

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА»

Студентки 2 курсу, 2м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі»

Святюк Анастасії
Свгеніївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Шаповалова Алла
Павлівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.2. Економічна сутність продукції та процесу її реалізації.....	6
1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження.....	10
Висновки за розділом 1.....	15
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ У ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»..	16
2.1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві.....	16
2.2. Фінансовий облік та оподаткування операцій з реалізації продукції	20
2.3. Облік операцій з реалізації продукції в системі управління виробничим підприємством.....	26
Висновки за розділом 2.....	31
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ У ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД».....	33
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку з реалізації продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»	33
3.2. Удосконалення обліку реалізації продукції за умов застосування інформаційних систем і технологій	37
Висновки за розділом 3.....	43
ВИСНОВКИ.....	44
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	46
ДОДАТКИ.....	52

ВСТУП

Завершальним етапом кругообороту капіталу підприємства є процес реалізації продукції, який здійснюється на основі угод про поставку виробленої продукції підприємством. Процес реалізації тісно пов'язаний з кінцевими результатами діяльності підприємства, такими як: виручка від реалізації продукції та прибуток. Виручка від реалізації підприємства являє собою один з головних узагальнюючих показників фінансово-господарської діяльності підприємства.

Отримання доходів – виручки від реалізації продукції свідчить про те, що продукція підприємства знайшла свого споживача, що вона відповідає вимогам та попиту ринку за ціною, якістю, іншими характеристиками та властивостями. Основною проблемою організації обліку на підприємстві є недосконалість системи ведення первинного обліку та нехтування організаційно-технологічними особливостями виробництва і реалізації продукції згідно із затвердженими нормативно-правовими документами, що може призвести до неправильного та неповного оприбуткування одержаної продукції, невиконання матеріально-відповідальними особами своїх обов'язків, викривлень даних синтетичного та аналітичного обліку, а також до нерационального використання ресурсів підприємства [15].

Актуальність випускної кваліфікаційної роботи полягає в тому, що значення і роль процесу реалізації продукції істотно зростає в умовах ринкових відносин і створення конкурентного середовища. В результаті реалізації продукції виявляється суспільна корисність виробленого продукту, його відповідність вимогам покупця. У зв'язку з цим організація обліку реалізації готової продукції потребує вдосконалення та вирішення вище перерахованих проблем.

Теоретичну основу дослідження питання обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції склали закони України, Інструкції та Положення з бухгалтерського обліку, наукові праці зарубіжних та вітчизняних вчених, таких як: Атамас П.Й., Бондаренко Н.М., Вороніна В.Л., Гриньців М.В., Журавель Г.П.,

Огійчук М.Ф., Осадча Г.Г., Писаренко Т.М., Скирпан О.П., Хом'як Р.Л. та інших [1; 3; 4; 10; 12; 28; 29; 31; 41; 44].

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження системи обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції та розробка пропозицій щодо удосконалення обліку реалізації готової продукції в системі управління діяльністю виробничого підприємства.

Для досягнення поставленої мети визначені *наступні завдання:*

1. Розкрити економічну сутність операцій з реалізації продукції.
2. Провести аналіз нормативно-правової бази обліку та огляд спеціальної літератури з теми дослідження.
3. Розглянути організацію бухгалтерського обліку на досліджуваному підприємстві.
4. Висвітлити оподаткування операцій з реалізації готової продукції.
5. Дослідити облік реалізації продукції в системі управління підприємством.
6. Розглянути напрямки удосконалення обліку операцій з реалізації продукції на обраному підприємстві.
7. Розглянути облік реалізації готової продукції в умовах застосування інформаційних систем.
8. Надати пропозиції щодо покращення обліку операцій з реалізації продукції.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку та оподаткування операцій з реалізації готової продукції на виробничому підприємстві.

Об'єктом є процес обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Наукова гіпотеза. В області інформаційного забезпечення управління операціями з реалізацією продукції існує набір ключових фактів успіху, що забезпечується постійним розвитком обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції, що в кінцевому рахунку забезпечить збільшення прибутку

підприємства, досягнення переваги над основними конкурентами і завоювання кращих позицій на цільовому ринку.

Методи дослідження. Дослідження здійснювалося із застосуванням діалектичного підходу до вивчення стану операцій з реалізації продукції виробничих підприємств. Використано методи індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення проблеми; аналізу та синтезу – для поєднання різних складових економічних явищ в єдиному процесі. У роботі також було задіяно метод логічного аналізу – при з'ясуванні проблем і напрямків удосконалення обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти, монографічні дослідження, періодична економічна література, узагальнення, отримані в результаті дослідження обраної теми.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення випускної кваліфікаційної роботи можуть бути використані як рекомендації для вдосконалення системи обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Апробація результатів дослідження. Окремі результати випускної кваліфікаційної роботи, висвітлені у статті «Удосконалення обліку готової продукції», опублікованої у Збірнику статей студентів КНТЕУ, 2019 року [40].

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.2. Економічна сутність продукції та процесу її реалізації

Процес реалізації є досить складним та важливим для діяльності будь-якого підприємства, адже завдяки ньому підприємство отримує свій прибуток.

Формування готової продукції та її збут є завершальними стадіями операційного циклу виробничого підприємства. За таких умов завданням обліку є забезпечення управлінського персоналу інформацією для оперативного регулювання реалізації продукції, планування майбутньої діяльності, запобігання суб'єктивності у процесі прийняття рішень.

Готовою є продукція або запаси виробів, які повністю пройшли передбачені технологією виробництва стадії і процеси, відповідають нормам, стандартам якості оприбутковані на склад, або прийняті замовником та передані на зберігання (склад, майданчик, інше місце) [10].

При організації обліку продукції основним методом є визначення її характеру. Згідно із цією ознакою в економічній літературі продукцію групують за формою, ступенем готовності й технологічною складністю (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Класифікація готової продукції

За формою	1. Речова
	2. Результати виконаних робіт
За ступенем готовності	1. Готова
	2. Напівфабрикати
	3. Незавершене виробництво
За технологічною складністю	1. Проста
	2. Складна (основна, побічна, супутня)

Джерело [24]

Отже, за технологічною складністю продукцію поділяють на просту і складну. При цьому вона може бути основною, побічною або супутньою. Супутня продукція – це продукція, отримана в одному технологічному циклі (процесі) одночасно з основною і призначена для подальшої обробки. Побічна продукція – це продукція, що іноді утворюється в комплексних виробництвах при виготовленні основної і, на відміну від супутньої (допоміжної), не потребує додаткових витрат.

Готова продукція на підприємстві проходить такі операції, які знаходять відображення в системі бухгалтерського обліку:

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

Відпуск продукції покупцям оформлюється накладними, товарно-транспортними накладними тощо. Первинні документи щодо руху готової продукції слугують підставою для проведення записів в бухгалтерському обліку.

Підприємство завершує виробничий процес передачею продукції до споживача. Реалізація є кінцевою стадією кругообігу виробництва і є його найважливішим показником. Одним із ключових етапів кругообігу капіталу є етап реалізації продукції, робіт або послуг, тому що він є завершальним і від того наскільки він буде ефективним залежить ефективність функціонування всього підприємства [5]. Процес реалізації є передачею готової продукції, що створена у процесі виробництва, покупцям (споживачам). Відповідна передача відбувається шляхом купівлі-продажу за укладеними угодами. Як результат, від реалізації підприємство отримує від покупців грошову виручку (дохід від продажу). Проте

розмір цієї виручки більший ніж розмір, який було витрачено на виробництво і реалізацію продукції на суму чистого доходу (прибутку), що входять до відпускнуї (продажної) вартості продукції. Процес реалізації можна розділити на 4 етапи:

- укладання договорів на поставку продукції;
- складання плану реалізації продукції та залишків нереалізованої продукції на складі відділі збуту підприємства;
- відвантаження продукції споживачам;
- надходження грошей на поточний рахунок підприємства-постачальника.

За економічним змістом сутність категорії «реалізація продукції» характеризується кінцевим результатом роботи підприємства, виконання ним обов'язків перед, перш за все, місцевими та національними споживачами у максимальному задоволенні їхніх потреб. Під час реалізації продукції визнається дохід від реалізованої продукції. Визнання доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, інших активів) (далі — продукція) також пов'язане з виконанням деяких умов, зазначених у пункті 8 П(с)БО 15 [25].

1. Передача покупцеві ризиків і вигод, пов'язаних із правом власності на продукцію. Визначення моменту, у який відбувається передача, пов'язане з правом власності на продукцію. У більшості випадків передача ризиків і вигод від володіння збігається з передачею юридичного права власності або з передачею в управління покупцеві (торгівля). В інших випадках передача ризиків і вигод відбувається не завжди одночасно з передачею юридичного права власності.

Можливі ситуації, за яких підприємство-продавець зберігає ризики і вигоди за собою, наприклад:

- а) коли відвантажена продукція підлягає подальшому монтажу, і цей монтаж є вагомою частиною контракту, який ще не був завершений підприємством;

б) коли покупець має право анулювати придбання з причин, визначених у контракті на реалізацію, і підприємство- продавець не впевнений в неповерненні продукції.

2. Управління і контроль за реалізованою продукцією. Тобто якщо підприємство залишає за собою подальше керівництво або контроль за реалізованою продукцією, то дохід від такої реалізації не визнається.

3. Сума доходу достовірно визначена.

4. Упевненість у тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод. Тобто, якщо існує невпевненість в отриманні компенсації від реалізації, то до усунення цієї невпевненості дохід не повинен визнаватися.

Витрати, пов'язані з операцією реалізації продукції, достовірно визначені. У даному випадку П(с)БО 15 ще раз нагадує про принцип відповідності доходів і витрат. Тому і отримані аванси, і передоплати неможливо визнати доходом [25].

Сума виручки, котру отримує підприємство суттєво впливає не тільки на формування доходів та прибутку самого підприємства, а й на своєчасність податкових платежів, можливість погасити своєчасно кредитні зобов'язання, що може також впливати на кінцеві результати роботи підприємства за рахунок отримання штрафів, пені та т. і.

Отже, на підставі проведеного дослідження отримано підтвердження важливості правильного формулювання поняття "готова продукція", вивчено різнобічні її характеристики, а саме:

- вона отримується у результаті закінченого виробничого процесу, призначена для продажу, відповідає встановленим стандартам;
- існують відмінності між готовою продукцією та виконаними роботами і наданими послугами;
- існують специфічні (галузеві) ознаки готової продукції.

Взаємовідносини між покупцями та продавцями через посередників створюються на основі руху грошових та товарних потоків. Продаж продукції підприємством-виробником свідчить про відповідність якості та ціни випущеної продукції вподобанням покупців. Якщо продукція підприємства знаходить свого

споживача і успішно реалізується, то це свідчить про відповідність властивостей товару потребам споживачів. У зв'язку з цим, питання реалізації продукції є досить важливим, адже є несе в собі важливу суспільну роль [20].

Отже, основною метою діяльності підприємства є максимальне забезпечення потреб національного суспільства, яке досягається мінімізацією питомої собівартості та ціни доброякісної продукції першої необхідності, де процес реалізації відіграє значну роль, оскільки виступає інструментом досягнення цієї мети. При насиченні національного споживача продукцією, економічний (кількісний) ріст підприємства переходить у ріст якості продукції, а за належної проектної потужності підприємства можливе і задоволення потреб іноземних споживачів. Відповідна соціально-відповідальна політика господарювання є початком сталого (животворчого, довговічного) розвитку та процвітання суспільства. Також, кожному підприємству варто застосовувати ПСБО 15 для правильного визнання доходу від реалізованої продукції.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження

Для виконання такого широкого спектру дій, регулювання відносин між юридичними та фізичними суб'єктами господарювання, врахування їх економічних і суспільних інтересів, необхідно чинно діюче нормативне законодавство. Тобто сукупність норм, правил поведінки, які не суперечать як державним так і індивідуальним інтересам будь-яких підприємств, з обов'язковим врахуванням міжнародного досвіду. У зв'язку з цим регулювання обліку готової продукції та її збуту здійснюється за допомогою нормативно-правових документів, які наведено в додатку А, а також внутрішнім розпорядчим документом підприємства – Наказом про облікову політику.

Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні має складну ієрархічну структуру, адже охоплює всі рівні нормативно-правових актів. Щодо регулювання обліку операцій з реалізації продукції Україна

має доволі велику кількість Законів, Положень, які регулюють операції з реалізації продукції. Також, на самому підприємстві є точки контролю, завдяки яким здійснюється регулювання.

Розглянемо основні нормативні документи, які регламентують облік реалізації готової продукції.

Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996» визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Відповідно до Закону доходи підприємства- це збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) [39].

Ще одним важливим нормативним документом є ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість». Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності. Стандарт важливий, коли продукція передана покупцеві, а кошти ще не надішли на рахунок. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума [34].

Методологічні засади обліку доходів, зокрема і доходів від реалізації готової продукції, наведені у Національних стандартах бухгалтерського обліку. Зокрема, в П(С)БО 15 «Дохід» визначаються умови визнання доходу від реалізації готової продукції та оцінка доходу [35].

Визначимось ще з категорією «готова продукція» у складі запасів підприємства згідно ПСБО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси». Незважаючи на те, що всі національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (П(С)БО) значною мірою ґрунтуються на міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО), вони не тотожні. Оскільки порядок виготовлення, утримання і вибуття готової продукції регламентує П(с)БО № 9

"Запаси" [17], а міжнародним його аналогом є МСБО № 2 "Запаси" [18], доцільно зробити їх порівняння (табл.1.3.).

Таблиця 1.3.

Порівняльна характеристика П(С)БО 9 та МСБО 2

П(С)БО 9 "Запаси"	МСБО 2 "Запаси"
<i>Склад активів, які визначаються стандартами як запаси</i>	
1. Сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва .	1. Товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлі та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси включають також готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання й основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва.
2. Незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів , виробів та незакінчених технологічних процесів.	
3. Готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, в установі і призначена для продажу.	
<i>Оцінка запасів на дату балансу</i>	
За найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.	За меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.
<i>Оцінка вибуття запасів (методи)</i>	
1. Ідентифікованої собівартості.	1. Конкретної ідентифікації.
2. Середньозваженої собівартості.	2. Середньозваженої собівартості.
3. Ціни продажу.	3. Роздрібних цін.
4. ФІФО.	4. ФІФО.
5. Нормативних витрат.	5. Стандартних витрат.

Джерело [37;26]

Отже, визначення поняття "запасів", зокрема готової продукції, а також рекомендації щодо використання методів оцінки запасів в обох стандартах є тотожними.

Основними відмінностями між двома стандартами є склад запасів та склад витрат, що входять до собівартості отриманих запасів.

Щодо оцінки готової продукції, то вона може оцінюватись:

- за фактичною виробничою собівартістю продукції, яка дорівнює сумі всіх витрат на її виготовлення;
- за плановою (нормативною) виробничою собівартістю. При цьому визначають і окремо враховують відхилення фактичної виробничої собівартості за звітний місяць від планової (нормативної) собівартості;

- за обліковими цінами. У цьому випадку відокремлено враховується різниця між фактичною собівартістю і облікової ціною;
- за продажними цінами. Таку оцінку готової продукції використовують для обліку виконаних замовлень, продукції і робіт, ціна розрахунків за які базується на попередньо складеної та узгодженої із замовником калькуляції собівартості, коли для розрахунків застосовують заздалегідь обумовлені індивідуальні ціпи або коли продукція надходить за стійким цінами ринку;
- за прямими статтями витрат або скороченою собівартості. Цей спосіб оцінки передбачає віднесення загальногосподарських витрат на рахунок 90 «Продажі» в тому періоді, в якому вони мали місце [21].

Важливим документом при відвантаженні готової продукції є Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку №88, яке показує, яких вимог потрібно дотримуватись при заповненні відповідних документів.

Крім нормативних джерел, при дослідженні використовувалась і спеціальна література, огляд якої наведено у додатку Б.

Проведемо огляд наукових робіт вчених, з питання обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції.

Так, Шпилик С.В. у своїй науковій статті розглянув питання організації обліку операцій з реалізації продукції на підприємстві. Він зазначає, що правильність організації обліку процесу реалізації готової продукції є запорукою достовірності відображення облікової інформації у фінансовій звітності підприємства та безпомилкового визначення результативності діяльності суб'єктів господарювання. Також, він запропонував деталізувати рахунок 93 «Витрати на збут» субрахунками, які будуть актуальними при організації обліку процесу реалізації готової продукції [51].

Бондаренко Н.М. у своїй науковій роботі розглянула питання обліку собівартості реалізованої продукції і зробила такі висновки:

- варто проводити деталізацію витрат ресурсів, які використовуються в процесі виробництва та реалізації продукції, їх вартісному вираженні та грошовому вираженні витрат на виробництво та реалізацію продукції;
- до основних шляхів зниження собівартості реалізованої продукції можна віднести: підвищення технічного рівня виробництва, покращення організації виробництва та праці, зниження матеріаломісткості продукції, що в той же час буде сприяти збільшенню обсягу виробництва [3].

Болюх М.А. розглядав питання визначення економічної сутності собівартості реалізованої продукції. Дав власне визначення «собівартості реалізованої продукції» та запропонував шляхи зниження собівартості [2].

Шеремет А.Д. у своїй науковій статті розглянула питання особливостей обліку процесу реалізації готової продукції і дійшла висновку що важливу роль відіграє саме аналітичний облік операцій з продажу продукції і саме він повинен забезпечувати відображення інформації щодо отриманих доходів, понесених витрат і фінансових результатів по кожному виду реалізованої продукції [49].

Макарова Г.С. у своїй статті розглянула удосконалення обліку та формування собівартості готової продукції і зробила висновок, що для вдосконалення обліку готової продукції та її реалізації необхідно розмежувати витрати на збут, які пов'язані з доведенням існуючої продукції до споживача (тара, упаковка, вантажні роботи, транспортування, складування, витрати на утримання складів, магазинів, торгового персоналу тощо) та маркетингові витрати, що виникають у зв'язку з вивченням і стимулюванням попиту, пошуком інформації про ринки збуту і розширенням частки ринку виробника [19].

Таким чином, після дослідження думок різних вчених, можемо зробити висновок, що всі науковці зазначають, що головною метою процесу реалізації є отримання позитивного фінансового результату – прибутку.

Отже, можемо зробити висновки, що питання обліку реалізації готової продукції завжди знаходиться в центрі уваги науковців, в роботах яких розглядаються питання оцінки готової продукції, документального оформлення її

руху, ведення синтетичного та аналітичного обліку реалізованої продукції, пошук шляхів зниження собівартості реалізованої продукції та удосконалення обліку та реалізації готової продукції.

Висновки за розділом 1

На підставі проведеного дослідження теоретичних основ обліку реалізації готової продукції можна зробити наступні висновки:

1. Готова продукція та її реалізація відіграє важливу роль у діяльності підприємства, тому в роботі було проаналізовано визначення поняття «готова продукція», визначено способи оцінки реалізованої продукції.
2. Було проведено дослідження нормативно-правових документів, підґрунтя для достовірного ведення обліку операцій з реалізованої продукції є, варто його тільки доповнювати обліковою політикою підприємства.
3. В процесі дослідження було вивчено спеціальну літературу, огляд якої довів, що аналітичний облік реалізованої продукції відіграє важливу роль для підприємства, а також на всіх підприємствах варто вдосконалювати управлінський облік, який дасть змогу контролювати витрати на ресурси та виявляти вигідні та не вигідні види продукції.

Вирішення досліджених проблем дозволить ефективно здійснювати бухгалтерський облік та аналіз готової продукції та її собівартості, підвищить ефективність її виробництва, конкурентоспроможність виробленої продукції, підвищуючи економічний потенціал підприємства Використання різної методології підрахунку фінансових результатів у різних підсистемах обліку є проблемою, яку потрібно вирішувати, щоб побудувати єдину інтегровану систему бухгалтерського обліку.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ У ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»

2.1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві, в тому числі обліку готової продукції повинна відповідати вимогам Законів і враховувати особливості діяльності підприємства.

Дослідження обліку реалізації готової продукції виконано з використанням матеріалів практичної діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Андрушівський маслосирзавод», зареєстроване Андрушівською районною державною адміністрацією 11 липня 2000 року, створене та діє згідно з рішенням Установчих зборів Засновників (Учасників) Товариства, Установчого договору, та відповідно до Цивільного, Господарського кодексів України, Закону України «Про господарські товариства», та інших законодавчих актів України, з метою здійснення господарської діяльності на підставі чинного законодавства України, шляхом об'єднання матеріальних та фінансових ресурсів.

Завод випускає свою продукцію під торговими марками «Золотава», «Лагідка» та «Попельнянське». Підприємство ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» займається виготовленням молочної та сирної продукції та займає одну з лідируючих позицій на українському ринку сирів і вершкового масла, користується повагою партнерів і довірою споживачів. Окрім сиру та масла завод виробляє сухе обезжирене молоко і сироватку, що користуються великим стабільним попитом на підприємствах кондитерської, ковбасної промисловості та при виробництві морозива.

Підтвердженням визнання та популярності ТМ «Золотава» є 24 медалі на вітчизняних та міжнародних конкурсах, а сири-новинки тільки у 2004–2005 роках

були нагороджені 8 медалями. З 2000 року підприємство отримувало звання: «Найкраща торгова марка України», «Європейська якість», «Вища проба».

Товариство є юридичною особою з дня його державної реєстрації, здійснює свою діяльність на основі і відповідно до чинного законодавства України.

ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" самостійно реалізує свою продукцію або за прямими угодами по договірних вільних цінах, відповідно до діючих норм ціноутворення.

Керівництво поточною діяльністю підприємства здійснює її директор, який є членом Правління Товариства. Директор здійснює керівництво безпосередньо чи через своїх заступників згідно розподілу обов'язків. Безпосередньо директору підпорядковані головний бухгалтер, заступник з постачання, заступник з виробництва. Організаційну структуру підприємства наведено у додатку В, а також основні економічні показники діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2016-2018 роки та пояснювальна записка до них наведені і проаналізовані у додатку Г.

Прийнята у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» облікова політика застосовується послідовно щорічно. Зміна облікової політики може здійснюватися у випадках зміни законодавства країни чи нормативних актів органів, що здійснюють регулювання бухгалтерського обліку, розробки організацією нових способів ведення бухгалтерського чи обліку істотної зміни умов її діяльності. Облікову політику ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» наведено в додатку Д та Наказ про Облікову політику у додатку Ж.

Відповідно до Наказу про облікову політику у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.

Облікова політика, у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» дотримується таких принципів:

- 1) законність – обрані методичні прийоми, способи та процедури ведення бухгалтерського обліку не суперечать чинному законодавству та нормативним документам;

2) адекватність – облікова політика підприємства відповідає особливостям умов його діяльності.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у автоматизованій формі із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми «1С Підприємство 7.7».

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку побудовані на повному плані бухгалтерських рахунків та з одночасним використанням Інструкції про Застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та зобов'язань і господарських операцій підприємств №291 [32].

На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону № 996 на підприємстві встановлено таку форму організації бухгалтерського обліку:

– бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу підприємства.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 [38].

Інвентаризацію запасів (в т. ч. готової продукції) проводити щомісячно станом на 31-ше (28, 30) число місяця. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затверджена постійно діюча інвентаризаційна комісія окремим наказом по підприємству.

Підприємство застосовує рахунки класу 9 для відображення своїх витрат відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 [14]. У додатках З і К наведено відповідно обігово-сальдову відомість загальну і по рахунку 26 «Готова продукція» за 2018 рік.

На підприємстві діють Посадові інструкції головного бухгалтера, відповідно до яких бухгалтер повинен:

- забезпечувати дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності;
- організувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
- брати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;
- забезпечувати перевірку та контроль за обліком на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»;
- брати участь у проведенні інвентаризації активів та запасів;
- організувати роботу з підготовки для керівника підприємства пропозицій щодо змін в обліковій політиці, вибору форм організації обліку, розробки системи і форм внутрішнього (управлінського) обліку та правил документообігу, додаткової системи рахунків та реєстрів аналітичного обліку.

На підприємстві застосовується журнально-ордерна система обліку. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок мають відображатися головним бухгалтером в оборотному балансі, що є підставою для складання балансу підприємства. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

Ведення управлінського обліку не є обов'язковим по законодавству, але без нього управління бізнесом здійснюється наосліп, а рішення приймаються на основі неповних та недостовірних даних. Управлінський облік на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» починає впроваджуватись для того, щоб управлінці могли приймати вірні рішення.

Отже, після розгляду організації бухгалтерського обліку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» можна зробити висновок, що облік ведеться відповідно до Законів, а також до відповідних внутрішніх документів, таких як,

Наказ про облікову політику, Наказ про посадові інструкції та Статут підприємства, який наведено у додатку Л. З кожним роком виробнича і фінансова ситуація на підприємстві покращується: зростають темпи обсягу росту чистого прибутку, зростає рентабельність підприємства та з кожним роком готова продукція ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» користується все більшим попитом. Також, на підприємстві варто вдосконалити управлінський облік, для того, щоб переглянути свою політику щодо виробництва та реалізації окремих видів продукції.

Отже, від правильної організації обліку операцій з реалізації продукції залежить наскільки ефективно буде функціонувати підприємство, наскільки правильно буде розраховано кількість продукції, яку потрібно виробляти та реалізовувати, а також який прибуток буде отримувати підприємство.

2.2. Фінансовий облік та оподаткування операцій з реалізації продукції

Облік та оподаткування готової продукції включає такий комплекс робіт, при виконанні яких забезпечується своєчасний і якісний облік виробництва, випуску та реалізації готових виробів не тільки в цілому за звітній період, але і за коротші проміжки часу (зміну, декаду тощо), контроль за цілістю і своєчасним відвантаженням готової продукції покупцям [13].

Значення обліку, завдання процесу реалізації істотно зростають в умовах становлення ринкових відносин і створення конкурентного середовища. Підприємство мусить глибоко вивчати потреби ринку з метою планування обсягів і асортименту виробництва продукції потрібного ринку.

Завданнями з обліку реалізації готової продукції, робіт і послуг є:

- забезпечення інформації про оцінку, обсяг і структуру реалізованої продукції підприємством;
- облік і контроль виконання договірних зобов'язань щодо поставки товарної продукції;

- документальне відображення операцій з реалізації продукції;
- облік нарахування та сплати належних до обсягу реалізації податків та зборів;
- достовірне відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з реалізації готової продукції ;
- відображення наслідків операцій з реалізації готової продукції у фінансовій та податковій звітності підприємства.

Отже, одним із важливих завдань обліку реалізації готової продукції є її правильна оцінка.

На підприємстві «Андрушівський маслосирзавод» у бухгалтерському балансі залишки готової продукції відображаються по фактичній виробничій собівартості. У поточному обліку наявність і рух готової продукції оцінюється по відпускним (оптовим) цінам підприємства (з відособленим обліком відхилень між фактичною виробничою собівартістю і відпускнуою вартістю продукції). Цей варіант забезпечує порівнянність оцінки готової продукції зі звітністю, а також дотримання єдності оцінки в документах на продукцію відвантажену і реалізовану.

Оцінка у звітному періоді здійснюється за фактичною собівартістю і за обліковими цінами з деяким відхиленням від фактичної собівартості. Наприкінці місяця обов'язковою умовою є облік готової продукції за фактичною собівартістю (визначається за даними аналітичного обліку). Якщо готову продукцію оцінюють за середньорічною плановою собівартістю, то відхилення планової собівартості від фактичної обліковують окремо. На кінець місяця ці відхилення розподіляють між залишками нереалізованої продукції і реалізованими виробами.

Процес реалізації, пов'язаний, з одного боку, з відвантаженням підприємством готової продукції та передачі її покупцеві, а з іншого — з одержанням грошових коштів та їх еквівалентів і їх зарахуванням на рахунки продавця. Якщо готова продукція реалізується за допомогою будь-якого транспорту, то обов'язково повинна випускатись товарно-транспортна накладна.

Відвантаження готової продукції підприємством покупцям провадять на основі первинних документів: наказів-накладних або розпоряджень відділу збуту.

У первинній документації обов'язково мають бути зазначені такі реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади та ПІБ осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Жодна господарська операція на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» не проводиться без документального підтвердження. Перелік первинних документів наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Первинні документи з обліку готової продукції та її реалізації на ТОВ
«Андрушівський маслосирзавод»**

Назва документа	Призначення
Рахунок-фактура, платіжна вимога-доручення	Використовуються для розрахунків з покупцями за відвантажені (відпущені) готові вироби.
Журнал обліку надходження готової продукції	Застосовується для реєстрації документів, пов'язаних з отриманням готової продукції з виробництва та оприбуткуванням її на склад підприємства.
Товарно-транспортна накладна	Призначена для обліку поставок готової продукції покупцям та розрахунків за їх перевезення автомобільним транспортом.
Картка складського обліку	Використовується для обліку готової продукції на складі.
Накладна на внутрішнє переміщення готової продукції	Використовується для обліку руху готової продукції всередині підприємства.
Видаткова накладна	Застосовується для оформлення відпуску готової продукції покупцям.
Акт приймання готової продукції	Використовується для оприбуткування з виробництва та обліку готової продукції на складі.

Джерело [складено автором]

У ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» для реалізації готової продукції створено відділ збуту, який займається оформленням документів з цехів на склад і зі складу- покупцям.

Розглянемо податкові наслідки операцій з реалізації готової продукції, щодо оподаткування таких операцій податком на додану вартість. Так, згідно з п. 188.1 Податкового кодексу України (далі ПКУ) база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.

Пунктом 201.1 ст. 201 ПКУ визначено, що на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в ЄРПН у встановлений ПКУ термін (п. 201.10 ст. 201 ПКУ) [33].

На суму податку на додану вартість складається податкова накладна. Податкова накладна на досліджуваному підприємстві складається в електронному вигляді у програмі «1С Підприємство 7.7». Через програму Медос податкові накладні передаються до контролюючого органу.

Розглянемо бухгалтерський облік у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод». Для обліку та реалізації готової продукції використовуються рахунки, які наведено у Інструкції 291 [14], а також із урахуванням специфіки підприємства, використовуються субрахунки, які наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Перелік рахунків на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», які використовуються для обліку готової продукції

Шифр і назва рахунку 1	Призначення за інструкцією № 291 2	Використання на підприємстві 3
26 "Готова продукція"	Цей рахунок призначено для узагальнення інформації про наявність та рух готової продукції підприємства.	Використовується на підприємстві в розрізі субрахунків: 26.1 Сири, 26.2 Молоко, 26.3 Спреди, 26.4 Масло.
361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями"	Ведеться узагальнення інформації про розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками за відвантаженою продукцією, товари.	Використовується на підприємстві для обліку розрахунків з покупцями за відвантаженою продукцією.

Продовження табл.2.2

1	2	3
701 "Дохід від реалізації готової продукції"	Призначено для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції.	Використовується на підприємстві для відображення доходу за реалізовану продукцію.
641 "Розрахунки за податками"	Ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість інші податки).	Використовується на підприємстві для обліку розрахунків за податками.
901 "Собівартість реалізованої готової продукції"	Ведеться облік виробничої собівартості реалізованої продукції без торгових націнок. Закривається на рахунок 79 «Фінансові результати».	Використовується на підприємстві для обліку витрат, пов'язаних із собівартістю реалізованої продукції.
79 «Фінансові результати»	Призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства.	Використовується на підприємстві для обліку фінансових результатів.
704 "Вирахування з доходу"	За дебетом відображаються суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітентів, принципалів; сума наданих після дати реалізації знижок покупцям. За Кредитом-списання дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати».	Використовується на підприємстві під час повернення продукції покупцем.

Джерело [32; вдосконалено автором]

Отже, на ТОВ «Андрušівський маслосирзавод» рахунки використовуються відповідно із Інструкцією № 291, при цьому облік готової продукції ведеться в розрізі субрахунків за її видами [32].

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації готової продукції на підприємстві ТОВ «Андрušівський маслосирзавод» (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації готової продукції у ТОВ «Андрušівський маслосирзавод»

№	Зміст господарських операцій	Підстава	В обліку		На підприємстві	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
<i>Відвантаження готової продукції покупцям в умовах наступної оплати</i>						

Продовження табл.2.3

1	2	3	4	5	6	7
1	Відвантажено готову продукцію покупцю	Накладна	361	701	361	701
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна (електронна)	701	641	701	641
3	Списано собівартість реалізованої готової продукції	Розрахунок бухгалтера	901	26	901	26
4	Зараховано оплату від покупця	Виписка з рахунка, платіжне доручення	311	361	311	361
<i>Відвантаження готової продукції покупцю в умовах попередньої оплати</i>						
1	Зараховано попередню оплату від покупця	Виписка з рахунку	311	681	311	681
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна (електронна)	643	641	643	641
3	Відвантажено попередньо оплачену продукцію	Накладна	361	701	361	701
4	Відображено в обліку розрахунки за податковим зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна (електронна)	701	643	701	643
5	Списано собівартість реалізованої готової продукції	Розрахунок бухгалтера	901	26	901	26
6	Взаємозалік заборгованості	Накладна	681	361	681	361
<i>Повернення продукції покупцями</i>						
1	Повернено покупцем готову продукцію за цінами реалізації	Накладна покупця	704	361	704	361
2	Оприбутковано повернену покупцем готову продукцію за фактичною собівартістю	Накладна	901	26	901	26
3	Повернено покупцеві грошові кошти за товар	Виписка з поточного рахунку в банку, платіжне доручення	361	311	361	311
4	Відкореговано податкове зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна (електронна)	704	643/2	704	643/2
			643/2	641/ПДВ	643/2	641/ПДВ
<i>Визначення фінансового результату від реалізації готової продукції</i>						
Списано наприкінці звітної періоду:						
1	Чистий дохід від реалізації готової продукції	Розрахунок бухгалтера	701	791	701	791
2	Собівартість реалізованої продукції	Розрахунок бухгалтера	791	901	791	901

Джерело [складено автором]

Отже, як видно із таблиці 2.3 основними показниками, які характеризують операції з реалізації продукції є дохід від реалізованої продукції, а також собівартість реалізованої продукції, які відображаються у звіті про фінансовий результат, який наведено у додатках Н і О.

Отже, значення фінансового обліку реалізації готової продукції є досить важливим питанням для діяльності підприємства. Від раціонально організованого обліку реалізації продукції залежить достовірність інформації щодо доходів від реалізації продукції та пов'язаних з ним витрат, а отже і фінансовий результат від реалізації продукції.

2.3. Облік операцій з реалізації продукції в системі управління виробничим підприємством

Діяльність будь-якого підприємства виробничої сфери спрямована в підсумку на забезпечення максимально можливого для цих умов обсягу прибутку. Це можливо за умови якнайбільших обсягів реалізації продукції поряд з її низькою собівартістю, за високими цінами. Тому управлінський облік на підприємстві буде ефективним за умови безперервного контролю триєдиних складових фінансових результатів: обсягу реалізації, собівартості продукції (робіт, послуг), ціни продажу [18].

Постановка управлінського обліку передбачає ув'язку всіх його сегментів у єдину систему, бо, наприклад, обґрунтована цінова політика підприємства на ринку можлива за умови вичерпної інформації про витрати виробництва, оскільки маневрування цінами на тривалу перспективу обмежується зоною маржинального доходу.

Таким чином, управлінський облік реалізації продукції (робіт, послуг) та формування фінансових результатів ґрунтується на вивченні й оцінці взаємозв'язку показників обсягу реалізації, виручки і собівартості. В процесі обліку виявляється роль і вплив цих факторів на формування фінансових

результатів. Такою інформацією оперативно забезпечуються менеджери підприємства, що дає змогу ефективно управляти діяльністю підприємства в напрямку його високорентабельної роботи не тільки в поточному періоді, а й на тривалу перспективу.

Зокрема, в першу чергу, визначається обсяг реалізації продукції (робіт, послуг), що забезпечує беззбитковість виробництва, так званий «поріг рентабельності».

Проведемо аналіз точки беззбитковості у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Точка беззбитковості характеризує обсяг реалізації продукції за якого прибуток підприємства дорівнює нулю, тобто виручка від реалізації продукції відповідає валовим затратам на її виробництво та реалізацію. Точку беззбитковості називають також точкою «порогового» прибутку чи точкою рівноваги. Розглядуваний метод побудований на тезі, що із збільшенням обсягів реалізації величина умовно постійних витрат на одиницю продукції зменшується. Точка беззбитковості є одним з показників, застосовуваних для оцінки ефективності інвестиційних проектів [1].

Складовим елементом аналізу точки беззбитковості є розрахунок суми покриття (маржинального прибутку). Маржинальний прибуток — це показник, який характеризує частину виручки, що спрямовується на заміщення умовно постійних витрат і формування прибутку від реалізації. За спрощеною схемою сума покриття дорівнює різниці між виручкою від реалізації продукції та умовно змінними витратами. До умовно змінних належать витрати, абсолютна величина яких зростає зі збільшенням обсягу випуску продукції і зменшується з його зниженням. До умовно змінних витрат належать витрати на сировину та матеріали, комплектуючі вироби, напівфабрикати, паливо та енергію, оплату праці працівникам, зайнятим у виробництві продукції, та ряд інших витрат.

Умовно постійні — це витрати, абсолютна величина яких зі збільшенням (зменшенням) випуску продукції істотно не змінюється. До умовно постійних належать витрати, пов'язані з обслуговуванням й управлінням виробничою

діяльністю виробничих підрозділів, а також витрати на забезпечення господарських потреб виробництва [22].

Проведемо розрахунок точки беззбитковості та маржильного прибутку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018 рік (табл.2.4).

Таблиця 2.4

Розрахунок точки беззбитковості у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2018 рік

Показник	Разом, тис.грн	На одиницю,грн
Реалізація	1 017 416	1 017 416/10 000=101,17
Змінні витрати	948 556	948 556/10 000=90,49
Маржинальний дохід	1 017 416-948 556=68 860	6,89
Постійні витрати	30 000	3
Операційний прибуток	68 860-30 000=38 860	3,89

Джерело [складено автором]

Точка беззбитковості у натуральному виразі:

Постійні витрати / (ціна реалізації-змінні витрати на одиницю)= $30\ 000/(101,17-90,49)=2809$ одиниць. (2.1)

Точка беззбитковості у грошовому виразі:

Постійні витрати /Кмд = $30\ 000/0,1=300\ 000$ грн. (2.2)

Коефіцієнт маржинального доходу загальний:

Маржинальний дохід/виручка від реалізації= $68\ 860/1\ 017\ 416=0,1$ (2.3)

Коефіцієнт маржинального доходу на одиницю:

Маржинальний дохід на одиницю/ціну реалізації= $6,89/101,17=0,1$ (2.4)

Термін досягнення точки беззбитковості:

Виручка у точці беззбитковості*30/обсяг реалізації= $300\ 000 *30/1\ 017\ 416=9$ днів.

Отже, на основі розрахунку точки беззбитковості можна дійти висновків, що на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» виробництва продукції є доцільним та користується попитом у користувачів. Аналізуючи точку беззбитковості, можна сказати, що підприємство успішно працює бо отримує прибуток. Можна зробити висновки, що доцільно інвестувати кошти у підприємство.

Також важливою складовою діяльності підприємства- є бюджетування. Бюджетування- це виробничо-фінансове планування діяльності підприємства шляхом складання загального бюджету підприємства, а також бюджетів окремих підрозділів з метою визначення їх фінансових витрат і результатів. Бюджетування можна визначити як прогнозування майбутніх фінансових показників, грошових потоків, потреби у фінансових коштах.

Складання детальних бюджетів дає змогу підприємству:

1. Планувати операції, що забезпечують досягнення цілей підприємства, та визначити найближчі до реальних планові фінансові показники діяльності.
2. Ознайомити підрозділи підприємства з планами, які вони повинні виконати, та дати можливість скоординувати діяльність різних підрозділів та окремих працівників підприємства на досягнення намічених цілей. Бюджети допомагають виявити слабкі ланки в організаційній структурі підприємства, вирішити проблеми комунікації та розподілу відповідальності між виконавцями.
3. Орієнтувати керівників усіх рівнів на досягнення завдань, що поставлені перед їх центрами відповідальності.
4. Контролювати роботу кожного підрозділу, аналізуючи виконання бюджетів. Як основу для оцінки виконання плану центрами відповідальності краще використовувати саме бюджетні дані, а не дані минулих періодів. Це пов'язано з тим, що поточна діяльність може відрізнятись від минулої змінами у технології, складі персоналу та асортименті продукції.
5. Підвищити професіоналізм менеджерів. Складання бюджету сприяє детальному вивченню своїх підрозділів та взаємовідносин між центрами відповідальності на підприємстві [28].

Об'єкти системи бюджетування - функції підрозділів і їх посадових осіб. Кожен підрозділ відповідає за виконання певних показників. Створюються спеціальні центри відповідальності для виконання певних показників.

Бюджет продажу складається маркетинговими службами ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» на підставі аналізу різних мікро- та макроекономічних факторів. Цей бюджет є відправною точкою для подальших бюджетів. Складемо бюджет продажу продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

**Бюджет продажу продукції ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»
на 2019 рік**

Вид продукції	Запланований продаж,од.	Ціна, грн.	Сума продажу
1. Молоко	11 000 000	25	275 000 000
2. Сир фасований	10 000 000	40	400 000 000
3. Масло	5 500 000	40	220 000 000
4. Спреди	5 000 000	25	125 000 000
Разом	31 500 000		1 020 000 000

Джерело [складено автором]

Після складання бюджету продажу можна зробити висновки, що якщо ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2019 рік виробить 31 500 000 одиниць продукції, то отримає дохід у розмірі 1 020 000 000 грн., що на (1 017 416 000-1 125 000 000) 2 584 000 грн., більше чим за 2018 рік.

Складемо бюджет собівартості реалізованої продукції за 2018 рік (табл.2.6).

Таблиця 2.6

Бюджет собівартості реалізованої продукції за 2018 рік

Показник	Сума, тис. грн.
1. Собівартість виготовленої продукції	949 016
2.Залишки готової продукції:	
а) на початок періоду	8 500
б) на кінець періоду	8 960
Собівартість реалізованої продукції	948 556

Джерело [складено автором]

Собівартість реалізованої продукції становить: собівартість виготовленої продукції+ залишок готової продукції на початок – залишок готової продукції на кінець. Бюджетування дає змогу керівнику підприємства визначити в якій кількості варто виробляти ту, чи іншу продукцію.

Аналізуючи бюджетування ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» можна зробити висновки, що підприємству слід залучити додаткові кадри, які б займались веденням управлінського обліку на підприємстві, адже, завдяки ньому підприємство може спланувати свою діяльність більш раціонально і приймати більш корисніші і правильніші рішення. Управлінський облік призначений для рішення внутрішніх задач керування підприємством і є його ноу-хау. Для керування підприємством необхідна детальна інформація, що враховує технологію й організацію саме цього підприємства. Тому інформація управлінського обліку формується і надається з урахуванням потреб керівників конкретного підприємства.

Кінцевою метою управлінського обліку є допомога керівництву в досягненні стратегічної мети підприємства. Проте управлінці повинні надавати тільки точну, правду інформацію і саме головне-вчасно її подавати до вищих ланок управління. Також, «Звіт про виконання бюджету» забезпечує зворотній зв'язок у процесі управління, привертаючи увагу менеджера до значних відхилень від очікуваних результатів, що у свою чергу дає змогу здійснювати управління за відхиленнями.

Висновки за розділом 2

На підставі проведеного дослідження сучасного стану обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції можна зробити такі висновки:

1. В процесі дослідження було охарактеризовано організацію обліку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», яка є підґрунтям для ведення обліку реалізації готової продукції.
2. Було розглянуто фінансовий облік та оподаткування операцій з реалізації продукції на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», який показав, що підприємство веде облік відповідно до облікової політики та нормативних документів.

3. Проаналізувавши оподаткування операцій з реалізації продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» можна зробити висновки, що підприємство нараховує податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до вимог Податкового Кодексу України, своєчасно здійснює реєстрацію податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних.
4. Було розглянуто управлінський облік на підприємстві, який слабо розвинений на підприємстві, тому варто розробити заходи для його вдосконалення, а також підприємству слід розвивати бюджетний відділ, який буде займатись створеннями бюджетів різних видів для ефективнішої діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ У ТОВ «АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку з реалізації продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Останнім часом облік реалізації продукції стає більш складним. Це пояснюється, насамперед, змінами в правово-економічних відносинах при продажу продукції, виникнення нових форм взаємовідносин між продавцем і покупцем та створенням нових видів реалізації через відсутність наявних грошових коштів для розрахунків, а також накопичення даних відповідно до потреб податкової звітності.

Все це призводить до необхідності перегляду ряду сталих уявлень, завдань та вимог щодо обліку реалізації. Якщо раніше всіх цікавило, що було продано, за якою ціною і який результат при цьому одержано, то в сучасних умовах виникають додаткові вимоги до інформації, а саме:

- умови продажу продукції;
- дата випуску;
- дата платежу [22].

Вдосконалення системи обліку реалізації перш за все повинно торкнутися первинної документації. Вдосконалення облікової документації і документообігу має здійснюватись в таких напрямках:

- підвищення оперативності оформлення та обробки інформації процесу реалізації;
- підвищення рівня об'єктивності аналітичної інформації, що міститься в документації;
- підвищення контролю з обліку вибуття продукції, визначення собівартості реалізованої продукції;

- економія витрат ресурсів та праці документування та обробку документів.

В цьому напрямку, перш за все, слід визначити наступні моменти. При реалізації продукції, у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» замість виписування накладних та рахунків-фактур доцільніше було б оформляти накладну-рахунок на відпуск товарно-матеріальних цінностей, яку потрібно виписувати в трьох примірниках. Один з яких залишається в господарстві, а два інших видаватимуться покупцеві – підприємству, з яких один примірник використовує для оприбуткування цінностей, що надходять на склад, а другий разом з платіжним дорученням передасть в обслуговуюче відділення банку для оплати. Накладна-рахунок повинна об'єднати основні реквізити тих документів, які вона заміняє, а саме: найменування, місце знаходження і банківські реквізити відвантажувача і утримувача продукції, підстава для відпуску, ціна, сума до оплати.

Багато часу витрачається на облікову обробку товарно-транспортних накладних та виписаних на основі їх приймальної квитанцій, бо типові форми накладних мають багато недоліків. Так, наприклад, дані про тару наводяться двічі, строки «відпустив» та «прийняв» знаходяться на зворотній стороні зазначеного документа, в результаті чого бухгалтер змушений переписувати їх на лицьову сторону. Необхідно ліквідувати ці недоліки в типових формах товарно-транспортних накладних.

Аналізуючи вищенаведене, ми вважаємо, що приділення уваги вдосконаленню типових форм, зокрема, товарно-транспортних накладних – важлива річ, так як ці документи є основними при відпуску продукції за межі ТОВ «Андрушівського маслосирзаводу».

Бланк товарно-транспортної накладної повинен бути:

- уніфікованим для всіх видів продукції (спреди, молоко, сири та ін.);
- заповнення з однієї сторони бланка, що зручно при обробці;
- не мати зайвих реквізитів;
- передбачувати певну кількість пустих граф для характеристики вантажу;

- дати можливість застосовувати накладні при відправці різними видами транспорту і його належності (власний, залучений чи заготівельної організації).

Важлим етапом сьогодення- є запровадження електронної товарно-транспортної накладної, що значно полегшить роботу бухгалтерів. Реєструвати «звичайні» електронні ТТН у якихось органах не потрібно. Тобто це звичайний обмін електронними документами між контрагентами на кшталт обміну будь-якими іншими електронними первинними документами (як-от: акти, видаткові накладні тощо). Особливість полягає в тому, що в процесі задіяні не дві сторони, а три (вантажовідправник, перевізник, вантажоодержувач), а іноді й чотири (вантажовідправник, перевізник, експедитор, вантажоодержувач), і, відповідно, кожному має надійти електронна ТТН. Використання електронної товарно-транспортної накладної не є обов'язковим елементом бухгалтерського обліку на підприємствах, проте, на нашу думку, ТОВ «Андрушівському маслосирзаводу» варто починати впроваджувати саме електронний варіант накладної [56].

Важливу роль відіграє вдосконалення аналітичного та синтетичного обліку реалізації. Зважаючи на складність і трудомісткість облікової роботи процесу реалізації, головним напрямком його вдосконалення має бути не просто спрощення, а більш обґрунтована побудова.

Перш за все потрібно деталізувати рахунок 70 «Дохід від реалізації».

Пропонуємо використати такі субрахунки:

- 701.1 Дохід від реалізації молока;
- 701.2 Дохід від реалізації спредів;
- 701.3 Дохід від реалізації сирів та сирної продукції;
- 701.4 Дохід від реалізації масла та інші.

Це дасть змогу контролювати продаж різних видів продукції та встановлювати яка продукція, в які проміжки часу краще продається.

Також, можна зробити більшу деталізацію по Брендам. Наприклад, по брендах- Золотава, Попільнянське, Молочна мрія та Андрушівське. Це також

допоможе проаналізувати склад виручки від реалізації продукції, та яка продукція вигідніша.

Потрібно вдосконалити управлінський облік, що стосується витрат, які включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Собівартість реалізованої продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» має складатися з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), реалізованої протягом звітнього періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат і наднормативних виробничих витрат.

Собівартість готової продукції (робіт, послуг) визначається за вирахуванням з витрат на її виробництво справедливої вартості побічної продукції, що відпускається на сторону, та вартості можливого використання побічної продукції, якщо вона використовується на підприємстві.

До виробничої собівартості продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

У табл. 3.1 наведено конкретний склад витрат, які включаються до складу собівартості реалізованої продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Таблиця 3.1

Перелік витрат, що включаються до собівартості реалізованої продукції у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

№	Витрати	Склад витрат
1	2	3
1	Прямі матеріальні витрати	1. Вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу молочної продукції. 2. Вартість купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів
2	Прямі витрати на оплату праці	1. Заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції.

1	2	3
3	Інші прямі витрати	1. Всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема: -відрахування на соціальні заходи; -амортизація; -витрати від браку, які становлять вартість остаточно забракованої продукції.
4	Загальновиробничі витрати	1. Витрати на управління виробництвом: - оплата праці апарату управління; - витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів. 2. Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення; - витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення. 3. Витрати на вдосконалення технології й організації виробництва. 4. Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та утримання виробничих приміщень. 5. Витрати на обслуговування виробничого персоналу. 6. Інші витрати: - внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей; - нестачі незавершеного виробництва; - оплата простоїв.

Джерело [21]

В цілому можна зробити висновок, що втілення в життя зазначених шляхів вдосконалення первинного, аналітичного та синтетичного обліку реалізації продукції, робіт та послуг дозволить скоротити витрати облікового часу, більш точно обліковувати витрати та доходи, що дозволить точніше визначати фінансовий результат від реалізації продукції, а також точніше вести управлінський облік.

3.2. Удосконалення обліку реалізації продукції за умов застосування інформаційних систем і технологій

З впровадженням інформаційних систем можливості бухгалтерського обліку значно розширюються. Інформаційна система (англ. Information system) — сукупність організаційних і технічних засобів для збереження та обробки інформації з метою забезпечення інформаційних потреб користувачів.

За ДСТУ 2392-94: Інформаційна система — комунікаційна система, що забезпечує збирання, пошук, оброблення та пересилання інформації

Призначення інформаційної системи полягає в описі економічного об'єкта, його станів, взаємодії, що виражаються через економічні показники. Вона покликана своєчасно подавати органам управління необхідну і достатню інформацію для прийняття рішень, якість яких забезпечує високоефективну діяльність об'єкта управління та його підрозділів.

До головних її завдань належать:

- виявлення джерел інформації;
- збирання, реєстрація, оброблення та видача інформації, що характеризує стан виробництва й управління;
- розподіл інформації між керівниками, підрозділами та виконавцями відповідно до їх участі в управлінні.

Найважливіша властивість інформаційної системи - єдність управлінської інформації, що визначає єдине інформаційне забезпечення системи управління.

Базовими компонентами інформаційної системи підприємства є:

- інформація;
- інформаційні технології;
- організаційна структура;
- функціональні компоненти [41].

Інформаційні системи (далі ІС) в своєму розвитку пройшли кілька поколінь:

1. ІС першого покоління (початок 60-х років ХХ століття) відомі під назвою DATA Processing System – DPS (у вітчизняній літературі відомі як «Автоматизовані системи управління» (АСУ) – позадачний підхід) – для кожної задачі окремо готували дані і створювали математичну модель, вони обмежувалися розв'язанням деяких функціональних задач, наприклад задач бухгалтерського обліку: управління запасами, нарахування заробітної плати, виписування рахунків.

2. ІС другого покоління (починаючи з 1972 року) відомі під назвою Management Information System – MSI у вітчизняній літературі використовується термін «АСУ – концепція бази даних», які мали призначення в забезпеченні керівництва інформацією, для них характерні структуровані потоки інформації, інтеграція задач обробки даних, генерування запитів і звітів, вони створювалися на автоматизованих банках даних і баз даних (СУБД).
3. ІС третього покоління - СППР – Системи підтримки прийняття рішень (Decision Support System – DSS) – це інтерактивні комп’ютерні системи, які призначені для підтримки різних видів діяльності в разі прийняття рішень зі структурованих або неструктурованих проблем, вони мають загальне інформаційне забезпечення, загальне математичне забезпечення. Експертні системи – це інформаційні системи, що базуються на знаннях.
4. Четвертий етап (початок третього тисячоліття) характерний глобальною комп’ютеризацією суспільства, використанням Internet технологій.

У ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» облік та реалізація готової продукції ведеться в програмі «1С Підприємство 7.7». Завдяки цій програмі бухгалтер складає та в любий час може сформувати такі вхідні документи:

- оборотну відомість за синтетичними та аналітичними рахунками до рахунку 26 «Готова продукція»;
- відомість залишків готової продукції;
- інвентаризаційні відомості;
- картка виду готової продукції;
- відомість залишків готової продукції без руху;
- звіт матеріально-відповідальної особи.

Звіт «Оборотна відомість з готової продукції» забезпечує визначення кількісного руху, тобто залишків на початок і кінець, прибуткування та вибування готової продукції за певний період. Період може бути заданий довільно — з будь-якої і по будь-яку дату. Цей звіт забезпечує перевірку правильності ведення

кількісного аналітичного та бухгалтерського обліку в системі. Розбіжності в результатах за цим звітом та аналітичним бухгалтерським звітом Оборотно-сальдова відомість з рахунка, сформованого за одним й тим самим рахунком, показують, що при проведенні документів у роботі з готовою продукцією трапляються помилки в господарських операціях документів.

Відомість «Залишки готової продукції» показує залишки готової продукції по вибраній фірмі, підрозділу, плану рахунків, рахунку, постачальнику і забезпечує перевірку правильності ведення кількісного аналітичного та бухгалтерського синтетичного обліку в системі. Розбіжності в результатах за цим звітом та бухгалтерським звітом, що показує сальдо з рахунка, сформовані одним і тим самим рахунком, вказують на помилки в господарських операціях документів. Бухгалтер може формувати звіт за певними параметрами: фірма, підрозділ, вид готової продукції або група видів готової продукції, виробник, постачальник, конкретний рахунок або план рахунків, валюта звіту тощо. Інвентаризаційна відомість готової продукції призначена для виявлення залишків готової продукції по вибраній фірмі, підрозділу, матеріально-відповідальних осіб, плану рахунків, рахунку та формування інвентаризаційного опису товароматеріальних цінностей на певну дату.

Результати формування звіту — «Інвентаризаційна відомість» прийнятого зразка. Звіт «Залишки готової продукції без руху» показує залишки по готовій продукції на вибраних фірмі, підрозділі, плані рахунків, рахунку, постачальнику, за якими рух за вибраний період не відбувався. Результати формування звіту аналогічні до результатів формування звіту «Залишки готової продукції». Картка готової продукції є зручним засобом контролю руху готової продукції у межах фірми. Результатом формування цього звіту є аналіз руху вибраного виду готової продукції в розрізі окремих документів за певний проміжок часу, по відповідних фірмах, підрозділах і матеріально відповідальних особах. У результаті формування звіту за кожним його рядком можна побачити дату, номер та назву доокумента, за яким відбувався рух вибраного виду готової продукції, рахунок за даним документом кореспондуючий із рахунком готової продукції, контрагент за

даним документом, обсяг руху та залишок. Подвійне натискання лівої клавіші "миші" на номері, даті або назві документа дозволяє перейти до табличної частини документа, а подвійне натискання лівої клавіші «миші» на назві контрагента розгортає його картку [42].

Звіт «Матеріально-відповідальної особи» формується у кількісному та сумарному вираженні на підставі рухів готової продукції (прибуткування та вибуття). Бухгалтер задає період формування звіту (від дати початку до дати закінчення включно); фірму, за якою складається звіт; конкретний підрозділ; рахунок готової продукції; план рахунків; валюту і ціну звіту.

Вихідна інформація у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» містить такий перелік звітів з готової продукції та її реалізації:

- реалізація по контрагентах;
- відомість реалізації готової продукції;
- аналіз відвантаження та оплати;
- дебіторська заборгованість за термінами виникнення;
- закриття дебіторської заборгованості за термінами сплати, а також бухгалтерські звіти;
- оборотно-сальдова відомість;
- оборотно-сальдова відомість з рахунка.

Відомість реалізації готової продукції по контрагентах формується у випадку, коли кількість найменувань готової продукції не перевищує тисячі найменувань, і показує обсяги його реалізації із кожним із контрагентів у розрізі найменувань готової продукції. Результатом формування звіту є таблиця, де у шапці записані товарні найменування, а в рядках — контрагенти. У системі є можливість формування Відомості реалізації готової продукції, яка слугує основою для складання звіту з реалізації готової продукції із відображенням торговельної націнки. Звіт з реалізації в розрізі прибуткових документів дозволяє аналізувати реалізацію готової продукції за прибутковими документами, згідно з якими вона надійшла, з виведенням залишків готової продукції за партією на

складі та поверненням товару постачальникові. Результатом формування звіту є відомість, згрупована за документами прибуткування готової продукції із зазначенням рухів та залишків за кожним найменуванням, що було використане у прибутковому документі. Аналіз відвантажень показує стан взаєморозрахунків із контрагентами за вибраний період.

Бухгалтер для проведення аналізу вказує конкретну фірму, роозрахунковий період, рахунок, контрагента, валюту звіту. Стан взаєморозрахунків із дебіторами (на певну дату) у розрізі терміну виникнення заборгованості відображається у «Звіті по дебіторській заборгованості за термінами виникнення». Він вибирає: дату, на яку аналізуються взаєморозрахунки; фірму; клієнта; менеджера (по якому необхідно відібрати документи); напрям господарської діяльності, за яким відбуватиметься відбір операцій; рахунок, валюту звіту.

Звіт «Закриття дебіторської заборгованості за термінами сплати» призначений для аналізу взаєморозрахунків із дебітором у розрізі документів виникнення та закриття дебіторської заборгованості. Бухгалтер вибирає період формування Звіту, фірму, клієнта, менеджера, напрям, рахунок, валюту, рівень деталізації, умови договорів у періоди аналізу. Результатом формування звіту є аналіз документів у розрізі документів сплати, які закривають дебіторську заборгованість покупців. У групі економічних звітів існує спеціальний звіт для побудови графіків і діаграм: «Діаграми, графіки».

Для удосконалення обліку та реалізації готової продукції ми пропонуємо у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» проводити розрахункові операції між контрагентами та реалізацію продукції через мережу Інтернет. Підприємству варто удосконалити свій сайт, створити сторінки у інших соціальних мережах та продвигати свою продукцію через мережу Інтернет. Буде за доцільне проводити різні акції, лотереї, розігрувати подарунки- це допоможе залучити нових клієнтів та зацікавити старих.

Отже, з впровадженням інформаційних систем в систему бухгалтерського обліку, робота бухгалтерів значно полегшилась. Автоматизована система обробки економічної інформації з обліку готової продукції та її реалізації з використанням

автоматизованих робочих місць бухгалтера виконує комплекс завдань. Особливе значення при організації автоматизованого процесу обліку готової продукції та її реалізації має використання бухгалтером функцій для отримання довідкової інформації. Бухгалтер на підставі наявних в інформаційній базі даних отримує на екрані комп'ютера інформацію, яку необхідно опрацювати або перевірити.

Висновки за розділом 3

За результатами дослідження шляхів удосконалення обліку з реалізації готової продукції можна зробити наступні висновки:

1. Потрібно удосконалювати систему бухгалтерського обліку операцій з реалізації продукції, здійснюючи перехід до електронних товарно-транспортних накладних.
2. Підприємству варто удосконалювати управлінський облік. Вести облік на рахунку 701 «Дохід від реалізації готової продукції» в розрізі субрахунків.
3. Також, підприємству необхідно розвивати і інші розрахунки. Наприклад, розрахунки за окремими елементами готової продукції.
4. У ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» варто почати впроваджувати розрахунки з покупцями через мережу Інтернет.

ВИСНОВКИ

Отже, проведені дослідження обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції дозволило зробити такі висновки:

1. Готова продукція - найбільш вагомий актив будь-якого виробничого підприємства, який входить до складу запасів. Готова продукція - це продукція (виріб, напівфабрикат, робота, послуга), що повністю закінчена обробкою на даному підприємстві, пройшла всі стадії технічного випробування (якщо вимагають відповідні її особливості), відповідає технічним умовам і стандартам, не потребує подальшої обробки на цьому підприємстві і здана на склад.
2. В роботі проведено аналіз нормативно-правової бази, який показав, що облік реалізації готової продукції регламентується великою кількістю Законів, П(С)БО та методичними рекомендаціями. Основними з яких є П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 16 «Витрати» [16; 34; 36].
3. Огляд спеціальної літератури дозволив дійти висновку, що питання обліку реалізованої продукції завжди знаходиться в центрі уваги вітчизняних та зарубіжних науковців. Зокрема, Вароніна В.Л., Гренчуцький В.І., Соколов В.Я., Харченко Ю.А., та інші [5; 9; 29; 43].
4. Дослідження обліку реалізації готової продукції проводилось з використанням матеріалів практичної діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод». В роботі висвітлено організацію бухгалтерського обліку на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», а також проведено аналіз основних економічних показників діяльності за 2017-2018 роки, які показали, що діяльність підприємства є прибутковою.
5. Фінансовий облік у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» ведеться відповідно до нормативно-правових документів та Наказу про облікову політику підприємства.

6. При реалізації готової продукції базою оподаткування ПДВ є операцій з постачання товарів/послуг виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків і зборів. У ТОВ «Андрушівський малосирзавод» облік податку на додану вартість ведеться відповідно до Податкового Кодексу України, податкові накладні своєчасно реєструються в Єдиному реєстрі.
7. Управлінський облік на підприємстві розвинений слабо, тому ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» потрібно впроваджувати його в систему діяльності підприємства для прийняття правильних рішень.
8. Для вдосконалення обліку готової продукції та її реалізації вважаємо за необхідне у ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»:
 - розмежувати витрати на збут, які пов'язані з доведенням існуючої продукції до споживача, та маркетингові витрати, що виникають у зв'язку з вивченням і стимулюванням попиту, пошуком інформації про ринки збуту і розширенням частки ринку виробника;
 - використовувати у розрахунках із покупцями такі форм безготівкових розрахунків: попередню оплату за продукцію й акредитивну форму розрахунків;
 - запровадити систему внутрішнього аудиту;
 - використовувати більш деталізований облік готової продукції, а саме введення нових субрахунків, що дасть змогу контролювати додаткові грошові надходження;
 - створити сторінку підприємства у соціальних мережах для продажу продукції через Інтернет-магазини.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й. Управлінський облік: навч. посіб. / П.Й. Атамас. – 2-ге вид. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 440 с.
2. Болюх М.А. Економічний аналіз : Навч. посібник / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін. ; За ред. акад. АНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2013. – 556 с.
3. Бондаренко Н.М. Собівартість продукції: економічна сутність та її види / Н.М. Бондаренко, А.К. Устименко // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2016. – Вип.11 (Ч. 2). – 51 – 54 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2013. – 912 с.
5. Вороніна В. Л. Особливості документального відображення руху готової продукції / В. Л. Вороніна, В. В. Черниш // Кримський економічний вісник. – 2013. – Частина I. – 277 с.
6. Гасилова Б.О. Облік руху готової продукції на промислових підприємствах // Економіка. - 2016. URL: http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/7651/1/OAIKVUSK_2017_4-1_64-67.PDF
7. Голов С.Ф. Регулювання бухгалтерського обліку і аудиту ЄС та виклики для України / С.Ф.Голов // — Бухгалтерський облік і аудит № 10. - 2014 - 3-13 с.
8. Господарський Кодекс України від від 16.01.03 № 436 - IV. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15/stru>
9. Гринчуцький В.І. Економіка підприємства : Навчальний посібник / Гринчуцький В.І., Карапетян Е.Т., Погрішук Б.В. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 304 с.
10. Гриньців М.В. Готова продукція у фінансовій звітності підприємства // Економіка та суспільство. - 2018. URL: <http://www.spilnota.net.ua>

/ua/article/id-2621/

11. Дуляна Н.І. Сутність, роль та значення показника собівартості продукції в управлінні виробництвом / Н.І. Дуляна, Т.А. Т.А. Ільницька / Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – Вип. 23.16. – 217 – 222 с.
12. Журавель, Г. П. Теорії бухгалтерського обліку: студії [Текст]: монографія / Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – Тернопіль : Економічна думка, 2008. – 400 с.
13. Іваницька В.О. Проблеми обліку та аналізу готової продукції та її реалізації // Міжнародний електронний науковий журнал. - 2017. URL: <https://nauka-online.com/ua/publications/ekonomika/2017/12/problemy-ucheta-i-analiza-gotovoj-produktsii-i-ee-realizatsii/>
14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua /laws/show/z0893-99>
15. Касич А. Понятійний апарат терміну "готова продукція" як об'єкта бухгалтерського обліку // Економіка та держава. - 2016. URL: http://bulletin-econom.univ.kiev.ua/wp-content/uploads/2017/01/188_33-36.pdf
16. Коблянська Г.Ю. Порівняльна характеристика ПСБО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси» / Г.Ю.Коблянська, К.О.Ревенко// Економіка: теорія та практика №2. 2014. - 50-56 с.
17. Кожинів В.Я. Основи бухгалтерського обліку / В.Я. Кожинів // Система ГАРАНТ, 2013. - 320 с.
18. Майбогіна Н.В. Організація і методика аналізу збутової діяльності промислового підприємства: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 / Н.В. Майбогіна; Держ. вищ. навч. закл. «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». – К., 2007. – 15 с.
19. Макарова Г.С. Удосконалення обліку та формування собівартості готової продукції підприємства // Економіка та суспільство. – 2016. URL:

http://www.economyandsociety.in.ua/journal/3_ukr/90.pdf

20. Маркова Т.Д. Особливості обліку виробництва і реалізації готової продукції // Економіка та суспільство. - 2016.

21. Методичні Рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Наказ Міністерства промислової політики України від 09.07.07 № 373. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0373581-07>.

22. Мешко Н.П. Трансформація процесів управління реалізації готової продукції в умовах переходу до ринку - Дніпропетровськ: МАК, 2013. – 20 с.

23. Миронова М.М. Економічна сутність собівартості продукції та шляхи її зниження // Економіка та суспільство. – 2016. URL: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum./Eir/2009_3/160-165.pdf

24. Мисака Г.В. Облік готової продукції та його методичні аспекти // Наука й економіка.– 2018. URL: <https://sworld.com.ua/konferru50-118/25.pdf>

25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами». URL: <https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-finansovoi-zvitnosti-15-dohid>

26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» від 01.01.12. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021

27. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.13 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

28. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. – 6-те вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2014. – 1042 с.

29. Осадча Г.Г. Облік готової продукції та його науково-методичні аспекти на сучасному промисловому підприємстві // Глобальні та національні проблеми економіки. - 2017. URL: <http://global-national.in.ua/archive/16-2017/177.pdf>

30. Павлик В. П. Собівартість і реалізація продукції у формуванні аграрного ринку / В. П. Павлик // Економіка АПК. – 2013. – № 5. – 147–152 с.
31. Писаренко Т.М. Характеристика діючої методики організації обліку готової продукції / Т.М. Писаренко // «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 12 (45). Ч. 1. – 2015. - 231-239 с.
32. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.99 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/Laws/show/z1557-11>
33. Податковий кодекс України від 02.12.10 р. № 2755 – IV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246. URL: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/>
38. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.14 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
39. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996 – XIV: URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

40. Святюк А.Є. Удосконалення обліку готової продукції // Збірник наукових статей студентів КНТЕУ, 2019.
41. Скирпан О.П., Палюх М.С. Фінансовий облік: Навчальний посібник. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 407 с.
42. Слюсарчук Л. Місце готової продукції в бухгалтерському обліку // Бухгалтерський портал. - 2017. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/misc-gotovoii-produkcii-v-buhgalterskomu-obliku.html>
43. Харченко Ю.А. Удосконалення системи планування обсягів реалізації продукції на промисловому підприємстві / Ю. А. Харченко // Економічний вісник Донбасу. - 2013. - №3. - 221-225 с.
44. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посіб. / [Хом'як Р.Л., Партин Г.О., Корягін М.В. та ін.]; за ред. Р.Л. Хом'яка. – 2-е вид. – Львів: “Інтелект-Захід”, 2013. – 820 с.
45. Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства: навч. посіб. / Ю.С. Цал-Цалко. - Київ: ЦУЛ, 2002. – 656 с.
46. Целуйко О. Доходи і витрати в бухгалтерському обліку підприємства: практичне керівництво / Під ред. О. Целуйко. - Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2016. – 112 с.
47. Череп А. В. Управління собівартістю: монографія / А. В. Череп; Запорізький нац. тех. ун-т. – Х.: ІНЖЕК, 2013. – 373 с.
48. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник; [4-те вид., перероб. і доп.] / В.Г. Швець. - К.: Знання, 2015. - 572 с.
49. Шеремет А.Д. Теорія економічного аналізу: підручник / А.Д. Шеремет. – [2-ге вид., доп.]. – М.: ІНФРА-М, 2013. – 366 с.
50. Шиманська А. Класифікація витрат на збут промислового підприємства / А. Шиманська // Маркетинг в Україні. – 2014. – № 5. – 24–28 с.
51. Шпилик С.В. Управління збутовою діяльністю підприємства / С.В. Шпилик // Галицький економічний вісник. — 2012. — № 4 (37). — 88—95 с.
52. Яровенко Т.С., Чернова А.І. Удосконалення методології бухгалтерського

обліку готової продукції / Т.С. Яровенко, А.І. Чернова // Вісник Дніпропетровського університету. Серія «Економіка». – 2013. – № 7 (2). – 195–200 с.

ІНТЕРНЕТ-ДЖЕРЕЛА

53. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://rada.gov.ua>

54. Офіційний сайт Міністерства Фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>

55. Офіційний сайт Вісник про податки. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/>

56. Сайт Бухгалтерський Портал, Дебет-Кредит. URL: <https://dtk.com.ua>

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Нормативно-правові документи, які регулюють облік реалізації готової продукції

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Господарський кодекс [8].	Цей Кодекс визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання.	При розгляді питання реалізації продукції покупцям.
2	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [14].	Ця Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації.	При розгляді фінсових результатів з реалізації продукції.
3	Методичні рекомендації по формуванню собівартості продукції (робіт, послуг) в промисловості [21].	Методичні рекомендації створенні з метою упорядкування питань з визначення складу витрат, які входять до собівартості продукції підприємств.	При розгляді питання щодо формування собівартості продукції.
4	МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [25].	Встановлює принципи, які слід повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом.	При порівнянні підходу до доходів від реалізованої продукції.
5	МСФЗ 2 «Запаси» [26].	Визначає підхід до обліку запасів. Головним питанням обліку запасів є визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів. Цей Стандарт надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації.	При дослідженні поняття "готова продукція" та порівняння із національними стандартами.

Продовження додатку А

1	2	3	4
6	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [27].	Вимоги до складання та оформлення фінансової звітності.	При аналізі балансу, звіту про фінансовий результат.
7	План рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [32].	Він забезпечує отримання інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів, задоволення інформаційних потреб різних рівнів управління і складання форм фінансової звітності безпосередньо за даними рахунків.	При розгляді питання фінансового обліку реалізації продукції.
8	Податковий Кодекс України [33].	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	При розгляді оподаткування операцій з реалізації продукції.
9	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [34].	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.	При опрацюванні розрахунків з покупцями за готову продукцію.
10	П(С)БО 15 «Дохід» [35].	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.	Оцінки та розкриття у фінансовій звітності прибутку, який виникає в результаті реалізації готової продукції.
11	ПСБО 16 «Витрати» [36].	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності, зокрема собівартість реалізованої продукції.	При розгляді складу собівартості реалізованої продукції.
12	П(С)БО 9 «Запаси» [37].	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	При дослідженні поняття "готова продукція" та порівнянні із міжнародними стандартами.
13	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [38].	Визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів.	Використовується під час розгляду організації обліку на підприємстві.
14	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [39].	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	При аналізі дотримання підприємством положень щодо організації обліку.

ДОДАТОК Б

Огляд спеціальної літератури з питань реалізації продукції

№	Джерело	Проблеми, які розглядались та шляхи їх вирішення
1	2	3
1	Атамас П.Й. [1]	Розглядав класифікацію готової продукції за її характером, переліку господарських операцій з готової продукції, пропозиції щодо вдосконалення документування процесу реалізації продукції.
2	Болюх М.А., Бурчевський В.З. [2]	Розглядали собівартість реалізованої продукції. Запропонували, що при розробці завдань із зниження собівартості реалізованої продукції необхідно спиратись на організаційно-технічні заходи.
3	Бондаренко Н.М. [3]	Розглядала питання зниження собівартості реалізованої продукції. Запропонувала виділити основні статті витрат підприємства, які мають найбільший вплив на собівартість продукції і зосередитись на зниженні саме цих витрат.
4	Бутинець Ф.Ф. [4]	Розглядав питання визначення поняття «готова продукція». Запропонував таке визначення: «готовою вважається продукція повністю закінчена обробкою, укомплектована, яка пройшла необхідні випробування (перевірки), відповідає діючим стандартам або затвердженим технічним умовам (має сертифікат чи інший документ, що засвідчує її якість), прийнята відділом технічного контролю підприємства та здана на склад або ж прийнята замовником (якщо готова продукція здається на місці) відповідно до затвердженого порядку її приймання».
5	Вороніна В.Л. [5]	Розглядала особливості документального відображення руху готової продукції. Запропонувала шляхи покращення відповідної документації.
6	Гасилова Б.О. [6]	Досліджував проблеми облігу готової продукції. Запропонував шляхи вирішення проблем обліку.
7	Голов С.Ф. [7]	Займався питання обліку реалізованої продукції. Вважав, що готовою продукцією є виріб (або напівфабрикат), послуга, робота, що пройшли всі стадії технологічної обробки на даному підприємстві, відповідають затвердженим стандартам або умовам договору, прийняті технічним контролем підприємства, здані на склад або замовникові-покупцеві згідно з діючим порядком прийняття продукції.
8	Гренчуцький В.І. [9]	Розглядав проблеми розвитку та удосконалення обліку витрат на реалізацію продукції. Запропонував власні шляхи вдосконалення.
9	Гриньців М.В. [10]	Розглядала дохід від реалізованої продукції. Шукала відмінності між податковим і бухгалтерським обліком.
10	Дуляна Н.І. [11]	Розглядала собівартість реалізованої продукції. Стверджувала, що найоб'єктивнішим показником, який слід використовувати для визначення фінансових результатів від реалізації, є повна собівартість
11	Журавель Г.П. [12]	Розглядав питання фінансового обліку продукції та її реалізації. Запропонував деталізувати рахунки, які стосуються процесу реалізації готової продукції.
12	Іваницька В.О. [13]	Розглядала поняття «готова продукція» Запропонував визначення: Готова продукція – це матеріальний результат виробничої діяльності підприємства, коли запаси набувають нової якості.
13	Касич А. [15]	Досліджував поняття «готової продукції». Дав власне визначення: «готова продукція – це запаси виробів на складі, обробка яких закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками й відповідають технічним умовам.

1	2	3
14	Майбогіна Н.В. [18]	Вивчала збуову діяльність підприємства. Наголошувала, що збуовою діяльністю можна вважати весь комплекс відносин, які включають юридичні, комерційні та технологічні операції
15	Макарова Г.С. [19]	Розглядала сутність «готової продукції» та шляхи удосконалення її реалізації. Запропонувала розмежувати витрати на збут, які пов'язані з доведенням існуючої продукції до споживача (тара, упаковка, вантажні роботи, транспортування, складування, витрати на утримання складів, магазинів, торгового персоналу тощо) та маркетингові витрати, що виникають у зв'язку з вивченням і стимулюванням попиту, пошуком інформації про ринки збуту і розширенням частки ринку виробника.
16	Маркова Т.Д. [20]	Розглядала поняття собівартості реалізованої продукції. Зазначала, що у собівартості продукції втілені всі затрати на виробництво і реалізацію продукції
17	Мешко Н.П. [22]	Вивчав поняття «готова продукція». Зазначає, що готова продукція - продукція (товар), вироблена з використанням давальницької сировини (крім тієї частини, що використовується для проведення розрахунків за її переробку) і визначена як кінцева у контракті між замовником і виконавцем.
18	Миронова М.М. [23]	Розглядала питання визначення економічної сутності, значення собівартості продукції, дослідження шляхів зниження собівартості продукції підприємства. Дав власне визначення «собівартості продукції» та запропонував шляхи зниження собівартості.
19	Мисака Г.В. [24]	Розглядав поняття «готової продукції». Вважає, що готова продукція - продукція, завершена у виробництві й підготовлена до продажу або відправки замовнику, до вивезення з підприємства-виробника.
20	Огійчук М.Ф. [28]	Вивчала управлінський облік. Запропонувала більш деталізувати 79 рахунок. Ось так: 7911 «Реалізація готової продукції», 7912 «Реалізація товарів», 7913 «Реалізація робіт і послуг».
21	Осадча Г.Г. [29]	Розглядала облік готової продукції та її науково-методичні аспекти на сучасному промисловому підприємстві.
22	Павлик, В. П. [30]	Розглядав теоритичні та облікові аспекти реалізації продукції. Стверджував, що раціонально використовувати те, що вже застосовується на практиці, а саме – чого вимагає державна статистична звітність – загальноприйняте для всіх підприємств визначення собівартості.
23	Писаренко Т.М [31]	Розглядав питання визначення поняття «готова продукція». Запропонував таке визначення: «готова продукція – об'єкт облікової системи промислового підприємства, що поєднує організаційні інструменти обліку виробництва і продажу продукції, виступає засобом для досягнення основної мети функціонування підприємства».
24	Скирпан О.П. [41]	Вивчав процес реалізації готової продукції. Характеризував збут як процес реалізації виробленої продукції з метою перетворення товарів у гроші та задоволення запитів споживачів
25	Сллюсарчук Л. [42]	Аналізувала поняття «готова продукція» Зазначає, що готова продукція виступає частиною матеріально-виробничих запасів, призначених для продажу (кінцевий результат виробничого циклу, активи, завершені обробкою (комплектацією), технічні та якісні характеристики яких відповідають умовам договору або вимогам інших документів, у випадках, встановлених законодавством).

1	2	3
30	Харченко Ю.А. [43]	Досліджував систему планування обсягів реалізації продукції на підприємстві. Запропонував економіко-магематичні моделі прогнозування, які постійно враховують фактичні дані попереднього періоду.
31	Хом'як Р.Л. [44]	Розглядав питання визначення економічної сутності поняття «готова продукція». Дав власне визначення: «готова продукція промислового виробництва – конкретні вироби, що пройшли всі стадії технологічної обробки на цьому підприємстві, відповідають встановленим стандартам чи технічним умовам, прийняті відділом технічного контролю і здані на склад або безпосередньо замовнику».
32	Цал-Цалко Ю.С. [45]	Розглядалися питання, пов'язані з обліком реалізації готової продукції та визначенням фінансових результатів. Запропонувала деталізацію рахунків витрат, яка максимально буде відображати інформаційну систему управління реалізацією.
33	Целуйко О. [46]	Розглядав процес обліку реалізованої продукції. Запропонував стимулювати збут продукції рекламними заходами.
34	Череп А.В. [47]	Розглядав собівартість реалізованої продукції. Намався знайти шляхи її зменшення.
35	Швець В.Г. [48]	Здійснив огляд та аналіз різноманітних підходів до визначення категорій «готова продукція» та «реалізація готової продукції» сформулював власне визначення терміну «готова продукція».
36	Шеремет А.Д. [49]	Досліджував природу виникнення прибутку. Дав визначення поняття «прибуток». Прибуток – основне власне внутрішнє фінансове джерело, яке забезпечує розвиток підприємства на принципах самофінансування.
37	Шиманська А. [50]	Розглядала процес збуту готової продукції. Сказала: «Кінцевий етап кругообігу господарських засобів, який пов'язаний із реалізацією готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг підприємством і, як результат, із встановленням фінансового результату його діяльності».
38	Шпилик С.В. [51]	Розглядав та охарактеризовував теоретичні аспекти методики організації обліку процесу реалізації готової продукції. Запропоновано деталізувати рахунок 93 "Витрати на збут" субрахунками, які будуть актуальними при організації обліку процесу реалізації готової продукції. Запровадження на практиці запропонованої деталізації обліку витрат на збут сприятиме формуванню належного обліково-інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень щодо реалізації готової продукції.
39	Яровенко Т.С. [52]	Розглядала проблемні питання організації обліку готової продукції. Запропонувала його ведення за видами продукції: основна, супутня, побічна.
40	Чернова А.І. [52]	Розглядала проблемні питання організації обліку готової продукції. Запропонувала використовувати субрахунки: 261 «Основна продукція»; 262 «Супутня продукція»; 263 «Побічна продукція».

Організаційна структура ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

ДОДАТОК Г

**Динаміка основних економічних показників господарської діяльності
ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2016-2018 роки**

Показники	2017 р.	2018р.	2018р. до 2017р.	Відносне відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції	1 036 875	1 017 416	-19 459	-2%
Собівартість реалізованої продукції	961 955	948 556	-13 399	-1%
Валовий фінансовий результат від реалізації продукції: прибуток	74 920	68 860	-6 060	-8%
Чистий фінансовий результат: прибуток	12 204	3 512	-8 692	-71%
Середньооблікова чисельність працівників, осіб	589	604	15	3%
Активи підприємства	376 039	430 802	54 763	15%
Середньорічна вартість активів, тис. грн.:	389 427	403 420,5	13 993,5	4%
Оборотних	312 706	305 725	6 981	2%
Необоротних	76 721	97 695,5	20 974,5	27%
Фондовіддача	2,66	2,52	-0,14	-5%
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	3,32	3,33	0,01	0%
Рентабельність активів	0,03	0,01	-0,02	-72%
Рентабельність господарської діяльності	0,03	0,01	-0,02	-75%

Пояснювальна записка щодо показників діяльності ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» за 2017-2018 роки

За допомогою даних Додатка Г можемо побачити, що в ТОВ "Андрушівський маслосирзавод" в порівнянні з 2017 роком зменшився чистий дохід від реалізації продукції і у 2018 році він становив 1036875 грн., що на 19459 грн. менше ніж у 2017 році. Разом з цим, слід відзначити зменшення чистого прибутку підприємства на 8692 грн. (71%) в порівнянні з 2017 роком. Валовий прибуток також зменшився у 2018 році на 6060 грн., (8%), порівняно з 2017 роком.

Фондовіддача характеризує обсяг виробництва (реалізації) продукції, яка припадає на одну грошову одиницю середньорічної вартості основних засобів. За даними таблиці найвищий показник фондовіддачі був у 2017 році і становив 2,66, а у 2018 році цей показник становив 2,52. Зменшення значення показників фондовіддачі є негативною тенденцією для розвитку підприємства. Істотного підвищення фондовіддачі можна досягти завдяки вдосконаленню структури основних виробничих засобів. Кращих результатів досягають ті підприємства, які замість старої техніки впроваджують нову.

Рентабельність активів - показує ефективність використання активів компанії для генерації прибутку. У 2018 році вона становила 0,01, а у 2017 році - 0,03, що є негативним для підприємства. Оптимізація структури активів дозволить скоротити їх обсяг і підвищити рентабельність за умови, що обсяг генерованого прибутку підвищиться або залишиться на попередньому рівні. З огляду на те, що рентабельність активів формується під впливом всіх внутрішніх і зовнішніх факторів, резерви підвищення показника можуть знаходитися у всіх сферах роботи компанії. Загалом, необхідно працювати в напрямку зниження суми витрат і підвищення доходів, для щорічного зростання доходу.

Положення про облікову політику на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Додаток №1

до Наказу №1/1 "Про облікову політику підприємства" від 02.01.2019р.

.....

"ЗАТВЕРДЖУЮ"

Генеральний директор

ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

О.Ю.Матвієнко

02 січня 2019р.

ПОЛОЖЕННЯ

Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку

ТОВ «Андрушівський маслосирзавод».

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ТОВ **ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»** (далі за текстом – «Підприємство») застосовуються наступні положення.

1. Організація бухгалтерського обліку

- 1.1. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухгалтерський облік встановити з 2 січня 2019 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:
 - 1.1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу підприємства.
 - 1.1.2. Головний бухгалтер може мати заступника (заступників). Їх кількість визначається штатним розкладом підприємства.
 - 1.1.3. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розкладом і затверджується наказом керівника підприємства.

- 1.2. Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог, передбачених Законом про бухгалтерський облік, зокрема п.7 ст.8, та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.
- 1.3. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несе головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.
- 1.4. Головний бухгалтер та заступник(ки) головного бухгалтера несуть особисту відповідальність перед керівником підприємства, відповідно до переліку питань, перерахованих у їх посадових інструкціях та в цьому Положенні.
- 1.5. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником Підприємства.
- 1.6. З касиром укладений договір про повну матеріальну відповідальність за збереження всіх прийнятих ним цінностей.
- 1.7. На Підприємстві застосовується журнально-ордерна система обліку.
- 1.8. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву і період реєстрації господарських операцій.
- 1.9. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.
- 1.10. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.
- 1.11. Дані журналів-ордерів, інших облікових регістрів і додаткових довідок мають відображатися головним бухгалтером в оборотному балансі, що є підставою для складання Балансу Підприємства

2. Загальні питання облікової політики

- 2.1. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до національних (положень) стандартів.
- 2.2. Для складання фінансової

2. Повноваження на підпис документів

- 2.1. Право першого підпису на банківських розрахунково-платіжних документах надається генеральному директору.
- 2.2. На час відсутності директора право першого підпису надається головному інженеру Соболюка М.М.

- 2.3. Під час відсутності на робочому місці з поважних причин головного бухгалтера його обов'язки, відповідальність і права покладатися на заступника головного бухгалтера відповідно до письмового розпорядження керівника Підприємства, з оплатою відповідно до діючого законодавства.
- 2.4. Право підпису окремих документів можуть надаватися іншим посадовим особам, що оформлюється окремим Наказом по Підприємству або Довіреністю.

3. Документообіг

- 3.1. Документообіг Підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень. До таких документів відносяться, зокрема (але не виключно):
- про делегування повноважень на право підпису документів;
 - про проведення інвентаризації та створення постійної та робочих інвентаризаційних комісій;
 - про закріплення водіїв за транспортними засобами та порядок контролю за їх ротациєю;
 - про перелік посад, які мають право користуватися корпоративним мобільним зв'язком та встановлення лімітів користування послугами мобільного зв'язку;
 - про розмір встановленого ліміту каси на підприємстві, його структурних підрозділах;
 - про порядок архівування документів, тощо.
- 3.2. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно генеральним директором.

4. Первинний облік

- 4.1. Відповідно до статті 1 Закону України від 16.07.1999р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено, що первинний документ – це документ, що містить відомості про господарську операцію та підтверджує її здійснення.
- 4.2. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.
- 4.3. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити(ч.2 ст.9 Закону про бухоблік):
- назву документа (форми);

- дату і місце складання;
 - назву підприємства, від імені якого складено документ;
 - зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
 - посади та ПІБ осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
 - особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).
- 4.4. Визнати, що бухгалтерська довідка має статус первинного документа (лист Міністерства фінансів України від 13.12.2004р. № 31-04200-30-10/22823).
- 4.5. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.
- 4.6. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо. Курсові різниці по монетарним та немонетарним статтям відображаються на підставі бухгалтерської довідки.
- 4.7. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.
- 4.8. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.
- 4.9. Відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88, в облікових регістрах помилки:
- за минулий звітний період виправляють способом сторно.
 - за звітний період виправляють у такий же спосіб.
 - допущені в попередніх роках, виправляють шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного року, якщо вони впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). У місяці складання бухгалтерської довідки, її дані вносять до облікового регістру і головної книги.
- 4.10. Визнати, що банківська виписка має статус первинного документа. Банківська виписка з особового рахунку може слугувати як документ, що підтверджує суму витрат на оплату банківських послуг з розрахунково-касового обслуговування, за умови визначення в ній інформації про надання банком таких послуг, сум операцій та заповнення обов'язкових реквізитів. По даному питанню Наказом ДПС України від 05.07.2012р. № 583 затверджено Узагальнюючу податкову консультацію щодо використання банківських виписок як первинних документів.

- 4.11. Первинні документи, отримані у вигляді електронного документа із відповідними електронними цифровими підписами посадових осіб та печатки (за наявності) має ту ж юридичну силу, що і первинні документи, складені в паперовому вигляді. Згідно ст.5 Закону № 851, електронний документ – це документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа
- 4.12. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.
- 4.13. Для надання юридичної чинності і доказовості документам на машинних носіях варто керуватися ДСТ 6.10.4-84 "Уніфіковані системи документації".
- 4.14. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку.
- 4.15. Відповідальність за несвочасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.
- 4.16. Обов'язок забезпечити всі необхідні умови для фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах покладається на керівника підприємства. Окрім того, саме керівник підприємства зобов'язаний забезпечити, аби всі підрозділи, служби та працівники, які причетні до бухгалтерії, дотримувалися правомірних вимог головного бухгалтера щодо порядку оформлення та подання до обліку первинних документів

5. Організації зберігання первинних документів та звітності

- 5.1. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, ком пакс-диски). Терміни зберігання визначаються в додатках 1 та 2 цього наказу з урахуванням чинного законодавства. Доступ сторонніх осіб до такого приміщення (архіву) без спеціального на те дозволу заборонити.
- 5.2. Відповідальність за приймання документації на тимчасове зберігання в архів підприємства, за зберігання документації в архіві та здавання відповідної документації в державний архів покласти на співробітників бухгалтерії підприємства. Закінчені діловодством справи товариства тимчасового (до 10 років), постійного і тривалого (понад 10 років) зберігання, а

- також з особового складу підлягають здаванню до архіву підприємства для зберігання та подальшого використання
- 5.3. Видачу документації на тимчасове користування посадовим особам підприємства здійснювати за письмовим розпорядженням головного бухгалтера.
- 5.4. Видачу документів стороннім особам, зовнішнім користувачам здійснювати по письмовому розпорядженню керівника підприємства.
- 5.5. У разі складання та зберігання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку на машинних носіях інформації підприємство на вимогу контролюючих або судових органів та своїх контрагентів зобов'язане за свій рахунок зробити копії таких документів на паперовому носії.
- 5.6. Після закінчення граничних строків зберігання документації в архіві підприємства, вона передається на постійне зберігання. Передача здійснюється щороку у строки, узгоджені керівником підприємства і відповідної державної архівної установи, архівного відділу міськради. Документи підприємства передаються на постійне зберігання у впорядкованому стані за описами, затвердженими в установленому порядку. Надходження документів на постійне зберігання оформляється актом приймання-передачі справ на постійне зберігання, що складається у двох примірниках. Перший примірник разом із документами передається до відповідної державної архівної установи, архівного відділу міськради, а другий залишається у справі фонду архіву підприємства
- 5.7. Підприємство являє всіх необхідних заходів для забезпечення належного зберігання первинних документів протягом встановленого строку.

6. Інвентаризація

- 6.1. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності проводити інвентаризацію відповідно до статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV та Інструкцією про інвентаризацію активів та зобов'язань, що затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879.
- 6.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.
- 6.3. Права, зобов'язання та задачі, що покладені на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією про інвентаризацію активів та зобов'язань, що затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879 (надалі – Інструкція 879).
- 6.4. Додатково до задач, що обумовлені Інструкцією 879, на постійно діючу інвентаризаційну комісію покладаються задачі по :

8. Бухгалтерський облік

- 8.1. Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).
- 8.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

Додаток №1

до Наказу №1/1 "Про облікову політику підприємства" від 02.01.2019р.

- ❖ автономність;
- ❖ обачність (обережність);
- ❖ повне висвітлення (відображення);
- ❖ послідовність;
- ❖ безперервність;
- ❖ нарахування і відповідність доходів і витрат;
- ❖ превалювання (превага) сутності над формою;
- ❖ історична (фактична) собівартість;
- ❖ єдиний грошовий вимірник;
- ❖ періодичність.

- 8.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухгалтерського обліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

9. Податковий облік

- 9.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України.
9.2. Накопичення даних про витрати і доходи для цілей обчислення оподаткованого прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі «ІС Підприємство 7.7» на підставі первинних

Додаток №1

до Наказу №1/1 "Про облікову політику підприємства" від 02.01.2019р.

облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до Податкового Кодексу України (ПКУ) №2755-VI від 02.12.2010р.

10. Основні засоби

- 10.1. Для цілей бухгалтерського обліку для визнання основних засобів підприємство керується П(С)БО 7 та 14 та класифікує ОЗ за такими групами:
- ◆ **Основні засоби:**
 1. Земельні ділянки.
 2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
 3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.

12. Запаси

- 12.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.
- 12.2. Аналітичний облік запасів вести у кількісному і вартісному виразах, синтетичний – у вартісному.
- 12.3. Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.
- 12.4. Первісну вартість запасів, придбаних за плату, визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.
- 12.5. Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно з П(С)БО 16.
- 12.6. Здійснювати оцінку запасів та відображати у бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Додаток №1

до Наказу №1/1 "Про облікову політику підприємства" від 02.01.2019р.

- 12.7. Оцінку запасів (покупилих товарів для роздрібно́ї торгівлі) здійснювати по цінам продажу.
- 12.8. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу FIFO.
- 12.9. Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухгалтерію згідно рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії, призначеної генеральним директором підприємства, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

*Додаток №1**до Наказу №1/1 "Про облікову політику підприємства" від 02.01.2019р.*

14. Дебіторська заборгованість

- 14.1. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.
- 14.2. Величина резерву сумнівних боргів визначається по методу застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості згідно з П(С)БО 10, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів. При здійсненні аналізу враховуються суми дебіторської заборгованості, по яких існує впевненість в її неповерненні боржником та по яких спливає термін позовної давності.
- 14.3. Визначена на основі методу абсолютної суми сумнівної дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.
- 14.4. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.
- 14.5. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.
- 14.6. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.
- 14.7. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

стаття 14, п. 1.

19. Заключні положення

- 19.1. Загальний контроль за виконанням вимог Положення залишаю за собою.
- 19.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення покладатися на головного бухгалтера Підприємства.
- 19.3. Забезпечити протягом поточного року постійність прийнятої методології відображення господарських операцій та оцінки запасів, якщо інше не буде передбачено змінами в законодавстві України.
- 19.4. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Положення повинні бути внесені відповідні зміни.
- 19.5. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження.

**Наказ про організацію бухгалтерського обліку то облікову політику на ТОВ
«Андрушівський маслосирзавод» на 2019 рік**

НАКАЗ

02 січня 2019р.

№1/1

**«Про організацію бухгалтерського обліку та
облікову політику на
ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»
на 2019 році»**

На виконання вимог ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (далі Закон про бух. облік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом ТОВ «Андрушівський маслосирзавод», керуючись принципом послідовності ведення бухгалтерського обліку, з метою забезпечення:

- єдиних (постійних) методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку як сукупності принципів, методів і процедур,
- об'єктивного відображення фінансового стану і результатів діяльності підприємства;
- своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» (далі за текстом – «Підприємство»)

наказую:

1. Затвердити та ввести в дію з 02 січня 2019 року. Положення Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «Андрушівський маслосирзавод» (Додаток №1 до Наказу).
2. Доручити головному бухгалтеру вносити пропозиції щодо внесення змін до Положення про облікову політику підприємства (за наявності підстав).
3. Контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладатися на головного бухгалтера Підприємства Ріпінську Т.П.

ДОДАТОК 3

Обігово-сальдова відомість ТОВ «Андрушівського маслосирзаводу» за 2018 рік

**Обігово-сальдова відомість
за 2018 р.**

Код	Рахунок Назва	Залишок на початок		Обіг		Залишок на кінець	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00	Введення залишків		3,00	3,07	0,07		
10	Основні засоби	153,547,882.82		55,945,694.46	18,756,278.54	190,737,198.74	
11	Інші необоротні мат. активи	3,116,865.31		967,622.52	214,154.05	3,870,333.78	
12	Нематеріальні активи	237,939.69		17,903.49		255,843.18	
13	Знос необоротних активів		71,534,222.37	1,100,725.00	24,922,426.49		95,355,923.86
13.1	Знос основних засобів		68,351,886.97	1,078,041.05	24,084,707.76		91,358,553.68
13.2	Знос інших необорот активів		3,116,860.71	22,683.95	786,753.37		3,880,950.13
13.3	Знос нематеріальних активів		65,454.69		50,965.36		116,420.05
15	Капітальні інвестиції	2,687,709.78		64,323,922.62	59,187,029.77	7,824,602.63	
15.2	Придбання основних засобів	1,989,469.92		36,791,232.11	31,685,827.37	7,094,874.66	
15.3	Придбання необорот мат. активів	304,832.68		1,733,725.57	1,722,732.51	315,825.64	
15.4	Придбання нематеріальних активів	14,166.66		7,473.66			
15.7	Реконструкція основних засобів	379,240.62		25,791,491.28	25,756,829.57	413,902.33	
20	Виробничі запаси	16,062,043.13		1,542,903,368.82	496,892,720.48	62,072,691.47	
20.1	Сировина і матеріали			368,200,674.79	368,200,674.79		
20.2	Купівельні напіафабрикати та комп	3,355,870.84		970,435,253.97	932,314,196.09	41,476,928.72	
20.3	Паливо	392,878.84		19,686,760.24	19,701,898.58	377,740.50	
20.4	Тара й тарні матеріали	4,516,546.51		122,231,764.35	115,028,166.13	11,720,144.73	
20.5	Будівельні матеріали	702,708.11		10,576,446.48	11,076,809.10	202,345.49	
20.6	Матеріали, передані в переробку			1,117,572.04	1,105,717.04	11,855.00	
20.7	Запасні частини	6,076,869.68		31,518,817.02	30,333,449.78	7,262,236.92	
20.9	Інші матеріали	1,017,169.15		19,136,079.93	19,131,808.97	1,021,440.11	
20.9.1	Інші матеріали	1,017,169.15		19,136,079.93	19,131,808.97	1,021,440.11	
22	МШП	238,199.44		1,726,328.43	1,703,665.36	260,862.51	
22.1	МШП на складі	238,199.44		1,726,328.43	1,703,665.36	260,862.51	
23	Виробництво			2,323,731,399.87	2,323,731,399.87		
25	Незавершене виробництво	12,086,133.59		2,352,585,314.23	2,353,297,504.18	11,373,943.64	
26	Готова продукція	28,325,200.53		3,242,538,216.78	3,244,069,923.69	26,793,493.62	
28	Товари			104,960,110.89	104,960,110.89		
28.1	Товари на складі			606,935.37	606,935.37		
28.3	Товари на комісії			103,707,756.35	103,707,756.35		
28.6	Основні засоби-реалізація			645,419.17	645,419.17		
30	Каса	5,009.75		100,045,997.81	100,049,170.51	1,837.05	
30.1	Каса в грн.	5,009.75		100,045,997.81	100,049,170.51	1,837.05	
31	Рахунки в банках	365,752.10		1,834,840,550.91	1,835,020,968.94	185,334.07	
31.1	Поточні рахунки в грн.	364,752.10		1,824,402,667.47	1,824,582,085.50	185,334.07	
31.2	Поточні рахунки в \$.			10,160,738.44	10,160,738.44		
31.5	Спеціальні счета в національній валюті	1,000.00		277,145.00	278,145.00		
33	Інші грошові кошти в \$.			10,481,733.76	10,481,733.76		

Продовження додатку 3

			10,401,733.70	10,401,733.76		
36	Розр з покупцями та замовниками	15,343,588.32		1,140,274,217.75	1,106,393,873.17	49,223,932.90
36.1	Розр з покупцями	15,343,588.32		1,140,274,217.75	1,106,393,873.17	49,223,932.90
37	Розр з різними дебіторами	402,181.02		96,372,154.29	96,372,094.29	402,241.02
37.2	Розр з підзвітними особами		60.00	96,343,663.43	96,343,603.43	
37.2.1	Розр з підзвітними особами, грн.		60.00	96,343,663.43	96,343,603.43	
37.4	Розр за претензіями	402,241.02		28,490.86	28,490.86	402,241.02
40	Статутний капітал		24,391,953.00			24,391,953.00
44	Нерозподілені прибутки / збитки		24,804,051.44		3,511,803.38	28,315,854.82
47	Забезпечення відпусток		2,257.35	3,093,516.09	3,815,464.06	724,205.32
48	Цільове фінансування		-74,458.63	8,075.97	4,232.30	-78,302.30
50	Довгострокові позики		147,858,000.00	23,229,870.00	11,121,000.00	135,749,130.00
50.1	Довгострокові позики в грн.		147,858,000.00	23,229,870.00	11,121,000.00	135,749,130.00
53	Довгостр зобов'яз з оренди		7,523,030.78	4,099,246.14	220,248.98	3,644,033.62
53.1	Довгостр зобов'яз з оренди, грн.		7,523,030.78	4,099,246.14	220,248.98	3,644,033.62
63	Розр. з постачальниками, підрядчик		70,347,757.27	295,514,821.71	272,835,021.34	47,667,956.90
63.1	Розр. з візізизнян постачальниками		70,347,757.27	285,224,066.04	262,616,158.89	47,739,850.12
63.2	Розр. з імпортерами			10,290,755.67	10,218,862.45	71,893.22
64	Розр. за податками і платежами		740,555.88	577,963,866.88	579,605,439.17	2,382,126.17
64.1	Розр. за податками	295,160.79		197,160,430.38	198,123,949.23	668,358.06
64.3	Податкові зобов'язання	898,025.94		189,347,301.76	189,667,516.30	577,811.40
64.4	Податковий кредит		1,933,742.61	191,456,134.74	191,813,973.64	2,291,581.51
65	Розр. за страхуванням		315,669.91	8,995,808.42	9,338,943.08	658,804.57
66	Розр. з оплати праці		1,384,731.93	37,852,203.03	39,327,001.65	2,859,530.55
66.1	Розр. за заробіт платою		1,383,247.51	37,850,696.97	39,326,705.66	2,859,256.20
66.2	Розр. з депонентами		1,484.42	1,506.06	295.99	274.35
68	Розр за іншими операціями	116,409,268.82		482,920,931.07	610,661,295.99	11,331,096.10
68.4	Розрахунки за нарахованими %		2,011,140.45	27,868,538.47	27,600,674.54	1,743,276.52
68.4.1	Розрахунки за нарахованими % в гр		2,011,140.45	27,868,538.47	27,600,674.54	1,743,276.52
68.5	Розр з іншими кредиторами	118,420,409.27		455,052,392.60	583,060,621.45	9,587,819.58
68.5.1	Розр з іншими кредиторами	82,588,241.35		331,055,662.12	447,705,289.97	34,061,386.50

Продовження додатку 3

68.5.2	Розрахунки за виконавчими листами		31,034.86	517,292.41	532,679.90		46,422.35
68.5.3	Розр. по боргам	35,863,202.78		123,474,021.57	134,817,235.08	24,519,989.27	
68.5.5	Розрахунки з працівниками			5,416.50	5,416.50		
70	Доходи від реалізації			1,196,352,367.49	1,196,352,367.49		
71	Інший операційний дохід			64,000,408.41	64,000,408.41		
73	Інші фінансові доходи			61,993.86	61,993.86		
74	Інші доходи			1,682,328.09	1,682,328.09		
79	Фінансові результати			1,072,559,510.37	1,072,559,510.37		
90	Собівартість реалізації			948,556,428.75	948,556,428.75		
91	Загальновиробничі витрати			8,548,514.67	8,548,514.67		
91.7	Транспортні средства			6,531,309.25	6,531,309.25		
91.9	Ремонти (10%)			2,017,205.42	2,017,205.42		
92	Адміністративні витрати			19,282,424.67	19,282,424.67		
93	Витрати на збут			20,488,183.90	20,488,183.90		
94	Інші витрати операційної діяльності			50,902,546.17	50,902,546.17		
94.1	Інші витрати операц діяльності + ВЕ			408,778.73	408,778.73		
94.2	Інші витрати операц діяльності - ВВ			336,784.81	336,784.81		
94.3	Собівартість реалізованих виробнич			48,956,347.35	48,956,347.35		
94.5	Втрати від операційної курсової різ			1,200,635.28	1,200,635.28		
95	Фінансові витрати			27,600,674.54	27,600,674.54		
97	Інші витрати			1,427,315.98	1,427,315.98		
97.3	Собівартість реалізованих необорот			1,393,306.10	1,393,306.10		
97.6	інші витрати ос			34,009.88	34,009.88		
98	Податки на прибуток			790,233.00	790,233.00		
3Б	Заборг забалансова		4,583,822.20				4,583,822.20
3Б 9	Заборг Інша		4,583,822.20				4,583,822.20
3Б 9 1	Заборг за орендовані НА		4,583,822.20				4,583,822.20
01	Орендовані необоротні активи	4,583,822.20				4,583,822.20	
02	Активи на відповідальному зберіган	3,316,680.08		3,371,690.96	3,530,301.05	3,158,069.99	
02 2	Матеріали прийняті для переробки	41,170.72		2,118,052.80	2,159,215.08	8.44	
02.2.20	Матеріали прийняті для переробки	41,170.72			41,162.28	8.44	
02.2.30	Продукція, виготовлена з давальни			2,118,052.80	2,118,052.80		
02.6	МІЛП в експлуатації	3,275,509.36		1,253,638.16	1,371,085.97	3,158,061.55	
	Разом:	348,827,774.30	348,827,774.30	1,718,746,433.91	1,718,746,433.91	353,002,314.61	353,002,314.61

ДОДАТОК К

**Обігово-сальдова відомість за рахунком 26 «Готова продукція» за 2018 рік у
ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»**

Обігово-сальдова відомість за рахунком: 26
за 2018 р.

План рахунку: НСБУ Вид плану ТОВ Андрушівський маслосирзавод

Параметри звіту:

Вид субконто	Субконто	Відбір	Група	Сортувати	Деталізація	Кількість
Підрозділ	Склад готової продукції	Отобразити	Да	По ядугу	По всім	Да
МВР		Развернуть	Да	По ядугу	По всім	Да
Партія		Развернуть	Нет	По ядугу	По всім	Да

Код	Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0128/01	Склад готової продукції Кількість:	1,701,414.57		988,867,631.24	981,888,972.56	8,680,073.25	
		31,536.760		18,275,533.767	18,156,491.727	150,668.800	
2	Окремі Л.В. Кількість:	1,701,414.57		988,867,631.24	981,888,972.56	8,680,073.25	
		31,536.760		18,275,533.767	18,156,491.727	150,668.800	
2/1	Сред с.в. "Андрушівськ" ж. 72.5% 10г. Кількість: (кг / 32.72)			160,198.77	147,112.05	13,086.72	
				4,500.000	4,100.000	400.000	
4/1	Сред с.в. "Золота Премія" ж.72,5% 10г Кількість: (кг / 42,50)	12,201.44		411,432.94	400,260.49	23,373.89	
		400.000		9,550.000	9,400.000	950.000	
10/1	Сред с. в. "Полілянський" ж. 82% 10г Кількість: (кг / 50.28)	7,911.30		1,095,489.48	1,034,517.35	68,883.43	
		219.400		23,014.600	21,864.000	1,370.000	
21/1	Сред с.в. "Полілянський"ж.82% ТМ"Сарогун"фас. 200г уп.4г Кількість: (кг / 0)			84,842.29	84,842.29		
				1,800.000	1,800.000		
18/1	Паста р.в. "Молоча Мрія" ж.72,5% уп.10г. Кількість: (кг / 17.96)	14,200.59		628,453.32	618,763.70	23,890.16	
		690.000		29,680.000	29,940.000	1,330.000	
10/1	Паста р.в. "Молоча Мрія"ж.71,5% уп.10г Кількість: (кг / 18.14)			1,788,544.02	1,730,498.23	58,045.79	
				82,800.000	79,800.000	3,200.000	
12/1	Паста р.в. "Полілянський"ж.72,5% уп.10г Кількість: (кг / 17.90)	9,010.31		922,605.30	907,185.36	24,430.32	
		440.000		43,165.000	42,340.000	1,365.000	
62/1	Сред з какао та цукром "Полілянський" ж.62,0% фас.200 гр Кількість: (кг / 0)	10,315.80		35,310.58	45,628.36		
		456.000		1,000.000	1,456.000		
17/1	Масло с.в. ТМ "АМС3" уп 4г-20шт 73% Кількість: (кг / 90.02)	33,068.57		3,277,419.47	3,254,855.37	65,632.67	
		520.000		37,164.000	37,066.000	618.000	
12/1	Масло с. вершково Екстра 82,0% Капро 25г Кількість: (кг / 0)			18,309,764.00	18,309,764.00		
				176,950.000	176,950.000		
34/1	Паста р.в. "Лялічка" 72,5% 1У-10 Кількість: (кг / 17.85)	9,883.29		3,272,934.93	3,087,312.93	195,505.29	
		480.000		148,540.000	138,070.000	10,950.000	
36/1/1/1	Паста р.в. Лояс легка 82% ТМ Молоча Мрія 5 кг Кількість: (кг / 0)			155,045.84	155,045.84		
				7,000.000	7,000.000		
18/4/1/1	Масло с.в. Екстра 82% ТМ Сарог 25 кг Кількість: (кг / 0)			3,117,596.50	3,117,596.50		
				26,000.000	26,000.000		
36/6/1/1	Паста р.в. Екстра 82% ТМ Сарог 25 кг Кількість: (кг / 0)			2,421,359.72	2,421,359.72		
				79,000.000	79,000.000		
36/4/2/1	Паста р.в. Екстра 82% ТМ Cow Land 25 кг Кількість: (кг / 0)			11,730,279.40	11,730,279.40		
				386,950.000	386,950.000		

Статут ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

КОПІЯ

Державну реєстрацію статуту закладеної документи ПРОВЕДЕНО Дата реєстрації <u>28.04.2014</u> Номер акту <u>221102001/2000072</u> Державний реєстратор <u>[підпис]</u>	«ЗАТВЕРДЖЕНО» Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Андрушівський маслосирзавод» Протокол № 61 від 17 червня 2014 року
--	---

СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»
(нова редакція)
Ідентифікаційний код 30873067

2. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

2.1. Товариство створене з метою здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку на основі задоволення потреб юридичних осіб та громадян у послугах, що надаються, роботах, що

2

виконуються та в продукції і товарах, що виробляються або реалізуються у сферах, визначених предметом діяльності та реалізації на основі здобутого прибутку соціальних і економічних інтересів трудового колективу та Учасників.

2.2. Товариство здійснює будь-які види господарської діяльності, якщо вони не заборонені законодавством України і відповідають меті створення Товариства.

2.3. Діяльність, здійснення якої згідно із чинним законодавством України дозволяється виключно на підставі спеціальних дозволів, ліцензій, Товариство здійснює тільки після отримання таких дозволів, ліцензій, що надаються в порядку, визначеному чинним законодавством України.

2.4. Предмет діяльності Товариства:

2.4.1. *переробна промисловість:*

- перероблення молока, виробництво масла та сиру;
- виробництво маргарину і подібних харчових жирів;
- виробництво м'яса та м'ясних продуктів;
- виробництво олії та тваринних жирів;
- виробництво морозива;
- виробництво готової їжі та страв;
- виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів;
- виробництво харчових продуктів;
- виробництво напоїв;
- виробництво потіювальних виробів;
- текстильне виробництво;
- виробництво одягу;
- виробництво шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів;
- оброблення деревини та виготовлення виробів з деревини та кори;
- виробництво виробів з соломи та рослинних матеріалів;
- виробництво меблів;
- виробництво паперу та паперових виробів;
- поліграфічна діяльність, тиражування записаної інформації;
- виробництво коксу та продуктів нафтоперероблення;
- виробництво хімічних речовин і хімічної продукції;
- виробництво фармацевтичних продуктів і препаратів;
- виробництво гумових і пластмасових виробів;
- виробництво іншої неметалевої мінеральної продукції;
- металургійне виробництво;
- виробництво готових металевих виробів, машин, устаткування;
- виробництво комп'ютерів, електронної та оптичної продукції;
- виробництво автотранспортних засобів, причепів і навіпричепів;
- ремонт і монтаж машин і устаткування, автотранспортних і інших засобів;
- виробництво ювелірних виробів, бижутерії та подібних виробів, музичних інструментів, спортивних товарів, ігор та іграшок, медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів;
- виробництво іншої продукції;

2.4.2. *оптова та роздрібна торгівля:*

<p>2.4.2.оптова та роздрібна торгівля:</p> <ul style="list-style-type: none"> - діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами; - діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; - діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами; - діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту; - оптова торгівля фруктами й овочами; - оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами; - оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; - оптова торгівля напоями; - оптова торгівля тютюновими виробами; - оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами; - оптова торгівля кавою, чаєм, какао та приправами; - оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, раковинами та молосками; 	3
---	---

<ul style="list-style-type: none"> - неспеціалізовані торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; - роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; - інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах; - роздрібна торгівля фруктами й овочами в спеціалізованих магазинах; - роздрібна торгівля м'ясом і м'ясними продуктами в спеціалізованих магазинах; - роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах; - роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах; - роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах; - роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах; - роздрібна торгівля з лотків на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами; - роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет; - інші види роздрібно торгівлі поза магазинами; <p>2.4.3.транспорт, склади та господарство, поштова та кур'єрська діяльність:</p> <ul style="list-style-type: none"> - діяльність транспорту; - вантажний автомобільний транспорт, надання послуг з перевезення речей; - трубопровідний, водний, авіаційний транспорт; - сільське господарство; - тимчасове розмідування й організація харчування; <p>2.4.4.діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування:</p> <ul style="list-style-type: none"> - постачання готових страв для подій; - постачання інших готових страв; - обслуговування напоями; <p>2.4.5.інше:</p>	
--	--

ДОДАТОК М

Баланс на 31 грудня 2017 року на ТОВ «Андрушівський маслосиразвод»

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРАЗВОД"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ЖИТОМИРСЬКА	за ЄДРПОУ	2018 01 01 30873067
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	1820310100
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОПФ	240
Середня кількість працівників	696	за КВЕД	10.51
Адреса, телефон	вулиця Лисенка, буд. 10, м. АНДРУШІВКА, АНДРУШІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 13400		0413621379

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового 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 "у" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

у

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	219	173
первісна вартість	1001	238	238
накопичена амортизація	1002	19	65
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 253	2 688
Основи засоби	1010	61 912	85 197
первісна вартість	1011	114 657	156 665
знос	1012	52 745	71 468
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	65 384	88 058
II. Оборотні активи			
Засади	1100	58 226	56 711
Виробничі запаси	1101	30 271	16 300
Незавершене виробництво	1102	6 442	12 086
Готова продукція	1103	21 513	28 325
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 806	20 750
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	363	1 128
у тому числі з податку на прибуток	1136	363	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	198 468	261 557
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 402	371
Готівка	1166	16	5
Рахунки в банках	1167	1 386	366
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Продовження додатку М

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	403	2 227
Усього за розділом II	1195	282 668	342 744
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	348 052	430 802

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 392	24 392
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 600	24 804
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	36 992	49 196
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 023	7 523
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	-	-	-
резерв збитків, або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 023	7 523
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	167 737	147 858
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	82 911	103 237
розрахунками з бюджетом	1620	407	833
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	350	384
розрахунками з оплати праці	1630	1 293	1 385
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	56 339	120 386
Усього за розділом III	1695	309 037	374 083
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	348 052	430 802

Керівник

Матвієнко Оксана Юрївна

Головний бухгалтер

Ріпінська Тетяна Пилипівна

¹ Виділяється відповідно до встановленого центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати за 2017 рік ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ
МАСЛОСИРЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОДИ		
2018	01	01
30873067		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2. Код за ДКУД: **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 036 875	731 860
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(961 955)	(665 599)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	74 920	66 261
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>- зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	20 923	12 826
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 157)	(9 706)
Витрати на збут	2150	(19 601)	(18 326)
Інші операційні витрати	2180	(21 188)	(14 506)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	40 897	36 549
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	18 589	71 113
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(29 932)	(18 189)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(14 651)	(88 494)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Продовження додатку Н

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14 903	979
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 699)	(274)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12 204	705
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	12 204	705

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	890 531	637 705
Витрати на оплату праці	2505	31 883	19 858
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 182	4 401
Амортизація	2515	19 300	12 758
Інші операційні витрати	2520	66 774	16 920
Разом	2550	1 015 670	691 642

IV. ВОЗРАХУНОК 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

Матвісіко Оксана Юрївна

Головний бухгалтер

Ріпінська Тетяна Пилипівна

ДОДАТОК О

Звіт про фінансові результати за 2018 рік ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ
МАСЛОСИРЗАВОД"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОДИ		
2019	01	01
30873067		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 017 416	1 036 875
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	(948 556)	(961 955)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	68 860	74 920
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	55 143	20 923
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	(19 282)	(14 157)
Витрати на збут	2150	(20 488)	(19 601)
Інші операційні витрати	2180	(52 330)	(21 188)
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	31 903	40 897
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	18 589
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(27 601)	(29 932)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(14 651)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку О

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 302	14 903
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(790)	(2 699)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 512	12 204
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	3 512	12 204

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	877 969	890 531
Витрати на оплату праці	2505	38 553	31 883
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 565	7 182
Амортизація	2515	24 127	19 300
Інші операційні витрати	2520	82 382	66 774
Разом	2550	1 030 596	1 015 670

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

Матвієнко Оксана Юрївна

Головний бухгалтер

Ріпіньська Тетяна Пилипівна

ДОДАТОК П

Баланс на 31 грудня 2018 року ТОВ «Андрушівський маслосирзавод»

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРУШІВСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРНОУ	КОДИ 2019 01 01 30873067
Територія	ЖИТОМИРСЬКА	за КОАТУУ	1820310100
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОІФІГ	240
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	671		
Адреса, телефон	вулиця Лисенка, буд. 10, м. АНДРУШІВКА, АНДРУШІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 13400	0413621379	

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

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

✓

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	173	140
первісна вартість	1001	238	236
накопичена амортизація	1002	65	116
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 688	7 825
Основні засоби	1010	85 197	99 368
первісна вартість	1011	156 665	194 607
знос	1012	71 468	95 239
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	88 058	107 333
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	56 711	100 501
Виробничі запаси	1101	16 300	62 334
Незавершене виробництво	1102	12 086	11 374
Готова продукція	1103	28 325	26 793
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 750	52 685
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 128	153
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	261 557	112 826
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	371	187
Готівка	1166	5	2
Рахунки в банках	1167	366	185
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180 1181	- -	- -

Продовження додатку П

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 227	2 354
Усього за розділом II	1195	342 744	268 706
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	430 802	376 039

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 392	24 392
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	24 804	28 316
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	49 196	52 708
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	135 749
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 523	3 644
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій *	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	7 523	139 393
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	147 858	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	103 237	88 345
розрахунками з бюджетом	1620	833	822
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	73
розрахунками зі страхування	1625	384	764
розрахунками з оплати праці	1630	1 385	2 860
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	724
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	120 386	90 423
Усього за розділом III	1695	374 083	183 938
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	430 802	376 039

Керівник

Матвієнко Оксана Юрївна

Головний бухгалтер

Ріпіньська Тетяна Пилипівна

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

