

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З
ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ,
ПОСЛУГ) НА ПІДПРИЄМСТВІ»**

Студента 2 курсу, 5м групи,

Спеціальності 071

«Облік і оподаткування»

спеціалізації «Облік і

податковий консалтинг»

Шлапацької

Катерини Василівни

Науковий керівник

кандидат економічних наук,

доцент

Муковіз

Василь Степанович

Гарант освітньої програми

доктор економічних наук,

професор

Король

Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність 071 «Облік та оподаткування»

Спеціалізація «Облік та податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. кафедри О.В.Фоміна

«___» _____ 20__ р.

Завдання

на випускн кваліфікаційну роботу студентки Шлапацької К.В.

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи **Облік та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг) на підприємстві** Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019 р. № 4355.
2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2020 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи: дослідження та вдосконалення обліку та оподаткування виробництва продукції та її реалізації на підприємствах.

Об'єкт дослідження виробнича та операційна діяльність ТОВ «МЕД України».

Предмет дослідження сучасна система обліку виробництва продукції та її реалізації на підприємстві по фасуванню меду

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

Розділ	Консультант	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 ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ)

1.1. Економічна сутність та класифікація процесу виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг)

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг)

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МЕД УКРАЇНИ»

2.1 Фінансовий облік виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг), та відображення цих операцій у звітності

2.2 Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції (робіт, послуг)

2.3 Методика обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції (робіт, послуг)

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МЕД УКРАЇНИ»

3.1 Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг)

3.2 Удосконалення методики обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції (робіт, послуг)

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.12.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «___» _____ 20___ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ В.С. Муковіз
9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король
10. Завдання прийняв до виконання студент _____ К.В. Шлапацька
11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента _____ може
бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С.Я.Король

Завідувач кафедри _____ О.В.Фоміна

« _____ » _____ 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ	7
1.1 Економічна сутність та класифікація процесу виробництва та реалізації продукції	7
1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції	14
Висновки за розділом 1.....	15
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МЕД УКРАЇНИ».....	17
2.1 Фінансовий облік виробництва та реалізації продукції, та відображення цих операцій у звітності.....	17
2.2 Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції	23
2.3 Методика обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції.....	32
Висновки за розділом 2.....	35
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МЕД УКРАЇНИ».....	37
3.1 Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з виробництва та реалізації продукції	37
3.2 Удосконалення методики обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції	39
Висновки за розділом 3.....	43
ВИСНОВКИ.....	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	49
ДОДАТКИ.....	56

ВСТУП

Після переходу України до ринкової економіки велику увагу у господарській діяльності підприємства почали приділяти реалізації готової продукції. Планам виробництва якісних товарів для кращого місця на світовому ринку. Для збільшення прибутків, виробники почали аналізувати ринок сировини та матеріалів в погоні за зниженням собівартості. Головною метою виробничих підприємств є виготовлення якісної продукції, задля задоволення потреб населення, що в майбутньому призведе до економічних вигод.

Актуальність теми. Облік виробництва і реалізації готової продукції займає важливу роль в зростанні вартості підприємства та отриманні прибутків. Саме з виробництва починається процес господарської діяльності підприємства, який завершується процесом реалізації. На всіх етапах, що проходить продукція, від моменту переробки сировини до продажу готового виробу, підприємство стикається з рядом проблем та ризиків. Саме завдяки правильно організованому обліку виробництва та реалізації готової продукції, можна уникнути ряду питань, зменшити витрати та збільшити прибуток.

Організуючи систему обліку на підприємствах фасування, у тому числі й меду та його збуту, необхідно мати на увазі, що такі підприємства мають особливості виробничо-господарської та фінансової діяльності. До основних таких особливостей технологічного процесу фасування меду можна віднести:

- нетривалість технологічного процесу;
- відсутність незавершеного виробництва;
- обмеження строку зберігання основних матеріально-виробничих запасів;
- обмеження строку реалізації готової продукції й мінімум залишків нереалізованої продукції;
- якість продукції, що випускається, яка залежить не тільки від дотримання технології виробництва, а й від якості вихідної сировини;

- норми витрат сировини і виходу продукції, що залежать від якості вихідної сировини.

Рівень дослідженості теми. Загальні питання обліку готової продукції висвітлювались у працях відомих вітчизняних дослідників. Значну увагу їм приділяли Бутинець Ф. Ф., Валусь Б. І., Голов С. Ф., Жилкіна Л. В., Гуцайлук З. В., Кужельний М. В., Єфіменко В. І., Ткаченко Н. М., Сопко В. В., Смоленюк П. С. Вагомий внесок у розвиток методологічних питань обліку готової продукції зробили зарубіжні вчені: Бейгельзімер М. Г., Безруких П. С., Виноградов В. В., Грунфест І.Л., Маргуліс А.Ш., Марченко О.К., Кондраков В.Б., Ліберман Л. В., Левін В. С., Розенберг Н. Я., Тішков І. Е., Цуркану В. І., Шеремет А. Д., Чечета А. П. Проте питання обліку реалізованої продукції на підприємствах залишаються актуальними та потребують нагального вирішення.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є дослідження та вдосконалення обліку виробництва продукції та обліку її реалізації на підприємствах.

Для досягнення поставленої мети в роботі визначено такі **завдання**:

- розглянути економічну сутність та класифікацію процесів виробництва та реалізації продукції;
- дослідити концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції;
- ознайомитись з фінансовим обліком виробництва та реалізації продукції на підприємстві ТОВ «МЕД України»;
- провести дослідження процесів оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції;
- розглянути методику обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції на підприємстві ТОВ «МЕД України»;
- внести пропозиції щодо напрямів удосконалення фінансового обліку операцій з виробництва та реалізації продукції;

- запропонувати шляхи удосконалення методики обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції.

Об'єктом дослідження є виробнича та операційна діяльність ТОВ «МЕД України».

Предметом дослідження є сучасна система обліку виробництва продукції та її реалізації на підприємстві по фасуванню меду.

Методи дослідження. Методичною основою кваліфікаційної роботи є діалектичний метод пізнання економічних явищ і процесів у безперервному їх розвитку та взаємозв'язку. У роботі було використано загальнонаукові методи дослідження: моделювання, аналіз, синтез, індукцію, дедукцію, порівняння, математичні методи. Інформаційним забезпеченням для застосування зазначених вище методів дослідження слугували показники фінансово-господарської діяльності малого підприємства. У процесі дослідження було вивчено й проаналізовано погляди вітчизняних і зарубіжних вчених, законодавчі акти щодо питань обліку виробництва продукції та результатів від її реалізації.

Найважливіші результати дослідження полягають в наступному:

- досліджено різні погляди науковців щодо формування понять «виробництво продукції» та «реалізація продукції», охарактеризовано особливості формування вартості продукції, яка виготовляється та реалізовується покупцям;
- виокремлено норми правового забезпечення організації обліку виробництва продукції та її реалізації на підприємстві;
- встановлено організаційні особливості діяльності підприємств фасування меду, та з'ясовано їх вплив на організацію обліку виробництва продукції та її збуту;
- уточнено первинний облік виробництва продукції та форми бухгалтерських регістрів з обліку продукції на підприємствах фасування меду;
- набули подальшого розвитку питання методики та організації аналітичного та синтетичного обліку виробництва продукції, зокрема показано

механізм використання ряду субрахунків та аналітичних рахунків першого подяку до рахунка 23 «Виробництво»;

- проведено аналіз діяльності підприємства ТОВ «МЕД України», особливо в частині виробництва продукції, відображенні її собівартості та реалізації.

Інформаційною базою дослідження є нормативні акти України, які регулюють виробничу та торговельну діяльність суб'єктів господарювання й відображення їхніх операцій в обліку та звітності; вітчизняні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності); результати теоретичних і практичних розробок вітчизняних та зарубіжних авторів з питань обліку виробничих операцій; довідкові й інформаційні видання; дані Інтернет-ресурсів.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи можуть бути використані як база для вдосконалення системи обліку продукції та її збуту на підприємствах, що займаються фасуванням.

Наукова гіпотеза. Дослідження обліку та оподаткування операцій з виробництва та збуту продукції дасть можливість сформулювати рекомендації щодо вдосконалення таких операцій, з метою підвищення ефективності роботи підприємства.

Апробація результатів. Окремі результати дослідження висвітлені у статті на тему «Облік та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг) на підприємстві», яка опублікована у збірнику статей студентів КНТЕУ, 2020.

Структура та обсяг роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи складає 48 друкованих сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ

1.1. Економічна сутність та класифікація процесу виробництва та реалізації продукції

За ринкових умов господарювання підприємствам для вдалого здійснення своєї діяльності та в результаті отримання якомога більших доходів, необхідно виготовляти конкурентоспроможну продукцію й розраховувати тільки на свої сили. Обліково-аналітична система виробництва та реалізації готової продукції виступають найважливішими процесами у забезпеченні конкурентоспроможності підприємства. Формування готової продукції та її збут є завершальним етапом операційного циклу виробничого підприємства. За таких умов завданням обліку є забезпечення управлінського персоналу інформацією для оперативного регулювання реалізації продукції, планування майбутньої діяльності, запобігання суб'єктивності у процесі прийняття рішень.

Виробництво складає вихідний пункт і першу ознаку економічної діяльності людей. В процесі виробництва підприємство отримує готову продукцію. Готова продукція займає вагоме місце в діяльності суб'єкта господарювання, оскільки вона є одним із джерел надходження доходу, що в свою чергу є основною ціллю підприємства. Тому для цього потрібно чітко визначити дане поняття.

Економісти категорію «готова продукція» розглядають як таку, що вже знаходиться на фінішному етапі технічного випробування, не потребує обробки та укомплектована відповідно до тих вимог, які зазначені у договорах із замовниками.

Доцільно звернути увагу на те, що існує велика кількість досліджень, які стосуються розкриття поняття «готова продукція», але немає єдиної думки, до якої схиляються усі економісти та бухгалтери. Це проблемне питання вимагає

більш детального аналізу та дослідження. Розглянемо підходи науковців, які стосуються розкриття поняття «готова продукція» у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Тлумачення поняття «готова продукція»

Автор	Визначення поняття
Кожинів В.Я.	Готова продукція – це результат закінченого виробничого процесу підприємства, матеріалізований у вигляді вироблених виробів, виконаних робіт і наданих послуг силами основного чи допоміжного виробництва.
Бутинець Ф.Ф.	Готова продукція – повністю завершена обробкою, укомплектована, яка пройшла необхідні випробування (перевірки).
Сопко В.В.	Готова продукція – це виріб (або напівфабрикат), послуга, робота, що пройшли всі стадії технологічної обробки на даному підприємстві, відповідають затвердженим стандартам або умовам договору, прийняті технічним контролем підприємства і здані на склад або замовникові – покупцеві згідно з діючим порядком прийняття продукції
Ткаченко Н.М.	Готова продукція – це запаси виробів на складі, обробка яких закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками й відповідають технічним умовам і стандартам.
Писаренко Т.М.	Готова продукція – об'єкт облікової системи промислового підприємства, що поєднує організаційні інструменти обліку виробництва і продажу продукції, виступає засобом для досягнення основної мети функціонування підприємства.

Джерело: [27, 5, 42, 62].

Підсумовуючи всі приведені науковцями визначення можна зробити висновок, що готова продукція – це речовинна продукція, виконані роботи і

надані послуги. Проте, згідно Методичних рекомендацій щодо складання рахунку капіталу за інституційними секторами економіки, готова продукція включає товари, що зберігаються на підприємствах, які їх виробляють і використовують для постачання іншим інституційним одиницям і які не призначені для подальшої переробки на даному підприємстві [14].

Взаємозв'язок між виробництвом, залишками і реалізацією продукції зображено відтворено на рисунку 1.1.



Рис. 1.1. Взаємозв'язок між виробництвом, залишками і реалізацією продукції

Джерело: [39]

Готова продукція на підприємстві проходить такі стадії:

- виготовлення і випуск з подальшою передачею на склад;
- зберігання продукції на складі підприємства;
- відпуск продукції зі складу для внутрішніх потреб підприємства чи реалізації на сторону.

Після завершення виробничого циклу готова продукція надходить на склад підприємства. На цьому етапі вона переходить до складу запасів підприємства й виступає як готова продукція, або як сировина для наступного виробництва.

В економічній літературі готову продукцію класифікують за формою, за ступенем готовності і за технологічною складністю. Щодо першої ознаки, то виділяють матеріальну продукцію, результати виконаних робіт, результати наданих послуг, а щодо технологічної складності – виокремлюють просту та складну продукцію, при цьому вирізняють супутню та побічну продукції.

Головна мета, будь-якого підприємства – отримати прибуток. Не винятком є і виробничі підприємства, кінцевим результатом діяльності яких є саме реалізація виготовлених виробів та продукції. Збут готової продукції є завершальним етапом кругообігу господарських засобів підприємства, що дозволяє йому виконувати свої зобов'язання перед державним бюджетом, банком щодо позик, робітниками й службовцями, постачальниками, а також відшкодовувати виробничі витрати.

Розглянемо поняття «реалізація продукції» на думку різних вчених (Таблиця 1.2).

Після аналізу табл. 1.2, можемо зробити висновок, що всі науковці визначають головною метою процесу реалізації отримання позитивного фінансового результату – прибутку. Проте Ковач С. І. та Огічук М. Ф. визначають, що процес реалізації пов'язаний з відчуженням активів підприємства з метою відтворення використаних засобів. Отже, жоден з наведених економістів не розглядає процес реалізації як спосіб задоволення потреб якісною та доступною продукцією.

Таблиця 1.2

Визначення сутності поняття «процес реалізації» різними науковцями

Автор	Сутність поняття «процес реалізації»
Ковач С.І.	Відчуження благ, що належать підприємству з метою відтворення витрат у вартісній формі з товарної на грошову.
Лишиленко О.В.	Кінцевий етап кругообігу господарських засобів, який пов'язаний із реалізацією готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг

Автор	Сутність поняття «процес реалізації»
	підприємством і, як результат, із встановленням фінансового результату його діяльності.
Огійчук М.Ф.	Відчуження активів, які належать підприємству, шляхом їх реалізації з метою відтворення використаних активів підприємства та отримання прибутку для задоволення різних потреб підприємства та його власників.
Садовська І.Б.	Реалізація вироблених або перепроданих товарів і послуг для одержання грошової виручки.
Сук П.Л.	Операцій з продажу готової продукції, виконаних робіт і наданих послуг, під час яких відбувається передача готової продукції споживачам, отримання оплати від них, встановлення результату діяльності.

Джерело: [26, 29, 37, 56, 61].

За своїм економічним та обліково-аналітичним характером процес реалізації готової продукції цілком протилежний процесу придбання товарно-матеріальних цінностей підприємством і складається з таких операцій (рис. 1.2).

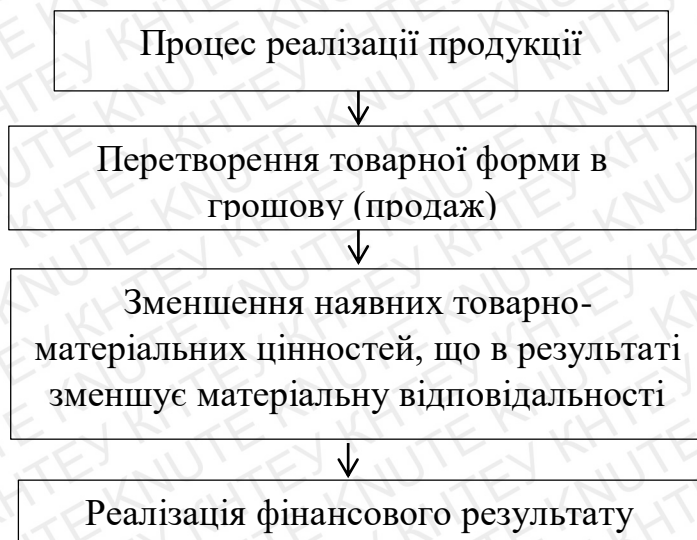


Рис. 1.2. Схема процесу реалізації продукції

Джерело: [26].

Однак, при формуванні ціни реалізації потрібно враховувати, що її рівень повинен бути завжди вище виробничої собівартості. В іншому випадку підприємству неминуче отримає збитки.

Сьогодні на промислових підприємствах можуть застосовувати такі види оцінки готової продукції, що наведені в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3.

Види оцінки готової продукції

Вид оцінки	Зміст
За фактичною виробничою собівартістю	Дорівнює сумі всіх витрат на виготовлення продукції. Цей спосіб оцінки застосовується порівняно рідко, в основному на підприємствах індивідуального виробництва, в організаціях з обмеженим асортиментом продукції і стійким або точно прогнозованим попитом. У підсумку виробнича собівартість виробу складається із суми витрат на окремі його складові частини.
За неповної виробничої собівартості продукції, що обчислюється за фактичними витратами без загальногосподарських витрат	Цей спосіб оцінки передбачає віднесення загальногосподарських витрат на рахунок 90, в тому періоді, в якому вони мали місце. Їх не потрібно розподіляти між готовими виробами і незавершеним виробництвом, відносити на залишки готової продукції на складі, побічно враховувати у складі вартості відвантажених товарів. В результаті знижується трудомісткість розрахунків, підвищується їх точність.
За плановою (нормативною) виробничою собівартістю	При цьому визначають і окремо враховують відхилення фактичної виробничої собівартості за звітний місяць від планової (нормативної) собівартості. Позитивною стороною зазначеної

Продовження таблиці 1.3.

Вид оцінки	Зміст
	оцінки є її єдність в поточному обліку, при плануванні та складанні звітності. Однак якщо планова (нормативна) собівартість протягом року часто змінюється, приходиться виконувати досить трудомістку роботу з уточнення оцінки залишків готової продукції.
За оптовими цінами реалізації	Цей вид оцінки отримує в даний час все більшого поширення. Його використовують для обліку виконаних замовлень, продукції і робіт, ціна розрахунків за які базується на попередньо складеної та узгодженої із замовником калькуляції собівартості, коли для розрахунків застосовують заздалегідь обумовлені індивідуальні ціни або коли продукція надходить за стійким цінами ринку.
За твердими обліковими цінами	У цьому випадку відокремлено враховується різниця між фактичною собівартістю і обліковою ціною. До останнього часу даний варіант оцінки готової продукції був найбільш поширений. Його перевага проявляється у можливості зіставлення оцінки продукції в поточному обліку і звітності, що важливо для контролю за правильним визначенням обсягу товарного випуску.

Джерело: [2].

Отже, поняття «готова продукція» в працях економістів виникло не відразу. Історично йому передувало поняття «товар», що розумілось значно ширше. Саме цьому поняттю присвячено багато досліджень вчених різних епох і економічних течій. В даний час поняття «готова продукція» та «процес

реалізації» прийнято розуміти досить одноманітно завдяки законодавчим документам, що діють, у сфері бухгалтерського обліку.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції

Облік та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції включає в себе велику кількість процесів, при виконанні яких забезпечується своєчасний і якісний їх облік. Для виконання такого широкого спектру дій необхідно чинно діюче нормативне законодавство. Тобто сукупність норм, правил поведінки, які не суперечать як державним так і індивідуальним інтересам будь-яких підприємств, з обов'язковим врахуванням міжнародного досвіду.

Нормативне регулювання обліку, в нашому розумінні, це сукупність нормативно-правових актів найвищих гілок влади у державі, Міністерства фінансів України, інших міністерств та відомств, та кожного товариства, що забезпечує повноцінне функціонування та динамічний розвиток бухгалтерського обліку, фінансової звітності, економічного контролю та державного аудиту в державі.

Головним фундаментальним документом, що визначає правові засади регулювання, ведення та здійснення бухгалтерського обліку в Україні є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-14 від 16.07.1999р. у редакції від 03.07.2020р., прийнятий Верховною Радою України. Основні положення Закону та інші нормативні документи наведені в таблиці 1.4 у додатку А.

Нормативно-правові документи щодо обліку та фінансової звітності групують відповідно до таких рівнів:

- міжнародні або континентальні нормативні документи обліку і звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності, Директиви Європейського Союзу);

- загальнодержавні (нормативно-правові акти Президента, Верховної Ради України та Кабінету Міністрів);
- загально-облікові документи (акти Міністерства, Державного комітету статистики України, Національного Банку України, Державного Казначейства, Державної фіскальної служби);
- галузеві або відомчі (акти профільних міністерств та відомств України);
- внутрішньогосподарські акти.

Провівши аналіз нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку на всіх рівнях, розглянемо ймовірні шляхи вдосконалення:

- провести систематизацію законодавчих актів та нормативної документації;
- на рівні Міністерства фінансів реалізувати інвентаризаційний процес усіх нормативно-правових актів, пов'язаних з обліком, для виявлення дублювання та неузгодження положень таких актів неврегульованих ситуацій;
- запровадити робочі записи виявлених суперечностей вище зазначених актів, особами, що працюють з нормативною документацією.

Отже, відповідне нормативно-правове регулювання обліку є важливим аспектом організації обліку на будь-якому підприємстві. Без належного регулювання господарська діяльність підприємства приречена на штрафи та збитки.

В Україні закладені правові засади нормативно-правової системи забезпечення бухгалтерського обліку, що дозволяють підприємствам самостійно вирішувати питання щодо його ведення, та створена обчислювальна база для визначення показників економічного розвитку за системою національних рахунків.

Висновки до розділу 1

1. Розглянувши економічну сутність та класифікацію процесів виробництва та реалізації продукції можемо зробити висновки, що тема готової

продукції та її збуту досить досліджувана багатьма вченими. Для досягнення основної мети, а саме отримання прибутку, виробничі підприємства здійснюють виробничу діяльність. Вона складається з ряду господарських циклів – постачання, самого виробництва продукції та збуту цієї продукції. Отже в результаті другого одноного процесу утворюється завершений виріб, який іменують готовою продукцією.

2. Дослідивши концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції, ми можемо зробити висновки, що важливу роль відіграє налагодження організації обліково-аналітичної роботи на підприємстві, яка повинна відповідати технологічним, технічним, структурним особливостям цього суб'єкта господарювання та відповідним нормативним документам.

Питання обліку готової продукції та методів розподілу витрат на виробництво є індивідуальним для кожного підприємства окремої галузі, тому тема залишається актуальною і зараз.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МЕД УКРАЇНИ»

2.1. Фінансовий облік виробництва та реалізації продукції, відображення цих операцій у звітності підприємства

ТОВ «МЕД УКРАЇНИ» створене у 2013 році громадянином України Гринь Сергієм Івановичем.

До складу реєстраційних документів ТОВ «МЕД УКРАЇНИ» входять:

1. Статут (Додаток Б);
2. Виписка з Єдиного державного реєстру (Додаток В).

Товариство створене з метою задоволення потреб населення у продукції (товарах), роботах, послугах і реалізації на основі одержаного прибутку інтересів Учасників Товариства.

Для реалізації мети і завдань Товариство здійснює виробництво, закупівлю, переробку меду, торгівельну діяльність пов'язану з експортом, імпортом та діяльність з купівлею-продажем меду.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства є: директор та головний бухгалтер.

Ведення бухгалтерського обліку та податкового обліку на підприємстві здійснюється за допомогою програмного забезпечення 1С «Бухгалтерія 8.2» з використанням оборотно-сальдових відомостей та карток рахунків.

Для фінансової звітності використовується електронна звітність в програмі «М.Е.Дос».

Документом, в якому фіксуються положення облікової політики (Додаток Г), є наказ керівника підприємства, який складається на кожний наступний звітний рік. Складання наказу, що затверджує на поточний рік прийняту методологію бухгалтерського обліку та його організацію вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Наказ про облікову політику — це документ внутрішнього користування, який підписують особи, що мають право першого та другого підпису [18].

Наказом Про облікову політику ТОВ «МЕД УКРАЇНИ» зазначено, що бухгалтерський облік та фінансову звітність складається з дотриманням підприємством чинного законодавства України.

При нарахуванні заробітної плати на підприємстві «МЕД УКРАЇНИ» використовується погодинна форма оплати праці.

При нарахуванні амортизації основних засобів застосовуються методи амортизації, строк корисного використання з урахуванням мінімально доступних строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством України.

Зокрема, на підприємстві установлені такі методи нарахування амортизації для:

- основних засобів – прямолінійний метод;
- інших необоротних матеріальних активів, малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів – у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Управління Товариством в основному покладено на директора. Він контролює діяльність усіх видів. Також у його компетенції питання руху фінансових потоків.

Розглянемо основні показники ефективності діяльності підприємства за останні п'ять років виходячи з даних звітності у таблиці 2.1 (Додаток Д).

З отриманих показників ми бачимо, що підприємство за останні п'ять років лишалося в стані економічної нестабільності та нестійкості. У розрізі п'яти років бачимо, що найбільш вдалим були показники 2017 року, але вони все рівно занижкі для підприємства оптової торгівлі.

Отримані дані коефіцієнта поточної ліквідності показують, що за п'ять років стан підприємства був майже однаковим. Показники цього коефіцієнту занижкі, що говорить про проблемний стан платоспроможності підприємства, тобто оборотних активів недостатньо щоб відповісти за поточним зобов'язанням.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності протягом п'яти років був на дуже низькому рівні, це говорить про неможливість компанії навіть частково негайно погасити свої поточні зобов'язання. Отримані дані по показнику оборотності запасів у розрізі п'яти років, говорять нам про не стійку модель управління запасами у компанії. Коефіцієнт оборотності запасів не має чіткої тенденції до зростання чи зниження. Найбільшим було значення у 2017 році, що говорить про ефективне використання запасів на підприємстві. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості ТОВ «Мед України» свідчить про термінову необхідність зміни політики управління дебіторською заборгованістю, тобто перевести більшість клієнтів на договір з умовою попередньої оплати. ТОВ «Мед України» за досліджувані роки знаходилося у нестійкому фінансову стані. Коефіцієнт автономіє говорить нам про неможливість компанії у випадку ринкових змін профінансувати свої активи за рахунок власних фінансових ресурсів, що може призвести до банкрутства. Показники рентабельності продажу досліджуваного підприємства вказують на неприбутковість діяльності. Найбільш прибутковим був 2016 рік, але і цих показників не достатньо для підприємства оптової торгівлі. Нормативним є значення, що більше одиниці. Показник рентабельності активів підприємства показує ефективне їх використання лише у 2016 та 2017 роках. Значення коефіцієнта фондівдачі говорять про неефективне використання основних засобів. Цей показник знижувався протягом п'яти років. Обсяг основних засобів та виручка від продажу товарів збільшували, але не пропорційно. Основні засоби значно зросли, в порівнянні з виручкою, що призвело до зниження показників фондівдачі.

Облік готової продукції на підприємстві ТОВ «Мед України» починається з організації ведення обліку сировини та виробництва. Основною сировиною на підприємстві є мед. Підприємство не має власних пасік, тому мед купує у фізичних та юридичних осіб. Облік придбаного меду відображено на рахунку 281 «Товари на складі». За дебетом відображено надходження сировини від постачальників, а за кредитом – її вибуття у виробництво, а саме фасування.

Процес фасування меду відображено за дебетом рахунку 23 «Виробництво». За дебетом цього рахунку ми бачимо всі комплектуючі продукції, що збільшують її виробничу собівартість. Детально склад готового виробу відображено в прикладі калькуляції у Додатку Е. Всі загальновиробничі витрати відображають на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати». До них відносять наприклад витрати на оренду складського приміщення, на утримання такого приміщення, лабораторні послуги, тощо. Такі витрати в кінці періоду розподіляють на рахунку 23 «Виробництво».

Наступним етапом виробничого процесу є переміщення вже готової продукції для подальшої реалізації. За кредитом рахунку 23 «Виробництво» відображають переміщення виробу до складу готової продукції, для обліку якої призначений рахунок 26 «Готова продукція». Вартість готової продукції відповідає її сформованій виробничій собівартості. За дебетовим сальдо рахунку 26 «Готова продукція» відображено залишки продукції, що придатна для реалізації.

Наступним етапом є процес реалізації готової продукції. Підприємстві ТОВ «Мед України» здійснює реалізації продукції як на митні території України, так і за її межами. Для обліку розрахунків з покупцями підприємство використовує рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками».

За дебетом рахунку 36 відображається продажна вартість реалізованої продукції, що включає податок на додану вартість, а за кредитом — сума платежів, які надійшли на рахунки підприємства. Сальдо дебетове відображає заборгованість покупців за одержану продукцію, а сальдо за кредитом показує заборгованість перед покупцями, тобто передоплати за продукцію.

Підприємство використовує два субрахунки рахунку 36, а саме 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» та 362 «Розрахунки з іноземними покупцями». На субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» аналітичний облік ведеться в гривнях та валюті, обумовленій договором.

Розглянемо типові проведення по операціях з виробництва та реалізації продукції на підприємстві ТОВ «Мед України» у Таблиці 2.2.

Таблиця 2.2.

Типова кореспонденція рахунків з операцій виробництва та реалізації продукції

№	Зміст операції	Кореспонденція		Сума
		Дт	Кт	
1.	Нараховано амортизацію ОЗ загальновиробничого призначення.	91	131	33203,89
2.	Відображено надані ветеринарні послуги	91	631	2473,17
3.	Надано постачальником лабораторні послуги.	91	631	14433,00
4.	Нарахована заробітна плата загальновиробничому персоналу.	91	661	126 163,05
5.	Нараховано на фонд заробітної плати працівників виробництва Єдиний соціальний внесок (22% та % для працівників інвалідів).	91	651	26521,46
6.	Передано у виробництво сировину та матеріали.	23	281	1123421,43
7.	Нараховані комунальні платежі на приміщення складу та виробництва.	91	631	10570,45
8.	Розподілено загальновиробничі витрати на витрати виробництва.	23	91	213 365,02
9.	Передано до складу готової продукції 40600 одиниць продукції.	26	23	1336786,45
10.	Списано собівартість реалізованої продукції.	901	26	2000640,97
11.	Відвантажено готову продукцію іноземному покупцю (євро).	362	701	33495,00

Джерело: Додатки Ж, З, И, К та власні напрацювання.

Для підтвердження операцій наведених в таблиці 2.2 необхідно розглянути відповідні первинні документи.

Сировина та матеріали відпускаються на виробництво на підставі накладної-вимоги, що правильно оформлена по масі та обсягу. Ліміти на відпуск матеріалів на виробництво встановлюються на основі затверджених норм затрат сировини, матеріалів, виробничої програми з урахуванням залишків сировини та матеріалів, які не були використані на початку розрахункового періоду.

Накладна виписується на мед, який відпускається для певного виду виробів, а витрати меду у групових відомостях відносяться на цей вид.

Витрати матеріалів та сировини на певний вид продукції відображають у документі Звіт виробництва за зміну, на основі якого формується калькуляція (Додаток Е) з зазначення всіх витрат понесених на виробництво певного виду продукції.

Звіт виробництва за зміну формує проведення дебет 26 «Готова продукція» та кредит 23 «Виробництво», що відображає передання виробів до складу готової продукції.

Процес реалізації готової продукції оформлюється наступними документами:

- рахунок фактура;
- видаткова накладна;
- товарно-транспортна накладна;
- довіреність.

Рахунок-фактура може бути складений у паперовій або в електронній формі та повинен мати реквізити, які дають можливість ідентифікувати господарську операцію та її учасників, зокрема: назву підприємства, від імені якого складено рахунок-фактуру; назву контрагента; зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь в оформленні рахунку-фактури.

Оформлений належним чином рахунок-фактура (інвойс) може бути підставою для відображення в бухгалтерському обліку господарської операції з постачання товарів, робіт (послуг) без складання акта приймання-передачі тільки у разі його оплати, що підтверджується відповідними документами.

Документами, що підтверджують оплату, можуть бути платіжне доручення, розрахунковий чек, касовий чек, розрахункова квитанція, виписка з карткового рахунку, квитанція до прибуткового касового ордера тощо [28].

Видаткова накладна — це первинний документ від постачальника, який засвідчує факт передачі товарно-матеріальних цінностей постачальником покупцю. Наразі відсутня затверджена форма видаткової накладної.

Товарно-транспортна накладна – це єдиний та обов'язковий для всіх учасників транспортного процесу документ, який підтверджує факт перевезення та доставки товарів, розрахунків за перевезення вантажу та обліку виконаної роботи [16].

Довіреність – це письмовий документ, що видається однією особою іншій для представництва перед третіми особами [66]. У розрізі обліку реалізації довіреність видається для отримання товарів від постачальника.

Наведені документи також можуть доповнюватися відповідними сертифікатами якості продукції.

2.2 Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції

Кінцевим результатом виробництва та в подальшому реалізації продукції є отримання економічних вигод у вигляді прибутку. Прибуток від реалізації продукції – виручка від реалізації продукції, зменшена на суму нарахованого (сплаченого) податку на додану вартість (за винятком товарообмінних операцій з нерезидентами), ввізного мита, митного збору та інших обов'язкових зборів і платежів, визначених чинним законодавством, а також на суму витрат, що включаються до собівартості реалізованої продукції.

Витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) за звітний період [37].

Відповідно до П(с)БО 16 «Витрати» собівартість реалізованої продукції складається з виробничої собівартості продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції включаються:

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

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції установлюються підприємством самостійно [47].

Витрати, що пов'язані з процесом виробництва та реалізації відносяться до витрат операційної діяльності підприємства, тому розглянемо саме цю групу витрат більш детально.

Витрати операційної діяльності поділяються на:

- витрати які включаються до собівартості реалізованої продукції;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Витрати операційної діяльності за їх економічним змістом групують за статтями витрат, що ми можемо побачити на прикладі витрат на виробництво у сальдо-оборотній відомості рахунку 23 (Додаток Ж).

ТОВ «Мед України» відповідно до ПСБО 25 «Спрощена фінансова звітність» відноситься до суб'єктів малого підприємництва, тому фінансові

результати підприємство подає за допомогою звітності форми №2-м «Звіт про фінансові результати». Відповідно до цієї форми звітності витрати від операційної діяльності відображають за статтями 2050, 2180, 2270.

Розглянемо більш детально склад кожної з статей.

У статті 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та собівартість реалізованих товарів, визначена відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» [49]. У звітності ТОВ «Мед України» ця стаття включає оборот за дебетом рахунків 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

У статті 2180 «Інші операційні витрати» наводяться:

- адміністративні витрати;
- витрати на збут, а також собівартість реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів і фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття;
- відрахування на створення резерву сумнівних боргів і сума списаних безнадійних боргів;
- втрати від знецінення виробничих запасів;
- втрати від операційних курсових різниць;
- визнані економічні санкції;
- відрахування для забезпечення відшкодування наступних операційних витрат;
- інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

У цій статті також відображається належна до сплати за звітний період відповідно до законодавства сума податків і зборів [49]. У звітності ТОВ «Мед України» ця стаття включає обороти за дебетом рахунків 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності».

У статті 2270 «Інші витрати» відображаються:

- витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями;
- втрати від участі в капіталі;
- собівартість реалізації фінансових інвестицій;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів;
- інші витрати, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства [49].

У звітності ТОВ «Мед України» ця стаття включає обороти за дебетом рахунків 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі», 97 «Інші витрати».

Слід звернути увагу, що є витрати, які не впливають на визначення оподаткованого прибутку. З 01.01.2015 року були внесені зміни до Податкового кодексу України, що зумовили зникнення поняття «негосподарські витрати». На заміну їм при визначенні фінансового результату до оподаткування слід враховувати податкові різниці, зазначені у Податковому кодексі України за статтями 138, 139, 140.

Результатом реалізації готової продукції є отримання доходу.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [46].

В Україні облік доходів регулюють такі національні та міжнародні стандарти: П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 18 «Будівельні контракти», МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами».

Розглянемо основні операції, що не визнаються доходами:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;

- сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором [46].

Розглянемо класифікацію визнаних доходів відповідно до ПСБО 15 «Дохід» у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3.

Класифікація визнаних доходів

Вид доходу	Розкриття поняття
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.
Інші операційні доходи	До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових

Продовження таблиці 2.3.

	інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.
Фінансові доходи	До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).
Інші доходи	До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Джерело: [46].

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Прийняття МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами» стало результатом спільної праці інститутів МСФЗ та GAAP протягом 10 років.

Метою цього Стандарту є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності

корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають унаслідок договору з клієнтом.

Принциповою відмінністю в обліку доходів за національними та міжнародними стандартами є те, що під час визнання доходу від реалізації за національним законодавством використовується так звана концепція доходу (performance reporting), а за МСФЗ – концепція зміни активів/зобов'язань (positional reporting), за якою суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того як) він задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові.

Перевагою МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами» є те, що у стандарті міститься визначення як доходу (income), так і виручки (revenue), тоді як за національними стандартами України це визначення наведено не у П(С)БО 15 «Дохід», а у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (табл. 2.4).

Також більш деталізованою є й класифікація доходів від реалізації за МСФЗ 15, які для цілей обліку та визнання поділяються на доходи, зобов'язання по яких задовольняються з плином часу, та доходи, зобов'язання по яких задовольняються у певний момент часу.

Зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу визначаються оцінюванням прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання одним із методів:

- за результатами;
- за ресурсами.

Різними є й підходи до визначення суми доходу від реалізації на національними і міжнародними стандартами. За П(С)БО 15 «Дохід», дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів із клієнтами», дохід визнається за ціною операції, тобто величиною компенсації, право на яке

суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж).

Таблиця 2.4.

Термінологічний апарат щодо обліку доходів за національними та міжнародними стандартами

МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів з клієнтами»	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
Дохід (income) – збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або поліпшення активів, або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу	Доходи – збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу
Дохід (revenue, виручка) – виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання	за рахунок внесків власників)

Джерело: [32].

ТОВ «Мед України», як зазначали раніше, відноситься до суб'єктів малого підприємництва, тому фінансові результати підприємство подає за допомогою звітності форми №2-м «Звіт про фінансові результати». Відповідно до цієї форми звітності доходи відображають за статтями 2000, 2120, 2240.

Розглянемо більш детально склад кожної з статей.

У статті 2000 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу [49].

У звітності Товариства ця стаття включає оборот за дебетом рахунків 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» з кредитом рахунка 791 «Результат операційної діяльності», оборот за дебетом 791 з кредитом 704 «Вирахування з доходу».

У статті 2120 «Інші операційні доходи» відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від операційних курсових різниць;
- відшкодування раніше списаних активів;
- дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття тощо.

У звітності ТОВ «Мед України» ця стаття включає оборот за кредитом рахунку 71 «Інші операційні доходи».

У статті 2240 «Інші доходи» відображаються:

- дивіденди, відсотки, доходи від участі в капіталі та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій;
- дохід від реалізації фінансових інвестицій;
- дохід від неопераційних курсових різниць;
- інші доходи, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства [49].

У звіті Товариства ця стаття включає оборот за кредитом рахунків 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи».

В результаті своєї діяльності підприємство отримує прибуток або збиток. При правильному визначенню доходів та витрат ми отримуємо базу для нарахування податку на прибуток підприємства. Базою оподаткування є різниця між доходами та витратами, що відображається у статті 2290 «Фінансовий результат до оподаткування» форми 2-м. Якщо така різниця має від'ємне значення, то вона записується у дужках.

До отриманого фінансового результату до оподаткування ТОВ «Мед України», а саме 344,6 тис. грн., застосовує основну ставку 18%. Розглянемо проведення відповідно до цієї операції у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5.

Кореспонденція рахунків обліку податку на прибуток ТОВ «Мед України»

№	Зміст операції	Кореспонденція		Сума
		Дт	Кт	
1	Нараховано податок на прибуток	98	641	64,9
2	Списані витрати з податку на прибуток на фінансовий результат	791	98	64,9
3	Визнано чистий прибуток	791	441	279,7

Джерело: фінансова звітність ТОВ «Мед України» за 2019 р. (Додаток Л)

Отримане значення податку на прибуток відображають у статті 2300 «Податок на прибуток» форми 2-м.

У статті 2350 «Чистий прибуток (збиток)» відображають різницю фінансового результату до оподаткування та суму витрат з податку на прибуток.

Отриманий прибуток обліковують за кредитом рахунку 441 «Прибуток нерозподілений», а збиток за дебетом рахунку 442 «Непокриті збитки».

2.3. Методика обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції

Головним питанням, яке визначає зміст внутрішньогосподарського обліку, а також ефективне інформаційне забезпечення системи управління витратами, є вибір оптимального методу обліку витрат та калькулювання собівартості продукції. Під методом розуміють:

- спосіб пізнання явищ природи та суспільного життя;
- прийом або систему прийомів, що застосовується в якій-небудь галузі діяльності (науці, виробництві тощо).

Під методом обліку витрат розуміють сукупність способів відображення, групування та систематизації даних про витрати, що забезпечують досягнення визначеної мети, вирішення конкретного завдання. Розглядаючи облік витрат та

калькулювання як єдиний процес, можна зазначити, що останній складається з взаємопов'язаних етапів [4]:

- перший етап – облік витрат, що включає організацію аналітичного обліку витрат та розподілу витрат на виробництво продукції між об'єктами обліку;
- другий етап – калькулювання собівартості, що включає операції по визначенню собівартості виробів та одиниць продукції.

Методи обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції повинні бути гнучкими, простими у використанні і дозволяти в оперативному порядку отримати необхідну інформацію.

ТОВ «Мед України» використовує метод обліку фактичної собівартості. Суть методу обліку фактичних витрат полягає у послідовному накопиченні даних про фактичні виробничі витрати без відображення в обліку даних про їх величину за діючими нормами.

Облік фактичних витрат на виробництві будується на наступних принципах:

- повне та документально оформлене відображення прямих витрат на виробництво в системі рахунків бухгалтерського обліку;
- облікова реєстрація їх в період виникнення в процесі виробництва;
- локалізація витрат за видами виробництв, характером витрат, місцями виникнення, об'єктами обліку та носіями витрат;
- віднесення фактичних виробничих витрат на об'єкти їх обліку та калькулювання;
- порівняння фактичних показників з плановими.

Фактична собівартість продукції — це сума витрат, здійснених конкретною господарчою організацією в ході виготовлення продукції за умов, що склалися на виробництві.

На прикладі калькуляції у Додатку Г ми бачимо перелік витрат з яких формується певний вид продукції. До них входять прямі витрати, а саме

сировина та тара, а також загальновиробничі витрати, загальна вартість яких розподілена на всю виготовлену продукцію за період.

Рідше зустрічається використання нормативного методу обліку витрат. Нормативний метод контролю витрат передбачає наявність норм витрат, які задовольняють потреби планування та обліку, що дає змогу до початку виробничого процесу скласти нормативну калькуляцію продукції, а після його завершення на підставі нормативної калькуляції та поточного обліку відхилень і змін норм визначити фактичну собівартість продукції.

Важливими завданнями нормативного обліку є своєчасне попередження нераціонального використання ресурсів підприємства, оперативний аналіз витрат на виробництво, який дозволяє розкривати невраховані при плануванні і в практичній роботі резерви, визначати результати госпрозрахункової діяльності підрозділів підприємства, що беруть участь у виробничому процесі (цехів, ділянок тощо).

Всі випадки відхилення від норм повинні оформлюватись відповідними документами і обліковуватись. Облік відхилень ведеться з метою забезпечення своєчасної інформації про розміри і причини додаткових, не передбачених нормами витрат, і прийняття необхідних організаційних і технічних заходів.

Ще менше поширені, особливо серед малих підприємств, позамовний метод калькулювання та опередільний (попроцесний) метод обліку витрат

Сутність позамовного методу полягає в тому, що всі прямі основні витрати обліковують у розрізі встановлених статей за окремими виробничими замовленнями, які видають на заздалегідь визначену кількість даного виду продукції.

Сутність попередільного (попроцесного) методу обліку витрат полягає в тому, що прямі витрати відображаються поточному обліку не за видами продукції, а за переділами (стадіями) виробництва, навіть якщо в одному переділі можна отримати продукцію різних видів. Отже, об'єктом обліку витрат зазвичай є переділ.

Калькулювання неповних (змінних) витрат ґрунтується на визначенні неповної собівартості продукції. При застосуванні цієї системи до собівартості продукції включають лише змінні виробничі витрати. Принципова відмінність між калькулюванням повних та неповних витрат полягає у способі врахування постійних виробничих накладних витрат. При застосуванні системи обліку змінних витрат не включаються до собівартості, а розглядаються як витрати періоду не тільки операційні витрати (на управління і збут тощо), але й постійні виробничі витрати.

Калькулювання неповних витрат або як його ще називають – «директ-костинг» почали застосовувати в Україні з прийняттям Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Методи калькулювання нерозривно пов'язані зі способами обчислення собівартості продукції [4]. Кожному способу аналітичного групування витрат відповідає певний спосіб визначення собівартості. Щодо виробничого процесу витрати калькуляційних статей поділяють на:

- основні (безпосередньо пов'язані з технологічними процесами виробництва);
- накладні (їх зумовлює необхідність управління й обслуговування виробництва).

ТОВ «Мед України» при калькулюванні продукції використовує спосіб прямого розрахунку, який полягає в тому, що зібрані витрати виробництва у розрізі калькуляційних об'єктів діляться на кількість калькуляційних одиниць по кожному об'єкту в розрізі калькуляційних статей або елементів витрат. Цей спосіб є універсальним і завжди використовується в кінцевому розрахунку собівартості продукції.

Висновки до розділу 2

1. Ознайомившись з фінансовим обліком виробництва та реалізації продукції на підприємстві ТОВ «МЕД України» ми можемо зробити висновки, що облік на досліджуваному підприємстві потребує удосконалення. Дослідивши останні п'ять років діяльності підприємства ми бачимо, що були

обирані не ефективні методи обліку та організації процесів виробництва та збуту готової продукції.

2. Провівши дослідження процесів оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції ми бачимо, що ТОВ «Мед України» відноситься до суб'єктів малого підприємництва, тому фінансові результати підприємство подає за допомогою звітності форми №2-м «Звіт про фінансові результати».

3. Розглянувши методику обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції на підприємстві ТОВ «МЕД України» ми можемо зробити висновки, що обрана підприємством методика є недосконалою. ТОВ «Мед України» використовує метод обліку фактичної собівартості. Суть методу обліку фактичних витрат полягає у послідовному накопиченні даних про фактичні виробничі витрати без відображення в обліку даних про їх величину за діючими нормами. Тобто цей метод дозволяє визначає собівартість продукції лише після розподілення всіх витрат у кінці періоду, що заважає при прийнятті оперативних управлінських рішень.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МЕД УКРАЇНИ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з виробництва та реалізації продукції.

Частіше на переробних підприємствах у бухгалтерському облік готова продукція оцінюється за фактичною собівартістю, яка може бути визначена тільки після збирання всіх затрат та калькулювання. Саме така ситуація у ТОВ «Мед України».

Але виникає потреба у щоденному обліку наявності й руху готової продукції та визначенні її вартісних характеристик. Тому у поточному обліку готову продукцію оцінюють за обліковими цінами (середньорічною плановою собівартістю, договірними або оптовими цінами, або за фактичною виробничою собівартістю). Оцінка продукції за обліковими цінами дає змогу вести постійний поточний облік незалежно від калькуляції фактичної собівартості. Такі ціни є основою ведення бухгалтерського обліку готової продукції на складах оперативно-бухгалтерським методом. На ТОВ «Мед України» оцінка готової продукції, ведеться за виробничою собівартістю. Недоліки цього варіанту оцінки полягають у тому, що допускаються неточності нарахування собівартості до закінчення всіх робіт по підприємству та звітного місяця.

Відхилення фактичної собівартості готової продукції від планової (чи від відпускної вартості) на підприємствах харчової галузі враховуються на окремих аналітичних рахунках по однорідних групах виробів, що відкриваються в складі рахунка готової продукції. У регістрах аналітичного обліку ці відхилення відображаються окремою позицією. Викладений порядок оцінки готової продукції обумовлений тим, що фактичну виробничу собівартість випущеної з виробництва протягом місяця продукції на підприємстві обчислюють тільки наприкінці місяця, після відображення всіх прямих витрат і розподілу непрямих витрат та складання внутрішньої звітної калькуляції [7].

Хочемо зауважити, що процес формування в бухгалтерському обліку інформації про готову продукцію, починається зі складання первинного документу. Оскільки формування первинної інформації є початковим етапом відтворення діяльності підприємства, необхідно забезпечити раціональну організацію формування такої інформації.

Для контролю залишків та руху готової продукції ТОВ «Мед України» слід почати використовувати внутрішні накладні на переміщення продукції з фасування до складу готової продукції, накладні на рух сировини та акти про брак за зміну.

На складі в облікових регістрах готова продукція обліковується у кількісному вираженні. Кількісний облік готової продукції за її видами та місцями зберігання може бути організований декількома способами:

- в сортових картках складського обліку, при якому в бухгалтерії складають або обробляють групувальні відомості оприбуткування продукції за її видами в розрізі підрозділів-виробників та за місцями зберігання;
- безкартковим способом, кожен день складають оборотні відомості обліку випуску продукції з виробництва і руху готових виробів у розрізі складів та інших місць зберігання. Залишки готових виробів періодично інвентаризуються [67].

У картках або книгах складського обліку здійснюються записи про надходження і відпуск готової продукції та щоденно виводяться її залишки.

Також для зниження збитків підприємства доцільним було б ввести накладні по збору продукції перед реалізацією покупцю, в яких би зазначався відповідальний працівник складу за збір та відпуск продукції, що дало б змогу понесені збитки покладати на винних осіб.

До основних напрямків скорочення збитків при реалізації готової продукції на підприємстві ТОВ «Мед України» пропонуємо звернути увагу на:

- запобігання накопиченню наднормативних запасів сировини, матеріалів, готової продукції, оскільки підприємство реалізує харчовий продукт з обмеженим терміном придатності;

- оптимізацію маршрутів транспортування готової продукції в роздрібну торговельну мережу та за іншими напрямками реалізації;
- запобігання механічним пошкодженням тари.

Облік готової продукції повинен забезпечити контроль за виконанням завдань по випуску продукції згідно договірному асортименту на всіх стадіях її руху; зберіганням готової продукції за обсягом, асортиментом та якістю; своєчасною випискою документів на відвантаження; поданням розрахункових документів покупцям та контроль своєчасного здійснення платежів; використанням матеріальних і фінансових ресурсів за допомогою складання планових і фактичних калькуляцій собівартості продукції.

3.2. Удосконалення методики обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції.

Процес виробництва та обліку витрат у ТОВ «Мед України» досить недосконалий. Ознайомившись з статтями витрат на виробництво ми помітили значні витрати на оплату праці складського персоналу, оскільки виробництво в основному не автоматизоване. Для зниження збитків підприємства доцільним було б автоматизувати виробничі процеси та привести облік витрат до методу АВС-калькулювання. Цей метод рідко використовується на вітчизняних підприємства, особливо малого бізнесу, але дарма. Розглянемо основні переваги методу АВС:

- метод АВС дає можливість більш точно визначити витрати на невикористані потужності для періодичного їх списання на витрати періоду;
- при застосуванні отриманої інформації про собівартість продукції для цілей ціноутворення підвищується конкурентоспроможність продукції в ринкових умовах;
- метод може стати обґрунтуванням зниження витрат і підвищенні ефективності роботи підприємства, зокрема метод дає значну економію витрат на оплату праці персоналу;

- дозволяє отримати інформацію про прибутковість або збитковість роботи підприємства в розрізі клієнтів [58].

Ця система успішно працює у тому випадку, коли компанія виготовляє незначний асортимент виробів, а також тоді, коли витрати на заробітну плату і матеріали є найбільш важливими факторами.

Цей метод передбачає калькуляцію витрат у кілька етапів.

Перший етап це розподіл витрат на ресурси. На цьому етапі вартість накладних витрат переноситься на вартість ресурсів, при цьому визначається поточна вартість одиниці ресурсу. Це може бути вартість посадки, вартість устаткування виробництва тощо.

Щоб розрахувати вартість ресурсів, потрібно, охарактеризувати структуру ресурсів, а також перелік витрат, які йдуть на забезпечення діяльності кожного ресурсу та розподілити витрати на ресурси.

Можна виділити наступні види ресурсів на підприємстві в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.

Види ресурсів відповідно до ABC-методу розподілу витрат

Вид ресурсу	Характеристика
Матеріальні ресурси	Сукупність засобів та предметів праці таких як технологічне устаткування й оснащення, сировина, напівфабрикати, запасні частини, основні і допоміжні матеріали, енергія, паливо, комплектуючі вироби, незавершене виробництво, тарні матеріали.
Фінансові ресурси підприємства	Грошові доходи й надходження, що перебувають у розпорядженні підприємства та призначені для виконання фінансових зобов'язань, здійснення витрат і стимулювання робітників.
Природні ресурси	Компоненти природи, які використовуються або можуть бути використані як предмети споживання і як засоби чи предмети праці.

Продовження таблиці 3.1.

Трудові ресурси підприємства	Персонал, що поділяється на управлінський і виконавчий. При визначенні його повної вартості враховується заробітна плата працівникам, нарахування на фонд оплати праці, соціальні виплати, амортизація персонального обладнання, витрати на підтримку умов праці, витрати на навчання тощо.
------------------------------	---

Джерело: [58, 15].

Часто одна стаття витрат має переноситись на декілька одиниць ресурсів. Для таких зв'язків використовуються коефіцієнти розподілу витрат, наприклад, для орендної плати це площа приміщення, що займає один співробітник.

Другий етап це перенесення вартості ресурсів на операції. На цьому етапі повна вартість ресурсів, розрахована на першому етапі, транспонується на операції, які використовують відповідні одиниці ресурсів. Таке перенесення відбувається пропорційно показникам, що відображають ступінь використання даного ресурсу у відповідній операції. Відповідні показники носять назву «драйвери ресурсів». В якості даного драйверу може виступати кількість часу, який був використаний ресурсом на ту чи іншу операцію [15].

Третій етап це розподіл вартості обслуговуючих операцій на ресурси, що ними обслуговуються. Для цього етапу операції класифікують згідно таблиці 3.2.

Четвертий етап це розподіл вартості управляючих операцій на основні та обслуговуючі операції.

На цьому етапі необхідно зазначити, що при ABC-аналізі об'єктами управління слід визнавати не ресурси, якими управляє суб'єкт управління, а дії (операції) об'єктів управління. Отже, розподіл вартості управляючих операцій здійснюється не на ресурси, а на операції [15].

Існує декілька підходів до перерозподілу вартості управляючих операцій:

- вартість управляючої операції розподіляється пропорційно робочому часу, затраченому суб'єктом управління на відповідні операції;

- вартість управляючої операції розподіляється пропорційно значущості операцій, що визначається експертним шляхом.

П'ятий крок це перенесення вартості основних операцій на об'єкти витрат.

Таблиця 3.2.

Класифікація операцій для розподілу вартості на ресурси відповідно до методу ABC

Назва групи операцій	Зміст
Основні	операції, що прямо створюють об'єкти витрат (закупівлі, виробництво та збут); їх вартість можна віднести на об'єкти витрат.
Допоміжні	операції, які створюють умови для функціонування ресурсів певного виду, їхня вартість переноситься на ресурси, що ними обслуговуються;
Управляючі	операції, що спрямовані на управління як основними, так і допоміжними операціями; їх вартість відноситься на всі операції сектору управління.

Джерело: [58,15].

Розрахована вартість виконання основних операцій є фінальним етапом і формує пошукову собівартість об'єктів витрат. Драйверами операцій на цьому кроці зазвичай є кількісні характеристики об'єктів витрат, пропорційно яким основні операції переносять на них свою вартість.

З наведених пояснень ми можемо зробити висновки, що даний підхід до розподілу витрат є більш складним, але являє собою метод з набагато кращим відображенням причинно-наслідкових зв'язків між економічними елементами всередині організаційної системи підприємства.

ABC-метод дозволяє детальніше розподілити непрямі витрати, на відміну від традиційного методу.

Проте слід зауважити і проблеми, що виникнуть при впровадженні цього методу. Перш за все це значні витрати на впровадження методу та висока трудомісткість. Ці показники взаємозалежні: як правило, при зменшенні витрат на впровадження трудомісткість процесу підвищується, і навпаки.

Так ж слід звернути увагу на витрати по транспортуванню продукції, та втрати і пошкодження при перевезенні найманими компаніями. Для зменшення витрат та зниження пошкоджень при перевезенні більш доцільним було б мати у штаті власного водія з авто. Ця пропозиція несе певні затрати, але вони будуть виправдані у майбутніх періодах.

Висновки до розділу 3

1. Провівши дослідження ми можемо внести пропозиції щодо напрямів удосконалення фінансового обліку операцій з виробництва та реалізації продукції. Продукція є результатом виробництва. Всі елементи виробничого процесу – сировина, матеріали, які перебувають на різних його стадіях – утворюють незавершене виробництво. Заключним етапом кругообігу готової продукції підприємства є реалізація виробленої продукції, яка здійснюється відповідно до договорів про поставку. Від їх виконання залежать кінцеві результати діяльності підприємства – прибуток і його розподіл. Саме тому облік виробництва та руху готової продукції грає важливу роль в діяльності підприємства. Важливо налагодити контроль роботи виробництва та її документальне оформлення для зниження збитків підприємства.

2. Ознайомившись з виробничою діяльністю та напрямками витрат ТОВ «Мед України» ми можемо запропонувати шляхи удосконалення методики обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції. За допомогою застосування методу ABC-калькулювання з'являється можливість розгляду витрат не тільки з точки зору собівартості кінцевих продуктів, як це є за традиційної системи обліку, але і витрат на виконання окремих функцій та дій.

Окрім того, ABC-калькулювання є ефективним інструментом удосконалення управлінського обліку на підприємстві, оскільки забезпечує формування точної та детальної інформації про собівартість окремих видів

продукції та напрямів діяльності, представляє ефективну можливість покращання собівартості, здійснює активний вплив на загальну культуру обліку, планування та аналітичної обробки діяльності, розвиток інформаційної системи, сприяє легкості побудови систем мотивації персоналу, направлених на оптимізацію витрат.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретичних аспектів обліку готової продукції та її реалізації, а також фінансового стану ТОВ «Мед України» дозволили зробити наступні висновки.

1. Розглянувши економічну сутність та класифікацію процесів виробництва та реалізації продукції, та ознайомившись з літературою по темі, ми бачимо, що тема виробництва і реалізації продукції є актуальною завжди. Від цих двох процесів залежить кінцевий результат діяльності виробничого підприємства. Тому на кожному підприємстві ці процеси модернізують, для досягнення своєї мети.

2. Дослідивши концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції ми бачимо, що нормативна база з цього питання досить велика. Майже всі питання, що стосуються досліджуваної теми є урегульованими на законодавчому рівні.

3. Ознайомившись з фінансовим обліком виробництва та реалізації продукції на підприємстві ТОВ «МЕД України», ми бачимо, що процес виробництва фактично зводився до фасування та гомогенізації меду. Результатом такого виробництва, тобто готовою продукцією, є розлитий по відповідній тарі виріб. Підприємство фасує вироби як власної торгової марки, так і на замовлення інших торгових марок.

Первісна вартість готової продукції включає:

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

Готова продукція на досліджуваному підприємстві оцінюється за виробничою собівартістю.

ТОВ «Мед України» здійснює реалізації продукції як на території України, так і за її межі. Загальне керівництво діяльністю підприємства

здійснює директор. Головним завданням якого є вирішення питань поточного та стратегічного управління фінансово-господарською діяльністю. Функції ведення обліку в ТОВ «Мед України» покладено на головного бухгалтера. У підпорядкуванні головного бухгалтера знаходяться бухгалтер з обліку реалізації готової продукції та бухгалтер з обліку надходження матеріальних цінностей. На підприємстві застосовується автоматизована форма бухгалтерського обліку із використанням програмного забезпечення 1С «Бухгалтерія 8.2».

Дослідивши фінансову звітність підприємства ми бачимо, що воно знаходилося в стані фінансової нестабільності протягом п'яти років. Значне зниження коефіцієнту оборотності активів говорить про не ефективне використання оборотних активів підприємства, що призведе в подальшому до збільшення потреби підприємства в фінансових ресурсах. Показники рентабельності значно нижчі для норми цієї галузі виробництва. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості показує, що за п'ять років дебіторська заборгованість збільшувалася, тобто потрібно було внести корективи до умов співпраці з покупцями, та зменшити строки відстрочення платежів.

Документальне оформлення процесу виробництва та руху готової продукції на ТОВ «Мед України» не достатньо розвинуте. Було внесено пропозиції щодо збільшення обсягу внутрішніх первинних документів складського обліку. Для зручності контролю запропонували введення накладних по збору продукції перед реалізацією покупцю, внутрішні накладні на переміщення продукції з фасування до складу готової продукції, накладні на рух сировини та акти про брак за зміну.

Реалізації готової продукції на підприємстві ТОВ «Мед України» оформлюється стандартним пакетом документів. До таких документів можна віднести видаткову накладну, товарно-транспортну накладну, довіреність, сертифікати якості продукту та податкову накладну.

У випадку розбіжностей між кількістю та якістю відвантаженої продукції складаються акти розбіжностей та розрахунки коригування до податкових

накладних. Первинні документи складаються відповідно до вимог чинного законодавства, автоматизовано, містять необхідні реквізити, заповнюються своєчасно.

4. Провівши дослідження процесів оподаткування та відображення у податковій звітності операцій пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції ми бачимо, що ТОВ «Мед України» відноситься до суб'єктів малого підприємництва, тому фінансові результати підприємство подає за допомогою звітності форми №2-м «Звіт про фінансові результати». Для визначення прибутку підприємство веде облік доходів та витрат відповідно до ПСБО 15 «Дохід» та ПСБО 16 «Витрати» відповідно.

5. Розглянувши методику обліку витрат на виробництво та реалізацію продукції на підприємстві ТОВ «МЕД України» ми можемо зробити висновки, що обрана підприємством методика є недосконалою. ТОВ «Мед України» використовує метод обліку фактичної собівартості. Суть методу обліку фактичних витрат полягає у послідовному накопиченні даних про фактичні виробничі витрати без відображення в обліку даних про їх величину за діючими нормами. Тобто цей метод дозволяє визначає собівартість продукції лише після розподілення всіх витрат у кінці періоду, що заважає при прийнятті оперативних управлінських рішень. Фактична виробнича собівартість готової продукції визначається на рахунку 23 «Виробництво» після включення до неї всіх виробничих витрат в кінці місяця. Собівартість реалізованої готової продукції визначається на рахунку 26 «Готова продукція». Доходи від реалізації готової продукції обліковуються на субрахунку 701 «Дохід від реалізації готової продукції», собівартість реалізованої готової продукції обліковується на субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції». В ТОВ «Мед України» обмежений асортимент, що спрощує облік. До собівартості готової продукції включаються прямі та непрямі виробничі витрати. Прямі виробничі витрати обліковуються на рахунку 23 «Виробництво», а непрямі – на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», який

закривається щомісячно. Загальновиробничі витрати розподіляються пропорційно до прямих матеріальних витрат.

В ТОВ «Мед України» відсутня нетипова кореспонденція рахунків. Випуск готової продукції та напівфабрикатів протягом місяця відображається за плановою собівартістю. Розрахунок фактичної собівартості випущеної продукції здійснюється наприкінці місяця операцією «Закриття рахунків». Результати розрахунку собівартості продукції узагальнюються в довідках-розрахунках (Додаток 3). Відображення операцій з реалізації готової продукції на підприємстві відбувається документом «Реалізація товарів і послуг», вид операції «Продаж, комісія». Облік ведеться по договорам в цілому, в межах виду договору «З покупцем».

Обліковий цикл підприємства автоматизований, тому налаштовано автоматичне заповнення облікових реєстрів та складання фінансової звітності. Однак на підприємстві ми не побачили аналізу звітів з управлінського обліку та планування обсягів виробництва та продажу, що слід виправити для поліпшення фінансового стану підприємства та зменшення витрат.

б. Для покращення стану підприємства та збільшення прибутку на нашу думку необхідно приділити увагу покращенню процесу виробництва. Перехід на автоматизоване виробництво значно зменшить витрати підприємства, за рахунок зменшення браку, точності розрахунків при фасування продукції, а також зменшенні витрат на оплату праці. Внесення таких змін потребує значних вкладень, тому доцільним є введення управлінського обліку на підприємстві, щоб мати точні розрахунки при прийнятті управлінських рішень, та задля залучення нових інвесторів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамик, О.В. Інформаційна технологія зведеного обліку Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти: Збірник наукових праць за матеріалами ІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції (29- 30 березня 2018 р.).—Дніпро: НМетАУ, 2018.
2. Алісенов А.С. Бухгалтерський фінансовий облік Підручник, 2014.
3. Багрій К. Л., Тодерюк В. В. Проблеми та перспективи обліковоаналітичного забезпечення доходів торговельних підприємств К.Л. Багрій, В.В. Тодерюк Проблеми та перспективи регулювання міжнародних економічних відносин: збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук Наукова організація «Перспектива». – Дніпропетровськ : Видавничий дім «Гельветика», 2014.
4. Басманов І. А. Калькулювання собівартості виробничої продукції І. А.Басманов – М.: Фінанси и статистика, 2004.
5. Бутинець Ф.Ф. , О. В. Олійник, М. М. Шигун, С. М. Шулепова Організація бухгалтерського обліку : навч. посіб. для студентів спеціальності 7. 050106 “Облік і аудит” ; 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир : ЖІТІ, 2001. – 576 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. - 7-ме вид., доп. і перероб. Ф.Ф. Бутинець. - Житомир: Рута, 2006.
7. Бухгалтерський облік формування витрат виробництва і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) Все про бухгалтерський облік. –2014. - № 91.
8. Бухгалтерський фінансовий облік : [Підручник] /За ред. проф.Ф. Ф. Бутиця. – Житомир: ЖІТІ, 2003.

9. Вороніна В.Л. Особливості документального відображення руху готової продукції В.Л. Вороніна, В.В. Черниш Кримський економічний вісник. - 2013. - Частина І.
10. Врублевський Н.Д., Рендухов І.М. Облік випуску і продажів продукції в промисловості: навч. посіб. Львів : Магнолія Плюс, 2009.
11. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : [монографія] С. Ф. Голов. – К. : МІМ; Центр учбової літератури, 2007.
12. Грабова Н.Н. Добровский В.Н. Бухгалтерський учет в производственных и торговых предприятиях, 2000./ Под ред. Н.В. Кужельного. – К.:А.С.К., 2001.
13. Грачова Р.Є. Енциклопедія бухгалтерського обліку: монографія. Київ: Галицькі Контракти, 2010. Доступу URL: <http://refdb.ru/look/2831079.htm>
14. Електронний журнал «Ефективна економіка», доступ URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/>
15. Електронний ресурс «Економічна правда», доступ URL: <https://www.epravda.com.ua/>
16. Журавель Г.П., В. Б. Клевець, В. М. Олійничук, П. Я. Хомин Амбівалентність і мімікрія облікової теорії [Текст]: монографія ; за ред. П. Я. Хомина. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016.
17. Журавель, Г. П. Теорії бухгалтерського обліку: навч. посіб. Тернопіль : Економічна думка, 2008.
18. Журнал «Вісник. Офіційно про податки».
19. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” // Бухгалтерія. – 2001. – №5, 29 січня.
20. Збірник статей магістрів «Облік і оподаткування у господарській діяльності». К.: КНТЕУ. 2020:
 - 1) Ляшенко К.В. Облік та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг) на підприємстві. с.254

21. Збиранник О. М. Економічна сутність поняття витрат виробництва та їх класифікації в умовах сучасної економіки О. М. Збиранник Економіка: проблеми теорії та практики. Збірник наукових праць. – Дніпропетровськ : ДНУ, 2005.
22. Інструкція про безготівкові розрахунки України в національній валюті: затв. Постановою правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22. – URL: <http://zakon1.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0448-02>
23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>
24. Ірха Л.І. Бухгалтерський облік експортних та імпорتنих операцій Актуальні проблеми економіки. – 2004. – № 6. – С. 46–49
25. Кадуріна Л. О., Стрельнікова М.С. Облік зовнішньоекономічної діяльності на підприємствах України: теорія, практика, рекомендації: Навч. посібник.- К.: Центр учбової літератури, 2007.
26. Ковач С. І. Реалізація продукції та оплата праці в с.-г. підприємствах С. І. Ковач Економіка АПК. – 2000. – № 3. – с. 91–106.
27. Кожин В.Я. Основы бухгалтерского учета. Електронний ресурс. – URL: <https://may.alleng.org/d/econ-fin/econ-fin486.htm>
28. Листом МФУ від 16.02.2017 р. № 31-11410-06-5/4339
29. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік : підруч. О. В. Лишиленко. – 3-тє вид., перероб і допов. – К. : ЦНЛ, 2009. – 670 с.
30. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів : затв. наказом Міністерства фінансів України від 10 січ. 2007 р. № 2. URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=293629&cat_id=293536
31. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності: затв. наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 02.03.2010 р. № 226. – URL: http://me.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=145488&cat_id=32854

32. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів із клієнтами»
33. Мурашко, Т. Д. Первинні документи бухгалтерського обліку. Право знати все про податки і збори: зб. тез. доп. міжнар. наук.-прак. конф. м. Київ, 2016. С. 4-23.
34. Наказ Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання рахунку капіталу за інституційними секторами економіки [Електронний ресурс] Наказ державного комітету статистики України від 12.12.2008 р. №498. – Режим доступу URL: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/FIN42580.html
35. Нападовська Л. В. Управлінський облік: монографія Л. В. Нападовська. – Д. : Наука і освіта, 2000. – 450 с.
36. Образцова К. В., Шульга А. В. Системи та моделі управління запасами підприємства: навч. посіб. Київ, 2012. 223 с.
37. Огійчук М. Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підруч. М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. – 6-те вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2011. – 1042 с.
38. П(С)БО 1 Загальні вимоги до фінансової звітності
39. Павлик В. П. Собівартість і реалізація продукції. Економіка АПК: зб. тез. доп. міжнар. наук.-прак. конф. 2015. С.147-153.
40. Палий В., Вандер-Вил Р. Управленческий учёт. – М. : ИНФРА-М, 1997. – 480 с.
41. Панасюк В. М. Витрати виробництва: управлінський аспект /В. М. Панасюк. – Тернопіль : Астон, 2005. – 288 с.
42. Писаренко Т.М. Характеристика діючої методики організації обліку готової продукції Т.М. Писаренко "Економічні науки". - Серія "Облік і фінанси". - Випуск 12 (45). Ч. 1. - 2015.-С.231-239 Сопко В.В. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс] В.В. Сопко. - Режим доступу URL: <http://fingal.com.Ua/content/view/780/35/1/3/>

43. Півнюк О.П. Економічна суть, класифікація витрат виробництва та собівартості продукції в умовах глобалізації економіки України «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 7 (25). Ч. 2. – 2010.- С. 506-514.
44. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>
45. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 Дохід
47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0269-1025>
48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток": затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0047-01>
49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси": затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. № 246. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0751-99>
51. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства: Наказ Міндоходів від 30.12.2013 р. № 872 [Електронний ресурс]. – Режим доступу URL: <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/63025.html>.
52. Пурій Г. В. Методичні підходи до управління операційними витратами підприємств з метою запобігання банкрутству / Г. В. Пурій // Бізнес Інформ, 2013. – № 5. – С. 293-298.
53. Пшенична А. Ж. Аудит : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2008. – 320 с.
54. Радченко К.М. Сутність витрат як економічної категорії та їх місце в системі управління підприємством [Електронний ресурс]. - Режим доступу URL: http://archive.nbu.gov.ua/portal/natural/Vkhdtusg/2010_105/43.pdf.

55. Рассулова Н. В., Лукашова І. О., Гейер Е. С., Секіріна Н. В., Михайлова Т. П. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. для студ. ВНЗ Донецький національний ун-т економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського. - Донецьк : [ДонНУЕТ], 2008. - 193с.
56. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с.
57. Самсоненко А. О. Сучасний стан та проблеми економічного розвитку України [Електронний ресурс] А. О. Самсоненко. – URL : <http://www.economy-confer.com.ua/full-article/2013>
58. Скрипник М.І. Сутність витрат як економічної категорії [Електроннийресурс]. - Режим доступуURL: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Vzhdtu_econ/2015_4/33.pdf.
59. Сльозко Тетяна Михайлівна. Організація обліку : навч. посібник / Т. М. Сльозко; м-во освіти і науки України, Український держ. ун-т фінансів та міжнар. торгівлі. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 224 с.
60. Столяр Л.Г. Облік і контроль витрат виробництва та калькулювання собівартості лакофарбової продукції : дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» Л.Г. Столяр. – К., 2013. – 185 с.
61. Сук Л. К. Фінансовий облік : навч. посіб. Л. К. Сук, П. Л. Сук. – К. : Знання, 2012. – 647 с.
62. Ткаченко Н.М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку. К.”А.С.К.”, 2007. – 348 с.
63. Управлінський облік Дон Р. Весен, Меріен М. Моувен, Небіл С. Еліас, Девід У. Сенков.; пер. з англ. 5-о канад. вид. О. Григорова, О. Рахубовського, Н. Краснік та ін.; наук. ред. пер. Н. П. Краснік. – К. : Міленіум, 2012. – 974 с.
64. Фаріон В. Собівартість як економічна категорія та особливості її формування на підприємствах спиртової галузі В. Фаріон Економічний аналіз : зб. наук. праць каф. екон. аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. – Тернопіль, 2010. – Вип. 6. – С. 159-162.

65. Фінансовий аналіз: Навчальний посіб. Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.; За ред. проф. Г.В. Митрофанова. – К.: Київ нац. торг.-екон.ун-т.: 2002, - 301 с.
66. Цивільний кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, №№ 40-44, ст.356), редакція від 16.10.2020.
67. Чабаненко І. Л. Вітчизняний досвід складу, калькулювання та розподілу витрат в металургійній промисловості І. Л. Чабаненко Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності : збірник наукових праць : у 2-х вип. ПДТУ. - Маріуполь, 2015. - Вип. 1, Т. 2.- С. 52-57.
68. Чебанова Н.В. Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник. К: "Академія", 2006. - 672 с.
69. Чирва А. А. Методи обліку затрат виробництва: сучасний стан і шляхи удосконалення Економічний простір. – 2014. - № 5. – С. 285-293.
70. Шара Є.Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2011. 424 с.
71. Шевчук О. А. Витрати на збут: класифікація та визнання у процесах оптимізації та оновлення інформаційних систем О. А. Шевчук Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. – Економічні науки. – Черкаси : ЧДТУ, 2009. – Випуск 23. – Частина II. – С. 173–176 (0,43 д. а).
72. Шевчук О. А. Особливості обліку витрат на підприємствах Міжнародний збірник наукових праць. – 2010. – Випуск 1(13). – С. 10-16.
73. Юрченко О. А. Облік витрат операційної діяльності: історичний аспект Економічні науки. – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 8 (29). – Ч.4. – 2011. – С. 101-110.

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

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід"	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	
2	Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів із клієнтами»	встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, суму, час та невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом.	Розглядається при розкритті питання про процес реалізації та отримання доходу від неї.
3	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	Розглядається при вивченні питання процесу виробництва та витрат пов'язаних з ним.

Продовження додатку А
Продовження таблиці 1.4.

1	2	3	4
4	Податковий кодекс України	регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	Розглядається при вивченні процесу формування доходів від реалізації продукції.
5	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Розглядається при вивченні загальних положень та термінів в ході роботи.
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності.	Розглядається при вивченні процесу виробництва та формування собівартості готової продукції.

Продовження додатку А
Продовження таблиці 1.4.

1	2	3	4
7	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій затверджена наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 року № 291	Встановлює призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність та рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємства.	Розглядаємо при ознайомленні з фінансовим обліком виробництва та реалізації продукції на підприємстві.

Джерело: [19, 31, 44, 45, 46, 49]

Державну реєстрацію змін до
уставних документів юридичної
особи ПРОВЕДЕНО

Дата реєстрації 11.02.2015
Підприємство 16651050000017357
Державний реєстратор

"ЗАТВЕРДЖЕНО"

Загальними зборами
Учасників Товариства
Протокол № 2
"05" лютого 2015 року

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"МЕД УКРАЇНИ"

Ідентифікаційний код: 38806616
(нова редакція)

м. Київ – 2015 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕД УКРАЇНИ"** (далі за текстом Товариство), створене відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України "Про господарські товариства", "Про зовнішньоекономічну діяльність" та іншого законодавства України для здійснення господарської діяльності на основі повного господарського розрахунку самофінансування та самоокупності.
- 1.2. Учасниками Товариства є:
громадянин України Гриць Сергій Іванович, паспорт серії: СН 885434, виданий Харківським РВ МВС України в м. Київ, 24.07.1998р. Зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Бугарини 3-А, ІДентифікаційний код: 2684004959.
- 1.3. *Повне найменування Товариства:*
- українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕД УКРАЇНИ"**;
- російською мовою: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МД УКРАИНЫ"**.
- 1.4. *Скорочене найменування Товариства:*
- українською мовою: **ТОВ "МЕД УКРАЇНИ"**;
- російською мовою: **ООО "МЕД УКРАИНЫ"**.
- 1.5. Місцезнаходження Товариства: 02095, місто Київ, вулиця Срібноокільська, будинок 2-А, офіс 205.
- 1.6. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, валютний та інші рахунки у банківських установах, круглі печатки з власним найменуванням, кутові штампки з власним найменуванням та штампки з діловодства, бланки, та інші атрибутику юридичної особи. Товариство має право на результати інтелектуальної творчої діяльності або на інші об'єкти інтелектуальної власності: об'єкти авторського права, об'єкти суміжних прав, наукові відкриття, винаходи, корисні моделі, промислові знаки, районознавчі торгівельні пропозиції, комерційне (фірмове) найменування, торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні тайм-ауты.
- 1.7. Товариство у своїй діяльності керується законодавством України, цим Статутом, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами та іншими локальними нормативними актами.
- 1.8. Товариство набуває прав юридичної особи з дня його державної реєстрації.
- 1.9. Товариство може вести або фінансувати будівництво для власних потреб за рахунок власних залучених коштів, приймати на баланс, набувати та відчужувати домоволодіння, помешкання, нерухомість, набувати й орендувати земельні ділянки і користуватися природними ресурсами в порядку встановленому законодавством України.

2. ЦІЛІ ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

- 2.1. Товариство створюється з метою задоволення потреб населення у продукції (товарах), роботах, послугах і реалізації на основі одержаного прибутку інтересів Учасників Товариства.
- 2.2. Для реалізації мети і завдань Товариство здійснює *виробництво, закупівлю, переробку та торговельну діяльність пов'язану з експортом, імпортом та діяльність з купівельно-продажним процесом.* Товариство також здійснює наступні види діяльності:
Оптова торгівля, крім торгівлі автотранспортними засобами та мотоциклами
оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молусками; неспеціалізована оптова торгівля; діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами; діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами; діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами; діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками; діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами; діяльність посередників у торгівлі текстильними виробами, одягом, взуттям, шкіряними виробами; діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та напоєвими виробами; діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами; діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту; оптова торгівля зерном, необробленим картопом, насінням і кормом для тварин; оптова торгівля квітами та рослинами; оптова торгівля живими тваринами; оптова торгівля шкірсировиною, шкурами та шкірою; оптова торгівля фруктами й овочами; оптова торгівля м'ясними продуктами; оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; оптова торгівля напоями; оптова торгівля напоєвими виробами; оптова торгівля цукром, шоколадом, кондитерськими виробами; оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами; неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та напоєвими виробами; оптова торгівля текстильними товарами; оптова торгівля одягом і взуттям; оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; оптова торгівля фарфоровим, скляним посудом і засобами для чищення; оптова торгівля парфумними, косметичними товарами; оптова торгівля фармацевтичними товарами; оптова торгівля меблями.

- 15.6. Ліквідація Товариства проводиться призначеною ним Ліквідаційною комісією, а у разі припинення діяльності Товариства за рішенням суду – Ліквідаційною комісією, що призначається цими органами. У визнання Товариства банкрутом його ліквідація проводиться з ліквідаційною процедурою, передбаченою Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом». У разі припинення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства.
- 15.7. У разі припинення платоспроможного Товариства вимоги його кредиторів задовольняються у порядку черговості, встановленої Цивільним кодексом України. У разі визнання Товариства банкрутом, вимоги кредиторів задовольняються у порядку черговості, встановленої Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».
- 15.8. Ліквідація Товариства вважається закінченою, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

16. ІНШІ УМОВИ

- 16.1. Зміни, які сталися в Статуті Товариства і які вносяться до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, підлягають державній реєстрації за тими ж правилами, що встановлені для державної реєстрації Товариства.
- 16.2. Товариство повідомляє орган, що провів реєстрацію, про зміни, які сталися в Статуті, для внесення необхідних змін до державного реєстру.
- 16.3. Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства здійснюється шляхом викладення Статуту у новій редакції.

17. ПЕДІСИ УЧАСНИКІВ

Гриш Сергій Іванович
 паспорт серія: СН 885334,
 виданий Харківським РУ/ГУ МВС України в м.
 Київ, 24.07.1998р.
 Зареєстрований за адресою:
 м. Київ, вул. Бударіна 3-А, кв. 26
 Ідентифікаційний код: 2684004939





ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ

**ДЕРЖАВНА РЕЄСТРАЦІЙНА
СЛУЖБА УКРАЇНИ**

ВИПИСКА

з Єдиного державного реєстру юридичних осіб
та фізичних осіб-підприємців

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МЕД УКРАЇНИ"**

Ідентифікаційний код юридичної особи:

38806616

Місцезаходження юридичної особи:

02095, м. КИЇВ, вулиця СРІБНОКІЛЬСЬКА, ВУДИНОК 2-А, ОФІС 205

*Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних
осіб-підприємців про проведення державної реєстрації:*

05.07.2013, 1-066-102-0000-017357

Продовження додатку В

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:

ГРИНЬ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ – керівник

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:

ЛЯШЕНКО НАДІЯ ІВАНІВНА

Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:

08.07.2013, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ,
21680000

08.07.2013, 265113109139, ДПІ У ДАРНИЦЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У
М.КИЄВІ, 39479227 (дані про взяття на облік як платника
податків)

08.07.2013, 03-48390, ДПІ У ДАРНИЦЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У
М.КИЄВІ, 39479227 (дані про взяття на облік як платника єдиного
внеску)

Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у
зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 № 406-VII
"Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у
зв'язку з проведенням адміністративної реформи"

Дані про основний вид економічної діяльності:

46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому
числі рибою, ракоподібними та молюсками

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску:

03-48390

Клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:

23

Дата та час видачі виписки:

13.02.2015 14:24:16

Внесено до реєстру:

Державний реєстратор

ФІЛІПОВСЬКА Т.М.

Сформовано документ:

Державний реєстратор

ФІЛІПОВСЬКА Т.М.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕД. УКРАЇНИ»

Україна, м. Київ, вул. Срібніківська, буд. 2-А, офіс 205, тел. (044)227-87-13. Код ЄДРПОУ 38809616

НАКАЗ №8

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

01.03.2015

м. Київ

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).

1.3. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

1.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

1.5. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

1.6. Відповідальність за несвочасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

1.7. Бухгалтерам проставити на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді різних знаків, кореспонденції рахунків, дати, підпису.

Продовження додатку Г

1.8. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. № 69 (зі змінами і доповненнями).

1.9. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

Голова комісії:	Директор
Члени комісії:	Головний бухгалтер
	Бухгалтер
	Менеджер зі збуту
	Коміранк

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться вимоги законодавства України;
- зміняться статутні вимоги підприємства.

2.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 2 500 грн.

2.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 2 500 грн.

2.5. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством України.

2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- основних засобів - прямолінійний метод;
- інших необоротних матеріальних активів, малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта;

2.7. Термін корисного використання нематеріальних активів з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання нематеріальних активів, встановлених податковим законодавством України.

2.8. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Продовження додатку Г

2.9. Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

2.10. Установити такі методи оцінки вартості запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності з 01.01.2015р. змін до Податкового кодексу України

3.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України.

3.2. Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

3.3. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.4. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

4. Заключні положення

4.1. Загальний контроль за виконанням вимог Наказу залишаю за собою.

4.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Наказу покладатись на головного бухгалтера Підприємства.

Директор
ТОВ «МЕД УКРАЇНА»

З наказом ознайомлена 01.03.2015р.:



Гринь С.І.

Лященко Н.І.

**Основні показники ефективності діяльності підприємства ТОВ «МЕД
України»**

№	Показник	Рік				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	Коефіцієнт поточної ліквідності	1,027	1,088	1,269	1,478	1,186
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,747	0,669	0,885	0,667	0,916
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,100	0,001	0,001	0,008	0,007
4	Коефіцієнт оборотності запасів	9,055	7,305	14,493	3,360	6,968
5	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	6,429	7,244	8,078	4,559	3,753
6	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	5,602	4,895	7,300	4,449	5,553
7	Коефіцієнт автономії	0,044	0,170	0,284	0,251	0,218
8	Коефіцієнт оборотності активів	4,071	3,754	4,376	1,988	1,863
9	Рентабельність продажу	0,003	0,050	0,027	0,011	0,009
10	Рентабельність активів	0,013	0,189	0,118	0,022	0,017
11	Рентабельність капіталу	0,201	1,502	0,520	0,084	0,072
12	Коефіцієнт фондівдачі	134,61	64,17	41,80	15,45	18,19

*джерело : Додаток И та власні напрацювання.

Організація: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕД УКРАЇНИ"

Додаток Е

Довідка - розрахунок

Номер	Дата	Період
	31.12.2019	Декабрь 2019 г.

Калькуляція собівартості продукції (бухгалтерський облік)

				БО	ПО	
Мед натуральний пчелиний гомогенізований (кг), кач.: Новый				Собівартість од.	32,93	
Производство / Мед натуральний пчелиний гомогенізований				Кількість випуску:	40 600,000	
				Факт. вартість випуску:	1 336 786,45	
Витрати основного (допоміжного) виробництва:		Кількість списаної сировини	Середня ціна списаної сировини		Сума витрат	
Прямые материальные производственные затраты кроме возвратных отходов			БО	ПО	БО	ПО
Товари на складі (рах. 281)				1 123 421,43		
Мед Квітковий (кг), кач.: Новый		40 600,000	25,20	1 123 421,43		
Бочка сталевая (шт), кач.: Новый		140,000	715,71	1 023 221,34		
Бочка сталевая (шт), кач.: Новый				100 200,09		
Всього:				1 123 421,43		
Загальновиробничі витрати (рах. 91):						
Зарплата виробництво				126 163,05		
Податки ЗП виробництво				26 521,46		
Расходы на обслуживание производственного процесса				10 570,45		
Амортизация ОС общепроизводственного назначения				33 203,89		
Ветеринарні витрати				2 473,17		
Лабораторні витрати				14 433,00		
Всього:				213 365,02		

Відповідальний:

(посада)

(підпис)

(розшифровка підпису)

Додаток Ж

ТОВ "МЕД УКРАЇНИ"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 231 за 4 квартал 2019 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок Податкове призначення Підрозділи Номенклатурні групи Статті витрат	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
231			1 336 786,45	1 336 786,45		
Обл. НДС			1 336 786,45	1 336 786,45		
Производство			1 336 786,45	1 336 786,45		
Мед натуральний пчелиний гомогенізований			1 336 786,45	1 336 786,45		
<...>				1 336 786,45		
Амортизация ОС общепроизводственного назначения			33 203,89			
Ветеринарні витрати			2 473,17			
Зарплата виробництво			126 163,05			
Лабораторні витрати			14 433,00			
Податки ЗП виробництво			26 521,46			
Прямые материальные производственные затраты кроме возвратных отходов			1 123 421,43			
Расходы на обслуживание производственного процесса			10 570,45			
Разом			1 336 786,45	1 336 786,45		

Додаток 3

ТОВ "МЕД УКРАЇНИ"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 362 за 4 квартал 2019 р.

Відбір: Контрагенти Дорівнює РАМ КОММЕРС"

Рахунок	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенти							
Валюта							
Договори							
Валюта							
Документи расчетов с контрагентами							
Валюта							
362	БО			1 775 443,08	5 433,30	1 770 009,78	
РАМ КОММЕРС"	БО			1 775 443,08	5 433,30	1 770 009,78	
EUR	БО			1 775 443,08	5 433,30	1 770 009,78	
	Вал.			66 990,00		66 990,00	
Основной	БО			1 775 443,08	5 433,30	1 770 009,78	
EUR	БО			1 775 443,08	5 433,30	1 770 009,78	
	Вал.			66 990,00		66 990,00	
Счет на оплату покупателю M0000000071 от 04.12.2019 17:44:49	БО			887 721,54	2 716,65	885 004,89	
EUR	БО			887 721,54	2 716,65	885 004,89	
	Вал.			33 495,00		33 495,00	
Счет на оплату покупателю M0000000072 от 04.12.2019 17:44:50	БО			887 721,54	2 716,65	885 004,89	
EUR	БО			887 721,54	2 716,65	885 004,89	
	Вал.			33 495,00		33 495,00	
Разом	БО			1 775 443,08	5 433,30	1 770 009,78	
	Вал.			66 990,00		66 990,00	

Додаток И

ТОВ "МЕД УКРАЇНИ"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 26 за 4 квартал 2019 р.

Рахунок Податкове призначення Номенклатура Партії Склади	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26	БО			1 336 786,45	1 336 786,45		
	Кіл.			40 600,000	40 600,000		
Обл. НДС	БО			1 336 786,45	1 336 786,45		
	Кіл.			40 600,000	40 600,000		
Мед натуральний пчелиний гомогенізований	БО			1 336 786,45	1 336 786,45		
	Кіл.			40 600,000	40 600,000		
Отчет производства за смену M0000000026 от 02.12.2019 7:30:01	БО			1 301 516,43	1 301 516,43		
	Кіл.			20 300,000	20 300,000		
Основний	БО			1 301 516,43	1 301 516,43		
	Кіл.			20 300,000	20 300,000		
Отчет производства за смену M0000000027 от 03.12.2019 10:24:35	БО			35 270,02	35 270,02		
	Кіл.			20 300,000	20 300,000		
Основний	БО			35 270,02	35 270,02		
	Кіл.			20 300,000	20 300,000		
Разом	БО			1 336 786,45	1 336 786,45		
	Кіл.			40 600,000	40 600,000		

Додаток К

Організація: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕД УКРАЇНИ"

Довідка -
розрахунок

Номер	Дата	Період
	31.12.2019	Декабрь 2019 г.

Распределение загальновиробничих витрат на витрати виробництва (бухгалтерський облік)

Загальновиробничі витрати до розподілу					Розподіл пропорційно випуску							
Рахунок	Підрозділ	Стаття витрат	Сума		Рахунки, на які списуються витрати, що розподіляються	Номенклатурні групи, на які списуються витрати, що розподіляються	Об'єм випуска		Коефіцієнт розподілу гр.7 / підсумок гр. 7		Розподілено витрат гр.3,4 * гр.9,10	
			БО	ПО			БО	ПО	БО	ПО	БО	ПО
1	2	3	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
91	Производство	Зарплата виробництво	126 163,05		23	Мед натуральний пчелиний гомогенізований	40 600,00		1,000000		126 163,05	
91	Производство	Податки ЗП виробництво	26 521,46		23	Мед натуральний пчелиний гомогенізований	40 600,00		1,000000		26 521,46	
91	Производство	Расходы на обслуживание производственного процесса	10 570,45		23	Мед натуральний пчелиний гомогенізований	40 600,00		1,000000		10 570,45	
91	Производство	Амортизация ОС общепроизводственного назначения	33 203,89		23	Мед натуральний пчелиний гомогенізований	40 600,00		1,000000		33 203,89	

Продовження додатку К

91	Производство	Ветеринарні витрати	2 473,17		23	Мед натуральний пчелиний гомогенізований	40 600,00	1,000000		2 473,17
91	Производство	Лабораторні витрати	14 433,00		23	Мед натуральний пчелиний гомогенізований	40 600,00	1,000000		14 433,00
Разом:							40 600,00			213 365,02
Разом:										213 365,02

Відповідальний:

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (розшифровка)

Додаток Л

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 "МЕД УКРАЇНИ"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	Київ, Дарницький р-н	за ЄДРПОУ	38906616
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036300000
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими продуктами харчування, з тому числі рибов, замороженими і м'ясопродуктами	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	8	за КВЕД	46.38
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Срібнохільська, буд. 2/А, оф. 205, ДАРНИЦЬКИЙ Р-Н, м. КИЇВ, 02095		0973103000

1. Баланс на 31 грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1501006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	122,9	108,3
первісна вартість	1011	130,2	151,4
знос	1012	(7,3)	(43,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	122,9	108,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	391,7	1 584,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	989,0	3 370,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	51,9	14,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	140,0	274,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19,5	568,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	8,9
Усього за розділом II	1195	1 592,1	5 821,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 715,0	5 929,8

Продовження додатку Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	209,0	256,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	214,0	261,8
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	1 197,4	3 786,8
розрахунками з бюджетом	1620	53,6	19,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	46,2	10,5
розрахунками зі страхування	1625	-	3,5
розрахунками з оплати праці	1630	-	6,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	250,0	1 851,9
Усього за розділом III	1695	1 501,0	5 668,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 715,0	5 929,8

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	15 560,7	2 311,5
Інші операційні доходи	2120	632,5	23,0
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16 193,2	2 334,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 351,8)	(1 640,5)
Інші операційні витрати	2180	(1 783,0)	(437,2)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16 134,8)	(2 077,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	58,4	256,8
Податок на прибуток	2300	(10,5)	(46,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	47,9	210,6

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Гринь Сергій Іванович

(ініціали, прізвище)

Ляшенко Надія Іванівна

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Л

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 "МЕД УКРАЇНИ"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія:	ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. КИЇВ	за ЄДРПОУ	2017 01 01 38806618
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036300000
Вид економічної діяльності:	Співес торгівлі іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, рослинними і молочними	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб:	10	за КВЕД	46.38
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон:	вулиця Срібнокольська, буд. 2/А, оф. 205, ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02095		0973103030

1. Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801008		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	183,4
Основні засоби	1010	108,3	872,1
первісна вартість	1011	151,4	1 036,8
знос	1012	(43,1)	(164,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	108,3	1 055,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 584,9	3 761,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 370,6	5 009,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	14,2	201,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	274,8	692,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	568,1	12,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	8,9	8,9
Усього за розділом II	1195	5 821,5	9 775,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	5 929,8	10 831,0

Продовження додатку Л

Після	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непохритий збиток)	1420	256,8	1 637,9
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	261,8	1 642,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	484,4
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 786,8	6 706,8
розрахунками з бюджетом	1620	10,0	357,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	10,5	347,1
розрахунками зі страхування	1625	3,5	3,8
розрахунками з оплати праці	1630	6,8	13,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 851,9	1 422,1
Усього за розділом III	1695	5 668,0	8 988,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	5 929,8	10 831,0

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	31 457,9	15 560,7
Інші операційні доходи	2120	391,2	632,5
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	31 849,1	16 193,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	27 477,5	14 351,5
Інші операційні витрати	2180	2 411,7	1 783,0
Інші витрати	2270	31,7	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	29 920,9	16 134,8
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 928,2	58,4
Податок на прибуток	2300	347,1	10,5
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 581,1	47,9

Керівник

Головний бухгалтер


Гринь Сергій Іванович
(ініціали, прізвище)Ляшенко Надія Іванівна
(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Л

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 "МЕД УКРАЇНИ"	за ЄДРПОУ	2018	01 01
Територія м. Київ, ДАРНИЦЬКИЙ р-н	за КОАТУУ	38906616	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8036300000	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	240	
Оптові торгівлі іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і м'ясопосолами		46.38	
Середня кількість працівників, осіб 18			
Одиниця виміру: тис. грн, з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон вулиця Сербнольська, буд. 2/А, оф. 205, ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. Київ, 02095		0973103030	

1. Баланс на 31 грудня 2017 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	183,4	183,4
Основні засоби	1010	872,1	1 418,8
первісна вартість	1011	1 036,8	1 937,2
знос	1012	(164,7)	(518,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 055,5	1 602,2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 761,4	2 860,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 009,3	6 411,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	291,1	143,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	692,8	16,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12,2	6,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	8,9	8,9
Усього за розділом II	1195	9 775,5	9 449,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 831,0	11 051,3

Продовження додатку Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	5,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 837,9	3 131,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 842,9	3 136,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	484,4	844,0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 706,8	3 857,2
розрахунками з бюджетом	1620	357,7	47,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	347,1	39,7
розрахунками зі страхування	1625	3,6	-
розрахунками з оплати праці	1630	13,5	0,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 422,1	2 896,7
Усього за розділом III	1695	8 968,1	7 446,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	10 831,0	11 051,3

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	47 883,4	31 457,9
Інші операційні доходи	2120	590,8	391,2
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	48 474,2	31 849,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(41 451,2)	(27 477,5)
Інші операційні витрати	2180	(5 296,0)	(2 411,7)
Інші витрати	2270	(149,6)	(31,7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(46 896,8)	(29 920,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 577,4	1 928,2
Податок на прибуток	2300	(283,9)	(347,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 293,5	1 581,1



Григор'єв С.І.
(підпис)

ЕЦП Григор'єв С.І.

Григор'єв Сергій Іванович

ЕЦП Ляшенко Н.І.

(ініціали, прізвище)

Ляшенко Надія Іванівна

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Л

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 "МЕД УКРАЇНИ"	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Територія	ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. КИЇВ	за ЄДРПОУ	38806616		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036300000		
Вид економічної діяльності	Співпраця торгівлі іншими продуктами харчування, у тому числі рибкою, розподіленими і молочними	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	26	за КВЕД	46.38		
Одиниця виміру	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Срібніольська, буд. 2/А, оф. 205, ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02095		0973103030		

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1601006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	183,4	183,4
Основні засоби	1010	1 418,8	1 911,4
первісна вартість	1011	1 937,2	2 866,6
знос	1012	(518,4)	(955,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 602,2	2 094,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 860,1	6 982,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 411,5	4 729,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	143,8	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16,0	941,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8,8	69,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	8,9	8,9
Усього за розділом II	1195	9 449,1	12 731,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 051,3	14 826,5

Продовження додатку Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,0	300,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 131,4	3 419,0
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	3 136,4	3 719,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	844,0	1 379,8
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 857,2	5 472,9
розрахунками з бюджетом	1620	47,8	97,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	39,7	32,4
розрахунками зі страхування	1625	-	13,9
розрахунками з оплати праці	1630	0,4	45,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 696,7	606,2
Усього за розділом III	1695	7 446,1	8 615,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	11 051,3	14 826,5

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	25 726,4	47 883,4
Інші операційні доходи	2120	360,2	590,8
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	26 086,6	48 474,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23 483,5	41 451,2
Інші операційні витрати	2180	1 846,3	5 296,0
Інші витрати	2270	426,1	149,6
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	25 735,9	46 896,8
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	350,7	1 577,4
Податок на прибуток	2300	63,1	263,9
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	287,6	1 293,5

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП Гринь Сергій Іванович

Ляшенко Надія Іванівна

Гринь Сергій Іванович

(ініціали, прізвище)

Ляшенко Надія Іванівна

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Л

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "МІД УКРАЇНИ"	Дата (рік, місяць, число)	2020 01 01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	38806616
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036300000
Вид економічної діяльності	Сетова торгівля безалкогольними напоями, у тому числі роботою, розподіленими і молочною	за КОПФІ	240
Середня кількість працівників, осіб	22	за КВЕД	46.38
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Срібнокілська, бул. 2/А, оф. 205, м. Київ, 02095		0973103030

I. Баланс на 31 грудня 2019 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			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	183,4	183,4
Основні засоби :	1010	1 911,4	1 490,5
первісна вартість	1011	2 866,6	3 015,4
зноє	1012	(955,2)	(1 524,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 094,8	1 673,9
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	6 982,2	3 813,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 729,6	11 744,8
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	9,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	941,2	1 027,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	69,8	100,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	8,9	8,9
Усього за розділом II	1195	12 731,7	16 705,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 826,5	18 379,2

Продовження додатку Л

Позначка	Код радян	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300,0	300,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 419,0	3 698,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 719,0	3 998,7
II. Довгострокові зобов'язання, пільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	1 379,8	2 102,6
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 472,9	2 721,5
розрахунками з бюджетом	1620	97,3	242,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	32,4	4,7
розрахунками зі страхування	1625	13,9	12,4
розрахунками з оплати праці	1630	45,6	47,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	606,2	8 953,6
Усього за розділом III	1695	8 615,7	14 080,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	14 826,5	18 379,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код радян	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	30 933,4	25 726,4
Інші операційні доходи	2120	156,8	360,2
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	31 090,2	26 086,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(26 575,2)	(23 463,5)
Інші операційні витрати	2180	(3 533,0)	(1 846,3)
Інші витрати	2270	(637,4)	(426,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(30 745,6)	(25 735,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	344,6	350,7
Податок на прибуток	2300	(64,9)	(63,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	279,7	287,6



Гриш Сергій Іванович
(ініціали, прізвище)
Ліщенко Надія Іванівна
(ініціали, прізвище)