	2021	2022	Відхилення (+/-)	Темп зміни, %
1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	248908	325879	76971	30
2 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	209254	254212	44958	21
3 Адміністративні витрати	14530	17638	3108	21
4 Витрати на збут	23777	27484	4007	15
5 Повні витрати	247561	299334	51773	20
6 Валовий прибуток	39654	71677	32013	180,7

7	Фінансовий результат від операційної діяльності	68	37508	37440	551,5
8	Чистий фінансовий результат	55	30682	30627	557,8

Розрахунки у таблиці свідчать про те, що сума чистого доходу у 2022 році збільшилась на 76971 грн . щодо 2021 року. (або на 30 %). Можна зробити висновок , що підприємство не є збитковим і активно розвиває свій потенціал.

Можна розрахувати структуру запасів підприємства, частину з якої складає готова продукція та незавершене виробництво за умовним прикладом, оскільки відсутня інформація у формі №5

Таблиця 2.2.7.

Структура запасів підприємства

Склад виробничих запасів	Станом на 31 грудня 2021		Станом на 31 грудня 2022		Відхилення		Темп зростання (спаду) %
	Сума грн	Питома вага%	Сама, грн	Питома вага%	Абсолютне, грн	Структурне у %	
Виробничі запаси	12939	73	15083	42,1	2144	-30,9	116,5
Незавершене виробництво	106	0,60	166	0,46	60	-0,14	156,6
Готова продукція	4082	23	19784	55,2	15702	32,2	484,6
Товари	383	2,2	765	2,1	382	-0,1	199,7
Разом	17510	100	35798	100	18288	0	204,4

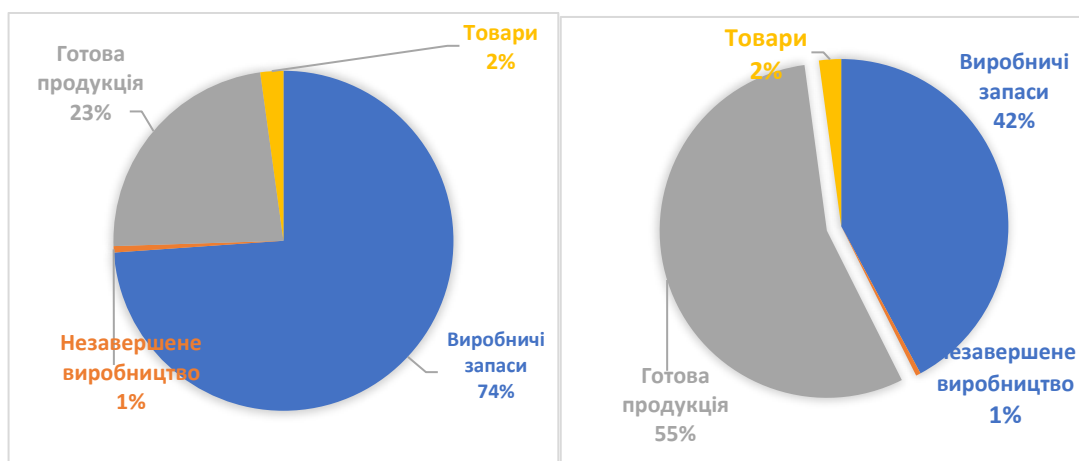


Рисунок 2.4. Графічне відображення структури запасів ПрАТ «Обухівський молокозавод» 2021-2022 відповідно

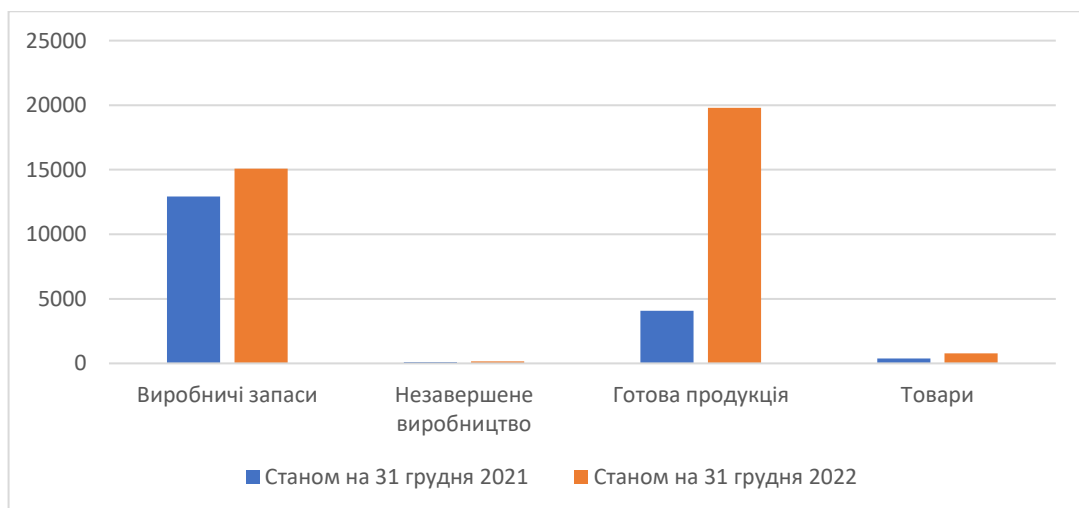


Рисунок 2.5. Відображення динаміки структури запасів ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2021-2022 роки

Аналіз структури запасів підприємства показує, що найбільшу частку займають виробничі запаси. Частка готової продукції становить 23 та 55,2% у 2021 та 2022 році відповідно, що свідчить про ефективність управління виробництвом і можливість швидкого задоволення попиту. Загалом, структура запасів є оптимальною для поточних потреб підприємства.

Також можна розрахувати структуру оборотних активів на ПрАТ «Обухівський молокозавод».

Таблиця 2.2.8

Структура оборотних активів ПрАТ «Обухівський молокозавод»

Склад оборотних активів	Станом на 31 грудня 2021		Станом на 31 грудня 2022		Відхилення		Темп зростання (спаду) %
	Сума грн	Питома вага%	Сама, грн	Питом а вага%	Абсолютне, грн	Структури у %	
Запаси	17510	24,3	35798	34,7	18288	10,4	204,2
Дебіторська заборгованість за продукцію	2114	2,9	5313	5,1	3199	2,2	251,3
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5347	7,4	6764	0,65	1417	-6,75	126,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	196	0,26	81	0,07	-115	-0,19	41,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	2340	3,25	1723	1,67	-617	-1,58	73,6
Поточні фінансові інвестиції	20178	28,1	43187	41,9	23009	13,8	214,3
Гроші та їх еквіваленти	23694	33	9094	8,82	-14600	-24,1	38,3
Інші оборотні активи	320	0,44	1106	1,07	786	0,63	345,6
Разом	71790	100	103066	100	31276	0	143,5

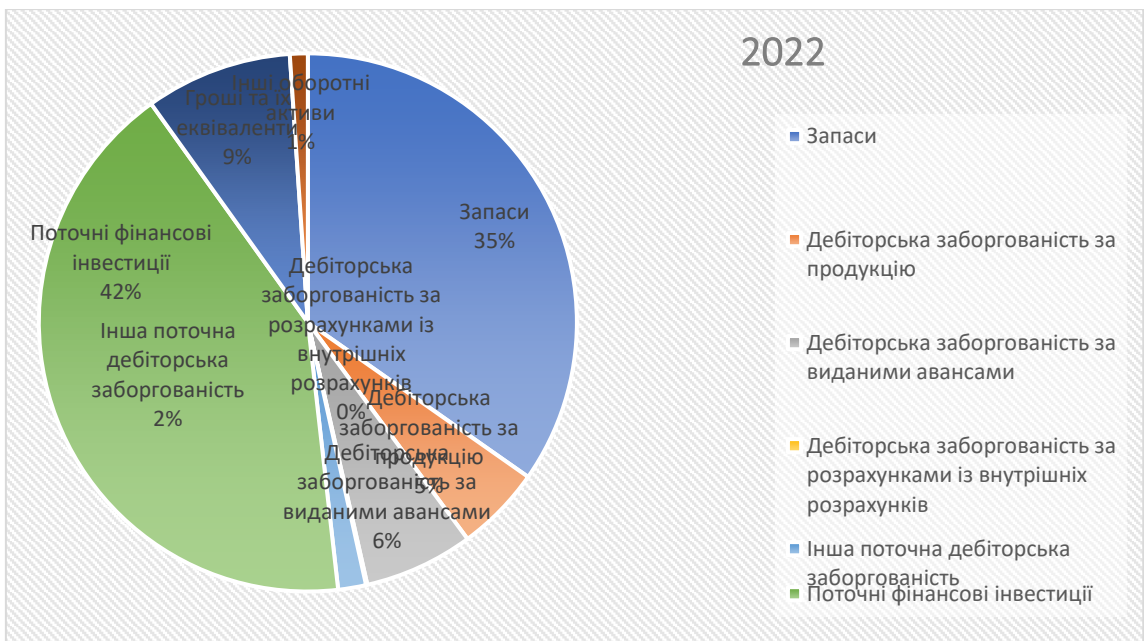
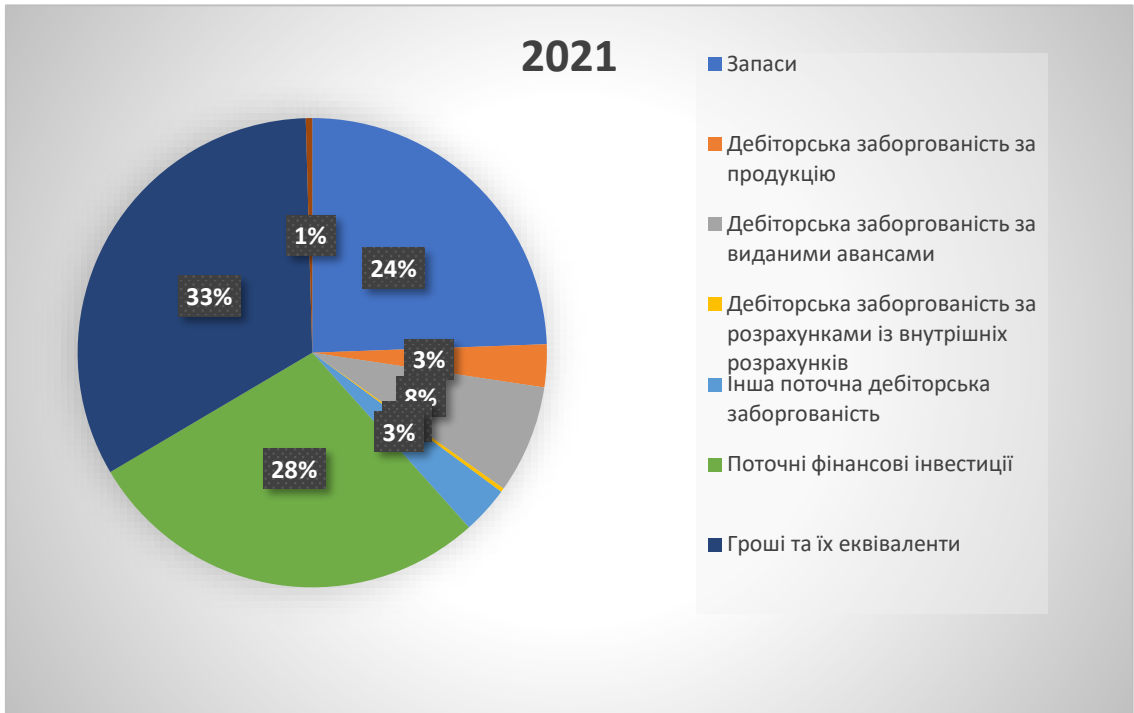


Рисунок 2.6. Графічне відображення структури оборотних активів
 ПрАТ «Обухівський молокозавод» 2021-2022 відповідно

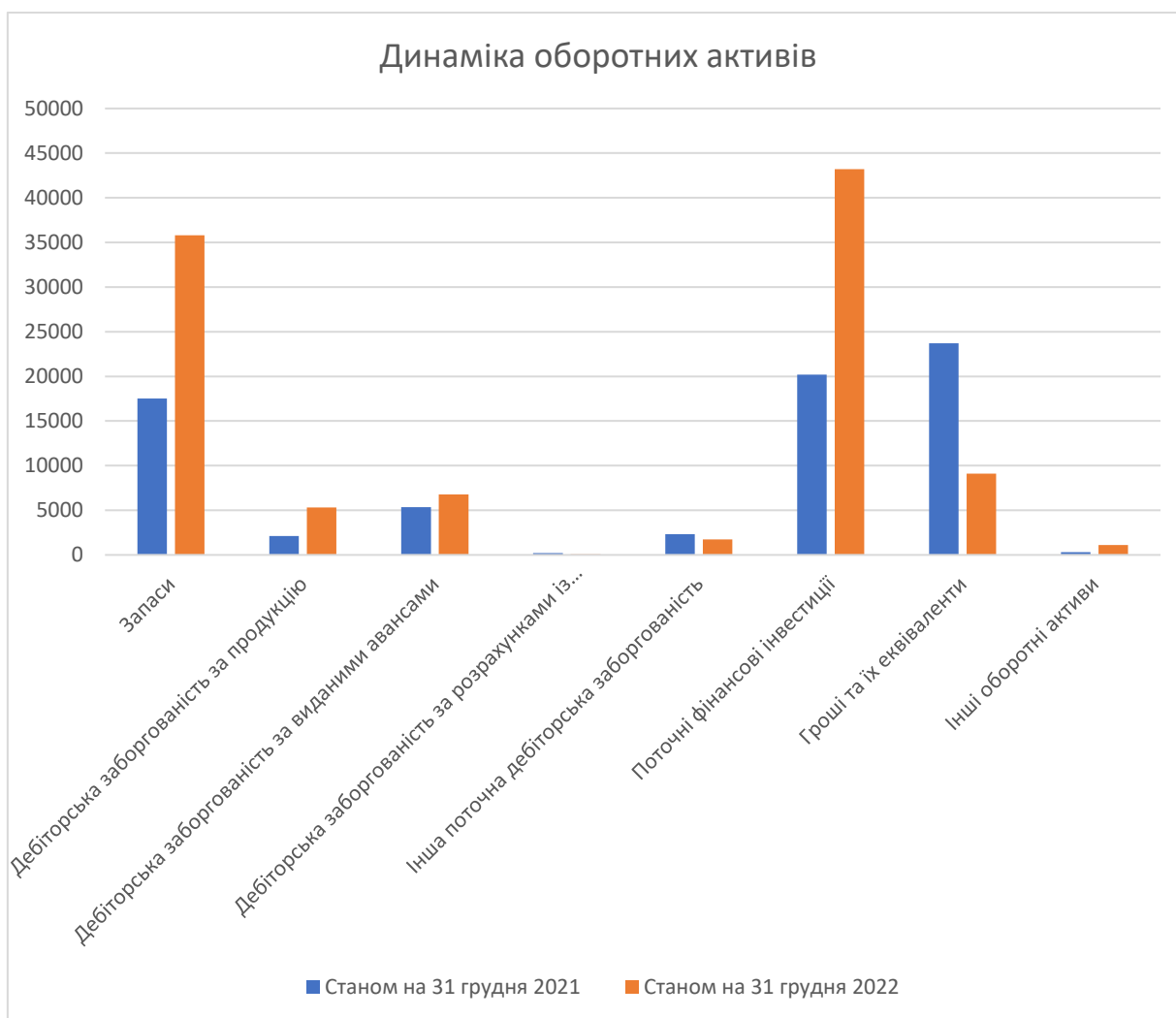


Рисунок 2.7. Відображення динаміки структури Оборотних активів ПрАТ «Обухівський молокозавод» за 2021-2022 роки

Аналізуючи структуру оборотних активів бачимо, що поточні фінансові інвестиції займають найбільшу частку, як у 2021 так і у 2022 році. Частка готової продукції у 2022 році значно зросла порівняно з 2021. Частка запасів 24 та 35% у 2021 та 2022 році відповідно. Стосовно дебіторської заборгованості можна сказати, що її частка зросла як і у 2021 так і у 2022 році. Загалом, структура оборотних активів є оптимальною для поточних потреб підприємства.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ

3.1. Завдання та методи аудиту готової продукції та її реалізації

Основне завдання, яке ставить перед собою аудит готової продукції це перевірка відповідності, точності та правильності відображення всіх господарських операцій, пов'язаних з рухом готової продукції. Сюди також входить законне відображення в обліку та звітності доходів від реалізації продукції, витрат господарської діяльності та отриманих фінансових результатів. В процесі проведення аудиту готової продукції аудитор насамперед керується нормами, викладеними у НП(С)БО 9 «Запаси» та нормами податкового законодавства.

Основні цілі та завдання аудиторської перевірки готової продукції на ПрАТ «Обухівський молокозавод» включають:

- аналіз та об'єктивну оцінку діяльності підприємства;
- ревізію точності ведення та оформлення первинної документації щодо руху готової продукції
- перевірку та детальне аналізування документів, які містять інформацію про інвентаризацію готової продукції під час попередніх перевірок;
- дотримання чинного законодавства з операцій щодо руху готової продукції;
- виявлення відсутності суттєвих порушень і розбіжностей у веденні бухгалтерського обліку;
- перевірка достовірності розрахунків собівартості готової продукції, її реалізації та правильності розрахунку фінансових результатів;
- перевірка правильного оформлення господарських операцій у податковому та бухгалтерському обліку;
- перевірка дотримання всіх зазначених у договорах умов на відвантаження продукції та правильності розрахунків із покупцями.

Без реалізації всіх цілей та завдань , аудиторської перевірки які зазначені вище неможливий жоден етап продажу продукції. Ті особи, які несуть відповідальність за збут готової продукції мають визначити та обрати найбільш доцільний та дієвий напрям реалізації , які б задовольняли всі потреби даного підприємства.

Виділяють такі основні напрями проведення аудиту на ПрАТ «Обухівський молокозавод»:

- контроль виконання виробничих програм з виготовлення продукції;
- оцінку відповідності обсягів реалізації готової продукції поставленим цілям;
- перевірку точності розрахунку фактичної собівартості реалізованої продукції.

Для проведення аудиторської перевірки використовують такі джерела інформації:

- Звіт про фінансові результати (форма № 2);
- податкові декларації про прибуток підприємства, ПДВ тощо;
- бухгалтерські реєстри з обліку виробничих витрат, реалізації та фінансових результатів.

Для проведення аудиторської перевірки на ПрАТ «Обухівський молокозавод» застосовуються нижче наведені методи:

- опитування;
- огляд;
- інвентаризація;
- експертна оцінка.

З усіх вищезазначених методів саме метод інвентаризації відносять до найбільш ефективних під час перевірки балансових показників на точність , що є складовими фінансової звітності.

Під час проведення аудиту на «ПрАТ Обухівський молокозавод» дотримуються даної схеми схеми, для перевірки готової продукції та витрат на

її збут . Схема представлена нижче.

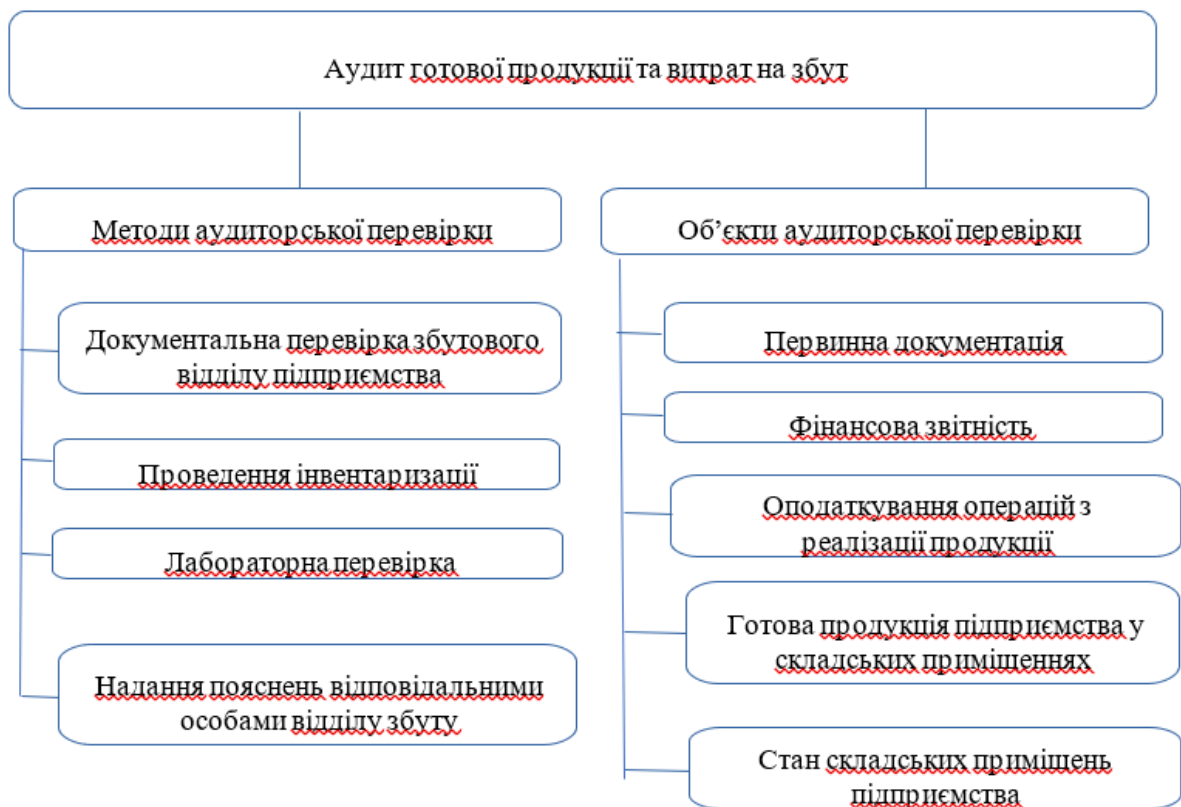


Рис. 3.1. Схема методів та об'єктів аудиту готової продукції

Для забезпечення якості та відповідності стандартам використовуються різні методи аудиторської перевірки. Такий комплексний підхід дозволяє виявляти та усувати недоліки на різних етапах виробництва та зберігання готової продукції.

3.2 Порядок проведення аудиту готової продукції та її реалізації

Мета, яку ставить перед собою аудиторська перевірка це є затвердження досконалості та коректності відображення у звітності нижченаведених аспектів :

- дійсного доходу від продажу продукції;
- фактичних витрат на виробництво та збут продукції;
- прибутків від іншої реалізації;

- позареалізаційних доходів;
- визначення цін на реалізацію інших матеріальних цінностей, основних засобів та нематеріальних активів.

Процес аудиту готової продукції можна розділити на декілька етапів, які представлені на рисунку 3.2.

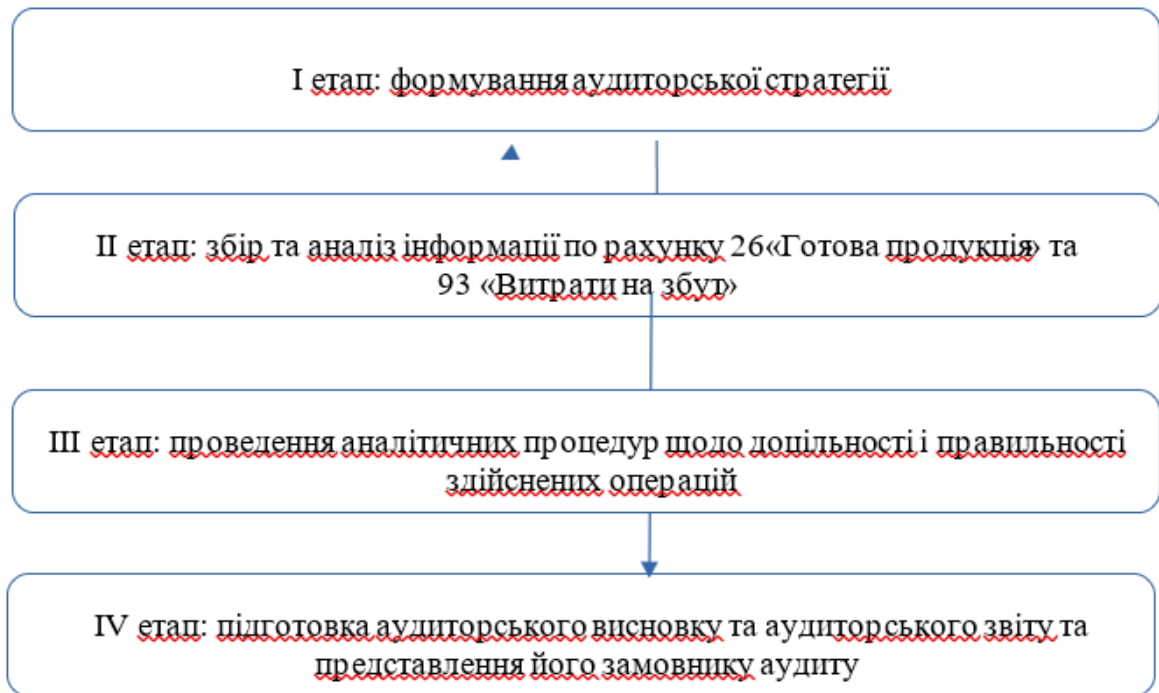


Рис 3.2. Модель етапів аудиторської перевірки

Процес аудиту готової продукції розпочинають з перевірки наявності договорів та їх відповідності виробничому плану. Доводиться з'ясувати причини недопоставки продукції, якщо під час перевірки вдається виявити якісь похибки. У разі, якщо підприємство сплатило штраф за недопоставку, встановлюються причини порушення умов договору та виявляються відповідальні особи.

Фактичний обсяг всієї відвантаженої продукції перевіряється за даними відомості 3.1 "Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36)". Ця відомість базується на початкових даних рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками". Згідно з цими даними, аудитор

визначає загальний обсяг поставок продукції підприємства, а також встановлює обсяги поставок по кожному покупцю окремо.

Аудитор дуже уважно перевіряє правильність відображення у відомості 3.1 даних первинних бухгалтерських документів щодо відвантаження готової продукції покупцям. Насамперед перевіряється, чи всі суми включені у відомість.

За рахунками постачальників, накладними і платіжними документами на відпуск готової продукції аудитор перевіряє достовірність цін. У ході цієї перевірки не повинно бути фактів завищення чи заниження цін та торгових націнок на продукцію. В місцях продажу продукції торговим організаціям або громадянам аудитор особисто переконується у достовірності встановлення цін та готову продукцію.

Правильність і своєчасність складання рахунків платіжних документів за відвантажену продукцію обов'язково включені в аудиторську перевірку. Правильності оформлення платіжних документів і надходження коштів на рахунки в установу банку приділяють особливу увагу. Відповідно до відомості 3.1. перевіряється правильність відображення сум по статтях Балансу. Суми по статтях Балансу «Готова продукція» і «Товари» повинні відповідати залишкам готової продукції на складах підприємства.

Аналіз достовірності бухгалтерських та звітних даних щодо реалізованої продукції є найважливішим етапом аудиторської перевірки. Це включає докладну перевірку додатків до банківських виписок і платіжних документів, на підставі яких ведуться записи в бухгалтерських журналах по кредиту рахунку 701 "Дохід від реалізації готової продукції" в кореспонденції з дебетом рахунків 311 "Поточні рахунки в національній валюті", 312 "Поточні рахунки в іноземній валюті", 301 "Готівка", 313 "Інші рахунки в банках", і 333 "Грошові кошти в дорозі в національній валюті".

У випадку часткової оплати, аудитор аналізує дані за відомістю 3.1, зіставляючи загальні суми рахунку-накладної, зареєстрованої у відомості, з позначками про оплату та списання в тій самій відомості.

По кожному покупцю доцільно детально перевіряти суми передоплати і точність розрахунків зважаючи на те, що більшість підприємств використовують авансову оплату за готову продукцію.

У випадку бартерних операцій необхідно сумлінно перевірити, чи підлягала сума оподаткуванню, чи вся сума включена в обсяг реалізації, і за якими цінами здійснювався бартерний обмін. Після цього аудитор перевіряє правильність визначення оподатковуваного обороту для сплати ПДВ. Також у завдання аудитора входить перевірка суми на весь час отриманих товарів, приділяючи особливу увагу тому, що їх сума включається до суми оподаткування податком на прибуток.

Аналіз діяльності торгово-посередницьких підприємств, які здійснюють розрахунки готівкою також охоплений аудиторською перевіркою. Перевірка складання товарного звіту знаходиться в центрі уваги, до звіту повинні бути прикріплені копії касових чеків. На основі цих даних аудитор порівнює номенклатуру з надходженням продукції і визначає включення цих сум в обсяг реалізації та обґрунтування цін. Правильність аналітичного обліку товарів і їх синтетичного відображення на рахунках бухгалтерського обліку також перевіряє аудитор. Ретельно перевіряються операції зі списання готових товарів та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

Контроль за списанням позавиробничих витрат на собівартість реалізованої продукції також включається в аудиторську перевірку.

Врешті-решт, аудитор аналізує правильність визначення результатів реалізації готової продукції по кожній номенклатурній одиниці, а також їх відображення в реєстрах бухгалтерського обліку і в звітних даних форми 1 "Баланс підприємства" та форми 2 "Звіт про фінансові результати" річної та квартальної звітності.

Подається звіт аудитора у письмовій формі і включає він у себе такі розділи: "Думка", "Основа для думки", "Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність", "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності". Перед складанням аудиторського висновку аудитор остаточно оцінює аргументованість своїх тверджень і доказів. Аудиторський висновок залежно від проведеного аналізу підприємства поділяють на: безумовно позитивний, умовно-позитивний, негативний або дається відмова від надання висновку про фінансову звітність підприємства.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Дослідження теоретичних аспектів обліку та аудиту готової продукції та їх аналіз на ПрАТ «Обухівський молокозавод» дозволяє зробити наступні висновки.

Готова продукція – це продукція, яка повністю закінчена на всіх етапах технологічної обробки на даному підприємстві, відповідає технічним умовам і стандартам, також не потребує подальшої обробки на даному підприємстві та здана на склад.

Облік готової продукції прямо і безпосередньо впливає на діяльність підприємства в цілому.

Методологічні основи для планування обліку про готову продукцію визначаються в НП(с)БО 9 «Запаси» і НП(с)БО 16 «Витрати».

Готова продукція класифікується за різними ознаками: за формою, за ступенем готовності та за технологічною складністю.

Вибір підприємством форми ведення облікової політики визначає фінансові результати підприємства.

Облік руху готової продукції на складах ведеться у два етапи: надходження готової продукції на склад; відпуск готової продукції зі складу покупцям у порядку реалізації або при іншому її вибутті.

Основними документами обліку готової продукції є:

- видаткова накладна;
- рахунок на оплату;
- товарно-транспортна накладна;
- подорожні листи;
- податкова накладна.

Для обліку готової продукції необхідно використовувати рахунок 26 "Готова продукція". Рахунок 26 «Готова продукція» застосовується при

підсумовуванні інформації про рух готової продукції на підприємстві. Готова продукція відображається в балансі за первісною вартістю.

Для обліку фактичної собівартості реалізованої продукції використовується рахунок 90 "Собівартість реалізації", який використовується для узагальнення інформації про собівартість реалізованої готової продукції, товарів, робіт, послуг.

Обухівський молочний завод засновано в 30-х роках минулого століття. Товариство спеціалізується на виготовленні молочної продукції (товарів) серед яких: масло, молоко фасоване, молоко знежирене, сметана тощо. На даний час це модерне молокопереробне підприємство, яке має найліпші традиції і визнання в галузі.

Фінансова звітність готується відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Проаналізувавши дані підприємства можна дійти висновку, що всі два роки підприємство несло збитки.

Чистий дохід найбільшим був у 2020 році – 178580,20 тис. грн., що на 2 598,04 тис. грн. (1,45%) більше ніж у 2021 році. Найбільші витрати на виробництво також були найбільшими у 2020 році – 138 297 тис. грн., що на 11 578 тис. грн. (8,37%) більше ніж у 2021 році. Найбільший валовий прибуток був у 2021 році – 49 263 тис. грн. Між 2020 та 2021 роками помічена досить помітна різниця – всього 8 980 тис. грн., або ж 22,29%. Найбільший операційний дохід найбільшим був у 2020 році – 179,28 тис. грн., що на 33,32 тис. грн. (18,58%) більше ніж у 2021 році. Найменші адміністративні витрати були у 2021 році – 7 711 тис. грн., що менше на 87 тис. грн. ніж у 2020 році. Найбільші витрати на збут також були найбільшими у 2020 році – 44 317 тис. грн., що на 223 тис. грн. більше ніж у 2021 році (0,5%).

Фінансовий результат до оподаткування у 2020 та 2021 роках показав збитки. У 2020 році збитки склали 14 882 тис. грн., а в 2021 році збитки склали 4 022 тис. грн. Ці ж збитки можна рахувати чистим фінансовим результатом так як

на збитки податок на прибуток не нараховується.

З розрахунків проведеного аналізу, впливає що збільшився обсяг випуску молока на 56730 та сметани на 14890 відповідно до 2021 року. Підприємство наростило випуск масла на 32351 в 2022 році в порівнянні з 2021 роком.

Також сума чистого доходу у 2022 році збільшилась на 76971 грн . щодо 2021 року. (або на 30 %). Можна зробити висновок , що підприємство не є збитковим і активно розвиває свій потенціал.

Аналіз структури запасів підприємства показує, що найбільшу частку займають виробничі запаси. Частка готової продукції становить 23 та 55,2% у 2021 та 2022 році відповідно, що свідчить про ефективність управління виробництвом і можливість швидкого задоволення попиту. Загалом, структура запасів є оптимальною для поточних потреб підприємства.

Метою аудиторської перевірки операцій з готової продукції є встановлення достовірності даних стосовно наявності та руху готової продукції, повноти і своєчасності відображення інформації в зведених документах та облікових регістрах, правильності ведення обліку готової продукції відповідно до прийнятої облікової політики, достовірності відображення залишків у звітності підприємства.

- Аудиторська перевірка готової продукції та її реалізації складається з чотирьох основних етапів:
- формування аудиторської стратегії;
- збір та аналіз інформації по рахунку 26 “Готова продукція” та 93 “Витрати на збут”;
- проведення аналітичних процедур щодо доцільності і правильності здійснених операцій;
- підготовка аудиторського висновку і представлення його замовнику аудиту.

Аудиторська перевірка готової продукції починається з перевірки наявності договорів та їхнього взаємоузгодження з виробничим планом. Найголовнішим етапом аудиторської перевірки є аналіз достовірності бухгалтерських та звітних даних стосовно реалізованої продукції.

Форм аудиторських висновків існує декілька, а саме: аудиторський висновок з безумовно позитивною думкою або аудиторський висновок з модифікованою думкою: умовно-позитивна думка, негативна думка, відмова від висловлення думки

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», документ 996-XIV. – [Режим доступу]:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
2. Закон України "Про якість та безпеку харчових продуктів і продовольчої сировини" [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2809-15#Text> .
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності». Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> .
4. НПСБО 16 "Витрати" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100009275-pbo-16-vitrati>.
5. НПСБО 15 "Дохід" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
<http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100009274-pbo-15-dokhid>.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>.
7. Бухгалтерський фінансовий облік / за ред. Ф.Ф. Бутинця. – Вид. 7- ое. – Житомир : Вид-во "Рута", 2016. – 832 с.
8. Бухгалтерський фінансовий облік / за ред. Ф.Ф. Бутинця. – Вид. 7- . – Житомир : Вид-во "Рута", 2016. – 832 с.
9. Бухгалтерський облік на підприємствах малого бізнесу [Електронний ресурс] [Текст] : метод. рекомендації до вивч. дисц. та викон. контрол. роботи для здобувачів освіт. ступ. "Бакалавр" спец. 071 "Облік і оподаткування" освіт.-проф. програми "Облік і аудит" ден. та заоч. форм навч. / уклад. : Т. Ю. Редзюк ; Нац. ун-т харч. технол. — Київ : НУХТ, 2022. — 20 с. — каф. обліку і аудиту.
10. Верига Ю.А., Кулик В.А. та ін. Облікова політика підприємства. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 312
11. Виноградова М.О., Жидєєва Л.І. Аудит: Начальний посібник. – К.:

Центр учбової літератури, 2014. – 654 с.

12. Дерев'янку С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О. та ін. Аудит: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 380 с.
13. Лєванова Вікторія Дмитрівна. "Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації на підприємстві" (2022). (<https://dspace.nuft.edu.ua/items/271ce3c4-5212-4bc0-aeb4-df5dd567869f>)
14. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навчальний посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2016. 556 с
15. Облік і звітність в оподаткуванні [Електронний ресурс] [Текст] : метод. рек. до вивч. дисципліни та викон. контрольної роботи для студ. освітнього ступеня "бакалавр" спец. 071 "Облік і оподаткування" спеціаліз. "Облік і аудит" денної та заочної форм навч. / уклад. : Т. Ю. Редзюк, С. Ю. Скоморохова ; Нац. ун-т харч. технол. — К. : НУХТ, 2016. — 23 с. — каф. обліку і аудиту.
16. Сінянський В.І. "Проблеми обліку готової продукції та її реалізації" (2019)
17. Тарнавська В., Волянчук М. О. "Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації" (2020)
18. Технологія молока та молочних продуктів : навчальний посібник / Власенко В. В., Т 38 Головка М. П., Семко Т. В., Головка Т. М. – Харківський державний університет харчування та торгівлі. – Харків : ХДУХТ, 2018. – 202 с.
19. Шостак Г. В. Готова продукція: проблеми відображення у бухгалтерській звітності та шляхи їх вирішення. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://er.knutd.edu.ua/bitstream> .

ДОДАТКИ

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

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	2023	12	01
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	00445914		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОГП	1	UA32120110010071582	
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОПФГ		230	
Середня кількість працівників	2 234	за КВЕД		10.51	
Адреса, телефон	08703, Київська обл., місто Обухів, ВУЛ.КАШТАНОВА, будинок 1		65012		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 947	2 260
Основні засоби	1010	24 989	25 749
первісна вартість	1011	76 069	82 257
знос	1012	51 080	56 508
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	39	39
знос інвестиційної нерухомості	1017	39	39
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	244	244
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	298	384
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	27 478	28 637
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17 510	35 798
виробничі запаси	1101	12 939	15 083
незавершене виробництво	1102	106	166
готова продукція	1103	4 082	19 784
товари	1104	383	765
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 114	5 313
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 347	6 764
з бюджетом	1135	91	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	91	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	196	81
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 340	1 723
Поточні фінансові інвестиції	1160	20 178	43 187
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 694	9 094
готівка	1166	288	298
рахунки в банках	1167	23 406	8 796
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	320	1 106
Усього за розділом II	1195	71 790	103 066
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	99 268	131 703

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 203	3 203
Знески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	3 092	3 092
Додатковий капітал	1410	73 424	73 479
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	5 577	5 577
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 912	33 539
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	88 208	118 890
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1611	1 330	2 035
товари, роботи, послуги	1620	1 912	3 147
розрахунками з бюджетом	1621	-	572
у тому числі з податку на прибуток	1625	460	492
розрахунками зі страхування	1630	1 438	1 822
розрахунками з оплати праці	1635	2 075	2 082
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	145	26
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	3 034	3 116
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	666	93
Інші поточні зобов'язання	1695	11 060	12 813
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	99 268	131 703

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП ЗАНУДА
Максим
Олександрович
ЕП КЛЕЩУК
ОЛЬГА
МИХАЙЛІВНА

ЗАНУДА МАКСИМ ОЛЕКСІЙОВИЧ

КЛЕЩУК ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2023** за ЄДРПОУ **06445010**

КОДИ		
2023	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2022** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	325 879	248 908
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(254 212)	(209 254)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	71 667	39 654
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 227	2 724
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 638)	(14 530)
Витрати на збут	2150	(27 484)	(23 777)
Інші операційні витрати	2180	(3 264)	(4 003)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	37 508	68
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 034	37
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 045)	(27)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37 497	78
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 815)	(23)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30 682	55
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	30 682	55

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	232 369	174 166
Витрати на оплату праці	2505	52 203	49 120
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 416	9 942
Амортизація	2515	6 135	5 470
Інші операційні витрати	2520	10 555	8 087
Разом	2550	311 678	246 785

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Зануда
Максим
Олександрович
ЕП КЛЕЦУК
ОЛЬГА
МИХАЙЛІВНА

ЗАНУДА МАКСИМ ОЛЕКСІЙОВИЧ

КЛЕЦУК ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

Підприємство Приватне акціонерне товариство "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
за ДОКУМЕНТОБІЛЬНИМ ЗАХІТ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	378 117	296 623
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 083	2 076
Надходження від повернення авансів	3020	1 462	263
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	396	891
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	5
Надходження від операційної оренди	3040	212	151
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 174	9 051
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(300 090)	(222 920)
Праці	3105	(38 060)	(36 997)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 391)	(9 885)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(26 538)	(26 793)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 237)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 198)	(16 931)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 103)	(9 862)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(28)	(981)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(178)	(121)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 055)	(7 832)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 104	3 531
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 033	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(8 164)	(3 520)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(25 009)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-31 140	-3 520
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(118)	(2)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-118	-2
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-24 154	9
Залишок коштів на початок року	3405	23 694	24 497
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9 554	(812)
Залишок коштів на кінець року	3415	9 094	23 694

Керівник

Головний бухгалтер

Максим
Олександрович

Ольга
Клещук
Михайлівна

ЗАНУДА МАКСИМ ОЛЕКСІЙОВИЧ

КЛЕЩУК ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

Підприємство Приватне акціонерне товариство "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
ДОКУМЕНТ		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 203	3 092	73 424	5 577	2 912	-	-	88 208
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 203	3 092	73 424	5 577	2 912	-	-	88 208
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	30 682	-	-	30 682
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	55	-	(55)	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	55	-	30 627	-	-	30 682
Залишок на кінець року	4300	3 203	3 092	73 479	5 577	33 539	-	-	-	118 890

Керівник

Головний бухгалтер



Зануда Максим Олександрович
 ЕП КЛЕЩУК
 Ольга Михайлівна

ЗАНУДА МАКСИМ ОЛЕКСІЙОВИЧ

КЛЕЩУК ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"

Територія КИЇВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)	2022	12	1
за ЄДРПОУ	00445914		
за КАТОРГТГ ¹	UA32120110010071582		
за СПОДУ	7794		
за КОПФІ ¹	230		
за КВЕД	10.51		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Гуцулів	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8	
3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів														
	вартість створених підприємством нематеріальних активів														
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань														
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														

(081) -
(082) -
(083) -
(084) -
(085) -

¹ Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	6208	2244
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1263	16
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	7471	2260

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість, фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (341)
-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	244	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	25009	-	43187
Разом (розд.А + розд.Б)	420	25009	244	43187

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: (421) 244
за собівартістю (422) -

за справедливою вартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені: (424) 43187
за собівартістю (425) -

за справедливою вартістю (426) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	298
Поточний рахунок у банку	650	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	7443
Грошові кошти в дорозі	670	1353
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	9094

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторювано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаєткovi відрахованія				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3034	5104	-	5022	-	-	3116
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань, щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2621	475	-	7	-	-	3089
Разом	780	5655	5379	-	5029	-	-	6205

З рядка 1500 Бюджет 4 Рівненська (Звіт) підрозділу фінансових справ) записи" підзаявці для продовження
 Указани на відповідній таблиці зведенні: (показати показники Бюджетної 05)
 переданих на комісію
 оформлених в звітній
 безпечних з перевіркою
 відповідних за іншою відділенням
 З рядка 050 Бюджет 3 Рівненська відділення записи:

(050)	-
(052)	-
(054)	-
(053)	-
(053)	8,102
(051)	-

Бюджет	050	32208	-	-
Товари	010	402	-	-
Голова виробництва	000	10284	-	-
Незавждишне виробництво	000	100	-	-
Матеріали та паливо/енергетичні префекти	880	120	-	-
Полонні сіолологічні якості	820	-	-	-
підприємства	800	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського	800	-	-	-
Звичайні являння	820	1532	-	-
Радіальні матеріали	840	-	-	-
Лінійні та інші матеріали	830	524	-	-
Паливо	850	1221	-	-
вироби	810	-	-	-
Калібрні інструменти/якість та комплектуючі	800	11831	-	-
Сировина і матеріали	800	-	-	-
I	5	3	4	2
Найкращі/якісні показники	Рядка Код	Рядка ліній на кінці регіональної вяр-	вартість безплати * збільшення діало	лінійка

ЛП "Зв'язок"

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	5313			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	8487	5107		206

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості в рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 7
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
З'явлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	63
Знядено заборгованість інших осіб у звітному році	970	123
Сума нестачі і втрат, остаточно рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позасалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	5313	5107	-	206
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	8487	8487	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 7
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (спісано) за рік нестачі і втрат	960	63
Визначено заборгованість інших осіб у звітному році	970	123
Сума нестачі і втрат, остаточно рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позасалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідприємствами робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

	1311	-
покупки одружених на купівельні інвестиції позик	1316	-
прібутки (зубовення) негалубричних яєльняв	1312	-
з них: иашня із одруження	1314	-
прібутки (виловлення) із покупання основних засобів	1313	3020
дубівничтво одресків	1315	Q134
в лоді, днесі на:	1311	-
Викорислено за рік - дсоро	1310	Q134
Нархововано за звичний рік	1300	Q134
1	5	3
Наймисльничня показники	Вгльця Колі	Сльня

ХІІІ. Викорисляння змобілізційних вібрухльняннє

зодручення (зиснення) вібсубронеких поглькових зодручєннє	1523	-
зиснення (зодручення) вібсубронеких поглькових яєльняв	1525	-
полоніннє погльок на прівудло	1521	-
У лоді, днесі:		
Вібсубрєжєно у скєлті вібсоро кєпшєлє - дсоро	1520	-
зодручення (зиснення) вібсубронеких поглькових зодручєннє	1543	-
зиснення (зодручення) вібсубронеких поглькових яєльняв	1545	-80
полоніннє погльок на прівудло	1541	Q001
У лоді, днесі:		
Вібсороно уо Звїдї про фіннєсові бєдєлєлєдї - дсоро	1540	Q812
на кінєтрє звїдноо бєкє	1532	-
Вібсубронекі поглькові зодручєннє: на погльок звїдноо бєкє	1530	-
на кінєтрє звїдноо бєкє	1552	384
Вібсубронекі поглькові яєльняв: на погльок звїдноо бєкє	1550	508
Полоніннє погльок на прівудло	1510	Q001
1	5	3
Наймисльничня показники	Вгльця Колі	Сльня

ХІІ. Погльок на прівудло

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього										
у тому числі:	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
зернові і зернобобові з них:	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
рипак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
приріст живої маси - усього з нього:	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
великої рогатої худоби	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

ЕП Заюда
Максим
Олександрович

ЗАПУДА МАКСИМ ОЛЕКСІЙОВИЧ

ЕП КЛЕЩУК
Ольга
Михайлівна

КЛЕЩУК ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

