

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ»

Студентки 2 курсу, 2М групи,
спеціальності 071
«Облік і оподаткування»
спеціалізації
«Облік і податковий
консалтинг»

Підпис студента

Знамеровської Анастасії
Олександрівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Підпис керівника

Фоміна Олена
Володимирівна

Гарант освітньої програми
кандидат економічних наук,
доцент

Підпис гаранта

Августова Олена
Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. Кафедри

Фоміна О. В.

« »

2021 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Знамеровській Анастасії Олександрівні

(Прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:

«Облік та оподаткування операцій з виробництва та реалізації продукції на підприємстві».

Затверджена наказом ректора В№3305 від «05» листопада 2020 р.

2. Строк здачі студентом закінченої роботи «16» листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи: дослідження теоретичних та практичних аспектів організації обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції та розробка можливих напрямів удосконалення обліку.

Об'єкт дослідження: процес обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції на Товаристві з обмеженою відповідальністю «ОЛІС».

Предмет дослідження: теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції на ТОВ «ОЛІС».

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

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

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ

- 1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка готової продукції.
- 1.2. Концептуальні засади обліку виробництва та реалізації готової продукції на підприємстві.

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ТОВ «ОЛИС»

- 2.1. Організація фінансового обліку готової продукції на підприємстві.
- 2.2. Методика обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції.
- 2.3. Управлінський облік операцій з виробництва та реалізації готової продукції.

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ТОВ «ОЛИС»

- 3.1. Напрями удосконалення управлінського обліку готової продукції.
- 3.2. Практичні рекомендації з удосконалення управлінського обліку готової продукції.

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Відмітка про попередній захист _____

(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки

Знамеровської А. О.

(Прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми

Августова О. О.

(Прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри

Фоміна О. В.

(Підпис, прізвище, ініціали)

«_____» _____ 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	7
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка готової продукції.....	7
1.2. Концептуальні засади обліку виробництва та реалізації готової продукції на підприємстві.....	12
Висновки за розділом 1.....	18
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ТОВ «ОЛИС»	19
2.1. Організація фінансового обліку готової продукції на підприємстві	19
2.2. Методика обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції.....	20
2.3. Управлінський облік операцій з виробництва та реалізації готової продукції.....	33
Висновки за розділом 2.....	33
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ТОВ «ОЛИС».....	40
3.1. Напрями удосконалення управлінського обліку готової продукції	40
3.2. Практичні рекомендації з удосконалення управлінського обліку готової продукції.....	45
Висновки за розділом 3.....	48
ВИСНОВКИ.....	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ.....	53

ВСТУП

Актуальність. Перехід до ринкової економіки вимагає від підприємств зміцнення підприємницького духу, підвищення ефективності виробництва та конкурентоспроможності продукції та послуг шляхом впровадження технологічних досягнень, ефективного управління та удосконалення виробництва та управління. Реалізація готової продукції – кінцева мета підприємства, кінцева стадія кругообігу капіталу, після якої визначаються результати управління та ефективність виробництва. Облік готової продукції є важливою темою для розгляду і її актуальність полягає в тому, що більшість компаній виробляють певну продукцію, яка є об'єктом ведення бухгалтерського обліку.

Загальний обсяг реалізованої промислової продукції за видами діяльності у січні-серпні 2021 року складає 2218949.3 млн.грн. З них обсяг реалізованої промислової продукції в Україні за видом діяльності 28.93 «Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну» у січні-серпні 2021 року в Україні становить 2037.7 млн.грн. З нього обсяг продукції, реалізованої за межі країни становить 688.7 млн.грн. У % до обсягу реалізованої промислової продукції за видом діяльності – 33.8%, що є досить вагомою складовою та підтверджує актуальність обраної теми [23].

У наукових дослідженнях постали проблеми ефективної організації обліку готової продукції машинобудівних підприємств, облікове відображення багаторівневої аналітичної інформації, удосконалення документообігу. У зв'язку з цим роздуми та дослідження з обліку готової продукції та її реалізації мають велике значення в сучасних економічних умовах і потребують термінового вирішення.

Питання, пов'язані з обліком реалізації готової продукції, обговорювалися економістами в країні та за кордоном. Найбільш ґрунтовно питання обліку розглянуті в працях вітчизняних учених: Бутинець Ф.Ф. [9,10], Герасимович А.М., Голов С.Ф. [18,19], Єфименко В.І., Жиглей І.В., Кужельний М.В., Лінніка В.Г., Мурашко В.М., Пархоменко В.М., Савченко В.Ю., Сопка В.І.Н. та ін., та зарубіжних вчених: Безруких П.С., Блейк Д., Хендерксен Є.С., Хонгрэн Ч.Т.

Незважаючи на ґрунтовні дослідження науковців, нині недостатньо розробленими залишаються питання щодо методики та організації обліку готової продукції на машинобудівному підприємстві.

Облік виробництва та реалізації готової продукції в даній роботі вивчений на прикладі даних ТОВ «ОЛІС», яке спеціалізується у розробленні, виробництві та впровадженні у промисловість технологій й обладнання для переробки зерна.

Наукова гіпотеза полягає в тому, що застосування комплексного підходу до обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції дозволить вирішити питання ефективного управління виробництвом та зберіганням готової продукції на складах, і, як наслідок, призведе до оптимізації обсягів виробництва та автоматизації формування даних для прийняття управлінських рішень.

Метою написання випускної кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних та практичних аспектів обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції та розробка можливих напрямів їх удосконалення.

Для досягнення поставленої мети в випускній кваліфікаційній роботі визначено наступні **завдання**:

- дослідити економічну сутність готової продукції та класифікацію готової продукції;
- проаналізувати нормативне забезпечення та спеціальну літературу по тематиці дослідження;
- розкрити порядок організації обліку готової продукції на підприємстві;
- визначити методику фінансового обліку готової продукції на ТОВ «ОЛІС»;
- розглянути методику відображення інформації про готову продукцію у фінансовій звітності;

- сформувати напрями удосконалення управлінського обліку готової продукції;
- надати пропозиції щодо вдосконалення організації та методики обліку готової продукції.

Об’єктом дослідження є процес обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції на Товаристві з обмеженою відповідальністю «ОЛИС».

Предметом дослідження виступають теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції на ТОВ «ОЛИС».

Методи дослідження. Для досягнення цієї мети в процесі дослідження були використані положення економічної теорії та комплекс загальних і специфічних методів дослідження, а саме: теоретичне узагальнення, аналіз і синтез, історичний аналіз, моделювання та формалізація, індукція та дедукція, порівняльний аналіз, графічний метод тощо. Дослідницька інформаційна база даних – це законодавство України та готові нормативні акти бухгалтерського обліку, роботи вітчизняних та зарубіжних вчених, Інтернет-ресурси та фактичні дані підприємства.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в удосконаленні організації та методики обліку виробництва та реалізації готової продукції з урахуванням вимог НП(С)БО та МСБО, зокрема:

- систематизовано критерії класифікації готової продукції, щоб охарактеризувати особливості формування вартості продукції;
- удосконалено синтетичний облік та запропоновано відкриття субрахунків, які дозволять вести облік окремих видів готової продукції;
- покращено порядок відображення інформації про готову продукцію у звітності, що дозволить користувачам звітності аналізувати дані про ефективність виробничого процесу, бізнес-діяльності, рентабельності виробництва та збуту, а також приймати виважені управлінські рішення;

– розкрито методику обліку готової продукції з використанням даних досліджуваного підприємства, для формування практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку готової продукції.

Практична значимість роботи полягає в тому, що результати дослідження в частині обліку готової продукції можуть бути застосовані на ТОВ «ОЛІС» для оптимізації обліку виробництва та збуту готової продукції. пропозиції можуть застосовуватися і для інших вітчизняних машинобудівних підприємств.

Апробація результатів дослідження. За результатами дослідження опублікована стаття «Організація обліку готової продукції машинобудівного підприємства» (Київ, 2021). Також в додатку ІІ наведені копії наукових статей за темою роботи.

Структура дослідницької роботи. Робота має вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел (70 найменувань). Обсяг роботи складає 50 сторінок друкованого тексту (без літературних джерел). Робота проілюстрована 16 рисунками, 12 таблицями та включає 21 додаток.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1 Економічна сутність, класифікація та оцінка готової продукції

У процесі виробництва люди взаємодіють з певними засобами виробництва і створюють конкретні матеріальні продукти. Тому, останні є продуктами праці, тобто споживчою вартістю, природною речовиною, яку людина пристосовує до своїх потреб за допомогою знарядь праці. Результати роботи здебільшого втілюються у вигляді конкретних продуктів (виробів). Продукція, що виготовляється, перебуваючи на різних стадіях технологічного процесу протягом певного періоду часу, називається по різному: незавершеним виробництвом, напівфабрикатом або готовим до вживання виробом (продуктом) [9].

Достовірне відображення виробництва та реалізації готової продукції забезпечує ефективність господарської діяльності промислових підприємств. Логічно припустити, що будь-який виробничий процес промислового підприємства завершується виготовленням готової продукції, виконанням робіт та наданням послуг. Під готовою продукцією розуміється продукція, яка пройшла різні стадії обробки, складання та відповідає стандартам або технічним умовам і характеристикам якості, прийнята відділом технічного контролю, і призначена для реалізації або передачі на склади або безпосередньо доставляється клієнтам [45].

Готова продукція – це продукція, яка завершила всі аспекти виробничого процесу і яка утримується для продажу. Продукція, яка все ще перебуває у виробничому процесі, класифікується як виробничий запас. Товари, придбані для негайного перепродажу без будь-якої діяльності з доданою вартістю, вважаються товарами, а не готовою продукцією. У межах виробництва готової продукції існує три класи запасів, упорядкованих хронологічно відповідно до виробничого процесу: сировина та матеріали, виробництво, готові вироби.

Запаси, придбані як «сировина», використовуються для виробництва готової продукції. Якщо виріб виконано лише частково, це називається «незавершене виробництво». Коли продукт більше не потребує переробки і готовий до споживання або розподілу, він стає «готовою продукцією».

Однак, готова продукція – це відносний термін, і готові вироби продавця можуть стати сировиною покупця. Наприклад, завод запчастин виробляє запасні частини, а потім продає машинобудівним підприємствам як готову продукцію. Для машинобудівних підприємств запчастини, в свою чергу – це сировина, яка використовується для виробництва устаткування, обладнання та машин.

Згідно з НП(С)БО 9 «Запаси» [45] готова продукція – це продукція (виріб, напівфабрикат, робота, послуга), що повністю закінчена обробкою на даному підприємстві, пройшла всі стадії технічного випробування (якщо вимагають відповідні її особливості), відповідає технічним умовам і стандартам, не потребує подальшої обробки на цьому підприємстві і здана на склад [45].

Варто звернути увагу на те, що існує достатньо велика кількість напрацювань, які розкривають сутність категорії «готова продукція», але доки не існує єдиної думки, до якої схиляються усі бухгалтери, економісти на науковці в цілому. Це актуальне питання вимагає більш деталізованого аналізу та дослідження.

При організації обліку продукції основним моментом є визначення її характеру. Згідно з цією ознакою продукцію групують за формою, ступенем готовності та технологічною складністю. За складністю технологічного процесу виробу поділяють на прості та складні. Вони можуть бути основними, побічними або супутніми. За своєю технологією та іншими характеристиками, а субпродукти та побічні продукти майже не відрізняються від основного продукту, тому визначення їх кількісних та якісних параметрів подібне до визначення основного продукту [54].

Основна продукція – продукт або послуга, яку підприємство прагне виготовити. Це основне джерело доходу. Супутня продукція – це продукти, отримані одночасно з основною у технологічному циклі (процесі). За якістю вона

відповідає стандартам для подальшої переробки або відпуску споживачам. Як вихідний елемент виробничого процесу супутня продукція має якісні та кількісні параметри, які повинні одержати вартісну характеристику. Побічна продукція – це продукти, які іноді утворюються, коли основна продукція виробляється в складних галузях промисловості (комплексних виробництвах). У порівнянні з супутньою продукцією, додаткові витрати на побічну продукцію не потрібні [35].

Готова продукція за характером класифікується наступним чином (рис. 1.1).

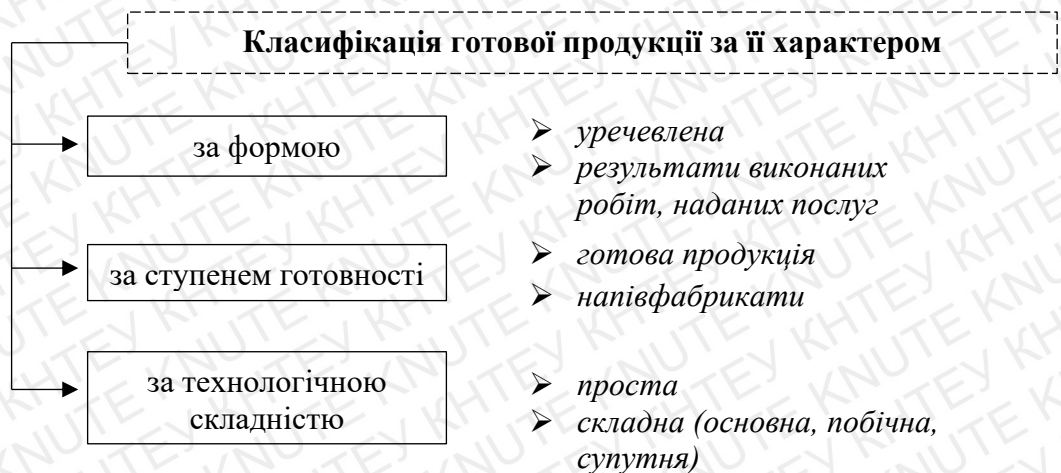


Рис. 1.1 Класифікація готової продукції за її характером

Джерело: узагальнено автором за [35]

Підприємство виробляє продукцію згідно з остаточним договором, встановлює обсяги, кількісні та якісні показники. Керівник підприємства має в першу чергу звернути увагу на проблеми збільшення кількості продукції, розширення асортименту продукції та підвищення її якості, вивчаючи попит ринку.

НП(С)БО 16 «Витрати» [43] визначає дві категорії собівартості готової продукції:

- виробнича собівартість продукції;
- собівартість реалізованої продукції.

Виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) – це виражені у грошовій формі поточні витрати підприємства на виробництво продукції (робіт, послуг).

Залежно від часу формування витрат розрізняють нормативну, планову та фактичну собівартості продукції.

Планова собівартість – прогнозне значення граничної величини витрат на виробництво окремих видів продукції (робіт, послуг), розрахованої на основі прогресивних, економічно обґрунтованих норм і нормативів на планований період.

Нормативна собівартість визначає величину витрат на виріб у розрізі встановлених на підприємстві статей за поточними чинними нормами, нормативами та кошторисами (нормами витрат сировини, матеріалів, напівфабрикатів, палива, енергії, нормами та розцінками заробітної плати) [43].

Фактична (звітна) собівартість розраховується на основі даних бухгалтерського обліку після закінчення звітного періоду і свідчить про розмір фактичних витрат, які здійснило підприємство при виготовленні продукції [43].

Собівартість реалізованої продукції складається з наступних витрат (рис. 1.2).

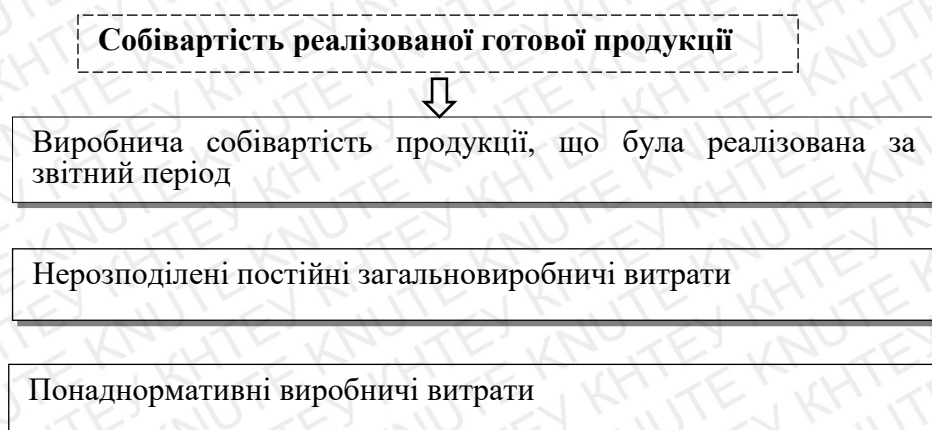


Рис. 1.2 Склад собівартості реалізованої готової продукції

Джерело: складено автором за [43]

До виробничої собівартості продукції входять наступні витрати (рис. 1.3).

На підприємстві виробнича собівартість заменшується на справедливую вартість реалізованої супутньої продукції та на вартість супутньої продукції на момент оцінки їх можливого використання.



Рис. 1.3 Склад витрат виробничої собівартості готової продукції

Джерело: складено автором за [43]

Отже, до готової продукції відноситься продукція, яка пройшла переробку, перевірку, приймання, збирання та відповідає затвердженим стандартам, пройшла технічні огляди підприємства та доставлена на склади або клієнтам згідно з процедурами приймання продукції. Усі елементи виробничого процесу – сировина і матеріали на різних стадіях, утворюють незавершене виробництво.

1.2. Концептуальні засади обліку виробництва та реалізації готової продукції на підприємстві

Облік готової продукції як елемент виробничого процесу завжди був предметом економічних досліджень. Зокрема, інтерес науковців привертають питання нормативного регулювання обліку готової продукції. Порядок обліку готової продукції визначається кожним суб'єктом в межах своїх повноважень і представлені трьома рівнями, які будують систему нормативного регулювання бухгалтерського обліку запасів (рис. 1.4).

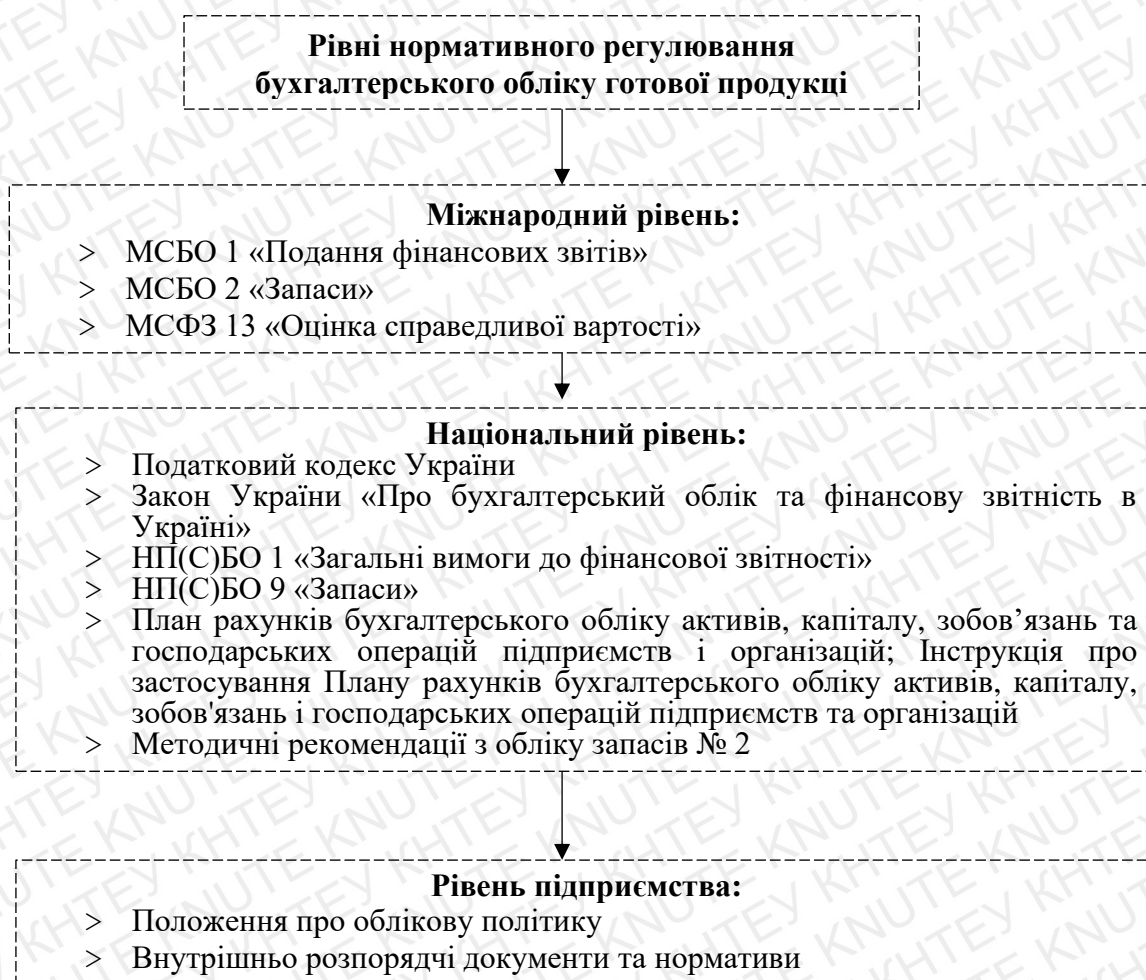


Рис. 1.4 Рівні нормативного забезпечення бухгалтерського обліку готової продукції

Джерело: узагальнено автором за [18]

Отже, регулювання обліку, аналізу і контролю готової продукції та її збуту здійснюється за допомогою: Податкового Кодексу України [50], Закону України «Про бухгалтерський та фінансову звітність України» [55], НП(С)БО 9 «Запаси» [45], НП(С)БО 15 «Дохід» [42], НП(С)БО 16 «Витрати» [43], Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [49], Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [28], інших нормативних документів, затверджених Міністерством фінансів, Міністерством статистики, а також внутрішніми розпорядчими документами підприємства.

Основні норми регулювання обліку готової продукції стосуються її визначення, коректного формування, відображення на рахунках обліку, оформлення відповідними первинними документами, систематизація реалізації продукції відображення її оцінки за обліковими, оптовими цінами та цінами реалізації, формування прибутку або збитку від її збуту.

Методи обліку інформації про готову продукцію підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначаються НП(С)БО 9 «Запаси» [45]. За цим положенням запаси є активом, які:

- зберігаються для перепродажу в ході звичайної діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшої реалізації виробничої продукції;
- використовуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг та управління бізнесом [45].

У табл. 1.1 охарактеризовано основні розділи положення НП(С)БО 9 «Запаси» [45].

При огляді нормативно-правової бази важливо звернути увагу на міжнародні стандарти з бухгалтерського обліку (далі МСБО). Національні стандарти з обліку були створені на основі міжнародних з врахуванням

національних особливостей економіки України. Тому НП(С)БО 9 «Запаси» [45] має ряд спільних моментів з МСБО 2 «Запаси» [39].

Таблиця 1.1

Основні розділи положення НП(С)БО 9 «Запаси»

Назва розділу	Зміст розділу
Загальні положення	Визначено сферу дії положення та наведено тлумачення термінів, що в ньому використовуються (пп. 1-4)
Визнання та первісна оцінка запасів	Наведено порядок визнання запасів активами, класифікація запасів для цілей бухгалтерського обліку, порядок визначення первісної вартості запасів при їх надходженні (пп. 5-15)
Оцінка вибуття запасів	Наведено характеристику методів оцінки запасів при вибутті, порядок списання вартості МШП (пп. 16-23)
Оцінка запасів на дату балансу	Наведено порядок оцінки запасів на дату складання звітності (або за первісною вартістю або за чистою вартістю реалізації) та уцінки запасів (пп. 24-28)
Розкриття інформації про запаси у Примітках до річної фінансової звітності	Зазначено інформацію, яку обов'язково слід наводити в Примітках до річної фінансової звітності (пп. 29)

Джерело: узагальнено автором за [45]

Метою МСБО 2 «Запаси» [39] є визначення підходу до обліку запасів. Основна проблема обліку запасів полягає у визначенні суми собівартості, яка повинна бути визнана активом і перенесена до визнання відповідного доходу.

Цей Стандарт надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації. Він також містить вказівки щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів. Однак поряд з цим можна виділити такі відмінності у стандартах (табл. 1.2).

Порівняльний аналіз показав, що в цілому методичний підхід до бухгалтерського обліку запасів за міжнародними та національними стандартами майже уніфікований.

Таблиця 1.2

Порівняння міжнародних і національних стандартів з обліку запасів

НП(С)БО 9 «Запаси»	МСБО 2 «Запаси»
Оцінка запасів при надходженні	
Собівартість складається з таких витрат: 1. При закупівлі у постачальника – сума придбання, сума непрямих податків, сплачених постачальникам за договором; сума ввізного мита; сума непрямих податків, пов'язаних із придбанням товарно-матеріальних цінностей, але не відшкодованих підприємству; витрати на транспортування та закупівлю; інші витрати. 2. При власному виготовленні – витрати, що становлять собівартість виробництва, визначається за НП(С)БО 16 «Витрати».	Собівартість складається з таких витрат: 1. Витрати на придбання. Ціни придбання; мито та інші податки (якщо вони не відшкодовуються підприємству), транспортні витрати; вартості робіт з навантаження та розвантаження й інших витрат. 2. Витрати на переробку. Витрати, які безпосередньо пов'язані з одиницею виробництва. 3. Інші витрати. Інші витрати, якщо вони виникли під час доставки запасів та приведення до теперішнього стану.
Оцінка запасів при вибутті	
Собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО), ідентифікована собівартість, середньозважена собівартість.	
Нормативні затрати; цін продаж	Стандартних витрат та метод роздрібних цін
Розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності	
Метод оцінки запасів; балансова (облікова) вартість запасів по окремих класифікаційних групах; балансова (облікова) вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації; балансова вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу для гарантії зобов'язань.	
Балансова (облікова) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу; сума збільшення чистої вартості реалізації, за якою проведена оцінка запасів.	Сума будь-якого сторнування, яка визначається як дохід певного періоду; події, що спричинили сторнування списання запасів, переданих як застава для гарантії зобов'язань.

Джерело: узагальнено автором за [39, 45]

Крім того, при організації бухгалтерського обліку готової продукції необхідно користуватись такими законодавчими та нормативними документами України:

– Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [55], який визначає правові основи регулювання, організації

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, в т.ч. щодо готової продукції, порядок складання первинних документів та облікових записів, обов'язки підприємства щодо інвентаризації, в тому числі відображення залишків запасів на дату балансу.

– Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [44], який визначає мету, склад і принципи складання фінансової звітності, а також вимоги до визнання і розкриття її елементів, в тому числі при формуванні інформації про запаси.

– Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [28], яка визначає коротку характеристику і призначення синтетичних рахунків і субрахунків класу 2 «Запаси», типову схему реєстрації та групування інформації про господарські операції.

– Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку запасів [36], що розкривають загальний склад запасів для цілей бухгалтерського обліку: сировина та допоміжні матеріали, паливо, запасні частини, МШП, готова продукція, товари у вигляді матеріальних цінностей, що підлягають перепродажу, та поточні біологічні активи.

– Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», яким визначаються методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її відображення у фінансовій звітності [43].

– Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», яким визначаються методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її відображення у фінансовій звітності [42].

Крім нормативних та законодавчих документів з питань теми дослідження була опрацьована економічна література (додаток Б).

Верхоглядова Н.І., автор навчального посібника «Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика» у своїй праці комплексно розглянула питання щодо форм обліку на підприємствах з різними формами власності та регламенту складання бухгалтерської, податкової та статистичної звітності, в т.ч. розглянуто поняття запасів, їх оцінки та визнання [12].

В працях Пушкаря М.С. «Фінансовий облік» [57] та Бутинця Ф.Ф. [9, 10] «Бухгалтерський фінансовий облік», основна увага приділяється вивченню економічного змісту рахунків пов'язаних з обліком запасів і методологічного ведення обліку готової продукції з урахуванням вимог національних стандартів.

У статті Хоруженко О.І. «Калькулювання собівартості продукції – найважливіша функція обліку витрат на виробництво» досліджено, що добре організований щоденний облік і аналіз собівартості продукції на основі виявлених відхилень дає можливість керівництву підприємства оперативно усувати недоліки і приймати ефективні рішення [65].

Пізнавальною є і стаття Лютової Г.М., Бондар А.М. «Методичні аспекти обліку готової продукції». В статті розглянуто особливості обліку готової продукції. Визначені напрями удосконалення оцінки готової продукції на підприємстві, одними з яких є застосування окремих субрахунків для обліку відхилень фактичної собівартості від облікових цін, що сприятиме підвищенню якості облікової інформації та дотримання принципу обачності в бухгалтерському обліку [33].

Отже, існує багато нормативних документів, що регламентують засади обліку готової продукції її оцінку та визнання відображення у фінансовій звітності. Також велика кількість науковців займались дослідженням обліку виробництва та реалізації готової продукції.

Висновки за розділом 1

Отже, виробничі підприємства здійснюють виробничу діяльність з метою отримання прибутку. Вона складається з кількох бізнес-циклів – постачання, виробництва та збуту. В результаті виробництва утворюється готовий продукт. Тому, за допомогою наукового дослідження-аналізу та синтезу ми дослідили теоретичні та економічні аспекти обліку готової продукції як цілісної економічної категорії, узагальнили найбільш обґрунтовану систему класифікації готових продуктів за їх характером.

1. Готова продукція – це вироби основного та допоміжного виробництва, призначені для реалізації. Вони мають бути повністю завершені виробництвом, укомплектовані, відповідати вимогам стандартів або технічним умовам, прийняті службою технічного контролю, забезпечені паспортом, сертифікатом або іншим документом, що засвідчує їх якість і комплектність, здані на склад, а при здачі на місці замовникові - оформлені актами приймання або іншими регламентованими документами.

2. Проведено поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази та огляд спеціальної літератури з обліку готової продукції. У процесі економіко-правового аналізу нормативної бази були проаналізовані чинні закони, постанови Верховної Ради України, укази Президента України, накази Міністерства фінансів України та інших органів державного управління, Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності, тощо.

3. Основні норми регулювання обліку готової продукції стосуються її визначення, правильного формування, відображення на рахунках обліку, оформлення відповідними первинними документами, систематизація реалізації продукції відображення її оцінки за обліковими, оптовими цінами та цінами реалізації, формування прибутку або збитку від її збуту.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ТОВ «ОЛИС»

2.1. Організація фінансового обліку готової продукції на підприємстві

Базою дослідження виступає Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛИС» – компанія, яка спеціалізується у розробленні, виробництві та впровадженні у промисловість технологій й обладнання для переробки зерна. Підприємство володіє унікальними сучасними технологіями й обладнанням за всіма основними напрямками очищення зерна, виробництва борошна і крупи, що підтверджується більш ніж 30-ма патентами у зазначеній галузі. ТОВ «ОЛИС» випускає близько 200-т найменувань обладнання і має можливості виробництва різних зерноочисних комплексів, млинів і крупоцехів від етапу розроблення до введення в експлуатацію. Товариство є платником податку на прибуток та податку на додану вартість, та створене з метою отримання прибутку від здійснення господарської, підприємницької діяльності та інших видів діяльності, які прямо не заборонені діючим законодавством, та використанням прибутку у відповідності до рішень його акціонерів.

Статутний капітал становить 60000,00 грн. Основні та інші види діяльності ТОВ із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД:

- 28.93 Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну;
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Напрямки діяльності ТОВ «ОЛИС» зображені на рис. 2.1.

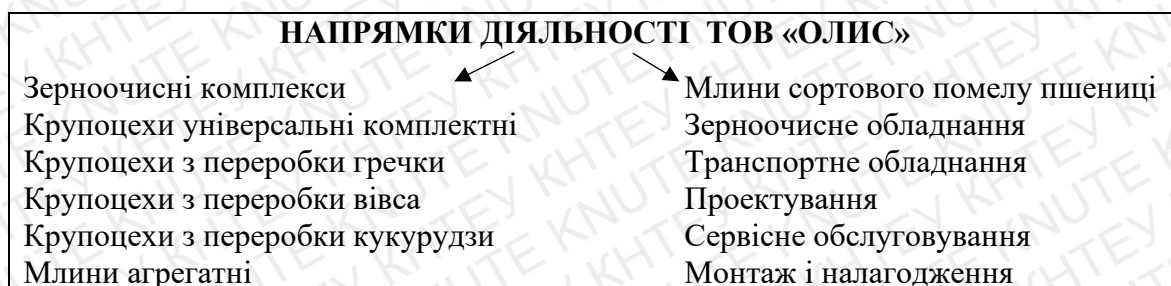


Рис. 2.1 Нарямки діяльності ТОВ «ОЛИС»

Джерело: розроблено автором

Важливим чинником ефективного здійснення господарської діяльності є організаційна структура – склад відділів, служб і підрозділів в організації, їх системність, характер взаємної підпорядкованості та підзвітності вищому органу управління, а також набір координаційно-інформаційних зв'язків та різних рівнів ієрархії управління [10]. Організаційна структура є основою оптимізації діяльності підприємства та використання його виробничо-технологічного потенціалу. Розгорнута організаційна структура ТОВ «ОЛИС» відображена в додатку В. Видно, що організаційна структура ТОВ «ОЛИС» є добре розвиненою та розгалуженою і здатна забезпечити оптимальну роботу підприємства, використання усіх його виробничо-технічних потужностей, фінансових та інвестиційних можливостей, тобто забезпечити ефективність роботи підприємства.

Річну фінансову звітність за 2018-2020 рр. наведено у додатках Г, Д, Е. Для визначення ефективності діяльності підприємства ТОВ «ОЛИС» у 2018-2020 роках ми розрахували основні показники фінансово-господарської діяльності, результати розрахунків наведені у додатку Ж.

Так, у 2020 році підприємство одержало дохід від реалізації продукції у розмірі 446908 тис. грн., що на 3.87 % більше, ніж воно отримало у 2018 році та на 14.45 % більше, ніж воно отримало у 2019 році. Валовий прибуток протягом цих років змінювався, мав схильність до зростання про що свідчить його збільшення у 2020 році порівняно з 2018 роком на 40.47 %.

Загальний фінансовий стан підприємства є задовільним і стійким про це

свідчать помітне зростання чистого прибутку підприємства протягом 2018-2020 років. Підтвердженням задовільного фінансового стану є рівень рентабельності, що становить 57.72 %, це свідчить про відповідність закупівельних цін готової продукції затратам на сировину, необхідну для її виготовлення. Середньорічна вартість основних засобів є змінною, але схильна до зростання, оскільки у 2020 році вона склала 70,602.00 тис. грн. і порівняно з 2018 роком збільшилася на 34.82 %.

В цілому, про задовільний фінансовий стан ТОВ «ОЛІС» свідчить стійка ліквідність, платоспроможність та фінансова стійкість, його забезпеченість власними оборотними засобами та ефективне використання ресурсів підприємства. Протягом даного періоду зростає фондівдача (рис. 2.2).

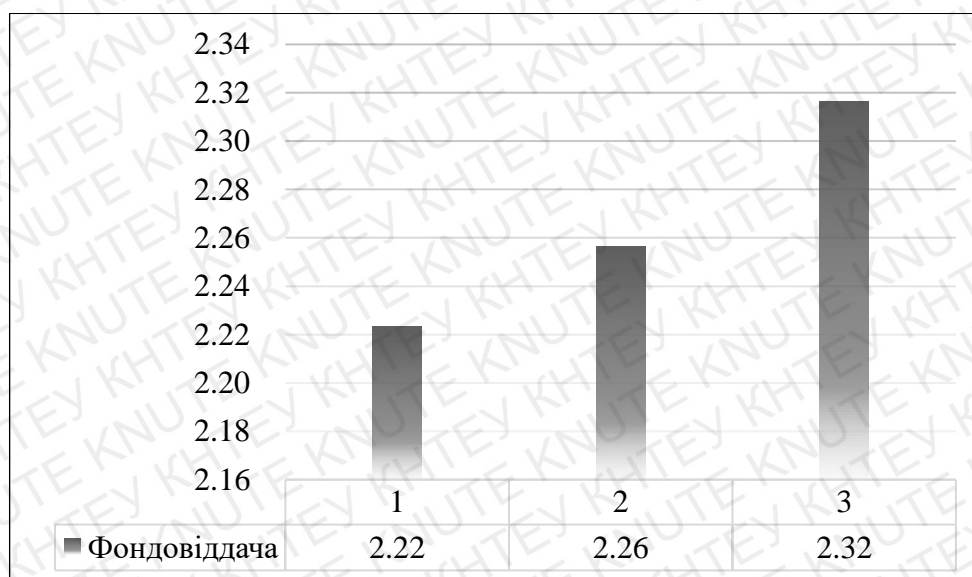


Рис. 2.2 Динаміка фондівдачі за 2018 – 2020 роки

Джерело: розроблено автором

Проаналізувавши рисунок, зазначимо, що у 2020 р. фондівдача складає на 2.65% більше ніж у 2019 році і на 4,51% більше порівняно з 2018 роком. Динаміку продуктивності праці за 2018-2020 роки зображено на рисунку 2.3.

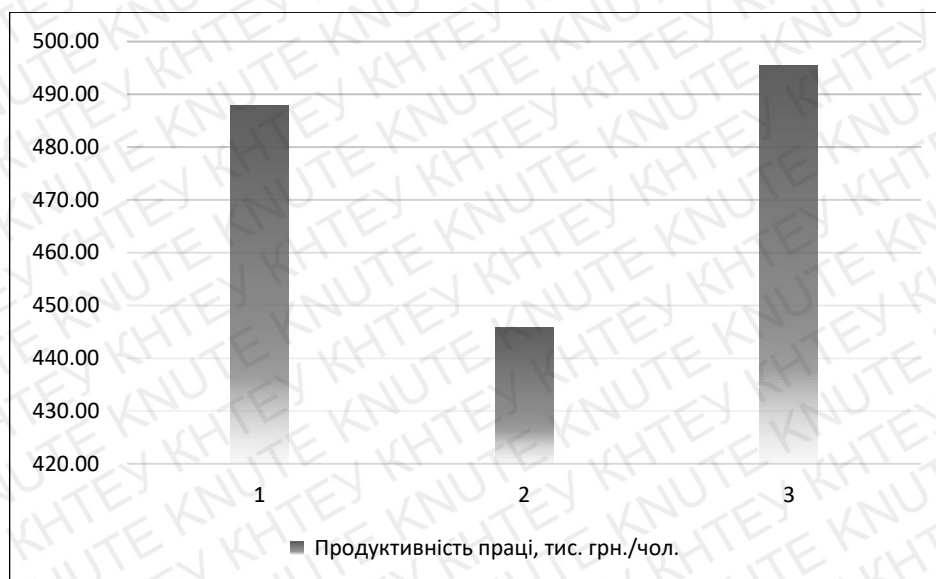


Рис. 2.3 Динаміка продуктивності праці за 2018-2020 роки

Джерело: розроблено автором

Продуктивність праці у 2020 р. становить 495.46 тис. грн./чол., що порівняно із 2018 роком більше на 1.56 %. На рис. 2.4 наведені дані щодо собівартості готової продукції та доходу від її реалізації протягом 2018-2020 років.

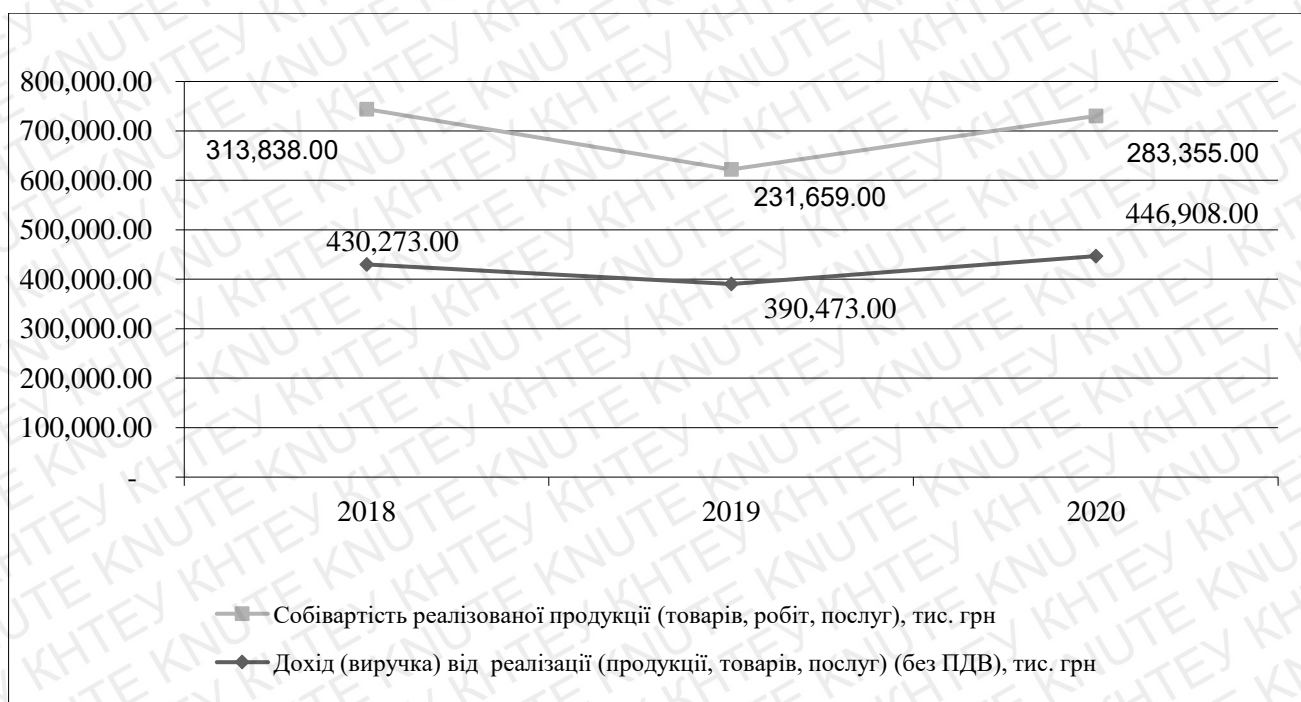


Рис. 2.4 Собівартість реалізованої продукції та виручка від її реалізації

Джерело: розроблено автором

Як видно з рис. 2.4 ТОВ «ОЛІС» протягом 2018-2020 років збільшує дохід від реалізації продукції при незначному зростанні собівартості реалізованої продукції, що веде до зростання валового прибутку.

Отже, проаналізувавши організаційну структуру та дослідивши фінансові показники діяльності ТОВ «ОЛІС» можна зробити висновок, що підприємство протягом 2018-2020 років отримувало прибуток і його фінансовий стан є стійким.

У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [55] встановлено, що питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві відносяться до компетенції його власника або уповноваженого органа (посадової особи) відповідно до законодавства й установчих документів.

Головна бухгалтерія – це структурний підрозділ апарата управління, що здійснює бухгалтерський облік господарської діяльності підприємства (рис. 2.5).

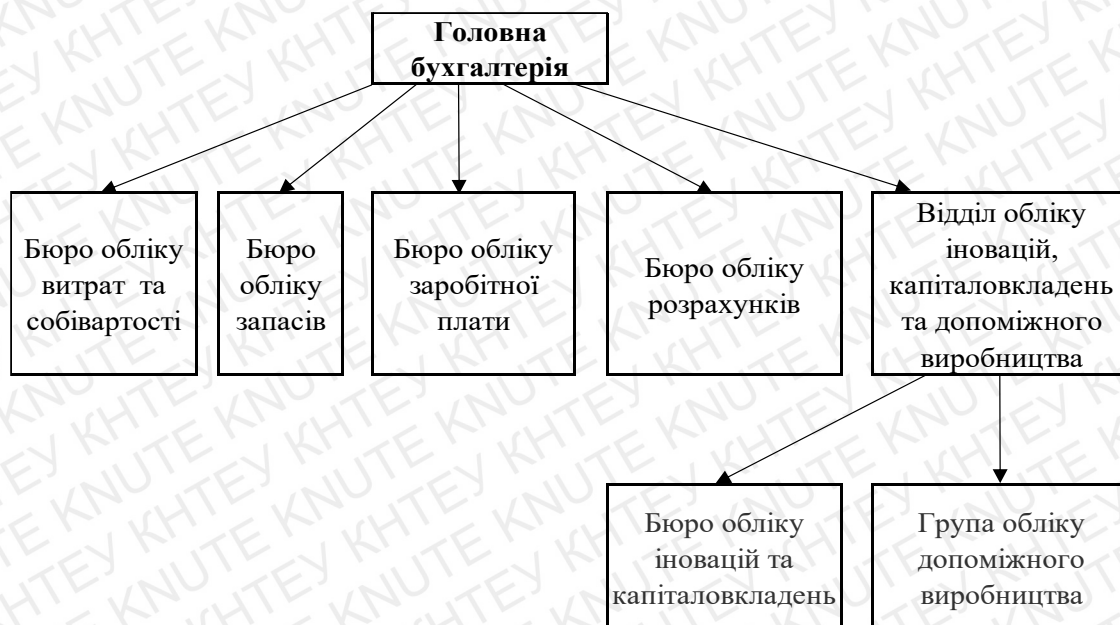


Рис. 2.5 Головна бухгалтерія ТОВ «ОЛІС»

Джерело: розроблено автором

Підставою для ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ОЛІС» є наказ №1 «Про облікову політику підприємства в 2021 році», який наведено у додатку К. Підприємство обрало форму організації бухгалтерського обліку, у т.ч. включення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерського відділу

на чолі з головним бухгалтером. Посадову інструкцію бухгалтера ТОВ «ОЛІС» наведено у додатку Л.

Згідно з Наказом про облікову політику, встановлюються основні аспекти ведення бухгалтерського обліку готової продукції та формування фінансової звітності (методи вибуття запасів на виробництво, оцінювання собівартості готової продукції, класифікація витрат тощо). Процес організації обліку готової продукції, її виробництва та продажу, можна представити у вигляді 3-х етапів, на кожному з яких необхідно визначити матеріально-відповідальних осіб, які відповідатимуть за виконання певних розподілених обов'язків, та відповідно осіб, які контролюватимуть їх виконання (рис. 2.6).



Рис. 2.6 Етапи організації обліку готової продукції

Джерело: розроблено автором на основі [7]

Отже, виходячи з наведеної вище схеми: першим етапом в організації обліку готової продукції є розробка та затвердження облікової політики, в частині обліку виробництва та реалізації готової продукції на машинобудівному підприємстві. Другим етапом в організації обліку готової продукції та її збуту на машинобудівному підприємстві є налагодження співпраці з покупцями та постачальниками та планування майбутніх поставок готової продукції. Цей етап передбачає підписання договорів на постачання готової продукції; складання системи бюджетів: бюджет продажу покупцям, бюджету виробництва готової продукції, бюджет залишків готової продукції на початок та на кінець періоду, для вчасного забезпечення потреб; відвантаження готової продукції замовникам, і підсумовуючий пункт – отримання коштів від реалізації продукції. В свою чергу процес організації обліку готової продукції на машинобудівному підприємстві має враховувати життєвий цикл, який проходить готова продукція (рис. 2.7).

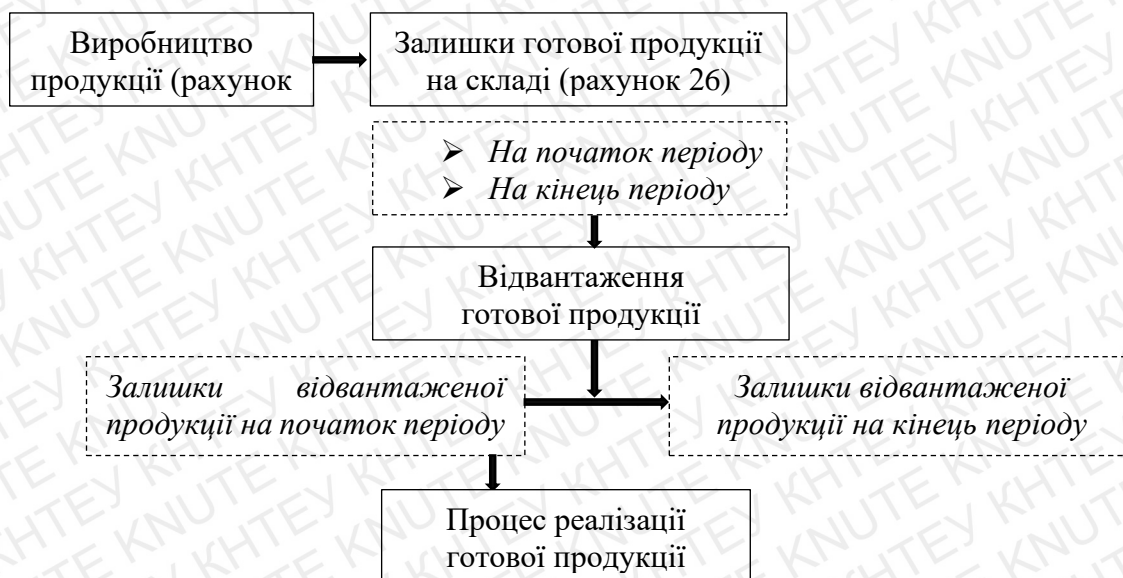


Рис. 2.7 Взаємозв'язок між етапами обліку готової продукції

Джерело: узагальнено автором на основі [27]

Останній, але не менш важливий етап – контроль за веденням бухгалтерського обліку виробництва та реалізації готової продукції. Етап полягає у контролі договірних зобов'язань з замовниками, у своєчасному складанні та

оформленні первинних документів та у своєчасному і якісному обліку виробництва. Обліковий процес щодо контролю за випуском готової продукції та її реалізації має ряд об'єктів, а саме: чітко налагоджені норми взаємозв'язку між цехами та складами готової продукції, контроль за дотриманням виробничої програми, організація обліку реалізації продукції, контроль за її збереженням та одержанням прибутку; організація роботи відділу бухгалтерії.

Отже, головним завданням організації бухгалтерського обліку вироблення та збуту готової продукції є: виявлення обсягу випущених з виробництва виробів, їх продажу, виявлення фактичних витрат з виготовлення продукції, аналіз і контроль собівартості виготовленої продукції, визначення кінцевих фінансових результатів діяльності підприємства. Задля ефективної роботи облікового апарату, для забезпечення формування достовірної інформації про об'єкти обліку, а в тому числі і про готову продукцію та її збут, на підприємстві слід налагодити чітку організацію облікового-аналітичного процесу.

2.2. Методика обліку та оподаткування операцій з виробництва та реалізації готової продукції

Дотримання єдиної методології бухгалтерського обліку та принципів ведення обліку на ТОВ «ОЛИС» покладається на головного бухгалтера. Тобто він повинен своєчасно складати та подавати фінансову звітність; організовувати контроль за відображенням всіх господарських операцій, у тому числі операцій, пов'язаних з виготовленням і реалізацією готової продукції; брати участь у оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачами та втратами від крадіжки і псування активів підприємства; забезпечувати перевірку стану бухгалтерського обліку, обліку філій, представництв та інших відокремлених підрозділів підприємства та інше.

На ТОВ «ОЛИС» виробництво продукції відбувається в одному цеху на чотирьох ділянках: збиральній, механічній, зварювальній та збиральній. Тому, головне завдання організації обліку готової продукції на ТОВ «ОЛИС» є

встановлення залежності та відповідних зв'язків із згаданими дільницями, а також із складським приміщенням, де зберігаються запаси та готова продукція. Рух сировини, матеріалів та готової продукції обов'язково повинен бути підтверджений первинними документами, оскільки вони забезпечують відображення операцій саме в момент їх здійснення. Документування таких операцій, як виробництво та реалізація готової продукції, відіграє дуже важливу роль, оскільки документація гарантує правильність відображення операцій, тобто відповідність фактичних операцій і операцій, відображених у бухгалтерському обліку. бухгалтерський облік. Ведення бухгалтерських документів та контроль за правильністю та своєчасністю їх оформлення здійснює бухгалтерія. Облік руху готової продукції наведено на рис. 2.8.



Рис. 2.8 Рух первинних документів з обліку готової продукції та її реалізації

Джерело: узагальнено автором на основі [22]

ТОВ «ОЛІС» використовує типові форми первинних документів з обліку готової продукції, враховуючи розмір та специфіку машинобудівного

підприємства. Згідно з обліковою політикою підприємства ТОВ «ОЛІС» облік здійснюється у типовій конфігурації «1С:Підприємство. Управління виробничим підприємством для України» (УВП). У наведеній конфігурації використовуються різні види документів з обліку готової продукції.

Передача сировини, матеріалів і напівфабрикатів у виробництво відображається за допомогою документу «Вимога накладна» (додаток М). Даний документ використовується для накопичення як прямих так і непрямих витрат. Також передбачена можливість відображати списання матеріалів у виробництво одночасно з реєстрацією факту виробничого випуску за допомогою документу «Звіт виробництва за зміну» (приймально-здавальна накладна) (додаток Н). Випуск готової продукції на і оприбуткування її на склад відображається за допомогою документу «Звіт виробництва за зміну» (приймально-здавальна накладна) (додаток Н), який підтверджує факт надходження з виробництва готової продукції. У шапці документу вказують:

- склад (місце зберігання), куди оприбутковується продукція;
- адреса витрат, що мають бути включені до собівартості випуску, тобто, рахунок обліку витрат на виробництво;
- дільниця, що випускає продукцію (та у якій накопиченні витрати).

ТОВ «ОЛІС» користується послугами сторонніх постачальників з виготовлення певних деталей та запчастин. Підприємство реєструє отримання такої продукції документом «Прибуткова накладна надходження з переробки» (додаток П). Документ підтверджує факт надходження від переробника та відображає випущеної переробником продукції на склади ТОВ «ОЛІС». В документі може бути відображено надходження, як основної продукції, так і побічних відходів (в цьому випадку їх вартість фіксується в документі). Документ формує проводки в регламентованому обліку з випуску продукції з рахунків обліку витрат на рахунки обліку товарно-матеріальних цінностей, наприклад: Дт 26 «Готова продукція» Кт 231 «Виробництво». Документ може бути створений без

використання замовлення або на підставі документу «Замовлення переробнику» [28].

Реалізація готової продукції оформлюється в програмі документом «Реалізація товарів і послуг» (додаток Р). Відпуск (відвантаження) продукції покупцю оформлюється видатковими накладними, товарно-транспортними накладними, приймально-здавальними актами із зазначенням номера накладної і дати оформлення, номера та дати договору, назви і реквізитів замовника, одиниць виміру, кількості, оптової ціни та вартості. Товарно-транспортна накладна застосовується для обліку доставки готової продукції та розрахунків за її перевезення автом або залізничним транспортом [51].

Розрахунок фактичної собівартості продукції, напівфабрикатів, послуг, що були випущені здійснюється за допомогою регламентованого документу «Закриття місяця». Якщо до собівартості продукції, що випущена у звітному періоді, мають бути включені не усі накопичені прямі витрати, то фіксація залишків незавершеного виробництва на кінець періоду виконується за допомогою документу «Інвентаризація незавершеного виробництва» (додаток С).

На рисунку 2.9 зображено узагальнену обліковий процес підсистеми «Виробництво», яку застосовує ТОВ «ОЛІС» для обліку готової продукції.

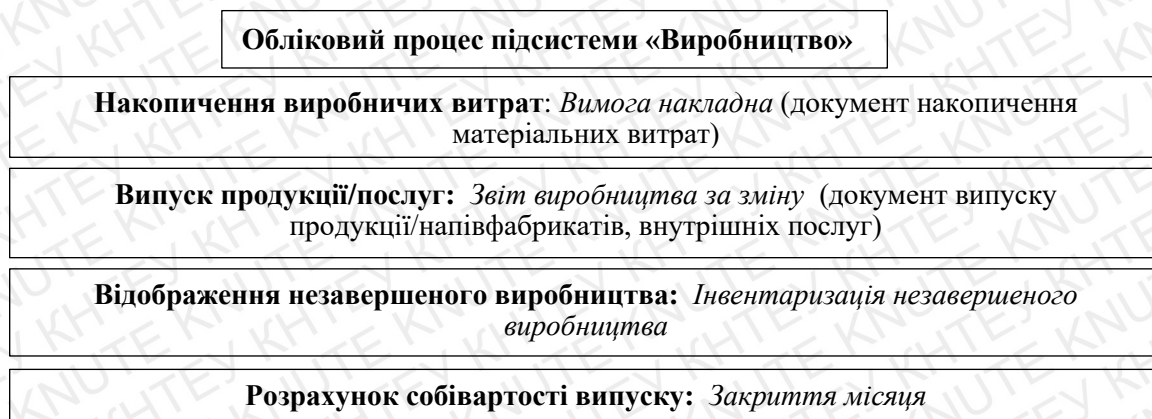


Рис. 2.9 Обліковий процес підсистеми «Виробництво» ТОВ «ОЛІС»

Джерело: узагальнено автором на основі [60]

Для синтетичного обліку готових виробів та узагальнення інформації про їх наявність та рух на підприємстві призначено рахунок 26 «Готова продукція» (табл. 2.1) [36].

Таблиця 2.1

Характеристика рахунку 26 «Готова продукція»

Рахунок 26 «Готова продукція»	
За дебетом	Відображається надходження готової продукції власного виробництва за фактичною виробничою собівартістю або за нормативною вартістю.
За кредитом	Відображається вибуття готової продукції підприємства внаслідок продажу, безоплатної передачі тощо.
Сальдо на кінець по дебету	Відображає фактичну виробничу собівартість готової продукції на кінець звітного періоду.

Джерело: узагальнено автором на основі [28]

Готова продукція відображається в складському обліку за допомогою облікових регістрів: карток, відомостей, сальдових відомостей, оборотних відомостей або Книги складського обліку. У картках або книгах складського обліку робляться записи про надходження та відпуск готової продукції та щоденно виводяться її залишки. Дані аналітичного та синтетичного обліку готової продукції повинні сприяти отриманню необхідної інформації для складання внутрішньої бухгалтерської звітності. У кінці місяця, за даними аналітичного обліку витрат на виробництво, визначається фактична собівартість готової продукції [51].

Таким чином, облік формування собівартості готової продукції ведеться по дебету рахунка 26 «Готова продукція». Накопичена сума витрат списується з рахунку 23 «Виробництво». Після визначення собівартості готової продукції вона оприбутковується на склад підприємства та готується до відвантаження клієнтам [28].

Розглянемо облік реалізації готової продукції та визнання фінансових результатів від її реалізації. З цією метою на підприємстві ТОВ «ОЛІС» використовуються наступні рахунки (табл. 2.2 та табл. 2.3).

Таблиця 2.2

**Характеристика субрахунку 701 «Дохід від реалізації готової продукції»
та рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»**

	701 «Дохід від реалізації готової продукції»	36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»
Призначення рахунку	Узагальнюється інформація про доходи від реалізації готової продукції	Ведеться узагальнення інформації про розрахунки з покупцями та замовниками за відвантаженою продукцією, товари, виконані роботи й послуги
За дебетом	Відображається належна сума непрямих податків (акцизного податку, податку на додану вартість та інших, передбачених законодавством)	Відображається продажна вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг, яка включає податок на додану вартість, акцизи та інші податки, збори, що підлягають перерахуванню до бюджетів та позабюджетних фондів та включені у вартість реалізації
За кредитом	Відображається збільшення (одержання) доходу	Сума платежів, які надійшли на рахунки підприємства в банківських установах.

Джерело: узагальнено автором на основі [49]

Таблиця 2.3

Характеристика субрахунків 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» та 791 «Результат операційної діяльності»

	901 «Собівартість реалізованої готової продукції»	791 «Результат операційної діяльності»
Призначення рахунку	Ведеться облік виробничої собівартості реалізованої готової продукції	Визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності підприємства
За дебетом	Відображається виробнича собівартість реалізованої готової продукції	Відображається сума в порядку закриття рахунків обліку собівартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг; адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат
За кредитом	Закриття дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати»	Відображається в порядку закриття рахунків сума доходів від реалізації готової продукції.

Джерело: узагальнено автором на основі [49]

Інформація, пов'язана з виробленою продукцією, розкривається у формах фінансової звітності підприємств. Основним джерелом такої інформації є Баланс

(форма № 1) [44]. У бухгалтерському балансі залишки готової продукції відображаються за фактичною виробничою собівартістю. Для цього в другій частині активу балансу «Оборотні активи» передбачено рядок 1103 «Готова продукція». Ця стаття показує запаси на складі, обробка за якими закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками і відповідають технічним умовам і стандартам. Рядок 1103 заповнюється на основі рахунку бухгалтерського обліку 26 «Готова продукція» шляхом підрахунку сальдо на кінець звітної періоду. Інформація про виробництво і реалізацію продукції міститься також у формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності». У формі № 5 в розділі VIII «Запаси» розкривається інформація про балансову вартість готової продукції [44].

У фінансових звітах розкривається уся необхідна інформація про виробничу продукцію, а саме її фактичну вартість на дату балансу, дохід від реалізації продукції, а також її собівартість за звітний період, грошові надходження, що виникли як результат такої реалізації продукції, деталізацію цих даних за сегментами тощо [44]. Це надає змогу користувачам звітності аналізувати дані про ефективність виробничого процесу, ділову активність підприємства, рентабельність виробництва та продажів, а також приймати зважені управлінські рішення [13].

Таким чином, щодо дотримання методики обліку на підприємстві відомчим нормативним документам, можна зробити наступні висновки: по дебету рахунка бухгалтерського обліку 26 «Готова продукція» формується собівартість готової продукції, сукупна сума витрат списується з рахунку 23 «Виробництво». Для відображення факту реалізації готової продукції та підтвердження фінансових результатів її реалізації на підприємстві ТОВ «ОЛІС» використовуються такі рахунки: 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 36 «Розрахунки з покупцями», 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 791 «Результат операційної діяльності».

2.3. Управлінський облік операцій з виробництва та реалізації готової продукції

На ТОВ «ОЛИС» управлінський облік побудовано за центрами відповідальності. Фінансова структура ЦФВ (центрів фінансової відповідальності) наведена в додатку Т. Для коректного та оперативного обліку на ТОВ «ОЛИС» розроблена технологічна схема виготовлення готової продукції в розрізі ділянок цеху (рис. 2.10).

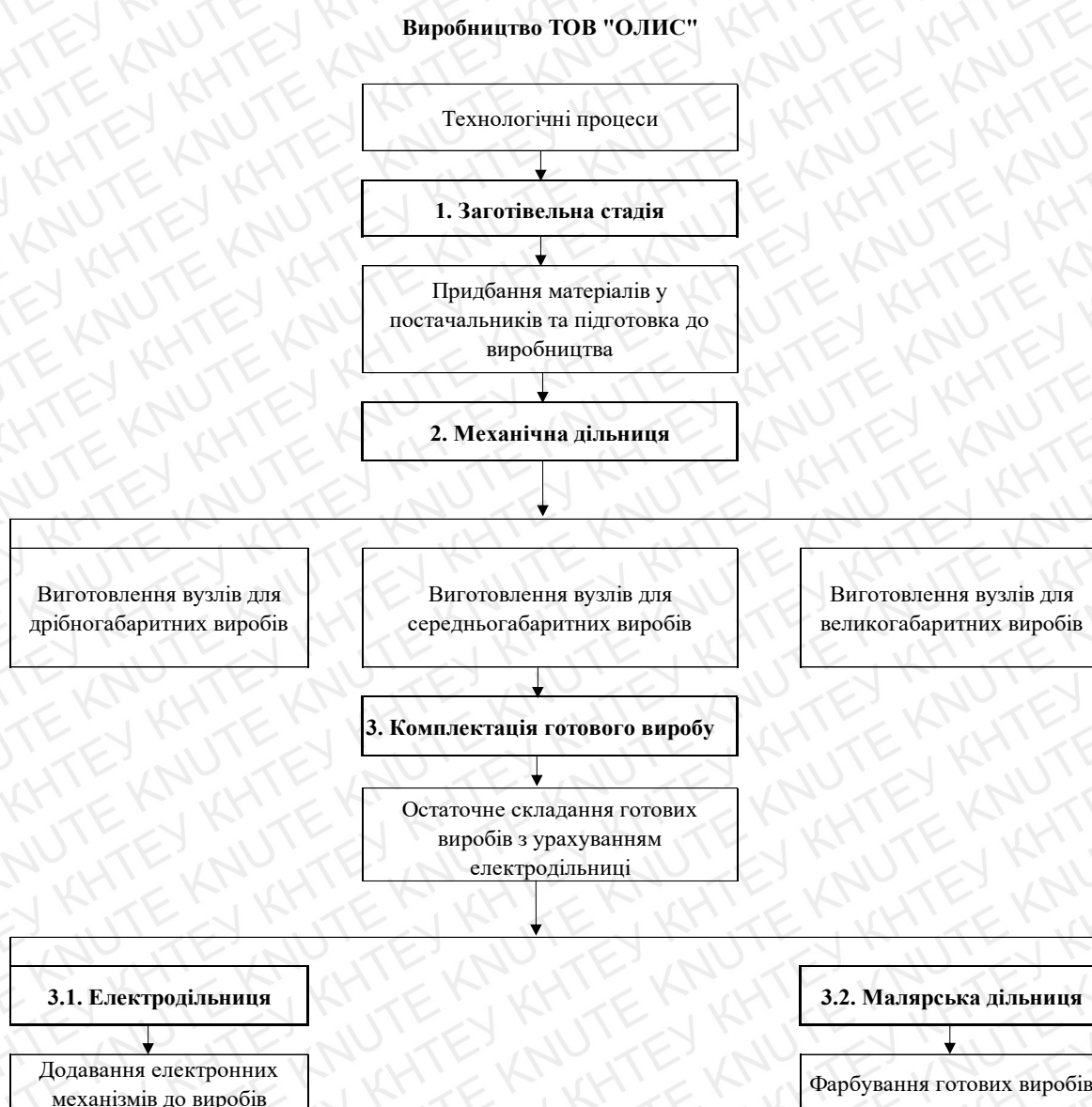


Рис. 2.10 Технологічний процес виробництва готової продукції ТОВ «ОЛИС»

Джерело: узагальнено автором на основі [8]

На рис. 2.11 наведено схему зон формування витрат ТОВ «ОЛИС».



Рис. 2.11 Зонування витрат центрів фінансової відповідальності

Джерело: узагальнено автором на основі [8]

Для результативного управлінського обліку готової продукції ТОВ «ОЛИС» готує внутрішні звіти з урахуванням конкретних запитів керівного персоналу машинобудівного підприємства. Звіти допомагають приймати оперативні та стратегічні рішення щодо виробництва та реалізації готової продукції. Ці звіти складаються на основі оригіналів документів, складених під час виготовлення, передачі та оприбуткування продукції на склад з виробництва та відпуску готової продукції зі складу клієнтам. На етапі виготовлення та передачі на склад готових виробів, ТОВ «ОЛИС» готує управлінський звіт про вироблену продукцію у розрізі підрозділів та видів продукції. У цьому звіті наведені дані щодо назви продукту, одиниці виміру, обсягу виробництва, плану виробництва та відхилення від плану. Джерелом інформації, що підлягає звітуванню, є такі документи, як виписка

накладних на приймання готової продукції, передачу готової продукції, виробничих матеріалів.

Основні документи, створені на основі господарських операцій, які фіксують продаж готової продукції покупцям: договори постачання продукції, накладні, товарно-транспортні накладні, виступають основою для створення звіту про виконання плану постачання. Звіт відображає оперативну інформацію про замовників, види та кількість перевезеної продукції за планом (згідно з умовами договору), і фактично показує відхилення від плану. Цей звіт створюється за видами продукції.

З метою контролю готової продукції та отримання інформації про можливість її випуску ТОВ «ОЛІС» формує звіти про реалізацію та залишки готової продукції, що містить дані про місячні плани реалізації, обсяги реалізації та дані про залишки готової продукції і її мінімально допустимий запас на складі. Цей звіт складається по кожному виду готового продукту. За даними звітності формулюється висновок про виконання плану з реалізації продукції та залишку готової продукції на складі.

Використання прикладного рішення для автоматизації бізнесу – «Управління виробничим підприємством 8 для України» дає змогу підприємству керувати даними, отримувати повну інформацію щодо доступного залишку готової продукції та забезпечень потреб виробництва, це забезпечує якісніше прийняття управлінських рішень щодо виробництва та продажу готової продукції, дозволяє вчасно оцінити досягнуті результати, розрахувати ефективність діяльності окремих підрозділів, оперативно використовувати отриману інформацію в управлінських цілях.

Паралельно з основними документами, які реєструють операції з виробництва та реалізації готової продукції мають місце інші важливі документи, які застосовує ТОВ «ОЛІС» для управлінського обліку виробництва готової продукції (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Документи з управлінського обліку готової продукції

Документ	Призначення	Додаток
Специфікація номенклатури	Ресурсні специфікації використовуються для опису процесу виробництва виробів. Виробничий процес може бути описаний в специфікації одним етапом, кількома етапами або виробництвом на стороні (силами переробника). У розрізі статей калькуляції задається планова вартість виробів і формується фактична собівартість готової продукції.	У
Замовлення на виробництво	Документ призначений для реєстрації потреб з виробництва продукції/робіт. Для виконання замовлень на виробництво будується графік виробництва за даними замовлень та інформації про доступність ресурсів.	Ф
Коригування замовлення на виробництво	Коригування замовлення матеріалів дозволяє: виконати дії по забезпеченню (зарезервувати, відвантажити і т. д.); відмовитися від отримання матеріалів; додати рядки для відвантаження понад замовлення.	Х
Замовлення покупця	Документ призначений для реєстрації замовлень покупців, на отримання виробничих послуг чи готової продукції.	Ц

Джерело: розроблено автором

Важливе місце також посідає бюджетування та планування виробництва та реалізації готової продукції. У таблиці 2.5 наведені декілька бюджетів станом на 1 квартал 2021 року. Бюджети:

1. Продажу «Агрегатного Млину»
2. Виробництва «Агрегатного Млину»
3. Витрат сировини
4. Придбання сировини
5. Оплата праці

Нормативи, які розроблені управлінським персоналом, на основі даних попередній періодів та з врахуванням мінливого зовнішнього середовища:

- Запаси готової продукції на початок – 27% від обсягу реалізації поточного місяця;
- Запаси готової продукції на кінець – 27% від обсягу реалізації наступного місяця;

- Запаси сировини на початок – 17% від потреб поточного місяця;
- Запаси сировини на кінець – 17% від потреб наступного місяця;
- Норматив витрачання сировини на одиницю продукції – 48 кг;
- Нормативна ціна сировини – 250 грн;
- На виготовлення 1 одиниці – 95 годин роботи робітників;
- Оплата праці за 1 год – 150 грн.

Таблиця 2.5

Операційні бюджети ТОВ «ОЛІС»

Показник	Січень 2021	Лютий 2021	Березень 2021	Квітень 2021	Травень 2021
Бюджет продажу Агрегатного Млину					
Запланований обсяг виручки, грн	3,375,000	3,605,000	4,275,000	4,522,500	4,612,950.0
Ціна за од, грн	103,000.00	103,000.00	103,000.00	103,000.00	103,000.00
Бюджет продажу, шт	33	35	42	44	45
Бюджет виробництва Агрегатного Млину					
Бюджет продажу, шт	33	35	42	44	45
ГП на поч, шт	42	44	53	56	57
ГП на кін, шт	44	53	56	57	-
Бюджет виробництва, шт	36	43	45	45	-
Бюджет витрат сировини					
Бюджет виробництва, шт	36	43	45	45	-
Бюджет витрат сировини, кг	1,709	2,077	2,139	2,161	-
Бюджет витрат сировини, грн	427,235	519,134	534,679	540,276	-
Бюджет придбання сировини					
Бюджет витрат сировини, кг	1,709	2,077	2,139	2,161	-
Запаси сировини поч., кг	1,999	2,430	2,502	2,528	-
Запаси сировини кін., кг	2,430	2,502	2,528	-	-
Бюджет придбання сировини, кг	2,139	2,149	2,165	-	-
Бюджет придбання сировини, грн	534,757	537,321	541,228	-	-
Бюджет витрат праці					
Годин на виготовлення 1 одиниці, год	95.00	95.00	95.00	-	-
Разом людино-годин, год	3,382.28	4,109.81	4,232.87	-	-
Оплата праці, грн	507,341.50	616,471.60	634,930.89	-	-

Джерело: розроблено автором

Тому, потреба в управлінському обліку виробничих підприємств – це вимоги часу та кон'юнктури ринку. Управлінський облік готової продукції займає одне з домінуючих місць у всій системі бухгалтерського обліку, і він має велике значення з погляду впливу показників, сформованих обліком готової продукції та результатів діяльності підприємства.

Висновки за розділом 2

Важливим етапом діяльності ТОВ «ОЛІС» є формування достовірної інформації про наявність на складі та рух готової продукції, а також її реалізації клієнтам і замовникам. Провівши відповідне дослідження щодо обліку готової продукції на ТОВ «ОЛІС», можемо підсумувати наступне:

1. Розкривши організаційну та виробничу структури ТОВ «ОЛІС» та дослідивши фінансові показники діяльності можна зробити висновок, що підприємство протягом 2018-2020 років отримувало прибуток і його фінансовий стан є стійким.

2. Розкрито порядок організації обліку готової продукції на підприємстві. Документальне оформлення операцій з виробництва, передачі на склад та реалізації готової продукції здійснюється за допомогою певних документів, які були розглянуті вище. Можна зробити висновок, що це складний процес, який відіграє дуже важливу роль, оскільки саме документування забезпечує правильність відображення операцій у бухгалтерському обліку, тобто відповідність фактичних здійснених операцій тим, що були відображені в обліку.

3. Щодо дотримання методики обліку на підприємстві чинним нормативним документам, можна зробити наступні висновки: облік формування собівартості готової продукції ведеться по дебету рахунку 26 «Готова продукція», накопичена сума витрат списується з рахунку 23 «Виробництво»; з метою обліку реалізації готової продукції та визнання фінансових результатів від її реалізації на підприємстві ТОВ «ОЛІС» використовуються наступні рахунки: 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 901

«Собівартість реалізованої готової продукції», 791 «Результат операційної діяльності».

4. Інформація, пов'язана з виробленою продукцією, розкривається у формах фінансової звітності підприємств. Основним джерелом такої інформації є Баланс (форма № 1). Інформація про виробництво і реалізацію продукції міститься також у формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

5. На ТОВ «ОЛІС» з метою отримання оперативної інформації та прийняття керівним персоналом зважених та обґрунтованих управлінських рішень ведеться управлінський облік. Підприємство застосовує такі інструменти як бюджети, управлінські звіти для контролю запасів готової продукції та отримання інформації про можливість її відпуску та інструмент для автоматизованого ведення як регламентованого обліку, так і управлінського обліку – програмне рішення «1С:Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України».

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ТОВ «ОЛІС»

3.1. Напрями удосконалення управлінського обліку готової продукції

Управлінський облік – це система яка збирає, вимірює, готує та передає інформацію для обліку, планування, контролю, аналізу та оцінки всього підприємства та його різних структурних підрозділів для прийняття ділових та стратегічних управлінських рішень [3].

Управлінський облік готової продукції поділяється на три тісно пов'язані підсистеми:

- система обліку витрат – це основа управлінського обліку;
- система показників ефективності діяльності, розроблена кожним підприємством, є результатом його планової та оціночної діяльності;
- система управлінської звітності – відбиває прийняті практики управління компанією та покладається на всі інші підсистеми та всі джерела управлінського обліку. Форма управлінської звітності формується не тільки для кожного підприємства окремо, а й для кожного окремого рівня управління всередині компанії через рівень деталізації показників, їх важливості та ефективності [15].

Один з напрямів удосконалення управлінського обліку готової продукції на ТОВ «ОЛІС» – прогноз і управління затратами на виробництво виробу на всіх стадіях його життєвого циклу. Калькулювання життєвого циклу виробу – вимірювання й накопичення всіх фактичних витрат, пов'язаних із певним виробом упродовж його життєвого циклу [65]. Калькуляція дозволяє вирішити основні завдання: на її підставі визначається ціна на продукцію та дані про собівартість використовуються для прогнозування і управління виробництвом та

витратами[65]. У таблиці 3.1 наведено калькулювання життєвого циклу «Агрегатного млина».

Таблиця 3.1

Калькулювання життєвого циклу Агрегатного млина

Звіт про витрати життєвого циклу	Показник	Сума
Обсяг виробництва та продажу	од	35
Витрати до виробництва		
Дослідження	грн	150,000.00
Розробка	грн	350,000.00
Проектування виробу	грн	680,000.00
Проектування та забезпечення технологічного процесу	грн	950,000.00
Разом	грн	2,130,000.00
Витрати на виробництво		
Матеріальні витрати	грн	420,000.00
Пряма зарплата	грн	504,000.00
Загальновиробничі витрати	грн	531,873.30
Разом	грн	1,455,873.30
Витрати після виробництва		
Маркетинг	грн	100,400.00
Оформлення замовлень	грн	240,000.00
Рекламна кампанія	грн	650,000.00
Гарантійне обслуговування	грн	760,000.00
Разом	грн	1,750,400.00
Загальні витрати життєвого циклу	грн	5,336,273.30
Витрати життєвого циклу на 1 Агрегатний млин = 152,464.95 грн		

Джерело: розроблено автором

Визначення життєвого циклу продукції і типовий зміст робіт на його стадіях встановлюють національні стандарти відповідно до яких весь життєвий цикл продукції поділяють на 3 стадії: дослідження і проектування, виготовлення продукції, споживання (експлуатація) та утилізація продукції. Калькулювання собівартості за стадіями життєвого циклу продукту дозволяє розрахувати прогнозну собівартість кожного виробленого продукту, починаючи зі стадії науково-технічної розробки і закінчуючи наданням сервісних послуг споживачеві.

Управлінський облік забезпечує можливість керувати діяльністю за допомогою системи аналітичних показників. У табл. 3.2 наведено збалансовану систему показників ТОВ «ОЛИС».

Таблиця 3.2

Збалансована Система Показників (ЗСП) ТОВ "ОЛИС"

Складова	Назва показника	Нормативне значення показника
ФІНАНСИ	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, (<i>К.абс.л.</i>)	0.2-0.3
	Коефіцієнт загальної ліквідності, (<i>К.заг.лік</i>)	>1
	Коефіцієнт довгострокового залучення позичених коштів, (<i>К. довг. зал.</i>)	зростання - негативно
	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу, (<i>ROE</i>)	не менше 1%
	Коефіцієнт рентабельності активів, <i>ROA</i>	оптимально 10-20%
КЛІЄНТИ	Кількість постійних клієнтів (<i>К. пост. кл.</i>)	зростання
	Рентабельність продажів (<i>ROS</i>)	зростання
	Чисельність основних конкурентів (<i>Ч. конк.</i>)	зменшення - позитивно
	Питома вага дебіторської заборгованості (<i>ПВ дебіт. Заб.</i>)	до 40% активів
ВНУТРІШНІ БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ	Рентабельність продукції (<i>Р. прод.</i>)	збільшення
	Коефіцієнт зносу основних засобів (<i>К. зн</i>)	менше, ніж 50%
	Коефіцієнт оборотності оборотних активів (<i>К. об</i>)	зростання
	коефіцієнт рентабельності виробництва (<i>К. рент. Виробн.</i>)	на рівні 25%
НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК ПЕРСОНАЛУ	Коефіцієнт придатності основних засобів (<i>К. придат</i>)	бвльше, ніж 50%
	Коефіцієнт підвищення кваліфікації (<i>К. кв.</i>)	зростання
	Рентабельність персоналу (<i>ROL</i>)	зростання
	Плинність кадрів (<i>К. плин. Кад.</i>)	зменшення
	Фактичний обсяг активів на 1-го працюючого (<i>Акт. Прац.</i>)	-
	Частка персоналу у загальній чисельності персоналу конкурента, (<i>ЧП конк</i>)	-

Джерело: розроблено автором

Фінансова складова є однією з ключових складових ЗСП ТОВ «ОЛИС». Як правило, основним завданням у рамках фінансової складової виступає збільшення рентабельності продукції, рентабельності власного капіталу, чистого грошового потоку та чистого прибутку. Фінансові цілі є базою дерева цілей, але вони тісно

пов'язані з цілями маркетингу, внутрішніми процесами та розвитком співробітників. За фінансовими складовими розраховано такі показники: коефіцієнт абсолютної ліквідності, загальної ліквідності, довгострокового залучення позикових коштів, рентабельність власного капіталу та рентабельність активів.

У рамках клієнтської складової визначено ключові сегменти ринку, на яких ТОВ «ОЛІС» має намір зосередити свої зусилля щодо реалізації своїх продуктів. Ця складова дає можливість менеджерам підсилити стратегію в галузі маркетингу і продажів, що повинно призвести до зростання фінансових показників у майбутньому. Щоб вирішити це завдання, ми проаналізували такі фактори, як кількість старих клієнтів і основних конкурентів, рентабельність продажів, частка дебіторської заборгованості. Компоненти внутрішніх бізнес-процесів визначають основні процеси, які потребують удосконалення та розвитку. Ефективність бізнес-процесу визначає вартість пропозиції компанії, яка залежить від кількості залучених клієнтів і кінцевого фінансового результату.

Четверта складова системи – якість та розвиток співробітників. У ній основними показниками ефективності має бути задоволення персоналу, їх утримання, навички і кваліфікація, можливість оперативно отримувати інформацію, необхідну для прийняття управлінських рішень. Основними показниками у рамках цієї складової є: коефіцієнт підвищення кваліфікації, рентабельність персоналу, плинність кадрів, фактичний обсяг активів на одного працюючого та частка персоналу у загальній чисельності персоналу конкурента.

При веденні господарської діяльності, перед керівниками постає питання: який напрям діяльності більш прибутковий та яку продукцію слід просувати на ринку. Наступним інструментом управлінського обліку та стратегічного аналізу, який допоможе у вирішенні цього питання є «Бостонська матриця» (рис. 3.1). Ця матриця дозволяє підприємству класифікувати продукцію по її частці на ринку щодо основних конкурентів і темпам річного зростання в галузі. Матриця дає можливість визначити, яка продукція підприємства займає

провідні позиції в порівнянні з конкурентами, яка динаміка його ринків, дозволяє зробити попередній розподіл стратегічних фінансових ресурсів між продуктами.

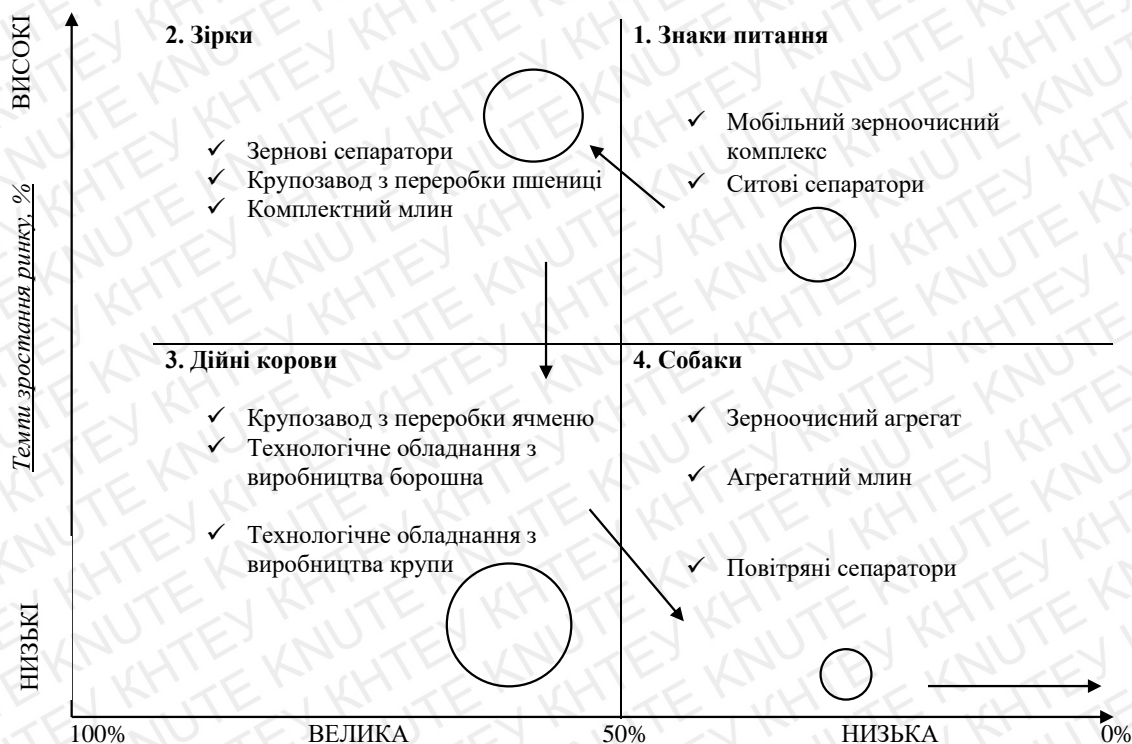


Рис. 3.1 Бостонська матриця основних продуктів ТОВ «ОЛІС»

Джерело: розроблено автором

Так до категорії «Зірки» можна віднести всі новинки, що з'явилися в асортименті «Зернові сепаратори», «Крупазавод з переробки пшениці» та «Комплектні млини». Дані продукти (новинки) розглядаються ТОВ «ОЛІС» як пріоритетний напрямок вкладення ресурсів для того, щоб залучити нових покупців і утримати вже наявних споживачів.

До категорії «Дійні корови» можна віднести такі найменування продукції як «Крупазавод з переробки ячменю», «Технологічне обладнання з виробництва борошна» та «Технологічне обладнання з виробництва крупи, тому що саме ці продукти мають високу прибутковість і високу ринкову частку. Дані продукти вносять основний вклад в акумулювання ресурсів для розвитку нових товарних бізнес-одиниць на швидко зростаючих ринках. Саме завдяки цим продуктам підприємство стимулює розвиток продуктів типу «Проблем» та «Зірок».

До категорії «Знаки питання» можна віднести застаріваючий асортимент по всіх найменуваннях, що представлені в номенклатурі продукції. Саме такі продукти вимагають високих фінансових ресурсів для їхнього вдосконалення. Якщо ТОВ «ОЛІС» не буде вкладати інвестиції в вдосконалення продуктів, то існує реальна можливість перетворення застарілого асортименту в категорію «Собаки», тобто такі продукти будуть поглинати величезні фінансові ресурси і час керівників при значних збитках, що зв'язано зі зниженням попиту на застаріваючий асортимент продукції з боку постійних покупців.

Отже, наведені шляхи удосконалення управлінського обліку готової продукції на ТОВ «ОЛІС» нададуть змогу підприємству швидко керувати даними, отримувати повну інформацію щодо стану виробництва та реалізації готової продукції, посприяють якіснішому та оперативнішому прийняттю управлінських рішень щодо виробництва та збуту готової продукції.

Отже, в діяльності ТОВ «ОЛІС» удосконалення управлінського обліку та аналізу готової продукції від виробництва до реалізації є основним способом досягнення соціально-економічної ефективності. Організація та ведення управлінського обліку забезпечує керівництво інформацією для оперативного регулювання збуту продукції, планування майбутньої діяльності та запобігання суб'єктивності в процесі прийняття рішень.

3.2. Практичні рекомендації з удосконалення управлінського обліку готової продукції

Основним мінусом сучасної методики обліку виробництва та реалізації готової продукції є її недостатня своєчасність, яка не дозволяє керівникам вчасно оцінити отримані результати, розрахувати ефективність діяльності окремих структурних підрозділів, миттєво використовувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

У результаті проведеного дослідження щодо організації та методики обліку виробництва та реалізації готової продукції на ТОВ «ОЛІС», ми розробили ряд практичних рекомендацій для удосконалення управлінського обліку готової продукції:

- розробити графік документообігу первинних документів при передачі готової продукції з виробництва на склад;
- розробити робочий план рахунків ТОВ «ОЛІС» в частині обліку готової продукції на складі;
- сформувані оперограми, які відображають послідовність операцій з матеріально-відповідальними особами в табличному форматі з графічним зображенням первинного документа;
- розробити форму управлінського звіту для аналізу планової і фактичної собівартості;
- впровадити нове прикладне рішення BAS ERP та провести навчання, в першу чергу, керівному персоналу.

На машинобудівних підприємствах доволі великий масив первинних документів, тому не обійтись і без графіку документообігу, який відображає рух документа від його створення до передачі в архів. Рух сировини та матеріалів, готової продукції обов'язково повинен бути підтверджений первинними документами. А для чіткості їх передачі з виробництва до місць зберігання (складів), у бухгалтерію, необхідно, щоб був налагоджений регламент документообороту. На ТОВ «ОЛІС» такий регламент відсутній. На наш погляд, це вносить деякі нерозуміння та неточності у роботу облікового персоналу, та персоналу цеху, адже замість виконання своїх прямих обов'язків їм час від часу потрібно уточнити де знаходиться той чи інший первинний документ.

Тому, ми пропонуємо підприємству ТОВ «ОЛІС» затвердити графік документообігу. Для зручності графік повинен мати табличну форму, де вказують вид операцій, найменування документа, який підтверджує здійснення цієї операції,

прізвище та ініціали відповідальної особи за проведення операції, час передачі документа з одного відділу у інший. Рекомендуємо орієнтовану форму графіка документообігу щодо з відображення руху готової продукції та її збуту (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Графік руху документів з обліку готової продукції на ТОВ «ОЛІС»

Назва первинного документу	Строк первинного документу		Виконавець або користувач даних	
	Відповідальний	Строк передавання	Приймає документ	Операції над документом
1	2	3	4	5
Накладна на задачу готової продукції	Комірник у момент надходження	Кожну годину	Комірник у момент надходження	Контроль за надходженням і зберіганням на складі
Вимога на Відпуск готової продукції	Комірник у момент надходження	Кожну годину	Експедитор	Контроль за видачею
Надходження документа до бухгалтерії, обробка та узагальнення				
Коли і кому передають	Час приймання документу	Обробка	Кому і в які строки подають документи	
6	7	8	9	
Бухгалтерії кожного дня	Щодня до 17.00	Контроль за змістом, цінами	Обчислювальному центру	
Бухгалтерії кожного дня	Щодня до 17.00	Запис у облікові реєстри	У поточний архів	

Джерело: розроблено автором

Отже, для організації документообігу операції з надходження готової продукції на склад та її реалізації необхідно встановити графік – таблиці, в яких записуються назви документів назву документа та особу чи структурний підрозділ, що обробляє документ та термін передачі зазначеного документа.

З метою удосконалення управлінського обліку ми доповнили технічну складову облікової політики, а саме: розробили аналітику в частині обліку готової продукції для робочого плану рахунків машинобудівного підприємства, враховуючи специфіку підприємства (табл. 3.4). Будуючи та впроваджуючи робочий план рахунків важливо знайти оптимальну глибину аналітики, адже цей інструмент має бути гнучким та зручним у використанні.

Таблиця 3.4

Витяг з робочого плану рахунків машинобудівного підприємства

26 «Готова продукція». Вид рахунку 26.Х ₁ .Х ₂ .Х ₃			
Субрахунок	Назва субрахунку	Шифр	Приклад
1 рівня	За видами продукції	26.1	<i>Крупозаводи</i>
		26.2	<i>Млини</i>
		26.3	<i>Технологічне обладнання</i>
2 рівня	За номенклатурою	26.1.1	<i>Крупозавод з переробки пшениці</i>
		26.1.2	<i>Крупозавод з переробки ячменю</i>
		26.2.1	<i>Агрегатний млин</i>
		26.2.2	<i>Комплектний млин</i>
3 рівня	За місцем зберігання та матеріально-відповідальними особами	26.3.1	<i>Технологічне обладнання з виробництва борошна</i>
		26.2.1.1	<i>Агрегатний млин, який зберігається на Складі готової продукції №1 (МВО – Кравченко О. М.)</i>
		26.2.2.1	<i>Комплектний млин, який зберігається на Складі готової продукції № 1 (МВО – Кравченко О. М.)</i>
		26.3.1.2	<i>Технологічне обладнання з виробництва борошна, яке зберігається на Складі готової продукції № 2 (МВО – Ткаченко І. В.)</i>

Джерело: розроблено автором

При розробці робочого плану рахунків машинобудівного підприємства слід враховувати його організаційну структуру, організацію виробництва та необхідно ознайомитися з особливостями ведення бухгалтерського обліку. Ми вибрали 3 ознаки виділення рахунків: за видами продукції, за конкретною номенклатурною позицією та ще більш поглиблений рівень деталізації – за місцем зберігання та матеріально-відповідальною особою. Виділили кількість рівнів узагальнення інформації, провели ранжування аналітичних рахунків та розробили систему кодування. Добре розроблена система аналітичних рахунків може оптимізувати процес обробки інформації в цілях складання управлінської звітності.

Для зручності ведення обліку готової продукції машинобудівні підприємства не обходяться лише типовими стандартизованими формами первинних документів та облікових реєстрів. Тому постає питання у розробці та затвердженні нових форм

документів, які забезпечать потреби користувачів. Ми розробили форму управлінського звіту для аналізу планової і фактичної собівартості за видами продукції, за статтями калькуляції та за типом витрат, звіт містить оптимальну деталізацію показників, які не перенавантажують звіт (додаток Ш). Звіт призначений для аналізу відхилень витрат на виробництво готової продукції від планових значень. Звіт дозволяє контролювати відхилення від планової собівартості продукції, виробництво якої повністю завершено та дозволяє деталізувати розбіжності до кінцевих витрат (матеріалів, видів робіт і непрямих витрат). За результатами аналізу сформованих розходжень можуть бути скориговані калькуляції або встановлені нові планові ціни на матеріали.

Важливе місце також займають оперограми, які відображають послідовність операцій з матеріально-відповідальними особами в табличному форматі з графічним зображенням первинного документа. В табл. 3.5 зображена оперограма типової форми № М-11 «Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів» (додаток М).

Таблиця 3.5

**Оперограма типової форми № М-11 «Накладна-вимога на відпуск
(внутрішнє переміщення) матеріалів»**

№ п/п	Зміст роботи	Бухгалтер	Керівник	Комірник	Завідувач цеху	Головний бухгалтер
1	Складання документу	•				
2	Відпуск дозволів		•			
3	Передача матеріалів			•		
4	Приймання матеріалів				•	
5	Перевірка та отримання матеріалу					•

Джерело: розроблено автором

В умовах сучасного розвитку бізнесу, ефективне функціонування підприємства неможливе без програми для автоматизації бізнесу, яка розроблена під специфіку машинобудівного підприємства. ТОВ «ОЛІС» наразі веде облік у

прикладному рішенні «1С:Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України», але оскільки підприємство постійно розвивається та прогресує, постає питання у переході на більш новіше та актуальніше прикладне рішення. В частині обліку готової продукції, в прикладному рішенні BAS ERP реалізовано новий підхід до управління процесами – розроблена повністю нова підсистема управління виробництвом. Також в наведеному прикладному рішенні реалізована можливість планування та бюджетування виробництва та продажу готової продукції. Така можливість забезпечить автоматизацію процесу планування одразу в комплексній системі BAS ERP, де відображаються і планові і фактичні дані. Впровадження нового прикладного рішення мінімізує кількість помилок, забезпечить прозорість ведення бізнесу, допоможе прогнозувати та контролювати результати діяльності.

Висновки за розділом 3

Тому, метою управлінського обліку є надання керівному персоналу фінансової інформації для прийняття зважених рішень у ключових сферах: плануванні, моніторингу та аналізі ефективності. Ми розробили перелік практичних рекомендацій для удосконалення управлінського обліку готової продукції, а саме:

- розробили графік документообігу первиних документів при передачі готової продукції з виробництва на склад;
- розробили робочий план рахунків ТОВ «ОЛІС» в частині обліку готової продукції на складі;
- розробили форму управлінського звіту для аналізу планової і фактичної собівартості за видами продукції, за статтями калькуляції та за типом витрат;
- запропонували впровадити нове прикладне рішення BAS ERP та провести навчання, в першу чергу, керівному персоналу.

Таким чином, основна перевага управлінського обліку полягає в тому, що використовуючи зовнішню та внутрішню інформацію, він забезпечує потреби не тільки виробництва, а й управління ресурсами та інших напрямів бізнесу.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі узагальнено теоретичні та практичні аспекти обліку та оподаткування виробництва та реалізації готової продукції, запропоновано нові напрямки удосконалення обліку виробництва та збуту готової продукції на машинобудівних підприємствах на прикладі ТОВ «ОЛИС». Отримані результати свідчать про досягнення поставлених цілей і дозволяють зробити певні висновки та надати рекомендації:

1. Досліджена економічна сутність готової продукції, класифікація та проведено аналіз нормативного забезпечення і спеціальної літератури з теми дослідження. Для керівників підприємства важливим аспектом є систематична інформація про здійснення господарських процесів на підприємстві, їх характер, наявність використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, яка відображається в даних бухгалтерського обліку та звітності. Підсумовуючи, готова продукція – це виріб, виготовлення якого завершено та який пройшов усі стадії технічних випробувань, відповідає технічним умовам і стандартам, і не потребує подальшої обробки і доставлений на склад. Готові вироби можуть відображатися як в кількісних так і в якісних характеристиках, але вони повинні мати вартісні характеристики.

2. Розкрито порядок організації обліку готових виробів на підприємстві та визначено методику фінансового обліку готової продукції на ТОВ «ОЛИС». Досліджено, що основними завданнями обліку готової продукції є контроль за виробництвом готової продукції та зберіганням виробів на складах, своєчасність і точність відображення готової продукції у відповідних документах, контроль за виконанням договорів поставки. Встановлено, що на складах та в бухгалтерії ТОВ «ОЛИС» для обліку готової продукції застосовуються як натуральні так і вартісні

вимірники. У свою чергу, для ведення достовірного обліку прибуткові та видаткові документи збираються у накопичувальних відомостях виробленої продукції у тих вимірниках, у яких вони розглядаються, тобто у вартісних та натуральних. Виявлено, що для обліку наявності та руху готової продукції, що має кількісні характеристики ТОВ «ОЛІС», планом рахунків передбачено рахунок 26 «Готова продукція». Облік готової продукції на підприємстві оформлюється певними бухгалтерськими документами, які виступають основою для отримання зведених даних, наприклад: залишки готової продукції тощо.

3. Розроблено пропозиції щодо удосконалення методики та організації обліку готової продукції. Розроблено робочий план рахунків ТОВ «ОЛІС» в частині обліку готової продукції за місцями зберігання та розроблено форму управлінського звіту для аналізу планової і фактичної собівартості за видами продукції, за статтями калькуляції та за типом витрат. Автоматизація широко розглядається як основний і найбільш перспективний напрямок розвитку промислового виробництва. Завдяки звільненню людини від безпосередньої участі у виробничому процесі, а також високій концентрації основних операцій значно поліпшуються умови праці та економічні показники виробництва. Автоматизація обліку готової продукції та її збуту дозволяє зменшити обсяги облікових робіт, збільшити оперативність облікових даних та значно розширити аналітичні можливості економічної служби підприємства з метою забезпечення керівництва необхідною інформацією для прийняття управлінських рішень. Тому, впровадження нового прикладного рішення – BAS ERP, яке мінімізує кількість помилок, забезпечить прозорість ведення бізнесу, допоможе прогнозувати та контролювати результати діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Агаркова О.В., Візіренко С.В. Організація обліку процесу реалізації готової продукції. Інвестиції: практика та досвід, 2018. № 24. С. 36-42.
2. Алексєєва, Ф.В., Васильєва В.Г. Удосконалення обліку витрат на виробництво та формування собівартості продукції. Науковий вісник Ужгородського національного університету: серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство голов. ред. М.М. Палінчак. Ужгород, 2019. Вип. 23, Ч. 1. С. 5-9. Рез. англ. Бібліогр.: С. 8 (9 назв). URL: <http://surl.li/anhkrk>
3. Баланюк І.Ф., Григорів О.О., Іванюк Т.Л. Організація обліку і контролю готової продукції підприємства. Інноваційна економіка, 2020. № 1-2. С.157-163 URL: <https://goo.su/8p8T>
4. Безверхий К.В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні: монографія. Київ: Центр учбової літератури, 2014. 184 с.
5. Бик О.П., Нужна О.А. Проблеми та напрямки вдосконалення обліку готової продукції. Актуальні питання економічних наук, 13-14 березня 2015 р. С. 126–129.
6. Бобошко О.А., Ільїн В.Ю. Організація обліку процесу реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): збірник статей, УДФСУ, 2020. С. 27-32 URL: <https://goo.su/8p8S>
7. Бондар О. І. Організація обліку і аналізу виробництва та реалізації готової продукції: робота на здобуття кваліфікаційного ступеня магістра; спец.: 071 – облік і оподаткування. Суми: СумДУ, 2018. 50 с. URL: <https://goo.su/8p8U>
8. Булкот Г., Осика О. Особливості обліку та контролю документального оформлення руху готової продукції на підприємствах, установах, організаціях України. Економіка. Фінанси. Право. КНЕУ, 2019. С.9-14. URL: <https://goo.su/8p8V>
9. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «облік і аудит». Вищ. навч. закл. Житомир: Рута, 2009. 912 с.

10. Бутинець Ф.Ф., Олійник О.В., Шигун М.М., Шулепова С.М. Організація бухгалтерського обліку. Житомир: ЖІТІ, 2017. 576 с.
11. Вальчук О.О. Проблеми обліку реалізації готової продукції на торговельних підприємствах та шляхи їх вирішення. Науковий огляд. 2014. Том 3, № 2. С. 204-206.
12. Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія і практика: навчально-практичний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2010. 536 с.
13. Візіренко С. В. Організація обліку процесу реалізації готової продукції. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 24. С. 36-42. URL: <https://goo.su/8p92>
14. Гапонова Г. С. Методичні аспекти обліку готової продукції. Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні та правові аспекти: матеріали Всеукр-ої науково-практ. конф. докторантів, молодих учених та студентів, 27 квіт. 2018 р. Х.: Вид. «Лідер», 2018. С. 436-440. URL: <https://goo.su/8P95>
15. Гарькава В.Ф., Гончар В.В. Шляхи вдосконалення обліку готової продукції на підприємстві. Інфраструктура ринку. 2018. Вип. 24. С. 134-136. URL: <https://goo.su/8p99>
16. Гасилова Б. О. Облік руху готової продукції на промислових підприємствах. Облік, аналіз і контроль в умовах сучасних концепцій управління економічним потенціалом і ринковою вартістю підприємства. 2017. Т. IV, ч. I. С. 64-67.
17. Глушач Ю., Фальченко О., методичні аспекти обліку витрат та калькулювання собівартості продукції у вітчизняній та зарубіжній обліковій практиці. Економіка та суспільство. 2021, № 29, URL: <https://goo.su/8p9E>
18. Голов С.Ф. Чи перешкоджає П(С)БО 16 «Витрати» економічній роботі на підприємстві. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. № 5. С. 3-10.

19. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практичний посібник. Київ: Лібра, 2014. 880 с.
20. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
21. Грабова Н. М., Кривоносов Ю.Г. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках. Київ: А.С.К., 2018. 504 с.
22. Гребенюк Ю.В., Яцун В.М. Удосконалення внутрішнього контролю за рухом готової продукції на підприємстві: матеріали міжнародної науково-практичної конференції. Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку. 11 грудня 2015 р. Чернігів: ЧНТУ, 2015. С. 115-116.
23. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
24. Дріга О.П. Проблеми обліку виробничих запасів підприємств України. Ефективна економіка. 2014. № 4. С. 123-129.
25. Єрмоленко Г.С., Шумляев Б.О. Організація обліку виробничих запасів, недоліки обліку та шляхи його удосконалення. Проблеми економіки транспорту. 2012. № 3. С. 29-33.
26. Задюєнко Ж.В. Проблеми обліку та аналізу готової продукції та її реалізації. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015, Випуск № 5, С. 981-984. URL: <https://goo.su/8P9f>
27. Запорожець М. Г. Удосконалення організації обліку реалізації продукції у власній торговельній мережі підприємства. Науковий огляд. 2020. Том 2 № 65, URL: <https://goo.su/8p9G>
28. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій»: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

29. Кобилянська Г.Ю., Ревенко К.О. Порівняльна характеристика ПСБО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси». Економіка: теорія та практика. 2014. № 2. С. 50-56.
30. Кондратюк І. Проблеми формування показника собівартості продукції для підприємств малого бізнесу. XXVI-та Міжнародна наукова конференція студентів, аспірантів та молодих учених, м. Львів. 2019, С. 57-58. URL: <https://goo.su/8P9I>
31. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254 к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254>.
32. Ленъ В.С., Ворох М.М. Вплив облікової політики підприємства на собівартість готової продукції: матеріали міжнародної науково-практичної конференції. Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку. 11 грудня 2015 р. Чернігів: ЧНТУ, 2015. С. 75-77.
33. Лютова Г.М., Бондар А.М. Методичні аспекти обліку готової продукції. Фінансовий простір. 2017. № 1 (25). С. 68-72.
34. Макаренко А. П. Організація та методика аудиту готової продукції. Ефективна економіка. 2019. № 1. URL: <https://goo.su/8p9m>
35. Макарова Г.С., Мушта В.В. Удосконалення обліку та формування собівартості готової продукції підприємства. Економіка і суспільство. 2016. № 3. – С. 527-532.
36. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.07. р. № 2 (в редакції від 30.12.13. р.) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07>
37. Мисака Г.В., Черкунова Ю.С. Облік готової продукції та його методичні аспекти. Науковий світ. 2018. № 8. С. 16-19.
38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» URL: <https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-buhgalterskogo-obliku-1>

39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»
URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias2>

40. Міщенко А.М., Клименко О.М., Організація обліку запасів на підприємстві: матеріали науково-практичної конференції студентів, аспірантів і молодих вчених. Юність науки, соціально-економічні та гуманітарні аспекти розвитку суспільства (18-19 травня 2016 року). Чернігів: ЧНТУ, 2016. С. 75-77.

41. Нападовська Л.В., Алексеева А.В., Бакурова О.А. Фінансовий облік: підручник для студ. вищ. навч. закл. та ін.; за ред. Л.В. Нападовської. К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2013. – 700 с.

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

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

45. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

46. Осадча Г.Г., Темчишина Ю.Л. Облік готової продукції та його науковометодичні аспекти на сучасному промисловому підприємстві. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 16. С. 894–898.

47. Петришина Н.С., Перун Р.В. Проблеми обліку готової продукції та її реалізації. Наука й економіка. 2014. № 1. С. 49-52.

48. Пилипишина І.І. Проблеми обліку виробничих запасів на підприємствах. Науковий розвиток і досягнення. 2017. № 17. С. 101-103.

49. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

50. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755 IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

51. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

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

53. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 р. № 116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96>.

54. Принада І.В., Назарчук О.Д. Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємстві. Наука й економіка, 2014. № 3. С. 64-67.

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

56. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів: наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07>.

57. Пушкар М.С. Фінансовий облік: навчальний посібник. К: Кондор, 2009. – 628 с.

58. Рибалко О.М., Полтавченко О.С. Проблеми обліку готової продукції і її реалізації. Міжнародний науковий електронний журнал, 2020. №11. С. 23-27.

59. Сакун, А., Шевякіна, Г., Документування та контроль процесу реалізації готової продукції: матеріали III Міжнародної науково-практичної

конференції «Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю», м. Полтава, 2021, № 55, С. 466-470. URL: <https://goo.su/8OIH>

60. Скаско О. Організація обліку процесу реалізації готової продукції. Формування ринкової економіки в Україні. 2020. Вип. 41. С. 400-407 URL: <https://goo.su/8p9W>

61. Стемковська І.В., Саранчук М.І. Удосконалення обліку готової продукції: матеріали III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції 17-19 березня 2021 р. С. 459-462. URL: <https://goo.su/8p9Z>

62. Сухорукова О. Д. Проблематика обліку готової продукції на підприємстві та шляхи її вирішення. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2019. № 15 (77), Т. 2. С. 35-38. URL: <https://goo.su/8pa1>

63. Талайло О.О., Чернікова Є. Г. Особливості організації обліку запасів за міжнародними та національними стандартами URL: <https://goo.su/8PA1>

64. Філатова Т.О. Проблемні питання обліку виробничих запасів та напрями їх вирішення: матеріали міжнародної науково-практичної конференції. Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку (11 грудня 2015 р.). Чернігів: ЧНТУ, 2015. С. 129-131.

65. Хоруженко О.І. Калькулювання собівартості продукції – найважливіша функція обліку витрат на виробництво: матеріали всеукраїнської наукової конференції. Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація (24 березня 2017 р.). Київ: НАСОА, 2017. С. 167-169.

66. Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

67. Шинкаренко І.І. Організація обліку готової продукції та фактори зниження її собівартості. Економічні науки. 2019. Суми. URL: <https://goo.su/8OIW>

68. Шухманн В.Б. Економічний зміст категорії «готова продукція». Економічна експертиза та землевпорядкування. 2020. С. 54-56. URL: <https://goo.su/8Pa2>

69. Янчук В.І., Кипоренко О.В. Сучасні проблеми та напрями вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві. Економічні науки. 2012. т.2. С. 250-255.

70. Яровенко Т.С., Чернова А.І. Удосконалення методології бухгалтерського обліку готової продукції. Вісник Дніпропетровського університету. 2013. № 7 (2). С. 195–200.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та оподаткування готової продукції

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Господарський Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV [20].	Встановлює відповідно до Конституції України) правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.	У дослідженні теоретичних аспектів правових основ господарської діяльності підприємства.
2	Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV [66].	Встановлює відносини (майнові та немайнові) суб'єктів господарювання.	У дослідженні теоретичних аспектів майнових відносин підприємства.
3	Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV [50].	Відоображає оподаткування операцій з реалізації готової продукції.	У дослідженні теоретичних основ оподаткування операцій з реалізації готової продукції.
4	Конституція України від 28.06.1996 р. № 254 к/96-ВР [31].	Встановлює загальні положення для функціонування підприємства в цілому.	У дослідженні теоретичних основ функціонування підприємства.
5	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [44].	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності.	У дослідженні теоретичних основ розкриття інформації щодо готової продукції у фінансовій звітності підприємства.
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 [45].	Встановлено загальні методологічні принципи обліку, оцінки та відображення у звітності запасів.	Для визначення сутності категорії «готова продукція», методів оцінки та принципів обліку.

Продовження таблиці А.1

1	2	3	4
7	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [19].	Встановлені загальні методологічні принципи обліку та відображення у звітності витрат підприємств.	У дослідженні теоретичних аспектів та практичних аспектів формування собівартості готової продукції.
8	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [49].	Містить перелік рахунків бухгалтерського обліку першого та другого порядку (коди рахунків та їх найменування).	Використано у складанні бухгалтерських записів щодо виробництва та реалізації готової продукції.
9	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996 – XIV [55].	Визначає правові основи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Застосовано при розкритті питань з організації бухгалтерського обліку в частині обліку готової продукції.
10	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [52].	Положення визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів.	Використано при визначенні порядку проведення інвентаризації готової продукції.
11	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 [42].	Встановлені загальні методологічні принципи обліку та відображення у звітності доходів підприємств.	Використано при описі загальних методологічних принципів обліку доходів від реалізації готової продукції.
12	Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів: наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2 [56].	Застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності для відображення у бухгалтерському обліку інформації про запаси.	Використано для відображення у бухгалтерському обліку інформації про готову продукцію.

Закінчення таблиці А.1

1	2	3	4
13	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 [51].	Визначає форми первинних документів для обліку виробничих запасів та порядок їх оформлення.	Використано для опису форм первинних документів з обліку виробництва та реалізації готової продукції на досліджуваному підприємстві.
14	Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 р. № 116 [53].	Встановлює механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, крім дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей.	Застосовується при розкритті питань нестач (як понаднормових, так і в межах норм природного убутку).
15	Інструкція «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій»: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [28].	Встановлює призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність та рух активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій.	Використано у складанні бухгалтерських записів щодо виробництва та реалізації готової продукції.
16	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [39].	Стандарт надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації.	Використовується для визначення міжнародного підходу до обліку готової продукції.
17	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» [38].	Згідно стандарту рекомендується здійснювати класифікацію витрат за характером (наприклад, амортизація, придбання матеріалів, транспортні витрати, виплати працівникам, витрати на рекламу), або за функціями як частини «собівартості продажу» (наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність)	Використано для відображення міжнародного досвіду

Огляд спеціальної літератури з теми дослідження

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1	Хоруженко О.І. Калькулювання собівартості продукції – найважливіша функція обліку витрат на виробництво. 2017 р. [65].	Досліджено, що добре організований щоденний облік і аналіз собівартості продукції на основі виявлених відхилень дає можливість керівництву підприємства оперативно усувати недоліки і приймати ефективні рішення. Вибір оптимального варіанту потребує калькулювання собівартості.
2	Міщенко А.М., Клименко О.М. Організація обліку запасів на підприємстві. 2016 р. [40].	Головною умовою правильності надходження запасів та нормативного використання є правильне документальне забезпечення. Тому для ефективного обліку запасів на підприємстві необхідно забезпечити: організацію документообігу на всіх стадіях обліку запасів.
3	Янчук В.І., Кипоренко О.В. Сучасні проблеми та напрями вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві. 2012 р. [69].	В статті досліджено проблеми ведення обліку виробничих запасів на підприємствах України, представлено шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів. Досліджено шляхи адаптації фінансової звітності підприємств України міжнародним стандартам бухгалтерського обліку і звітності.
4	Лень В.С., Ворох М.М. Вплив облікової політики підприємства на собівартість готової продукції. 2015 р. [32].	Досліджено, що однією з найважливіших ділянок обліку на підприємствах є облік витрат на виробництво та виходу готової продукції. Побудова обліку виробництва зумовлена організаційно-економічними особливостями господарювання, вимогами стандартів та інформаційними запитами управління.
5	Гребенюк Ю.В., Яцун В.М. Удосконалення внутрішнього контролю за рухом готової продукції на підприємстві. 2015 р. [22].	Результатом діяльності будь-якого виробничого підприємства є випуск готової продукції. Вартість готової продукції переходить зі сфери виробництва у сферу обігу, де визначаються кінцеві фінансові результати. Виходячи з цього, питання ефективного контролю за рухом готової продукції є дуже актуальним.
6	Філатова Т.О. Проблемні питання обліку виробничих запасів та напрями їх вирішення. 2015 р. [64].	У сучасних умовах господарювання неналагоджена та неефективно діюча система управління виробничими запасами призводить до несвоєчасного забезпечення виробництва необхідною сировиною і матеріалами або до надлишкового їх накопичення на підприємстві.

Продовження таблиці Б.1

1	2	3
7	Голов С.Ф. Чи перешкоджає П(С)БО 16 «Витрати» економічній роботі на підприємстві. 2011 р. [18].	Досвід застосування П(С)БО 16 «Витрати» на українських підприємствах свідчить, що це Положення сприяє економічній роботі і не обмежує можливості отримання додаткової інформації про витрати для цілей управління.
8	Кобилянська Г.Ю., Ревенко К.О. Порівняльна характеристика ПСБО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси». 2014 р. [29].	Дослідивши положення, які містяться у МСБО 2 та П(С)БО 9, можна зробити висновок, що існує низка як спільних так і від'ємних ознак. Питання уніфікації П(С)БО 9 до МСБО 2 вимагає доопрацювань і доповнень в напрямку пристосування їх до конкретних умов господарювання, з метою удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні.
9	Макарова Г.С., Мушта В.В. Удосконалення обліку та формування собівартості готової продукції підприємства. 2016 р. [35].	У статті досліджено сутність готової продукції. Представлено класифікацію готової продукції за формою, ступенем готовності і технологічною складністю. Визначено порядок формування виробничої собівартості готової продукції. Розроблено пропозиції щодо вдосконалення обліку готової продукції підприємства.
10	Яровенко Т.С., Чернова А.І. Удосконалення методології бухгалтерського обліку готової продукції. 2013 р. [70].	Для удосконалення обліку готової продукції на підприємствах Т.С. Яровенко, А.І. Чернова запропонували його ведення за видами продукції: основна, супутня, побічна. На їх думку, для цього слід використовувати субрахунки: 261 «Основна продукція»; 262 «Супутня продукція»; 263 «Побічна продукція».
11	Вальчук О.О. Проблеми обліку реалізації готової продукції на торговельних підприємствах та шляхи їх вирішення. 2014 р. [11].	Найважливіший етап господарської діяльності підприємства, що завершує процес кругообігу капіталу, – реалізація продукції, товарів, виконаних робіт, послуг. У результаті цього процесу виявляється суспільна корисність виробленого продукту. Було доведено, що від організації обліку реалізації продукції залежить правильне визначення фінансового результату діяльності підприємства.
12	Лютова Г.М., Бондар А.М. Методичні аспекти обліку готової продукції. – 2017 р. [33].	В статті розглянуто економіко-облікову інтерпретацію «готової продукції» вітчизняними та іноземними науковцями, особливості обліку готової продукції. Визначені напрями удосконалення оцінки готової продукції на підприємстві.
13	Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «облік і аудит» вищ. навч. закл. 2009 р. [9].	Виділяє, що готова продукція – виріб (або напівфабрикат), послуга, робота, що пройшли всі стадії технологічної обробки на підприємстві, відповідають затвердженим стандартам або умовам договору, прийняті технічним контролем підприємства і здані на склад або замовникові згідно з діючим порядком прийняття продукції.

Продовження таблиці Б.1

1	2	3
14	Мисака Г. В., Черкунова Ю.С. Облік готової продукції та його методичні аспекти. 2018 р. [37].	Наведено класифікацію готової продукції відповідно до економічної літератури та структуровано її в схему. Зазначено перелік нормативних актів, які визначають методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про готову продукцію.
15	Осадча Г.Г., Темчишина Ю.Л. Облік готової продукції та його науково-методичні аспекти на сучасному промисловому підприємстві. 2017 р. [46].	Досліджено, що достовірне відображення операцій з виробництва та реалізації готової продукції забезпечує результативність господарської діяльності промислового підприємства.
16	Петришина Н.С. Проблеми обліку готової продукції та її реалізації. 2014 р. [47].	Визначено напрями удосконалення первинного обліку реалізації готової продукції. Також надано пропозиції щодо покращення обліку готової продукції та її реалізації. Встановлено, що однією з складових ефективної організації обліку наявності та руху готової продукції є високий рівень використання облікової інформації для оцінки якісних та кількісних характеристик готової продукції.
17	Принада І. В. Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємстві. 2014 р. [54].	В статті розглянуто особливості обліку виробничих запасів на підприємствах України, їх класифікацію та оцінку. В результаті проведеного дослідження встановлено, що до цього часу залишаються невирішеними багато важливих питань, пов'язаних з розробкою науково обґрунтованої системи обліку використання виробничих запасів.
18	Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Льїна С.Б. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія і практика: навчально-практичний посібник. 2010 р. [12].	Розглянуто питання організації і методології бухгалтерського обліку щодо форм обліку на підприємствах з різними формами власності та порядку складання бухгалтерської, податкової та статистичної звітності, розглянуто поняття запасів, їх оцінки та визнання.
19	Пилипишина І.І. Проблеми обліку виробничих запасів на підприємствах. 2017 р. [48].	У статті розглянуто теоретичні основи виробничих запасів. Представлено проблеми, що пов'язані з організацією та веденням обліку виробничих запасів. Створено напрями удосконалення організації та обліку виробничих запасів.
20	Пушкар М. С. Фінансовий облік: навч. посіб. 2009 р. [57].	Основна увага приділяється вивченню економічного змісту рахунків пов'язаних з обліком запасів і методологічного ведення обліку готової продукції з урахуванням вимог національних стандартів.

Продовження таблиці Б.1

1	2	3
21	Стемковська І.В., Саранчук М.І. Удосконалення обліку готової продукції. 2021 р. [61]	У роботі висвітлено питання обліку готової продукції та його удосконалення: використання систем електронного документообігу, автоматизація розрахункових операцій між підприємствами та реалізації готової продукції через Інтернет-мережу.
22	Рибалко О.М., Полтавченко О.С. Проблеми обліку готової продукції і її реалізації. 2021 р. [58]	Проаналізовано проблеми обліку готової продукції в Україні. Доведено, що ефективно управління процесами виробництва, обліку та аналізу готової продукції в сучасних умовах можливе за наявності у суб'єктів управління своєчасної, повної, правдивої інформації про фактори, що впливають на її собівартість та майбутні доходи від реалізації готової продукції.
23	Баланюк І. Ф., Григорів О. О., Іванюк Т. Л. Організація обліку і контролю готової продукції підприємства. 2020 р. [3]	В статті досліджено формування обліку готової продукції на підприємстві. Розглянуто особливості формування системи контролю за рухом готової продукції суб'єкта господарювання. Визначено основні аспекти організації обліку готової продукції та запропоновано типові кореспонденції по обліку продукції на підприємстві.
24	Запорожець М. Г., Удосконалення організації обліку реалізації продукції у власній торговельній мережі підприємства. 2020 р. [27]	Стаття присвячена виявленню проблем обліку реалізації продукції у власній торговій мережі підприємства та розробки напрямків їх подолання. Рішення досліджених проблем дозволить ефективно здійснювати бухгалтерський облік і аналіз готової продукції та її собівартості, підвищить ефективність виробництва, конкурентоспроможність продукції, що виробляється, підвищуючи економічний потенціал підприємства.
25	Бобошко О. А., Ільїн В. Ю., Організація обліку процесу реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). 2019 р. [6]	У статті представлено організація обліку процесу реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Досліджено динаміку чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та її собівартість на підприємстві. Розроблено кореспонденція бухгалтерських рахунків при реалізації та іншому вибутті готової продукції і товарів. Сформульовано рекомендації щодо ведення бухгалтерського обліку реалізації продукції.
26	Скаска О. Організація обліку процесу реалізації готової продукції. 2020 р. [60]	Охарактеризовано теоретичні аспекти організації обліку процесу реалізації готової продукції. Метою діяльністю підприємств є отримання прибутку, основним джерелом якого є реалізація готової продукції. Процес реалізації готової продукції відіграє важливе значення, оскільки реалізація як складова загального процесу відтворення є завершальним етапом руху продукту зі сфери виробництва у сферу споживання.

Продовження таблиці Б.1

1	2	3
27	Шухманн В.Б. Економічний зміст категорії «готова продукція». Економічна експертиза та землевпорядкування. 2020 р. [68]	В статті розкрито сутність категорії «готова продукція», узагальнення теоретичних та практичних аспектів обліку готової продукції підприємств.
28	Кондратюк І. Проблеми формування показника собівартості продукції для підприємств малого бізнесу. 2019 р. [30]	У даній роботі розглянуто форми організації бухгалтерського обліку витрат для підприємства малого бізнесу та його регулювання законодавством України. Проаналізовано можливі варіанти формування витратних рахунків та запропоновано, з метою спрощення обліку, метод коригування при розрахунку показника Спрощеного фінансового звіту «Собівартість реалізації продукції».
29	Глушач Ю., Фальченко О. Методичні аспекти обліку витрат та калькулювання собівартості продукції у вітчизняній та зарубіжній обліковій практиці. 2021 р. [17]	У статті розглянуті основні методи обліку витрат, що притаманні вітчизняній та зарубіжній обліковій практиці, надана їх загальна характеристика. Здійснено порівняльний аналіз вітчизняного нормативного методу калькулювання собівартості продукції та зарубіжного методу стандарт-кост. Розглянуто основні методологічні аспекти методу стандарт-кост, визначено його переваги та сфера застосування, наведено на умовному прикладі розрахунок собівартості продукції за цим методом.
30	Сакун А., Шевякіна Г. Документування та контроль процесу реалізації готової продукції. 2021 р. [59]	Розглянуто особливості формування системи документування за рухом готової продукції суб'єкта господарювання. Визначено основні аспекти організації обліково-контрольного процесу реалізації готової продукції. Результати дослідження можуть бути використані підприємствами під час виробництва та реалізації продукції.
31	Сухорукова О. Д. Проблематика обліку готової продукції на підприємстві та шляхи її вирішення. 2019 р. [62]	У статті висвітлено проблеми обліку процесу реалізації готової продукції на прикладі діяльності промислового підприємства. Внесено пропозиції для вирішення питань стосовно облікової документації продукції. Розглянуто основні об'єкти обліку щодо ефективної організації логістичних витрат на підприємствах. Надано пропозиції стосовно покращення умов оплати відвантаженої продукції. Запропоновано рекомендації для вдосконалення процесу реалізації готової продукції.

Продовження таблиці Б.1

1	2	3
32	Візіренко С. В. Організація обліку процесу реалізації готової продукції. 2018 р. [13]	У статті розглянуто та охарактеризовано теоретичні аспекти методики організації обліку процесу реалізації готової продукції. Результати проведених досліджень переконливо засвідчують, що правильність організації обліку процесу реалізації готової продукції є запорукою достовірності відображення облікової інформації у фінансовій звітності підприємства та безпомилкового визначення результативності діяльності суб'єктів господарювання.
33	Гапонова Г. С. Методичні аспекти обліку готової продукції. 2018 р. [14]	Стаття розкриває економіко-облікову інтерпретацію «готової продукції» різними науковцями, їх трактування цього поняття, особливості обліку готової продукції, документальний супровід руху готової продукції.
34	Булкот Г., Осика О. Особливості обліку та контролю документального оформлення руху готової продукції на підприємствах, установах, організаціях України. 2019 р. [8]	У статті досліджено основні питання обліку та контролю документування руху готової продукції та формування фінансових результатів від її реалізації на підприємствах. Розглянуто основні завдання контролю за документуванням обліку готової продукції на підприємствах в системі організації та нормативно-правові акти, відповідно до яких проводиться документальна перевірка руху готової продукції на підприємстві. Висвітлено основні етапи руху документообороту у статистичному графіку документообігу.
35	Макаренко А. П. Організація та методика аудиту готової продукції. Ефективна економіка. 2019 р. [34]	У статті розглянуті організація та методика аудиту готової продукції повинні будуватися відповідно до вимог чинного законодавства та політики бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання. Організація аудиторської перевірки у суб'єктів аудиторської діяльності розпочинається з укладання договору на проведення аудиту, в якому визначається мета і завдання аудиторської перевірки.
36	Шинкаренко І.І. Організація обліку готової продукції та фактори зниження її собівартості. 2019 р. [67]	У статті зазначено, що формування витрат і розрахунок собівартості мають базуватись на специфічних методиках. Це дозволить покращити номенклатури витрат; об'єктивно оцінювати витрачені ресурси сільськогосподарського виробництва, впроваджувати функціонально-технологічну структуру витрат, щоб достеменно відображувати реальний механізм формування витрат.

Закінчення таблиці Б.1

1	2	3
37	Бондар О. І. Організація обліку і аналізу виробництва та реалізації готової продукції: 2018 р. [7]	У роботі проведено дослідження сутності поняття «готова продукція». Наведено загальну економічно-організаційну характеристику діяльності підприємства. Розглянуто особливості організації обліку виробництва та реалізації готової продукції та проведено аналіз процесу виробництва і реалізації готової продукції. Основною метою цього дослідження є дослідження теоретичних та практичних аспектів організації обліку та аналізу виробництва і реалізації готової продукції та розробка можливих напрямів її удосконалення.
38	Алексеева Ф.В., Васильєва В.Г. Удосконалення обліку витрат на виробництво та формування собівартості продукції. 2019 р. [2]	У статті розкрито економічний зміст витрат на виробництво і формування собівартості продукції, розглянуто класифікацію та склад витрат виробництва, системи і методи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції. Статтю присвячено розробленню теоретико-методичних засад управління витратами підприємства. В основі дослідження лежить аналіз понять «витрати», «витрати виробництва», «управління витратами», чинників та методів впливу на ці економічні категорії.
39	Гарькава В.Ф., Гончар В.В. Шляхи вдосконалення обліку готової продукції на підприємстві. 2018 р. [15]	У статті розглянуто особливості обліку готової продукції на підприємстві та визначені шляхи його вдосконалення, що дає змогу визначити напрями наукових досліджень на підприємствах, а також щорічно проводити маркетингові дослідження кон'юнктури ринку та щоквартальний аналіз випуску і реалізації готової продукції.
40	Задоечко Ж.В. Проблеми обліку та аналізу готової продукції та її реалізації. 2015 р. [26]	У статті розглянуто поняття «реалізація готової продукції», виділено головні завдання та проблеми обліку, аналізу та реалізації, що дасть змогу покращити діяльність підприємства. Доведено, що ефективне управління процесами виробництва, обліку та аналізу готової продукції в сучасних умовах можливе за наявності у суб'єктів управління своєчасної, повної, правдивої інформації про фактори, що впливають на її собівартість та майбутні доходи від реалізації готової продукції.

Організаційна структура ТОВ «ОЛІС»

ТОВ «ОЛІС»
Дирекція
Відділ реалізації продукції на експорт
Група договорів
Група маркетингу
Відділ реєстрації кореспонденції та контролю
Архів
Група контролю виконання
Канцелярія
Секретаріат
Телеграф
Цех (Виробництво)
Заготівельна ділянка
Механічна ділянка
Зварювальна ділянка
Збиральна ділянка
Малярська підділянка
Електропідділянка
Відділ впроваджень та випробовувань
Комплектація готового виробу
Головна бухгалтерія
Бюро обліку витрат та собівартості
Бюро обліку запасів
Бюро обліку заробітної плати
Бюро обліку розрахунків
Відділ обліку інновацій, капіталовкладень та допоміжного виробництва
Бюро обліку інновацій та капіталовкладень
Група обліку допоміжного виробництва
Департамент корпоративного управління
Управління аналізу фін.-госп. діяльності та корпоративного управління
Управління аналізу фінансово-господарської діяльності
Управління безпеки та кадрової політики
Управління координації комерційної діяльності та корпоративного управління
Управління технічного аудиту
Економічні служби
Відділ корпоративного управління
Відділ перспективного розвитку та впровадження виробничих систем
Відділ праці та зарплати
Планово-економічний відділ
Фінансовий відділ
Кадрові та соціальні служби
Відділ історії заводу та молодіжної роботи
Відділ ЗМІ - прес-служба
Відділ кадрів
Відділ цивільного захисту

Закінчення додатку В

Комерційні служби
Транспортний цех
Управління закупівель та маркетингу
Цех складського господарства
Режимні служби
Відділ режиму та безпеки
Режимно-секретний орган
Служба ІТ та АСК
Управління комп'ютеризації та автоматизації виробництва
Служба збуту та маркетингу
Торгова фірма
Служби управління якістю продукції
Відділ головного метролога
Відділ технічного сервісу
Управління якістю продукції
Технічні служби
Відділ головного електроніка
Відділ головного енергетика
Відділ головного механіка
Відділ капітального будівництва
Відділ охорони праці та навколишнього середовища
Відділ підготовки виробництва та інструментального забезпечення
Відділ технічної документації
Енергосиловий цех
Конструкторський відділ по технологічному оснащенню
Проектно-конструкторське управління
Служба нагляду за будівлями і спорудами
Теплоелектроцех
Технічний відділ дослідного виробництва загального машинобудування
Технологічне управління
Цех зв'язку
Юридичний відділ

Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛІС» за 2018 р.

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

Підприємство	ТОВ "ОЛІС"	Дата (рік, місяць, число)	2018, грудень, 31	КОДИ
Територія	ОДЕСЬКА	за ЄДРРНОМ	33506710	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	5110137300	
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв	за КОПФГ	230	
Середня кількість працівників	1 882	за КВЕД	28.93	
Адреса, телефон	Стовпова вулиця, 28/3, Одеса, Одеська область		65098	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
				V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	489	1 038
первісна вартість	1001	1 043	1 780
накопичена амортизація	1002	554	742
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	37 662	52 366
первісна вартість	1011	90 739	116 860
знос	1012	53 077	64 494
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5	5
інші фінансові інвестиції	1035	101	101
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	38 257	53 510
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	218 850	206 476
Виробничі запаси	1101	82 504	100 502
Незавершене виробництво	1102	125 854	90 980
Готова продукція	1103	9 830	12 849
Товари	1104	662	2 145
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71 261	48 067
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	37 545	82 385
з бюджетом	1135	20 486	16 218
у тому числі з податку на прибуток	1136	6 056	4 966
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 618	50 291
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 929	8 852
Готівка	1166	1	2
Рахунки в банках	1167	7 855	8 850
Витрати майбутніх періодів	1170	-	1
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Закінчення додатку Г

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 419	8 152
Усього за розділом II	1195	387 108	420 442
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	425 365	473 952

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 118	3 118
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	145 423	170 441
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	148 541	173 559
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	40 900	44 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	190 656	106 030
розрахунками з бюджетом	1620	50	76
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	67	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 357	1 410
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20 553	48 914
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	550	547
Доходи майбутніх періодів	1665	3 727	3 023
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18 964	96 393
Усього за розділом III	1695	276 824	300 393
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	425 365	473 952

Керівник

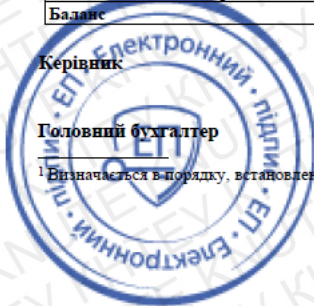
Головний бухгалтер

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

ЕП Максименко
Олександр ЮрійовичЕП Азовська
Лариса Василівна

Максименко Олександр Юрійович

Азовська Лариса Василівна



Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛІС» за 2019 р.

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

Підприємство	ТОВ "ОЛІС"	Дата (рік, місяць, число)	2019, грудень	КОДИ
Територія	ОДЕСЬКА	за КОАТУУ	5110137300	5396710
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв	за КВЕД	28.93	
Середня кількість працівників	1 876			
Адреса, телефон	Стовпова вулиця, 28/3, Одеса, Одеська область		65098	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності				v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 038	2 830
первісна вартість	1001	1 780	4 087
накопичена амортизація	1002	742	1 257
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	52 366	70 602
первісна вартість	1011	116 860	152 324
знос	1012	64 494	81 722
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5	20 541
інші фінансові інвестиції	1035	101	101
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	53 510	94 074
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	206 476	258 070
Виробничі запаси	1101	100 502	105 644
Незавершене виробництво	1102	90 980	59 625
Готова продукція	1103	12 849	89 964
Товари	1104	2 145	2 837
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	48 067	52 364
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	82 385	16 397
з бюджетом	1135	16 218	10 481
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 966	4 620
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	50 291	47 010
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 852	7 548
Готівка	1166	2	1
Рахунки в банках	1167	8 850	7 547
Витрати майбутніх періодів	1170	1	2
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Д

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	8 152	8 476
Усього за розділом II	1195	420 442	400 348
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	473 952	494 422

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	3 118	3 118
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	170 441	194 104
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	173 559	197 222
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привілейний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	44 000	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	106 030	46 785
розрахунками з бюджетом	1620	76	78
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 410	1 322
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	48 914	54 194
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	547	587
Доходи майбутніх періодів	1665	3 023	1 861
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	96 393	192 373
Усього за розділом III	1695	300 393	297 200
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	473 952	494 422

Керівник

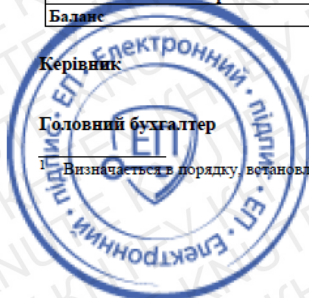
Головний бухгалтер

ЕП Максименко
Олександр ЮрійовичЕП Азовська
Лариса Василівна

Максименко Олександр Юрійович

Азовська Лариса Василівна

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



Продовження додатку Д

Підприємство ТОВ "О.ЛІС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
33506710		

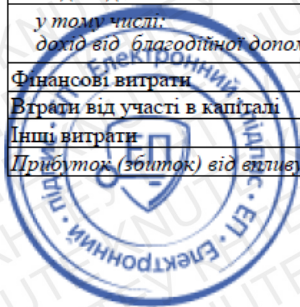
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	390 473	430 273
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(231 659)	(313 838)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	158 814	116 435
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	130 390	144 978
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(55 485)	(43 460)
Витрати на збут	2150	(38 112)	(22 062)
Інші операційні витрати	2180	(131 487)	(142 059)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	64 120	53 832
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	207	346
Інші доходи	2240	5 575	1 963
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(37 451)	(19 322)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 117)	(4 733)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Закінчення додатку Д

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	27 334	32 086
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 777)	(7 068)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	21 557	25 018
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

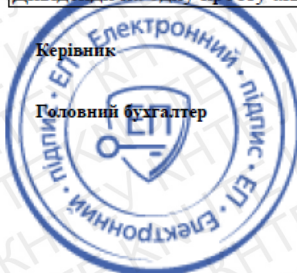
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	21 557	25 018

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	270 846	230 625
Витрати на оплату праці	2505	49 056	44 830
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 615	9 815
Амортизація	2515	18 239	11 887
Інші операційні витрати	2520	107 541	77 329
Разом	2550	456 297	374 486

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	12471184	12471184
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,72854	2,00606
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер


ЕП Максименко
Олександр ЮрійовичЕП Азовська
Лариса Василівна

Максименко Олександр Юрійович

Азовська Лариса Василівна

Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛІС» за 2020 р.

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

Підприємство	ТОВ "ОЛІС"	Дата (рік, місяць, число)	2021, грудень	КОДИ
Територія	ОДЕСЬКА	за КОДІУ	33506710	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв	за КВЕД	28.93	
Середня кількість працівників	1 902			
Адреса, телефон	Стовпова вулиця, 28/3, Одеса, Одеська область	65098		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
				V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 830	6 690
первісна вартість	1001	4 087	8 581
накопичена амортизація	1002	1 257	1 891
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	70 602	70 386
первісна вартість	1011	152 324	170 490
знос	1012	81 722	100 104
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20 541	20 541
інші фінансові інвестиції	1035	101	99
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	94 074	97 716
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	258 070	208 273
Виробничі запаси	1101	105 644	97 064
Незавершене виробництво	1102	59 625	35 901
Готова продукція	1103	89 964	73 843
Товари	1104	2 837	1 465
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	52 364	56 064
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16 397	37 837
з бюджетом	1135	10 481	6 951
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 620	4 838
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	47 010	38 062
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 548	65 000
Готівка	1166	1	2
Рахунки в банках	1167	7 547	64 998
Витрати майбутніх періодів	1170	2	2
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Е

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	8 476	1 294
Усього за розділом II	1195	400 348	413 483
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	494 422	511 199

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 118	3 118
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	194 104	223 269
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	197 222	226 387
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяк-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	46 785	51 545
розрахунками з бюджетом	1620	78	38
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 322	1 202
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	54 194	8 312
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	587	675
Доходи майбутніх періодів	1665	1 861	547
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	192 373	222 493
Усього за розділом III	1695	297 200	284 812
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
Баланс	1900	494 422	511 199



Керівник

ЕП Максименко
Олександр Юрійович

Максименко Олександр Юрійович

ЕП Азовська
Лариса Василівна

Азовська Лариса Василівна

Продовження додатку Е

Підприємство ТОВ "О.ЛІС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
33506710		

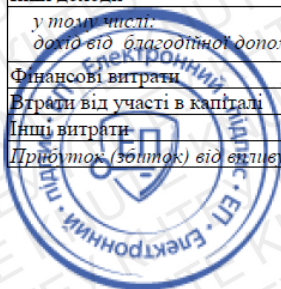
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	446 908	390 473
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(283 355)	(231 659)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	163 553	158 814
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	143 882	130 390
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(61 762)	(55 485)
Витрати на збут	2150	(42 168)	(38 112)
Інші операційні витрати	2180	(144 330)	(131 487)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	59 175	64 120
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	636	207
Інші доходи	2240	8 756	5 575
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(30 245)	(37 451)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 885)	(5 117)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Закінчення додатку Е

Продовження додатку 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	34 437	27 334
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 272)	(5 777)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	29 165	21 557
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

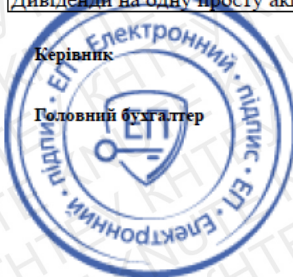
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29 165	21 557

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	165 877	270 846
Витрати на оплату праці	2505	55 487	49 056
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 115	10 615
Амортизація	2515	19 402	18 239
Інші операційні витрати	2520	115 484	107 541
Разом	2550	368 365	456 297

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

	рядка	період	За аналогічний попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	12471184	12471184
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,33859	1,72854
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Максименко
Олександр ЮрійовичЕП Азовська
Лариса Василівна

Максименко Олександр Юрійович

Азовська Лариса Василівна

Додаток Ж
Таблиця Ж.1

Розрахунок показників фінансового стану підприємства

Показники	2018	2019	2020	Відхилення 2020 р. (+,-) від			
				2019 року		2018 року	
				сума	%	сума	%
1. Дохід (виручка) від реалізації (продукції, товарів, послуг) (без ПДВ), тис. грн	430,273.00	390,473.00	446,908.00	56,435.00	14.45	16,635.00	3.87
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	313,838.00	231,659.00	283,355.00	51,696.00	22.32	(30,483.00)	(9.71)
3. Валовий прибуток (збиток), тис. грн	116,435.00	158,814.00	163,553.00	4,739.00	2.98	47,118.00	40.47
4. Інші операційні доходи, тис. грн	144,978.00	130,390.00	143,882.00	13,492.00	10.35	(1,096.00)	(0.76)
5. Операційні витрати діяльності, тис. Грн	207,581.00	225,084.00	248,260.00	23,176.00	10.30	40,679.00	19.60
6. Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток), тис. грн	53,832.00	64,120.00	59,175.00	(4,945.00)	(7.71)	5,343.00	9.93
7. Інші доходи, тис. грн	2,309.00	5,782.00	9,392.00	3,610.00	62.44	7,083.00	306.76
8. Інші витрати, тис. грн	24,055.00	42,568.00	34,130.00	(8,438.00)	(19.82)	10,075.00	41.88
9. Фінансовий результат від звичайної діяльності: прибуток (збиток), тис. грн	32,086.00	27,334.00	34,437.00	7,103.00	25.99	2,351.00	7.33
10. Чистий прибуток (збиток), тис. грн	25,018.00	21,557.00	29,165.00	7,608.00	35.29	4,147.00	16.58
11. Рентабельність (збитковість), %	37.10	68.56	57.72	(10.83)	(15.80)	20.62	55.58
12. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	52,366.00	70,386.00	70,602.00	216.00	0.31	18,236.00	34.82
13. Фондовіддача	2.22	2.26	2.32	0.06	2.67	0.09	4.19
14. Середньоспискова чисельність працівників, чол.	882.00	876.00	902.00	26.00	2.97	20.00	2.27
15. Продуктивність праці, тис. грн./чол.	487.84	445.75	495.46	49.72	11.15	7.63	1.56

НАКАЗ «Про облікову політику підприємства»**Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛІС»**

01.01.2021

м. Одеса

№1

Про облікову політику підприємства

На підставі Закону України від 16.07.99р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, реалізуючи право самостійно визначати облікову політику підприємства, **наказую:**

1. Починаючи з 1-го січня 2021 р. Організацію ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснювати у відповідності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» та діючих національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
2. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:
 - зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
 - зміняться статутні вимоги підприємства;
 - нові (запропоновані й обгрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій у фінансовій звітності.
3. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 2000 грн.
4. Встановити форму організації бухгалтерського обліку у вигляді бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером. Покласти на головного бухгалтера відповідальність за контроль відповідності реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації і узагальнення інформації, передбачених прикладним рішенням «ІС:Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України» та вимогам законодавства.

5. Ввести в дію з 1-го січня 2020 р. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, застосовуючи відповідну Інструкцію про його застосування, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291. Дозволити головному бухгалтеру за його розсудом і при необхідності доповнювати План рахунків новими субрахунками.

6. Використовувати для узагальнення інформації про витрати підприємства рахунки класу 9 «Витрати діяльності».

7. Фахівцям відділів: маркетингу, збуту, постачання, виробничо-технічного – неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності.

8. У випадках якщо документ, підписаний фахівцем, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, або взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, то питання про відповідальність фахівця розглядається директором особисто.

9. До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, первісна вартість яких більша 20000 грн.:

- фактичні витрати на ремонт основних засобів включати до складу витрат виробництва;
- нарахування амортизації за основними засобами здійснювати за прямолінійним методом;

– переоцінку основних засобів проводити, якщо їх залишкова вартість значно (більш як на 10 відсотків) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу;

– обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів;

– ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів розраховувати та з метою амортизації прийняти рівною 0.

10. Термін використання нематеріальних активів визначати по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з:

– терміну використання подібних нематеріальних активів;

– передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів;

– амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом.

11. Вважати матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік та вартістю до 20000 грн. малоцінними необоротними матеріальними активами:

– амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати методом 50% на 50% вартості, яка амортизується.

12. Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважати малоцінними та швидкозношуваними предметами:

– нарахування зносу за малоцінними та швидкозношуваними предметами здійснювати у розмірі 100 (сто) відсотків балансової вартості таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію.

13. Здійснювати обов'язкове ведення кількісного обліку таких предметів у розрізі матеріально відповідальних осіб до моменту їх повної ліквідації (списання з балансу).

Продовження додатку К

14. За одиницю бухгалтерського обліку запасів приймати найменування або однорідну групу (вид). Первісну вартість запасів, що придбані за плату, визначати за собівартістю запасів згідно П(С)БО 9. Первісну вартість запасів, що виготовляються власними силами, визначати згідно П(С)БО 16.

15. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- у виробництво – метод ФІФО;
- при продажу та іншому вибутті – метод ФІФО.

16. Суми доходів відображати в бухгалтерському обліку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290.

17. Витрати відображати в бухгалтерському обліку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318, крім витрат, пов'язаних з виконанням будівельних контрактів.

18. Дебіторську заборгованість визнавати активів, якщо існує імовірність одержання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

19. До витрат майбутніх періодів відносити попередньо сплачену оренду плати, суми за підписку періодичних видань, попередньо сплачені рекламні послуги та інші витрати, що відносяться до наступного звітного періоду.

20. Зобов'язання відображати лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство уклало безвідмовну угоду про придбання активу.

21. Установити норму представницьких витрат: 25000,00 грн. на рік

22. Установити терміни проведення інвентаризації:

- готової продукції, сировини і матеріалів на складах – щорічно станом на 1 жовтня;

Закінчення додатку К

- грошових коштів у касі – щомісяця на 1 число наступного місяця;
- основних фондів і нематеріальних активів – щорічно станом на 1 грудня;
- розрахунків з дебіторами та кредиторами – щорічно станом на 1 січня, що настає за звітним (з урахуванням щоквартального звіряння розрахунків); розрахунки по платежам в бюджет – щоквартально на 1 число наступного за кварталом місяця;
- у разі зміни матеріально відповідальних осіб або виявлення розкрадання (недостач) – відповідно в момент зміни або факту виявлення розкрадання (недостачі).

Директор

Максименко Олександр Юрійович

Посадова інструкція бухгалтера

ТОВ «ОЛІС»

Затверджую:

Директор ТОВ «ОЛІС»

14.03.2021 р. Максименко А. Ю.

ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ БУХГАЛТЕРА**I. Загальні положення**

1. Ця посадова інструкція визначає статус, функціональні обов'язки, права і відповідальність Бухгалтера.

2. Бухгалтер належить до професійної групи «Технічні службовці», є штатним співробітником підприємства, та призначається на посаду і звільняється з посади наказом директора підприємства у встановленому трудовим законодавством порядку за поданням Головного бухгалтера.

3. Бухгалтер звітується безпосередньо Головному бухгалтеру.

4. Кваліфікаційні вимоги:

4.1. Бухгалтер: вища освіта, професійно-технічна освіта або професійне навчання на виробництві, вимоги до стажу роботи – 3 роки.

4.2. Бухгалтер повинен знати:

– правила документообороту і технологію оброблення облікової інформації на підприємстві, нормативно-правові акти щодо ведення касових операцій, обліку цінних паперів;

– організацію процесу взаємодії працівників свого структурного підрозділу;

порядок ведення внутрішнього обліку і подачі звітності в рамках своїх функціональних обов'язків.

II. Завдання та обов'язки

Бухгалтер:

Продовження додатку Л

1. Здійснює операції, пов'язані з прийманням та видаванням готівкових грошових коштів через касу підприємства, зберігає всі прийняті цінності.
2. Одержує в установах банку готівку, здійснює записи в касовій книзі операцій одержання і видавання готівки за кожним прибутковим касовим ордером і видатковим документом в день їх надходження або вибуття.
3. Перевіряє наявність і достовірність підпису головного бухгалтера, а на видаткових документах — дозвільного напису керівника або уповноважених ним осіб, наявність всіх інших реквізитів на прибуткових касових ордерах та видаткових документах, а також зазначених у цих документах додатків (заяви, накладні, рахунки, довідки та ін.). Повертає документи в бухгалтерію для відповідного оформлення у випадку недодержання хоча б однієї з перелічених вимог.
4. Підписує прибуткові касові ордери та видаткові документи відразу після одержання або видавання по них готівки, а на доданих до них документах ставить штамп «Сплачено».
5. Видає квитанцію особі, яка здала готівку в касу. Ставить штамп «Депоновано» або робить відповідний запис в платіжній відомості біля прізвищ осіб, яким не здійснені в установлений термін виплати, пов'язані з оплатою праці, складає реєстр депонованих сум, в платіжній відомості вказує фактично виплачену суму і суму, яка підлягає депонуванню, звіряє ці суми з загальним підсумком по платіжній відомості та ставить свій підпис.
6. Виписує видатковий касовий ордер на фактично видану по платіжній відомості суму, передає його для реєстрації.
7. Щоденно в кінці робочого дня виводить залишок грошових коштів у касі підприємства та передає у бухгалтерію підприємства звіт (копію записів в касовій книзі) разом з прибутковими касовими ордерами і видатковими документами під розпис особи, яка здійснює контроль за веденням касових операцій.

III. Права

Бухгалтер має право:

1. Вносити на розгляд керівництва підприємства пропозиції по вдосконаленню робіт та усунення виявлених недоліків.
2. Ознайомлюватися з планами розвитку підприємства, що стосуються його діяльності, документами керівництва щодо кадрової політики, трудових відносин та критеріїв оцінки якості виконання посадових обов'язків робітниками.
3. Вимагати та оперативно отримувати документи, необхідні для виконання своїх посадових обов'язків та завдань.
4. Вимагати від керівників свого структурного підрозділу реалізації прав, що передбачені цією інструкцією, для кваліфікованого виконання своїх обов'язків та сприянні у їх виконанні.

IV. Відповідальність

Бухгалтер несе відповідальність за:

1. Порушення правил техніки безпеки, протипожежних, санітарних та інших правил, які утворюють загрозу діяльності підприємства, його працівникам.
2. Недотримання трудової і виконавської дисципліни.
3. Невиконання або неналежне виконання своїх посадових обов'язків згідно цієї інструкції в межах, визначених чинним трудовим законодавством України.
4. Спричинення прямого матеріального збитку підприємству, також як і за дії (або бездіяльність), що привели до такого матеріального збитку.
5. Правопорушення, вчинені в процесі своєї трудової діяльності в межах, визначених чинним адміністративним, цивільним і кримінальним законодавством України.

V. Умови роботи

Режим роботи Бухгалтера визначається відповідно до Правил внутрішнього трудового розпорядку, встановлених на підприємстві та трудовим договором.

Типова форма № М-11

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛІС"
(підприємство, організація)

Затверджена наказом Міністерства
України від 21.06.96 р. № 193

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

33506710

Код за УКУД

НАКЛАДНА-ВИМОГА на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів

Номер документа	Дата складання	Код		
		виду операції	відправника	одержувача
НФ000005427	23.07.2018	Відпуск		

Підстава

Кому

Через кого

Кореспондуючий рахунок		Матеріальні цінності		Одиниця виміру		Кількість		Ціна,	Сума,	Інвентарний номер	Номер паспорта	Порядковий номер запису за складською картотекою
рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	найменування, сорт, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування	відправлено (належить відпустити, затребувано)	прийнято (відпущено)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
231		Полотно ПХ-2-2.40.001	ПХ-2-2.40.001	2009	шт	40,000	40,000	22,16	886,40			
231		Заслонка ПХ-2-2.20.005	ПХ-2-2.20.005	2009	шт	40,000	40,000	7,30	292,00			
231		Стопор ПХ-2		2009	шт	40,000	40,000	2,18	87,20			

Всього відпущено

Три

найменувань, на суму

Одна тисяча двісті шістьдесят п'ять гривень 60 копійок

(прописом)

(прописом)

Відпуск дозволив

Головний бухгалтер

Здав(відпустив)

Прийняв (одержав)

Накладна на переміщення № 5748 від 23 липня 2018

Склад:

Участок крупногабаритных изделий (сепараторный)

Підрозділ:

Участок крупногабаритных изделий (сепараторный)

№	Код	Продукція	Замовлення	Кількість
1	ФР-00018823	ПЗСО75-200.200.200	Фланец ПЗСО75-200.200.200	6165/2 от 18.04.18
2	ФР-00018847	ПЗСО150-220.100-01	Фланец ПЗСО150-220.100-01	6165/2 от 18.04.18

Накладна-вимога № 5431 від 23 липня 2018

Організація: ОЛИС ТОВ

Склад:

Склад металла

Підрозділ:

Заготовительный участок

№	Код	Матеріал	Місце	Кількість
1		Труба 30x30x2 ст3	Основное место хранения	80 кг
2		Труба 40x40x3 ст3	Основное место хранения	8 кг
3		Швеллер 8 ст3	Основное место хранения	23 кг

Відвантажив _____

Отримав _____

Прибуткова накладна (надходження з переробки) № 80 від 31 травня 2018

Постачальник: СПД ФО Андрюшин В.С.
Тел.: 0505565258 Валера,
код за ДРФО 2259307797

Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС"
Адреса: 65098, Одеська, Одеса, Стовпова, Будинок № 28/3, тел.: (048) 721-11-28, 721-11-29

Договір: договір (по заказам)

№	Артикул	Товар	Місце	Кількість
1	БА.00.00.450	Бандаж аспирационный Ф=450 БА.00.00.450		6шт
2	АС-1	Воздуховод аспирационный AZAM-KZ		1компл
3		Бандажи (ЛУЧ)		70шт
4		Воздуховод аспіраційний ЛУЧ ЗСО-200		2к-кт

Всього найменувань 4.

Відвантажив(ла): _____ **Отримав(ла):** Поздняк Катерина Олексіївна
За дорученням № від

Прибуткова накладна (послуги з переробки) № 102 від 11 липня 2018

Постачальник: ТОВ Прессмаш
П/р 26000011622720, у банку ПАТ "Укрсоцбанк", МФО 300023,
ПІН 398217115524

Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС"
Адреса: 65098, Одеська, Одеса, Стовпова, Будинок № 28/3, тел.: (048) 721-11-28, 721-11-29

Договір: №1/06-15 от 15.06.2015

№	Артикул	Товар	Місце	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	4БЦШ-450-21.00.00.000	Батарейная установка циклонов 4-БЦШ-450.21.00.00.000		5шт		
2		Сварочные работы		5послуга	11 250,00	56 250,00

Разом: 56 250,00
Сума ПДВ: 11 250,00
Усього з ПДВ: 67 500,00

Всього найменувань 2, на суму 67 500,00 Гривня.

Шістдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Одинадцять тисяч двісті п'ятдесят гривень 00 копійок

Відвантажив(ла): _____ **Отримав(ла):** Поздняк Катерина Олексіївна
За дорученням № від

Видаткова накладна № 593 від 12 липня 2018**Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС"**

П/р 2600301599957, у банку ПАТ "КРЕДОБАНК", м. Львів, МФО 325365 ,
 юр. адреса: 65098, Одеська обл., м.Одеса, вул.Стовпова, Будинок № 28/3, тел.: (048)
 721-11-28, 721-11-29,
 код за ЄДРПОУ 33506710, ПІН 335067115522, № свід. 100096506

Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАК - АГРО"

Юр. адреса: Київська обл., м. Тетіїв, вул. Плеханівська, Будинок № 76

Договір: №- от 11.07.2018

№	Артикул	Товар	Кількість		Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1		Сито Луч ЗСО-150	4	шт	1 325,00	5 300,00

Разом: 5 300,00
Сума ПДВ: 1 060,00
Усього з ПДВ: 6 360,00

Всього найменувань 1, на суму 6 360,00 Гривня.

Шість тисяч триста шістьдесят гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Одна тисяча шістьдесят гривень 00 копійок

Місце складання: м. Одеса

Від постачальника*

Отримав(ла)

Помічник менеджера зі збуту Снігур Віталій Андрійович

Вихватенко І.В.

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

За довіреністю № 410 від 12.07.2018

Інвентаризація товарів на складі № 38 від 31 березня 2018

Організація: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС"**
Код за ЄДРПОУ 33506710

Склад: Склад готової продукції мукомолка

Валюта: Гривня

№	Артикул	Товар	Кіл-сть	Кіл-сть за обліком	Од.	Ціна	Сума	Сума за обліком
1		Аспиратор АС-О-2,5 (ПФ)	5	5	шт	9 504,95	47 524,73	47 524,73
2		Аспиратор АСО-0,5 (ПФ)	2	2	шт	7 424,14	14 848,27	14 848,27
3	AK120-2.00.00	Аспіраційна колонка АК-120 АК-120.00.00	9	9	шт	345,61	3 110,46	3 110,46
4		Аспірація на зерновий сепаратор ЛУЧ ЗСО-150	1	1	шт	8 170,52	8 170,52	8 170,52
5		Балон для заправки Микс Пеинт 400мл.	6	6	шт	70,99	425,94	425,94
6		Бандаж аспіраційний	18	18	шт	39,27	706,92	706,92
7	БА.00.00.250	Бандаж аспіраційний Ф=250 БА.00.00.250 (Сборка ср)	57	57	шт	116,23	6 625,25	6 625,25
8	БА.00.00.250	Бандаж аспіраційний Ф=250 БА.00.00.250	13	13	шт		-159,59	-159,59
9	БА.00.00.280	Бандаж аспіраційний Ф=280 БА.00.00.280	13	13	шт			
10	БА.00.00.355	Бандаж аспіраційний Ф=355 БА.00.00.355	116	116	шт	112,66	13 069,02	13 069,02
11	БА.00.00.400	Бандаж аспіраційний Ф=400 БА.00.00.400	29	29	шт	53,05	1 538,46	1 538,46
12	БА.00.00.500	Бандаж аспіраційний Ф=500 БА.00.00.500	138	138	шт	176,86	24 406,52	24 406,52
13	ZEO-C4-550	Батарейна установка циклонів ZEO-C4-550	2	2	шт	30 443,34	60 886,67	60 886,67
14		Болт М6х25(полн.резьба)	50	50	шт	0,36	18,15	18,15
15		Болт М6х80(полн.резьба)	100	100	шт	0,91	90,50	90,50
16	K15-21.12.00.000-01	Бункер K15-21.12.00.000-01	6	6	шт	532,96	3 197,77	3 197,77
17	K15-21.10.00.000	Бункер двухкамерный K15-21.10.00.000	3	3	шт	1 706,15	5 118,44	5 118,44
18	ППШ-О 12.00.00	Бункер нижний в сборе ППШ-О 12.00.00	1	1	шт			
19	ШЗ-АЛК-00.01	Вал ШЗ-АЛК-00.01	2	2	шт	8,86	17,72	17,72
20	ВВТ-5.00.00.00	Вентилятор ВВТ-5,0	1	1	шт	9 702,22	9 702,22	9 702,22
21	ВВТ-5.00.00.00	Вентилятор ВВТ-5,0 (5,5 кВт) ВВТ-5.00.00.00	2	2	шт	3 085,38	6 170,75	6 170,75
22		Вентилятор ВЦ-14-46-4 4 кВт 1500 об / хв (После покраски)	4	4	шт	8 331,50	33 326,01	33 326,01
23		Воздуховод аспіраційний ЛУЧ ЗСО-150 (комплект)	0,9	0,9	компл	9 296,06	8 366,45	8 366,45
24	АСО-25.00.00	Повітряний сепаратор (аспіратор) АСО-2,5	5	5	шт			
25	ВСЗ-80.00.000	Повітряний сепаратор ВСЗ-80 ВСЗ-80.00.000	2	2	шт	39 244,61	78 489,21	78 489,21
26	ВСН-160.00.000	Повітряний сепаратор ВСН-160	3	3	шт	38 102,87	114 308,60	114 308,60
27	ВСН-80.00.000	Повітряний сепаратор ВСН-80	2	2	шт			
28	ВМ.В-Ц14-2.000-02	Вставка м'яка кругла ВМ.В-Ц14-2.000-02	1	1	шт	615,89	615,89	615,89
...

Разом: 3 380 912,16 3 380 912,16

Відповідальний

Франчук Наталія Миколаївна

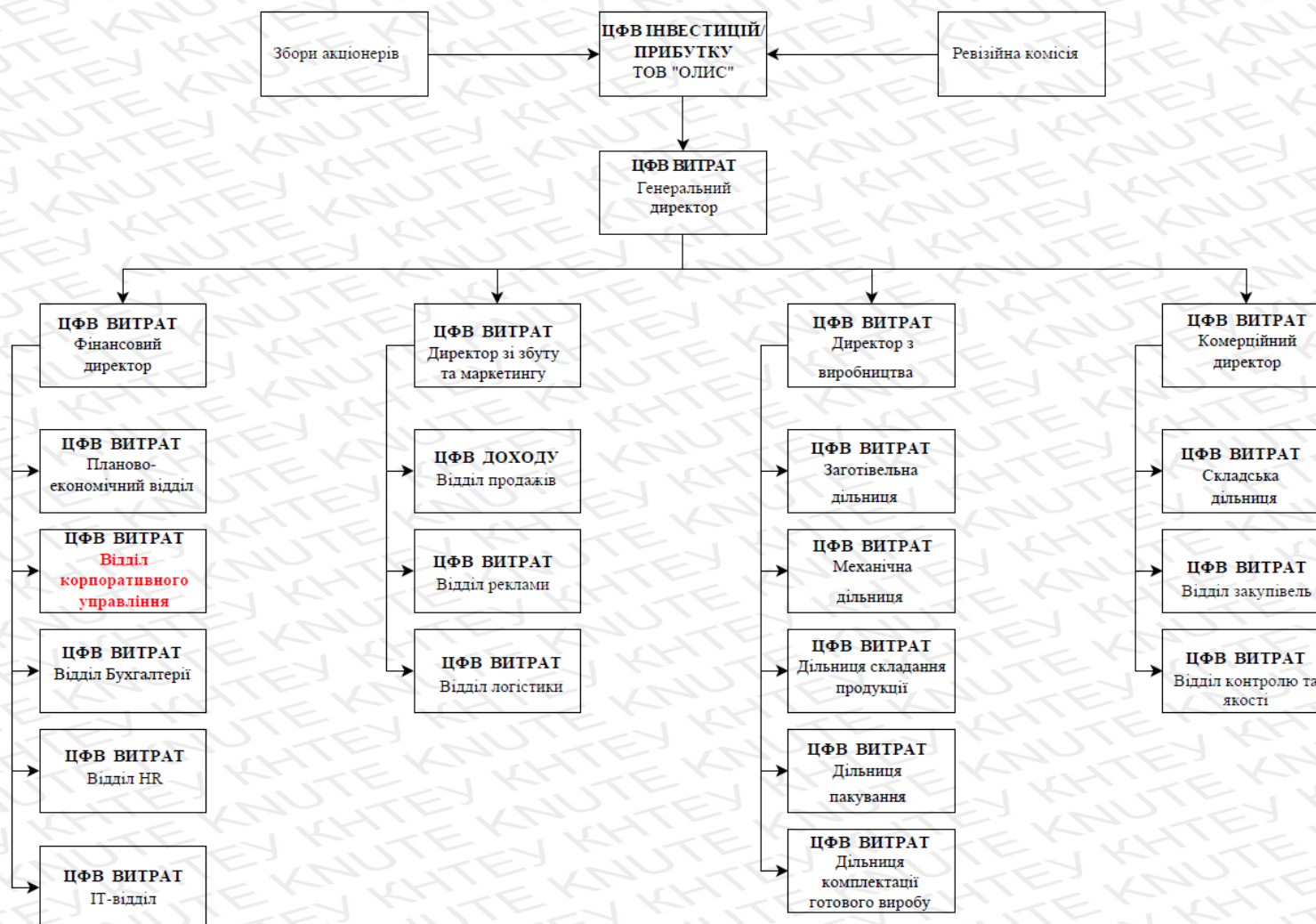


Рис. Т.1 Фінансова структура ЦФВ «ТОВ ОЛІС»

Специфікація номенклатури: ЭУШШМ-3.2.00.000 Машина шелушильная Сборка

Вихідні вироби

№	Артикул	Номенклатура	Кількість	
1	ЭУШШМ-3.2.00.000	Машина Каскад-3,0-Р (ЕУ ШШМ) (Сборка ср)	1	шт

Вхідні комплектуючі

№	Артикул	Номенклатура	Кількість	
1	ЭУШШМ-3.2.00.001	Шайба ЭУШШМ-3.2.00.001	2	шт
2	ЭУШШМ-3.2.00.002	Плита ЭУШШМ-3.2.00.002	1	шт
3	ЭУШШМ-3.2.00.004	Проставка ЭУШШМ-3.2.00.004	4	шт
4	ЭУШШМ-3.2.00.006	Шкив ЭУШШМ-3.2.00.006	1	шт
5	ЭУШШМ-3.2.00.012	Крышка ЭУШШМ-3.2.00.012	4	шт
6	ЭУШШМ-3.2.00.013	Крышка ЭУШШМ-3.2.00.013	2	шт
7	ЭУШШМ-3.2.00.016	Скоба ЭУШШМ-3.2.00.016	1	шт
8	ЭУШШМ-3.2.00.017	Винт ЭУШШМ-3.2.00.017	2	шт
9	ЭУШШМ-3.2.00.019	Втулка ЭУШШМ-3.2.00.019	2	шт
10	ЭУШШМ-3.2.01.012	Плат ЭУШШМ-3.2.01.012	2	шт
11	ЭУШШМ-3.2.00.100	Шиток ЭУШШМ-3.2.00.100	1	шт
12	ЭУШШМ-3.2.01.000	Вал в сборе ЭУШШМ-3.2.01.000	1	шт
13	ЭУШШМ-3.2.03.000	Шкив ЭУШШМ-3.2.03.000	1	шт
14	ЭУШШМ-3.2.04.100	Рама ЭУШШМ-3.2.04.100	1	шт
15	ЭУШШМ-3.2.05.100	Подрамник ЭУШШМ-3.2.05.100	1	шт
16	ЭУШШМ-3.2.07.100	Щиток ЭУШШМ-3.2.07.100	1	шт
17	ШШМ-3.1.03.00.00 СБ	Патрубок нижний ШШМ-3.1.03.00.00 СБ	1	шт
18	ШШМ-3.2.04.00.00 СБ	Колонка аспирационная ШШМ-3.2.04.00.00 СБ	1	шт
19	ШШМ-3.2.05.00.00 СБ	Воздуховод ШШМ-3.2.05.00.00 СБ	1	шт
20		Болт М16х40(повыш. пр.)	2	шт
21		Болт М16х50(повыш. пр.)	4	шт
22		Болт М8х20(полн.резьба)	1	шт
23		Винт М16х60(погай.вн.бгр.)	8	шт
24		Винт М6х12(п-кр.цил.гол.)	28	шт
25		Винт М8х25(п-кр.цил.гол.)	27	шт
26		Гайка М10	24	шт
27		Гайка М12	4	шт
28		Гайка М16	20	шт
29		Гайка М6	12	шт
30		Рым-болт М16	4	шт
31		Шайба 10	2	шт
32		Шайба/гровер 10	20	шт
33		Шайба 12	2	шт
34		Шайба/гровер 16	30	шт
35		Шайба 16(увел.)	4	шт
36		Шайба/гровер 6	40	шт
37		Шайба 8	3	шт
38		Болт М16х80(повыш.пр.)	8	шт
39		Болт М16х70(повыш.пр.)	4	шт
40		Болт М8х12(полн.резьба)	2	шт
41		Винт М6х16(п-кр.цил.гол.)	12	шт
42		Гайка М20	2	шт
43		Заклепка клепальная 3х8(п-кр.гол)	2	шт
44		Подушка двигателя 2121	10	шт
45		Ремень - SPB-2800	4	шт
46		Табличка заземления	1	шт
47		Шайба/гровер 8	30	шт
48		Эл.двигатель - Р=37; n=1500	1	шт

Відповідальний

Замовлення на виробництво № 5803/1 від 11 січня 2018

Підрозділ: **Заготовительный участок**

Продукція (послуги)

№	Артикул	Номенклатура	Кіл-сть	Од.
1	БМ1,2-21.01.06.001	Уголок БМ1,2-21.01.06.001 (Заготовка)	8	шт
2	БМ1,2-21.01.08.101	Скоба БМ1,2-21.01.08.101 (Заготовка)	4	шт
3	БМ1,2-21.01.08.111	Полоса БМ1,2-21.01.08.111	4	шт
4	БМ1,2-21.01.08.112	Полоса БМ1,2-21.01.08.112	4	шт

Матеріали

№	Артикул	Номенклатура	Кіл-сть	Од.
1		Уголок 25х3 ст3	0,24	кг
2		Лист 0,5 ст3	0,8	кг
3		Лист 0,8 ст3	1,84	кг

Всього найменувань продукції: 4

Виконавець _____

Замовник _____

Коректування замовлення на виробництво № 11 від 20 липня 2018Підрозділ: **участок переработки****Продукція (послуги)**

№	Артикул	Номенклатура	Кіл-сть	Од.
1	BC3-80.20.357	Шайба BC3-80.20.357	-4	шт
2	3CO75-2.73.202	Шайба 3CO75-2.73.202	-80	шт

Матеріали

№	Артикул	Номенклатура	Кіл-сть	Од.
1		Лист 2 нерж	-0,04	кг
2		Лист 6 Ст3	-15,2	кг

Всього найменувань продукції: 2

Виконавець _____

Замовник _____

Замовлення покупця № 1 від 16 листопада 2020

Виконавець: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛІС", т/с 2600301599957, юр. адрес: 65098, Одеська обл., м.Одеса, вул.Стовпова, дом № 28/3, тел.: (048) 721-11-28, 721-11-29**

Замовник: **ООО "ПО "УКРСПЕЦКОМПЛЕКТ", ИНН 373662520376**

Договір: **№ - від 24.07.2018**

№	Артикул	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	БЦР-340-00.00.00	Циклон - БЦР-340	11	шт	24 125,00	265 375,00
2	БЦР-450-00.00.00	Циклон - БЦР-450	4	шт	25 525,00	102 100,00

Разом: 367 475,00

Сума ПДВ: 73 495,00

Усього з ПДВ: 440 970,00

Всього найменувань 2, на суму 440 970,00 Гривня.

Чотириста сорок тисяч дев'ятсот сімдесят гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Сімдесят три тисячі чотириста дев'яносто п'ять гривень 00 копійок

Виконавець _____

Замовник: _____

Форма управлінської звітності «Планова і фактична собівартість продукції»

Продукція, Характеристика продукції	Калькуляція, Об'єкт калькуляції	Сума			
		План	Факт	Відхилення	
Стаття калькуляції, Тип витрат					Сума
Рамка перехідна	№10 від 10.07.2018, Виріб	88 470,00	93 115,09	4 645,09	5,3
Сировина та матеріали, Матеріальні		76 185,00	77 195,05	1 010,05	1,3
Спецодяг, Інше			230,58	230,58	
Оренда устаткування, Інше			1 380,37	1 380,37	
Власні напівфабрикати, Матеріальні		7 200,00	7 873,27	673,27	9,4
Електроенергія, Інше			136,28	136,28	
Ремonti устаткування, Інше			2 854,30	2 854,30	
Відрядна ЗП, Оплата праці		5 085,00	3 324,68	-1 760,32	-34,6
Інші витрати, Інше			120,56	120,56	
Агрегатний млин	№11 від 10.07.2018, Виріб	118 200,00	120 504,93	2 304,93	2,0
Сировина та матеріали, Матеріальні		97 020,00	98 306,28	1 286,28	1,3
Спецодяг, Інше			170,42	170,42	
Оренда устаткування, Інше			1 840,49	1 840,49	
Власні напівфабрикати, Матеріальні		14 400,00	14 560,77	160,77	1,1
Електроенергія, Інше			80,12	80,12	
Ремonti устаткування, Інше			953,67	953,67	
Відрядна ЗП, Оплата праці		6 780,00	4 432,91	-2 347,09	-34,6
Інші витрати, Інше			160,27	160,27	
Комплектний млин	№12 від 10.07.2018, Виріб	142 200,00	144 101,81	1 901,81	1,3
Сировина та матеріали, Матеріальні		121 725,00	123 338,81	1 613,81	1,3
Спецодяг, Інше			193,97	193,97	
Оренда устаткування, Інше			2 300,62	2 300,62	
Власні напівфабрикати, Матеріальні		12 000,00	11 520,99	-479,01	-4,0
Електроенергія, Інше			88,20	88,20	
Ремonti устаткування, Інше			917,76	917,76	
Відрядна ЗП, Оплата праці		8 475,00	5 541,14	-2 933,86	-34,6
Інші витрати, Інше			200,31	200,31	
Ситовий сеаратор	№2 від 10.07.2018, Виріб	80 858,10	85 474,38	4 616,28	5,7
Сировина та матеріали, Матеріальні		75 458,10	76 435,55	977,45	1,3
Спецодяг, Інше			251,10	251,10	
Оренда устаткування, Інше			414,11	414,11	
Електроенергія, Інше			186,00	186,00	
Зворотні відходи, Зворотні відходи		-225,00		225,00	-100,0
Ремonti устаткування, Інше			5 217,17	5 217,17	
Відрядна ЗП, Оплата праці		5 625,00	2 863,00	-2 762,00	-49,1
Інші витрати, Інше			107,45	107,45	
Разом		982 029,80	937 360,43	-44 669,37	-4,5

Опубліковані статті та тези з теми дослідження

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ ТА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ
CHARTERED INSTITUTE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ



CIMA



**РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ:
ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА
ТА ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА**

Збірник тез

*Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції*

5–6 листопада 2020 року

ЕЛЕКТРОННЕ ВИДАННЯ

Ірпінь
2020

І. К. Шушакова, к.е.н., старший викладач
А. О. Знамеровська, студентка
(Київський національний торговельно-
економічний університет)

ПЕРЕВАГИ ВИРОБНИЧОГО АУТСОРСИНГУ В ОРГАНІЗАЦІЇ ВИРОБНИЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Аутсорсинг виробництва стає усталеним підходом для компаній, які хочуть стратегічно управляти матеріалами в сьогодишньому швидко мінливому бізнес-середовищі. Виробничий аутсорсинг, який відіграє останнім часом усе більшу роль у діяльності низки компаній, передбачає, що компанія віддає частину свого ланцюжка виробничих процесів або цілком весь цикл виробництва сторонній компанії. На сьогодні більше половини промислових компаній світу передали на аутсорсинг хоча б один компонент свого виробничого процесу.

Дж. Брайан Хейвуд визначає аутсорсинг як «переклад внутрішнього підрозділу або підрозділів підприємства і всіх пов'язаних з ними активів в організацію постачальника послуг, що пропонує надавати якусь послугу протягом визначеного часу за обумовленою ціною» [1].

Питанням розвитку виробничого аутсорсингу присвячені дослідження таких вітчизняних вчених, як: Алімова Т., Боков В., Брінь П., Вайнштейн В., Добронравов О., Лосєв С., Мельник О. та інших. Враховуючи, що аутсорсинг в більшій мірі застосовується у міжнародній практиці ведення бізнесу ніж в Україні, то різні сторони зазначеної форми бізнесу більш повно розкриті в працях зарубіжних вчених: БаденФуллер С., Брюс Д. Дж., Вількокс Л. П., Кетлер К., Таргет Д., Хант В., Хейвуд Дж. Б., Хендрі Дж. та інших.

Виробничі компанії мають багато причин для аутсорсингу виробництва, але головний рушійний фактор для прийняття рішення на користь аутсорсингу зазвичай зводиться до одного: зниження витрат. Підприємства часто передають виробничі процеси на аутсорсинг з метою зробити постійні витрати повністю

змінними. Якщо будь-яка частина виробничої лінії, починаючи від концептуального проекту до готового продукту, може бути виконана швидше або з меншими витратами в іншому місці, то найкраще передати її на аутсорсинг. Наприклад, аутсорсингові компанії, у яких є кваліфіковані і сертифіковані співробітники, спеціалісти по конкретним процесам, можуть запропонувати більшу ефективність і підвищену швидкість виходу на ринок без витрат часу і навчання [2].

Як правило, аутсорсинг виробництва обходиться помітно дешевше, ніж виробництво власними силами. Ця економія може бути реалізована в зниженні витрат на робочу силу, накладних витрат на технічне обслуговування, а також витрат на відволікання і резервування (рис. 1).

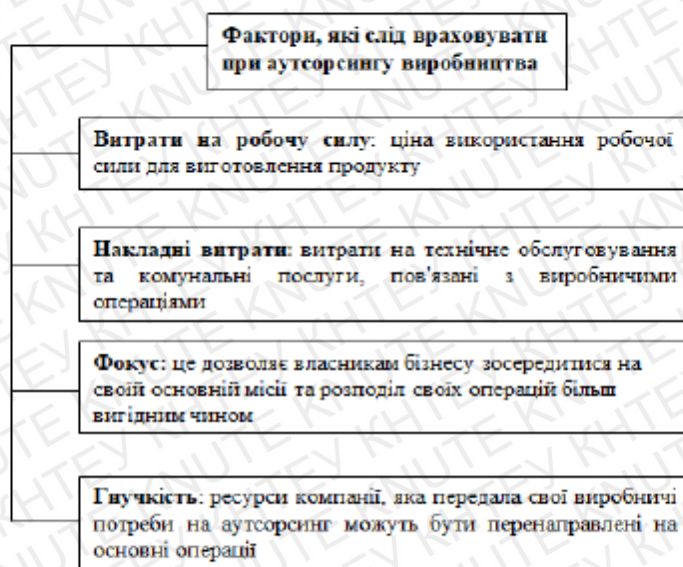


Рис. 1. Чотири основні фактори, які слід враховувати при аутсорсингу виробництва

Плюси і мінуси аутсорсингу виробництва численні, але переваги аутсорсингу виробництва переважають недоліки в більшості випадків. Спеціалізація, як правило, є оптимальним способом максимізації економії, а

особливо вірно в світі виробництва. Найбільші переваги аутсорсингу полягають в економії коштів на виробничих витратах і підвищенні ефективності в усіх напрямках.

Таким чином, мета виробничого аутсорсингу – дозволити будь якій компанії сфокусувати всі свої зусилля на вирішенні основних завдань – зростання конкурентоспроможності, просування свого профільного товару на ринки країни та світу. Супутні проблеми фірми делегуються організаціям, для яких отримання таких повноважень є ключовим видом діяльності.

Ринок аутсорсингових послуг знаходиться на стадії активного розвитку в Україні. Аутсорсинг дозволяє підвищити виробничу ефективність фірми шляхом скорочення витрат, прискорення адаптації до умов зовнішнього середовища, поліпшення якості продукції та послуг, зменшення ризиків [3].

Список використаних джерел:

1. Хейвуд Дж. Брайан. Аутсорсинг: в пошуках конкурентних переваг / Дж. Брайан Хейвуд / Пер. з англ. -М.: Видавничий дім «Вільямс», 2004. С. 176.
2. Дідух О. В. Основні види аутсорсингу в господарській діяльності підприємств / О. В. Дідух // Вісник Хмельницького національного університету, 2012. № 2. - С. 29-32
3. Матвій І. Є. Тенденції використання аутсорсингу на ринку логістичних послуг в Україні / І. Є. Матвій // Вісник Національного університету «Львівська політехніка», 2008. № 623. С. 169 - 175.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЄВРОПЕЙСЬКИЙ АНАЛІТИЧНИЙ ЦЕНТР
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСІСТІВ АПК УКРАЇНИ
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКІЇ» НААН УКРАЇНИ
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВИЩА ШКОЛА БЕЗПЕКИ В ПЕРЕМІШЛІ
БРЕСТСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНСТИТУТ ПІДПРИЄМНИЦТВА І СЕРВІСУ
УНІВЕРСИТЕТ НАЦІОНАЛЬНОГО І СВІТОВОГО ГОСПОДАРСТВА
ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ БРАГАНСИ

27 квітня 2019 року, м. Луцьк

ОБЛІК, АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ В СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ

Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції
молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів

ACCOUNTING, ANALYSIS AND CONTROL STRATEGY OF ECONOMIC DEVELOPMENT IN UKRAINE

Abstracts of the V International Scientific Conference for Young
Scientists, Graduate Students and Students

УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ В СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ УКРАИНЫ

Тезисы докладов V Международной научно-практической
конференции молодых ученых, аспирантов, соискателей и студентов

Випуск 12

Частина 1

Інформаційно-видавничий відділ Луцького НТУ
Луцьк – 2019

Гончарова І.О. Маркетинг в сфері підприємництва	90
Грахольская И.С. Роль учётной политики в формировании финансовых результатов	95
Грисюк О.В., Шевчик Л.А. Особенности использования податкового планирования в Швейцарии	98
Грішина І.О. Блокчейн технології в бухгалтерському обліку	101
Груй В.О. Облік трансакційних витрат	104
Демчук І.О. Особенности обліку витрат діяльності підприємств лісового господарства	106
Дунь В.В. Особенности формирования собівартості за вітчизняними та зарубіжними методами	110
Ерохин В.Н. Управленческий учет на высокотехнологических машиностроительных предприятиях: состояние, проблемы	113
Жураковська І.В. Як бухгалтерський облік може сприяти збереженню і примноженню природного капіталу	116
Завадська Н.П. Знижки та бонусні програми покупцям: проблеми обліку та документального оформлення	118
Загустіна А.Є. Роль підвищення ефективності використання основних засобів	121
Задойко М.П. Аналіз продуктивності праці	126
Знамеровська А.О. Обліково-аналітичне забезпечення руху готової продукції підприємства	129
Зокирова Ф. Дж. Аудит эффективности как инструмент государственного аудита	132

УДК 657

Знамеровська А.О., студентка 3-го курсу
Науковий керівник: **Кияшко О.М.**, к.е.н., доцент
Київський національний торговельно-економічний університет

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РУХУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА

Продукція виробничого підприємства є одним із основних джерел отримання доходів діяльності суб'єкта господарювання. Тому в даний момент значну роль відіграє правильна організація обліку руху готової продукції, товарів, робіт, послуг в умовах застосування Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Сьогодні однією з складових ефективної організації обліку готової продукції та її реалізації є високий рівень використання облікової інформації для оцінки якісних та кількісних характеристик готової продукції.

Питання, пов'язані з даною проблематикою, висвітлювали вітчизняні економісти: Ф.Ф. Бутинець, В.А. Завгородній, О.М. Собко,

*Облік, аналіз і контроль
в стратегії розвитку економіки України*

В.М. Пархоменко, О.М. Петрук, Т.С. Яровенко, А.І. Чернова,
О.В. Лишилєнко та інші.

Наразі існують проблеми, які впливають на організацію ведення обліку готової продукції та її реалізації. Вагомою проблемою залишається розбіжність в оцінці готової продукції за обліковими цінами (за плановою собівартістю) і за фактичною собівартістю.

Методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про готову продукцію визначаються П(С)БО 9 «Запаси» [1] та 16 «Витрати»[2].

Готова продукція – це продукція (виріб, напівфабрикат, послуга), що повністю закінчена обробкою на даному підприємстві, пройшла всі стадії технічного випробування, приймання, укомплектування згідно з умовами договорів із замовниками і відповідає технічним умовам і стандартам, не потребує подальшої обробки на цьому підприємстві і здана на склад [1].

О.В. Лишилєнко, зазначив, що до готової продукції належить продукція, обробка якої закінчена, та яка пройшла випробування, приймання, укомплектування згідно з умовами договорів із замовниками і відповідає технічним умовам і стандартам [5].

В.М. Пархоменко, О.М. Петрук у своїй праці вказали, що готовою вважається продукція, повністю закінчена обробкою, укомплектована, яка пройшла необхідні випробування (перевірки), відповідає діючим стандартам або затвердженим технічним умовам, прийнята відділом технічного контролю підприємства та здана на склад або ж прийнята замовником відповідно до затвердженого порядку її приймання (оформлена встановленими здавальними документами) [4].

Випуск готової продукції за звітний місяць відображають у двох оцінках: за обліковими цінами (за плановою собівартістю) і за фактичною собівартістю, яка визначається наприкінці місяця після упорядкування звітної калькуляції, яка базується на даних аналітичного обліку [3].

Для того, щоб позбутися розбіжностей в оцінці готової продукції, необхідно визначити відхилення між фактичною й умовною вартістю продукції після формування калькуляції, та скласти виправну кореспонденцію:

Дт 26 «Готова продукція»; Кт 23 «Виробництво» (якщо фактична собівартість готової продукції перевищує умовну вартість).

*V Міжнародна науково-практична конференція молодих науковців,
аспірантів, здобувачів і студентів (м. Луцьк, 27 квітня 2019 р.)*

Або сторнувати такий запис, якщо фактична собівартість виявиться меншою від умовної вартості.

Тому, доцільною буде наступна пропозиція. На виробничих підприємствах до рахунку 26 «Готова продукція» відкрити два субрахунки: - 261 «Готова продукція за обліковими цінами»; 262 «Відхилення фактичної виробничої собівартості готової продукції від облікової ціни».

Надходження на склад готової продукції необхідно відображати записом: Дт 261 «Готова продукція за обліковими цінами»; Кт 23 «Виробництво».

Одночасно потрібно відобразити суму відхилень, яка виникає між фактичною виробничою собівартістю готової продукції та її вартістю за обліковими цінами.

Якщо фактична собівартість готової продукції виявиться вищою, ніж її вартість за обліковими цінами, то додатково слід сформулювати запис: Дт 261 «Готова продукція за обліковими цінами»; Кт 262 «Відхилення фактичної виробничої собівартості готової продукції від облікової ціни».

При від'ємному значенні відхилення запис на рахунках обліку буде зворотнім: Дт 262 «Відхилення фактичної виробничої собівартості готової продукції від облікової ціни»; Кт 261 «Готова продукція за обліковими цінами».

Необхідність виокремлення вищезазначених субрахунків пояснюється тим, що в аналітичному обліку можливе відображення готової продукції за обліковими цінами, а надходження та відпуск готової продукції в синтетичному обліку - за фактичною виробничою собівартістю.

При цьому облікові записи в системі рахунків можуть бути різними. Також, для удосконалення обліку руху готової продукції потрібно виділити готову продукцію не тільки за видами, а й за технічними характеристиками.

На мою думку, на підприємстві необхідно ввести в аналітичний облік підприємства субрахунки, на яких готова продукція обліковувалась б за її технічними особливостями.

Ведення більш деталізованого обліку готової продукції є найбільш доцільним засобом її обліку. Для спрощення обліку готової продукції необхідне його ведення за видами готової продукції.

Отже, сьогодні однією з складових ефективної організації обліку

*Облік, аналіз і контроль
в стратегії розвитку економіки України*

наявності та руху готової продукції є високий рівень використання облікової інформації для оцінки якісних та кількісних характеристик готової продукції. Тому, використання більш деталізованого обліку готової продукції, а саме введення нових субрахунків, дозволить контролювати додаткові грошові надходження.

Вирішення досліджених проблем дозволить ефективно здійснювати бухгалтерський облік готової продукції та її собівартості, підвищить ефективність виробництва, і тим самим підтримає конкурентоспроможність виробленої продукції, нарощуючи економічний потенціал підприємства.

Література

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.
3. Лютова Г.М., Бондар А.М. Методичні аспекти обліку готової продукції/ Г.М. Лютова, А.М. Бондар // «Фінансовий простір». – 2017. – № 1 (25). – С. 68-72.
4. Пархоменко В.М., Петрук О.М. Удосконалення системи нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні // Вісник ЖІПІ / Економічні науки. – Житомир: ЖІПІ, 2001. – № 17. – С. 130-145.
5. Бухгалтерський облік: Підручник/ О.В. Лишилєнко, - Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2009. – 670 с.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЛЬВІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»

Кафедра економіки підприємства та інвестицій
Бізнес-інноваційний центр «Tech Startup School»

Kanzlei Dr. Schenk – Steuerberatung – Certified Tax Advisor» (м. Остгайм, Німеччина)
Кінгстонський університет (м. Лондон, Велика Британія)
Віденський технічний університет (м. Відень, Австрія)
Університет імені Коменського (м. Братислава, Чехія)
Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана (м. Київ)
Національний авіаційний університет (м. Київ)
Національний університет «Харківський політехнічний інститут» (м. Харків)
Українська інженерно-педагогічна академія (м. Харків)

**Матеріали
V Міжнародної
науково-практичної
конференції**

**Проблеми формування та розвитку
інноваційної інфраструктури**

**Львів
23–25 травня 2019 р.**

Львів
Видавництво Львівської політехніки
2019

Знамеровська А.О.
студентка
Київський національний
торговельно-економічний університет

ТОКЕНІЗАЦІЯ ЯК НАПРЯМОК УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

© Знамеровська А.О., 2019

Облік готової продукції є актуальною темою для розгляду, оскільки більшість підприємств виготовляють певну продукцію, яка є об'єктом бухгалтерського обліку.

Готова продукція – це виріб, послуга, робота, що пройшла всі стадії технологічної обробки на даному підприємстві, відповідає затвердженим стандартам або умовам договору, прийнята технічним контролем підприємства і здана на склад або замовникові [9].

Вагомий внесок у розвиток методологічних питань обліку готової продукції та бухгалтерського обліку на підприємстві загалом зробили наступні вчені: К.В. Безверхий [1], Т.В. Бочуля [1], О.О. Вальчук [2], С.Ф. Голов [3], В.М. Костюченко [3], Ю.В. Гребенюк [4], В.М. Яцун [4], Г.М. Лютова [5], А.М. Бондар [5], Г.В. Мисака [6], Ю.С. Черкунова [6], Г.Г. Осадча [7], Ю.Л. Темчишина [7], Н.С. Петришина [8], Р.В. Перун [8] та інші.

Наразі ми живемо у світі цифрових технологій, які оточують нас скрізь. Найближчим часом бухгалтерську сферу очікують значні зміни. Їхнім ключовим каталізатором стануть технології блокчейну та штучного інтелекту.

Блокчейн заснований на давно відомій бухгалтерській технології. Транзакція записується двічі: в однаковій сумі у кожній зі сторін угоди. Кожна транзакція записується у вигляді «блоку» даних, а кожен новий блок має зашифровану копію включеного в нього попереднього блоку. Далі блоки сполучаються за допомогою криптографічних підписів для створення «ланцюжка» дій або транзакцій із часовою міткою, розподілених і захищених від підробки. Як наслідок, блокчейн створює непідробну облікову книгу інформації, в якій майже неможливо сфальсифікувати чи знищити записи, щоб приховати певну діяльність.

Таким чином, потреба у традиційному обліку з подвійним записом відпаде, оскільки перевірка доброчесності та законності бухгалтерського обліку буде повністю автоматизована у рамках блокчейну. Завдяки блокчейну, зникне потреба чекати обробку первинного документа бухгалтером. Первинний документ стане не потрібним ні в паперовому, ні в електронному вигляді. Замість нього – фіксація транзакції в блокчейні.

Важливим напрямком удосконалення обліку руху готової продукції на підприємстві є токенізація. Токен – це одиниця обліку, яка використовується для подання цифрового балансу в деякому активі. Облік токенів ведеться в базі даних на основі технології блокчейн, а доступ до них здійснюється через спеціальні додатки з використанням схем електронного підпису.

Токенізацією є процес конвертації прав на будь-які активи у цифровий токен на блокчейні. Суть токенізації – в створенні цифрових аналогів для реальних цінностей з метою швидкої та безпечної роботи з ними. Тобто, токен є цифровим двійником реального (фізичного) активу або послуги.

Розглянемо приклад. Підприємство виробляє ноутбуки. Дане підприємство створює електронну облікову систему, в якій воно емітує цифрові зобов'язання на ноутбуки – токени. Маючи досить хорошу репутацію, підприємство може здійснювати попередній продаж ноутбуків, реалізуючи токени на торгових майданчиках в інтернеті. У такому випадку будь-який власник токенів може прийти і обміняти один токен на одиницю продукції, в нашому випадку на ноутбук.

Токенізація активів містить величезні можливості для зростання і диверсифікації ринку активів як для виробників/продавців, так і для покупців активів, а також для тих, хто віддає перевагу володінню активами з інвестиційною метою.

Отже, це лише вершина айсберга – тематика блокчейна тільки починає вивчатися бухгалтерським співтовариством. Але вже є однозначне розуміння невідворотності його приходу і необхідності перебудовувати звичний підхід до ведення бухгалтерії.

Технології штучного інтелекту вже використовуються на практиці. Великі можливості у штучного інтелекту є і в бухгалтерській сфері. Його головна перевага в тому, що він здатний обробляти величезні пласти інформації за дуже короткий час. Це означає, що у перспективі зможе самостійно готувати різноманітні звіти і робити це швидко. Технологія також допоможе під час проведення різноманітних досліджень, збирати та аналізувати дані в десятки разів швидше за людей.

Технологія блокчейн дозволить ефективно здійснювати бухгалтерський облік готової продукції та її собівартості, підвищить ефективність виробництва, і тим самим підтримає конкурентоспроможність виробленої продукції, нарощуючи економічний потенціал підприємства.

1. Безверхий К.В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні: монографія/ К.В. Безверхий, Т.В. Бочуля. – К.: Центр учб. літ., 2014. – 184 с.

2. Вальчук О.О. Проблеми обліку реалізації готової продукції на торговельних підприємствах та шляхи їх вирішення/ О.О. Вальчук// «Науковий огляд». – 2014. – Том 3, № 2. – С. 204-206.

3. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практичний посібник/ С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2014. – 880 с.

4. Гребенюк Ю.В., Яцун В.М., Удосконалення внутрішнього контролю за рухом готової продукції на підприємстві/ матеріали міжнародної науково-практичної конференції [Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку] (11 грудня 2015 р.). – Чернігів: ЧНТУ, 2015. – С. 115-116.

5. Лютова Г.М., Бондар А.М. Методичні аспекти обліку готової продукції/ Г.М. Лютова, А.М. Бондар// «Фінансовий простір». – 2017. – № 1 (25). – С. 68-72.

6. Мисака Г.В., Черкунова Ю.С. Облік готової продукції та його методичні аспекти/ Г.В. Мисака, Ю.С. Черкунова// «Науковий світ». – 2018. – № 8. – С. 16-19.

7. Осадча Г.Г., Темчишина Ю.Л. Облік готової продукції та його наукометодичні аспекти на сучасному промисловому підприємстві/ Г.Г. Осадча, Ю.Л. Темчишина// «Глобальні та національні проблеми економіки». – 2017. – № 16. – С. 894-898.

8. Петришина Н.С., Перун Р.В. Проблеми обліку готової продукції та її реалізації/ Н.С. Петришина, Р.В. Перун// «Наука й економіка». – 2014. – № 1. – С. 49-52.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.



Міністерство освіти і науки України
Державний вищий навчальний заклад
«Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»
Факультет обліку та податкового менеджменту

ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ ТА ОПОДАТКУВАННЯ: сучасні концепції розвитку

Збірник матеріалів
V Всеукраїнської студентської
науково-практичної конференції

17 квітня 2019 року

УДК 657.4

Знамеровська А.О.,
студентка ф-ту ОАІС, 3 курсу,
спец. 071 «Облік та оподаткування», КНТЕУ,
Науковий керівник – Августова О.О. – к.е.н,
старший викладач

ОБЛІК ЗАПАСІВ ЗА МСБО 2 «ЗАПАСИ» ТА П(С)БО 9 «ЗАПАСИ»

У сьогоднішній Україні потребує стандартизації національної системи бухгалтерського обліку та складання звітності, оскільки це є інформаційною базою для прийняття виважених управлінських рішень.

Наразі існують певні невідповідності національних стандартів міжнародним, у тому числі в частині обліку запасів. Запаси є найбільш значною частиною активів підприємства.

Облік наявності та руху запасів в Україні здійснюється лише на рахунках у системі постійного обліку запасів відповідно до Положення(стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» (далі - П(С)БО 9) [1].

Національні стандарти обліку розроблені на основі міжнародних і не повинні суперечити їм, тому важливо звернути увагу на Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» (далі – МСБО 2) [2].

Провівши дослідження, нами були визначені спільні риси цих двох стандартів:

1. Визначення поняття «запаси». Поняття «запаси» трактується в обох документах як активи, що:
 - утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;

- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;

- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

2. Умови визнання запасів і основні поняття, пов'язані з ними.

3. Рекомендації щодо використання методів оцінки запасів.

4. Розкриття інформації про запаси у формах фінансової звітності.

Проте необхідно виділити певні відмінності у цих положеннях.

1. П(С)БО 9 [1] містить докладніший перелік активів, які визначаються запасами. МСБО 2 [2] у порівнянні з П(С)БО 9 [1] не виділяють в окрему групу запасів малоцінні та швидкозношувані предмети.

2. Поняття «первісної вартості» в МСБО 2 [2] відсутнє, а первісна вартість придбання запасів, згідно П(С)БО 9[1], залежить від джерела придбання: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу підприємства, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні запаси.

3. Склад витрат, які не включаються до собівартості запасів. Згідно з П(С)БО 9 [1], до собівартості не включаються витрати: понаднормові витрати і нестачі запасів; проценти за користування позиками; витрати на збут; загальногосподарські та інші витрати.

До собівартості запасів, згідно із МСБО 2 [2] не включаються: понаднормативні суми відходів матеріалів, оплата праці або інші виробничі витрати; витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для наступного етапу виробництва; адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан; витрати на продаж.

4. Вартість, що відображається у звітності на дату балансу. Згідно з П(С)БО 9 [1], на дату балансу відображається найменша з двох оцінок: первісна вартість або чиста вартість реалізації. Згідно з МСБО 2 [2], на дату балансу відображається чиста вартість реалізації.

Також, МСБО 2 [2] передбачає можливість створення резерву знецінення запасів (особливо, які реалізуються за твердим контрактом). У П(С)БО 9 таке положення відсутнє [1].

Окрім цього, є декілька положень, які наведені у МСБО, але відсутні у П(С)БО. Наприклад, у МСБО 2 [2] приділено увагу питанням витрат, пов'язаних з переробкою запасів. У П(С)БО 9 [1] дані питання розглядаються у П(С)БО 16 «Витрати» [3].

Отже, дослідивши положення, які містяться у МСБО 2 та ПСБО 9, можна зробити висновок, що існує низка як спільних так і від'ємних ознак.

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

Тотожними в обох стандартах є визначення поняття «запасів», умови визнання запасів і основні поняття, пов'язані з ними, а також рекомендації щодо використання методів оцінки запасів та розкриття інформації про запаси у формах фінансової звітності.

Таким чином, можна зробити висновок, що питання уніфікації П(С)БО 9 та МСБО 2 вимагає суттєвих доопрацювань і доповнень в напрямку пристосування їх до конкретних умов господарювання, з метою удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерських стандартів від 01.01.2005 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
4. Кобилянська Г.Ю., Ревенко К.О. Порівняльна характеристика ПСБО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси» // Облік і аудит - 2014. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis.

DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-11-87-43>

УДК 657

Ромашко О.М., Знамеровська А.О.

Київський національний торговельно-економічний університет

ОЦІНКА ТА ОБЛІК ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ЗА МСФЗ

Анотація. Стаття присвячена порядку формування інформації та відображення господарських операцій з обліку готової продукції господарюючого суб'єкта відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) 9 «Запаси» та міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 2 «Запаси». Здійснено порівняння норм національних та міжнародних стандартів та визначено доцільність переходу українських підприємств на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Займаючи важливу частину активів підприємства, готова продукція відіграє вагомую роль у формуванні структури витрат підприємства, а її вартість має суттєвий вплив на рівень рентабельності виробництва. Також розглянуто поняття запасів в цілому, та як від їх ефективного використання залежить обороту вкладеного капіталу та прибуток підприємства. Рациональне використання виробничих запасів несе в собі потенціал підвищення ефективності виробництва. У свою чергу, формування достовірної інформації про наявність та рух виробничих запасів і правильне ведення бухгалтерського обліку їх вартості забезпечує достовірність фінансової звітності.

Ключові слова: запаси, готова продукція, собівартість, національні стандарти бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, методи оцінки запасів, первісна вартість, чиста вартість реалізації.

Romashko Olha, Znamerovska Anastasiia

Kyiv National University Trade and Economic

ACCOUNTING PRODUCTION AND SALE OF PRODUCTS IN ACCORDANCE WITH IFRS

Summary. The article is devoted to the procedure for forming information and reflecting business operations for accounting for finished products of an economic entity in accordance with the accounting regulation (standard) 9 "inventory" and the international accounting standard (IAS) 2 "Inventory". The norms of national and international standards are compared and the expediency of switching Ukrainian enterprises to international accounting standards is determined. Occupying an important part of the company's assets, finished products play a significant role in shaping the cost structure of enterprises, and their cost has a significant impact on the level of profitability of production, the speed of turnover of invested capital and profit of the enterprise depend on their effective use. Rational use of production stocks carries the potential to increase production efficiency. In turn, the formation of reliable information about the availability and movement of production stocks and the correct accounting of their cost ensures the reliability of financial statements. The national accounting regulations (standards) comply with the requirements of international accounting and Financial Reporting Standards, taking into account the economic, legal, and tax characteristics of our state, but there are certain inconsistencies between national standards and international ones, including in terms of inventory accounting. That is why the issues of improving the accounting of production stocks with their maximum approximation to the methodology of international standards are quite relevant today. In the light of recent events, due to the development of globalization processes that have covered all spheres of life, including economic ones, the study of the requirements of IAS and International Financial Reporting Standards (IFRS) is particularly relevant. Ukraine's entry into the world market directly depends on the transparency and reliability of the accounting statements of its economic entities, on the basis of which the investor can decide on the volume of investments and the feasibility of investing in Ukrainian companies as a whole, as well as, accordingly, monitor the effectiveness of the use of the provided investments. This confirms the relevance and necessity of studying the issue of adapting accounting regulation (standard) to international standards.

Keywords: inventory, finished products, cost, National Accounting Standards, International Accounting Standards, inventory valuation methods, initial cost, net realizable value.

Постановка проблеми. У світлі останніх подій, у зв'язку із розвитком глобалізаційних процесів, які охопили всі сфери життя, зокрема і економічну, особливої актуальності набуває дослідження вимог МСБО та міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) щодо оцінки та обліку окремих елементів фінансової звітності та їх складових. Вихід України на світовий ринок прямо пропорційно залежить від прозорості та достовірності бухгалтерської звітності її господарюючих суб'єктів, на основі якої інвестор може прийняти рішення про обсяг інвестицій та доцільність інвестування в українські компанії в цілому, а також відповідно здійснювати контроль за ефективністю використання наданих інвестицій. Це

підтверджує актуальність та необхідність дослідження питання пристосування П(С)БО до міжнародних стандартів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням питань оцінки, обліку та реалізації готової продукції в системі управління підприємства присвятили праці такі вчені як Ф.Ф. Бутинець, О.С. Бородкін, З.В. Гуцайлюк, С.Ф. Голов, М.В. Кужельний, В.І. Сфіменко, В.С. Ластовецький, А.М. Кузьмінський, М.С. Пушкар, Л.В. Нападковська та інші. Питання також було досліджено та розкрито у наукових працях таких зарубіжних вчених, як К. Друрі, Х. Андерсена, Уорда Кіта, Б. Нідла, Ч. Хонгрена, Дж. Фостера, П. Фридмана, А. Яругової, Шім Джей К. та інших.

Найвагомішою умовою правильної організації обліку готової продукції та відображення інформації у звітності підприємства є її точна та достовірна оцінка, яка завжди пов'язується з грошових вимірником і має вплив на результати господарської діяльності.

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Однак, незважаючи на наявні роботи вчених-економістів за цією тематикою, залишаються недостатньо розкритими спільні та відмінні риси у процесі порівняння національних та міжнародних положень (стандартів) бухгалтерського обліку запасів для різних суб'єктів господарювання України. Оскільки Україна з кожним роком стає ближчою до міжнародних стандартів в економічному секторі, з'являється необхідність появи практичних методичних вказівок щодо ведення бухгалтерського обліку готової продукції за вимогами міжнародної спільноти. При цьому формальний підхід до цих питань, без належного обґрунтування, зважаючи на специфіку діяльності конкретного підприємства, може призвести до втрат фінансових активів і негативного впливу на фінансові результати підприємства. Тобто, актуальним питанням є пошук відмінностей та спільних рис вітчизняного обліку готової продукції від міжнародного обліку.

Постановка завдання. У Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку дотримано вимоги міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності з урахуванням економічних, правових, податкових особливостей нашої держави, проте наявні певні невідповідності національних стандартів міжнародним, у тому числі в частині обліку запасів.

Саме тому питання удосконалення бухгалтерського оцінювання та обліку готової продукції, як складової запасів, з максимальним наближенням її до методології міжнародних стандартів є достатньо актуальними сьогодні.

Виклад основного матеріалу. Облік готової продукції на підприємствах регламентується національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 9 «Запаси» [1]. Ведення бухгалтерського обліку готової продукції у міжнародній практиці регламентується МСБО 2 «Запаси» [2]. Оскільки вибір застосування МСБО в Україні є добровільним (крім випадків, встановлених законодавством), важливим питанням є розуміння відмінностей між вітчизняними та міжнародними стандартами, зокрема, і між МСБО 2 та П(С)БО 9 «Запаси». Для досягнення гармонії національних та міжнародних стандартів фінансової звітності перш за все необхідно

виявити ряд протиріч та розбіжностей, що виникають між ними [3, с. 52].

Важливим питанням є розгляд класифікації запасів в цілому згідно з вітчизняними та міжнародними стандартами. У табл. 1 представлено порівняльну характеристику класифікації запасів відповідно до МСБО 2 та П(С)БО 9.

Здійснюючи аналіз класифікації запасів, видно, що П(С)БО 9 містить докладніший перелік активів, що визначаються запасами.

Для достовірного визначення кількісних та якісних показників господарської діяльності підприємства важливе значення мають наукові методи їх обчислення, особливо оцінки запасів, а саме готової продукції.

П(С)БО 9 передбачає, що готова продукція (запаси, що виготовляються власними силами підприємства) відображається в бухгалтерському обліку за первинною вартістю, тобто за собівартістю їх виробництва, яка визначається за П(С)БО 16 «Витрати» [4]. При перебуванні в бухгалтерському обліку запасів на балансі та відображенні в звітності використовують найменшу з двох оцінок: первинну вартість або чисту вартість реалізації.

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» такі запаси оцінюються за найменшою із вартостей: собівартістю, можливою чистою ціною реалізації [2]. Такий підхід обумовлений загальним правилом, що балансова вартість активів не повинна перевищувати надходження коштів, які очікуються від їх продажу або використання. Чиста вартість реалізації запасів може стати меншою за їх балансову вартість внаслідок – пошкодження або застарілості запасів; зниження цін; зростання очікуваних витрат на завершення виробництва та збут. Аналогічна умова збережена й при відображенні в балансі вартості запасів у П(С)БО 9. Отже, виникає необхідність розробки загальних підходів та економічно обґрунтованих принципів формування собівартості готової продукції на українських підприємствах [5].

Також варто звернути увагу на питання про проблему вибору методу оцінки вибуття запасів. Методи оцінки вибуття запасів згідно з МСБО 2 та П(С)БО 9 мають деякі розбіжності, які наведені на рис. 1.

Тобто у міжнародних стандартах допускається метод стандартних витрат та метод роздрібних цін. Отже, виходячи з існуючих альтернатив вибору методів оцінки запасів, дозволених національним законодавством, підприємство має змогу обрати найкращий з урахуванням його особливостей діяльності й потреб, які існують на певний рік.

Таблиця 1

Класифікація запасів відповідно МСБО 2 та П(С)БО 9

Класифікація П(С)БО 9		Класифікація МСБО 2 (IAS 2 «Inventories»)	
1.	Сировина, комплектуючі вироби тощо	1.	Основні та допоміжні матеріали
2.	Незавершене виробництво	2.	Незавершене виробництво
3.	Готова продукція	3.	Готова продукція
4.	Товари	4.	Товари
5.	Малюнки та швидкозношувані предмети		
6.	Поточні біологічні активи, сільськогосподарська продукція і продукція лісового господарства		

Джерело: розроблено авторами за даними [1; 2]

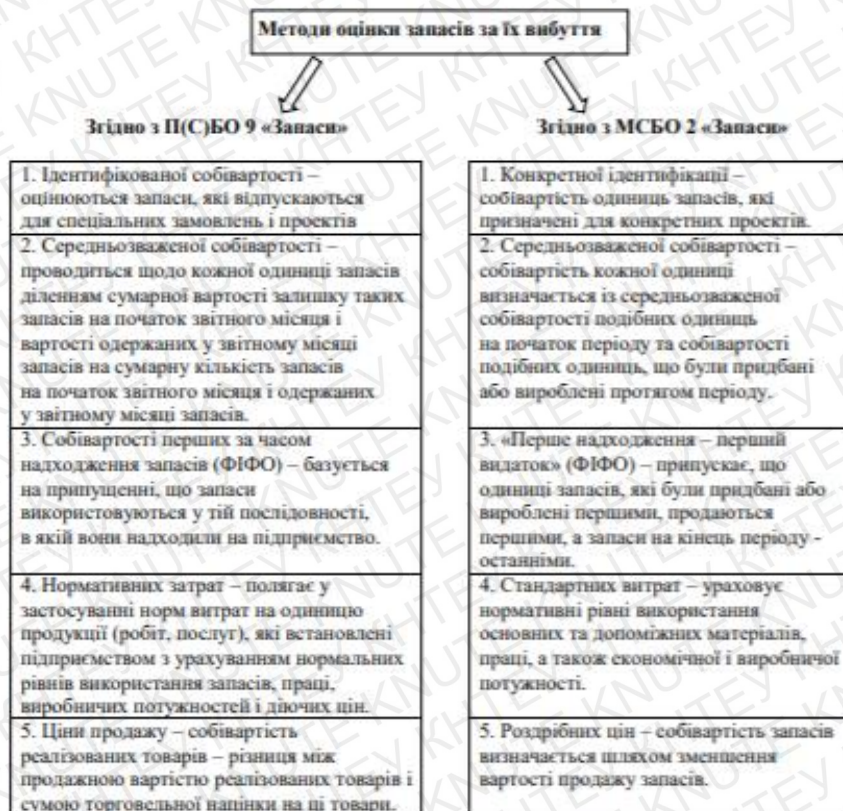


Рис. 1. Методи оцінки запасів за їх вибуття

Джерело: розроблено авторами за даними [1; 2]

Обраний метод не повинен змінюватись протягом звітного року, про що необхідно зазначити в Наказі про облікову політику та у примітках до фінансової звітності. В примітках до фінансової звітності при розкритті інформації про запаси, окрім обраних методів оцінки запасів, ще наводиться – балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп; балансова (облікова) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації; балансова (облікова) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу; суму збільшення чистої вартості реалізації, за якою проведена оцінка запасів, тощо [6].

Проаналізувавши міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку необхідно відмітити, що міжнародні стандарти мають як переваги, так і недоліки. Їх об'єктивними перевагами перед національними стандартами є чітка економічна логіка, узагальнення найкращої сучасної світової практики в області бухгалтерського обліку, простота сприймання для користувачів фінансової інформації в усьому світі [7].

До недоліків МСБО 2 можна віднести узагальнений характер стандартів, які передбачає достатньо велике різноманіття у методах обліку та відсутність детальних інтерпретацій і прикла-

дів співставлення стандартів з конкретними ситуаціями [7].

Висновки і пропозиції. Отже, не зважаючи на те, що національні стандарти обліку розроблені на підставі Міжнародних стандартів, виникають розбіжності обліку в Україні та зарубіжних країнах відповідно до специфіки національної системи. На основі проведеного дослідження встановлено спільні між національними та міжнародними стандартами з бухгалтерського обліку запасів та виокремлено відмінності у класифікації запасів та в оцінці запасів під час їх надходження і вибуття.

Сьогодні МСФЗ є ефективним засобом міжнародної інтеграції та частиною сталого економічного розвитку для України. Використання МСФЗ має суттєві переваги перед П(С)БО для більшості підприємств та користувачів їхньої фінансової звітності. А для швидкої та ефективної гармонізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності з міжнародними стандартами необхідно розробити таку систему правових засад та методологічних підходів, які б давали змогу покращити та модернізувати аспекти ведення бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Тому, необхідно удосконалити національні П(С)БО 9 та гармонізувати їх з МСБО 2, також забезпечити належне професійне навчання практикуючих бухгалтерів.

Список літератури:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» від 20.10.1999 р. № 246. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias2>
3. Коблянська Г.Ю., Ревенко К.О. Порівняльна характеристика ПСБО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси». *Економіка: теорія та практика*. 2014. № 2. С. 50–56.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31.12.1999 № 318. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
5. Дрига О.П. Проблеми обліку виробничих запасів підприємств України. *Ефективна економіка*. 2014. № 4. С. 123–129.
6. Єрмоленко Г.С., Шумляк Б.О. Організація обліку виробничих запасів, недоліки обліку та шляхи його удосконалення. *Проблеми економіки транспорту*. 2012. № 3. С. 29–33.
7. Талійло О.О., Чернікова Є.Г. Особливості організації обліку запасів за міжнародними та національними стандартами. URL: http://www.rusnauka.com/21_DSN_2013/Economics7_141684.doc.htm

References:

1. Regulation (standard) of accounting 9 "Inventories" dated 20.10.1999 № 246. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
2. International Accounting Standard 2 «Inventories». URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias2>
3. Koblianska H.Iu., Revenko K.O. (2014). Porivnialna kharakteryetyka PSBO 9 «Zapasy» i MSBO 2 «Zapasy» [The characteristic characteristics of PSBO 9 "Stocks" and MSBO 2 "Stocks"]. *Ekononika: teoriia ta praktyka* (electronic journal), no. 2, pp. 50–56.
4. Regulation (standard) of accounting 16 "Expenses" from 31.12.1999 № 318. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
5. Driha O.P. (2014). Problemy obliku vyrobnychyh zapasiv pidpryemstv Ukrainy [Problems of accounting for production stocks of Ukrainian enterprises]. *Efektivna ekonomika*, no. 4, pp. 123–129.
6. Iermolenko H.S., Shumliaiev B.O. (2012). Orhanizatsiia obliku vyrobnychyh zapasiv, nedotiky obliku ta shliakhy yoho udoskonalennia [Organization of inventory accounting, accounting shortcomings and ways to improve it]. *Problemy ekonomiky transportu*, no. 3, pp. 29–33.
7. Talaiilo O.O., Chernikova Ye.H. Ocblyvosti orhanizatsii obliku zapasiv za mizhnarodnyimi ta natsionalnymi standartamy [Peculiarities of the organization of inventory accounting according to international and national standards]. URL: http://www.rusnauka.com/21_DSN_2013/Economics7_141684.doc.htm