

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

_____ Тетяна КОСОВА

«_____» «лютого 2022 р.

**ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «БАКАЛАВР»**

Тема: «Облік і аналіз собівартості продукції підприємства»

Виконав(ла): Анна РЕЗНІК

Керівник: доктор економічних наук, професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - д. е. н. професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА

другий розділ - д. е. н. професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА

Нормоконтролер: к.е.н., доцент Зоряна МОКРИНСЬКА

Київ 2022

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри
Тетяна КОСОВА
«15 « січня 2022 р.

ЗАВДАННЯ на виконання випускної роботи

здобувача вищої освіти РЕЗНІК Анни Олегівни
(прізвище, ім'я у родовому відмінку)

1. Тема випускної роботи «Облік і аналіз собівартості продукції підприємства» затверджена наказом ректора від 29.12.2021 № 2794/ст

2. Термін виконання роботи: з 17. 01. 2022 до 28. 02. 2022.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики України, дані обліково-інформаційної системи підприємства, первинні документи, облікові реєстри, фінансова, податкова, статистична звітність ТОВ «Золотоніський лікєро-горілочаний завод «ЗЛАТОГОР».

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Собівартість продукції підприємства як об'єкт обліку і аналізу

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу собівартості продукції підприємства

1.3. Організація та задачі обліку і аналізу собівартості продукції підприємства в умовах ТОВ «Золотоніський лікєро-горілочаний завод «ЗЛАТОГОР».

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ТОВ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ ЛІКЕРО-ГОРІЛЧАНИЙ ЗАВОД «ЗЛАТОГОР»

2.1. Документальне оформлення операцій та облік собівартості продукції підприємства

2.2. Відображення собівартості продукції підприємства у фінансовій і податковій звітності підприємства

2.3. Аналіз собівартості продукції підприємства та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

Висновки до розділу 2

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:

ЛИСТ 1. Собівартість продукції підприємства як об'єкт обліку і аналізу.

ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу собівартості продукції підприємства на підприємстві. ЛИСТ 3. Організація та задачі обліку і аналізу собівартості продукції підприємства в умовах ТОВ «Золотоніський лікєро-горілчаний завод «ЗЛАТОГОР».

ЛИСТ 4. Документальне оформлення операцій та облік собівартості продукції підприємства. ЛИСТ. 5.

Відображення собівартості продукції підприємства у фінансовій і податковій звітності підприємства. ЛИСТ. 6. Аналіз собівартості продукції підприємства та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу випускної роботи та надання його керівнику	17.01.2022 – 27.01.2022	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу випускної роботи і надання його керівнику	28.01.2022 – 07.02.2022	
3	1. Узгодження випускної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на випускну роботу. 4. Підготовка виступу.	08.02.2022 – 14.02.2022	
4	1. Переплетення випускної роботи. 2. Подання випускної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	15.02.2022 – 7.02.2022	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	<u>КОНСУЛЬТАНТ</u> (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	д. е. н. професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА		
РОЗДІЛ 2	д. е. н. професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА		

8. Дата видачі завдання: «10» січня 2022 р.

Керівник випускної роботи _____ Оксана ЯРОШЕВСЬКА
(підпис керівника)

Завдання прийняв до виконання _____ Анна РЕЗНІК
(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Облік і аналіз собівартості продукції підприємства»: 77 стор., 13 рис., 9 табл., 42 літературних джерела.

Мета випускної роботи: удосконалення теоретико-практичних засад обліку і аналізу собівартості продукції підприємства.

Об'єкт дослідження – процес організаційного та методичного забезпечення обліку і аналізу собівартості продукції підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку і аналізу собівартості продукції ТОВ «Золотоніський лікєро-горілочаний завод «ЗЛАТОГОР».

Методи дослідження: порівняння, класифікація, деталізація та ідентифікація, таблиці та графіки, нормативний, економіко-математичного моделювання, факторного і коефіцієнтного аналізу.

Результати випускної роботи рекомендується використовувати під час проводки наукових досліджень та в практичній діяльності підприємств.

ОБЛІК, АНАЛІЗ, СОБІВАРТІСТЬ ПРОДУКЦІЇ, ПІДПРИЄМСТВО, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, СТАНДАРТИ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

НП(С)БО – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку

ПДВ – податок на додану вартість

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА.....	12
1.1. Собівартість продукції підприємства як об'єкт обліку і аналізу...	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу собівартості продукції підприємства	21
1.3. Організація та задачі обліку і аналізу собівартості продукції в умовах ТОВ «Золотоніський лікєро-горілочаний завод «ЗЛАТОГОР».....	27
Висновки до розділу 1.....	35
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ В УМОВАХ ТОВ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ ЛІКєРО-ГОРІЛОЧАНІЙ ЗАВОД «ЗЛАТОГОР».....	37
2.1. Документальне оформлення операцій та облік собівартості продукції підприємства.....	37
2.2. Відображення собівартості продукції у фінансовій і податковій звітності підприємства.....	52
2.3. Аналіз собівартості продукції та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства.....	60
Висновки до розділу 2.....	65
ВИСНОВКИ.....	69
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	73
ДОДАТКИ.....	78

ВСТУП

Актуальність проблеми. Економічна наука приходиться до необхідності вдосконалення діючої системи управління витратами з урахуванням значних змін, що відбуваються в технології виробництва. Разом з тим навіть чудова система управлінського обліку не може гарантувати конкурентних переваг, якщо компанія не має добрих готової продукції, ефективних технологій і маркетингу, комерційних дій. Але неефективна система управлінського обліку, даючи запізнiлу, спотворену або дуже узагальнену інформацію, може легко підірвати зусилля компаній з чудовими розробками, виробництвом і маркетингом. Таким чином, поліпшення системи управління витратами в даний час є важливою задачею для підприємств різних галузей. Витрати підприємства є одним з найбагатогранніших показників господарської діяльності підприємства. По-перше, вони грають важливу роль у визначенні ефективності виробництва. Сутність ефективності виробництва виявляється у принципі «досягнення на користь підприємства найбільших результатів при як найменших витратах». Це означає, що на кожен одиницю трудових, матеріальних і фінансових витрат необхідно добитися істотного збільшення об'єму виробництва і доходу. По-друге, витрати є початковим моментом, основою визначення прибутку і рентабельності при будь-яких методах розрахунку цих показників. Зниження собівартості продукції є основним способом збільшення прибутку, і тому перед керівниками фірм постійно повинна стояти задача: боротися за зниження собівартості продукції. По-третє, собівартість продукції має велике значення для встановлення ціни. По-четверте, необхідність підвищення ролі собівартості продукції в управлінні виробництвом виявляється не тільки в її зв'язках з прибутком, ціноутворення, не тільки як показника ефективності виробництва. Собівартість продукції тісно пов'язана з іншими економічними явищами, процесами і показниками: із зростанням продуктивності праці, якістю продукції, поліпшенням

використовування основних і оборотних засобів, оборотністю, фондівіддачею, матеріаломісткістю, трудомісткістю, фондомісткістю, з організацією виробництва і рівнем управління.

В останні роки підприємства стали не тільки відмовлятися від планування собівартості продукції, але і від її калькулювання. У результаті відсутня інформаційна база для аналізу причин прибутковості або збитковості реалізації продукції. Помилковою є теза, що бухгалтерська фактична калькуляція утратила свою практичну цінність і її не варто застосовувати в господарській діяльності підприємства: у ціноутворенні, для проведення економічного аналізу тощо, оскільки собівартість готової продукції формується під впливом попиту і пропозиції, а сама по собі фактична собівартість продукції на продажну ціну не впливає. У реальному житті калькулювання фактичної собівартості продукції потрібно для використання бухгалтерських даних для цілей ціноутворення, оскільки фактична собівартість продукції не може бути базою для визначення продажної ціни, але в той же час вона слугує механізмом оцінки рівня витрат на виробництво готової продукції й у багатьох випадках - мірилом якості упорядкування планових і нормативних калькуляцій.

Без калькуляції фактичної собівартості випущеної продукції неможливо, по-перше, вести аналітичний складський облік готової продукції; по-друге, визначати фактичну собівартість реалізованої продукції і виявляти фінансові результати; по-третє, здійснювати аналіз собівартості продукції по статтях, видам готової продукції, виявляти причини допущених перевитрат; по-четверте, з'ясувати, якими внутрішніми резервами володіє підприємство.

На нашу думку, у ринкових умовах питанням обліку витрат і калькулювання собівартості продукції потрібно приділяти більше уваги. Актуальність пошуку шляхів адаптація організації та методики обліку і аналізу собівартості продукції до сучасних умов зумовили вибір теми випускної роботи, її мету і завдання.

Мета випускної роботи – удосконалення теоретико-практичних засад

обліку і аналізу собівартості продукції підприємства.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки наступних *завдань*:

визначити сутність собівартості продукції підприємства як об'єктів обліку і аналізу;

провести критичну оцінку нормативно-правового регулювання обліку і аналізу собівартості продукції підприємства;

узагальнити організацію та задачі обліку і аналізу собівартості продукції підприємства в умовах ТОВ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ ЛІКЕРО-ГОРІЛЧАНИЙ ЗАВОД «ЗЛАТОГОР»;

охарактеризувати документальне оформлення операцій та облік собівартості продукції підприємства;

оцінити відображення собівартості продукції підприємства у фінансовій і податковій звітності підприємства;

провести аналіз собівартості продукції та обґрунтувати напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства.

Об'єкт дослідження – процес організаційного та методичного забезпечення обліку і аналізу собівартості продукції підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку і аналізу собівартості продукції ТОВ «Золотоніський лікєро-горілчаний завод «ЗЛАТОГОР».

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети та вирішення завдань дослідження використані наступні загальнонаукові і спеціальні методи: порівняння, класифікація, деталізація та ідентифікація, таблиці та графіки, нормативний, економіко-математичного моделювання, факторного і коефіцієнтного аналізу.

Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти, наукові публікації вітчизняних вчених у фахових виданнях, академічні видання, монографії, матеріали наукових конференцій, інтернет-ресурси, матеріали фінансової звітності ТОВ «Золотоніський лікєро-горілчаний завод

«ЗЛАТОГОР».

Практичне значення одержаних результатів. Результати випускної роботи у частині удосконалення документального оформлення собівартості продукції, реєстрів бухгалтерського обліку, а також адаптовані до умов підприємства методики аналізу собівартості продукції впроваджені в практику діяльності ТОВ «Золотоніський лікєро-горілчаний завод «ЗЛАТОГОР» (довідка від 10.02.2022).

Структура, зміст та обсяг випускної роботи. Випускна робота складається із вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст випускної роботи розміщено на 77 сторінках друкованого тексту, у тому числі 9 таблиць, 13 рисунків та 4 додатка на 34 сторінках. Список використаних літературних джерел налічує 42 найменування і подано на 4 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Собівартість продукції підприємства як об'єкт обліку і аналізу

Виробництво будь-якого виду продукту або надання послуг вимагає певних трудових, матеріальних ресурсів і засобів праці, тобто здійснення певних витрат. Ці витрати зростають або знижуються залежно від об'єму споживаних трудових або матеріальних ресурсів, рівня техніки, організації виробництва, об'єму продукції (послуг), що випускається, і інших чинників. Тому, виробник повинен мати свій в розпорядженні безліч варіантів зниження витрат, яке він може привести в дію при умілому керівництві.

Процес праці – це поєднання трьох обов'язкових елементів: доцільної діяльності людей (живої праці), предметів та знарядь праці. Два останні елементи є матеріальними умовами праці – засобами виробництва, створеними раніше затраченою (уречевленою) працею. Сукупні витрати живої та уречевленої праці на виробництво продукції складають дійсні витрати підприємства. Вони вимірюються часом, необхідним для виробництва продукту в певних організаційно - технічних та економічних умовах. В такому найбільш абстрактному розумінні витрати однаково притаманні всім суспільно-економічним формаціям. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку НП(С)БО 1 [28] визначає витрати як зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками). За натурально-речовим складом витрати виробництва представляють собою витрати засобів виробництва і засобів існування працівників виробництва. Для відтворення процесу виробництва необхідно відновити обов'язкові елементи процесу праці. Затрачені засоби виробництва відновлюються за рахунок знов

створеного продукту в натурі. Жива праця не відновлюється, а витрачається заново в новому циклі виробництва. Із знов створеного продукту виділяють кошти на відновлення робочої сили, які і складають необхідний елемент натурально - речових витрат виробництва. В умовах товарного виробництва відправним пунктом є витрати капіталу на засоби виробництва (c) та робочу силу (v). Ці первинні витрати капіталу і є по суті витратами виробництва. Вартість як загальна категорія товарного виробництва визначається загальною сумою уречевленої в товарі праці. Різниця між цією сумою та витратами виробництва складає додану вартість (m). Таким чином, загальна формула дійсних витрат виробництва наступна: $c + v + m$.

Витрати на виробничо-комерційну діяльність формують собівартість продукції, яка є вираженою в грошовій формі поточними витратами підприємства на виробництво і реалізацію продукції (роботу, послуг), є синтетичним показником, що характеризує в узагальненому вигляді найважливіші сторони господарської діяльності підприємства і на кінець - результатом його роботи. Значення собівартості виявляється в тому, що вона служить основним показником, що визначає рівень витрат упередженої і живої праці в процесі виробництва продукції. Величина собівартості продукції дозволяє судити про економію матеріальних і трудових витрат, мобілізації внутрішніх резервів виробництва. Зниження собівартості продукції є об'єктивною необхідністю в розвитку підприємства; на основі її зниження збільшується накопичення для розширеного відтворювання і створюються передумови для зниження цін.

Проте поняття собівартості продукції вужче, ніж поняття витрат. Витрати підприємства - це витрата матеріальних, трудових і фінансових ресурсів у вартісному вираженні на забезпечення процесу розширеного відтворювання, тоді як собівартість - це витрати на просте відтворювання. Тому управління саме витратами як процесом цілеспрямованого формування витрат по їх видах, місцям і носіям при постійному контролі рівня витрат і стимулюванні їх зниження займає важливе місце в системі управління

підприємством. Методична єдність управління витратами на різних рівнях припускає єдині вимоги до інформаційного забезпечення, планування, обліку, аналізу витрат на підприємстві. В практиці управління витратами для мети планування, обліку і калькуляції витрати виробництва необхідно класифікувати. Для правильної класифікації треба визначити, до якого напряму обліку вони відносяться, або, іншими словами, яка мета їх обліку. Під напрямом обліку розуміється будь-який підрозділ (ділянка) виробництва, де потрібна самостійна калькуляція витрат. Основна мета класифікації витрат на виробництві - класифікувати витрати по різних ознаках і використовувати отримані дані для складання фінансової звітності, ухвалення рішень і контролю за їх виконанням. При великому різноманітті витрат одні безпосередньо пов'язані з виготовленням і випуском продукції, інші - з управлінням виробництвом, треті не мають відношення до виробництва, але за діючим законодавством включаються у витрати виробництва (відрахування до засобів тощо).

Класифікація витрат виявляє об'єктивно існуючі групи витрат, процеси формування витрат і взаємозв'язок між їх окремими частинами. Без класифікації витрат неможливо управляти ними на підприємстві. Залежно від мети і методичних підходів розрізняють декілька класифікацій витрат. Складність структури і різноманіття процесів формування витрат припускають підрозділ їх по ряду ознак. По однорідності статті витрат можна розділити на одноелементні (мають в своєму складі один вид витрат) і комплексні. Це має велике значення при ухваленні рішення за підсумками аналізу витрат, здійсненні заходів по їх економії тощо. Слід зазначити, що ця ознака не є самостійною. По цій ознаці повинні класифікуватися калькуляційні статті. Розшифруємо витрати по календарних періодах: поточні витрати здійснюються регулярно з місяця в місяць; довгострокові витрати - витрати, періодичність яких перевищує один місяць; одноразові витрати - це витрати, направлені на забезпечення функціонування процесу протягом тривалого періоду.

Класифікація витрат в промисловості

Ознаки	Характеристика витрат
1. По центрах (місцям) виникнення	Витрати виробництва, цеху, ділянки, технологічного процесу, служби
2. По видах продукції, робіт, послуг (по об'єктах калькуляції)	Витрати на виріб, типових представників готової продукції, групи однорідних готової продукції, разові замовлення, напівфабрикати, валову, товарну і реалізовану продукцію
3. По однорідності витрат	Одноелементні і комплексні
4. По видах витрат	Витрати по економічних елементах, витрати по статтях калькуляції
5. За способами віднесення на собівартість продукції	Прямі витрати і непрямі (накладні) витрати
6. По ступеню впливу об'єму виробництва на рівень витрат	Змінні і постійні витрати
7. По календарних періодах	Витрати поточні, довгострокові, разові
8. По доцільності	Продуктивні і непродуктивні (втрати)
9. По відношенню до включення в собівартість	Витрати на продукцію і витрати періоду

Джерело: власна розробка

При виробництві більше одного виду продукції слід розрізняти прямі (основні) витрати і непрямі. В простих виробництвах (при випуску одного виду продукції) всі витрати можна розглядати як прямі. Метою даної класифікації, тобто розподіл витрат виробництва і обігу на прямі і непрямі, є рішення питання про спосіб віднесення витрат на собівартість окремих видів продукції і окремих підрозділів підприємства. Крім того, розподіл витрат на

прямі і непрямі надає зв'язок конкретних видів витрат з окремими видами продукції або структурними підрозділами і визначення величини змінних і постійних витрат. Непрямі витрати підлягають розподілу при випуску декількох видів продукції. Базою для розподілу непрямих витрат між видами продукції можуть служити: заробітна платня виробничих робітників без доплат, преміальних (основна заробітна платня, без додаткової), машинний час (кількість машино-годин роботи устаткування; величина прямих витрат; об'єм виробленої продукції тощо).

Особливо велике значення має розподіл витрат (витрат) по відношенню до об'єму виробництва на постійні і змінні. До постійних відносяться такі витрати, сума яких в даний період часу не залежить безпосередньо від величини і структури виробництва і реалізації. Разом з тим, середні постійні витрати на одиницю продукції мають чітко виражену тенденцію до зниження у міру збільшення виробництва і реалізації одиниць продукції. Змінними називаються витрати, величина яких знаходиться в безпосередній залежності від об'єму виробництва і реалізації і від їх структури при виробництві і реалізації декількох видів продукції. Звідси очевидно, що середні змінні витрати на кожен одиницю продукції залишаться незмінними.

Метою класифікації витрат по відношенню до об'єму виробництва (їх розподілу на постійні і змінні) є використання цієї інформації при проведенні аналізу беззбитковості (по окремих продуктах і по всьому асортименту продукції, що випускається) і пов'язаних з ним показників, а також при оптимізації продукції, що випускається (рис. 1.1). Слід звернути увагу на деякі нюанси розподілу витрат виробництва і обігу на постійні і змінні. Так, в статті «Заробітна платня основних виробничих робітників» є частину витрат, яка носить постійний характер. В країнах з ринковою економікою до постійної відносять дві третини від годинної тарифної ставки основного виробничого робітника. Звідси доцільно дві третини від фундації заробітної платні основних виробничих робітників відносити до постійних витрат. По такій же схемі необхідно розподілити витрати по статті

«Відрахування на соціальні страхування» (дві третини віднести до постійних витрат і одну третину до змінних).



Рис. 1.1. Класифікація витрат на виробництво готової продукції

Джерело: власна розробка

Підприємства повинні продумано вирішувати питання розподілу непрямих витрат на змінні і постійні. Велику частину цехових витрат відносять до постійних витрат. Виняток становлять послуги допоміжних цехів періодичного характеру (оснащення, ремонт устаткування, виготовлення тари). Комерційні витрати є переважно змінними. У кожному конкретному випадку ці питання треба ретельно вивчати і на цій основі підприємства повинні ухвалювати рішення про розподіл витрат по вказаній класифікації.

Виділення у складі витрат продуктивних, тобто передбачених технологією і організацією виробництва, і непродуктивних витрат пояснюється як потребами планування (непродуктивні витрати або не плануються, або плануються укрупненими), так і потребами економічного аналізу. Витрати підприємства поділяються на витрати на продукцію та витрати періоду (рис. 1.2).

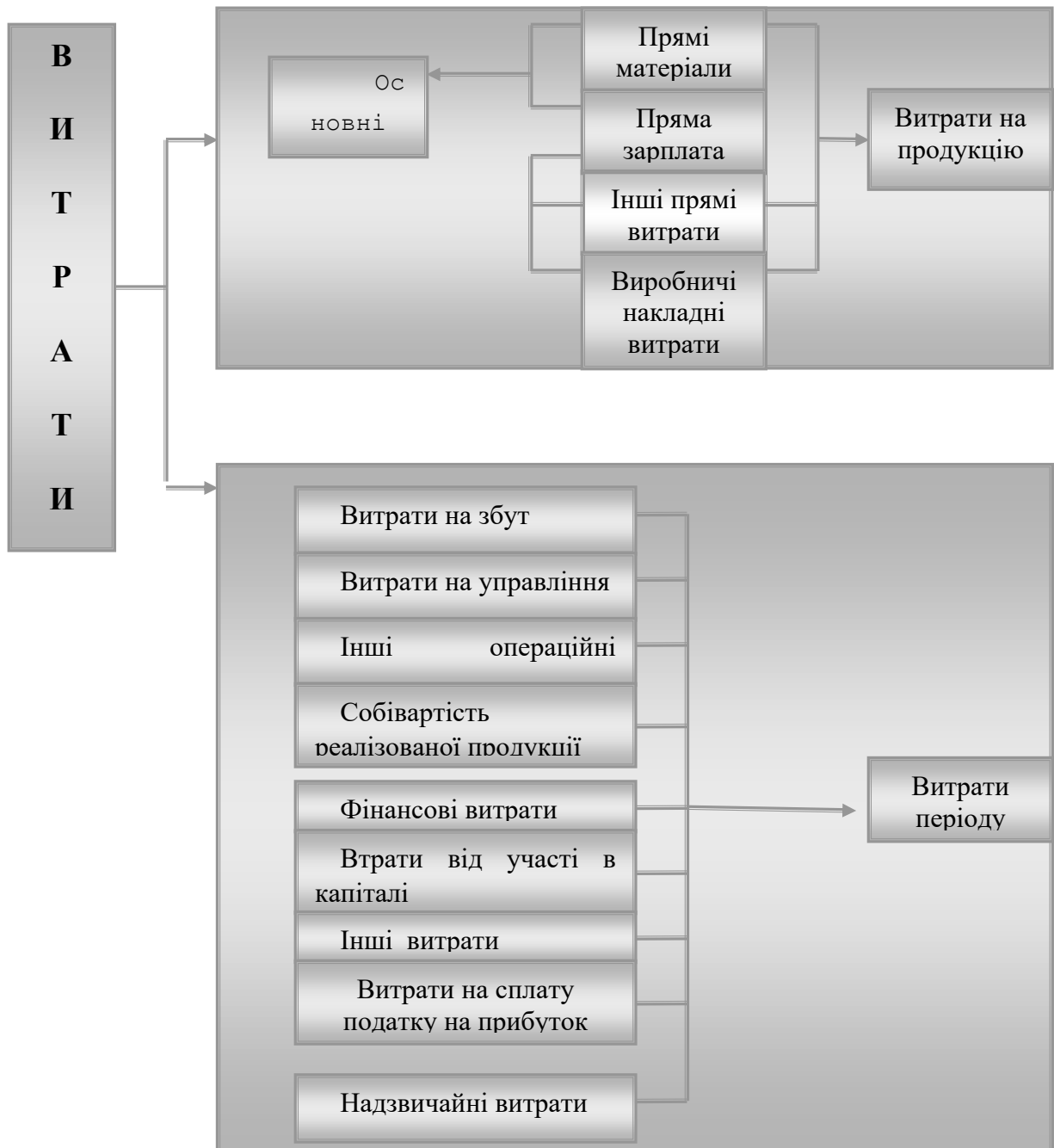


Рис. 1.2 – Склад витрат підприємства

Джерело: власна розробка

Відповідно до НПСБО 9 «Запаси» [29] і 16 «Витрати» [27] в бухгалтерському обліку відображаються тільки виробнича собівартість. При цьому для мети планування і аналізу необхідний розрахунок повної собівартості. Розподіл витрат на ті, що включаються і не включаються в собівартість, застосовується тільки до виробничої собівартості.

Витрати класифікуються по економічних елементах і калькуляційних статтях. Під економічними елементами витрат розуміють сукупність економічно однорідних витрат в грошовому вираженні по їх видах.

Угрупування витрат по економічному змісту здійснюється незалежно від форми використання у виробництві того або іншого виду продукції і місця здійснення цих витрат. Це угрупування застосовується при складанні кошторису витрат на виробництво всієї продукції, що випускається. Номенклатура економічних елементів витрат, що відноситься на собівартість продукції, включає: матеріальні витрати (за вирахуванням вартості поворотних відходів); витрати на оплату праці; відрахування на соціальні потреби; амортизація основних засобів; інші витрати. Інформація про елементи витрат дозволяє виявити якісні показники діяльності підприємства, здійснювати контроль за витратами відповідно до їх цільового призначення в процесі виробництва продукції.

Класифікація витрат по калькуляційних статтях викликана потребою обліку і планування витрат. Склад і число калькуляційних статей залежить від виду собівартості: технологічна собівартість; виробнича собівартість; повна собівартість готової продукції; повна собівартість реалізованої продукції. В табл. 1.1 наведений склад статей повної собівартості реалізованої продукції. Таким чином, витрати і собівартість продукції є найважливішими економічними категоріями, що характеризують рівень виробництва і спливаючими на прибуток і рентабельність підприємства. Вони є також найважливішими якісними показниками роботи підприємства, оскільки характеризують рівень використання всіх ресурсів (змінного і постійного капіталу), що знаходяться у розпорядженні підприємства.

Склад статей повної собівартості реалізованої продукції

Вид собівартості			Найменування статті
Повна собівартість реалізованої продукції	Повна собівартість готової продукції	Виробнича собівартість	1 . Сировина і основні матеріали.
			2. Купувальні напівфабрикати і комплектуючі вироби.
			3. Паливо і енергія на технологічну мету.
			4. Поворотні відходи (віднімаються).
			5. Основна заробітна платня.
			6. Додаткова заробітна платня.
			7. Відрахування на соціальні заходи.
			8. Витрати на утримання та експлуатацію обладнання
			9. Витрати в слідстві браку.
		10. Загальновиробничі витрати.	
		11 .Попутна продукція.	
		12. Адміністративні витрати	
		13. Витрати на дослідження, розробку і інші операційні витрати, пов'язані з керівництвом	
		14. Витрати на рекламу, маркетинг, інші постійні витрати	
		15. Витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення, не даючи доходів і збитку від експлуатації аналогічних об'єктів	
		16. Фінансові витрати, пов'язані з виробництвом і реалізацією	
		17. Витрати на упаковку, вантаження, страхування, доставку продукції споживачу, комісійна винагорода	

Джерело: власна розробка

Для ефективного управління витратами їх класифікують по ряду ознак, у тому числі по статтях калькуляції, по економічних елементах, по відношенню до об'єму виробництва. Управління витратами вирішує численні задачі: розрахунок норм, впорядкування нормативної бази, організація обліку змін норм, розробка нормативних калькуляцій, облік витрат по центрах виникнення, виявлення відхилень і розподіл по центрах відповідальності, калькуляція собівартості продукції, аналіз виконання планових кошторисів, формування завдань по зниженню собівартості, виявлення резервів економії, забезпечення систематичного контролю за величиною витрат. В цьому значенні управління витратами як багатоцільова система, вимагає участі і взаємодії всіх виробничих ланок і служб підприємства.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу собівартості продукції підприємства

Господарський кодекс України [5] визначає порядок створення, реєстрації, ліквідації і реорганізації підприємства, загальні принципи управління підприємством і самоврядуванням трудового колективу, механізм формування і використання майна, права і відповідальність у здійсненні господарської діяльності та регулювання відносин з іншими господарюючими суб'єктами та державою.

Важливу роль в організації виробничого обліку, формуванні собівартості продукції й упорядкуванні калькуляції відіграє План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій [21]. На жаль, він містить ряд неузгодженостей в частині угруповання синтетичних рахунків по класах у залежності від економічного значення інформації. Так, у Плані рахунків відсутній такий важливий клас рахунків, як «Облік витрат на виробництво». На нашу думку в цей клас рахунків повинні бути включені рахунки, призначені для відображення витрат, пов'язаних із основною діяльністю підприємств. Цей клас має охоплювати також рахунки

для відображення витрат допоміжного виробництва для потреб основної діяльності, а також рахунки, призначені для відображення витрат, пов'язаних із соціально-побутовим обслуговуванням робітників (надання житло-комунальних послуг, побутове обслуговування, утримання дошкільних, оздоровчих і культурних закладів).

Таким чином, за допомогою рахунків цього класу можна повною мірою відображати усі витрати виробництва, пов'язані з випуском продукції, виконанням робіт, послуг, а також усі втрати, що відносяться до даного звітного періоду. У Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій рахунки виробничих витрат розосереджені в двох класах: 2 і 9. Відсутні рахунки, які дозволяють спростити калькулювання собівартості, зокрема: 23 «Допоміжні виробництва», 24 «Витрати по утриманню й експлуатації машин і устаткування», 25 «Загальновиробничі витрати». На рахунку 92 «Адміністративні витрати» відображається лише частина витрат по управлінню й обслуговуванню підприємства, яка не охоплює усіх загальногосподарських витрат. Вважаємо, що ведення обліку виробничих витрат основного виробництва, допоміжних виробництв і обслуговуючих господарств на єдиному рахунку 23 «Виробництво» є не коректним. Об'єднання на цьому рахунку витрат основного і допоміжного виробництва з урахуванням витрат, пов'язаних із соціально-побутовим обслуговуванням робітників підприємства, ускладнює проведення економічного аналізу. Потребує удосконалення аналітичний облік у частині обліку витрат по утриманню машин і устаткування й загальновиробничих витрат на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» у розрізі цехів, виробництв, по статтях витрат тощо. Це спрощуватиме планування, облік і контроль за видатками коштів відповідно до затвердженого кошторису. По кожному виду або статті витрат мають установлюватися відповідальні особи, які забезпечуватимуть скорочення витрат. Потребують розмежування витрати по утриманню й експлуатації устаткування і витрати по управлінню й обслуговуванню цехів.

Це полегшить здійснення контрольних функцій із обліку, проведення аналізу витрат по їхньому цільовому призначенню тощо.

НП(С)БО 16 передбачає розподіл загальновиробничих витрат на постійні і перемінні з їх відособленим включенням у собівартість продукції. Такий розподіл є дуже умовним, оскільки не кожний вид витрат із визначеною достовірністю можна віднести до відповідної групи. Крім того, для звіту необхідно вести накопичувальну або вибірккову відомість із розмежуванням цих витрат по групах, що ускладнює роботу. У свою чергу, постійні загальновиробничі витрати підрозділяють на розподілені і нерозподілені. Останні являють собою наднормативні витрати в порівнянні з розміром, розрахованим на визначений рівень виробництва. Загальновиробничі витрати мають розподілятися між випущеною продукцією пропорційно прийнятій базі, найбільше поширеною з якої є заробітна плата виробничих робітників. Для цілей розподілу можна використовувати нормативну потужність, що являє собою очікуваний обсяг виробництва, який може бути досягнутий за умови звичайної діяльності підприємства протягом декількох років або операційних циклів з урахуванням запланованого обслуговування виробництва.

Широке застосування умовних баз при визначенні нормальної виробничої потужності веде до зниження практичної доцільності розподілу цих витрат на розподілені і нерозподілені. На підприємствах найбільше поширеними засобами розрахунку нормативної потужності є заробітна плата виробничих робітників, прямі витрати, нормативна вартість опрацювання тощо. Послідовність робіт при розподілі така: визначають коефіцієнт постійних загальновиробничих витрат як відношення загальновиробничих витрат до бази розподілу, а потім, примноживши його на обчислену виробничу потужність звітного періоду, визначають суму розподілених витрат. Різницею між загальною сумою загальновиробничих витрат і сумою розподілених витрат визначають нерозподілені витрати, що підлягають списанню на собівартість реалізованої продукції (субрахунок 901). Якщо фактична сума

загальновиробничих витрат виявиться нижче розрахункового нормативу, то на собівартість готової продукції списується вся сума цих витрат.

Згідно НП(С)БО 1 [28] та Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” [25] всі активи підприємства оцінюються виходячи з витрат на їх виробництво та придбання, тобто за історичною (фактичною) собівартістю. Собівартість є економічною категорією, що відображає виробничі відносини, вона виникає і розвивається разом із ними, це витрати підприємства, пов’язані з виробництвом та придбанням певного активу.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає витрати, як зменшення економічних вигод у виді вибуття активів або збільшення зобов’язань, що призводять до зменшення власного капіталу.

Виходячи з принципу обережності, що не дозволяє завищувати активи і прибуток підприємства, у бухгалтерському обліку відображається тільки виробнича собівартість, а так звані адміністративні та інші витрати, а також витрати на збут відносяться безпосередньо на фінансовий результат, тобто не включаються в собівартість конкретних видів продукції. Крім того, всі наднормативні витрати на виробництво не включаються в собівартість готової продукції, а відносять на собівартість реалізації також без розподілу по видах продукції. Такий підхід, безумовно, підвищує достовірність даних обліку, але знижує цінність цих даних для економічної роботи й аналізу собівартості продукції. Інакше кажучи, НП(С)БО не передбачають розрахунку повної фактичної собівартості продукції.

У 2007 році було прийнято діючу редакцію Методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості [26], але вони не можуть використовуватися для визначення виробничої собівартості в бухгалтерському обліку унаслідок їхнього очевидного протиріччя Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та НП(С)БО. Для планування й економічного аналізу використовувати ці документи також невлучно через наявність у них постарілої термінології. Призначення Методичних рекомендацій не в тому, щоб обмежити підприємства в методах

розрахунку собівартості, а в тому, щоб дати їм методичну основу для такого розрахунку.

Слід зазначити, що в умовах ринкової економіки, що припускає вільне ціноутворення і обмежену сферу державного контролю за собівартістю і витратами підприємства, єдиної методики калькулювання собівартості продукції бути не може. Кожне підприємство повинно з урахуванням своїх цілей і інтересів самостійно визначати правила калькулювання. Причому дані про планову і фактичну собівартість продукції, за винятком предметів розкритих у фінансовій звітності, цілком можуть розглядатися як комерційна таємниця підприємства. Методичні рекомендації [26] покликані допомогти підприємствам у визначенні методів розрахунку планової і фактичної собівартості продукції (робіт, послуг), що використовується в плануванні й аналізі роботи підприємства, а також у бухгалтерському обліку.

Крім Методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості облік витрат на виробництво і калькулювання собівартості регламентує НП(С)БО 16 «Витрати» [27], що визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства і розкриття цієї інформації у фінансовій звітності. У НП(С)БО 16 дається визначення об'єкту витрат - це продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, що потребують визначення пов'язаних із їхнім виробництвом (виконанням) витрат.

У пунктах 5-9 даного положення розглядаються, які саме витрати визнаються витратами звітного періоду, а які не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати. Розкриття інформації в звіті про фінансові результати про витрати регламентує пункт 32 НП(С)БО 16, у якому докладно викладно перелік витрат, що відображаються у формі № 2.

У даному положенні розглянутий склад витрат. До складу собівартості реалізованої продукції, відповідно до НП(С)БО 16 входить: виробнича собівартість продукції (робіт, послуг), нерозподілені постійні загальновиробничі витрати і наднормативні виробничі витрати. У пункті 11

розглянуто склад виробничої собівартості продукції і зазначено, що перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості підприємство визначає самостійно. Крім цього докладно розглянуто витрати, що включаються в загальновиробничі витрати. Пункт 16 передбачає розподіл загальновиробничих витрат на постійні і перемінні, а також склад цих витрат. У Додатку 1 до даного стандарту наведений приклад розрахунку розподілу загальновиробничих витрат. У НП(С)БО 16 розглянуто склад тих витрат, що пов'язані з операційною діяльністю, але не входять до собівартості реалізованої продукції, докладно розглянуто економічні елементи, по яких групуються витрати операційної діяльності.

Основну частину виробничих витрат складає сировина, основні і допоміжні матеріали, для відображення їх в обліку використовуються НП(С)БО 9 «Запаси». Дане положення визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності. НП(С)БО 9 визначає критерії визнання запасів, їх початкову оцінку, оцінку вибуття запасів, оцінку запасів на дату балансу. При відпуску запасів у виробництво НП(С)БО 9 пропонує шість методів оцінки їх вибуття.

Статут підприємства - це зібрання обов'язкових правил, що регулюють його взаємовідносини з іншими суб'єктами господарювання, а також індивідуальну діяльність. Статут затверджується власниками майна, а для державних підприємств - власником майна за участю трудового колективу. Відповідно до статуту товариства основними видами діяльності ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» є:

- виробництво, розлив та реалізація горілки, лікєро-горілчаних готової продукції, оцту, інших алкогольних та безалкогольних готової продукції;
- дистиляція, ратифікація та змішування спиртових напоїв;
- гуртова, комісійна, роздрібна торгівля промисловими і продовольчими товарами, в тому числі через мережу фірмових магазинів, кіосків, лотків;

- торгівля автомобілями, іншими транспортними засобами; - торгівля алкогольними і тютюновими виробами;
- торгово-закупівельна та торгово-посередницька діяльність;
- закупівля сільськогосподарської продукції, скляної тари в юридичних та фізичних осіб, в тому числі за готівку та інші.

1.3. Організація та задачі обліку і аналізу собівартості продукції підприємства в умовах ТОВ «Золотоніський лікєро-горілочаний завод «ЗЛАТОГОР».

Об'єктом написання випускної роботи виступає Товариство з обмеженою відповідальністю «Золотоніський лікєро-горілочаний завод «ЗЛАТОГОР» (ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»), яке розташоване за адресою - 19700, Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ СІЧОВА, будинок 22. Підприємство є одним із найпотужніших виробників алкогольної продукції в Україні і належить до спиртової промисловості. Ідентифікаційний код юридичної особи – 31082518, розмір статутного капіталу - 10700000,00 грн.

Перелік засновників (учасників) юридичної особи:

БРЕНЬ ВІРА МИКОЛАЇВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ СІЧОВА, будинок 61, Розмір частки засновника (учасника): 910,00 грн.;

ВЕРБИЦЬКА ЛІДІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ТЕРЕЩЕНКА, будинок 31, Розмір частки засновника (учасника): 700,00 грн.;

ЖУКОВСЬКИЙ АНАТОЛІЙ ПАВЛОВИЧ, Країна громадянства:

Україна, Місцезнаходження: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ СОБОРНА, будинок 20, квартира 2, Розмір частки засновника (учасника): 73830,00 грн.;

КУЖІЛЬНИЙ ВОЛОДИМИР МИХАЙЛОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ СТЕПАНА РАЗІНА, будинок 22, Розмір частки засновника (учасника): 2730,00 грн.;

ШВАРЬОВ РАСІМ АСКЕР ОГЛИ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ТЕРЕЩЕНКА, будинок 43, Розмір частки засновника (учасника): 1610,00 грн.;

ГАРКУШИН ВОЛОДИМИР ОЛЕКСАНДРОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 00101, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛЮТЕРАНСЬКА, будинок 27/29, квартира 12, Розмір частки засновника (учасника): 35000,00 грн.;

ТОВ «ПЕТРУС-ІНВЕСТБУД», Код ЄДРПОУ:34352125, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03115, місто Київ, ВУЛ.СВЯТОШИНСЬКА, будинок 32, Розмір частки засновника (учасника): 10585220,00 грн.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є: Русаліна Людмила Володимирівна, Україна, Україна, 01024, місто Київ, вул.Лютеранська, будинок 27/29, квартира 23. Вона має непрямий вирішальний вплив, її частка у статутному капіталі становить 79,05%.

Підприємство здійснює такі види діяльності:

11.01 Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв (основний);

10.39 Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів;

10.89 Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у.;

11.03 Виробництво сидру та інших плодово-ягідних вин;

11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних

вод та інших вод, розлитих у пляшки;

43.13 Розвідувальне буріння;

43.31 Штукатурні роботи;

43.32 Установлення столярних готової продукції;

43.33 Покриття підлоги й облицювання стін;

43.34 Малярні роботи та скління;

43.39 Інші роботи із завершення будівництва;

46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

46.34 Оптова торгівля напоями;

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;

47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах;

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;

46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

46.44 Оптова торгівля фарфором, скляним посудом і засобами для чищення;

46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;

46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами;

46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;

20.42 Виробництво парфумних і косметичних засобів:

20.41 Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування.

Органом управління ТОВ «Золотоніський лікєро-горілочний завод «ЗЛАТОГОР» є загальні збори учасників. Керівником підприємства є Щетініна Тамара Іванівна. Дата державної реєстрації: 23.01.2001. Підприємство внесено до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців» 15.07.2004, номер запису: 10221200000000003. Підприємство має відокремлений підрозділ - Філію «ЗЛАТОГОР ПІВДЕННИЙ», Код ЄДР: 44510221, Місцезнаходження: Україна, 65089, Одеська обл., місто Одеса, вул.Вільямса академіка, будинок 43, корпус А, 11.

має реєстрацію у Державній службі статистики України (37507880, 31.05.2001). Як великий платник податків, воно зареєстровано у Центральному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків (дата реєстрації 22.06.2001, номер платника податків 2311040720, номер платника єдиного внеску - 44082145).

Асоційованим брендом ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» є LVR ALCO - один з лідерів українського алкогольного ринку, стратегічним напрямком діяльності якого є виробництво і дистрибуція лікєро-горілочної продукції. У 2000 році компанія стала розпорядником ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР». Сьогодні продукція

експортується в більш ніж 40 країн світу: США, Китай, Молдова, Вірменія, Азербайджан, країни Балтики, Африки, Італія, Іспанія, Німеччина, Польща, Канада та інші. LVR ALCO має збалансований портфель торгових марок, забезпечує присутність продукції компанії у всіх цінових сегментах. Основними брендами LVR ALCO є: Status, The Highland Fox, Happy Leaf, Стигла, Стародавній рецепт, Златогор та ін. На сьогоднішній день у компанії є декілька власних філій, представлених в містах Дрогобич, Рівне, Чернівці, Чернігів, Вінниця, Одеса, Житомир та Луцьк.

ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» вперше серед країн Європи освоїв випуск спиртового оцту на базі німецької технології. Воно входить у Державний концерн «Укрспирт», до якого належить 8 обласних державних об'єднань спиртової та лікєро-горілкової промисловості.

ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» здійснює свою діяльність неперервно, отримуючи значні прибутки від реалізації своєї продукції як на вітчизняному, так і на міжнародному ринку.

Організаційна структура ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» відображено на рис.1.3. Вона включає генерального директора, якому підпорядковуються технічний і комерційний директори, канцелярія, планово-виробничий відділ, бухгалтерія, відділ кадрів, центральний матеріальний склад, юрисконсульт, відомча охорона, їдальня, менеджер системи якості та безпеки, інженер по охороні праці та медпункт.

Генеральний директор ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» здійснює управління всіма видами діяльності підприємства, зобов'язаний здійснювати оперативне керівництво діяльністю товариства. Аналізує та оцінює проблеми і тенденції розвитку галузі товариства. Моделює ринкові ситуації, вирішує конкретні економічні і фінансові завдання функціонування товариства. Вирішує питання діагностики та підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності об'єднання в цілому, функціональних підрозділів.



Рис. 1.3 - Організаційна структура ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власні розрахунки

Керівник ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» здійснює оперативне керівництво діяльністю товариства, забезпечує виконання рішень, прийнятих загальними зборами учасників.

Технічний директор ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» є першим заступником директора у здійсненні виробничої діяльності і забезпечує виконання статутних завдань. Він призначається на посаду та звільняється з посади наказом директора. Технічному директору підпорядковуються: технічний відділ, інформаційно-комп'ютерний відділ, контрольно-виробнича лабораторія, виробничі цехи і дільниці. Технічний директор визначає науково-

технічну політику заводу, забезпечує належний рівень технічної підготовки виробництва, високу якість послуг, що надаються та удосконалення системи підготовки і підвищення кваліфікації персоналу, виконує обов'язки служби охорони праці і підпорядковується безпосередньо директору.

У своїй діяльності керується законами та іншими нормативно-правовими актами, наказами та розпорядженнями директора. Вирішує питання, пов'язані з енергетичним та технічним обслуговуванням товариства, забезпечує постійне підвищення ефективності виробництва, скорочення матеріальних, фінансових і трудових витрат на виробництво продукції, робіт, послуг, високу їх якість, організовує розробку і виконання планів розвитку підприємства, її реконструкції та модернізації, планів впровадження нової техніки і технології, у тому числі з питань досягнення встановлених нормативів та підвищення існуючого рівня охорони праці, планів, програм поліпшення умов праці, запобігання виробничому травматизму, професійним захворюванням, планово-попереджувальних ремонтів обладнання та будівель і споруд.

Комерційний директор ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» керує відділом маркетингу, відділом фірмової торгівлі та центральним матеріальним складом. Він визначає, планує і координує роботи з господарсько-фінансової діяльності товариства у сферах матеріально-технічного забезпечення, придбання і зберігання сировини, збуту продукції за договорами постачання, транспортного і адміністративно-господарського обслуговування і забезпечує ефективне використання матеріальних і фінансових ресурсів, зниження їх витрат, прискорення обігу обігових коштів, організовує роботу підлеглих йому служб і структурних підрозділів щодо розробки перспективних та річних планів виробництва і реалізації продукції, матеріально-технічного постачання, фінансових планів підприємства, а також нормативних документів з матеріально-технічного забезпечення якості продукції, організації зберігання і транспортування сировини, збуту готової продукції, вживає заходів щодо своєчасного укладання договорів з постачальниками і споживачами,

розширення господарських зв'язків, забезпечує виконання завдань і зобов'язань на постачання продукції (щодо кількості, номенклатури, асортименту, якості, строків та інших умов поставок), здійснює контроль за виконанням планів реалізації продукції, матеріально-технічного забезпечення підприємства, планів з прибутку та інших фінансових показників, за правильним витрачанням обігових коштів і цільовим використанням банківського кредиту, припиненням виробництва продукції, яка не матиме збуту, координує роботу підлеглих йому служб і підрозділів.

Протягом 2018-2020 років ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» суттєво покращило фінансові результати діяльності (рис. 1.4).

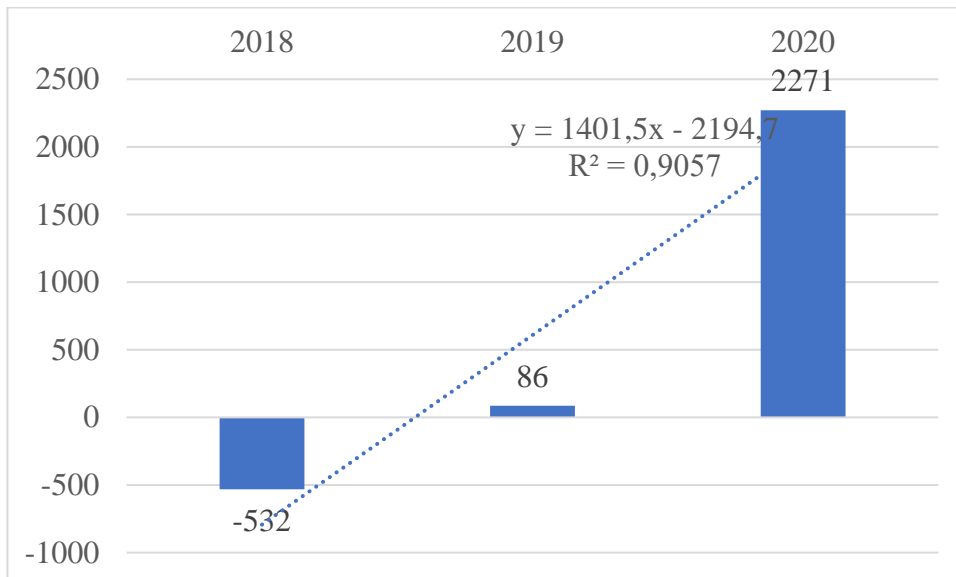


Рис. 1.4 – Динаміка чистого прибутку ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР», тис. грн.

Джерело: власні розрахунки

Збитки ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» 2018 року становили 532 тис. грн., в прибуток 2020 року – 2221 тис. грн. Динаміка чистого фінансового результату описується зростаючою лінійною функцією з множинним коефіцієнтом детермінації 0,9057. Протягом 2018-2019 років (рис. 1.5) вартість власного капіталу зросла з 39112 тис. грн. до 41385 тис. грн., а капіталу підприємства – із 50949 тис. грн. до 56728 тис. грн., питома вага власного капіталу скоротилася з 76,77% до 72,95%, проте рівень концентрації власного капіталу є достатньо високим, а підприємство є фінансово стійким.

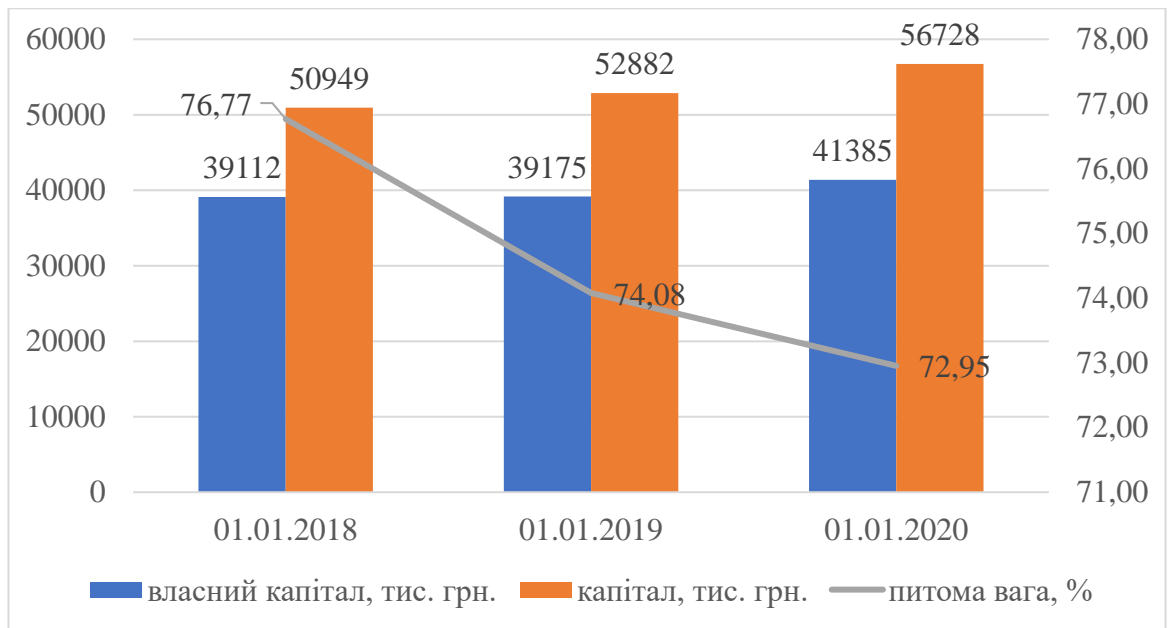


Рис. 1.5 – Динаміка власного капіталу ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» та його питомої ваги у капіталі підприємства

Джерело: власні розрахунки

Зростання власного капіталу обумовлено прибутковою діяльністю ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» протягом 2019-2020 років.

Висновки до розділу 1

1. Собівартість продукції — грошове вираження витрат підприємств, їхні поточні витрати на виробництво і реалізацію продукції. У собівартість включається перенесена на даний продукт вартість спожитих засобів виробництва, частина вартості продукту, створеного необхідною працею (заробітна плата з внесками на соціальне страхування), а також деякі елементи прибавочного продукту (витрати на підготовку кадрів, на науково-дослідну роботу).

2. Витрати класифікуються по економічних елементах і калькуляційних статтях. Під економічними елементами витрат розуміють сукупність економічно однорідних витрат в грошовому вираженні по їх видах. Відповідно до НПСБО 9 «Запаси» і 16 «Витрати» в бухгалтерському обліку

відображаються тільки виробнича собівартість. При цьому для мети планування і аналізу необхідний розрахунок повної собівартості. Розподіл витрат на ті, що включаються і не включаються в собівартість, застосовується тільки до виробничої собівартості.

3. Розглянуто класифікацію витрат у промисловості: по місцях виникнення, по об'єктах калькуляції, по однорідності витрат, по видах витрат, за способами віднесення на собівартість продукції, по ступеню впливу об'єму виробництва на рівень витрат, по календарних періодах, по доцільності, по відношенню до включення в собівартість.

4. Об'єктом випускної роботи є ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» - лікеро-горілчане підприємство, лідер спиртової галузі України. Це прибутковий, фінансово стійкий суб'єкт господарювання. Бухгалтерський облік ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» частково автоматизований, необхідно завершити його повну комп'ютеризацію бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до Наказу про облікову політику. Регламентне забезпечення бухгалтерського обліку є задовільним: є положення про бухгалтерію та посадові інструкції робітників бухгалтерії, якими вони керуються в роботі.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК І АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ТОВ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ ЛІКЕРО-ГОРІЛЧАНИЙ ЗАВОД «ЗЛАТОГОР»

2.1. Документальне оформлення операцій та облік собівартості продукції підприємства

Основними завданнями організації бухгалтерського обліку собівартості продукції підприємства є: облік і контроль випуску продукції: обсягу, асортименту, якості і виконання плану за цими показниками; облік витрат виробництва і контроль за виконанням кошторису витрат; калькулювання собівартості продукції і контроль за виконанням плану собівартості; виявлення невикористаних резервів виробництва, втрат від браку і простоїв.

У бухгалтерії ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» облік витрат на виробництво в веде виробничий відділ, до складу якого входить дві особи. У встановлені графіком документообігу дні документи з обліку витрат надходять до бухгалтерії підприємства, де їх відображають в журналі №5 (5А). Підсумкові данні в журналі №5 (5А) переносяться до Головної книги, а також у розрізі калькуляційних статей – до виробничого звіту.

У виробничому звіті всі фактичні виробничі витрати порівнюють з нормативами, перерахованими на фактично вироблену продукцію, з визначенням економії та перевитрат за кожною статтею нормативної калькуляції окремо за місяць і наростаючим підсумком з початку року. Дані виробничого звіту менеджери підприємства використовують для аналізу роботи підприємства як що до додержання ліміту витрат, так і що до виконання плану виходу продукції.

На організацію обліку витрат впливають різноманітні фактори, основними з яких є: види діяльності, характер виробництва і продукції, яка виробляється, структура управління і розміри підприємства, особливості

технології та організації виробництва. Загальними принципами організації обліку витрат є: показники обліку витрат і калькулювання собівартості продукції повинні бути погоджені з плановими і нормативними показниками; документування витрат в момент їх здійснення, відокремлене відображення витрат за нормами та відхиленнями від норм витрат ресурсів і оплати праці; всі витрати, які відносяться до виробництва продукції даного періоду, повинні бути включенні до її собівартості; всі витрати через систему розрахунків бухгалтерського обліку повинні бути згруповані за об'єктами обліку витрат і статтями витрат; собівартість продукції калькулюється на основі даних бухгалтерського обліку витрат, що потребує ідентифікації об'єктів обліку витрат з об'єктами калькулювання.

На організацію обліку витрат і калькулювання собівартості продукції ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» істотно впливає ступінь його спеціалізації і масовість випуску продукції. Вони забезпечують автоматизацію і механізацію багатьох процесів, оскільки безперервно випускається однотипна продукція при відносно обмеженій номенклатурі.

Галузеві особливості обліку витрат виробництва залежать від номенклатури виготовленої продукції, виконаних робіт і наданих послуг, характеру виробництва і технології, яка застосовується. Наведені фактори змінюються залежно від конкретних умов та впливають на організацію обліку, вибір об'єктів обліку витрат і об'єктів калькулювання собівартості продукції.

Організація синтетичного та аналітичного обліку витрат виробництва у ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» забезпечує: відображення всіх проведених операцій щодо витрат, відповідний розподіл витрат за об'єктами обліку і об'єктами калькулювання, визначення собівартості продукції, своєчасне отримання необхідної інформації для потреб управління. На організацію аналітичного обліку витрат на ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» впливають різноманітні фактори, основні серед яких: тип виробництва, особливості його організації і технології; асортимент продукції; структура управління підприємства; ступінь організації обліку; організація обліку за місцями і центрами витрат, центрами

відповідальності; методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції; рівень автоматизації облікових робіт.

Витрати на виробництво лікєро-горілочаної продукції в умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» групуються в обліку за видами виробництва (основне і допоміжне), місцями виникнення витрат, центрами відповідальності, за об'єктами калькулювання (видами продукції, робіт послуг тощо) в розрізі статей калькуляції.

Для узагальнення всіх витрат, які включаються до собівартості продукції, умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» використовують журнал №5 (5А). Для узагальнення інформації про витрати на виробництво призначено рахунок 23 "Виробництво". Перелік і склад статей у даній час установлюються ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР», хоча це призводить до великих розбіжностей у плануванні й обліку собівартості продукції порівняно з іншими секторами економіки України.

Планування, облік і калькулювання собівартості лікєро-горілочаної продукції у ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» здійснюється за такими статтями калькуляції: сировина і матеріали; покупні комплектуючі вироби, напівфабрикати, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств і організацій; паливо й енергія на технологічні цілі; поворотні відходи (вираховуються); основна заробітна плата; відрахування на соціальні заходи; витрати, пов'язані з підготуванням і освоєнням виробництва продукції; відшкодування зносу спеціальних інструментів, пристосувань і інші спеціальні витрати; витрати на утримання й експлуатацію устаткування; загальновиробничі витрати; втрати від браку; інші виробничі витрати.

Прийняття такої калькуляції ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» дозволяє: по-перше, повною мірою використовувати її як методологічну основу для розробки внутрішньої інструкції із планування, обліку і калькулюванню собівартості лікєро-горілочаної продукції, забезпечивши в такий спосіб однаковість в організації планової й облікової роботи із собівартості продукції; по-друге, вирішити інформаційну проблему ціноутворення на що

випускається продукцію (роботи, послуги); по-третє, така калькуляція є найважливішим інструментом для розрахунку різноманітних параметрів ефективності діяльності підприємства.

На рахунку 23 «Виробництво» ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» відображає витрати на окремих субрахунках: 231 - виробництво лікєро-горілкової продукції основного виробництва; 232 - виробництво продукції (робіт, послуг) допоміжних виробництв; 233 - виконання некапітальних робіт (будівництво тимчасових споруджень; демонтаж припинених будівництвом об'єктів) тощо. Аналітичний облік виробничих витрат допоміжних виробництв і особливо калькулювання собівартості робіт потребує ведення окремого рахунку 29 «Допоміжне виробництво».

Відповідно до НП(С)БО 16 витрати на розробку нових видів продукції не включаються у виробничу собівартість продукції, реалізованої протягом звітного періоду, у якому вони здійснювалися. Звідси списання витрат на розробку й освоєння нової продукції залежить від того, капіталізуються вони підприємством або ні (пункти 7 і 8 НП(С)БО 8 і п. 20 НП(С)БО 16). Капіталізовані витрати можуть бути подані у виді об'єктів необоротних матеріальних активів, не використовуваних безпосередньо у виробничому процесі, проте залучених до участі при розробці інших видів продукції. Термін використання нематеріального активу не повинний перевищувати 20 років, а розрахунок амортизації здійснюється одним із засобів, приведених у НП(С)БО 7. У бухгалтерському обліку витрати на розробку, здійснені в одному звітному періоді, відносяться на субрахунок 941 «Витрати на дослідження і розробки» рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності». Якщо розробка здійснюється протягом декількох звітних періодів, то витрати накопичуються на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів», а потім, після ухвалення рішення про капіталізацію витрат, списуються з кредиту рахунку 39 у дебет субрахунка 941. Для визначення початкової собівартості матеріальних і нематеріальних активів застосовується рахунок 15 «Капітальні інвестиції».

Некапіталізовані витрати на розробку - це витрати, що не відповідають

критеріям, установленим для визнання їх активами. Такі витрати обліковуються на субрахунок 941, а наприкінці звітного періоду списуються на фінансові результати діяльності підприємства. Таким чином, незалежно від того, визнаються витрати на підготовку й освоєння нової продукції капіталізованими або некапіталізованими, вони не включаються в собівартість продукції до переходу на її серійний випуск.

Бухгалтерський облік ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» здійснюється відповідно до Наказу “Про облікову політику”, посадових інструкцій, що розробляються для бухгалтерів, які ведуть облік окремих об’єктів. У бухгалтерському обліку застосовується журнально-ордерна форма обліку, сутність якої полягає в тому, що на підставі первинних документів, згрупованих у залежності від ділянки обліку, складаються журнали-ордера. Аналітичний облік ведеться паралельно синтетичному, при цьому використовуються документи, картки, відомості, книги.

Для цілей виробництва зі складу матеріалів до цехів передаються сировина та матеріали, допоміжні матеріали, напівфабрикати. Передача матеріалів у виробництво здійснюється за допомогою первинного документа типової форми М - 11 Вимога на відпустку матеріалів або лімітно-забірної карти форми М – 8. Ті матеріали, що списуються з підзвіту начальника цеху, відносяться на рахунок 23 “Виробництво”, якщо ж матеріали списуються з підзвіту завгоспа, механіка чи енергетика, то вони відносяться на рахунок 91 “Загальновиробничі витрати”.

Наприкінці кожного місяця до бухгалтера, що веде облік виробничих витрат та калькулювання собівартості продукції, надходить оборотна відомість по матеріалам за місяць з матеріального відділу, з якої бухгалтер обирає суми, які кореспондують з рахунками 23 “Виробництво” та 91 “Загальновиробничі витрати”.

Транспортно-заготівельні витрати на сировину і матеріали не виділяються в окрему статтю калькуляції, а включаються у вартість (статті) зазначених матеріальних ресурсів, віднесених до конкретного об’єкта витрат.

До прямих витрат відносяться витрати на основну заробітну плату робітників і інші виплати робітником, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт чи наданні послуг, що можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. До складу витрат на оплату праці відносяться витрати на виплату основної заробітної плати, обчисленої відповідно до прийнятої системи оплати праці, у виді тарифних ставок (окладів) і розцінок для працівників, зайнятих виробництвом продукції. Фактична заробітна плата працівників, зайнятих у виробництві продукції, включається в собівартість замовлень.

Організаторами бухгалтерського обліку ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» виступають – директор та головний бухгалтер, які організують обліковий процес, працю виконавців, надають інформаційно-технологічне забезпечення обліку. Облікова політика підприємства ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» розробляється та формується головним бухгалтером та затверджується наказом керівника. Головний бухгалтер розробляє, а керівник затверджує Наказ про облікову політику лікєро-горілчаного заводу, й ньому визначено засади ведення бухгалтерського, фінансового та податкового обліку на підрозділі, описано первинний бухгалтерський облік, порядок проведення інвентаризації, ведення обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, запасів, дебіторської заборгованості, доходів і витрат, собівартості.

Бухгалтерський облік на ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» ведеться силами бухгалтерської служби, яка керується головним бухгалтером і підпорядкована безпосередньо керівнику підприємства. На ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» затверджений робочий план рахунків підприємства з використанням рахунків першого, другого, третього та четвертого порядку, відповідно до Інструкції про застосування плану рахунків [21]. Для ведення бухгалтерського обліку на ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» сформована бухгалтерська служба, структура якої відображена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Організаційна структура бухгалтерії ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власна розробка

Обов'язки працівників підприємства загалом і зокрема працівників бухгалтерії визначаються посадовими інструкціями. Бухгалтерія складається із головного бухгалтера, заступника, бухгалтера та бухгалтерів на дільницях.

Витрати на виробництво обліковують на рахунках, що призначені для відображення процесу виробництва. Основним рахунком є рахунок 23 «Виробництво», на якому відображають прямі витрати, пов'язані з випуском продукції, виконанням робіт та наданням послуг, і визначається фактична собівартість виготовленої продукції. Аналітичний облік на рахунку 23 «Виробництво» ведеться у розрізі видів основного та допоміжного виробництв, за видами лікєро-горілкової продукції (рис. 2.1).

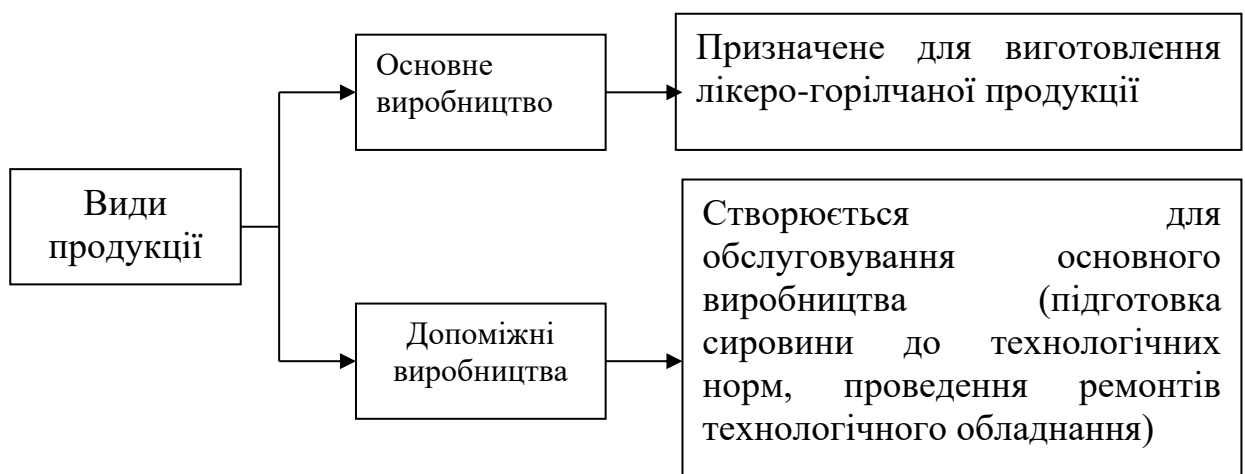


Рис 2.1. Види виробництв ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власна розробка

Залишок на рахунку 23 «Виробництво» на кінець місяця показує вартість незавершеного виробництва. Залишок відображають у другому розділі активу балансу. Прямі витрати, пов'язані з виробництвом лікєро-горілчаної продукції, списуються на дебет рахунка 23 «Виробництво» з кредиту рахунків «Виробничі запаси», «Розрахунки з оплати праці» тощо. Схему організації бухгалтерського обліку витрат на виробництво наведено на рис. 2.2.

Статті калькуляції представлені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Статті калькуляції витрат для ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Статті витрат
1. Сировина і матеріали
2. Напівфабрикати, роботи і послуги виробничого характеру, що надаються сторонніми підприємствами
3. Паливо та енергія на технологічні потреби
4. Основна заробітна плата виробничих робітників
5. Додаткова заробітна плата виробничих робітників
6. Відрахування на соціальне страхування
7. Витрати, пов'язані з підготовкою та освоєнням виробництва продукції
8. Витрати на утримання та експлуатацію обладнання
9. Загальновиробничі витрати
10. Втрати внаслідок технічно неминучого браку
11. Супутня продукція (вираховується)
12. Інші виробничі витрати
13. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів
14. Витрати на оренду та утримання основних засобів
15. Інші витрати

Джерело: власні розрахунки

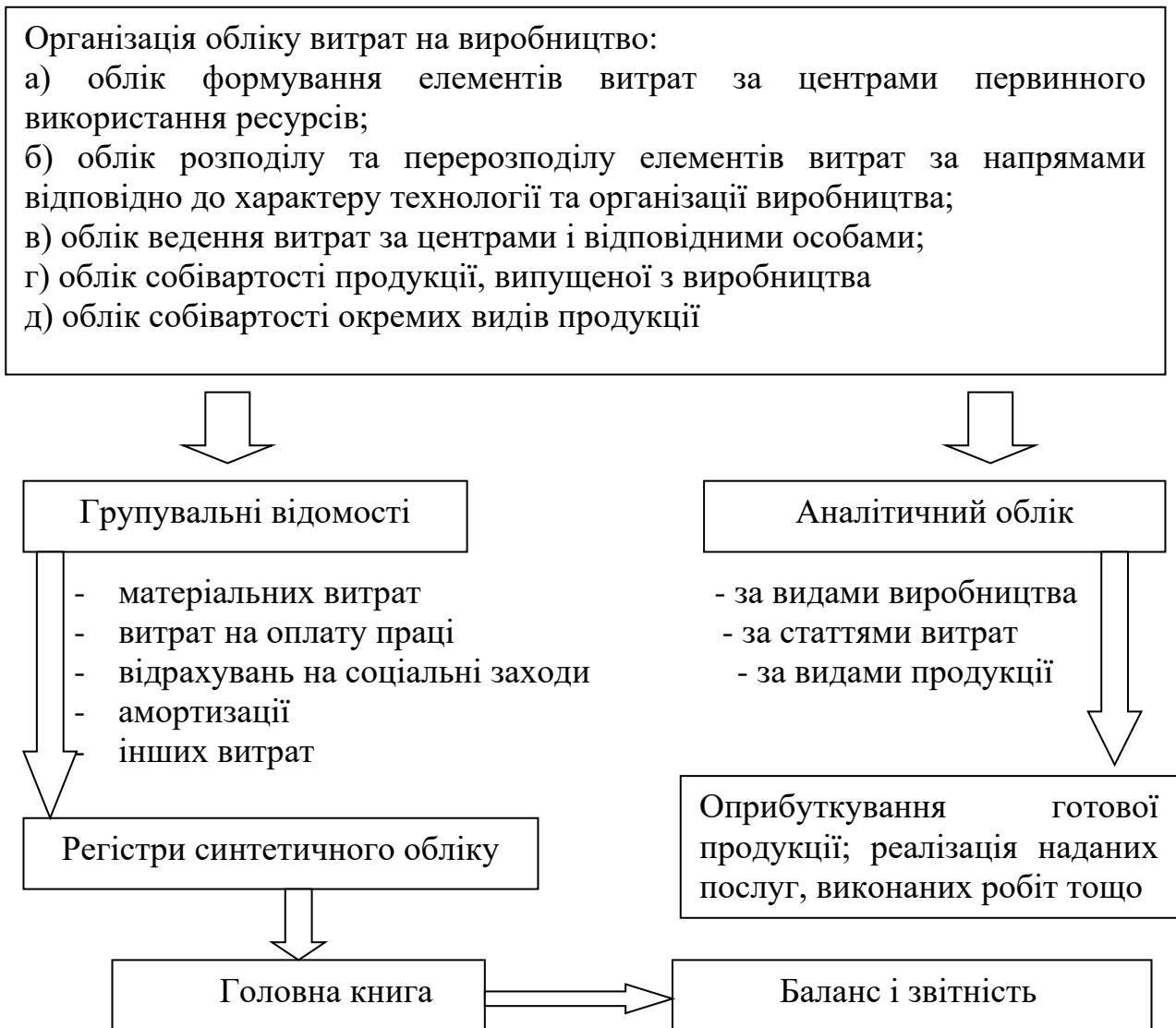


Рис 2.2 - Організація бухгалтерського обліку витрат на виробництво в умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власна розробка

Порядок калькулювання собівартості виробництва в умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» наведено на рис. 2.3.

У ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» запроваджено журнально-ордерну форму обліку, сутність якої складається в застосуванні журналів-ордерів і допоміжних відомостей, що є основними обліковими регістрами. Журнали-ордери побудовані так, що в них нагромаджуються і підсумовуються дані для перенесення їх у звітні форми. У журналах-ордерах записи проводяться на основі даних первинних документів (рис.2.4).

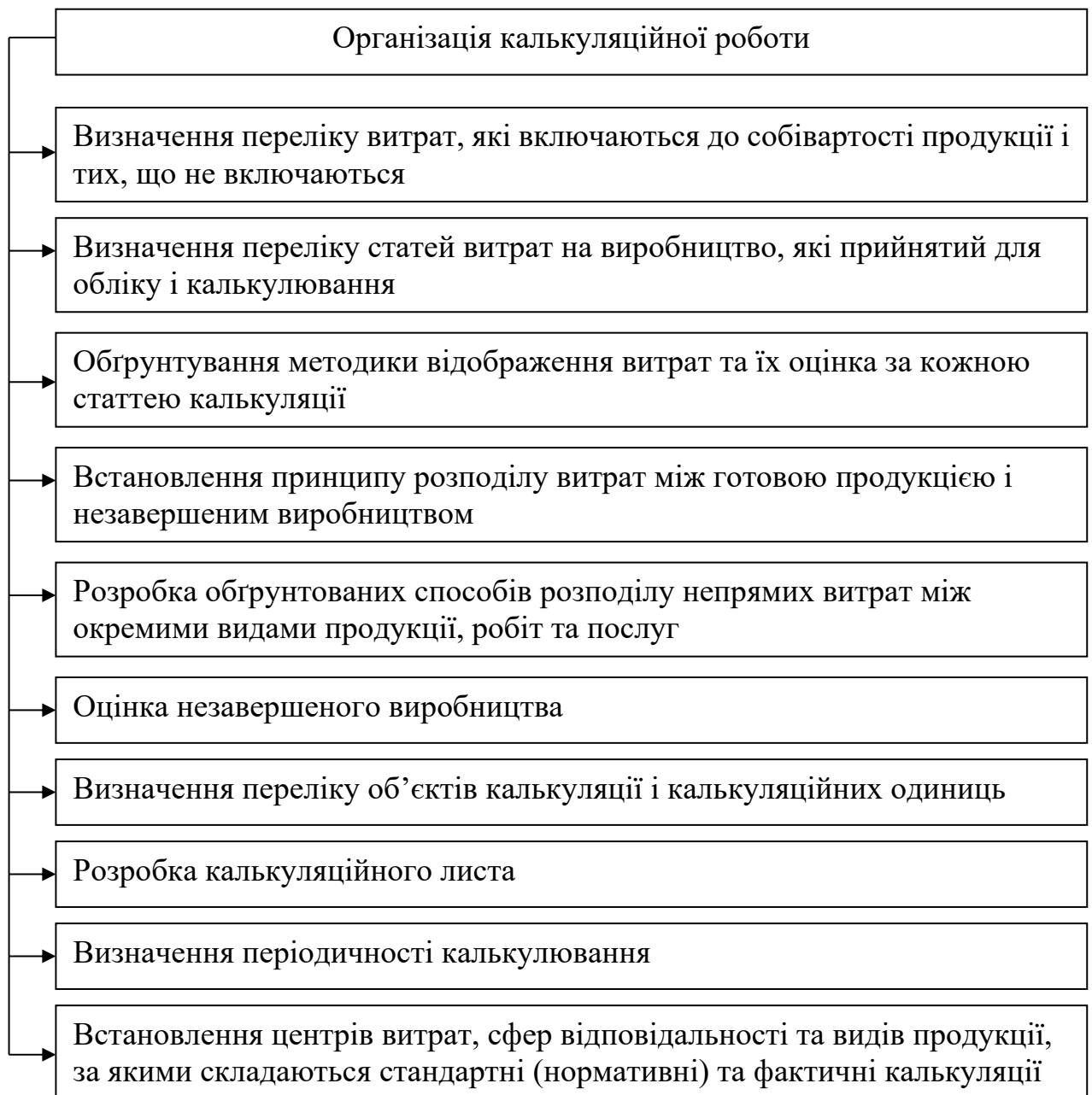


Рис 2.3 - Порядок калькулювання собівартості виробництва в умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власна розробка

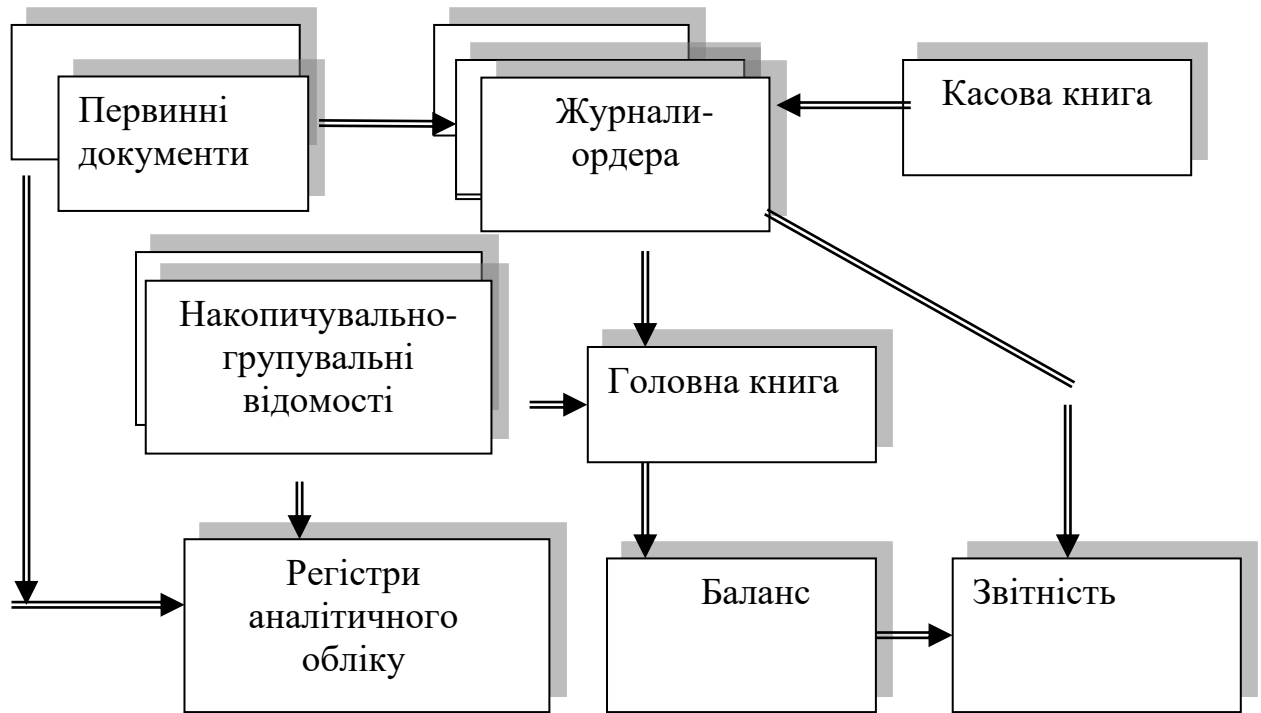


Рис. 2.4 - Схема журнально-ордерної форми обліку

Джерело: власна розробка

Облік витрат в умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» ведеться у Журналі №5, який формується по кредитовому принципу по кожному синтетичному рахунку в розрізі кореспондуючих рахунків (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Схема організації бухгалтерського обліку і оперативного економічного контролю витрат на виробництво в умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Попередній облік і контроль (до початку процесу виробництва)	Поточний облік і контроль (в процесі виробництва)	Наступний облік і контроль (після завершення виробництва)
1	2	3
Технологічна карта	Первинні документи	Виробничий звіт
Планові завдання	Журнали обліку робіт і витрат	Журнал №5А

1	2	3
Річний ліміт витрат	Первинні документи (лімітно-забірні картки)	Журнал №5А
Планові нормативи прямих витрат	Планово-нормативні документи	-

Джерело: власна розробка

Дебетові обороти по синтетичному рахунку враховують у декількох журналах-ордерах. Об'єднання їх відбувається в Головній книзі при формуванні інформації, відображеної в різних журналах-ордерах.

У журналі-ордері №5А і допоміжних відомостях аналітичний облік сполучається із синтетичним по показниках, необхідних для контролю і складання періодичної і річної звітності. Журнал-ордер №5А і допоміжні відомості складаються щомісячно. Розділ III Журналу №5А містить кредитові обороти по рахункам обліку запасів, розрахунків по оплаті праці і відрахувань на соціальні заходи, а також рахунки обліку витрат у розрізі економічних елементів. Усі витрати виробництв у цілому по ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» за усіма синтетичними рахунками відображаються і накопичуються в одному реєстрі.

У Журналі №5А забезпечується узагальнення усіх витрат на виробництво по елементах і статтям калькуляції, до нього переносяться дані про витрати підприємства, відображені у інших журналах-ордерах. Розділ I Журналу №5А ведеться по кредиту рахунків класу 9 і заповнюється після заповнення розділів II і III. Розділ II Журналу №5А містить інформацію про дебетові обороти рахунків класу 9, що не кореспондують з рахунками, по кредиту яких ведеться розділ III цього ж журналу. Блок-схема рішення задачі «Облік собівартості продукції» ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» наведено на рис. 2.5.

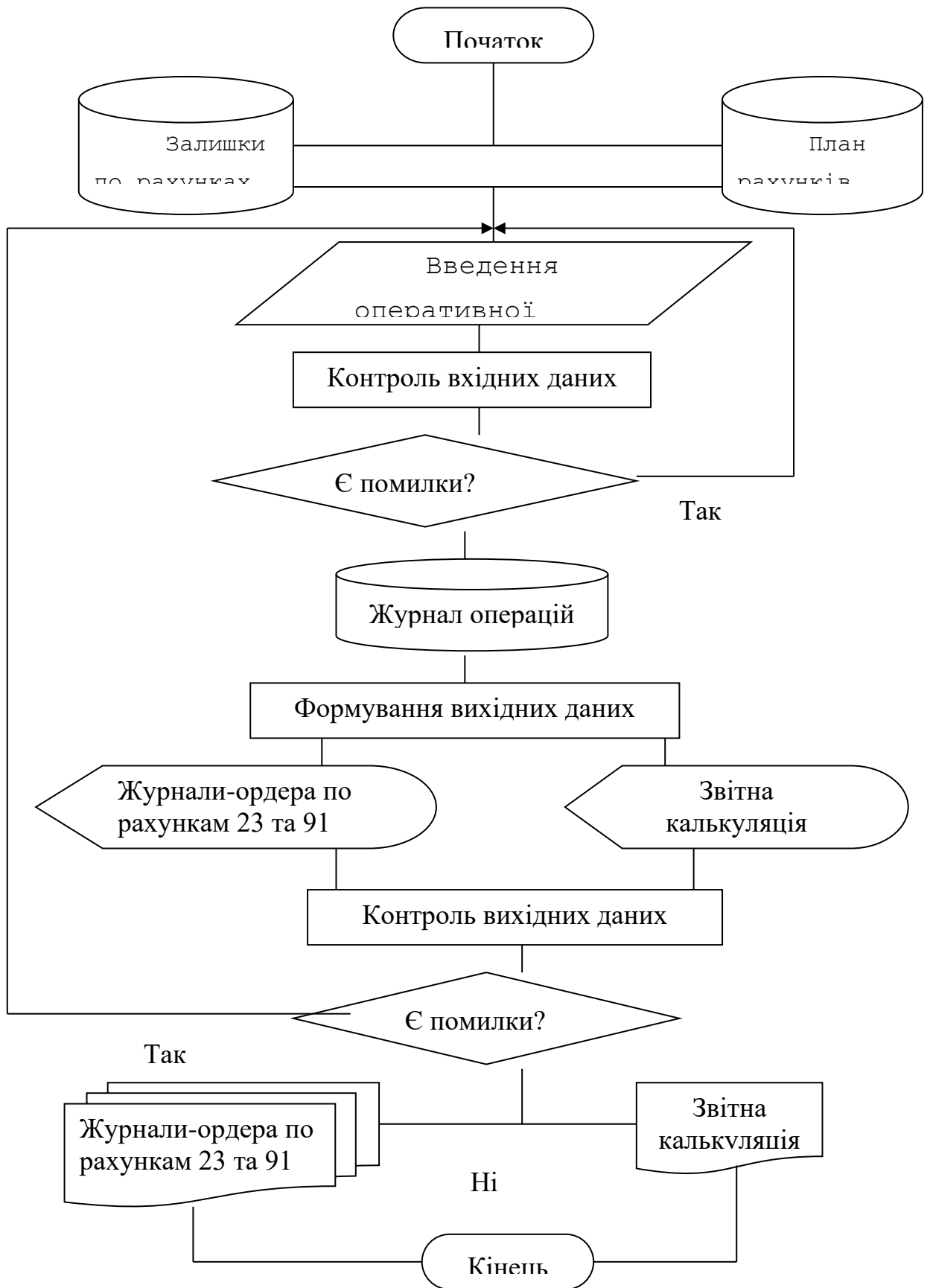


Рис. 2.5 - Блок-схема рішення задачі «Облік собівартості продукції»
ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власна розробка

Первинними документами з обліку собівартості є:

1. Накладна-вимога на відпуск сировини.
2. Накладна вимога на відпустку МШП.
3. Рахунок-фактура постачальників сировини.
4. Розробка таблиця по нарахуванню амортизації.
5. Розрахункова таблиця по нарахуванню заробітної плати .
6. Бухгалтерська довідка про нарахування обов'язкових зборів та платежів.
7. Бухгалтерська довідка про розподіл загальновиробничих витрат.
8. Акт виконаних робіт.
9. Податкова накладна .

Відпуск сировини на виготовлення лікєро-горілчаної продукції оформляється накладною-вимогою типової форми №М-13 і відображається у відомості №5-с «Рух сировини й основних матеріалів», дані з якої переносяться в журнал-ордер №5А.

Для узагальнення інформації у витратах на виробництво лікєро-горілчаної продукції призначений синтетичний рахунок 23 «Виробництво», до якого відкривається стільки субрахунків. Аналітичний облік до рахунка 23 «Виробництво» у ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» ведеться по видах виробництв, видам лікєро-горілчаної продукції і статтям витрат. По дебету рахунка 23 «Виробництво» і його аналітичним рахункам протягом звітного періоду відображають прямі матеріальні, трудові та інші прямі витрати в кореспонденції з кредитом рахунків: 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні і швидкозношувані предмети», 66 «Розрахунки по оплаті праці», 685 «Розрахунки з різними кредиторами». Наприкінці місяця на дебет рахунка 23 «Виробництво» із кредиту рахунка 91 «Загальновиробничі витрати» списуються загальновиробничі витрати в сумі, обчисленої у встановленому порядку, що підлягає включенню в собівартість лікєро-горілчаної продукції. Наприкінці місяця на дебеті рахунка 23 «Виробництво» і його аналітичних рахунків відображаються усі основні і накладні виробничі витрати. З кредиту

рахунка 23 «Виробництво» на дебет рахунка 26 «Готова продукція» списується виробнича собівартість готової продукції. Аналітичний облік на рахунку 26 ведеться за видами лікєро-горілочаної продукції. Дебетове сальдо рахунка 23 «Виробництво» відображає витрати у незавершеному виробництві лікєро-горілочаної продукції, що знаходиться в процесі виробництва. Для їх визначення наприкінці місяця проводиться інвентаризація незавершеного виробництва, визначається ступінь готовності лікєро-горілочаної продукції, а потім робиться її оцінка виходячи з фактичних матеріальних і трудових витрат.

Задачею аналітичного обліку витрат на виробництво є вирахування фактичної собівартості одиниці продукції. На групу видів лікєро-горілочаної продукції відкриваються картці (відомості) аналітичного обліку, які містять калькуляційні статті, інформацію про витрати в незавершеному виробництві на початок і кінець місяця, товарний випуск продукції (дебетовий оборот за відповідним аналітичним рахунком 23 «Виробництво»).

Програма 1С «Бухгалтерія» дає такі можливості для обліку собівартості - використання документу *«Калькуляція»* для відображення в обліку господарських операцій, пов'язаних зі списанням сировини і матеріалів у виробництво, оприбуткуванням лікєро-горілочаної продукції, розрахунком її собівартості і відпускної ціни у режимах *«попередня»*, *«остаточна»*. При цьому кожна попередня калькуляція має закритися остаточною.

У цілому порядок ведення бухгалтерського обліку витрат та калькулювання собівартості продукції відповідає всім вимогам чинного законодавства, але просліджуються і недоліки. Великим недоліком у організації обліку витрат у ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» є те, що загальновиробничі витрати не розподіляються на умовно-постійні та умовно-перемінні, тобто не виділяються постійні нерозподілені загальновиробничі витрати, що повинні відноситися до собівартості реалізованої продукції, а не до собівартості лікєро-горілочаної продукції. Сума нерозподілених загальновиробничих витрат впливає на прибуток, що підлягає оподаткуванню,

і облікова політика підприємства у світлі розподілу постійних загальновиробничих витрат, впливаючи на суму залишків лікєро-горілочаної продукції на підприємстві, в остаточному підсумку позначається на сумі податкових зобов'язань по податку з прибутку підприємств.

2.2. Відображення собівартості продукції підприємства у фінансовій і податковій звітності підприємства

Загальну схему відображення готової продукції та її собівартості у фінансовій звітності підприємства представлено на рис. 2.6.



Рис. 2.6 - Загальна схема відображення готової продукції та її собівартості у фінансовій звітності ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власна розробка

У склад запасів ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» (рядок 1100) входять як сировина і матеріали (виробничі запаси – рядок 1101, дебетове сальдо за рахунком 20), так і незавершене виробництво (рядок – 1102, дебетове сальдо за рахунком 23), так і готова продукція (рядок 1103 - дебетове сальдо за

рахунком 26). Протягом 2018-2020 вартість запасів ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» зросла з 18380 тис. грн. до 21339 тис. грн., на 2959 тис. грн., або на 16,10% (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Аналіз динаміки та структури запасів ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Назва статей запасів	Рядок	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	Абсолютний приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
		тис. грн.				
Запаси	1100	18380	17817	21339	2959	16,10
Виробничі запаси	1101	8717	8318	6753	-1964	-22,53
Незавершене виробництво	1102	4893	7874	12713	7820	159,82
Готова продукція	1103	4765	1615	1838	-2927	-61,43
		Структура, %				
Запаси	1100	100	100	100	0	0,00
Виробничі запаси	1101	47,43	46,69	31,65	-15,78	-33,27
Незавершене виробництво	1102	26,62	44,19	59,58	32,96	123,79
Готова продукція	1103	25,92	9,06	8,61	-17,31	-66,78

Джерело: власна розробка

При цьому вартість виробничих запасів скоротилася з 8717 тис. грн. до 6753 тис. грн., або на 1964 тис. грн. (на 22,53%). Вартість незавершеного виробництва збільшилася з 4893 тис. грн. до 12713 тис. грн., або на 7820 тис. грн., або на 159,82%. Вартість готової продукції зменшилася з 4765 тис. грн. до 1838 тис. грн., або на 2927 тис. грн. (на 61,43%).

Інформація про витрати підприємства узагальнюється у фінансовій

звітності (Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)).

На підставі даних бухгалтерського обліку у рядку 2200 відображається чистий дохід від реалізації лікєро-горілочної продукції, у рядку 2050 відображається «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається виробнича собівартість реалізованої лікєро-горілочної продукції. Протягом 2018-2020 років обсяг продаж ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» збільшився у 2,26 разів, а собівартість – у 2,15 разів (рис. 2.6).

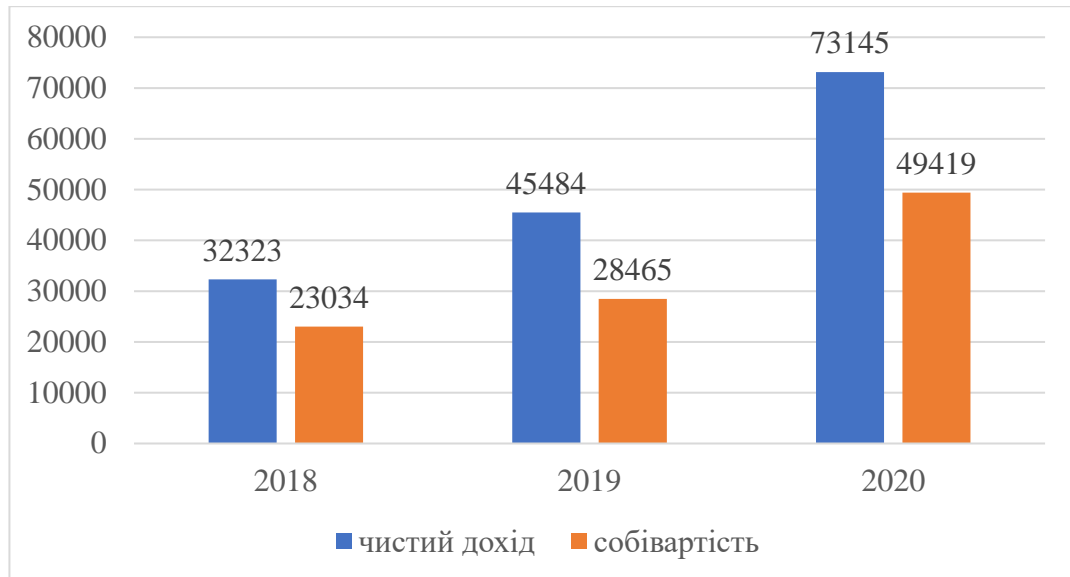


Рис. 2.6 – Динаміка чистого доходу і вартості реалізованої лікєро-горілочної продукції ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власні розрахунки

Значення рядку 2130 «Адміністративні витрати» формується на підставі даних за звітний період рахунка 92 «Адміністративні витрати», на якому відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. Зокрема, це витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, на службові відрядження такого персоналу, на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги), послуги на охорону, на юридичні, аудиторські, транспортні послуги, поштово-телеграфні, канцелярські витрати, сума податків, зборів (обов'язкових платежів).

По рядку 2150 «Витрати на збут» відображаються витрати, пов'язані зі збутом (реалізацією) продукції, товарів (робіт і послуг). Інформація на рахунку 93 «Витрати на збут» є підставою для заповнення рядку 080.

У рядку 2180 «Інші операційні витрати» відображаються витрати операційної діяльності, що не увійшли до рядків 2050 (собівартість реалізації), 2130 (адміністративні витрати), 2150 (витрати на збут). Заповнення рядку 2180 провадиться на підставі даних рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності», на якому ведеться облік витрат на дослідження та розробки, собівартості реалізованої іноземної валюти, собівартості реалізованих виробничих запасів, сумнівних та безнадійних боргів, втрат від операційної курсової різниці, втрат від знецінення запасів, нестач і втрат від псування цінностей, визнаних штрафів, пені, неустойок тощо.

Протягом 2018-2020 років вартість адміністративних витрат зросла у 1,92 разів, витрат на збут – у 1,98 разів, інших операційних витрат - у 3,2 рази (рис. 2.7).

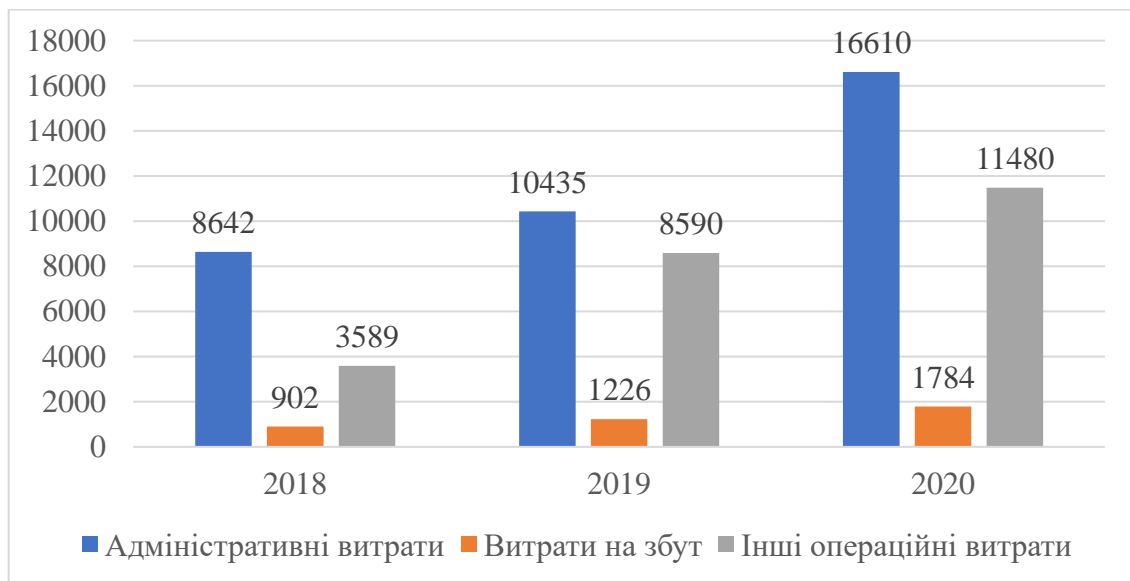


Рис. 2.7 – Динаміка витрат ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Джерело: власні розрахунки

У розділі III «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво та збут, управління та інші операційні витрати), які підприємство

понесло у процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за винятком внутрішнього обороту, тобто за винятком тих витрат, що складають собівартість лікero-горілчаної продукції, виготовленої та спожитої самим підприємством.

Протягом 2018-2020 років вартість операційних витрат ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» (рядок 2550) зросла з 32856 тис. грн. до 83260 тис. грн. (табл. 2.4), або на 50404 тис. грн. (на 153,41%).

Таблиця 2.4

Аналіз динаміки та структури операційних витрат ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Назва статей запасів	Рядок	2018	2019	2020	Абсолютний й приріст,	Темп приросту,
1	2	3	4	5	6	7
		тис. грн.				
Матеріальні затрати	2500	15047	21836	40268	25221	167,61
Витрати на оплату праці	2505	9783	12638	25556	15773	161,23
Відрахування на соціальні заходи	2510	3671	4633	5649	1978	53,88
Амортизація	2515	1796	1563	1824	28	1,56
Інші операційні витрати	2520	2559	3364	9963	7404	289,33
Разом	2550	32856	44034	83260	50404	153,41
		Структура, %				
Матеріальні затрати	2500	45,80	49,59	48,36	2,57	5,61
Витрати на оплату праці	2505	29,78	28,70	30,69	0,92	3,09

Закінчення табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7
Відрахування на соціальні заходи	2510	11,17	10,52	6,78	-4,39	-39,28
Амортизація	2515	5,47	3,55	2,19	-3,28	-59,92
Інші операційні витрати	2520	7,79	7,64	11,97	4,18	53,64
Разом	2550	100,00	100,00	100,00	0	0,00

Джерело: власна розробка

Матеріальні затрати (рядок 2500) зросли із 15047 тис. грн. до 40268 тис. грн., або на 25221 тис. грн. (на 167,61%). Витрати на оплату праці (рядок 2505) збільшилися із 9783 тис. грн. до 25556 тис. грн. (на 15773 тис. грн.), або на 161,23%. Відрахування на соціальні заходи (рядок 2510) зросли з 3671 тис. грн. до 5649 тис. грн., або на 53,88%. Витрати на амортизацію (рядок 2515) збільшилися незначно (із 1796 тис. грн. до 1824 тис. грн., або на 1,56%), суттєво зросли інші операційні витрати (рядок 2520) – із 2559 до 9963 тис. грн., або на 7404 тис. грн. (на 289,33%).

У структурі операційних витрат найбільшу питому вагу мають матеріальні затрати, яка зросла з 45,80% до 48,36%, або на 2,57%. Частка витрат на оплату праці збільшилася із 29,78% до 30,69%, або на 0,92%. Питома вага відрахувань на соціальні заходи скоротилася з 11,17% до 6,78%, або на 4,39%. Умови відтворення основного капіталу погіршує скорочення питомої ваги амортизації із 5,47% до 2,19%, або на 3,28%. Суттєво зросла частка інших операційних витрат: із 7,79% до 11,97%, або на 4,18%. Між показниками «витрати на виробництво лікєро-горілочної продукції» та «операційні витрати з реалізованої лікєро-горілочної продукції» різниця складається за рахунок: зміни залишків лікєро-горілочної продукції; собівартості незавершеного виробництва (не враховується у складі операційних витрат з реалізованої лікєро-горілочної продукції); витрат на виробництво продукції власного

виробництва для внутрішніх потреб підприємства (не враховується у складі операційних витрат з реалізованої лікєро-горілочаної продукції)

Інформація про витрати підприємства відображається у формі № 2-підприємництво (річна) Державного статистичне спостереження «Структурне обстеження підприємства», затвердженої Наказом Державної служби статистики України від 25 червня 2021 р. № 132. У Розділі 4 «Показники діяльності підприємства» відображається: у рядку 402 відображається вартість лікєро-горілочаної продукції власного виробництва для внутрішніх потреб підприємства (рахунок 23), за рядком 406 - матеріальні витрати та витрати на оплату послуг, використані у виробництві лікєро-горілочаної продукції (без ПДВ) (рахунки 23, 91, 92, 93, 94), за рядком 409 - витрати з оперативної оренди (лізингу) зі строком більше одного року, за рядком 411 - амортизація (рахунки 23, 91, 92, 93), за рядком 412 - витрати на оплату праці (рахунок 66), за рядком 414 - відрахування на соціальні заходи (із рахунків 64 або 65), за рядком 416 - витрати на придбання енергопродуктів для власних потреб (із рахунків 63, 68), за рядком 417 - податки та збори, пов'язані з виробництвом лікєро-горілочаної продукції (із рахунку 64), за рядком 418 - податки та збори, пов'язані з обсягом реалізованої лікєро-горілочаної продукції, крім ПДВ та акцизного податку (із рахунку 64). ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» сплачує такі податки і платежі: податок на додану вартість, податок на прибуток, акцизний збір, податок з доходів фізичних осіб, єдиний соціальний внесок, мито, земельний податок, збір за забруднення навколишнього середовища.

Згідно податкового кодексу України ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» є платником ПДВ і зареєстроване у Державній податковій інспекції міста Черкаси, має індивідуальний податковий номер, що використовується для справляння податку. Суми ПДВ, що підлягає перерахуванню до бюджету або відповідно відшкодовуватися з бюджету, визначаються як різниця між загальною сумою податкових зобов'язань, що виникли у зв'язку з продажем лікєро-горілочаної продукції та податкового кредиту на сировину, матеріали, роботи, послуги, пов'язані з її виготовлення, протягом звітного періоду.

Сплата податку проводиться не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним періодом. Податкові зобов'язання за операціями реалізації лікєро-горілочної продукції на митній території України відображені у розділі 1 податкової звітності з податку на додану вартість, що має назву «Податкові зобов'язання»: за рядком 1.1 - операції, що оподатковуються за основною ставкою, рядком 1.2 - операції, що оподатковуються за ставкою 7 %, рядком 1.3 - операції, що оподатковуються за ставкою 14 %. Деталізація інформації відбувається у Додатку 1 до податкової звітності з податку на додану вартість. Податкові зобов'язання за операціями реалізації лікєро-горілочної продукції за межами митної території України відображені у розділі 1 податкової звітності з податку на додану вартість, що має назву «Податкові зобов'язання»: за рядком 2.1 - операції, що оподатковуються за нульовою ставкою, рядком 2.2 - операції, що звільнені від оподаткування, У рядку 3 наводяться інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою. Податковий кредит із придбання сировини, матеріалів, робіт і послуг, необхідних для виготовлення лікєро-горілочної продукції, на митній території України відображається у розділі II Податкової звітності з податку на додану вартість у рядках 10.1 - за основною ставкою, 10.2 - за ставкою 7 %, 10.3 - за ставкою 14 %, 10.4 - нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість. Податковий кредит із придбання сировини, матеріалів, робіт і послуг, необхідних для виготовлення лікєро-горілочної продукції, ввезений на митну територію України, відображається у розділі II Податкової звітності з податку на додану вартість у рядках 11.1 - за основною ставкою, 11.2 - за ставкою 7 %, 11.3 – за ставкою 14 %.

Лікєро-горілочний завод є платником податку на прибуток, так як воно здійснює діяльність, яка спрямована на отримання прибутку. Згідно Податкового кодексу України об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається платником як зменшення суми скоригованого валового доходу звітного періоду, визначеного згідно із кодексом: на суму валових витрат платника податку, або суму амортизаційних відрахувань».

У Декларації з податку на прибуток підприємства у розділі 4. Інші різниці відображаються різниці, передбачені підрозділом 4 розділу XX Податкового кодексу України, на які зменшується фінансовий результат. У рядку 4.2.6 відображається сума собівартості лікєро-горілочної продукції, за якими виникла така заборгованість, попередньо віднесена платником до зменшення витрат відповідно до пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України, у рядку 4.2. - сума собівартості (її частини, визначені пропорційно сумі погашеної заборгованості) лікєро-горілочної продукції (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України).

2.3. Аналіз собівартості продукції підприємства та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

Для аналізу собівартості продукції підприємства проаналізуємо питомі витрати за основними видами продукції ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Аналіз собівартості продукції ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

Вид продукції	Одиниця	Собівартість одиниці продукції, грн.		Випуск продукції, тис. л.		Випуск продукції, млн. грн.		Структура, частка одиниці	
		2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Безалкогольна продукція	л	110	90	3200	2800	352	252	0,5981	0,5534
Лікєри та аперитиви	л	150	190	1350	1700	202,3	323	0,2523	0,3360
Горілочна продукція	л	230	280	800	560	184	156,8	0,1495	0,1107
Разом		-	-	5350	5060	738,3	731,8	1,0000	1,0000

Джерело: власна розробка

Факторна модель обсягу виробництва з урахуванням структури.

$$ВП = \sum C_i * V_i = \sum C_i * V_{заг} * P_{Vi} = V_{заг} * \sum C_i * P_{Vi} \quad (2.1)$$

Де C_i - собівартість i -ого виду продукції, грн/л,

V_i – обсяг виробництва i -ого виду продукції, л,

$V_{\text{заг}}$ – загальний обсяг виробництва продукції, л.

PV_i – питома вага i -ого виду продукції.

Факторна модель відноситься до змішаних. До неї можна застосувати спосіб ланцюгових підстановок та абсолютних різниць.

Розрахуємо вплив факторів способом абсолютних різниць.

Зміна випуску продукції у грошовому вираженні через зміну:

випуску продукції у натуральному вираженні:

$$\Delta VP \quad (V_{\text{заг}}) \quad = \Delta V_{\text{заг}} * \sum C_i^0 * PV_i^0 = (5060 - 5350) * (110 * 0,5981 + 150 * 0,2523 + 230 * 0,1495) / 1000 = -40,0 \text{ млн. грн.}$$

випуску продукції у натуральному вираженні:

$$\Delta VP \quad (C_i) \quad = V_{\text{заг}1} * \sum \Delta C_i * PV_i^0 = 5060 * ((90 - 110) * 0,5981 + (190 - 150) * 0,2523 + (280 - 230) * 0,1495) / 1000 = 28,4 \text{ млн. грн.}$$

випуску продукції за рахунок структури:

$$\Delta VP \quad (PV_i) \quad = V_{\text{заг}1} * \sum C_i^1 * \Delta PV_i = 5060 * (90 * (0,5534 - 0,5981) + 190 * (0,3360 - 0,2523) + 280 * (0,1107 - 0,1495)) / 1000 = 5,1 \text{ млн. грн.}$$

Зробимо перевірку

$$\Delta VP (V_{\text{заг}}) + \Delta VP (C_i) + \Delta VP (PV_i) = -40,0 + 28,4 + 5,1 = -6,5 \text{ млн. грн.}$$

$$\Delta VP = 731,8 - 738,3 = -6,5 \text{ млн. грн.}$$

Таким чином, зменшення обсягу виробництва в натуральному обсязі обумовило скорочення обсягу виробництва у вартісному на 40,0 млн. грн.,

ціновий фактор і структура сприяли його зростанню відповідно на 28,4 млн. грн. і 5,1 млн. грн.

Управлінський облік дозволяє готувати ухвалення господарських рішень, ґрунтуючись на різній поведінці змінних і постійних витрат. Причому постійні витрати підприємства, які не залежать від об'єму виробництва і реалізації продукції, при виборі рішення грають головну роль.

Так при формуванні виробничої програми підприємства по номенклатурі і асортименту лікєро-горілочаної продукції не можна ухвалювати рішення, орієнтуючись на повну собівартість і рентабельність лікєро-горілочаної продукції. Якщо зняти з виробництва один збитковий (або низькорентабельний) виріб, збитковим (низькорентабельним) по новому розрахунку стане інший виріб, який за логікою розрахунків також потрібен виключити з асортименту. Виконавши розрахунки послідовно по всіх виробках, ми прийдемо до абсурду, тому що виключимо все їх з виробничої програми. Якщо ж при формуванні виробничої програми підприємства використовувати собівартість, розраховану за системою «директ - костинг», буде досягнутий максимальний прибуток за рахунок економії на постійних витратах підприємства.

Вартість лікєро-горілочаної продукції визначається технологічним процесом і витратами на їх виробництво. Витрати з економічної точки зору – це вартість усіх видів затрат основного і оборотного капіталу на виробництво та реалізацію продукції. Кількість ресурсів ніколи не буває достатньою для забезпечення всіх виробничих потреб. У практичній діяльності рішення про виробництво певної продукції викликає необхідність відмовитися від використання тих самих ресурсів для виробництва інших споживчих вартостей.

Таким чином, всі витрати виробництва є альтернативними. Це є головною перешкодою, з якою стикається підприємство в процесі реалізації своїх можливостей максимізації прибутку. Тому при визначенні стратегії

необхідно точно знати, скільки коштує виробництво тієї або іншої продукції за даних обставин, якими є витрати на її виробництво.

У короткостроковому періоді часу витрати умовно розподіляють на постійні та змінні. Останні змінюють свою кількісну величину залежно від зміни обсягу виробництва.

Програмне забезпечення автоматизації управління промисловим підприємством повинно враховувати особливості господарських і виробничих процесів; забезпечити керівника достовірними оперативними даними про виконання встановлених планів, потребах виробництва.

Після вивчення існуючих варіантів рекомендується придбати програмний продукт R/3 німецької підприємства SAP і впровадити його на базі комп'ютерної техніки IBM.

SAP AG - одна з головних міжнародних фірм по розробці організаційно-економічного програмного забезпечення (обслуговує 33% світового ринку) розробляє спеціалізовані програмні рішення для промислових підприємств.

Основна увага в роботі R/3 приділяється процесам планування, виробництва, управління матеріальними запасами, контролю якості, калькуляції собівартості і збуту готової продукції.

R/3 підрозділяється по основних сферах застосування на такі модулі: облік й звітність, логістика, офіс і комунікації, базисна система і система підтримки робітників.

Модуль «Облік і звітність» включає:

- стандартний бухгалтерський облік, що включає облік дебіторів, кредиторів, основних засобів, управління фінансами, управління майном, консолідацію (баланс підприємства);

- внутрішньогосподарський облік витрат по місцях їх виникнення, управління замовленнями, калькулювання, облік результатів господарської діяльності, планування і контроль проектів, управління коштами.

Модуль “Логістика” включає:

- планування і управління виробництвом за допомогою SAP - програм, функції диспетчерських пунктів, калькуляція;
- матеріально-технічне постачання;
- збут, включаючи продаж, експлуатацію, виставлення рахунків;
- техобслуговування;
- контроль і забезпечення якості.

ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР рекомендуємо встановити такі модулі R/3: Фінанси (FI), управління матеріальними потоками (MM), збут (SD), контролінг (З), виробництво (PP), облік основних засобів (AM). Ці конфігурації забезпечать формування замовлень на закупівлю, ведення основних облікових даних, забезпечать контроль рахунків, надходження і відпустку матеріалів.

Інтеграція з бухгалтерськими і фінансовими модулями системи R/3 дозволяє на основі вже наявних даних одержати повну бухгалтерську звітність, планувати залучення фінансових ресурсів, розміщати вільні засоби. Модуль R/3 «Фінанси» забезпечує повну документацію і являється одночасно основою для задач планування, контролю потреби в матеріалах.

Основою усіх проводок операцій являються дані окремих документів, що централізовано вводяться, перевіряються і потім одночасно уніфікуються в рамках інтегрованого опрацювання господарської операції. Модуль «Фінанси» у системі R/3 одночасно дозволяє виконати операції бухгалтерського обліку.

Відділу обліку виробництва рекомендується встановити модулі «Контролінг» і «Логистика». Також для упорядкування звітної калькуляції передзначені меню «Планування виробництва».

Для роботи в модулі «Логистика» призначено меню «Управління матеріальними потоками», куди щодня вводяться дані про прямування матеріальних ресурсів на підставі первинних документів. Наприкінці місяця формується сума витрат, що автоматично потрапляє в модуль «Контролінг».

У «Контролінгу» призначено меню «Окремі позиції по матеріально-

речовинних витратах». Це меню дозволяє побачити усі витрати, пов'язані з виробництвом, по кожній ділянці окремо, по кожній калькуляційній статті, а також основну кореспонденцію рахунків. Цей модуль дуже зручний, тому що сюди автоматично потрапляють дані всіх первинних документів, що вводяться робітниками бухгалтерії в систему

Висновки до розділу 2

1. Для узагальнення всіх витрат, які включаються до собівартості продукції, умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» використовують журнал №5 (5А). Для узагальнення інформації про витрати на виробництво призначено рахунок 23 «Виробництво». У Журналі №5А забезпечується узагальнення усіх витрат на виробництво по елементах і статтям калькуляції, до нього переносяться дані про витрати підприємства, відображені у інших журналах-ордерах. Розділ I Журналу №5А ведеться по кредиту рахунків класу 9 і заповнюється після заповнення розділів II і III. Розділ II Журналу №5А містить інформацію про дебетові обороти рахунків класу 9, що не кореспондують з рахунками, по кредиту яких ведеться розділ III цього ж журналу.

2. Відпуск сировини на виготовлення лікєро-горілкової продукції оформляється накладною-вимогою типової форми №М-13 і відображається у відомості №5-с «Рух сировини й основних матеріалів», дані з якої переносяться в журнал-ордер №5А. Аналітичний облік до рахунка 23 «Виробництво» у ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» ведеться по видах виробництв, видам лікєро-горілкової продукції і статтям витрат.

3. Задачею аналітичного обліку витрат на виробництво є вирахування фактичної собівартості одиниці продукції. На групу видів лікєро-горілкової продукції відкриваються картці (відомості) аналітичного обліку, які містять калькуляційні статті, інформацію про витрати в незавершеному виробництві на початок і кінець місяця, товарний випуск продукції (дебетовий оборот за відповідним аналітичним рахунком 23 «Виробництво»).

4. У склад запасів ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» (рядок 1100) входять як сировина і матеріали (виробничі запаси – рядок 1101, дебетове сальдо за рахунком 20), так і незавершене виробництво (рядок – 1102, дебетове сальдо за рахунком 23), так і готова продукція (рядок 1103 - дебетове сальдо за рахунком 26). Протягом 2018-2020 вартість запасів ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» зросла з 18380 тис. грн. до 21339 тис. грн., на 2959 тис. грн., або на 16,10%. При цьому вартість виробничих запасів скоротилася з 8717 тис. грн. до 6753 тис. грн., або на 1964 тис. грн. (на 22,53%). Вартість незавершеного виробництва збільшилася з 4893 тис. грн. до 12713 тис. грн., або на 7820 тис. грн., або на 159,82%. Вартість готової продукції зменшилася з 4765 тис. грн. до 1838 тис. грн., або на 2927 тис. грн. (на 61,43%).

5. Інформація про витрати підприємства узагальнюється у фінансовій звітності (Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)). На підставі даних бухгалтерського обліку у рядку 2200 відображається чистий дохід від реалізації лікєро-горілочаної продукції, у рядку 2050 відображається «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається виробнича собівартість реалізованої лікєро-горілочаної продукції. Протягом 2018-2020 років обсяг продаж ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» збільшився у 2,26 разів, а собівартість – у 2,15 разів.

6. Значення рядку 2130 «Адміністративні витрати» формується на підставі даних за звітний період рахунка 92 «Адміністративні витрати», на якому відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. Зокрема, це витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, на службові відрядження такого персоналу, на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги), послуги на охорону, на юридичні, аудиторські, транспортні послуги, поштово-телеграфні, канцелярські витрати, сума податків, зборів (обов'язкових платежів).

7. По рядку 2150 «Витрати на збут» відображаються витрати, пов'язані

зі збутом (реалізацією) продукції, товарів (робіт і послуг). Інформація на рахунку 93 «Витрати на збут» є підставою для заповнення рядку 080. У рядку 2180 «Інші операційні витрати» відображаються витрати операційної діяльності, що не увійшли до рядків 2050 (собівартість реалізації), 2130 (адміністративні витрати), 2150 (витрати на збут). Заповнення рядку 2180 провадиться на підставі даних рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності», на якому ведеться облік витрат на дослідження та розробки, собівартості реалізованої іноземної валюти, собівартості реалізованих виробничих запасів, сумнівних та безнадійних боргів, втрат від операційної курсової різниці, втрат від знецінення запасів, нестач і втрат від псування цінностей, визнаних штрафів, пені, неустойок тощо.

8. Протягом 2018-2020 років вартість адміністративних витрат зросла у 1,92 разів, витрат на збут – у 1,98 разів, інших операційних витрат - у 3,2 рази. У розділі III «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво та збут, управління та інші операційні витрати), які підприємство понесло у процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за винятком внутрішнього обороту, тобто за винятком тих витрат, що складають собівартість лікеро-горілчаної продукції, виготовленої та спожитої самим підприємством. Протягом 2018-2020 років вартість операційних витрат ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» (рядок 2550) зросла з 32856 тис. грн. до 83260 тис. грн., або на 50404 тис. грн. (на 153,41%).

9. Матеріальні затрати (рядок 2500) зросли із 15047 тис. грн. до 40268 тис. грн., або на 25221 тис. грн. (на 167,61%). Витрати на оплату праці (рядок 2505) збільшилися із 9783 тис. грн. до 25556 тис. грн. (на 15773 тис. грн.), або на 161,23%. Відрахування на соціальні заходи (рядок 2510) зросли з 3671 тис. грн. до 5649 тис. грн., або на 53,88%. Витрати на амортизацію (рядок 2515) збільшилися незначно (із 1796 тис. грн. до 1824 тис. грн., або на 1,56%), суттєво зросли інші операційні витрати (рядок 2520) – із 2559 до 9963 тис. грн., або на 7404 тис. грн. (на 289,33%).

10. У структурі операційних витрат найбільшу питому вагу мають матеріальні затрати, яка зросла з 45,80% до 48,36%, або на 2,57%. Частка витрат на оплату праці збільшилася із 29,78% до 30,69%, або на 0,92%. Питома вага відрахувань на соціальні заходи скоротилася з 11,17% до 6,78%, або на 4,39%. Умови відтворення основного капіталу погіршує скорочення питомої ваги амортизації із 5,47% до 2,19%, або на 3,28%. Суттєво зросла частка інших операційних витрат: із 7,79% до 11,97%, або на 4,18%.

ВИСНОВКИ

1. Собівартість продукції — грошове вираження витрат підприємств, їхні поточні витрати на виробництво і реалізацію продукції. У собівартість включається перенесена на даний продукт вартість спожитих засобів виробництва, частина вартості продукту, створеного необхідною працею (заробітна плата з внесками на соціальне страхування), а також деякі елементи прибавочного продукту (витрати на підготовку кадрів, на науково-дослідну роботу).

2. Витрати класифікуються по економічних елементах і калькуляційних статтях. Під економічними елементами витрат розуміють сукупність економічно однорідних витрат в грошовому вираженні по їх видах. Відповідно до НПСБО 9 «Запаси» і 16 «Витрати» в бухгалтерському обліку відображаються тільки виробнича собівартість. При цьому для мети планування і аналізу необхідний розрахунок повної собівартості. Розподіл витрат на ті, що включаються і не включаються в собівартість, застосовується тільки до виробничої собівартості.

3. Розглянуто класифікацію витрат у промисловості: по місцях виникнення, по об'єктах калькуляції, по однорідності витрат, по видах витрат, за способами віднесення на собівартість продукції, по ступеню впливу об'єму виробництва на рівень витрат, по календарних періодах, по доцільності, по відношенню до включення в собівартість.

4. Об'єктом випускної роботи є ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» - лікеро-горілчане підприємство, лідер спиртової галузі України. Це прибутковий, фінансово стійкий суб'єкт господарювання. Бухгалтерський облік ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» частково автоматизований, необхідно завершити його повну комп'ютеризацію бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до Наказу про облікову політику. Регламентне забезпечення бухгалтерського обліку є задовільним: є положення

про бухгалтерію та посадові інструкції робітників бухгалтерії, якими вони керуються в роботі.

5. Для узагальнення всіх витрат, які включаються до собівартості продукції, умовах ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» використовують журнал №5 (5А). Для узагальнення інформації про витрати на виробництво призначено рахунок 23 «Виробництво». У Журналі №5А забезпечується узагальнення усіх витрат на виробництво по елементах і статтям калькуляції, до нього переносяться дані про витрати підприємства, відображені у інших журналах-ордерах. Розділ I Журналу №5А ведеться по кредиту рахунків класу 9 і заповнюється після заповнення розділів II і III. Розділ II Журналу №5А містить інформацію про дебетові обороти рахунків класу 9, що не кореспондують з рахунками, по кредиту яких ведеться розділ III цього ж журналу.

6. Відпуск сировини на виготовлення лікєро-горілкової продукції оформляється накладною-вимогою типової форми №М-13 і відображається у відомості №5-с «Рух сировини й основних матеріалів», дані з якої переносяться в журнал-ордер №5А. Аналітичний облік до рахунка 23 «Виробництво» у ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» ведеться по видах виробництв, видам лікєро-горілкової продукції і статтям витрат.

7. Задачею аналітичного обліку витрат на виробництво є вирахування фактичної собівартості одиниці продукції. На групу видів лікєро-горілкової продукції відкриваються картці (відомості) аналітичного обліку, які містять калькуляційні статті, інформацію про витрати в незавершеному виробництві на початок і кінець місяця, товарний випуск продукції (дебетовий оборот за відповідним аналітичним рахунком 23 «Виробництво»).

8. У склад запасів ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» (рядок 1100) входять як сировина і матеріали (виробничі запаси – рядок 1101, дебетове сальдо за рахунком 20), так і незавершене виробництво (рядок – 1102, дебетове сальдо за рахунком 23), так і готова продукція (рядок 1103 - дебетове сальдо за рахунком 26). Протягом 2018-2020 вартість запасів ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» зросла з 18380 тис. грн. до 21339 тис. грн., на 2959 тис. грн., або на 16,10%.

При цьому вартість виробничих запасів скоротилася з 8717 тис. грн. до 6753 тис. грн., або на 1964 тис. грн. (на 22,53%). Вартість незавершеного виробництва збільшилася з 4893 тис. грн. до 12713 тис. грн., або на 7820 тис. грн., або на 159,82%. Вартість готової продукції зменшилася з 4765 тис. грн. до 1838 тис. грн., або на 2927 тис. грн. (на 61,43%).

9. Інформація про витрати підприємства узагальнюється у фінансовій звітності (Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)). На підставі даних бухгалтерського обліку у рядку 2200 відображається чистий дохід від реалізації лікєро-горілочаної продукції, у рядку 2050 відображається «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається виробнича собівартість реалізованої лікєро-горілочаної продукції. Протягом 2018-2020 років обсяг продаж ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» збільшився у 2,26 разів, а собівартість – у 2,15 разів.

10. Значення рядку 2130 «Адміністративні витрати» формується на підставі даних за звітний період рахунка 92 «Адміністративні витрати», на якому відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. Зокрема, це витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, на службові відрядження такого персоналу, на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги), послуги на охорону, на юридичні, аудиторські, транспортні послуги, поштово-телеграфні, канцелярські витрати, сума податків, зборів (обов'язкових платежів).

11. По рядку 2150 «Витрати на збут» відображаються витрати, пов'язані зі збутом (реалізацією) продукції, товарів (робіт і послуг). Інформація на рахунку 93 «Витрати на збут» є підставою для заповнення рядку 080. У рядку 2180 «Інші операційні витрати» відображаються витрати операційної діяльності, що не увійшли до рядків 2050 (собівартість реалізації), 2130 (адміністративні витрати), 2150 (витрати на збут). Заповнення рядку 2180 провадиться на підставі даних рахунку 94 «Інші витрати операційної

діяльності», на якому ведеться облік витрат на дослідження та розробки, собівартості реалізованої іноземної валюти, собівартості реалізованих виробничих запасів, сумнівних та безнадійних боргів, втрат від операційної курсової різниці, втрат від знецінення запасів, нестач і втрат від псування цінностей, визнаних штрафів, пені, неустойок тощо.

12. Протягом 2018-2020 років вартість адміністративних витрат зросла у 1,92 разів, витрат на збут – у 1,98 разів, інших операційних витрат - у 3,2 рази. У розділі III «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво та збут, управління та інші операційні витрати), які підприємство понесло у процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за винятком внутрішнього обороту, тобто за винятком тих витрат, що складають собівартість лікеро-горілчаної продукції, виготовленої та спожитої самим підприємством. Протягом 2018-2020 років вартість операційних витрат ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» (рядок 2550) зросла з 32856 тис. грн. до 83260 тис. грн., або на 50404 тис. грн. (на 153,41%).

13. Матеріальні затрати (рядок 2500) зросли із 15047 тис. грн. до 40268 тис. грн., або на 25221 тис. грн. (на 167,61%). Витрати на оплату праці (рядок 2505) збільшилися із 9783 тис. грн. до 25556 тис. грн. (на 15773 тис. грн.), або на 161,23%. Відрахування на соціальні заходи (рядок 2510) зросли з 3671 тис. грн. до 5649 тис. грн., або на 53,88%.

14. У структурі операційних витрат найбільшу питому вагу мають матеріальні затрати, яка зросла з 45,80% до 48,36%, або на 2,57%. Частка витрат на оплату праці збільшилася із 29,78% до 30,69%, або на 0,92%. Питома вага відрахувань на соціальні заходи скоротилася з 11,17% до 6,78%, або на 4,39%. Умови відтворення основного капіталу погіршує скорочення питомої ваги амортизації із 5,47% до 2,19%, або на 3,28%. Суттєво зросла частка інших операційних витрат: із 7,79% до 11,97%, або на 4,18%.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Боднар Т. П., Трачук Т. В. Особливості зведеного обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції. *Регіональна бізнес-економіка та управління*. 2013. № 4. С. 61-70.
2. Бойко Л. І. Основні принципи бухгалтерського і податкового обліку визначення собівартості продукції. *Бізнес-навігатор*. 2011. № 5. С. 123-129.
3. Гамова О. В., Зубкова В. А. Пропозиції по удосконаленню методики обліку калькулювання виробничої собівартості на промислових підприємствах. *Ефективна економіка*. 2011. № 10. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_10_12
4. Гейєр Г., Роева О. Облік витрат виробництва і контроль формування собівартості продукції в харчовій промисловості. *Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського. Серія : Економічні науки*. 2015. № 1. С. 157–163.
5. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15?find=1&text=%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B3#w1_38
6. Гриліцька А. В., Шинкаренко О. М., Мінчук Ю. В. Сутність та напрями класифікації методів обліку витрат і калькулювання собівартості продукції. *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки*. 2010. Вип. 26(1). С. 220-224.
7. Гриценко О. М. Удосконалення методики формування виробничої собівартості продукції на підприємствах ресторанного господарства в системі фінансового обліку. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2014. Вип. 6(5). С. 129-131.
8. Дементьев Ю. В., Дементьев С. Ю., Білоус В. М., Пачевський В. В. Інформаційна система обліку етилового спирту. *Метрологія та прилади*. 2014. № 4. С. 62-66.
9. Дерій В. А., Попіна С. Ю. Економічні показники витрат підприємства

та собівартості продукції в обліку, статистиці й аналізі. *Облік і фінанси*. 2015. № 2. С. 15-21.

10. Єфіменко Т. І. Методологічні питання визнання в обліку і фінансовій звітності виробничої собівартості. *Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія : Економіка*. 2013. Вип. 24. С. 266-270.

11. Ільченко В. М., Гагаріна Я. Ю. Взаємозв'язок методів обліку витрат та калькулювання собівартості продукції. *Економіка і регіон*. 2012. № 4. С. 199-203.

12. Інструкція про застосування плану 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#Text> .

13. Карпенко О. В., Соболев Г. О. Методика відображення неповної собівартості у системі рахунків бухгалтерського обліку. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія : Економічні науки*. 2010. № 5(2). С. 93-97.

14. Кизюн Г. О., Міщенко О. С., Бей Р. В., Олійник С. І., Можаровська А. А. Особливості обліку спирту етилового денатурованого. *Цукор України*. 2018. № 3. С. 9-11.

15. Левицька С. О., Сич Д. М. Роль управлінського обліку в оптимізації калькулювання собівартості виробництва (на прикладі вітчизняних підприємств малого та середнього бізнесу). *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки*. 2015. Вип. 1. С. 226-234.

16. Лень В. С., Клімчук О. В. Формування у бухгалтерського обліку податкової собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг). *Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки*. 2013. № 1. С. 287-293.

17. Ловска І. Д. Нормативне регулювання бухгалтерського обліку

виробничих запасів спиртової промисловості. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки.* 2013. № 1. С. 124-128.

18. Мачуга Р. І. Специфіка відображення предмета, об'єктів і процесів у бухгалтерському обліку на підприємствах харчової промисловості. *Незалежний аудитор.* 2012. № 1. С. 63-69.

19. Морозова-Герасимович Н. А., Герасимович І. А. Методичні засади управлінського обліку витрат в умовах бюджетування виробничих підрозділів підприємств харчової промисловості. *Незалежний аудитор.* 2013. № 5. С. 35-38.

20. Мулінська Г. В. Особливості формування собівартості нафтопродуктів у обліку витрат операційної діяльності торговельних підприємств. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент.* 2016. Вип. 22. С. 172-175.

21. 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#Text> .

22. Погосова А. В., Ярмолюк О. Ф. Методи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції: переваги та недоліки. *Облік і фінанси.* 2012. № 4. -С. 18-20.

23. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

24. Правдюк Н. Л. Бюджетування як інструмент обліку витрат для підвищення якості продукції підприємств лікєро-горілчаної підгалузі. *Економіка та держава.* 2016. № 9. С. 13-15.

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

26. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування

собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Наказ Міністерства промислової політики від 09.07.2007 № 373. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0373581-07#Text>

27. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

28. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

29. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

30. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

31. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

32. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>

33. Про затвердження форми державного статистичного спостереження № 2-підприємництво (річна) «Структурне обстеження підприємства»: Наказ Державної служби статистики України від 25.06.2021 № 132. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132832-21#n11>

34. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#n20>

35. Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України: Наказ Державної служби статистики України від 22.10.2021 № 266. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0266832-21#Text>

36. Радченя Л. І. Калькулювання собівартості виробленої продукції як складова обліку витрат виробництва. *Фінанси, облік і аудит*. 2011. Вип. 17. С. 329-334.

37. Резнікова О. С. Рекомендації з використання методу обліку витрат за функціями (методу АВС) для калькулювання собівартості шампанських вин у ДП "Севвинзавод". *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2014. Вип. 10(2). С. 61-67.

38. Ромашко О. М. Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції в системі економічної безпеки підприємства. *Вчені записки університету "КРОК". Серія : Економіка*. 2013. Вип. 33. С. 205-212.

39. Ткаченко С. А. Функція облікової обробки техніко-економічної інформації витрат і калькулювання собівартості у системі управління якісними характеристиками та технічними параметрами промислової продукції. *Економіка. Фінанси. Право*. 2015. № 3. С. 15-17.

40. Хомяк Т. Р. Бухгалтерський облік виробничих витрат лікеро-горілчаних підприємств: організаційні положення. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2013. Вип. 2. С. 337-359.

41. Хомяк Т. Р. Проблемні аспекти облікової класифікації виробничих витрат на підприємствах лікеро-горілчаної промисловості. *Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна*. 2015. Вип. 48. С. 66-70.

42. Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/ru/ed20131011#Text>

ДОДАТКИ

«ЗАТВЕРДЖЕНО»:
Загальними зборами учасників
Товариства з обмеженою відповідальністю
ТОВ ЗЛГЗ«ЗЛАТОГОР»
Протокол № 03/12/2015 від 03 грудня 2015 року

СТАТУТ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»
Ідентифікаційний код
624126600067

м. Золотоноша – 2015 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» надалі - «Товариство», є самостійним господарюючим суб'єктом.

1.2. Товариство створено в результаті об'єднання майна (внесків) учасників відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншого чинного законодавства України для здійснення господарської діяльності на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самокупності.

1.3. Товариство згідно чинного законодавства України є юридичною особою, має самостійний баланс, поточні та інші рахунки у банківських установах, круглі печатки з власним найменуванням та штампи для діловодства, бланки, знак для товарів та послуг, іншу атрибутику юридичної особи, наділяється цивільною правоздатністю і дієздатністю, може від свого імені укладати договори (угоди), набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права, орендувати і відчужувати майно, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем у суді та третейському суді, міжнародному комерційному арбітражі від свого імені.

1.4. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічні операції різних видів, необхідні для реалізації статутних цілей та такі, що відповідають предмету діяльності Товариства у порядку, визначеному чинним законодавством України.

1.5. Товариство у своїй діяльності керується чинним законодавством України, цим статутом, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами та іншими корпоративними актами.

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

2.1. Повне найменування Товариства: ТОВ ЗЛГЗ«ЗЛАТОГОР»

2.1.1. Українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»

2.2. Скорочене найменування Товариства: ТОВ ЗЛГЗ«ЗЛАТОГОР»

2.2.1. Українською мовою: ТОВ ЗЛГЗ«ЗЛАТОГОР»

3. МАЙНО ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство є власником:

- майна переданого йому учасниками у власність як вклад до статутного (складеного) капіталу;
- продукції, виробленої Товариством в результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, отриманого на підставах, що не заборонені чинним законодавством України.

3.2. Товариство має право здійснювати відносно до свого майна будь-які дії, що не суперечать чинному законодавству України, в тому числі дарувати, передавати права щодо володіння, користування та розпорядження майном іншим особам, використовувати його в якості предмета застави, передавати в управління та розпоряджатися ним іншим чином.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА ТА УЧАСНИКІВ

4.1. Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями всім майном, на яке відповідно до чинного законодавства України може бути звернено стягнення на вимогу кредиторів.

4.2. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, а держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

4.3. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями своїх учасників.

4.4. Учасники Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, в межах вартості своїх вкладів до статутного (складеного) капіталу Товариства. Учасники Товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

4.5. Товариство не відповідає за зобов'язаннями створених ним юридичних осіб, а вони не відповідають за зобов'язаннями Товариства, крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

5. МЕТА СТВОРЕННЯ ТА ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

5.1. Основною метою створення Товариства є здійснення господарської діяльності, яка не заборонена чинним законодавством України, та отримання прибутку з подальшим розподілом між його учасниками.

5.2. Товариство досягає своєї мети шляхом здійснення різноманітних видів господарської діяльності, включаючи, але не обмежуючись наступними:

- 11.01 Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв (основний);
- 10.39 Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів;
- 10.89 Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у.;
- 11.03 Виробництво сидру та інших плодово-ягідних вин;
- 11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;
- 43.13 Розвідувальне буріння;
- 43.31 Штукатурні роботи;
- 43.32 Установлення столярних готової продукції;
- 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін;
- 43.34 Малярні роботи та скління;
- 43.39 Інші роботи із завершення будівництва;
- 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.34 Оптова торгівля напоями;
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах;
- 47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;
- 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;
- 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- 46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;
- 46.44 Оптова торгівля фарфором, скляним посудом і засобами для чищення;
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;
- 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами;

46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;

20.42 Виробництво парфумних і косметичних засобів:

20.41 Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування.

6. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТОВАРИСТВА ТА ЙОГО УЧАСНИКІВ

6.1. Учасники Товариства мають право:

6.1.1. Брати участь в управлінні Товариством шляхом участі у формуванні та роботі органів управління Товариства у порядку, визначеному цим статутом.

6.1.2. Отримувати частину прибутку від діяльності Товариства, пропорційну їх частці у статутному (складеному) капіталі Товариства - дивіденди. Таке право мають особи, які є учасниками Товариства на початок строку виплати дивідендів.

6.1.3. Брати участь у діяльності Товариства на підставі трудового договору (контракту) або за договором цивільно-правового характеру.

6.1.4. Вносити на розгляд органів управління Товариства пропозиції з питань діяльності Товариства.

6.1.5. Придбавати у пріоритетному порядку продукцію, роботи та послуги, що виробляються Товариством.

6.2. Учасники Товариства зобов'язані:

6.2.1. Дотримуватись цього статуту та виконувати рішення загальних зборів учасників Товариства.

6.2.2. Виконувати належним чином свої зобов'язання перед Товариством.

6.2.3. Брати участь в роботі загальних зборів учасників та інших органів управління Товариства.

6.2.4. Не розголошувати комерційну таємницю Товариства та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.

6.3. Для виконання завдань та досягнення цілей, передбачених цим статутом, Товариство має право:

6.3.1. Від свого імені укладати правочини (угоди, договори, контракти), в тому числі купівлі-продажу,

міни бартеру, підяду, оренди, схову, доручення та вчиняти інші правочини, які не суперечать чинному законодавству України, набувати майнові та особисті немайнові права, виступати позивачем та відповідачем в

суді, господарському суді, адміністративному суді, здійснювати інші дії, що не суперечать чинному законодавству України.

6.3.2. Випускати, реалізовувати, купувати цінні папери, вчиняти інші правочини з цінними паперами.

6.3.3. Страхувати власне майно.

6.3.4. Передавати юридичним та фізичним особам, в тому числі безкоштовно, продавати, обмінювати, здавати в оренду, надавати у тимчасове користування, передавати в якості вкладу у статутний (складений) капітал *споруди, обладнання, транспортні засоби та інші матеріальні цінності.*

6.3.5. Створювати на території України та за її межами філії, представництва, інші відокремлені підрозділи та відокремлені структурні підрозділи, засновувати в установленому порядку дочірні підприємства, засновувати чи брати участь у заснуванні та діяльності підприємств, господарських товариств і об'єднань, в тому числі спільно з іноземними фізичними та юридичними особами. Створені Товариством дочірні підприємства, філії, представництва, інші відокремлені підрозділи та відокремлені структурні підрозділи, можуть наділятися основними засобами та обіговими коштами, які належать Товариству.

7. СТАТУТНИЙ (СКЛАДЕНИЙ) КАПІТАЛ. ЧАСТКИ УЧАСНИКІВ

7.1. Для забезпечення діяльності Товариства утворюється статутний (складений) капітал, поділений на частки.

7.2. Розмір статутного (складеного) капіталу становить 10700000,00 (10 мільйонів сімсот тисяч) гривень **00** копійок, за рахунок грошових коштів.

7.3. Розміри часток у статутному (складеному) капіталу Товариства, що належить учасникам:

7.3.1. Громадянину України належить частка статутного (складеного) капіталу Товариства загальною вартістю 466 000 (чотириста шістьдесят шість тисяч) гривень **00** копійок, що становить 100% статутного (складеного) капіталу Товариства.

7.4. Зменшення статутного (складеного) капіталу Товариства допускається після повідомлення в порядку, встановленому чинним законодавством України, усіх його кредиторів. У цьому разі кредитори мають право вимагати дострокового припинення або виконання відповідних зобов'язань Товариства та відшкодування їм збитків.

8. ФОНДИ ТОВАРИСТВА

8.1. У Товаристві створюється резервний (страховий) фонд у розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Резервний (страховий) фонд створюється шляхом щорічних відрахувань на підставі рішення загальних зборів учасників Товариства не менше 5% чистого прибутку Товариства до досягнення ним вказаного розміру.

8.2. Резервний (страховий) фонд призначений для покриття непередбачених збитків. Витрати з резервного (страхового) фонду здійснюється за розпорядженням загальних зборів учасників Товариства.

8.3. Якщо після досягнення розміру, передбаченого п.8.1. цього статуту, резервний (страховий) фонд буде повністю або частково витрачений, відрахування до нього поновлюються до відновлення його встановленого розміру в порядку, передбаченому для його первісного формування.

9. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКІВ ТА ЗБИТКІВ

9.1. Чистий прибуток, одержаний після сплати процентів по кредитах банків, сплати податків та інших платежів з бюджету, залишається у повному розпорядженні Товариства, яке визначає напрями його використання.

9.2. Визначення умов та строків виплати частки прибутку (дивідендів) здійснюється за рішенням загальних зборів учасників Товариства.

9.3. Належна учасникам Товариства частина прибутку може бути сплачена як грошовими коштами (у готівковому або безготівковому порядку), так і майном (рухомим або нерухомим) чи майновими правами (включаючи майнові права на об'єкти інтелектуальної власності). Умови сплати дивідендів можуть змінюватися у відповідності з рішенням загальних зборів учасників Товариства.

10. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

10.1. Вищим органом Товариства є загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з учасників Товариства або призначених ними (на підставі довіреності) представників.

Представники учасників Товариства можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник Товариства вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах учасників Товариства, сповістивши про це інших учасників Товариства.

10.2. Повноваження загальних зборів учасників Товариства, порядок прийняття ними рішень, порядок та строки скликання загальних зборів учасників Товариства визначаються цим статутом та чинним законодавством України. Загальні збори учасників Товариства вирішують найважливіші питання діяльності Товариства.

10.3. До виключної компетенції загальних зборів учасників Товариства належить:

10.3.1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства і затвердження його планів та звітів про їх виконання.

10.3.2. Внесення змін до статуту Товариства, зміна розміру його статутного (складеного) капіталу.

10.3.3. Встановлення розміру, форми і порядку внесення учасниками Товариства додаткових вкладів.

10.3.4. Вирішення питання про придбання Товариством частки учасника Товариства.

10.4. Прийняття рішення загальними зборами учасників Товариства.

10.4.1. Загальні збори учасників Товариства вважаються повноважними, якщо на них присутні учасники (їхні представники), які володіють у сукупності більш як 60% голосів. Брати участь у загальних зборах учасників Товариства з правом дорадчого голосу можуть члени виконавчих органів, які не є учасниками Товариства.

10.5. Скликання загальних зборів учасників Товариства.

10.5.1. Загальні збори учасників Товариства скликаються два рази на рік. Загальні збори учасників Товариства скликаються також на вимогу виконавчого органу Товариства або ревізійної комісії.

10.6. Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства, є директор.

Директор призначається на посаду та звільняється загальними зборами учасників Товариства. Директор підзвітний загальним зборам учасників Товариства, забезпечує виконання їх рішень, не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників Товариства, та несе персональну відповідальність за результати діяльності Товариства. Директор не може бути одночасно головою загальних зборів учасників Товариства.

11. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ УЧАСНИКА. ВХІД ТА ВИХІД УЧАСНИКА З ТОВАРИСТВА

11.1. Учасник Товариства має право продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному (складеному) капіталі одному або кільком учасникам Товариства.

11.2. Відчуження учасником Товариства своєї частки (її частини) третім особам допускається.

11.3. Учасники Товариства користуються переважним правом купівлі частки (її частини) учасника пропорційно до розмірів своїх часток, якщо домовленістю між учасниками не встановлений інший порядок здійснення цього права. Купівля здійснюється за ціною та на інших умовах, на яких частка (її частина) пропонувалася для продажу третім особам. Якщо учасники Товариства не скористаються своїм переважним правом протягом місяця з дня повідомлення про намір учасника продати частку (її частину) або протягом іншого строку, встановленого домовленістю між учасниками, частка (її частина) учасника може бути відчужена третій особі.

11.4. Частка учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, в якій її уже сплачено.

12. ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

12.1. Для досягнення статутної мети Товариство:

12.1.1. Відкриває поточний та інші рахунки в будь-яких фінансово-кредитних установах та проводить через них всі касові та кредитно-розрахункові операції в національній та в іноземній валюті, по

безготівковому розрахунку без обмежень сум платежів. Форми розрахунків визначаються Товариством по узгодженню з усіма контрагентами та з урахуванням вимог чинного законодавства України.

12.1.2. Вивчає кон'юнктуру ринку товарів та послуг.

12.1.3. Здійснює види діяльності, передбачені статутом та чинним законодавством України.

13. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

13.1. Товариство є самостійним учасником зовнішньоекономічної діяльності у відповідності з чинним законодавством України, здійснює ділові контакти з іноземними фірмами, організаціями, установами з питань, що входять до комерційних інтересів Товариства.

13.2. Товариство має право здійснювати будь-які, не заборонені чинним законодавством України, зовнішньоекономічні угоди (договори, контракти).

13.3. Товариство у встановленому порядку засновує свої філії, дочірні підприємства та представництва за кордоном.

13.4. Товариство відряджає за кордон та приймає в Україні національні та закордонні організації, а також спеціалістів для вирішення питань, пов'язаних з діяльністю Товариства.

13.5. Товариство здійснює підготовку та стажування за кордоном фахівців як для власних потреб, так і для потреб учасників.

14. АУДИТ

14.1. Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Товариства згідно з рішенням загальних зборів учасників Товариства, а також в інших випадках, встановлених цим статутом та чинним законодавством України, може призначатися аудиторська перевірка.

14.2. На вимогу будь-кого з учасників Товариства може бути проведено аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства із залученням професійного аудитора, не пов'язаного майновими інтересами з Товариством чи з його учасниками.

14.3. Витрати, пов'язані з проведенням такої перевірки, покладаються на учасника Товариства, на вимогу якого проводиться аудиторська перевірка.

14.4. Аудиторська перевірка має проходити у порядку узгодженому з директором Товариства, і не має заважати виконанню мети та поточних статутних завдань Товариства.

15. ПРАЦЯ ТА ЇЇ ОПЛАТА. ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ ТОВАРИСТВА

15.1. Трудові і пов'язані з ними відносини в Товаристві регулюються чинним трудовим законодавством України з урахуванням особливостей, передбачених законодавчими актами для товариств з обмеженою відповідальністю, а також установчими документами Товариства.

15.2. Товариство самостійно на підставі чинного законодавства України розробляє і затверджує штатний розпис, визначає оклади, форми і системи оплати праці співробітників і залучених працівників, які стимулюють підвищення її продуктивності, якість і культуру обслуговування, зниження непродуктивних витрат і принципи, які враховують розподіл винагород за кінцевим результатом.

16. КОМЕРЦІЙНА ТАЄМНИЦЯ ТОВАРИСТВА

16.1. Товариство має право на комерційну таємницю, а також на організацію захисту комерційної таємниці. Кожен із учасників Товариства та членів трудового колективу Товариства повинен зберігати комерційну таємницю Товариства.

16.2. Технічна, фінансова, комерційна, управлінська, виробнича, технологічна та інша інформація, яка надається учасниками Товариства один одному, та яка пов'язана з створенням та діяльністю Товариства, буде вважатися конфіденційною.

16.3. Обсяг і характер інформації, яка не підлягає розголошенню, визначається відповідними документами Товариства, виходячи з чинного законодавства України.

16.4. Учасники Товариства в період дії Товариства і після його припинення протягом трьох років зобов'язані зберігати сувору конфіденційність отриманої комерційної таємниці і будуть здійснювати всі

17. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

17.1. Спори між учасниками Товариства вирішуються шляхом переговорів. У випадках недосягнення згоди спір вирішується в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

17.2. Спори Товариства з українськими та іноземними юридичними особами і громадянами (включаючи учасників Товариства) розглядаються відповідно до чинного законодавства України господарським судом, судом або іншим органом у відповідності до їх компетенції.

18. ПРИПИНЕННЯ ТОВАРИСТВА

18.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом злиття, приєднання, поділу, виділу, перетворення (реорганізації) або в результаті ліквідації.

18.2. Ліквідація Товариства проводиться за рішенням загальних зборів учасників Товариства або за рішенням суду або господарського суду у випадках, передбачених чинним законодавством України.

18.3. Злиття, приєднання, поділ, виділ, перетворення (реорганізація) Товариства здійснюється за рішенням загальних зборів учасників Товариства. Під час злиття, приєднання, поділу, виділу, перетворення

18.7. З моменту призначення ліквідаційної комісії до неї переходять всі повноваження по

19. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ

- 19.1. Зміни до цього статуту вносяться виключно загальними зборами учасників Товариства.
- 19.2. Рішення про внесення будь-яких змін до статуту Товариства вважається прийнятим, якщо за нього проголосують учасники Товариства, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів учасників Товариства.
- 19.3. Зміни до цього статуту підлягають реєстрації у порядку, передбаченому чинним законодавством України.

20. ІНТЕЛЕКТУАЛЬНА ТА ПРОМИСЛОВА ВЛАСНІСТЬ

- 20.1. Усі питання, пов'язані з розподілом прав та обов'язків, пов'язаних з інтелектуальною власністю, визначаються договорами (контрактами).
- 20.2. Якщо зазначеними у п. 20.1 цього статуту договорами (контрактами) не передбачено інше, або в разі відсутності відповідного договору (контракту) особи - працівники Товариства, що у процесі діяльності Товариства безпосередньо створили інтелектуальну власність (автори), з одного боку, та Товариство, з другого боку, мають рівні права стосовно згаданої інтелектуальної власності. При цьому право першої відмови належить Товариству, тобто автори повинні спочатку запропонувати самому Товариству укласти з ними договір (контракт) про використання створеної інтелектуальної власності, і лише після його відмови можуть звертатися з такою пропозицією до інших юридичних або фізичних осіб.

РОБОЧИЙ ПЛАН РАХУНКІВ (витяг з робочого плану)

Синтетичний рахунок
(рахунок першого
порядку)

Субрахунок (рахунок другого
порядку)

Субрахунок (рахунок третього порядку)

10	«Основні засоби»	101	Земельні ділянки		
		103	Будинки та споруди	103.1	Виробничі цеха
				103.2	Будівлі адміністрації
				103.2	Склади
		105	Транспортні засоби	105.1	Легковий транспорт
				105.2	Вантажний транспорт
13	Знос необоротних активів	131	Знос основних засобів	131.1	Знос основних засобів виробничого призначення
				131.2	Знос основних засобів управлінського призначення
				131.3	Знос основних засобів збутового призначення
20	Виробничі запаси	201	Сировина	201.1	Цукор
				201.2	Спирт
				201.3	Ароматизатори
		203	Паливо	203.1	Бензин
				203.2	Дизельне паливо
		204	Тара		
		207	Запчастини		
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	361.1	Оптові покупці
				361.2	Роздрібні покупці
		362	Розрахунки з іноземними покупцями	362.1	Оптові покупці
				362.2	Роздрібні покупці
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	631.111	За кожним постачальником
		632	Розрахунки з іноземними постачальниками	632.111	За кожним іноземним постачальником

ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»
підприємство, організація
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Типова форма № М-9

Затверджена
наказом Мінстату України
від 21.06.96 р. № 193

Код за УКУД

ЛІМІТНО-ЗАБІРНА КАРТКА

Номер документа	Місяць, рік	Код			Кореспондуючий рахунок	
		виду операції	відправника	одержувача	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку
15	березень					

Номер за порядком	Кореспондуючий рахунок		Матеріальні цінності		Одиниця виміру		Ліміт	Відпущено								Повернено		Всього відпущено з урахуванням повернення	Ціна	Сума	Порядковий номер запису за складською картою
								кількість		кількість		кількість		кількість		кількість					
	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	найменування, сорт, розмір, марка	номенклатурний номер	код	найменування		дата	підпис завідуючого складом чи одержувача	Залишок ліміту	дата	підпис завідуючого складом чи одержувача	Залишок ліміту	дата	підпис завідуючого складом чи одержувача	Залишок ліміту	дата				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	2011	2011	Спирт			кат	1200	510	690	570	180	330	-150	100	-250						
								2.03		7.0 3		12.0 3		23.03							

Всього записів за лімітно-забірною картою
Начальник відділу, який встановив ліміт

Начальник підрозділу, який одержав матеріальні цінності майстер цеху – Горбунко Ю.Н.
Завідуючий складом

Додаток Б3

Оборотна відомість по рахунку 20

Рахунок	Залишок на початок		Оборот		Залишок на кінець	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Разом по рах. № 20	578 370,50		11 674 042,16	11 720 653,57	531 759,09	
200						
201	236 398,65		2 274 254,32	2 287 173,34	223 479,63	
202						
203	68 559,05		7 701 893,64	7 702 036,86	68 415,83	
204						
205	3 362,50				3 362,50	
206						
207	148 499,13		1 434 795,05	1 491 050,03	92 244,15	
208	116 759,59		245 496,15	233 896,15	128 359,59	
209	4 791,58		17 603,00	6 497,19	15 897,39	
Разом по рах. № 21						
211						
212						
213						
221	98 685,22		282 756,12	191 109,41	190 331,93	
25						
27						

Додаток Б.4

ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками (до рахунку 63)
за 2020 р.

Ресстраційний номер	Номер документа, дата	Постачальник	Номер прибуткового документа (акта), дата	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 41, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 73, 74					З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 47, 64, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99							Сальдо на кінець місяця (кредит)		
				Дата заборгованості	Кредит	Дата	N 311	N	N	N	Усього за дебетом	N 10	N 20	N	N	N	N		Усього за кредитом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	15	ТОВ «Спліт»			0								6,0						6,0	6,0
2	17	ТОВ «Автоп»			0							200							200,0	200,0
3	18	ПАТ «ККПК»			200	20.02.	200				200									0
Усього за рахунком 63					200						200	200	6						206,0	206,0

"__" _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Додаток В

		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»	за ЄДРПОУ	
Територія	Черкаська обл.,	за КОАТУУ	31082518
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	163		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	М. Золоноша		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	962	1047	0
Основні засоби:	1010	26366	26988	0
первісна вартість	1011	82132	81958	0
знос	1012	55766	54970	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	27328	28035	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	17817	21339	0
Виробничі запаси	1101	8318	6753	0
Незавершене виробництво	1102	7874	12713	0
Готова продукція	1103	1615	1838	0
Товари	1104	10	35	10
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0

Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2288	3743	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2266	1495	0
з бюджетом	1135	55	269	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	53	250	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	21	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2495	1109	0
Готівка	1166	0	2	0
Рахунки в банках	1167	2495	1107	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	627	717	0
Усього за розділом II	1195	25554	28693	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	52882	56728	59103

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10700,0	10700,0	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	57,4	2191,8	0
Додатковий капітал	1410	23964	23946	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	9,3	122,8	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4481,7	4424,4	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	39175	41385	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	2420	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	1974	0

Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	2420	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	3476	3600	2455
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	1447	2725	3558
за розрахунками з бюджетом	1620	1204	328	332
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	776	123	783
за розрахунками з оплати праці	1630	1736	1383	1914
за одержаними авансами	1635	4965	4716	5387
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	103	48	33
Усього за розділом III	1695	13707	12923	14462
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	52882	56728	59103

		Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»	за ЄДРПОУ	
Територія	Черкаська обл.,	за КОАТУУ	31082518
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	163		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	М. Золоноша		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	73145	45484
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(49419)	(28465)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	23726	17019
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	8287	3307
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(16610)	(10435)
Витрати на збут	2150	(1784)	(1226)
Інші операційні витрати	2180	(11480)	(8590)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	2139	75

Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1008	629
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(400)	(416)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(174)	(202)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2573	86
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-302	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	2271	86
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2271	86

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	40268	21836
Витрати на оплату праці	2505	25556	12638
Відрахування на соціальні заходи	2510	5649	4633
Амортизація	2515	1824	1563
Інші операційні витрати	2520	9963	3364
Разом	2550	83260	44034

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Додаток В3

		Дата(рік, місяць, число)	2020 01 01
Підприємство	ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»	за ЄДРПОУ	
Територія	Черкаська обл.,	за КОАТУУ	31082518
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	163		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	М. Золоноша		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	8	0	0
накопичена амортизація	1002	8	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	26724	26366	28025
первісна вартість	1011	84087	82132	83640
знос	1012	57363	55766	55615
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	978	962	0
Усього за розділом I	1095	27702	27328	29564
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	18380	17817	21235
Виробничі запаси	1101	8717	8318	7977
Незавершене виробництво	1102	4893	7874	6746
Готова продукція	1103	4765	1615	6502
Товари	1104	5	10	10
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3328	2288	5888
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	987	2266	1774
з бюджетом	1135	55	55	450
у тому числі з податку на прибуток	1136	53	53	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	6	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	384	2495	86
Готівка	1166	2	0	1
Рахунки в банках	1167	382	2495	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	101	627	82
Усього за розділом II	1195	23247	25554	29539
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	50949	52882	59103

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10700,0	25888	25888
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	57,4	0
Додатковий капітал	1410	23987	23964	23987
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	5	9,3	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4420,0	4481,7	-5239
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	39112	39175	44641
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0

Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	2458	3476	2455
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	4358	1447	3558
за розрахунками з бюджетом	1620	615	1204	332
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1057	776	783
за розрахунками з оплати праці	1630	2024	1736	1914
за одержаними авансами	1635	1258	4965	5387
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	67	103	33
Усього за розділом III	1695	11837	13707	14462
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	50949	52882	59103

Додаток В4

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

		Дата(рік, місяць, число)	2020 01 01
Підприємство	ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР»	за ЄДРПОУ	31082518
Територія	Черкаська обл.,	за КОАТУУ	31082518
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	163		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	М. Золотоноша		

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	45484	32323
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-28465)	(-23034)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	17019	9289
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	3307	3464
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(0)	(0)
Адміністративні витрати	2130	(-10435)	(-8642)
Витрати на збут	2150	(-1226)	(-902)
Інші операційні витрати	2180	(-8590)	(-3589)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	75	0

Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(-380)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	629	438
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(-416)	(-455)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(-202)	(-135)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	86	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(-532)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	86	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(-523)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	86	-532

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	21836	15047
Витрати на оплату праці	2505	12638	9783
Відрахування на соціальні заходи	2510	4633	3671
Амортизація	2515	1563	1796
Інші операційні витрати	2520	3364	2559
Разом	2550	44034	32856

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600		
---------------------------------------	------	--	--

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Додаток Д1

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	Звітна
		012	Звітна нова
0110	Загальна		+
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства		
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства		
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства		
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс))		

02	Звітний (податковий) період	2 0	20			1		
		(рік)			(квартал)		(місяць)	

03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки							
		(рік)			(квартал)		(місяць)	

031		відмітка про те, що помилки цього звітного (податкового) періоду вже виправлялися раніше
04	Платник	ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» _____ від _____ № _____ (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер для договору (угоди))

041	Код за ЄДРПОУ або податковий номер	31082518
042	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹	
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	- 10049462

06	Податкова адреса _____19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ СІЧОВА, будинок 22 _____	Поштовий індекс					
		Телефон	(044) 4625009				
		Факс					
		E-mail					

Декларація подається до			
07	ознака постачання в межах угод про розподіл продукції	08	ознака підприємства (організації) інвалідів
Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
		Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
		колонка А	колонка Б
1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x
1.1		операції, що оподатковуються за основною ставкою	73145487
1.2		операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	14629097
2		Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:	x
2.1		операції з вивезення товарів за межі митної території України	0
2.2		інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	0

3	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)		x
4	Д6	Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України		x
5	Д6	Операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))		x
5.1		з рядка 5 - операції з вивезення товарів за межі митної території України		x
6		Загальний обсяг постачання (сума значень з 1-го до 5-го рядка колонки А)		x
6.1		з рядка 6 - загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 2.1 + рядок 2.2 + рядок 5) колонки А		x
7		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України		
8		Коригування податкових зобов'язань (рядок 8.1 (+ чи -) + рядок 8.2 (+ чи -) + рядок 8.3 (+ чи -) + рядок 8.4 (+ чи -))		
8.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року:		
8.1.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою		
8.1.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7 %:		
8.1.3	Д1	обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість		x
8.2	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року:		
8.2.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою		
8.2.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7 %:		
8.2.3	Д1	обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість		x
8.3		коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)		
8.4	Д1	коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 39 розділу I Кодексу (рядок 8.4.1 + 8.4.2):		
8.4.1	Д1	по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року		
8.4.2	Д1	по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 7 + 8 (- чи +)) колонки Б)	x	14629097
9.1		Сума по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 7 + рядок 8.2.1 + рядок 8.2.2 + рядок 8.3 + рядок 8.4.2)	x	

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	x	x
10.1		підлягають оподаткуванню, придбані за:	40268114	8053623
10.1.1		основною ставкою та нульовою		
10.1.2		ставкою 7 %		
10.2.1		основною ставкою та нульовою		x
10.2.2		ставкою 7 %		x
11		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	x	x
11.1		підлягають оподаткуванню за основною ставкою, ставкою 7 % та нульовою ставкою		x
12		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за основною ставкою, ставкою 7 % та нульовою ставкою:	x	x
12.1		обсяг придбання та податок на додану вартість, сплачений митним органам за:		
12.1.1		основною ставкою		
12.1.2		ставкою 7 %		
12.2		погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)		
12.3		обсяг придбання товару, ввезеного із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))		x
12.4		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України		
13		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України):	x	x
13.1		обсяг придбання товару, податок на додану вартість по якому сплачений митним органам		x

13.2		обсяг придбання товару, ввезеного із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))			x
13.3		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України			x
14		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, ввезення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності		x	x
14.1	Д5	з податком на додану вартість			x
14.2		без податку на додану вартість			x
15.1		частина*, що включається до складу податкового кредиту	ЧВ - значення колонки 6 (ряд. 1 або ряд. 2) таблиці 1 Д7		
15.2		частина*, що не включається до складу податкового кредиту			x
16		Коригування податкового кредиту (сума значень рядків (16.1 (+ чи -) + 16.1.1 (+ чи -) + 16.1.5 (+ чи -) + 16.2 (+ чи -) + 16.3 (+ чи -) + 16.4 (+ чи -) + 16.5 + 16.6.1 + 16.7 (+ чи -))			
16.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 10.1.1			
16.1.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 10.1.2			
16.1.2	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 10.2.1			x
16.1.3	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 10.2.2			x
16.1.4	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, за якими не нараховувався податок на додану вартість			x
16.1.5	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 15.1			
16.1.6	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 15.2			x
16.2		коригування податкового кредиту внаслідок часткового використання товарів/послуг, необоротних активів в операціях сільськогосподарського виробництва			
16.3		коригування податкового кредиту із постачання сільськогосподарської продукції у митному режимі експорту (переноситься з декларації (0121 - 0123))		x	
16.4	Д7	коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях			
16.5		коригування податкового кредиту у зв'язку з початком використання товарів/послуг, необоротних активів, суми податку, сплачені (нараховані), при придбанні та/або виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту та/або з яких були визначені податкові зобов'язання, в оподатковуваних операціях			

16.6.1		частина*, що включається до складу податкового кредиту	ЧВ - значення колонки 6 (ряд. 1 або ряд. 2) таблиці 1 Д7		
16.6.2		частина*, що не включається до складу податкового кредиту			x
16.7	Д1	коригування податкового кредиту згідно зі статтею 39 розділу I Кодексу			
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 15.1 + 16 (- чи +)) колонки Б)		x	8053623
17.1		у тому числі за ставкою 7 %		x	

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17) (позитивне значення)		6575475
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9) (позитивне значення)		
20		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20.1 + рядок 20.2 + рядок 20.3):		
20.1		значення рядка 24 декларації попереднього звітного (податкового) періоду		
20.2	Д2	у сумі залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку збільшено розмір суми податку, визначеної пунктом 200 ^{1.3} статті 200 ¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних**		
20.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу***		
21		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, за вирахуванням позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 18)		
22		Сума від'ємного значення поточного звітного (податкового) періоду та від'ємного значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 19 + рядок 21)		
22.1		з рядка 22 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ^{1.3} статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума обчислена відповідно до пункту 200 ^{1.3} статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
23		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ^{1.3} статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 22 - рядок 22.1), яка:		
23.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		
23.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 Д3)		
23.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 23 - рядок 23.1 - рядок 23.2)		
25.1		сплачується до державного бюджету		6575475

Додаток Д2

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	Звітна
		Звітна нова
		Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2020 року	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4	Платник: _____ ТОВ ЗЛГЗ «ЗЛАТОГОР» _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами) _____
---	---

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта1	Код виду економічної діяльності (КВЕД)		
6	Податкова адреса 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ СІЧОВА, будинок 22 _____ _____	Поштовий індекс		
		Телефон		
		Моб. тел.		
		Факс		
		E-mail		
7	Повне найменування нерезидента _____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) _____ _____		
	Місцезнаходження нерезидента _____		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)	
8	_____ _____ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)			
9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:			
	<input type="checkbox"/>	виробника сільськогосподарської продукції		
	<input type="checkbox"/>	банку		
	<input type="checkbox"/>	страховика		
	<input type="checkbox"/>	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей		
	<input type="checkbox"/>	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів		
<input type="checkbox"/>	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів			
<input type="checkbox"/>	постійного представництва нерезидента			

	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	платника єдиного податку

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	(грн)
		Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	73145487
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	2573108
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03ПІ) (+, -)	04	2573108
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$)	06	463159
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «є» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	