

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З
ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА»**

Студента 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік,
оподаткування і оцінювання в
бізнесі»

Науковий керівник
Д-р екон. наук, доцент

Гарант освітньої програми
Д-р екон. наук, професор

Федоренко
Олександра Олеговича

Король Світлана Яківна

Бенько
Микола Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ.....	6
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка виробничих запасів.....	6
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами підприємства.....	12
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ТОВ «ЖИТЛОЕКОНОМІЯ».....	19
2.1. Відображення операцій з виробничими запасами у фінансовому обліку і звітності.....	19
2.2. Оподаткування операцій з виробничими запасами.....	23
2.3. Облік виробничих запасів в управлінні підприємством.....	25
Висновки за розділом 2.....	32
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ТОВ «ЖИТЛОЕКОНОМІЯ».....	34
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з виробничими запасами на підприємстві.....	34
3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з виробничими запасами на підприємстві.....	38
Висновки за розділом 3.....	42
ВИСНОВКИ.....	44
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	47
ДОДАТКИ.....	54

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна

« ____ » _____ 201__ р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Федоренко Олександр Олександрович

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

Облік і оподаткування операцій з виробничими запасами підприємства

Затверджена наказом ректора від « ____ » _____ 201__ р. № _____

2. Строк здачі студентом закінченої роботи « ____ » _____ 201__ р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи – дослідження теоретико-методичних основ обліку виробничих запасів підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на прикладі будівельного підприємства.

Об'єкт дослідження: процес обліку і оподаткування виробничих запасів на підприємстві

Предмет дослідження: теоретичні, методологічні та практичні аспекти обліку і аналізу виробничих запасів на підприємстві ТОВ «Житлоекономія».

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка виробничих запасів

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами підприємства

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ТОВ «ЖИТЛОЕКОНОМІЯ»

2.1. Відображення операцій з виробничими запасами у фінансовому обліку і звітності

2.2. Оподаткування операцій з виробничими запасами

2.3. Облік виробничих запасів в управлінні підприємством

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ТОВ «ЖИТЛОЕКОНОМІЯ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з виробничими запасами на підприємстві

3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з виробничими запасами на підприємстві

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	Наукова стаття	09.09.2019	09.09.2019
2	1 розділ	25.06.2019	25.06.2019
3	2 розділ	02.09.2019	02.09.2019
4	Попередній захист двох розділів	20.09.2019	20.09.2019
5	3 розділ	21.10.2019	21.10.2019
6	Попередній захист роботи	05.11.2019	05.11.2019
7	Подання завершеної роботи на кафедру	15.11.2019	15.11.2019

ВСТУП

Актуальність даної теми полягає в тому, що організований належним чином облік і оподаткування виробничих запасів, якісна інформація про їх наявність та рух мають суттєве значення в управлінні виробничою діяльністю кожного підприємства. Юридичні та фізичні особи, які здійснюють підприємницьку діяльність, повинні знати порядок оформлення руху запасів, формування собівартості виробленої продукції, методи оцінки запасів для аналізу прибутковості своєї діяльності та ефективності використання власних запасів. Сьогодні існують передумови для перегляду існуючої практики організації обліку, оподаткування та контролю виробничих запасів, з дотриманням вимог ринкових відносин.

Частка запасів на підприємствах України за період з 2014-2018 роки за видами діяльності має тенденцію до зростання, що показує збільшення необхідності у використанні підприємств запасів у своїй діяльності. Даний рисунок відображено у дод. А.

Аналіз останніх наукових праць показав, що дослідженню теорії та практики обліку та оподаткування виробничих запасів стали наукові праці вітчизняних вчених-економістів в галузі бухгалтерського обліку таких, як С. Андрос, С. Бардаш, С. Бегун, Н. Бондаренко, А. Бугай, Л. Бурдейна, Л. Васильєва, О. Гамова, С. Головацька, Ю. Гончаров, Т. Демченко, С. Деньга, С. Деревянко, М. Добрянська, Т. Довга та інші [1-20].

Генеральна гіпотеза дослідження полягає в припущенні, що удосконалення інформаційної бази управління виробничими запасами дозволить підвищити його ефективність.

Мета випускної кваліфікаційної роботи - дослідження теоретико-методичних основ обліку виробничих запасів та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на прикладі будівельного підприємства. Згідно з поставленою метою, основними завданнями є:

- розглянути економічну сутність, класифікацію та методи оцінки виробничих запасів;
- дослідити концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами;
- дослідити підходи до організації та методик фінансового обліку і оподаткування операцій з виробничими запасами та визначити основні шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів для підвищення обсягів виробництва та реалізації продукції;
- дослідити оподаткування операцій з виробничими запасами;
- дослідити облік виробничих запасів в управлінні підприємством;
- визначити напрями удосконалення фінансового обліку операцій з виробничими запасами на підприємстві;
- дослідити напрями удосконалення управлінського обліку операцій з виробничими запасами/

Об'єктом дослідження є процес обліку і оподаткування виробничих запасів на підприємстві.

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні аспекти обліку і оподаткування виробничих запасів на підприємстві ТОВ «Житлоеконімія».

Методологічну основу випускної кваліфікаційної роботи утворюють такі методи, як аналіз і синтез для об'єднання різних економічних явищ в один процес, порівняння для пошуку проблеми дослідження, групування певних проблем за спільними ознаками, розробка системи узагальнюючих і часткових показників, індуктивний і дедуктивний метод для розуміння проблеми на етапі обробки інформації, спостереження, експеримент, моделювання, сходження від абстрактного до конкретного і навпаки та інші для вирішення проблем і удосконалення обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами.

Інформаційною базою наукового дослідження послужила первинна документація, реєстри обліку, звітність підприємства, результати опитування,

нормативно – правові акти, статистичні матеріали Державної служби статистики України, наукові публікації тощо.

Практична значущість обраної теми полягає в тому, що виробничі запаси прямо впливають на операційну діяльність підприємства. Використання виробничих запасів відносять до собівартості виготовленої продукції. Таким чином, якщо підприємство ефективно використовує власні ресурси – це скорочує витрати і в свою чергу збільшує прибуток. Тому виявлені основні проблеми і положення випускної кваліфікаційної роботи можуть бути використані як база для удосконалення системи обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами на ТОВ «Житлоеконімія»

Практична новизна дослідження полягає в наступному:

- визначені нормативно-правової бази організації обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами на підприємстві;
- досліджені поглядів вітчизняних та зарубіжних економістів у сфері обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами;
- надані рекомендацій щодо удосконалення первинного, фінансового та управлінського обліку операцій з виробничими запасами на ТОВ «Житлоеконімія».

Результати дослідження опубліковані у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка виробничих запасів

Кожне підприємство зацікавлено в створенні конкурентноспроможної продукції та реалізації на внутрішньому та зовнішньому ринках, отримання прибутку і забезпечення стабільного фінансового стану. В досягненні цієї мети велику роль відіграють виробничі запаси, які забезпечують безперервний процес виробництва продукції.

Обов'язковою умовою здійснення процесу виробництва є забезпечення його предметами праці, за допомогою яких здійснюються виробництво продукції. Їх особливістю є одноразове використання, і перенесення всієї вартості на собівартість готової продукції [17, с. 141].

В економічній літературі терміни «запаси», «виробничі запаси», «матеріальні ресурси» досить часто зрівнюються, що не зовсім правильно. Під виробничими запасами розуміють різноманітні сировинні матеріали, які підприємство купує для здійснення виробництва продукції та ведення звичайної господарської діяльності. Вимогами ринкової економіки обумовлено, що підприємство, яке веде комерційну діяльність, повинно мати запаси для забезпечення своєї діяльності. І від того, як використовуються ці активи в різних видах економічної діяльності, залежить ефективність роботи організації та її фінансова стійкість [17, с. 80].

Виробничі запаси – матеріально-речові засоби виробництва, що використовуються в якості предметів праці у процесі виробництва та веденні звичайної господарської діяльності [4, с. 28]. Н. М Бондаренко стверджує, що виробничі запаси використовуються підприємством як предмети праці, які підготовлені для запуску у виробничий процес.

Матеріально-виробничі запаси – це такі засоби виробництва, що надходять на підприємство шляхом купівлі за грошові кошти або обміну на подібні або

неподібні запаси і ще не задіяні у виробничому процесі. Промислові підприємства закупають матеріально-виробничі запаси у досить великих обсягах, у таких, які будуть забезпечувати безперервну роботу. Це в свою чергу предмети, на які спрямована праця людини з метою отримання готової продукції і в подальшому отримання чистого доходу від реалізації.

Застосування терміну "матеріально-виробничі запаси" носить досить суперечливий характер, це пов'язано з тим, що матеріальними запасами є засоби праці, а не тільки предмети праці. Таке твердження є більш широким, тому що охоплює усі активи підприємства, що мають матеріальну-речову форму та використовується в ході виробничого процесу.

Терміни "товарно-матеріальні активи" і "товарно-матеріальні запаси" не досить прийнятні для застосування, тому що данні поняття можуть виступати в ролі оборотних і необоротних активів, а це не правильним виходячи з економічної сутності оборотних і необоротних активів. Оборотні активи приносять економічні вигоди лише в процесі їх використання, а необоротні протягом всього строку їх корисного використання. Певні протиріччя пов'язані і з використанням терміну "предмети праці". Поняття предметів праці відповідає сутності елементів виробництва, що піддаються обробці, але більш традиційно використовується як економічна категорія, а не як облікова [31, с. 225].

Н. М. Пилипів вважає, що запаси поділяють на виробничі і товарні. Товарні запаси торговельного підприємства відрізняються від виробничих запасів промислового підприємства.

В свою чергу виробничі запаси – придбані або самостійно виготовлені вироби, які мають декілька стадій обробки на підприємстві. В процесі виробництва виробничі запаси використовуються неоднаково. Це залежить від цілей діяльності підприємства. На деяких підприємствах виробничі запаси повністю споживаються у технологічному процесі (сировина і матеріали), інші – змінюють тільки свою форму і розмір (паливно-мастильні матеріали), треті – входять до складу цілого виробу без зовнішніх змін фізичних властивостей (запасні частини і приладдя), четверті – являються лише допоміжними у виготовленні виробів, але не

включаються до їх складу (МШП).

Товарні запаси – це придбані підприємством товари, призначені для подальшого перепродажу. Підприємство не вносить суттєвих змін до їх фізичних властивостей, вже при закупці у постачальника їх відносять до готової продукції [47, с. 305].

В фінансовому обліку виробничі запаси відносять до складу оборотних активів. Оборотні активи відрізняються більшою ліквідністю, ніж необоротні, тобто їх здатністю легко перетворюватися у грошову форму. Головною відмінністю є термін їх використання. Для виробничих запасів це один рік або один операційний цикл, якщо він більше року. Оборотні засоби підприємства є досить важливою фінансово-економічною категорією, яка виходить з часів створення і існування товарно-грошових відносин, дії закону вартості та діяльності підприємства в цілому [29, с. 39].

Функціональним призначенням виробничих запасів, що купуються, створюються самостійно та утримуються підприємством, полягає у: формуванні матеріально-речової форми створеного у процесі виробництва продукту, наданні виробам відповідних властивостей, сприянні виробничому процесу, утриманні для подальшого перепродажу чи обміну на подібні запаси, забезпеченні безперервності діяльності підприємства і для інших господарських потреб [5, с. 24].

Вищенаведені судження щодо сутності виробничих запасів відображено графічно (рис. 1.1).

Для цілей фінансового обліку до запасів відносять:

- 1) сировину, основні й допоміжні матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, Вони повністю споживаються в процесі виробництва, його обслуговуванні, адміністративних і збутових потребах;
- 2) незавершене виробництво у вигляді не закінчених в процесі обробки і складання деталей або виробів;
- 3) готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, призначена для подальшого перепродажу;
- 4) товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані та утримуються з

метою подальшого перепродажу, використовуються зазвичай підприємствами, які займаються роздрібною торгівлею.

5) МШП, що використовуються протягом не більше року або одного операційного циклу, якщо він більше року,

6) поточні біологічні активи;

7) продукцію сільського і лісового господарства після її первісного визнання [50, с. 45].

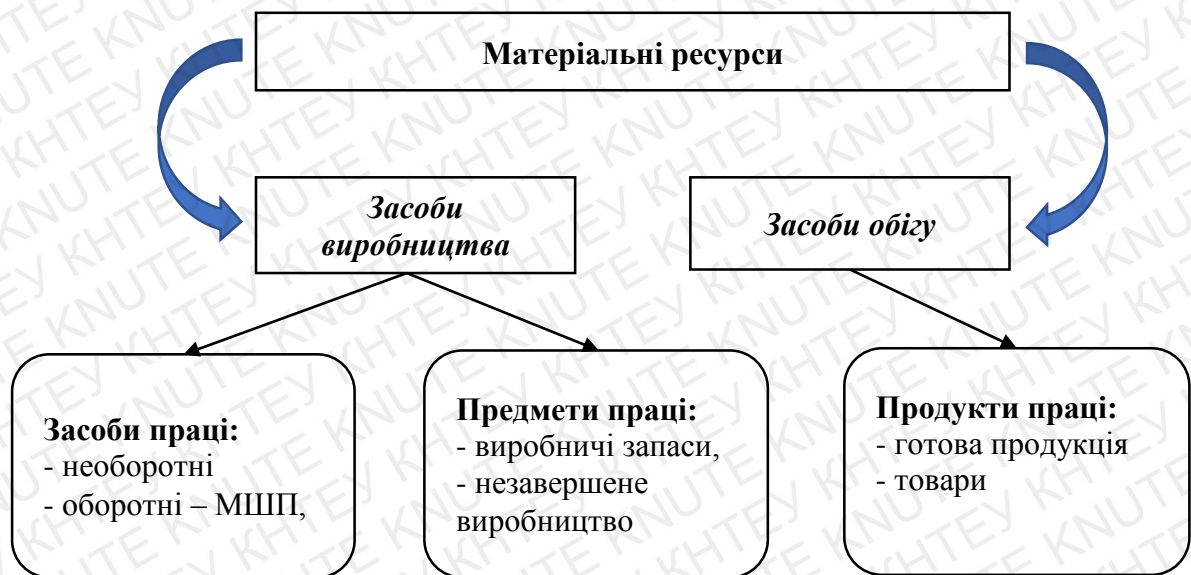


Рис. 1.1. Місце виробничих запасів у складі матеріальних ресурсів [26, с 95]

Джерело: [26, с 95]

Виробничі запаси підприємства знаходяться в постійному русі, здійснюючи безперервний кругообіг, який відображається в здійсненні процесу виробництва, вони забезпечують його безперервність і ритмічність. При походженні всіх стадій обробки відбуваються зміна їх якісно-технічних властивостей й перетворення з натурально-речовинної форми в іншу [76, с. 14].

Однією з суттєвих проблем промислових підприємств є неправильна класифікація запасів, що призводить до недбалого їх зберігання, звідки випливає збільшення витрат на складське зберігання, а також перевитрачання виробничих запасів в процесі виробництва, через неефективне використання.

Правильна класифікація виробничих запасів, відповідно цілей діяльності підприємства забезпечує виконання основних завдань обліку запасів, серед яких:

- визначення одиниці обліку запасів та формування номенклатури-цінника;
- організація складського зберігання запасів;
- достовірне визначення первісної вартості запасів, для уникнення неправильної оцінки в подальшому їх використанні;
- визначення умов переоцінки запасів та методів їх оцінки під час надходження і вибуття;
- відображення на рахунках обліку операцій з надходження і вибуття запасів та точне визначення залишків запасів шляхом проведення інвентаризацій;
- розкриття інформації про виробничі запаси у примітках до фінансової звітності, в залежності від діяльності підприємства та суттєвості зміни їх кількості в звітному періоді [72, с. 24].

Відповідна класифікація виробничих запасів зображена на рис 1.2.

У даному підрозділі були розглянуті різні підходи до визначення сутності виробничих запасів. Були запропоновані різні підходи до трактування поняття виробничі запаси видатними вченими і економістами. Також була розглянута класифікація виробничих запасів на підприємстві. Загальноприйнята класифікація впроваджується на підприємствах на території України, проте не виключено те, що на певні виробничі запаси на різних підприємствах може даватись різна назва. Це зумовлено тим, що кожне підприємство є унікальним і використовує такі назви, які будуть зручними у використанні, а також не обходиться і без непрофесійності робочих, які не вправі дати правильну класифікацію. Отже, від правильного трактування виробничих запасів і їх відповідної класифікації залежить і правильність подальшого фінансового обліку виробничих запасів.

1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами підприємства

Виробничі запаси є об'єктивною необхідністю на підприємствах. Це викликано необхідністю руху виробничих запасів від їх джерел. З одного боку,

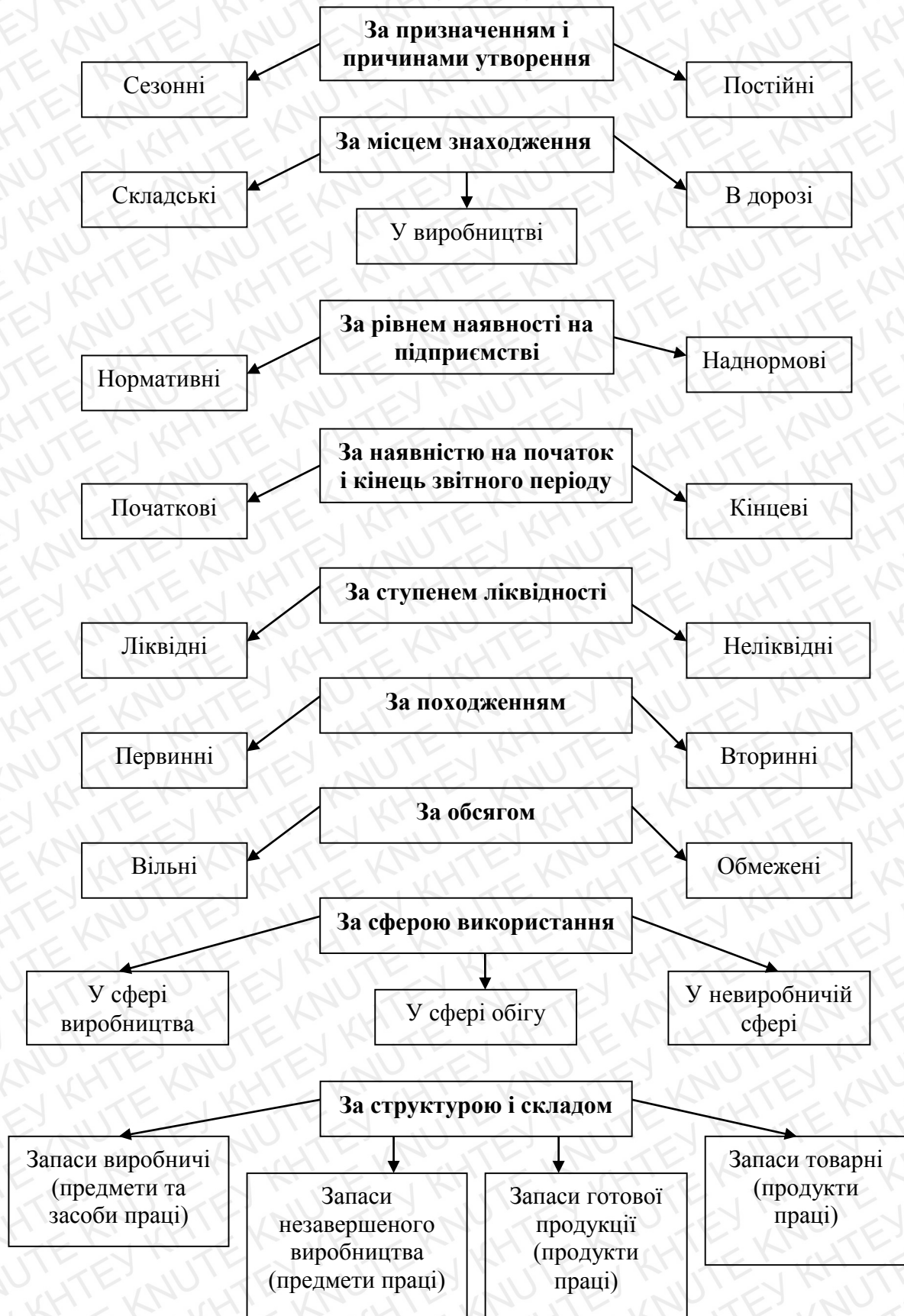


Рис. 1.2. Класифікація виробничих запасів підприємства
Джерело: [4, с. 275]

сформовані запаси забезпечують узгодженість, безперервність і ритмічність діяльності підприємств, гарантуючи його економічну безпеку, з іншого боку – запаси на великих промислових підприємствах вимагають великих інвестицій, тому від організації їх обліку та аналізу залежить точність визначення прибутку, його фінансовий стан, і загальна продуктивність підприємства [3, с. 74].

Можна виділити ряд проблем організації та методики обліку і оподаткування виробничих запасів на підприємствах України, які потребують подальших досліджень, а саме:

- низький рівень інформаційного забезпечення для управління виробничими запасами підприємств;
- застосування підприємствами застарілих нормативно-правових актів з обліку і оподаткування виробничих запасів;
- складність у визначенні справедливої вартості запасів у випадках використання договорів міні, особливо на неподібні активи;
- незастосування на підприємствах при організації обліку відповідної класифікації виробничих запасів;
- використання застарілих методів зберігання запасів;
- відсутність відповідності практики обліку виробничих запасів до положень наказу про облікову політику підприємства [7, с. 623].

Основою достовірності визначення вартості запасів є вартість їх придбання або їх первісна вартість. Первісна вартість запасів визначається в залежності від способу їх надходження на підприємство (табл. 1.2)

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті згідно П(С)БО 9 «Запаси» їх оцінка здійснюється за одним з наступних методів: ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, середньозваженої собівартості, собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО), нормативних затрат, ціни продажу. Детальна інформація по кожному із методів оцінки запасів при їх надходженні і вибутті відображена у дод. Е.

Ю. В. Гончаров зазначає, що вибір методу оцінки є елементом облікової політики підприємства і не підлягає змінам без вагомих підстав. При виборі методу

Формування первісної вартості запасів

Спосіб надходження запасів	Порядок формування первісної вартості
Придбані за плату	<p>Первісна вартість включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> — суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків; — суми ввізного мита; — суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; — транспортно-заготівельні витрати тобто витрати на заготівлю запасів; — втрати і нестачі запасів у межах норм природного убутку, які сталися при транспортуванні та виявлені при оприбуткуванні придбаних запасів; — інші витрати, <p>Якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, вони можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю з подальшим коригуванням до первісної вартості</p>
Виготовлені власними силами підприємства	Первісною вартістю визнається виробнича собівартість запасів, визначена згідно з П(С)БО 16
Внесені до статутного капіталу	Первісна вартість відповідає погодженій засновниками справедливій вартості запасів
Отримані безоплатно	Первісна вартість відповідає справедливій вартості запасів з урахуванням витрат, передбачених п. 9 П(С)БО 9
Отримані в результаті обміну на подібні запаси	Первісна вартість дорівнює балансовій вартості запасів, що передані
Отримані в результаті обміну на неподібні запаси	Первісна вартість відповідає справедливій вартості отриманих запасів
Отримані від переведення зі складу необоротних активів	Первісна вартість відповідає балансовій вартості об'єкта необоротних активів на момент переведення до складу запасів
Отримані в результаті ремонту і поліпшення основних засобів	Запаси оцінюються за чистою вартістю реалізації або в оцінці можливого використання запасів
Надійшли від забракованих виробів, зворотних відходів виробництва,	Первісна вартість визначається за чистою вартістю реалізації, якщо такі запаси призначені для реалізації, або в оцінці їх можливого використання

Джерело: [60]

оцінки вибуття запасів підприємство виходить з інтересів користувачів. Обрані методи оцінки розкриваються у примітках до фінансової звітності [10, с. 50].

С. В. Дервянко стверджує, що вибір підприємством оптимального методу оцінки запасів сприятиме збільшенню оборотних коштів, залученню інвестицій, що в підсумку дасть можливість отримати більші прибутки та покращити фінансовий стан підприємства. Підприємство повинне використовувати обраний метод постійно [13, с. 27].

Важливим моментом здійснення діяльності підприємства є правильне документування операцій з надходження, зберігання і вибуття запасів. З метою організації бухгалтерського обліку виробничих запасів Продовження Таблиці 1.2^М, затвердженим власником, визначають [32, с. 298]:

- форми первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів;
- порядок обліку транспортно-заготівельних витрат, зокрема застосування окремого субрахунку обліку транспортно-заготівельних витрат;
- метод оцінки вибуття запасів;
- періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів у разі її розрахунку.

Документальне оформлення, що пов'язане з рухом виробничих запасів на підприємстві наведено в табл. 1.2.

Важливим аспектом в здійсненні господарської діяльності є державне регулювання операцій з виробничими запасами. Державне регулювання фінансового обліку і оподаткування в Україні здійснюється з метою створення єдиних правил бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств.

Що стосується обліку і оподаткування виробничих запасів підприємство повинно здійснювати свою діяльність керуючись наступними нормативно-правовими актами:

- Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [66];

Документування операцій, пов'язаних з рухом виробничих запасів

Назва та форма документа	Призначення документа
I. Документи з надходження та оприбуткування запасів	
Товарно-транспортна накладна	комбінований документ, що складається з трьох самостійних розділів: відомості про вантаж, вантажно-розвантажувальні роботи, інша інформація
Рахунок-фактура	розрахунковий документ, що випикується постачальником на ім'я покупця на кожну партію відвантажених запасів
Накладна на відпуск товарно-матеріальних цінностей	документ є підставою для списання ТМЦ, для оприбуткування їх підприємством-одержувачем і для дозволу на вивіз із території підприємства постачальника.
Довіреність	застосовуються для одержання виробничих запасів від постачальника через довірену особу
Акт закупки товарно-матеріальних цінностей	застосовується при закупівлі запасів підзвітними особами підприємства
Журнал обліку вантажів, що надійшли	застосовується транспортних документів, пов'язаних з отриманням вантажів та оприбуткуванням їх на склад
Прибутковий ордер	застосовуються для обліку матеріалів, що надходять на підприємство від постачальників або з переробки
Акт про приймання матеріалів	документ складається у випадках розбіжностей за кількістю і якості виробничих запасів, що надійшли, із даними супровідних документів
II. Документи складського обліку запасів	
Картка складського обліку матеріалів	застосовується для оперативного обліку руху запасів по складу
Матеріальний ярлик	застосовується для характеристики матеріалів кожного номенклатурного номера за місцем зберігання, слугує для матеріальних цінностей паспортом
Регістр прийняття - здачі документів	використовується для реєстрації прибуткових і видаткових документів, які здаються до бухгалтерії
Відомість обліку залишків матеріалів на складі	використовується для контролю взаємозв'язку складського та бухгалтерського обліку
Сигнальна довідка про відхилення фактичного залишку від встановлених норм запасу	складається завскладом (комірником) у разі виявлення відхилень фактичного залишку виробничих запасів від встановлених норм
Матеріальний звіт	складається МВО і передається в бухгалтерію; відображає рух запасів на складі за певний період
III. Документи з відпуску (списання), вибуття запасів	
Лімітно-забірна картка	для багаторазового відпуску одного номенклатурного номера матеріалів на один місяць
Лімітно-забірна картка	для чотириразового відпуску лімітованих матеріалів, що зараховуються на один вид витрат на один місяць
Акт-вимога на заміну матеріалів	для відпуску матеріалів, потреба в яких виникає періодично, заміни матеріалів,
Накладна-вимога на відпуск матеріалів	для відпуску матеріалів усередині підприємства, включаючи відпуск господарствам свого підприємства, розташованим за межами його території

Джерело: [25, с. 90]

- Податковий кодекс України [49];
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [60];
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [54].

Нормативно-правова база з обліку виробничих запасів на підприємстві є досить складною і наведені вище законодавчі акти є лише основними документами даної сукупності. Окрім них існують інші накази Міністерств фінансів та статистики України, спрямовані на деталізацію цих положень основних нормативних актів з даної ділянки бухгалтерського обліку, роз'яснення порядку його ведення. Детальний опис наведених вище і інших нормативно-правових актів зазначено в дод. Б.

Багато вчених приділяють особливу увагу питанням обліку запасів.

В. В. Муравський визначає проблеми обліку виробничих запасів, які виникають під час проведення інвентаризацій, проведення автоматизації проведення даної процедури для покращення обліку [37].

І. О. Павлюк досліджує основні проблем формування та ефективності використання обігових засобів підприємств [44].

О. М. Петрук визначає теоретичне обґрунтування напрямів вдосконалення регулювання бухгалтерського обліку в Україні та дослідження підходів щодо покращення нормативних документів [46].

Т. В. Польова досліджує необхідність вирішення питань, пов'язаних з налагодженням ефективного використання виробничих запасів на підприємстві. Завдання обліку полягає у визначенні ефективності використання виробничих запасів і розробка пропозицій щодо їх оптимізації на підприємстві [63].

Н. І. Коваль виокремлює проблеми інформаційного забезпечення обліку та впливу ефективного управління виробничими запасами на перебіг внутрішньовиробничих процесів підприємства та підвищення ефективності його фінансово-господарської діяльності [26].

Н. М. Бондаренко і А. М. Ярьсько розкривають сутність поняття «виробничі запаси» у нормативних документах з фінансового та податкового обліку. Досліджують погляди вчених щодо класифікації виробничих запасів, застосування

якої дозволить вчасно прийняти ефективне управлінське рішення щодо використання виробничих запасів на підприємстві [4].

Ю. В. Гончаров та І. В. Кравченко визначають порядок оцінки виробничих запасів при їх надходженні і вибутті. Відображають вітчизняний і зарубіжний досвід при оцінці виробничих запасів [10].

Більш детальний огляд спеціалізованої літератури с обліку виробничих запасів відображено в дод. В.

Проведений аналіз наукових публікацій вирішити проблеми, які виникають при проведенні інвентаризацій виробничих запасів, пов'язані з налагодженням ефективного використання виробничих запасів на підприємстві, проблеми інформаційного забезпечення обліку, проблеми в теоретичному обґрунтуванні напрямів вдосконалення регулювання бухгалтерського обліку в Україні та дослідження підходів щодо покращення нормативних документів, проблеми пов'язані з визначенням підприємствами методу оцінки виробничих запасів під час їх надходження та вибуття тощо.

Підсумовуючи вищезазначене нами були проаналізовані рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку та визначені основні нормативно-правові акти, якими повинно керуватися промислове підприємство при здійсненні своєї діяльності, а також дослідили спеціалізовану літературу з питань обліку і оподаткування виробничих запасів.

Висновки за розділом 1

1.1. Своєчасне та повне забезпечення виробничими запасами господарської діяльності підприємства та їх економне та цільове використання є одним з основних факторів діяльності підприємства. Існуючі проблеми, пов'язані з перевитратами, пересортицею, нецільовим використанням виробничих запасів вимагають науково обґрунтованого рішення. Одним з напрямків розв'язання такої проблеми є удосконалення класифікації з метою обліку, аналізу та контролю, а також організації їх відповідного зберігання. Запропонована класифікація виробничих запасів за системою ознак (за призначенням і причинами утворення, за

місцем знаходження, за рівнем наявності на підприємстві, за наявністю на початок та кінець звітної періоду, за ступенем ліквідності, за походженням, за обсягом, за сферою використання, за структурою і складом) дозволить вирішити цю проблему.

1.2. Дослідження нормативно-правової база з питань обліку і оподаткування операцій з виробничими запасами є початковим етапом дослідження. В даному підрозділі були розглянуті основні нормативно-правові акти з регулювання обліку виробничих запасів, а також перелік спеціалізованої літератури з питань фінансового і управлінського обліку виробничих запасів.

РОЗДІЛ 2

СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ТОВ «ЖИТЛОЕКОНОМІЯ»

2.1. Відображення операцій з виробничими запасами у фінансовому обліку і звітності

За досліджуваний період у звіті про фінансовий стан товариства, який відображена у дод. В, вартість виробничих запасів зростає, що означає збільшення потреби в них.

Одним із видів діяльності підприємства є будівництво житлових і нежитлових приміщень, таким чином запаси відіграють дуже важливу роль на підприємстві.

ТОВ «Житлоеконномія» веде облік виробничих запасів на рахунку 20 «Виробничі запаси» і використовує при цьому наступні субрахунки:

- 201 сировина і матеріали (пісок з відсівів, цемент, піщанно-щебнева суміш, пісок будівельний, відсів, бітум, щебінь, щебінь гранітний, важкий бетон);
- 203 паливо (бензин А-92, бензин А-95, дизельне паливо, мастило, розчин, олива, рідина гальмівна, масло моторне, омивач скла, газ)
- 206 матеріали передані в переробку (щебінь гранітний, матеріал фрезерований, брезент)
- 207 запасні частини (акумулятор, двигун, елемент фільтра масляного, лампа, пружина, фільтр масляний, автошина, шина, покришка)
- 208 інші матеріали (держак, балон для води, папір, замок навісний, ковдра гумова, лоток, люк, пакети для сміття, ручка, олівець)

Найбільш активно ТОВ «Житлоеконномія» використовує субрахунок 205 будівельні матеріали. Аналіз оборотно-сальдової відомості субрахунку 205 дозволить виявити, що на цьому рахунку підприємство визначає облікову інформацію матеріалів, що використовуються для здійснення будівельних і монтажних робіт (фарба, стрічка малярна, трансформатор струму, шпаклівка, ящик, планка, муфта, лавка, автоматичний вимикач, арматура, бетон, болт, брус,

гіпсокартон, шланг, ґрунт, дріт, заґлушка, кабель, труба, світильник, шпалери, цегла тощо). Зазначені виробничі запаси властиві для здійснення будівельної діяльності. Будівельні матеріали найвагоміша частина в складі виробничих запасів таких підприємств. Розглянувши даний рахунок, можемо зробити висновок, що підприємство не розділяє субрахунок на субрахунки третього рівня, що веде до пересортиці запасів на складі, та укладнює ведення обліку.

ТОВ «Житлоеконoмія здійснює багато операцій з виробничими запасами, серед яких купівля-продаж виробничих запасів, використання їх у виробництві, відображення нестач або втрат у виробництві, а також оподаткування операцій з виробничими запасами.

В свою чергу, придбання виробничих запасів відбувається такими способами: купівля у постачальників та підрядників на умовах попередньої або наступної оплати, купівля виробничих запасів через підзвітних осіб, обмін виробничих запасів на подібні або неподібні. Реалізація виробничих запасів відбувається безпосередньо покупцям або в обмін на неподібні запаси, що супроводжується списанням собівартості виробничих запасів. Окрім надходження і вибуття запасів, підприємство проводить операції за результатами інвентаризацій, використання запасів у виробництво, повернення запасів тощо.

Для підтвердження запропонованих вище операцій ТОВ «Житлоеконoмія» здійснює їх відповідне документування. Документальне оформлення операцій, пов'язаних з надходженням і вибуттям виробничих запасів відображено в табл. 2.2

Таблиця 2.1

Документальне оформлення операцій з виробничими запасами

№	Зміст господарської операції	Первинний документ
1	Придбання виробничих запасів від постачальників	прибутковий ордер
2	Придбання виробничих запасів підзвітними особами	прибутковий ордер
3	Оприбуткування виробничих запасів власного виробництва, що призначені для внутрішнього використання	прибутковий ордер
4	Списання вартості виробничих запасів на підготовку і освоєння виробництва	лімітно-забірна картка
5	Списання відпущених МШП, термін корисного використання яких менше одного року, на витрати в момент передавання їх в експлуатацію	акт на списання МШП
6	Виробничі запаси відпущені у виробництво	лімітно-забірна картка

№	Зміст господарської операції	Первинний документ
7	Відображена вартість нестач і втрат виробничих запасів при інвентаризації	звіряльна відомість
8	Відображена сума реалізованих виробничих запасів	накладна
9	Відображені розрахунки за податковими зобов'язаннями на суму ПДВ	податкова накладна
10	Перерахована до Державного бюджету сума ПДВ	платіжне доручення, виписка банку
11	Надходження грошових коштів за реалізовані виробничі запаси	виписка банку
12	Відображені витрати, пов'язані з реалізацією запасів	довідка бухгалтерії
13	Списання собівартості реалізованих виробничих запасів	довідка бухгалтерії

Джерело: Складено автором за даними підприємства

Детальна кореспонденція рахунків з відображення операцій з запасами, яку використовує у своїй діяльності ТОВ «Житлоеконіомія» знаходиться в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків операцій з виробничими запасами

№	Операція	Дт	Кт	Сума, грн
<i>Придбання запасів</i>				
1	Придбано щебінь гранітний у контрагента Новополтавський кар'єр, ПрАТ	201	631	28 629
2	Придбано профіль сталевий лист у контрагента Базис Профнастил, ТОВ	205	631	248 926
3	Надходження з переробки важкого бетону	201	231	39 550
4	Здійснення оплати за виробничі запаси (пісок з відсівів)	631	311	35 042
5	Надходження з переробки арматури	205	231	5 842
6	Прерахування авансу на придбання запасів (пісок)	3711	311	128 154
7	Надходження за рахунок авансу (олива моторна)	203	3711	6 000
8	Здійснено взаємозалік заборгованості (пісок)	631	3711	61 026
9	Безоплатно отримано запаси (брухт металевий)	209	718	25 277
10	Придбані канцелярські виробни за рахунок коштів виданих підзвіт (ручка)	209	3721	208
11	Придбані канцелярські виробни за рахунок коштів виданих підзвіт (ножиці)	209	3721	198
12	Придбані канцелярські виробни за рахунок коштів виданих підзвіт (папір)	209	3721	316
<i>Переміщення запасів</i>				
13	Передано у виробництво (брус)	231	205	24 719
14	Передано у виробництво (щебінь)	232	201	59 572
15	Переміщення запасів з одного субрахунку на інший (лопата штикова)	209	221	800

№	Операція	Дт	Кт	Сума, грн
16	Переміщення запасів з одного субрахунку на інший (брезент)	206	209	300
17	Переміщення запасів з одного субрахунку на інший (щебінь гранітний)	206	201	538 247
<i>Вибуття та списання виробничих запасів</i>				
18	Списано паливо на загальновиробничі витрати (дизельне паливо)	91	203	5 784
19	Списано цеглу на ремонт	91	205	4 320
20	Списано адміністративні витрати (бензин А-95)	92	203	5 226
21	Списані канцелярські вироби на адміністративні витрати (ручка)	92	209	214
22	Списані на витрати на збут (марки)	93	209	435
23	Повернення постачальнику Тулспортал, ТОВ (сверло по металу)	631	205	554
24	Повернення постачальнику Слав АБЗ ТОВ (пісок)	631	205	256 667
25	Повернення постачальнику Констракшн Машинері, ТОВ (муфта)	631	207	5 384
26	Списано на собівартість (щебінь гранітний)	901	201	14 374
27	Списано на собівартість (пісок з відсівів)	902	201	157 644
28	Списано на собівартість (дизельне паливо)	903	203	134 202
29	Списана собівартість реалізованих виробничих запасів (шлак феромарганцевий)	943	205	6 228
30	Списана собівартість реалізованих виробничих запасів (акумулятор)	943	207	8 925
31	Списані виробничі запаси на ремонт основних засобів (труба)	1522	205	3 045
32	Виявлено нестачу під час проведення інвентаризації (елемент світлоповертальний)	947	205	2 937
33	Виявлено надлишок виробничих запасів під час проведення інвентаризації (дизельне паливо)	203	719	15 881
34	Реалізовано виробничі запаси (акумулятор)	3612	701	12 495
35	Візнано дохід від реалізації будівельних робіт	3611	703	2 745 000

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

ТОВ «Житлоеконімія» використовує організації обліку програму «1С: Підприємство 8.3» (реліз 8.3.10.2561). За таких умов налагодити чіткий облік надходження та витрачання виробничих запасів досить легко, оскільки до пам'яті комп'ютера вводяться фактичні дані про відповідні господарські операції на підприємстві – зміну стану виробничих запасів і в автоматичному режимі виводиться їх залишок на будь-який момент часу.

Наведені вище первинні документи адекватно відображають здійснення операцій з виробничими запасами.

Проте у фінансовому обліку виробничих запасів ТОВ «Житлоеконіомія» спостерігаються проблеми, що ставлять під сумнів достовірність інформації про виробничі запаси.

Першою проблемою, яка має місце на підприємстві є наявність надлишків і нестач за результатами проведення інвентаризацій. Дані нестачі і надлишки виникають через пересортицю виробничих запасів на складах.

Це в свою чергу є наслідком наступної проблеми - відсутність правильної класифікації виробничих запасів відповідно до їх розміщення на складах.

Третьою проблемою обліку виробничих запасів – є відсутність сучасних методів їх складського зберігання, що призводить до псування запасів ще до їх використання у виробництві. Таким чином підприємство має перевитрати запасів в результаті здійснення господарської діяльності і змушене проводити уцінку застарілих і зіпсованих запасів.

Четвертою проблемою є недостатність автоматизації первинного обліку виробничих запасів підприємств.

П'ятою проблемою є невідповідний рівень контролю та оперативного регулювання процесів утворення та використання запасів.

Запропоновані вище проблеми погіршують якість обліку виробничих запасів на підприємстві ТОВ «Житлоекноіомія», це надає не повну і не достовірну інформацію для формування фінансової звітності підприємства. Оскільки за досліджуваний період вартість виробничих запасів на підприємстві приймає велику питому вагу у складі активів підприємства, їх неефективне використання прямо відноситься на зростанні витрат підприємства та на недоотриманні прибутку.

2.2. Оподаткування операцій з виробничими запасами

ТОВ «Жиліоеконіомія» здійснює оподаткувані операцій з виробничими запасами відповідно до норм, визначених Податковим кодексом України [49].

Підприємство зареєстроване платником податку на додану вартість, оскільки згідно статті 181.1 ПКУ загальна сума всіх здійснених ним операцій з постачання товарів, робіт, послуг, що підлягають оподаткуванню протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 мільйон гривень (без ПДВ).

Як результат, при здійсненні господарської діяльності щодо придбання виробничих запасів ТОВ «Житлоеконіомія» має право на податковий кредит. Податковий кредит це вартість понесених витрат підприємством під час придбання товарів, робіт послуг у резидентів, фізичних або юридичних осіб, на суму яких підприємство має право зменшити суму загального річного оподаткованого доходу. Податковий кредит визнається підприємством за наявності підтверджувального документа - реєстрації податкової накладної.

Підприємство закуповує виробничі запаси, операції продажу яких оподатковуються за ставкою 20% для відображення розрахунків по ПДВ в бухгалтерському обліку:

- 641 «Розрахуки за податками» - для відображення податку на додану вартість при придбанні або реалізації продукції на умовах наступної оплати
- 643 «Податкові зобов'язання» - для відображення податкового зобов'язання при реалізації виробничих запасів на умовах попередньої оплати.
- 644 «Податковий кредит» - для відображення податкового кредиту при постачанні запасів на умовах попередньої оплати. При цьому податковий кредит з ПДВ визнається після отримання попередньої оплати від постачальника [35, с. 36].

Типова кореспонденція рахунків для відображення в обліку оподаткування операцій з виробничими запасами відображена в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Типова кореспонденція рахунків з оподаткування операцій з виробничими запасами

№	Операція	Дт	Кт	Сума, грн
<i>Надходження запасів</i>				
1	Прерахування авансу на придбання запасів (пісок)	3711	311	128 154
2	Відображено право на податковий кредит з ПДВ	6411	6442	25 631
3	Оприбутковано виробничі запаси (пісок)	201	631	102 523
4	Відображено право на податкове зобов'язання з ПДВ	6442	631	25 631

№	Операція	Дт	Кт	Сума, грн
5	Здійснено взаємозалік заборгованностей	631	3711	128 154
<i>Вибуття запасів</i>				
6	Отримано попередню оплату за будівельні роботи	311	6811	3 575 000
7	Відображено право на податкове зобов'язання з ПДВ	6431	6411	595 833
8	Візнано дохід від реалізації будівельних робіт	3611	703	3 575 000
9	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	703	6411	595 833
10	Здійснено взаємозалік заборгованностей	6811	3611	3 575 000
11	Відображено собівартість виконаних будівельних робіт	903	23	2 431 973
12	Реалізовано виробничі запаси (акумулятор)	3612	701	12 495
13	Відображено податкові зобов'язання за ПДВ	701	6412	2 083
14	Списано ПДВ від негосподарської діяльності на витрати	9494	6411	222 524

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Підприємство проводить дані операції з оподаткування ПДВ на основі податкових накладних, складених за типовою формою, визначеною Податковим кодексом України. З наведеної вище корекспонденції рахунків можна побачити, що підприємство правильно розраховує сумму ПДВ по операціям з придбання і реалізацією виробничих запасів.

Для ТОВ «Житлоеконіомія» базовим (звітним) податковим періодом з оподаткування ПДВ є один місяць. Це означає, що платник податку складає податкову декларацію за формою, яка встановлена ПКУ і подає її протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду та сплачує протягом 10 календарних днів, що настає за останнім днем граничного строку податкової декларації.

Таким чином, можна зробити висновок, що підприємство правильно здійснює облік розрахунків по ПДВ.

2.3. Облік виробничих запасів в управлінні підприємством

Актуальність управління запасами визначається їх призначенням, адже сучасне виробництво можна розглядати як постійний потік матеріальних ресурсів через виробничий процес, який змінює форму матеріалів, перетворюючи їх на

готову продукцію. Запаси у постачальників і споживачів є обов'язковою умовою та результатом безперервного процесу виробництва [45, с. 85].

На підприємстві ТОВ «Житлоекономія» ведеться управлінський облік. Що стосується управління виробничими запасами, таке управління розподіляється на три напрямки, що графічно відображено на рис. 2.2.

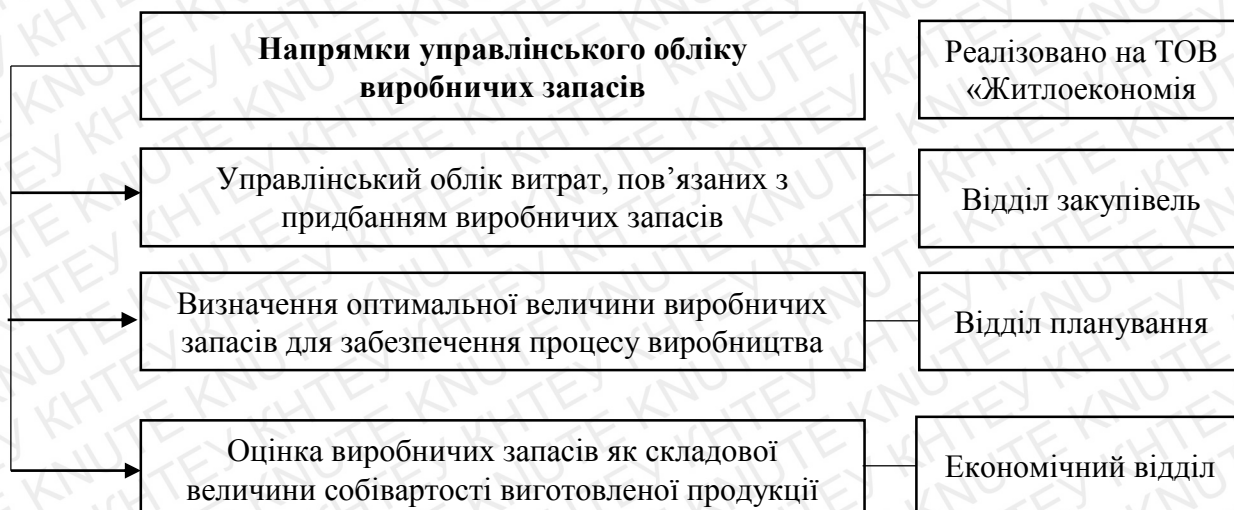


Рис. 2.2. «Напрямки управлінського обліку виробничих запасів на ТОВ «Житлоекономія»

Джерело: розроблено автором на основі [12, с. 101]

Управління виробничими запасами в першому напрямку базується на класифікації витрат, пов'язаних зі створенням і зберіганням запасів.

Відповідно до цілей управління групування виробничих запасів доцільно здійснювати на наступних ознаках обліку: за компонентами витрат, за ступенем впливу, за обсягом поставок, за видами робіт, за місцями виникнення витрат.

ТОВ «Житлоекономія» закуповує виробничі запаси на регулярній основі для здійснення безперервної діяльності. Закупівля залежить від типу замовлення. Підприємство має своїх постачальників, які поставляють виробничі запаси для різних цілей. Наприклад, у одних постачальників підприємство купує бетон, цеглу або цемент, в других дрібні виробничі запаси, такі як гвинти, болти, а в третіх арматуру та труби. Таким чином можна побачити, що підприємство веде господарську діяльність з багатьма постачальниками і не має загрози

безперервності діяльності спричиненої зникненням одного великого постачальника. Аналіз оборотно-сальдової відомості компанії в частині будівельних матеріалів показав, що компанія використовує не всі виробничі запаси за один звітний період. Це є негативним явищем на підприємстві, адже період використання запасів складає один календарний рік або операційний цикл, якщо він складає більше року.

На думку Н. В. Хоменко, якщо виробничі запаси не використовуються повністю в звітному періоді, це може спричинити їх знецінення або непридатність до використання [77, с. 10]. Наприклад, якщо арматура довгий час перебуває на складі, особливо при поганих умовах зберігання, вона може іржавіти, таким чином стає непридатною до використання.

Постачання виробничих запасів здійснюється на основі договору постачання. Г. О. Тарасова вважає, що за умовою договору виробничі запаси можуть надходити на підприємство один раз, за виникненням одноразової потреби в них, а можуть надходити на постійній основі [74, с. 35].

Термін поставки виробничих запасів на ТОВ «Житлоеконіомія» залежить від типу запасу, умов поставки і здійснення оплати. Виробничі запаси можуть поставлятися до пів року, якщо для їх виготовлення потрібен час. Малоцінні виробничі запаси поставляються на постійній основі, терміном поставки до місяця. Відповідно при складанні плану поставки слід виховувати цей фактор.

Визначення необхідного розміру виробничих запасів є другим напрямком управлінського обліку виробничих запасів. На думку С. І. Головацької з проблемою визначення розміру запасів пов'язана необхідність бюджетного планування потреби в основних матеріалах, які є частиною змінних витрат підприємства, що відносяться на витрати оборотних коштів. Бюджет основних матеріалів виводиться розрахунковим шляхом на основі прогнозних обсягів випуску [9, с. 166].

ТОВ «Житлоеконіомія» формує бюджетні плани по кожному замовленню (будівлі) окремо. В кожному бюджетному плані підприємство відображає очікувані витрати з підготовки будівництва, проведення будівельно-монтажних робіт, благоустрою і озеленення, внутрішнього оздоблення, загально-будівельних

роботіт, спеціальних робіт іт тощо. Проаналізуємо один бюджетний план підприємства, який знаходиться в дод. Ж. З даного бюджетного плану можна побачити, що підприємство закладає великі витрати на загально-будівельні роботи, спеціальні роботи і на підготовку до будівництва. Загально-будівельні роботи як найбільша стаття закладених витрат формується з гідроізоляції, вікон, монтажу залізо-бетонних конструкцій, перегородок. В даній статті витрат понад 50% займають монтаж залізобетонних конструкцій. Спеціальні роботи друга за величиною витрат складається з водопроводу, електромонтажних робіт, монтажу ліфтів, опалення, пожежної сигналізації тощо. Проаналізувавши показник використання виробничих запасів, можна дійти до висновку, що витрати, які підприємство формує в плані на виробництво є заниженими. Показник використання запасів показав, що підприємство перевитрачає виробничі запаси. Таким чином підприємство не має достовірної інформації щодо можливих витрат на здійснення одного замовлення. Це є негативним явищем, адже підприємство погано прогнозує свої витрати, а на пряму впливає на результати діяльності підприємства за звітний період.

Після визначення кількісної потреби в матеріалах необхідно здійснити планування закупівель матеріальних ресурсів. Виявлення структури виробничих витрат, розробка нормативів виробництва оцінка запасів під час надодження і вибуття складають третій напрямок управлінського обліку виробничих запасів.

Результати порівняного аналізу використання різних методів оцінки виробничих запасів наведені в табл. 2.4, де

Сзс – метод середньозваженої собівартості;

Іс – метод ідентифікованої собівартості.

Таблиця 2.4

**Порівняльний аналіз використання різних методів оцінки
виробничих запасів**

Показник	2016 р.	2017 р.	2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	186 405	54 446	121 341
Собівартість (метод Сзс), тис. грн.	178 624	42 584	111 501
Собівартість (метод Іс), тис. грн.	182 196	43 436	113 731

Показник	2016 р.	2017 р.	2018 р.
Собівартість (метод ФІФО), тис. грн.	184 018	43 870	114 869
Різниця в собівартості Сзс-Іс, тис. грн.	-3 572	-852	-2 230
Різниця в собівартості Сзс-ФІФО, тис. грн.	-1 822	-434	-1 137
Чистий прибуток Сзс, тис. грн.	5 817	8 948	5 685
Чистий прибуток Іс, тис. грн.	5 540	8 522	5 414
Чистий прибуток ФІФО, тис. грн.	5 431	8 355	5 308
Різниця в чистому прибутку Сзс-Іс, тис. грн.	277	426	271
Різниця в чистому прибутку Сзс-ФІФО, тис. грн.	109	167	106

Джерело: розраховано автором за даними підприємства

Таким чином з здійсненого вище аналізу можна дійти до висновку, що найвигіднішим методом оцінки запасів є метод середньозваженої собівартості. Використовуючи даний метод підприємство отримало найбільший прибуток.

Метод ФІФО є неефективним, оскільки в кожному з досліджуваних років оцінені за цим методом виробничі запаси мали вищу вартість порівняно з іншими двома методами, а це, своєю чергу, свідчить про те, що, використовуючи такий метод, підприємство в середньому буде щорічно завищувати собівартість продукції порівняно з методом середньозваженої собівартості на 3% та на 2% порівняно з методом ідентифікованої собівартості та ФІФО. В свою чергу використовуючи метод середньозваженої собівартості підприємство збільшує свій чистий прибуток щорічно на 7% порівняно з використанням методу ФІФО і на 5% порівняно з методом ідентифікованої собівартості.

Продовжуючи дослідження взаємозв'язку виробничої собівартості продукції з показниками фінансового стану підприємства, можна прослідкувати вплив оцінки виробничих запасів і на згадані показники (рис. 2.3).

Пропонуємо розглянути динаміку руху виробничих запасів, яку можна побачити зі звіту про фінансовий стан, що знаходиться в дод. В та за допомогою графічного відображення на рис. 2.4.

За досліджуваний період кількість запасів зростала. Особливий ріст спостерігається в останній досліджуваний період.

Щодо питомої ваги запасів у складі оборотних активів, то на досліджуваному підприємстві вони відіграють досить важливу роль і складають більше половини в загальній вартості оборотних активів і в загальній вартості активів. В цілому ситуація є типовою для досліджуваного підприємства, що тягне за собою необхідність у виробничих запасах. Загалом питома вага виробничих запасів в

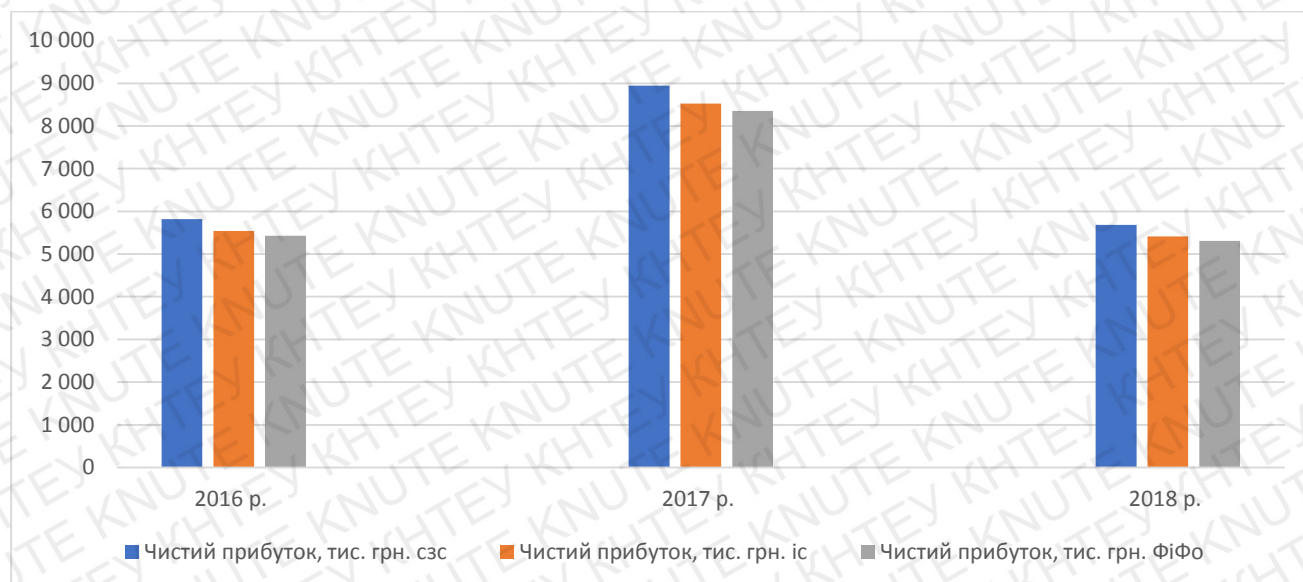


Рис. 2.3. Чистий прибуток ТОВ "Житлоеконімія" з використанням різних методів оцінки запасів

Джерело: розроблено автором на основі [43, с. 62]

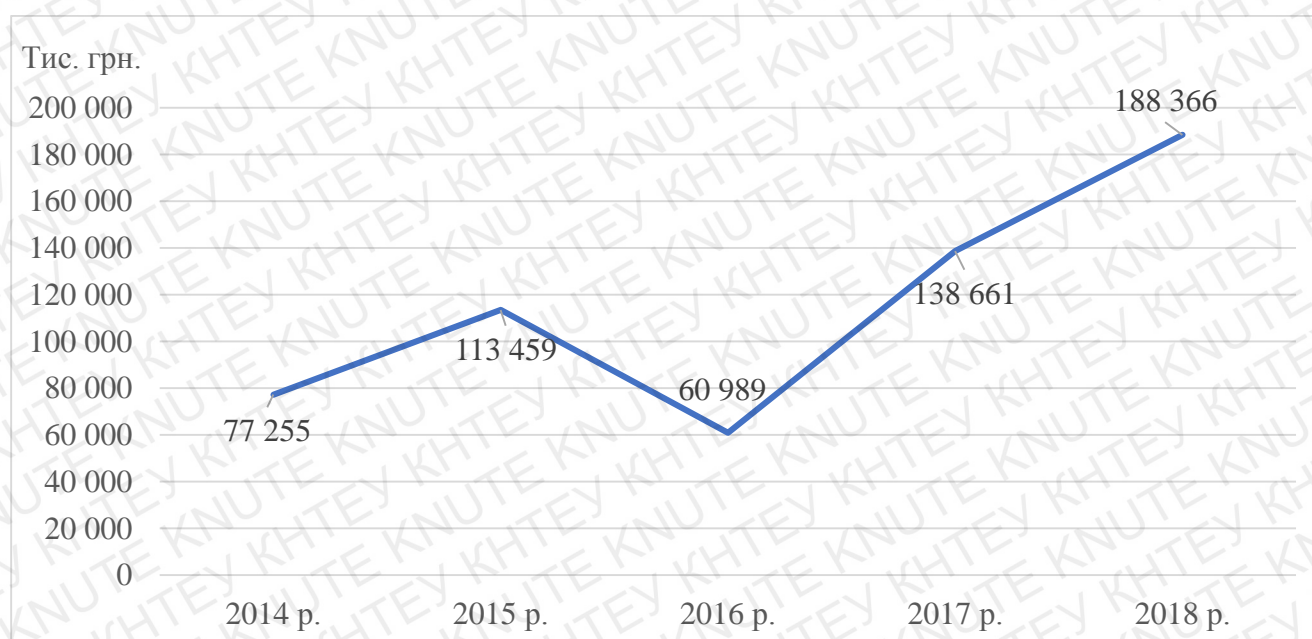


Рис. 2.4 Динаміка запасів ТОВ «Житлоеконімія», у 2014 – 2018 рр.

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

оборотних активах в балансі зменшувалася протягом досліджуваного, окрім росту в 2017 році порівняно з 2016 роком.

Достатню кількість запасів можна вважати позитивною, адже це забезпечує безперервне виробництво на підприємстві. А безперервне виробництво супроводжується постійним отриманням доходів, а це є позитивним явищем для підприємства.

Під час аналізу стану та використання виробничих запасів ТОВ «Житлоеконімія» з метою визначення надлишкових запасів вивчають динаміку їх залишків, наявність непотрібних і зіпсованих матеріалів та сировини.

Одним із найважливіших показників, які характеризують інтенсивність споживання виробничих запасів, є коефіцієнт оборотності, який можна знайти діленням чистої виручки від реалізації на вартість запасів за період. В даному випадку розрахувавши даний показник, оборотність запасів приймає найбільшого значення в 2016 році, і найменше значення у 2017 році. Що стосується 2016 року, то таку ситуацію можна вважати позитивною. А в 2017 році запаси обертаються досить повільно, що не може бути позитивним, через особливість діяльності досліджуваного підприємства. Цей коефіцієнт відображає число оборотів запасів і дозволяє виявити резерви зростання виробництва продукції. Зниження цього показника характеризує відносне зростання товарно-матеріальних запасів, що негативно впливає на фінансовий стан підприємства. В 2018 році цей показник досяг свого середнього значення за останні досліджувані періоди.

В табл. 2.5 були розглянуті показники, що відображають ефективність діяльності підприємства.

З даної таблиці можна побачити, що останні три досліджувані періоди чистий прибуток компанії приймає позитивне значення і зростає. Це в свою чергу впливає і на рентабельність діяльності підприємства. Рентабельність реалізації зросла в 2018 році порівняно з 2014 роком, що показує скільки чистого доходу від реалізації припадає на 1 гривню чистого прибутку. Негативне значення рентабельності в 2014 і 2015 роках можна пояснити збитковістю діяльності в даних досліджуваних

Ефективність використання виробничих запасів

Показник	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.
Дохід від реалізації, тис. грн.	53 311	57 437	186 405	54 446	121 341
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	-55 624	-71 200	-178 624	-42 584	-111 501
Чистий прибуток, тис. грн.	-2 850	-17 768	5 817	8 948	5 685
Оборотність запасів	0,69	0,51	3,06	0,39	0,64
Рентабельність реалізації= ЧП/ЧДР	-0,05	-0,31	0,03	0,16	0,05
Рентабельність запасів=ЧП/Запаси	-0,04	-0,16	0,10	0,06	0,03

Джерело: розраховано автором за даними підприємства

періодах, тому що коефіцієнт рентабельності прямо залежить від величини чистого прибутку підприємства. В 2016, 2017, 2018 роках рентабельність реалізації, як і величина чистого прибутку приймає позитивне значення і має тенденцію до збільшення, (що є позитивним явищем в діяльності підприємства), окрім останнього досліджуваного періоду, оскільки і чистий прибуток в 2018 році зменшився порівняно з 2017.

Рентабельність запасів в 2018 році порівняно з 2014 роком також зростає. Даний показник показує яка вартість запасів припадає на 1 гривню чистого прибутку підприємства. Показник рентабельності в 2016, 2017 і 2018 роках приймає позитивне значення, проте показник 2018 року менше ніж показник 2017 року, що можна пояснити швидкими темпами росту величини запасів за ці два періоди.

Таким чином можна виділити наступні проблеми на підприємстві ТОВ «Житлоеконімія» при здійсненні управлінського обліку виробничих запасів:

- основною проблемою є відсутність чіткого нормування виробничих запасів при використанні їх у виробництві. Цей факт підтверджує коефіцієнт використання виробничих запасів;

- використання не всіх виробничих запасів, знаходження тривалий час певних виробничих запасів на складі, а також наявність застарілих і зіпсованих запасів;
- неправильний вибір методу оцінки запасів на дату складання балансу;
- перевитрачання виробничих запасів в процесі виробництва.

Висновки за розділом 2

2.1. В першому підрозділі другого розділу було визначено, як ведеться фінансовий облік виробничих запасів на ТОВ «Житлоеконімія». В фінансовому обліку були виявлені наступні проблеми, які потребують подальшого вирішення, серед яких: наявність надлишків і нестач за результатами проведення інвентаризацій, відсутність правильної класифікації виробничих запасів, відсутність сучасних методів складського зберігання виробничих запасів, недостатність автоматизації первинного обліку виробничих запасів підприємств, невідповідний рівень контролю та оперативного регулювання процесів утворення та використання запасів.

2.2. В другому підрозділі було розглянуто оподаткування операцій з виробничими запасами. Було визначено, що ТОВ «Житлоеконімія» здійснює оподаткування операцій з виробничими запасами керуючись нормами Податкового Кодексу України. Підприємство перебуває на обліку в органах доходів та зборів та не має податкового боргу станом на 01.08.2019. Також ТОВ «Житлоеконімія» зареєстроване платником податку на додану вартість, про що свідчить сума всіх здійснених ним операцій протягом останніх 12 календарних місяців. Проблем в податковому обліку операцій з виробничими запасами виявлено не було, підприємство правильно здійснює облік розрахунків по ПДВ.

2.3. В третьому підрозділі було визначено як ведеться управлінський облік виробничих запасів на ТОВ «Житлоеконімія». Підсумовуючи вищенаведений аналіз були виявлені проблеми, які потребують подальшого дослідження. До таких проблем управлінського обліку можна віднести: відсутність чіткого нормування виробничих запасів при використанні їх у виробництві, використання не всіх

виробничих запасів, знаходження тривалий час певних виробничих запасів на складі, наявність застарілих і зіпсованих запасів, неправильний вибір методу оцінки запасів на дату складання балансу, перевитрачання виробничих запасів в процесі виробництва.

Способи удосконалення та пропозиції щодо вирішення згаданих вище проблем фінансового і управлінського обліку детально розглянуті в 3 розділі.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ТОВ «ЖИТЛОЕКОНОМІЯ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з виробничими запасами на підприємстві

Проведений аналіз практики обліку та оподаткування операцій з виробничими запасами на ТОВ «Житлоекономія» дозволив визначити напрями розроблення заходів щодо оптимізації рівня виробничих запасів, поліпшення стану їх складського зберігання, ліквідації понаднормативних запасів, здійснення чіткого нормування виробничих запасів, розробленням класифікації виробничих запасів [30, с. 28].

Г. С. Єрмоленко та Б. О. Шумляев вважають, що необхідними передумовами правильної організації обліку запасів на підприємствах є: раціональна організація складського господарства, розробка номенклатури запасів, наявність інструкції з використання запасів, групування запасів, розробка норм витрачання запасів [19, с. 30].

Можна виділити основні напрямки удосконалення обліку виробничих запасів (рис. 3.1).

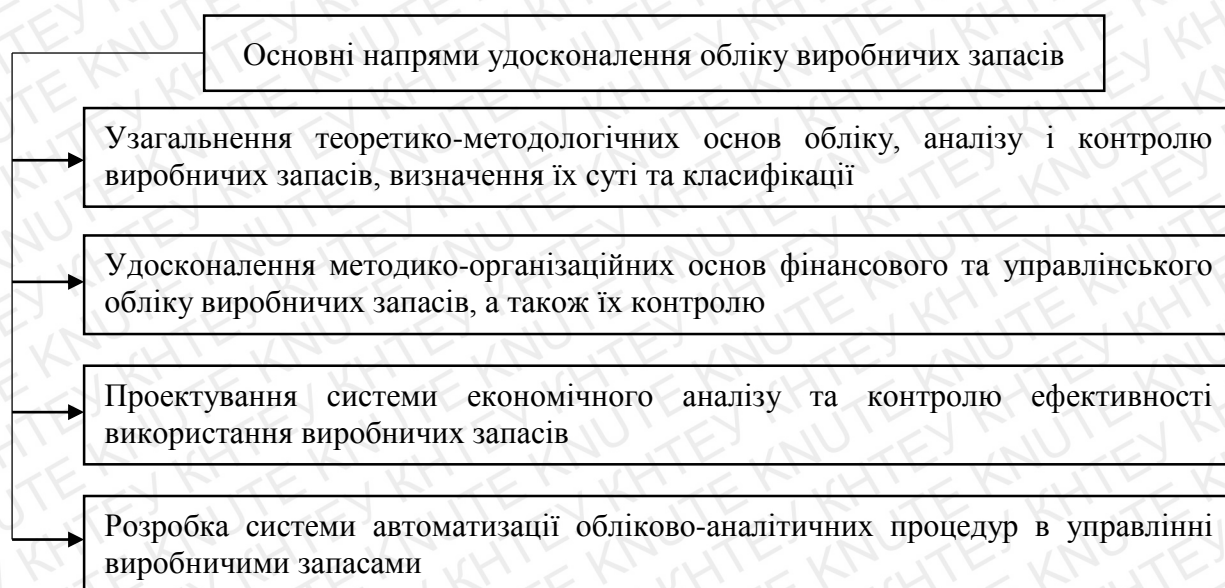


Рис. 3.1. Напрями удосконалення обліку виробничих запасів

Джерело: [8, с. 38]

В процесі аналізу діяльності ТОВ «Житлоекономія» були виявлені недоліки в організації обліку виробничих запасів. Виявлені проблеми прямо залежать одна від одної. Вирішення однієї полегшить вирішення іншої.

Важливою умовою правильної організації обліку виробничих запасів є їх правильне групування. Основоположна класифікація запасів закладена в законодавстві, а саме в Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Але через те, що на підприємствах застосовується велика кількість різноманітних товарно-матеріальних цінностей і вони використовуються у виробництві по-різному, даної класифікації не достатньо для великих підприємств. Таким чином, необхідна розробка номенклатури запасів, на кожному документі на надходження або витрату матеріалів мають бути вказані не лише назва матеріалу, а і його номенклатурний номер [1, с. 152].

Нашою пропозицією щодо класифікації виробничих запасів є запровадження складного плану рахунків з використанням субрахунків першого, другого і третього порядків. В табл. 3.1 наведено приклад, як можна удосконалити план рахунків бухгалтерського обліку для бетону і бетонних конструкцій.

Таблиця 3.1

**Запропонований робочий план рахунків з обліку виробничих запасів на
ТОВ «Житлоекономія»**

Рахунки та субрахунки	Назва рахунків і субрахунків
Клас 2	Запаси
Рахунок 20	Виробничі запаси
Субрахунок першого порядку	
201	Сировина й матеріали
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби
203	Паливо
204	Тара й тарні матеріали
205	Будівельні матеріали
206	Матеріали, передані в переробку
207	Запасні частини
209	Інші матеріали
Субрахунок другого порядку	
201.1	Бетони
201.2	Розчини
201.3	Фундаментні блоки
Субрахунок третього порядку	
201.1.1	БМ 100
201.1.2	БМ 100 П-4

Рахунки та субрахунки	Назва рахунків і субрахунків
201.1.3	БМ 300
201.2.1	М - 75
201.2.2	М - 50
201.3.1	ФБС – 24-3-6т
201.3.2	ФБС – 24-4-6т
201.3.3	ФБС – 12-5-6т

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Такий розподіл дозволить уникнути пересортиці продукції на складах і надасть користувачу фінансової звітності більш достовірну інформацію про поточний стан виробничих запасів.

При організації обліку запасів на підприємстві важливу роль відіграє організація складського обліку. Всередині складів матеріали повинні розміщуватися по секціях, потім – за типом, сортом, розмірами у штабелях, на стелажах і на полицях з таким розрахунком, щоб забезпечити можливість швидкого їх приймання, відпускання і перевірки наявності. Потрібно пам'ятати, що при правильній організації складського обліку, буде ефективним і облік у бухгалтерії. Одним з напрямів удосконалення організації оперативного й складського обліку запасів є раціоналізація форм документів, документообігу й всієї системи оформлення, реєстрації й обробки документів [2, с. 12].

На думку Демченко Т. А. важливе значення має спрощення обліку, зокрема, завдяки використанню можливостей засобів сучасної техніки. Застосування обчислювальної (комп'ютерної) техніки складськими працівниками та працівниками обліку забезпечує: зменшення обсягів робіт з одноманітними операціями; прискорення опрацювання даних первинних документів; автоматизацію формування звітних форм; деталізацію аналітичного рівня обліку запасів; відмову від користування типографськими бланками первинних документів і звітності [11, с. 53].

Автоматизація обліку вносить позитивні зміни до технології роботи бухгалтерії. Спільна інформаційна база для складів та бухгалтерії дає можливість спільно використовувати таку нормативно-довідкову інформацію щодо: зовнішніх

організацій, структурних підрозділів, статей обліку, допустимої кореспонденції рахунків, номенклатури-цінника виробничих запасів, типових господарських операцій тощо. У ході застосування комп'ютерних програм удосконалення обліку виражається в: упорядкуванні бухгалтерського обліку; збільшенні кількості інформації, одержуваної з бухгалтерського обліку; зниженні числа бухгалтерських помилок; підвищенні оперативності бухгалтерського обліку; підвищенні економічності бухгалтерського обліку [23, с. 26].

Запропоновані вище шляхи удосконалення фінансового обліку виробничих запасів відображено графічно на рис. 3.2.



Рис. 3.2. Механізм удосконалення фінансового обліку виробничих запасів на підприємстві ТОВ «Житлоекономія»

Джерело: [27, с. 148]

Підсумовуючи, можна стверджувати, що реалізація перелічених напрямів удосконалення обліку запасів вітчизняними підприємствами призведе до значного підвищення результативності їх фінансово-економічної діяльності. Вирішення комплексу суперечливих та дискусійних питань обліково-аналітичного управління виробничими запасами є актуальним для підприємств України і потребує подальших досліджень з метою створення передумов для формування більш ефективної обліково-управлінської моделі

3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з виробничими запасами на підприємстві

Економічні перетворення, що здійснюються в Україні, нерозривно пов'язані з пошуком принципово нових методів організації та управління виробництвом. Це вимагає адекватних змін у структурі господарського обліку і, відповідно, зумовлює необхідність удосконалення системи облікової інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень [16, с. 130].

Кіляр О.О. стверджує, що до важливих проблем організації бухгалтерського обліку, висунутих практикою, належить вибір методики оцінки запасів при їх вибутті, від чого у більшості випадків залежить об'єктивність усієї бухгалтерської інформації. Через постійні зміни цін на виробничі запаси, різні методи списання запасів будуть по-різному впливати на показники звітності. Тим самим, використання не виправданого методу частіше є зоною шахрайства й перекручення інформації про фінансовий стан підприємства. Тому, обирати необхідно оптимальну оцінку вибуття запасів, яка б не завищувала, або не занижувала собівартість продукції, була виправдана в умовах інфляції, відповідала процесу виробництва і враховувала не тільки поточні, але і стратегічні завдання діяльності організації [24, с. 146].

У дод. Е виділено лише доцільність використання методів, приведемо ряд умов, при яких метод буде виправданий і оцінка буде достовірною. В розділі 2 ми розглянули використання різних методів оцінки запасів при їх надходженні і вибутті. ТОВ «Житлоеконімія» використовує метод ФІФО для оцінки запасів. В

нашому аналізі було виявлено, що використовуючи такий метод підприємство значно завищує собівартість виробничих запасів, і в свою чергу недоотримує прибутки в розглянуті періоди. Таким чином задля здійснення більш достовірної оцінки виробничих запасів рекомендуємо переглянути методи оцінки виробничих запасів і використати найбільш доцільний. Як показав проведений аналіз, більш доцільним методом є метод середньозваженої собівартості. Використовуючи цей метод, компанія зменшить собівартість запасів на 3% порівняно з використанням методу ФІФО, та збільшить чистий прибуток на 7%.

В. С. Литвиненко стверджує, що на сьогоднішній день підприємства мають реальну можливість, залежно від своїх цілей і завдань, впливати на величину фінансового результату. Якщо підприємство зацікавлене в залученні інвесторів і кредиторів, то отримання максимальної величини нерозподіленого прибутку та зниження собівартості, можливе через відображення більш низької вартості списаних запасів у виробництво [28, с. 107].

На думку П. В. Іванюти проблемним питанням є вибір політики управління запасами, а саме яким повинен бути рівень запасів. Підприємство має знайти оптимальне поєднання між витратами і вигодами вибраного рівня товарних запасів, щоб визначити яка величина запасів з кожної товарної групи (і навіть позиції) є достатньою. Однією з форм сучасних методів управління матеріальними ресурсами підприємства виступає система бюджетування, яка являє собою управлінську технологію, здатну допомогти в реалізації довгострокових і середньострокових планів підприємства [21, с. 55].

О.В. Іващенко вважає, що норматив оборотних коштів — це планова величина коштів, яка постійно необхідна підприємству для його виробничої діяльності. Загальний норматив оборотних коштів або сукупність в оборотних коштах підприємства визначається як сума нормативів, розрахованих по окремих елементах оборотних коштів [21, с. 43].

Нормування виробничих запасів може залежати від багатьох факторів. На ТОВ «Житлоеконіомія» такі чинники розглянуті на рис. 3.3.

На нашу думку, ТОВ «Житлоеконіомія необхідно запровадити програму з оптимізації запасів. Наприклад, процедура розкрою певних партій матеріалів, яка ґрунтується на принципі максимально можливого виходу корисного матеріалу і мінімізації відходів. Залежно від розмірів труб, дошок, листового прокату, скла тощо, можна вибрати такий варіант розкрою, при якому відходи будуть мінімальними. Також покращити ефективність використання запасів може визначення ліміту витрат виходячи з норм матеріальних ресурсів на виготовлення одиниці продукції та планового обсягу випуску продукції.

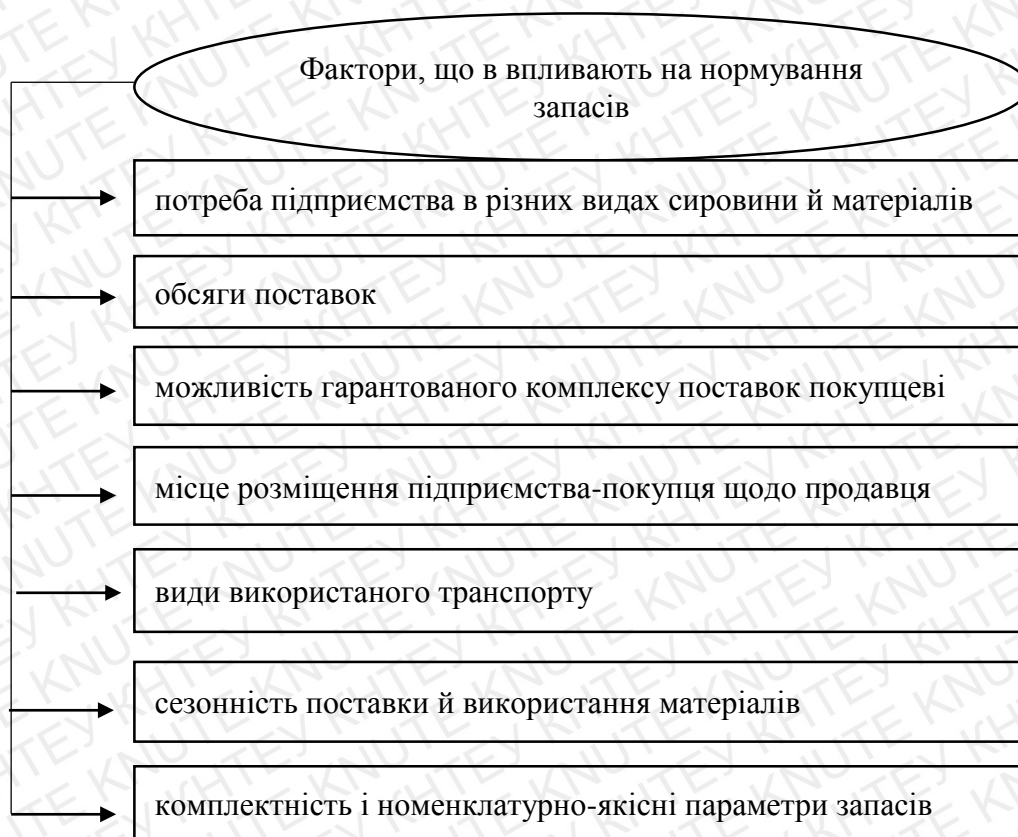


Рис. 3.3. Фактори, що впливають на нормування виробничих запасів ТОВ «Житлоеконіомія»

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

В розділі 2 було встановлено, що підприємство використовує не всі виробничі запаси в процесі будівництва. Про це свідчить те, що залишки виробничих запасів деяких номенклатур не змінюються в періоді, тобто залишки на початок звітної періоду дорівнюють залишкам на кінець. ТОВ

«Житлоеконіомія» доцільно запровадити систему вторинної переробки і використання всіх виробничих запасів. Система вторинної переробки дозволить використовувати всі виробничі запаси, особливо ті, які залишилися після виробництва та ще придатні до використання.

Система вторинної переробки допоможе використати всі виробничі запаси. Така система дозволить уникнути знаходження виробничих запасів тривалий час на складах, звільнити місце на складі, де знаходяться ті виробничі запаси, що не використовуються. Наприклад наслідком використання цегли в процесі будівництва є поява будівельних відходів, які підприємство не використовує. Такі відходи розміщуються в мішки і вивозяться, що призводить до появи витрат на зберігання та вивезення даних відходів. Такі відходи можна використовувати в подальшому для закладування фундаменту під будівлі або використати на інші цілі будівництва. Таким чином підприємство матиме економію виробничих запасів, разом з цим зменшить собівартість замовлень. Ті запаси, які неможливо використати в процесі виробництва рекомендуємо реалізовувати, задля того, щоб звільнити місце на складі, і зберігати там запаси, які будуть необхідними для забезпечення будівництва у найближчий час [40, с. 146].

Існує досить багато моделей оптимізації виробничих запасів, які дозволяють ефективно використовувати запаси і тому отримали широке поширення в практиці бізнесу. Н. П. Скригун виокремлює найбільш популярні моделі, серед яких: модель економічно обґрунтованої потреби в запасах (від англ. EOQ - economic order quantity), модель планування потреби в матеріалах (від англ. MRP - material requirement planning model) і модель або система «точно в строк» (яку в англосаксонських країнах називають «just-in-time», аббревіатура JIT, а в Японії «Канбан») [73, с. 41].

Для того, щоб ТОВ «Житлоеконіомія» не перевитратило виробничі запаси в процесі виробництва, і не мало застарілих і зіпсованих залишків пропонуємо є запровадити конкретну програму внутрішньогосподарського контролю за зберіганням і використанням матеріальних ресурсів, що передбачає розробку детального переліку контрольних питань: визначення термінів перевірки та

прізвищ виконавців. Лише за допомогою контролю можна запобігти втрат або пошкодження товарно-матеріальних цінностей. Програма носить комплексний характер і включає відомості за видами ресурсів.

М. В. Добрянська виокремлює такі основні заходи з контролю операцій із запасами: перевірка організації складського господарства, стану збереження запасів; перевірка нормативів залишків запасів на складах і у виробництві; визначення правильності організації та ведення синтетичного й аналітичного обліку витрат на виробництво й реалізацію продукції, які включаються в собівартість; встановлення законності проведених операцій із запасами; перевірка дотримання норм витрат матеріалів, сировини й палива; перевірка правильності і ефективності використання матеріальних ресурсів; перевірка правильності реалізації надлишків запасів; перевірка дотримання підприємством податкового законодавства по операціях, пов'язаних із формуванням собівартості продукції; оцінка повноти і правильності відображення господарських операцій із запасами в обліку і звітності [15, с. 177].

Отже у ході дослідження встановлено, що неправильна організація наявності та руху виробничих запасів завдають величезної шкоди фінансовим показникам підприємства, тому необхідно удосконалювати організацію управлінського обліку виробничих запасів та оптимізувати їх наявність.

Таким чином для розв'язання виявлених проблем у фінансовому і управлінському обліку виробничих запасів, були запропоновані напрямки та заходи для їх розв'язання.

Висновки за розділом 3

3.1. З метою вирішення виявлених проблем організації фінансового обліку виробничих витрат на ТОВ «Житлоеконіомія» запропоновані шляхи їх розв'язання, такі як:

- впровадження обґрунтованої класифікації запасів та складного плану рахунків з використання субрахунків першого, другого і третього порядків, що дозволить подолати складність віднесення запасів до певної групи;

- використання сучасної системи складського зберігання запасів дозволить зменшити кількість недостач, виявлених під час проведення інвентаризацій та вирішить проблему пересортиці;
- автоматизація робочих місць складських працівників та працівників обліку дозволить підвищити рівень інформаційного забезпечення управління виробничими запасами підприємств;
- створення взаємозв'язаних узгоджених систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю запасів забезпечить вирішення проблеми невідповідного контролю використання.

3.2. Щодо питань організації управлінського обліку виробничих запасів ТОВ «Житлоеконіомія» були визначені основні проблеми та запропоновані шляхи їх вирішення, серед яких:

- застосування доцільної методики списання запасів за середньозваженою собівартістю дозволить підвищити достовірність оцінки виробничих запасів та покращити фінансові результати підприємства;
- встановлення витрат запасів сприятиме оптимізації вибору величини запасів використаних у виробництво;
- запровадження системи вторинної переробки запасів та реалізації непридатних запасів для звільнення місця на складі дозволить зменшити кількість зіпсованих і застарілих запасів, а також забезпечить їх ефективне використання;

ВИСНОВКИ

Підводячи підсумки проведеного дослідження були виявлені проблеми в теорії та практиці обліку виробничих запасів, вирішення яких значно покращить ведення фінансового, податкового та управлінського обліку на підприємствах України.

В теоретичному аспекті фінансового обліку виробничих запасів була виявлена проблема неправильної класифікації виробничих запасів. Слід відзначити, що класифікацію виробничих запасів необхідно впроваджувати відповідно до виду діяльності підприємства. Основоположна класифікація запасів закладена в законодавстві, а саме в Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Але через те, що на підприємствах застосовується велика кількість різноманітних товарно-матеріальних цінностей і вони використовуються у виробництві по-різному, даної класифікації не достатньо для великих підприємств. Таким чином, необхідна розробка номенклатури запасів, на кожному документі на надходження або витрату матеріалів мають бути вказані не лише назва матеріалу, а і його номенклатурний номер.

В практичному аспекті фінансового та управлінського обліку виробничих запасів також були виявлені проблеми обліку виробничих запасів.

1. Наявність надлишків і нестач за результатами проведення інвентаризацій. Дані нестачі і надлишки виникають через пересортицю виробничих запасів на складах. Такої пересортиці матеріалів на складах можливо уникнути запровадивши систему складного плану рахунків використанням субрахунків першого, другого і третього порядків.

2. Відсутність сучасних методів їх складського зберігання, що призводить до псування запасів ще до їх використання у виробництві. Таким чином підприємство має перевитрати запасів в результаті здійснення господарської діяльності і змушене проводити уцінку застарілих і зіпсованих запасів. Дану проблему можна вирішити шляхом розміщення виробничих запасів всередині складів по секціях,

потім – за типом, сортом, розмірами на стелажах і на полицях щоб забезпечити можливість швидкого їх приймання, відпускання і перевірки наявності. При правильній організації складського сберігання виробничих запасів, буде ефективним і облік у бухгалтерії. Одним з напрямів удосконалення організації оперативного й складського обліку запасів є раціоналізація форм документів, документообігу й всієї системи оформлення, реєстрації й обробки документів

3. Неправильний вибір методу оцінки запасів на дату складання балансу. На прикладі ТОВ «Житлоеконімія» ми визначили, що підприємство використовує метод ФІФО для визначення собівартості запасів під час їх надходження і вибуття. Метод оцінки запасів кожне підприємство обирає самостійно виходячи з доцільності його використання. В процесі дослідження було виявлено, що використовуючи метод ФІФО підприємство значно завищує собівартість виробничих запасів, і в свою чергу недоотримує прибутки. Таку проблему можна вирішити переглянувши методи оцінки виробничих запасів і використавши найбільш доцільний задля здійснення більш достовірної оцінки виробничих запасів.

4. Відсутність чіткого нормування виробничих запасів при використанні їх у виробництві, що підтверджується коефіцієнтом використання виробничих запасів. Нормування виробничих запасів може залежати від багатьох факторів. Проблему нормування виробничих запасів можна вирішити запровадивши програму з оптимізації запасів, яка ґрунтується на принципі максимально можливого виходу корисного матеріалу і мінімізації відходів. Також покращити ефективність використання запасів може визначення ліміту витрат виходячи з норм матеріальних ресурсів на виготовлення одиниці продукції та планового обсягу випуску продукції.

5. Використання не всіх виробничих запасів, знаходження тривалий час певних виробничих запасів на складі, а також наявність застарілих і зіпсованих запасів а також перевитрачання виробничих запасів в процесі виробництва. Про це може свідчити те, що залишки виробничих запасів деяких номенклатур не змінюються в періоді, тобто залишки на початок звітного періоду дорівнюють залишкам на кінець. Дану проблему можна вирішити запровадивши систему

вторинної переробки і використання всіх виробничих запасів. Система вторинної переробки дозволить використовувати всі виробничі запаси, особливо ті, які залишилися після виробництва та ще придатні до використання. Система вторинної переробки допоможе використати всі виробничі запаси та дозволить уникнути знаходження виробничих запасів тривалий час на складах, звільнити місце на складі, де знаходяться ті виробничі запаси, що не використовуються. Таким чином підприємство матиме економію виробничих запасів, разом з цим зменшить собівартість замовлень. Ті запаси, які неможливо використати в процесі виробництва рекомендуємо реалізовувати, задля того, щоб звільнити місце на складі, і зберігати там запаси, які будуть необхідними для забезпечення будівництва у найближчий час.

Таким чином вище були перераховані проблеми теорії і практики фінансового, податкового та управлінського обліку виробничих запасів, які мають місце на підприємствах України. Реалізація перелічених шляхів вирішення проблем обліку виробничих запасів дозволить покращити стан обліку запасів та призведе до значного підвищення результативності фінансово-господарської діяльності підприємств.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрос С.В. Аналіз діяльності підприємства: продуктивне Використання виробничих запасів. Економічний вісник НТУУ. - 2013. - 321 с.
2. Бардаш С.В. Інвентаризація на підприємствах: питання методології і практики: автореферат дис. на здобуття наук. Ступеня канд. Екон. Наук. - 2010. - 20 с.
3. Бегун С. В. Особливості визнання та оцінки виробничих запасів. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. - 2015. - № 3. - С. 74-79.
4. Бондаренко Н. М. Сутність та класифікація виробничих запасів на підприємстві. Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. - 2014. - № 4. - С. 273-281.
5. Бугай А.В. Аналіз запасів товарно-матеріальних цінностей на підприємстві. Вісник запорізького національного університету. - 2015. - С. 24-27.
6. Бурдейна Л.М. Облік та оцінка виробничих запасів у інформаційній системі підприємства. Вісник Львівської комерційної академії. - 2016. - С. 59-67
7. Васільєва Л. М., Соколенко Л.М. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення організації та ведення обліку виробничих запасів на підприємстві. Молодий вчений. - 2017. - № 4. - С. 623-625.
8. Гамова О.В., Козачок І.А., Ашифіна Т.Ю. Удосконалення обліку виробничих запасів та оцінка фінансового стану підприємства. Інвестиції: практика та досвід. - 2018. - № 2. - С. 33-40.
9. Головацька С.І. Регулювання витрат на виробництво будівельної продукції. Торгівля, комерція, підприємництво: збірник наукових праць. - 2014. - С. 166-169.
10. Гончаров Ю.В., Кравченко І.В. Оцінка виробничих: вітчизняний та зарубіжний досвід. Облік і фінанси АПК. – 2017. - №1. – С.50-53.

11. Демченко Т. А., Чвортко Л. А. Проблеми обліку виробничих запасів та напрями його вдосконалення на підприємстві. Економічні горизонти. - 2017. - № 1. - С. 48-56.
12. Деньга С.М. Моделі оптимізації в управлінні товарними запасами. Вісник національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут». Збірка наукових праць. Випуск 24. – Харків: НТУ «ХПІ», 2011. – 280 с.
13. Дерев'янко С. В. Проблема оцінки матеріальних цінностей в сучасних умовах. Агрокомпас. - 2013. - С. 23-28.
14. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
15. Добрянська М.В. Аналіз запасів виробничих підприємств і вироблення пропозицій щодо їх ефективного використання в ринкових умовах. Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - С. 175-180.
16. Довга Т. А. Роль та місце аналізу виробничих запасів в системі управління ресурсним потенціалом підприємства. Молодий вчений. - 2015. - № 5(1). - С. 130-134.
17. Драч С.В. Економічний аналіз виробничих запасів підприємства. Вісник Тернопільської академії народного господарства. - 2014. - С. 77-90
18. Дубовая В.В. Відображення запасів у фінансовій звітності підприємств України за міжнародними стандартами. Економіка і регіон. - 2013. - № 4. - С. 141-147.
19. Дунаєва М.В. «Особливості відображення запасів у фінансовій звітності за МСФЗ та НП(С)БО. Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки. – Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2017. – С.298-301.
20. Єрмоленко, Г. С. Організація обліку виробничих запасів, недоліки обліку та шляхи його удосконалення. Збірник наукових праць Дніпропетровського національного залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна. - 2012. - С. 29-33.
21. Іванюта П.В. Управління ресурсами і витратам. Київ: Центр навчальної літератури. - 2015. 320 с.

22. Іващенко О.В. Нормування виробничих запасів на підприємстві. Вісник економічної науки України. - 2008. - № 1. - С. 43-46.
23. Кислиця О.Я. Аналіз ефективності використання запасів. Економіка підприємства. - 2005. - №3. - С. 25-28.
24. Кіляр О.О. Теоретико-методичні основи оцінки запасів. Галицький економічний вісник. - 2009. - №1. - С. 145-152.
25. Коблянська І.О., Сіренко А.А. Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами. Modern economics. - 2018. - № 7. - С. 85-97.
26. Коваль Н.І. Сутність виробничих запасів як економічної категорії: обліковий та управлінські аспекти. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2017. - № 7. - С. 93-105.
27. Кононенко, В. А. Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки вдосконалення. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 16 (1). - С. 147-151.
28. Литвиненко В. С. Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємстві. Фінансово-кредитна система України в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів. – Черкаси : ЧННІДВНЗ «Університет банківської справи». – 2016. – С. 105–107.
29. Лубченко О., Орловський В. Організація обліку виробничих запасів на сучасному етапі. Вісник державного економіко-технологічного університету. - 2016. - С. 38-47.
30. Маліков В. В. Методологія аналізу ефективності використання виробничих запасів на підприємстві. Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. - 2015. - № 2. - С. 23-30.
31. Марущак Л.І. Економічна сутність виробничих запасів. Вісник Національного університету «Львівська політехніка» Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2017. - С. 225-230.

32. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07>

33. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00/stru>

34. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>

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

36. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004

37. Муравський В. А. Автоматизація інвентаризації в комп'ютерно-комунікаційній формі обліку. Вісник Тернопільського національного економічного університету № 3, 2017 р. - С. 107-116.

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Мінфіну України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>

40. Одношевна О.О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2016. - Вип. 6(2). - С. 146-148.

41. Оліховський В.Я. Методи та інструменти податкового планування в системі менеджменту підприємства. Науковий вісник Національного університету "Львівська Політехніка". - 2018. - С. 35-48.

42. Очеретько Л. М. Удосконалення програми проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на підприємстві. Сталый розвиток економіки. 2015. - С. 233-239.
43. Павлов П. В. Особливості використання різних методів оцінки запасів. Вісник Одеського національно економічного університету. - 2018. - С. 59-65
44. Павлюк І. О. Проблеми бухгалтерського обліку виробничих запасів, товарів та пропозиції щодо їх вирішення. Бухгалтерський облік і аудит. 2014. - С. 40-57
45. Персій Ю.О. Узгодження методів управління затратами промислових підприємств. Проблеми системного підходу в економіці. - 2017. - С. 85-92.
46. Петрук О. М. Регулювання бухгалтерського обліку в Україні теорія, методологія, практика. 2016. 152 с.
47. Пилипів Н. Поняття і сутність товарно-виробничих запасів. Економічний аналіз. - 2013. - Т. 12(3). - С. 303-307.
48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
49. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
50. Подмешальська Ю.В., Зайберт Є.К. Облік виробничих запасів. Електронний журнал «Ефективна економіка». - 2018. - С. 45-50.
51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: наказ Мінфіну України від від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>
52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ Мінфіну України від 31.01.2000 № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Мінфіну України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Мінфіну України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток": наказ Мінфіну України від 28.12.2000 № 353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти": наказ Мінфіну України від 28.04.2001 № 205. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01>

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів": наказ Мінфіну України від 10.08.2000 № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів": наказ Мінфіну України від 24.12.2004 № 817. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби": Наказ Міністерства фінансів України від від 27.04.2000 № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси": наказ Мінфіну України від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

61. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Мінфіну України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

62. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Мінфіну України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

63. Польова Т. В. Оцінка ефективності використання виробничих запасів як підгрунтя для прийняття зважених управлінських рішень. Вісник Мукачівського державного університету. 2017. №1. С. 14-20.

64. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: постанова Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 № 116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96>

65. Порядок проведення до оцінки залишків матеріальних цінностей: наказ Мінфіну України від 12.08.1994 № 69. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0069-93>

66. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

67. Про ефективне використання державних коштів: Постанова КМУ від 11 жовтня 2016 р. № 710. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/710-2016>

68. Про затвердження типових первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів: наказ ДССУ від 21.06.1996 № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>

69. Про підприємництво: Закон України від 07.02.1991 № 698-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12>

70. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015 № 922-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19>

71. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018 №2275 – VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19>

72. Романьок С.В. Економічна сутність виробничих запасів та їх нормативно-правове регулювання. Науковий вісник Київського національного економічного університету. - 2018. - С. 26-33.

73. Скригун Н. П., Цимбалюк С. П. Оптимізація виробничих запасів як один із напрямів управління витратами. Журнал Економіст. 2016. 39-44.

74. Тарасова Г.О., Гулевич С.В. «Організація обліку виробничих запасів підприємства та шляхи його удосконалення. Вісник Мукачівського державного університету. 2018. №5. - С. 33-40.

75. Ткаченко Н. М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку. 2015. 784 с.

76. Федченко Т.В. Теоретичні аспекти аналізу виробничих запасів підприємства. Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. - 2016. - С. 14-19.

77. Хоменко Н.В., Карпенко О.В., Верига Ю.А. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності. УКООПСПЛКА. Полтавський університет споживчої кооперації України. - 2014. - С. 10-16.

78. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 712. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

79. Шаповал Г.М. Вартісно-орієнтоване управління оборотними активами корпоративних підприємств будівельної галузі: - Харків: Харківський національний університет міського господарства ім. О. М. Бекетова. - 2014. - 21 с.

80. Янчук В. І. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві. Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. № 3. - С. 229–234.

ДОДАТКИ

Додаток А

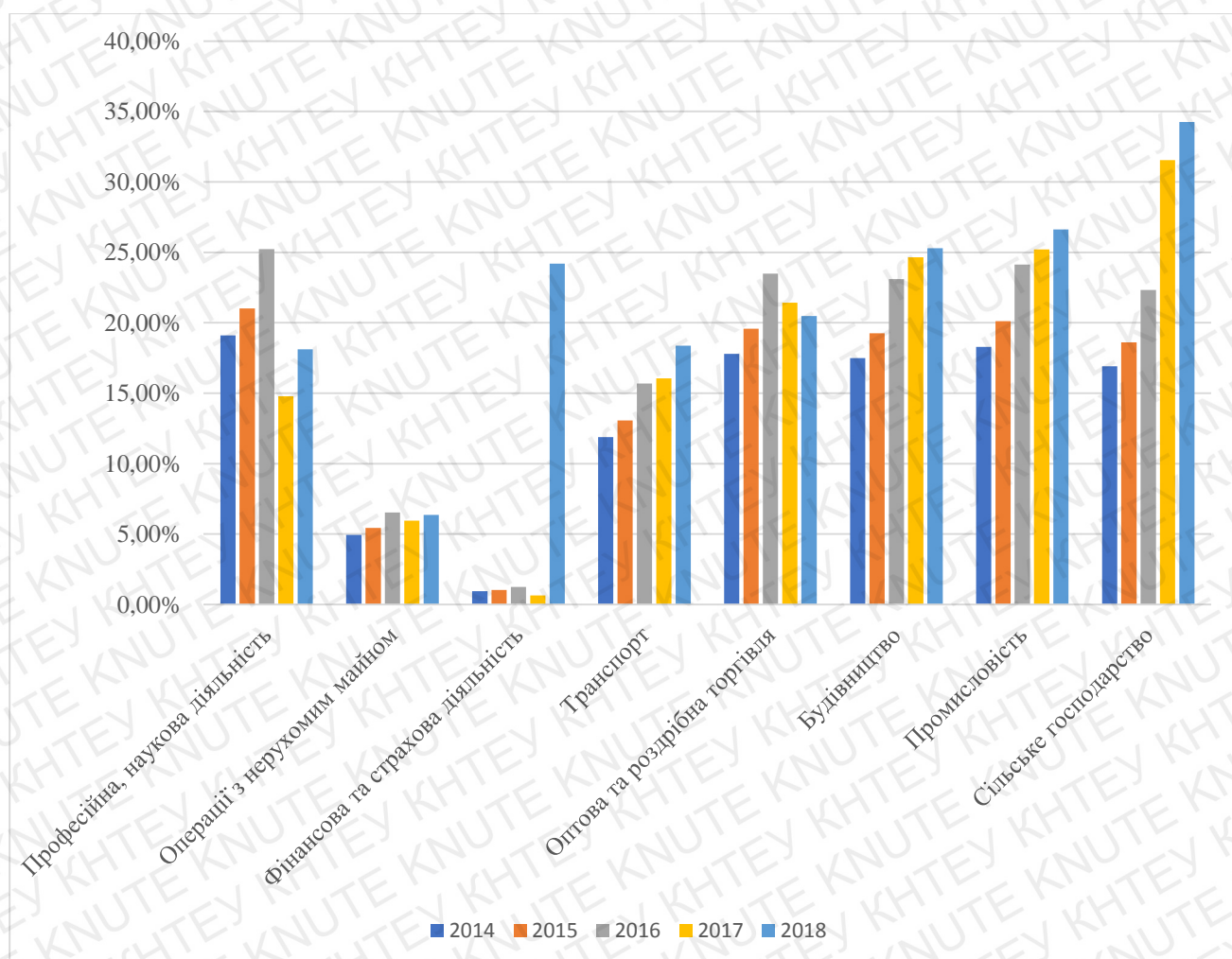


Рис. А.1. Частка запасів в оборотних активах на підприємствах України

[14]

Характеристика діяльності ТОВ «Житлоекономія»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Житлоекономія» є самостійною юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок в установі банку, має круглу печатку зі своїм найменуванням, штамп. Підприємство здійснює свою діяльність на основі національних стандартів бухгалтерського обліку відповідно до вимог чинного законодавства.

Код за КВЕД-ом 41.10 «Організація будівництва будівель».

Цей клас включає:

- розроблення проектів з будівництва житлових та нежитлових будівель за допомогою об'єднання фінансових, технічних та фізичних засобів для реалізації проекту з метою подальшого продажу [6].

Майно ТОВ «Житлоекономія» становлять основні фонди та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображаються у балансі (звіті про фінансовий стан) підприємства.

Прибуток ТОВ «Житлоекономія» утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних витрат, витрат на оплату праці, а також сплати податків та інших обов'язкових платежів. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у власності товариства та розподіляється між його учасниками пропорційно до розміру частки в Статутному капіталі чи до рішення загальних зборів засновників. ТОВ «Житлоекономія» створене з метою отримання прибутку від господарської діяльності, задоволення суспільних потреб у товарах, роботах, послугах і реалізація на базі прибутку соціальних і економічних інтересів засновників підприємства.

Для досягнення цієї мети ТОВ «Житлоекономія» здійснює види діяльності: неспеціалізована оптова торгівля, купівля-продаж нерухомості, оренда й управління власною або орендованою нерухомістю, будівництво житлових і не житлових будівель, діяльність в області інженерних робіт, здійснення технічних консультацій в цій області.

ТОВ «Житлоекономія» здійснює оперативний, бухгалтерський та

статистичний облік, аналіз та звітність у відповідності з чинним законодавством України. Директор і головний бухгалтер підприємства несуть матеріальну відповідальність за дотримання порядку введення та достовірності обліку та звітності. Бухгалтерський облік на досліджуваному підприємстві ведеться із дотриманням норм Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та дотримання таких принципів як автономність, безперервність, єдиного грошового виміру, історичної собівартості, нарахування і відповідності доходів та витрат, періодичність, повного відображення, послідовності.

Для складання фінансової звітності у відповідності до діючих нормативних актів і надання її користувачам, керівництво ТОВ «Жистоекономія» формує облікову політику підприємства. Для цього на підприємстві затверджується Наказ про облікову політику і додаток до нього, де визначені основні принципи, методи і процедури обліку таким чином, щоб достовірно відобразити фінансовий стан і результати діяльності підприємства та забезпечити зіставність показників фінансових звітів. За розробку і формування Наказу несе відповідальність головний бухгалтер підприємства. Керівник затверджує Наказ про облікову політику і несе відповідальність за його зміст.

Аналіз структури активу і пасиву балансу дозволяє проаналізувати зміни в структурі оборотних і необоротних активів, а також в структурі власного і позикового капіталу, обсяг короткострокових і довгострокових позикових коштів підприємства, для забезпечення нормального його функціонування. Баланс та звіт про фінансові результати ТОВ «Жистоекономія» наведено в дод. В.

Досліджуючи дані показники можна побачити, що за досліджуваний період ситуація на ТОВ «Жистоекономія» дуже змінилася. Активи підприємства, що складаються в оборотних і необоротних активів мають тенденцію до збільшення в останньому досліджуваному періоді, що позитивно впливає на діяльність підприємства. Тому що зростання цих показників може означати збільшення потужностей підприємства, шляхом придбання основних засобів, появу нових замовлень, що тягне за собою зростання виробничих запасів. Слід також відзначити що основну частку в структурі активу займають оборотні активи.

Пасиви підприємства, окрім власного капіталу. Власний капітал в першому досліджуваному періоді приймав позитивне значення, далі він мав різку тенденцію до зменшення, і в останньому періоді почав знову відновлюватися. На такі показники зазвичай впливає сума нерозподіленого прибутку/збитку. Довгострокові зобов'язання відсутні на даному підприємстві. Що стосується короткострокових зобов'язань, то в останньому досліджуваному періоді вони мають тенденцію до різкого збільшення. Таку ситуацію не можна назвати позитивною, тому що частка власних коштів компанії є несуттєвою, а позикових коштів зростає.

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "Житлоекономія"	за ЄДРПОУ	2 0 1 4 1 2 3 1 32212775
Територія <u>Шевченківський р-н</u>	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <u>Організація будівництва будівель</u>	за КВЕД	41.10
Середня кількість працівників, осіб <u>6</u>		
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>провулок Михайлівський, буд. 8, офіс 4-А, м. Київ, 01001</u>		5017950

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.

Актив		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	18,8	-
первісна вартість		1011	148,9	150,4
знос		1012	(130,1)	(150,4)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1030	-	-
Інші необоротні активи		1090	1 805,0	1 825,0
Усього за розділом I		1095	1 823,8	1 825,0
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	80 115,5	77 255,3
у тому числі готова продукція		1103	71 312,9	43 305,2
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1125	5 815,6	3 003,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	215,3	4,4
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	8 682,4	10 686,2
Поточні фінансові інвестиції		1160	10 594,2	10 594,2
Гроші та їх еквіваленти		1165	5 936,3	213,0
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	15 431,7	13 114,9
Усього за розділом II		1195	126 791,0	114 871,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	128 614,8	116 696,1

Продовження дод. В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 000,0	20 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(15 740,6)	(18 590,1)
Неоплачений капітал	1425	(2 221,5)	(2 221,5)
Усього за розділом I	1495	2 037,9	-811,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 098,0	2 586,7
розрахунками з бюджетом	1620	29,4	26,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	29,4	25,7
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1690	125 449,3	114 894,8
Інші поточні зобов'язання	1695	126 576,7	117 507,7
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	128 614,8	116 696,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2014

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	53 310,8	82 838,5
Інші операційні доходи	2120	1,7	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	53 312,5	82 838,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(55 623,7)	(77 694,7)
Інші операційні витрати	2180	(434,8)	(308,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(56 058,5)	(78 002,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(2 746,0)	4 835,7
Податок на прибуток	2300	(103,5)	(82,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(2 849,5)	4 753,5

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Малюк Інна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Сьомишева Наталія Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. В

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Житлоеконія"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2016	01	01
32212775		
8039100000		
240		
41.10		

Територія Шевченківський р-н

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Організація будівництва будівель

Середня кількість працівників, осіб 7

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон провулок Михайлівський, буд. 8, оф. 4-А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01001

5017950

1.Баланс на 31 грудня 2015 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	5,5
первісна вартість	1011	150,4	55,0
знос	1012	(150,4)	(49,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	1825,0	1825,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1825,0	1830,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	77255,3	113459,3
у тому числі готова продукція	1103	43305,2	9681,6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3003,1	19136,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,4	5106,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	100,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10686,2	40476,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	10594,2	10594,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	213,0	551,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	13114,9	17162,0
Усього за розділом II	1195	114871,1	206487,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	116696,1	208317,6

Продовження дод. В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20000,0	20000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(18590,1)	(36358,4)
Неоплачений капітал	1425	(2221,5)	(2221,5)
Усього за розділом I	1495	(811,6)	(18579,9)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2586,7	10529,8
розрахунками з бюджетом	1620	26,2	6,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	25,7	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	114894,8	216361,5
Усього за розділом III	1695	117507,7	226897,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	116696,1	208317,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	57436,5	53310,8
Інші операційні доходи	2120	1,3	1,7
Інші доходи	2240	66,6	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	57504,4	53312,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(71199,9)	(55623,7)
Інші операційні витрати	2180	(4072,8)	(434,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(75272,7)	(56058,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(17768,3)	(2746,0)
Податок на прибуток	2300	(-)	(103,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(17768,3)	(2849,5)

Керівник

Головний бухгалтер



Малюк Інна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Сьомішева Наталія Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Житлоеконіомія"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	2017 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32212775
Вид економічної діяльності	Організація будівництва Будівель	за КОПФГ	8039100000
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		41.10
Адреса, телефон	провулок Михайлівський, буд. 8, оф. 4-А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01001		2780841

1. Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5,5	2 070,4
первісна вартість	1011	55,0	2 135,9
знос	1012	(49,5)	(65,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	1 825,0	1 825,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 830,5	3 895,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	113 459,3	60 988,5
у тому числі готова продукція	1103	9 681,6	10 821,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 136,7	15 093,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5 106,7	109,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	100,4	100,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40 476,7	26 728,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	10 594,2	10 594,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	551,5	1 001,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	17 162,0	12 108,7
Усього за розділом II	1195	206 487,1	126 623,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	208 317,6	130 518,4

Продовження дод. В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	20 000,0	20 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(36 358,4)	(30 541,4)
Неоплачений капітал	1425	(2 221,5)	(2 221,5)
Усього за розділом I	1495	(18 579,9)	(12 762,9)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 529,8	2 149,6
розрахунками з бюджетом	1620	6,2	19,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	216 361,5	141 112,0
Усього за розділом III	1695	226 897,5	143 281,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	208 317,6	130 518,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	186 404,8	57 436,5
Інші операційні доходи	2120	-	1,3
Інші доходи	2240	-	66,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	186 404,8	57 504,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(178 623,8)	(71 199,9)
Інші операційні витрати	2180	(1 964,0)	(4 072,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(180 587,8)	(75 272,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	5 817,0	(17 768,3)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	5 817,0	(17 768,3)

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Малюк Інна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Сьомишева Наталія Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Житлоеконіомія"**

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2018	01	01
32212775		
8039100000		
240		
41.10		

Територія Шевченківський р-н

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності Організація будівництва будівель

за КОПФГ

Середня кількість працівників, осіб 9

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон провулок Михайлівський, буд. 8, оф. 4-А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01001

2780841

1. Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 070,4	1 675,8
первісна вартість	1011	2 135,9	2 168,0
знос	1012	(65,5)	(492,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	1 825,0	1 825,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 895,4	3 500,8
II. Оборотні активи			
Заласи	1100	60 988,5	138 660,5
у тому числі готова продукція	1103	10 821,4	9 179,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 093,0	4 640,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	109,2	12 966,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	100,4	100,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26 728,2	36 028,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	10 594,2	10 594,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 001,2	467,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	12 108,7	11 746,4
Усього за розділом II	1195	126 623,0	215 103,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	130 518,4	218 603,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Додатковий капітал	1400	20 000,0	20 000,0
Резервний капітал	1410	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	-	-
Неоплачений капітал	1420	(30 541,4)	(21 593,2)
Усього за розділом I	1425	(2 221,5)	(2 221,5)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за:	1595	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1600	-	-
розрахунками з бюджетом	1610	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1615	2 149,6	8 463,2
розрахунками зі страхування	1620	19,7	15,0
розрахунками з оплати праці	1621	-	-
Доходи майбутніх періодів	1625	-	-
Інші поточні зобов'язання	1630	-	-
Усього за розділом III	1665	141 112,0	213 940,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1690	143 281,3	222 418,5
Баланс	1700	-	-
	1900	130 518,4	218 603,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	54 446,2	186 404,8
Інші операційні доходи	2120	20,8	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	54 467,0	186 404,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(42 584,4)	(178 623,8)
Інші операційні витрати	2180	(2 934,4)	(1 964,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(45 518,8)	(180 587,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	8 948,2	5 817,0
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	8 948,2	5 817,0

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Малюк Інна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Сьомишева Наталія Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Житлоеконімія"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32212775
Вид економічної діяльності	Організація будівництва будівель	за КОПФГ	8039100000
Середня кількість працівників, осіб	9	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		41.10
Адреса, телефон	провулок Михайлівський, буд. 8, оф. 4-А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01001		2780841

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 675,8	1 262,5
первісна вартість	1011	2 168,0	2 190,0
знос	1012	(492,2)	(927,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	1 825,0	1 825,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 500,8	3 087,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	138 660,5	188 365,9
у тому числі готова продукція	1103	9 179,7	4 782,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 640,2	7 055,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	12 966,3	17 811,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	100,4	100,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36 028,0	110 410,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	10 594,2	10 594,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	467,4	267,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	11 746,4	14 246,1
Усього за розділом II	1195	215 103,0	348 751,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	218 603,8	351 839,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 000,0	20 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(21 593,2)	(15 908,0)
Неоплачений капітал	1425	(2 221,5)	(2 221,5)
Усього за розділом I	1495	(3 814,7)	1 870,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	1 011,5
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 463,2	12 532,0
розрахунками з бюджетом	1620	15,0	12,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	213 940,3	336 412,1
Усього за розділом III	1695	222 418,5	349 968,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	218 603,8	351 839,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	121 340,6	54 446,2
Інші операційні доходи	2120	26,8	20,8
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	121 367,4	54 467,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(111 501,3)	(42 584,4)
Інші операційні витрати	2180	(4 180,9)	(2 934,4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(115 682,2)	(45 518,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	5 685,2	8 948,2
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	5 685,2	8 948,2

Керівник

Головний бухгалтер



Малюк Інна Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Сьомішева Наталія Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування об'єкту дослідження

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Закон України "Про підприємництво" [69]	Визначає загальні правові, економічні та соціальні засади здійснення підприємницької діяльності громадянами та юридичними особами на території України, встановлює гарантії свободи підприємництва та його державної підтримки.	Зазначає умови здійснення господарської діяльності, основні принципи підприємницької діяльності, відповідальність суб'єктів підприємницької діяльності.
2	Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» [71]	Визначає правовий статус товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю (далі - товариство), порядок їх створення, діяльності та припинення, права та обов'язки їх учасників.	Умови здійснення господарської діяльності, основні принципи підприємницької діяльності, відповідальність суб'єктів підприємницької діяльності.
3	Закон України «Про публічні закупівлі» [70]	Визначає засади забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівель, створення конкурентного середовища у сфері публічних закупівель, запобігання проявам корупції у цій сфері, розвиток добросовісної конкуренції.	При визначенні правил державних закупівель виробничих запасів.
4	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [66]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	При обліку операцій з виробничими запасами, а також при відображенні інфомрації про них у фінансовій звітності підприємства.
5	Податковий кодекс України [49]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб	В процесі реалізації запасів визнаємо податкове зобов'язання, а коли купуємо виробничі запаси у постачальників визнаємо податковий кредит. На звітну дату визнаємо ПДВ до сплати. Також податковий кодекс визначає відповідальність суб'єктів господарювання за

№ пор	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
		податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	податкового кодексу.
6	Цивільний кодекс України [78]	Регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	При підписанні договорів і їх оформленні при реалізації або придбанні виробничих запасів
7	Постанова КМУ 710 «Про ефективне використання державних коштів» [67]	Визначає затвердження заходів щодо ефективного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету.	При визначенні правил використання державних коштів на придбання виробничих запасів.
8	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [38]	Визначає мету, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	При відображенні операцій виробничими запасами у фінансовій звітності підприємства.
9	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [39]	Це Національне положення (стандарт) визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.	При складанні консолідованої фінансової звітності підприємства, зокрема при здійсненні операцій з виробничими запасами

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
10	Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1). "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" [36]	Застосовується, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує МСФЗ.	При першому складанні фінансової звітності підприємства за МСФЗ, зокрема при здійсненні операцій з виробничими запасами
11	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [35]	Надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації. Він також надає рекомендації щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів.	При визнанні, обліку та відображенні у фінансовій звітності виробничих запасів.
12	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" [59]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	При визначенні вартості виробничих запасів, використаних на ремонт основних засобів
13	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" [60]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	При визнанні, обліку та відображенні у фінансовій звітності виробничих запасів.
14	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [51]	Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.	При визначенні суми дебіторської заборгованості при реалізації виробничих запасів і т.п.

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
15	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [52]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.	При визначенні розміру зобов'язання під час придбання виробничих запасів у постачальників і Продовження дод. Г
16	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: [53]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	При визнанні доходу від реалізації запасів та розкритті інформації про дохід у примітках до фінансової звітності.
17	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: [54]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	При визнанні витрат та розкритті інформації про витрати у примітках до фінансової звітності
18	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" [55]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	При визначенні методологічних засад формування інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання підприємства з податку на прибуток.
19	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти" [56]	Визнає методологічні засади формування підрядниками у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, та її розкриття у фінансовій звітності.	Для правомірного формування підрядниками у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, та її розкриття у фінансовій звітності.
20	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" [57]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.	При визначенні курсової різниці під час закупівлі виробничих запасів у іноземних постачальників та при наданні будівельних послуг іноземним контрагентам.

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
21	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів" [58]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зменшення корисності активів та її розкриття у фінансовій звітності.	При зменшенні корисності виробничих запасів та розкриття даної інформації в фінансовій звітності підприємства, зокрема при здійсненні операцій з виробничими запасами
22	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: [34]	Розглядається питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал.	Для правильного відображення інформації про виробничі запаси підприємства у фінансовій звітності.
23	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку [33]	Визначає підходи до застосування регістрів бухгалтерського обліку юридичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та форми власності з ознаками малих підприємств, а також юридичними особами, що не займаються підприємницькою діяльністю.	При систематизації регістрів бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів (в тому числі виробничих запасів), капіталу, зобов'язань і факти фінансово-господарської діяльності малих підприємств для накопичення даних і складання фінансової звітності.
24	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [32]	Застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності.	Для визнання, оцінки і документального оформлення операцій з виробничими запасами, а також для обліку і контролю наявності та руху запасів в місцях їх зберігання та у виробництві
25	Наказ ДССУ «Про затвердження типових первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» [68]	Визначає типові форми первинних документів з обліку сировини і матеріалів	При здійсненні операцій з виробничими запасами і оформленні операцій первинними документами

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
26	Порядок проведення до оцінки залишків матеріальних цінностей [65]	Визначає порядок дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей, яку підприємства і організації усіх форм власності провадять на початок кожного місяця за умови зміни цін на виробничі запаси і товари.	При проведенні дооцінки залишків матеріальних цінностей
27	Попядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей [64]	Встановлює механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, крім дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей.	Для визначення розміру збитку від нестач товарно матеріальних цінностей після проведення інвентаризації
28	Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [62]	Визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів.	При визначенні порядку проведення інвентаризацій на підприємстві, для отримання достовірної інформації про фактичну наявність виробничих запасів на підприємстві
29	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [61]	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності, установ та організацій, основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів бюджету.	При оформленні первинних документів надходження і вибуття виробничих запасів, їх інвентаризації.

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
30	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [48]	Застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб.	Для правильного відображення операцій з операціями з виробничими запасами згідно плану рахунків.

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	Муравський В. «Автоматизація інвентаризації в комп'ютерно-комунікаційній формі обліку» [37]	При визначенні проблем обліку виробничих запасів, які виникають під час проведення інвентаризацій, проведення автоматизації проведення даної процедури для покращення обліку.
2	Очеретько Л. М. «Удосконалення програми проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на підприємстві» [42]	При застосуванні професійного судження бухгалтера у сучасному бухгалтерському обліку, а також при дослідженні основних програм при проведенні внутрішнього аудиту виробничих запасів на підприємствах України.
3	Павлюк І. О. «Проблеми бухгалтерського обліку виробничих запасів, товарів та пропозиції щодо їх вирішення» [44]	Використовується при дослідженні і визначенні проблем формування та ефективності використання обігових засобів підприємств.
4	Петрук О. М. «Регулювання бухгалтерського обліку в Україні теорія, методологія, практика» [46]	Визначається теоретичне обґрунтування напрямів вдосконалення регулювання бухгалтерського обліку в Україні та дослідження підходів щодо покращення нормативних документів та діяльності регулятивних органів.
5	Польова Т. В. «Оцінка ефективності використання виробничих запасів як підґрунтя для прийняття зважених управлінських рішень» [63]	Досліджується необхідність вирішення питань, пов'язаних з налагодженням ефективного використання виробничих запасів на підприємстві, адже виробничі запаси беруть участь в основному виді діяльності, без їх участі у процесі господарювання неможливе повноцінне функціонування промислового підприємства.
6	Скригун Н. П., Цимбалюк С. П. «Оптимізація виробничих запасів як один із напрямів управління витратами» [73]	При дослідженні оптимальної моделі планування замовлень, що сприяє мінімізації витрат підприємства і є одним із способів ефективного управління ними. В статті розглянуто особливості систем традиційного та своєчасного виробництва; моделі визначення оптимального розміру використання виробничих запасів, характерні для вітчизняних та зарубіжних промислових підприємств.
7	Ткаченко Н. М. «Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового облік» [75]	При висвітленні теоретичних та практичних проблем формування бухгалтерського обліку за умов реформування системи бухгалтерського обліку та бухгалтерської звітності. При розгляданні питань організації обліку виробничих запасів.
8	Подмешальська Ю.В., Зайберт Є.К. «Облік виробничих запасів» [50]	Узагальнює особливості обліку виробничих запасів. Встановлює, що категорія «запаси» – це не тільки об'єкт обліку, а й об'єкт управління. Визначає, що ідентифікація виробничих запасів у складі активів при надходженні на підприємство є початковою ланкою їх облікового процесу.

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
9	Демченко Т. А., Чвертко Л. А. «Проблеми обліку виробничих запасів та напрями його вдосконалення на підприємстві» [11]	При розкритті значення бухгалтерського обліку виробничих запасів для підприємств. При визначенні порядку ведення обліку виробничих запасів на підприємстві. При визначенні напрямів підвищення ефективності використання та руху виробничих запасів підприємств, організації дієвого документообігу щодо їх обліку і внутрішнього контролю.
10	Коваль Н.І. «Сутність виробничих запасів як економічної категорії: обліковий та управлінські аспекти» [26]	При дослідженні проблем інформаційного забезпечення обліку та впливу ефективного управління виробничими запасами на перебіг внутрішньовиробничих процесів підприємства та підвищення ефективності його фінансово-господарської діяльності.
11	Васільєва Л.М., Соколенко А.І. «Сучасні проблеми і напрямки вдосконалення та ведення обліку виробничих запасів на підприємстві» [7]	При дослідженні сучасних проблем обліку виробничих запасів та при запропонуванні пропозицій щодо їх усунення. При розгляданні ведення первинного обліку виробничих запасів, при виявленні недоліків та шляхів їх усунення. При аналізі основних проблем, що пов'язані з організацією та веденням обліку виробничих запасів на підприємствах, та визначенні напрямків їх удосконалення.
12	Гамова О.В., Козачок І.А., Ашифіна Т.Ю. «Удосконалення обліку виробничих запасів та оцінка фінансового стану підприємства» [8]	Використовується під час узагальнення підходів до визначення сутності виробничих запасів. При вивченні методичних підходів щодо обліку виробничих запасів та оцінки фінансового стану підприємства, при визначенні напрямів його вдосконалення.
13	Коблянська І.О., Сіренко А.А. «Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами» [25]	При визначенні теоретичних, методичних та практичних питань бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами. При розгляді питань актуальності правильного ведення обліку та внутрішнього контролю запасів на підприємстві. При дослідженні типових операцій з запасами із застосуванням методики їх відображення в обліку.
14	Тарасова Г.О., Гулевич С.В. «Організація обліку виробничих запасів підприємства та шляхи його удосконалення» [74]	При розгляданні актуальних питань, які стосуються організації облікового процесу, а саме принципів та порядку ведення первинних документів обліку виробничих запасів на підприємстві. При здійсненні аналізу удосконалення первинного обліку використання, оцінки та руху виробничих запасів на підприємстві.
15	Бондаренко Н.М., Ярьсько А.М. «Сутність та класифікація виробничих запасів на підприємстві» [4]	При розкритті сутності поняття «виробничі запаси» у нормативних документах. При здійсненні огляду наявних підходів до їх визначення у фаховій літературі, що дало можливість уточнити сутність цієї обліково-економічної категорії..

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
16	Бурдейна Л.В. «Облік та оцінка виробничих запасів у інформаційній системі підприємства» [6]	При визначенні концептуальних основ оцінки та обліку виробничих запасів у інформаційній системі підприємств, при дослідженні організації та методики обліку виробничих запасів на підприємстві.
17	Шаповал Г.М. «Вартісно-орієнтоване управління оборотними активами корпоративних підприємств будівельної галузі» [79]	При вивченні проблематики вартісно-орієнтованого управління, як інструмента управління вартістю, при дослідженні аспектів залучення ефективних механізмів управління в практику вітчизняних підприємств, що допомагають їм одержати конкурентні переваги та покращити показники своєї діяльності.
18	Гончаров Ю.В., Кравченко І.В. «Оцінка виробничих: вітчизняний та зарубіжний досвід» [10]	Використовується у роботі при визначенні порядку оцінки виробничих запасів при їх надходженні і вибутті. Відображено вітчизняний і зарубіжний досвід при оцінці виробничих запасів.
19	Хоменко Н.В., Карпенко О.В., Верига Ю.А. «Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності» [77]	При розгляді теоретичних та практичних аспектів обліку, контролю та звітності, що орієнтовані на удосконалення системи управління товарними запасами на підприємствах.
20	Романьок С.В. «Економічна сутність виробничих запасів та їх нормативно-правове регулювання» [72]	Використовується при дослідженні основних теоретичних аспектів економічної сутності виробничих запасів з точки зору різних дослідників.
21	Персій Ю.О. «Узгодження методів управління затратами промислових підприємств» [45]	При розкритті головних проблем відбору та узгодження методів управління затратами на підприємстві та при визначенні їх негативного впливу на ці процеси в межах управління затратами. Також використовується розробці шляхів усунення виявлених проблем та підвищення ефективності відбору й узгодження методів управління затратами на підприємстві.
22	Драч С.В. «Економічний аналіз виробничих запасів підприємства» [16]	При виявленні основних передумов, теоретичних та практичних обґрунтувань удосконалення організації і методики аналізу виробничих запасів та раціональної організації обчислювальних робіт на підприємствах в сучасних умовах господарювання.
23	Оліховський В.Я. «Методи та інструменти податкового планування в системі менеджменту підприємства» [41]	При визначенні теоретико-методологічних аспектів щодо здійснення оподаткування операцій з виробничими запасами.
24	Одношевна О.О. «Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів» [40]	При визначенні основних теоретичних та практичних аспектів обліку виробничих запасів. При аналізі сучасної проблематики оптимального використання виробничих запасів підприємства. При розробленні шляхів удосконалення процесу використання виробничих запасів.

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
25	Кононенко, В. А. «Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки вдосконалення» [27]	При розгляді оптимальної кількості запасів для підприємства. Також використовується при дослідженні сучасного стану обліку господарських операцій, пов'язаних з організацією та здійсненням обліку виробничих запасів на підприємствах. При здійсненні дослідження основних проблем, що пов'язані з організацією та веденням обліку виробничих запасів на підприємствах.
26	Литвиненко, А. «Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємстві» [28]	При розкритті значення бухгалтерського обліку виробничих запасів для підприємств, а також при дослідженні передумов та принципів правильної організації обліку. При окресленні проблем, що виникають при існуючому веденні бухгалтерського обліку виробничих запасів. При визначено напрями підвищення ефективності використання та руху виробничих запасів підприємств.
27	Янчук В. І. «Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві» [80]	При дослідженні проблеми ведення обліку виробничих запасів на підприємствах України, та визначенні шляхів вдосконалення обліку виробничих запасів.
28	Єрмоленко, Г. С. «Організація обліку виробничих запасів, недоліки обліку та шляхи його удосконалення» [20]	При дослідженні засад обліку виробничих запасів, при розгляді недоліків в організації обліку виробничих запасів, а також при здійсненні пропозицій щодо шляхів їх удосконалення.
29	Марущак Л.І. «Економічна сутність виробничих запасів» [31]	При розробці теоретичних положень і практичних рекомендацій з удосконалення методики й організації бухгалтерського обліку та оперативного контролінгу виробничих запасів підприємств для забезпечення їх ефективного функціонування в сучасних умовах господарювання.
30	Іващенко О.В. «Нормування виробничих запасів на підприємстві» [22]	При визначенні положень щодо нормування виробничих запасів під час їх використання у виробництві.
31	Деньга С.М. «Моделі оптимізації в управлінні запасами» [12]	Використовується при визначенні пропозицій щодо оптимізації управління товарними запасами підприємств.
32	Довга Т. А. «Роль та місце аналізу запасів в системі управління ресурсним потенціалом підприємства» [15]	При визначенні значення аналізу стану та ефективності використання запасів для процесу управління ресурсним потенціалом підприємства.
33	Маліков В. В. «Методологія аналізу ефективності використання виробничих запасів на підприємстві» [30]	При розгляді існуючих підходів до виділення етапів аналізу виробничих запасів в науковій літературі; При дослідженні характеристики та висвітлення напрямів підвищення ефективності використання матеріально-виробничих запасів.

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
34	Бегун С. «Особливості визнання та оцінки виробничих запасів» [3]	При дослідженні різноманітних підходів до особливостей визнання виробничих запасів на підприємствах. При здійсненні аналізу основних способів формування оцінки запасів, їх вартості.
35	Павлов П. В. «Особливості використання різних методів оцінки запасів» [43]	Використовується у роботі для визначення основних методів оцінки виробничих запасів, а також при застосуванні даних методів на підприємствах.
36	Федченко Т.В. «Теоретичні аспекти аналізу виробничих запасів підприємства» [76]	При визначенні мети, завдань аналізу стану, руху і ефективності використання виробничих запасів підприємства. При обґрунтуванні необхідності автоматизації економічного аналізу на базі персонального комп'ютера.
37	Пилипів Н. «Поняття і сутність товарно-виробничих запасів» [47]	При визначенні поняття і сутності товарно-виробничих запасів з економічної та бухгалтерської точок зору.
38	Лубченко О., Орловський В. «Організація обліку виробничих запасів на сучасному етапі» [29]	При дослідженні економічної сутності виробничих запасів як об'єкту обліку; при розгляді класифікації виробничих запасів; теоретичних аспектів сутності внутрішньогосподарського контролю.
39	Дунаєва М.В. «Особливості відображення запасів у фінансовій звітності за МСФЗ та НП(С)БО» [19]	При визначенні відображення запасів у фінансовій звітності підприємства.
40	Дубовая В.В. «Відображення запасів у фінансовій звітності підприємств України за міжнародними стандартами» [18]	Використовується у роботі при формуванні раціонального підходу до бухгалтерського обліку і відображення запасів у фінансовій звітності підприємств України на базі міжнародних стандартів.

Методи оцінки запасів при надходженні і вибутті та їх сутність

Назва методу	Сутність	Умови використання
Метод ідентифікованої собівартості	Конкретні одиниці запасів передаються у виробництво за тією ж вартістю, за якою вони були придбані.	Він може застосовуватись у випадку виконання спеціальних заказів, проектів, а також при невеликій номенклатурі товарів.
Метод середньозваженої собівартості	Проводиться по кожній одиниці запасів розподілом сумарної вартості залишку таких запасів на початок місяця і вартості отриманих запасів на початок звітнього місяця й отриманих у звітньому місяці запасів.	Метод зручний для застосування підприємствами зі значною номенклатурою запасів. Використовується за умов існування різних цін на один і той самий вид запасів. При застосуванні методу чистий прибуток буде мати середнє значення, яке найбільш відповідає фактичному.
Метод ФІФО «first in-first out»	Запаси, відпускаються першими у виробництво, за собівартістю перших за часом надходження запасів.	Метод ФІФО оправдує себе в умовах незначної інфляції. Вигідно застосувати при плановому скороченні закупок матеріалів та при очікуванні падіння цін на продукцію. В період постійного зростання цін метод надає найбільш високий з можливих рівень чистого доходу, через це виплачують надлишкові кошти у вигляді податку на прибуток.
Метод нормативних витрат	Оцінка полягає у застосуванні норм витрат на одиницю продукції, які встановлені підприємством з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, виробничих потужностей і діючих цін.	Застосування методу допускається лише тоді, якщо результати такої оцінки запасів приблизно дорівнюють їх собівартості. Для забезпечення наближення нормативних витрат до фактичних, норми затрат і ціни у нормативній базі повинні регулярно перевірятися і переглядатися. Метод звичайно застосовується у разі стабільності цін на запаси.
Метод ціни продажу	Собівартість реалізованих товарів визначається як різниця між продажною вартістю реалізованих товарів і сумою торговельної націнки (ТН). Сума ТН на товари визначається як добуток продажної вартості реалізованих товарів і середнього відсотка ТН. Середній відсоток ТН визначається діленням суми залишку ТН на початок звітнього місяця й ТН у продажній вартості одержаних у звітньому місяці товарів на суму продажної вартості залишку товарів на початок звітнього місяця та одержаних у звітньому місяці товарів.	Метод можуть застосовувати підприємства роздрібної торгівлі, що мають значну й змінну номенклатуру товарів із приблизно однаковим рівнем торговельної націнки.

Джерело: [10, с. 51]

Перевірка перебування на обліку в органах доходів і зборів, а також наявність податкового боргу на спеціальному інтернет ресурсі: <http://sfs.gov.ua/businesspartner> показала, що товариство перебуває на обліку в органах доходів та зборів та станом на 01.08.2019 платник податку не має податкового боргу. На рис. Є.1 відображено стан розрахунків платника податків з бюджетом.

Станом на 01.08.2019 щодо платника податків ТОВ"ЖИТЛОЕКОНОМІЯ" наявна інформація: «ПЕРЕБУВАЄ НА ОБЛІКУ В ОРГАНАХ ДОХОДІВ ТА ЗБОРІВ»

Станом на 01.08.2019 платник податків не має податкового боргу.

*Увага! Стан розрахунків платника податків з бюджетом може змінюватись щоденно

Рис. Є.1. Стан розрахунків ТОВ «Житлоеконіомія» з бюджетом

Джерело: скріншот з екрана на сайті <http://sfs.gov.ua/businesspartner>

Бюджетний план ТОВ «Житлоекномія»

Підсумки виконання проектів по організаціях

За період по 06.08.19

Фільтр: (Проект = Вигурівщина-Тросщина, ж/б №1 І Організація = Житлоекномія)

Проект		Загальний план бюджету
Організація		
Група статей		
№ п/п	Стаття	
Вигурівщина-Тросщина, ж/б №1		126 476 430
Житлоекномія		126 476 430
1. Підготовка будівництва		6 840 599
1	Авторський нагляд	50 000
2	Влаштування випробувальних кущів паль	-
3	Монтаж/демонтаж естакади під підкранові колії	780 000
4	Монтаж/демонтаж баштового крана	-
5	Орендна плата	624 412
6	Пайовий внесок	3 014 700
7	Підготовка ділянки під будівництво	870 424
8	Проектні роботи	1 501 063
9	Різні роботи (паркан, знесення зел.насаджень)	-
10	Тимчасова дорога	-
2. Будівельно-монтажні роботи		-
11	Експлуатація баштового крана	-
12	МЗ Монтаж/демонтаж естакади під підкранові колії	-
3. Додаткові витрати на будівництво		1 329 382
13	Введення в експлуатацію	750 000
14	Винагорода від ФФБ	196 555
15	Технічний нагляд	382 827
Благоустрій і озеленення		5 500 000
16	Вертикальне планування	-
17	Влаштування доріг	5 500 000
18	Влаштування тротуарів	-
Внутрішнє оздоблення		12 300 000
19	Безпідданка (стеля та стіни) в МЗК	4 200 000
20	Оздоблення квартир	5 400 000
21	Підлоги: стяжка, гідроізоляція, плитка керамічна	2 700 000
22	Штукатурка стін та перегородок	-
23	Штукатурні роботи (вертикальні, горизонтальні шви)	-
Загально-будівельні роботи		62 416 449
24	Гідроізоляція	-
25	Двері металеві	1 400 000
26	Двері та дверцята в МЗК	Закінчення дод. Ж)
27	Кладка цегляна зовнішніх стін	-

28	Металопластикові вікна та балконні двері	6 600 000
29	Монолітний каркас	2 427 591
30	Монтаж з/б конструкцій типових поверхів	39 807 058
31	Пальове поле (буроін'єкційні палі)	1 034 316
32	Перегородки НПП	4 200 000
33	Підпірна стінка	-
34	Покрівля (комплекс) + підлоги горище	1 500 000
35	Різні роботи	3 500 000
36	Ростверк	1 647 484
Зовнішнє оздоблення		6 000 000
37	Облицювання балконів (лоджій)	-
38	Утеплення на хол.переході та балконах	-
39	Фасад	6 000 000
Зовнішні мережі в межах товарної продукції		3 900 000
40	Зовнішні мережі каналізації	1 500 000
41	Зовнішні мережі водопостачання	700 000
42	Зовнішні мережі дощової каналізації	900 000
43	Зовнішні мережі теплопостачання	800 000
Прибудована насосна та індивідуальний тепловпункт (ІТП)		3 000 000
44	ІТП (монтаж устаткування)	1 500 000
45	ІТП, насосна (заг.буд.роботи)	700 000
46	Насосна (монтаж устаткування)	800 000
Продаж		-
47	Продаж нерухомості	-
Реклама		-
48	Витрати на рекламу	-
Спецроботи		25 190 000
49	Автоматика димовидалення	750 000
50	Блисковкозахист	80 000
50	Вентиляція та протидимний захист	800 000
51	Внутрішні мережі ОДС	400 000
51	Водопровід (ХВС, ГВС)	2 590 000
52	Електромонтажні роботи	3 200 000
52	Замонолічування електропроводки	3 500 000
53	Каналізація (К1, К2)	1 800 000
53	Контроль концентрації газу	120 000
54	Монтаж ліфтів	3 000 000
54	Опалення	6 000 000
55	Пожежна сигналізація	2 800 000
55	Радіофікація	150 000
ФФБ		-
56	ФФБ Троєщина ж/б №1	-
Усього:		126 476 430

Джерело: розроблено автором за даними підприємства