

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
(назва інституту, факультету)

Обліку і оподаткування
(повна назва кафедри)

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

бакалавр
(освітній рівень)

на тему

Облік і аудит витрат і доходів підприємства від операційної діяльності

Виконав: студент 4 курсу, групи ОО-42
напряму підготовки (спеціальності)
071 Облік і оподаткування
(шифр і назва напряму підготовки, спеціальності)

Слободян Н.Ф.
(прізвище та ініціали студента)

Керівник д.е.н., доцент Гнатюк Т.М.
(прізвище та ініціали)

Рецензент д.е.н., професор Буртняк І.В.
(прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний

Кафедра Облік і оподаткування

Освітній рівень “бакалавр”

Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк Іван Федорович _____

(прізвище, ініціали)

“ ” _____ 2022р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ**

Слободян Наталії Федорівни _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи «Облік та аудит витрат і доходів підприємства від операційної діяльності»

керівник роботи Гнатюк Тарас Михайлович _____

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

Узагальнити теоретичні підходи до визначення сутності поняття «доходи» і «витрати» як економічних категорій, особливостей їх ідентифікації як об'єктів бухгалтерського обліку;

Розглянути існуючі проблеми класифікації витрат і доходів від операційної діяльності;

Розглянути методико-організаційні положення обліку витрат і доходів від операційної діяльності та виявити недоліки в існуючій практиці їх облікового відображення на ДП «Івано-Франківське лісове господарство»;

Висловити пропозиції шляхів покращення обліку витрат і доходів від операційної діяльності;

Узагальнити методичні аспекти та надати практичні рекомендації щодо

проведення аудиту витрат і доходів від операційної діяльності на ДП «Івано-Франківське лісове господарство»

Обґрунтувати необхідність використання аналітичних методів та процедур у проведенні аудиту витрат і доходів від операційної діяльності.

3. Дата видачі завдання 13.10.2021 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Визначення та затвердження теми дослідження, складання плану		Виконано
2	Дослідження теоретичного матеріалу		Виконано
3	Підбір та аналіз літературних джерел, підготовка першого розділу		Виконано
4	Збір аналітичної інформації, обробка результатів дослідження та підготовка другого розділу роботи		Виконано
5	Підготовка третього розділу дипломної роботи		Виконано
6	Оформлення тексту роботи		Виконано
7	Опрацювання зауважень керівника, перевірка на автентичність		Виконано
7	Подання роботи на рецензування		Виконано
8	Підготовкаповіді на захист		Виконано
9	Захист дипломної роботи		Виконано

Студент _____ Слободян Н.Ф.
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Гнатюк Т.М.
(підпис) (прізвище та ініціали)

ВІДГУК

наукового керівника, кандидат економічних наук, заступника декана
економічного факультету, доцента кафедри обліку і оподаткування
Гнатюка Тараса Михайловича

на дипломну роботу студентки 4-го курсу групи ОО-42

Слободян Наталії Федорівни

на тему

«Облік і аудит витрат і доходів підприємства від операційної діяльності»

Формування теоретичних основ відображення бухгалтерської інформації щодо доходів і витрат надзвичайно важливе, оскільки за результатами обліку складаються звіти, які надаються зацікавленим користувачам для прийняття відповідних рішень, що впливають на неефективність діяльності будівельних підприємств. Використання правильної класифікації доходів і витрат дозволяє реалізувати їх у бухгалтерському обліку з допомогою використання відповідної аналітики за рахунками. У роботі розглянуто методико-організаційні положення обліку витрат і доходів від операційної діяльності та виявлено недоліки в існуючій практиці їх облікового відображення на ДП «Івано-Франківське лісове господарство». Відсутність правильного методичного забезпечення ефективного аналітичного процесу операційних витрат і доходів, а також складність, різноманітність та неоднозначність формулювань чинних нормативно-правових актів підтверджують актуальність обраної теми дослідження: «Облік і аудит витрат і доходів підприємства від операційної діяльності».

Метою даного дослідження є узагальнення теоретичних положень, розробка та обґрунтування рекомендацій щодо шляхів удосконалення обліково-аудиторських витрат та доходів від операційної діяльності.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота Слободян Наталії Федорівни на тему: «Облік і аудит витрат і доходів підприємства від операційної діяльності» є завершеним, поглибленим, самостійно проведеним науковим дослідженням, за

змістом і оформленням відповідає всім вимогам щодо таких робіт, допускається до захисту, а її автор заслуговує присудження освітньої кваліфікації “бакалавр з обліку і оподаткування”.

Науковий керівник:

кандидат економічних наук,

доцент кафедри обліку і оподаткування

“ ____ ” ____ 2022р.



Гнатюк Т.М.

РЕЦЕНЗІЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ

студентки 4 курсу групи ОО-42

СлободянНаталіїФедорівни

на тему:

«Облік і аудит витрат і доходів підприємства від операційної діяльності»

За змістом дипломна робота цілісна, розкриває всі пункти, видно, що студент провів глибоке і якісне дослідження. Обсяг і оформлення кваліфікаційної роботи відповідають заявленим вимогам.

Кваліфікаційна робота присвячена вирішенню актуальних проблем. Ефективність господарської діяльності підприємства, незалежно від форми власності, організаційно-правової форми, галузевих особливостей, масштабів діяльності тощо, значною мірою залежить від ефективності обліку та інформаційного потоку для задоволення потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів. Це вимагає постійного вдосконалення фінансового та управлінського обліку, в тому числі обліку доходів, витрат і фінансових результатів, що можливо при вивченні теорії і практики, на основі яких він побудований, і здійснюється шляхом системного підходу. Відсутність правильного методичного забезпечення ефективного аналітичного процесу операційних витрат і доходів, а також складність, різноманітність та неоднозначність формулювань чинних нормативно-правових актів підтверджують актуальність обраної теми дослідження.

З позитивних сторін кваліфікаційної роботи відносяться те, що повністю висвітлені суть та види витрат і доходів, узагальнено методичні аспекти та надано практичні рекомендації щодо проведення аудиту витрат і доходів від операційної діяльності. Обґрунтовано необхідність використання аналітичних методів та процедур у проведенні аудиту витрат і доходів від операційної діяльності, а також вивчено нормативно-правове обґрунтування та регулювання обліку доходів і витрат. Також позитивним є те, що матеріал у розділах роботи викладається в логічній послідовності й легко читається. У кожному з трьох

розділів робляться аргументовані узагальнення та рекомендації. У висновках до роботи автор підвела підсумки дослідження.

Незважаючи на наукову і практичну цінність даної кваліфікаційної роботи, доцільним було б дещо більше дослідження методу обліку і аудиту витрат і доходів від операційної діяльності підприємства. Проте, таке зауваження має рекомендаційний характер та не знижує рівень виконаної роботи.

Кваліфікаційна робота Слободян Наталії Федорівни на тему: «Облік і аудит витрат і доходів підприємства від операційної діяльності» виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника, а її автор заслуговує присудження освітньої кваліфікації «бакалавр з обліку та оподаткування».

Рецензент:

доктор економічних наук, професор

кафедри економічної кібернетики

Буртняк І.В.

“_____” _____2022р.

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	11
1.1. Сучасні підходи до облікової інтерпретації поняття доходів та витрат операційної діяльності	11
1.2. Класифікація доходів та витрат операційної діяльності	15
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку доходів і витрат від операційної діяльності підприємства	20
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	25
2.1. Організація та методика обліку доходів та витрат операційної діяльності на Івано-Франківському лісовому господарстві	25
2.2. Підходи до удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності на підприємстві	32
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	36
3.1. Інформаційно-аналітичне забезпечення аудиту доходів і витрат операційної діяльності підприємства	36
3.2. Методика проведення аудиту доходів і витрат операційної діяльності підприємства	39
3.3. Використання прийомів аналізу в процесі аудиту доходів і витрат від операційної діяльності	43
ВИСНОВКИ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	51
ДОДАТКИ	58

ВСТУП

Актуальність теми. В Україні за сучасних умов налагодження ринкових економічних відносин вступ нашої країни до Європейського Союзу потребує запровадження нетрадиційної системи отримання інформації про витрати та доходи, нової методики калькулювання собівартості, розрахунку фінансових результатів, аналізу витрат та доходів, і на цій основі приймати обґрунтовані управлінські рішення, відповідні цій економічній ситуації.

При такому шляху формування української ринкової економіки діяльність підприємств і досі здійснюється в умовах нестабільного зовнішнього середовища та мінливого внутрішнього правового поля. У цьому випадку для забезпечення умов беззбитковості та підвищення прибутковості підприємства необхідний перегляд існуючої системи управління. Найголовніше, це стосується операційної діяльності, яка забезпечує основну частину доходу компанії. При цьому ефективність управління залежить від рівня обліково-аналітичного забезпечення операційної системи витрат і доходів.

Відсутність правильного методичного забезпечення ефективного аналітичного процесу операційних витрат і доходів, а також складність, різноманітність та неоднозначність формулювань чинних нормативно-правових актів підтверджують актуальність обраної теми дослідження: **«Облік і аудит витрат і доходів підприємства від операційної діяльності»**

Деякі теоретико-методологічні питання обліку доходів знайшли відображення в працях науковців, таких як Ф. Ф. Бутинець, З. В. Задорожний, В. В. Сопко, Н. М. Ткаченко, та інші. Однак деякі питання, пов'язані з обліком та оцінкою операційних витрат і доходів, все ще недостатньо розроблені і потребують вирішення відповідно до вимог національного бухгалтерського обліку.

Метою даного дослідження є узагальнення теоретичних положень, розробка та обґрунтування рекомендацій щодо шляхів удосконалення обліково-аудиторських витрат та доходів від операційної діяльності.

Відповідно до мети поставлено наступні **завдання**:

- 1) Надати дефініцію поняття «доходи» і «витрати» як економічних категорій;
- 2) Дослідити проблематику щодо класифікації витрат і доходів від операційної діяльності;
- 3) Дослідити особливості обліку витрат і доходів від операційної діяльності на ДП «Івано-Франківське лісове господарство».

Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку ДП «Івано-Франківське лісове господарство»

Предметом дослідження є теоретичні аспекти щодо організації методики обліку та аудиту витрат і доходів від операційної діяльності на ДП «Івано-Франківське лісове господарство».

Практичне значення отриманих результатів полягає у застосуванні наданих у дипломній роботі рекомендацій щодо удосконалення обліку та аудиту операційних витрат і доходів від діяльності ДП «Івано-Франківський лісгосп».

Структура роботи. Обсяг та сфера роботи дипломної роботи містить вступу, три розділи, висновки та бібліографічний список. Обсяг роботи має 53 сторінки, ілюстрована таблицями, 8 рисунків, бібліографічний список включає 63 найменування.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сучасні підходи до облікової інтерпретації поняття доходів та витрат операційної діяльності

Ефективність господарської діяльності підприємства, незалежно від форми власності, організаційно-правової форми, галузевих особливостей, масштабів діяльності тощо, значною мірою залежить від ефективності обліку та інформаційного потоку для задоволення потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів. Це вимагає постійного вдосконалення фінансового та управлінського обліку, в тому числі обліку доходів, витрат і фінансових результатів, що можливо при вивченні теорії і практики, на основі яких він побудований, і здійснюється шляхом системного підходу.

Ряд вчених продемонстрували переваги використання системного підходу в бухгалтерських організаціях, такі як Борисенко Ю. В., Бутинець Ф. Ф., Задорожний З. В. та інші. Тому ми вважаємо недоречним розглядати позитивні характеристики системного підходу та описувати його найбільш типові характеристики, тоді як природа категорії «системи» розглядалася раніше.

Поняття «системи», описане В.Є. Мащенком, виникла в Стародавній Греції. Він ідентифікується як тіло або якийсь порядок. У античній філософії слово «система» пов'язувалося з порядком і цілісністю природних об'єктів. В епоху Відродження концепція буття як простору трансформувалася в концепцію світової системи з певною організацією, ієрархією, структурою та закономірністю.

У найзагальнішому значенні термін «система» використовується сучасними економістами для опису об'єкта дослідження в цілісній, складній формі, а не через аналітичні чи графічні залежності[17].

Аналіз отриманих даних показує, що одні автори визначають систему як сукупність взаємодіючих елементів, що створюють певну цілісність і єдність,

інші - не мають нічого спільного з хаосом, неорганізованістю, простим набором різнорідних об'єктів, треті - як групу людей. елементи, об'єднані для досягнення мети, і по-четверте, як група об'єктів, які завдяки своєму поєднанню набувають нових властивостей, що відрізняються від властивостей кожного окремого об'єкта. Деякі дослідники вважають, що система - це організація чогось.

Слід зазначити, що люди створили велику кількість штучних систем з широким діапазоном рівнів самоорганізації та складності. Таким чином, класифікаційні завдання природної та штучної стратиграфії пов'язані між собою, що дозволяє обмежити їх відображення та набір засобів моделювання. Найбільш розробленими є класифікація систем за системними ознаками(Рис.1.1.).



Рисунок.1.1. Класифікація систем за системними ознаками

Важливість використання та розуміння поняття «системи» привела до появи методу системного дослідження або системного підходу, який зараз дуже поширений. Системний підхід передбачає знання законів побудови, вивчення поведінки об'єктів, взаємодії його елементів на різних рівнях ієрархії структур, взаємозв'язків між рівнями ієрархії, забезпечення цілісності та функціональності об'єктів, а також таким чином включаючи внутрішні фінансові вдосконалення та компонент управлінського обліку, з іншого боку - прийняття бухгалтерських рішень підлеглих систем управління бізнесом.

Автори[18, 9] стверджують, що системний підхід до обліку доходів, витрат і фінансових результатів загалом повинен включати щонайменше три рівні(Рис.1.2.).



Рисунок.1.2. Рівні системного підходу.

Розгляд особливостей і структури систем управління бізнесом і підсистем фінансового та управлінського обліку загалом виходить за рамки нашого дослідження, а тому буде більш стислим, зосередившись на дослідженні третього рівня, який, на нашу думку, вище шарів системний підхід та його структурні елементи.

Ведення фінансового та управлінського обліку, у тому числі обліку доходів, витрат та фінансових результатів, надається суб'єктами господарювання. Тому підприємство можна розглядати як систему найвищої складності, неодмінною характеристикою якої є передача інформації та процеси управління. Керує набором основних властивостей, які забезпечують або зберігають систему, або розвиваються в запланованому напрямку. Основою управління є управлінський вплив суб'єкта управління (системи управління) на об'єкт управління (систему управління).

Оскільки система управління реалізована в системі підприємства, її доцільно розглядати як систему управління. Остання функція зумовлена

взаємодією систем контролю та управління між собою та із зовнішнім середовищем через прямі та зворотні канали. Через канали зв'язку система управління отримує різну інформацію, наприклад доходи, витрати, фінансові результати, після обробки формує та передає управлінський вплив у вигляді інформації про результати відповідно до цілей управління та правил прийняття управлінських рішень. В результаті керований об'єкт змінює або підтримує свій стан, який фіксується системою управління, яка аналізує ці зміни і створює нові управлінські ефекти або не змінює свій стан.

Проаналізуйте систему управління підприємством у такому порядку. Слід зазначити, що інформація, як основний компонент системи управління підприємством, є одним із вирішальних чинників існування всього процесу управління[15].

Тому інформаційне забезпечення різних ланок управління підприємством і зовнішніх користувачів можна розглядати як процедури управління суб'єктом процесу управління - інформацію, що повністю відображає мету та особливості ситуації, що виникає в господарській діяльності підприємства.

Провідна роль управлінського інформаційного забезпечення належить фінансово-управлінському обліку, який включає сукупність статичних показників фінансово-господарської діяльності підприємства, потік різноманітної обліково-аналітичної інформації та контроль за цими показниками. У світлі вищевикладеного ми вважаємо фінансовий та управлінський облік частиною інформаційної системи підприємства та продуктом управління – належним чином оброблена інформація міститься в реєстрі зведеного та аналітичного обліку, внутрішньої та зовнішньої звітності. Це означає, що бухгалтерія є виробником дуже цінних і незвичайних атрибутів товару - облікової інформації[7].

Зовнішні та внутрішні користувачі облікової інформації про ресурси (фінансові, трудові та матеріали), процеси (постачання, виробництво та збут) та результати діяльності підприємства зі звітами у вигляді документів, інвентаризацій, оцінок, розрахунків, рахунків, подвійного запису, залишків та

бухгалтерського обліку приймати рішення. Це в першу чергу визначає цілісність управлінського інформаційного забезпечення, а контроль інформації фінансового та управлінського обліку в свою чергу забезпечує загальну якість системи управління підприємством, забезпечуючи тим самим стабільний розвиток підприємства в ринкових умовах.

Управлінський облік на вищому структурному рівні має бути теоретичними, концептуальними, організаційними та методологічними рішеннями, які необхідно реалізувати для досягнення ефективної загальної організації бухгалтерського обліку, особливо обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

Таким чином, застосування системного підходу до обліку доходів, витрат та фінансових результатів дає змогу проаналізувати теоретичні та практичні аспекти діяльності підприємства та визначити пріоритетні напрямки удосконалення фінансового та управлінського обліку. Подальші дослідження будуть спрямовані на детальне вивчення та вирішення проблем, що становлять зміст системного підходу, та визначення основних напрямів, теоретичної основи та практичних випробувань наукових досліджень.

1.2. Класифікація доходів та витрат операційної діяльності

Ефективне управління доходами базується на їх класифікації за заздалегідь визначеними ознаками.

Дохід класифікується на основі його розподілу за видами діяльності, результатом якого є формування супутнього доходу. За цією ознакою прийнято розрізняти доходи від господарських операцій, інвестиційної діяльності та фінансової діяльності.

Не менш важливою для аналізу є класифікація виручки за джерелом її формування, за яким звітуються фінансові результати. Відповідно до Положення (стандарту) «Звіт про фінансові результати» доходи підприємства поділяється на частини(Рис.1.3)[21].

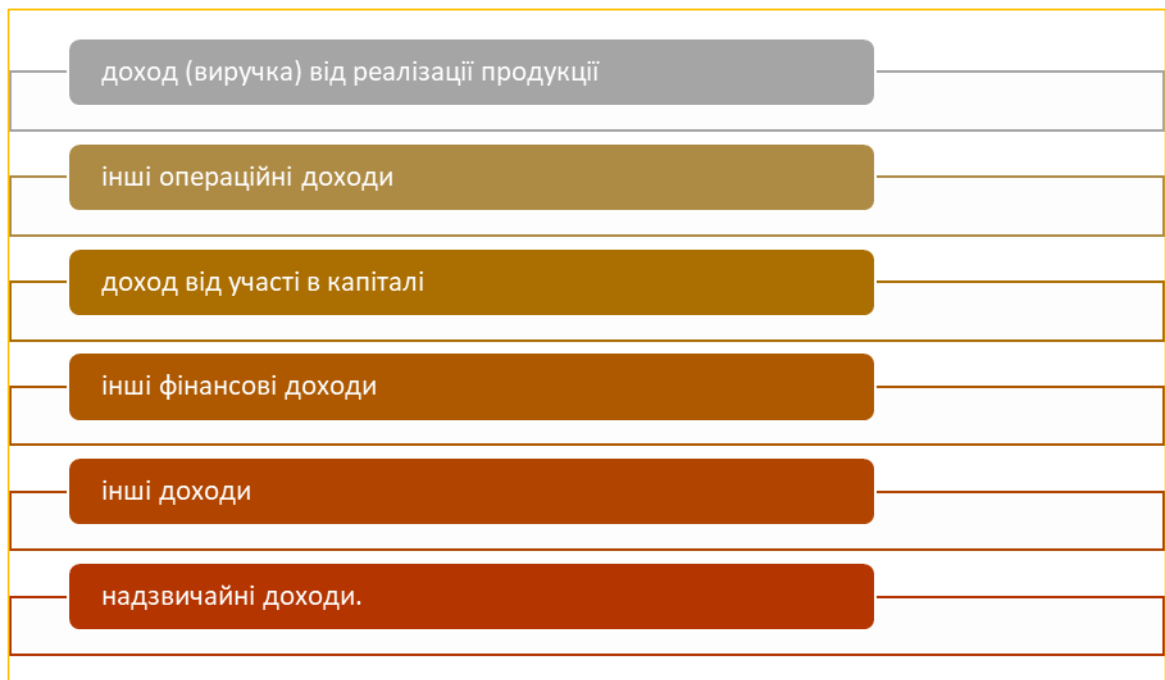


Рисунок. 1.3. Класифікація доходів підприємства.

Джерелом доходу від реалізації продукції є виробнича чи інша діяльність підприємства, результатом якої є створення та реалізація продукції, проданих товарів, виконаної роботи чи наданих послуг[61].

Інші доходи включають дохід від продажу фінансових інвестицій, необоротних активів та майнових комплексів, позареалізаційний дохід від обмінного курсу та інші доходи, не пов'язані з операційною діяльністю та отримані під час звичайної діяльності.

Надзвичайний дохід утворюється в результаті надзвичайних подій або операцій, які відрізняються від звичайної діяльності бізнесу і повторюються нечасто або нерегулярно.

Умови визнання невиробничого доходу дуже відрізняються від умов визнання доходу від реалізації продукції. Оскільки такий дохід пов'язаний з наданням послуг, коли результати операції можна достовірно оцінити, відповідно до стандарту бухгалтерського обліку НП(С)БО № 15 «Дохід», він визнається на дату балансу на етапі завершення операції[55] .

Достовірність оцінки операційних результатів надання послуг ґрунтується на умовах(Рис.1.4.).

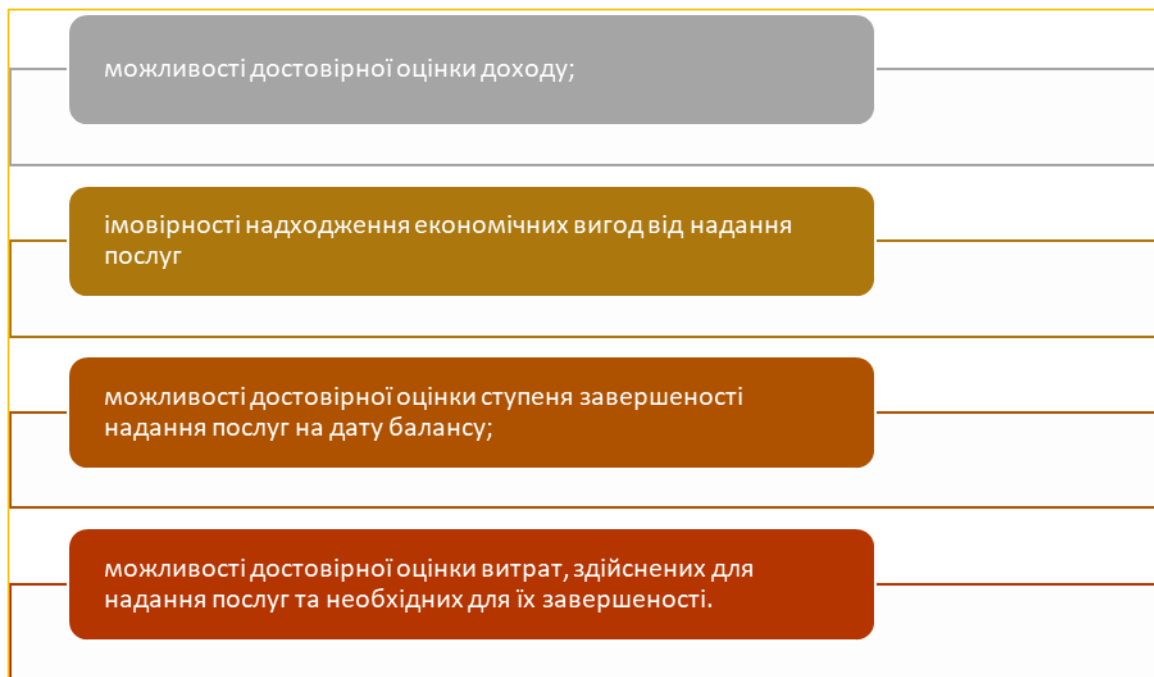


Рисунок.1.4. Умови оцінки операційних результатів.

Витрати є другим важливим фактором формування прибутку підприємства.

Облік витрат підприємства здійснюється відповідно до «Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати"». Згідно з НП(С)БО №16 витрати протягом звітного періоду визнаються як зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (крім зменшення власного капіталу внаслідок вилучення або розподілу власником), за умови, що ці витрати можна достовірно оцінити[54].

Як і доходи, витрати поділяються на класифікаційні групи на основі двох основних класифікаційних критеріїв.

Перший рівень класифікації передбачає розподіл витрат за видами бізнесу. За цією ознакою прийнято розрізняти операційну собівартість, собівартість інвестицій та вартість фінансової діяльності підприємства.

Ефективне управління витратами передбачає впровадження другого рівня класифікації, що тягне за собою розподіл витрат за рахунок використання (витрати) коштів. На цьому рівні витрати фірми поділяються на групи (Рис.1.5.).

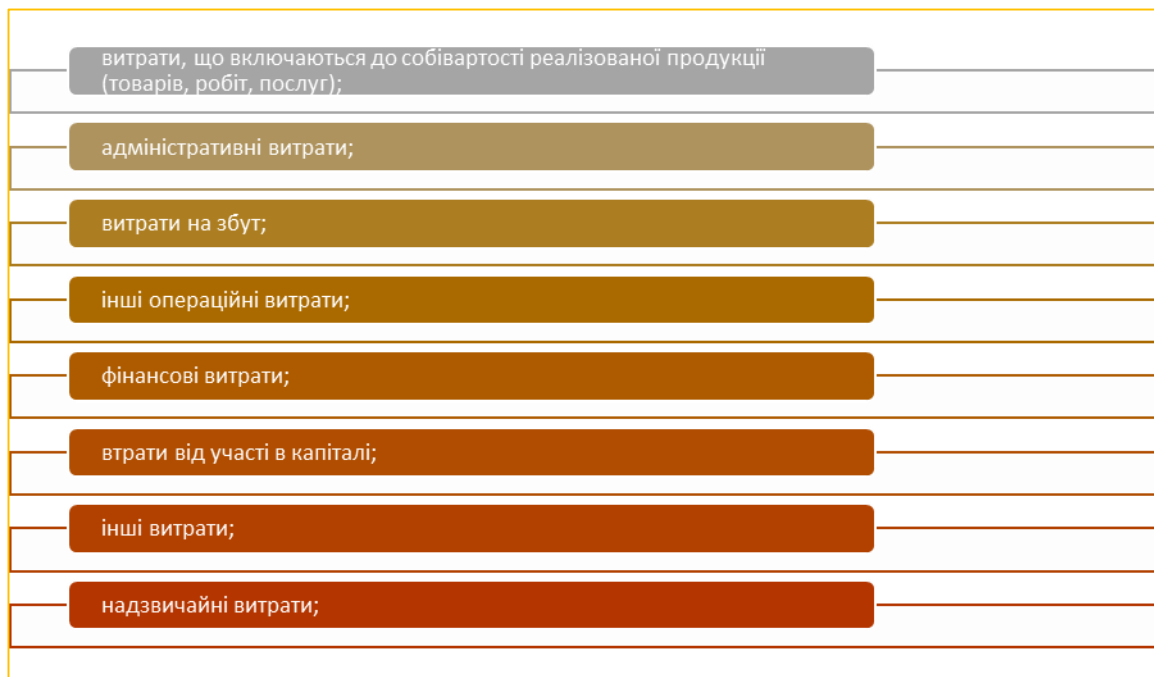


Рисунок.1.5. Класифікація витрат.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) включає витрати виробництва на продукцію (роботи, послуги), реалізовану протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та надлишкові витрати виробництва [32].

Адміністративні витрати включають загальні витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства; загальні витрати компанії; витрати на відрядження та обслуговування керівного та загального персоналу; витрати на утримання основних засобів та інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання; амортизацію нематеріальних активів; заохочення та професійні послуги; плата за зв'язок; інші загальні збори).

Собівартість реалізації включає витрати, пов'язані з реалізацією (реалізацією) продукції (товарів, робіт, послуг) підприємству, а саме: вартість пакувальних матеріалів; витрати на обслуговування упаковки; винагороду продавців і торгових агентів; витрати на рекламу та маркетинг; витрати на підготовка товарів до перепродажу.

Інші операційні витрати включають вартість проданих запасів, безнадійну (безнадійну) заборгованість та збитки від знецінення запасів; збитки від

операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат.

До фінансових витрат належать витрати на позики. Втрати щодо інвестицій в акціонерний капітал відносяться до збитків, що виникають від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, і обліковуються за методом участі в капіталі. До інших витрат належать витрати на реалізовані фінансові інвестиції, необоротні активи, майнові комплекси; збитки від курсових різниць операцій; збитки від знецінення фінансових інвестицій та необоротних активів[16]. Надзвичайні витрати підприємства класифікуються за витратами на завершення зони витрат. Сюди входять витрати та збитки через неоплачені збитки, спричинені надзвичайними ситуаціями.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» витрати підприємств також включають даний аспект.

Існує функціональний зв'язок між прибутком як фінансовим результатом бізнесу та доходами та витратами, які є факторами першого ряду, пов'язаними з прибутком. Отримання прибутку та гарантована прибуткова діяльність є необхідними умовами існування будь-якого бізнесу в умовах ринкових економічних відносин. На цій основі за рахунок прибутку підприємства вирішуються такі важливі завдання, як формування капіталу, забезпечення фінансової стабільності та платоспроможності, розвиток виробництва та мотивація працівників.

Тому прибуток є однією з головних стратегічних цілей управління підприємством і вагомим об'єктом фінансового аналізу.

Аналіз фінансових результатів і прибутковості при застосуванні сучасних інформаційних технологій базується на визначенні основних елементів процесу дослідження доходів, витрат і прибутків, формуванні взаємопов'язаних етапів відповідних аналітичних процедур, розробці логічного та обґрунтованого аналізу, на основі якого можна приймати управлінські рішення.

Управління фінансовою діяльністю підприємства здійснюється поетапно, що характеризується формуванням і розподілом його прибутку.

Більшу частину прибутку компанія отримує від реалізації продукції та послуг. У процесі аналізу динаміки вивчається виконання плану прибутку від реалізації продукції та визначаються фактори зміни суми.

Загальний прибуток від реалізації товару залежить від чотирьох факторів, підпорядкованих першому рівню: обсяг продажів, його структура, собівартість і рівень середньої ціни продажу.

Обсяг продажів може мати як позитивний, так і негативний вплив на суму прибутку. Збільшення обсягів реалізації рентабельної продукції призводить до пропорційного збільшення прибутку. Якщо товар збитковий, то при збільшенні продажів прибуток зменшується.

Прибуток збільшується, якщо збільшується частка високомаржинальних продуктів у загальному обсязі продажів, і навпаки, при збільшенні частки низькомаржинальних або неприбуткових продуктів загальний прибуток зменшується.

Витрати виробництва обернено пропорційні прибутку: зниження собівартості призводить до відповідного збільшення суми прибутку, і навпаки.

Зміна середнього рівня ціни продажу пропорційна сумі прибутку: із зростанням рівня ціни збільшується сума прибутку, і навпаки.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку доходів і витрат від операційної діяльності підприємства

Діяльність суб'єктів господарювання доволі сильно є залежною від нормативно-правової бази, яка в свою чергу регулює правові та економічні відносини суб'єкта господарювання з державою чи іншими підприємствами та організаціями. Тому питання щодо розгляду нормативно-правової бази з обліку, аналізу та аудиту фінансової діяльності суб'єктів господарювання є важливим.

Правова інформація міститься в законодавчих документах, що мають вищу юридичну силу, у тому числі в законах України, що регулюють діяльність суб'єктів господарювання у сферах фінансів, економіки та виробничих відносин.

Нормативна інформація надходить з розпорядження Кабінету Міністрів України, Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державного комітету статистики України та інших міністерств і відомств. Нормативна інформація не повинна суперечити правовій інформації. Важливим джерелом нормативної інформації про фінансові результати є затверджений наказом Міністерства фінансів України план рахунків та примітки до нього. Основний документ групи містить інформацію про доходи, витрати та прибутки, зокрема національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, директиви Ради Європейського економічного союзу[8].

Нормативна інформація про фінансові результати підприємства використовується в основному для забезпечення функцій управління, таких як аналіз, контроль і прогнозування доходів, витрат і прибутків. Правова, нормативно-правова та довідкова інформація використовується для оцінки, контролю та прогнозування фінансових результатів відповідно до чинного законодавства, програмних документів, стандартів бухгалтерського обліку(табл.1.1).

Таблиця 1.1.

Нормативна база з обліку і аудиту доходів, витрат та фінансових результатів

№	Нормативний документ,ким і коли виданий	Зміст	Практичне застосування у обліково-аналітичному (аудиторському) процесі
1	Господарський кодекс України ВРУ № 436-IV від 13.01.2003 р.	Цей Кодекс визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають в процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання.	Використано для визначення правових основ господарської діяльності підприємства

Продовження таблиці 1.1.

2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, № 40, ст.365)	Визначає правові засоби регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Використано для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на підприємстві
3	Податковий кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112)	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	Використано для визначення валових доходів, валових витрат, їх обчислення і відображення в звітності
4	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ №419 від 28.02.2000 року	Визначає порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності	Використано для визначення порядку, загальних вимог і строків представлення фінансовій звітності
5	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до признання і розкриття її елементів	Це положення (стандарт) допомагає визначити сутність вимог до фінансової звітності підприємства
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" Затверджено наказ МФУ 29.11.99 N 290	Визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства і її розкриття у фінансовій звітності	Використано для визначення змісту і форми доходу та відображення його в бухгалтерському обліку

Продовження таблиці 1.1.

7	Національне положення	Визначає методологічні засади формування в	Використано для визначення форми
---	-----------------------	--	----------------------------------

	(стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" МФУ № 318 від 31.12.1999 р.	бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	витрат та відображення її в бухгалтерському обліку
8	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" МФУ №353 від 28.12.2000 р.	Визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання по податку на прибуток.	Використано для визначення формування податку на прибуток підприємства
9	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. МФУ від 24.05.1995 р. №88	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами	Використано для правильності документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку
10	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" наказ МФУ від 31.01.2000 р. №20	Це положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності	Використано для визначення формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності
11	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50)	Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.	Використано для регулювання порядку здійснення аудиту на підприємствах України
12	Міжнародні стандарти аудиту (МСА)	Носять рекомендаційний характер для аудиторів усіх країн світу. В них розроблено професійні вимоги до аудиту на міжнародному та соціальному рівні	Використано для регулювання порядку здійснення аудиту в світі і Україні

Продовження таблиці 1.1

13	Інструкція «Про застосування плану	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського	Використано для розкриття та
----	---------------------------------------	--	---------------------------------

	рахунків бух. Обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» МФУ № 291 від 30.11.1999 р.	обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків та бюджетних установ), незалежно від форм власності, організаційно-правових норм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій.	застосування правил використання та вірного ведення бухгалтерського обліку і відображення його в Плані рахунків бухгалтерського обліку
--	---	---	--

В результаті економіко-правового аналізу та огляду нормативно-правової бази та спеціальної літератури з бухгалтерського обліку, аналізу фінансових результатів та аудиту виявлено достатню кількість джерел, у яких це питання було всебічно і вичерпно досліджено.

РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Організація та методика обліку доходів та витрат операційної діяльності на Івано-Франківському лісовому господарстві

У ДП «Івано-Франківське лісове господарство» бухгалтерія створюється окремим структурним відділом підприємства, призначеним для виконання певних функцій, надання йому прав та обов'язків. Бухгалтери гарантують, що поставлені керівництвом завдання виконуються якісно та в найкоротші терміни. Організація бухгалтерського обліку підприємства забезпечує комплексне вирішення всіх проблем у розподілі праці та кооперації, формує бухгалтерський персонал у певній формі та структурі, визначає функції, завдання, відповідальність та права бухгалтерії (додаток 1).

Процес збору такої інформації організовано з метою надання керівництву повної та вичерпної інформації про фінансові результати ключової діяльності. Цьому сприятиме правильно налагоджена система бухгалтерського обліку.

Компанія займається такими основними видами діяльності:

- Повний цикл лісогосподарських заходів з насадження лісу.
- Промислова заготівля деревини та вивезення її на нижні склади.
- Переробка деревини для споживчої та промислової продукції.
- Продаж деревини та продуктів її переробки.
- Вторинне використання лісів (заготівля продовольчої та лікарської сировини та часткове вирощування сільськогосподарської продукції).

Виходячи з цього, питання формування витрат і виручки від основної діяльності підприємства є основним і водночас найскладнішим чинником організації та розвитку його виробничо-господарських механізмів, що охоплюються бухгалтерським обліком. системи. Тому ми вважаємо, що рентабельність виробництва, особливо окремої продукції, безпосередньо залежатиме від її ретельного дослідження та успішного практичного застосування.

Перед керівництвом постає непросте завдання пошуку резервів зниження собівартості продукції, встановлення конкурентоспроможних цін на свою продукцію, розрахунку економічної ефективності впровадження передових організаційно-технологічних заходів або обґрунтування нових продуктових рішень, а також максимізації прибутку в цілому. Завдання від корпоративної діяльності.

Розглянемо детальніше методологію дослідження розрахунку собівартості та доходів від господарської діяльності ДП «Івано-Франківський лісгосп» з урахуванням конкретної ситуації дослідного підприємства.

Для визначення фінансових результатів господарських операцій, крім інформації про доходи, потрібне всебічне розуміння витрат бізнесу, пов'язаних з операційною діяльністю.

Як відомо, для узагальнення інформації про витрати на виробництво відкривають рахунок 23 «Виробництво».

На досліджуваному підприємстві ДП «Івано-Франківське лісове господарство» рахунок має таку структуру субрахунків, визначену планом роботи рахунку (рис. 2.1).

По дебету цього рахунку за місяць відображаються всі прямі витрати споживання на виготовлення продукції за елементами витрат. Сума, списана з кредиту рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» на кінець місяця, також включає суму фактичних змінних і призначених постійних накладних витрат.

Аналітичний облік за рахунком 23 досліджуваного підприємства ведеться за: видом виробництва, статтею витрат, видом продукції або товарною групою, відділом підприємства, місцем витрат, центром відповідальності.

Для потреб звітності, управління, контролю та аналізу потрібні деякі джерела детальної та аналітичної інформації про витрати. Зазвичай його визначає сам суб'єкт господарювання. Відомості про вартість бізнесу в оригінальному документі переносять до бухгалтерського реєстру.

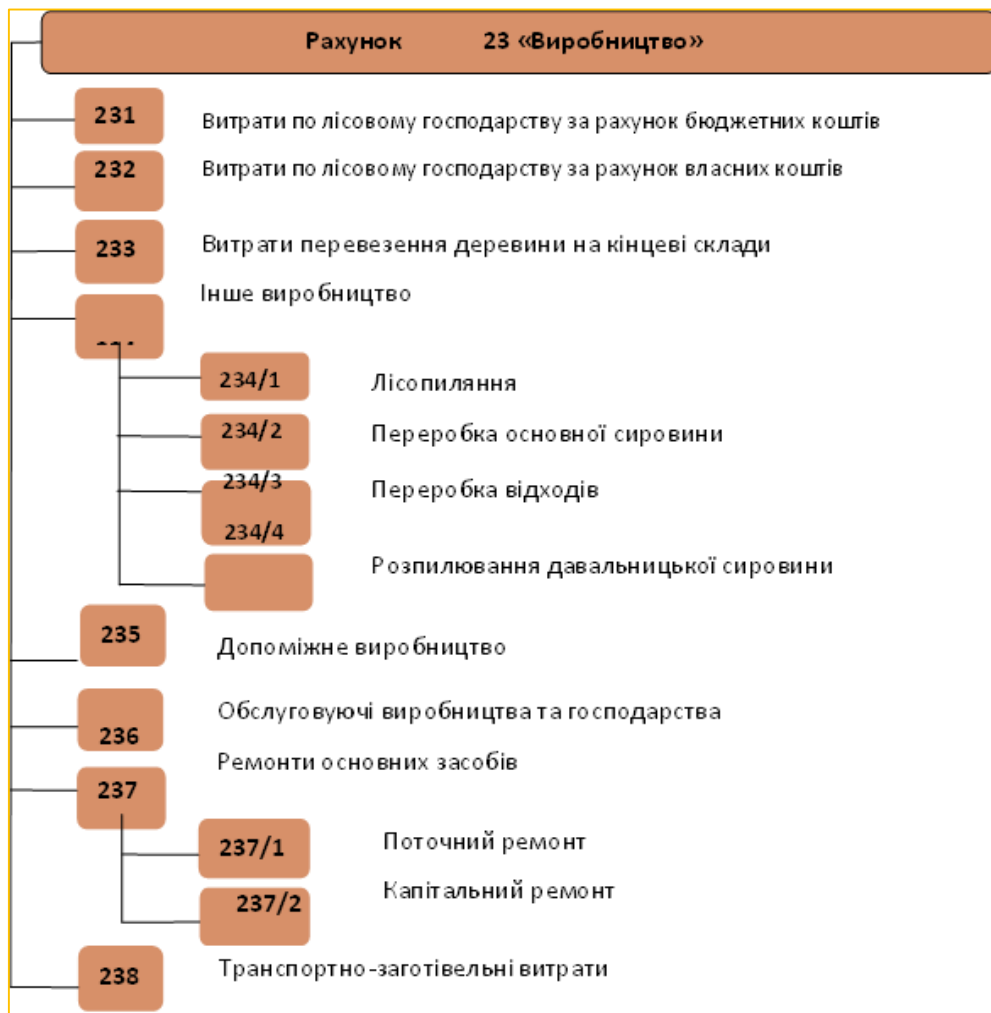


Рисунок. 2.1. Схема рахунку 23 «Виробництво» на ДП «Івано-Франківське лісове господарство»

Товарно-транспортна накладна (яка є обов'язковим документом, що підтверджує витрати, пов'язані з транспортуванням вантажу автомобільним транспортом) пишеться вантажовідправником у чотирьох примірниках, як зазвичай.

Загалом вся інформація, що узагальнює дохід від операційної діяльності підприємства, розподіляється на рахунках категорії 7 «Доходи та результати діяльності», які використовуються для визначення фінансових результатів 8 і 9 рівнів у системі бухгалтерського обліку при відображенні у поєднанні з відповідні рахунки витрат. Дана інформація в подальшому відображається у Ф.2 «Звіт про фінансовий результат» (додаток 2), а також у характерній для ДП «Івано-Франківське лісове господарство» звітності – «Основні техніко – економічні показники» (додаток 3).

Як бачимо, рахунок 70 «Дохід від реалізації» надається з метою відображення господарських доходів, пов'язаних з основною діяльністю плану рахунків.

Державне підприємство «Івано-Франківський лісгосп» облік доходів від реалізації готової продукції ведуть на рахунку «Доходи від реалізації» виручки від реалізації готової продукції. Цей рахунок призначений для укрупнення інформації про продажі готової продукції, товарів, робіт, послуг, доходи від страхової діяльності, розміри знижок, наданих покупцям, та інших відрахувань з доходу. По кредиту рахунку 70 відображається збільшення виручки від реалізації (отримано), по дебету - сума непрямих податків і списання виручки в порядку, в якому закривається рахунок 79 «Фінансові результати».

Слід зазначити, що з розвитком українських ринкових відносин незалежність підприємств значно розширюється. Оскільки ціни на готову продукцію встановлюються самостійно, необхідно мати комплексне уявлення про формування повної собівартості продукції. У ДП «Івано-Франківське лісове господарство» вільна ціна на лісопродукцію формується на рівні поточного попиту, враховуючи діючі податки на деревину, витрати на лісозаготівлю, трелювання, навантаження та розвантаження, транспортування на нижні склади, витрати на управління, витрати на збут.

Фактична собівартість лісопродукції в ДП «Івано-Франківське лісове господарство» розраховується в неперсоналізованих кубометрах деревини без розрізнення за класифікацією, сортом, сортом та розміром. Для визначення цін (співвідношень цін) між конкретними категоріями лісопродукції на заводі проводиться порівняльний аналіз їх якості та споживчих характеристик.

Відповідно до діяльності державного підприємства «Івано-Франківський лісгосп» розглянуто порядок відображення в бухгалтерському обліку виручки від реалізації готової продукції та визнання виручки від реалізації.

Аналітичний облік виручки від реалізації ведеться за видами (групами) продукції, товарів, робіт, послуг, територіями реалізації та/або іншими

територіями, визначеними підприємством. Важливо визнати дохід від продажу продукції і визначити «момент часу», коли ризики та вигоди від права власності на продукт переходять до покупця (рис. 2.2).

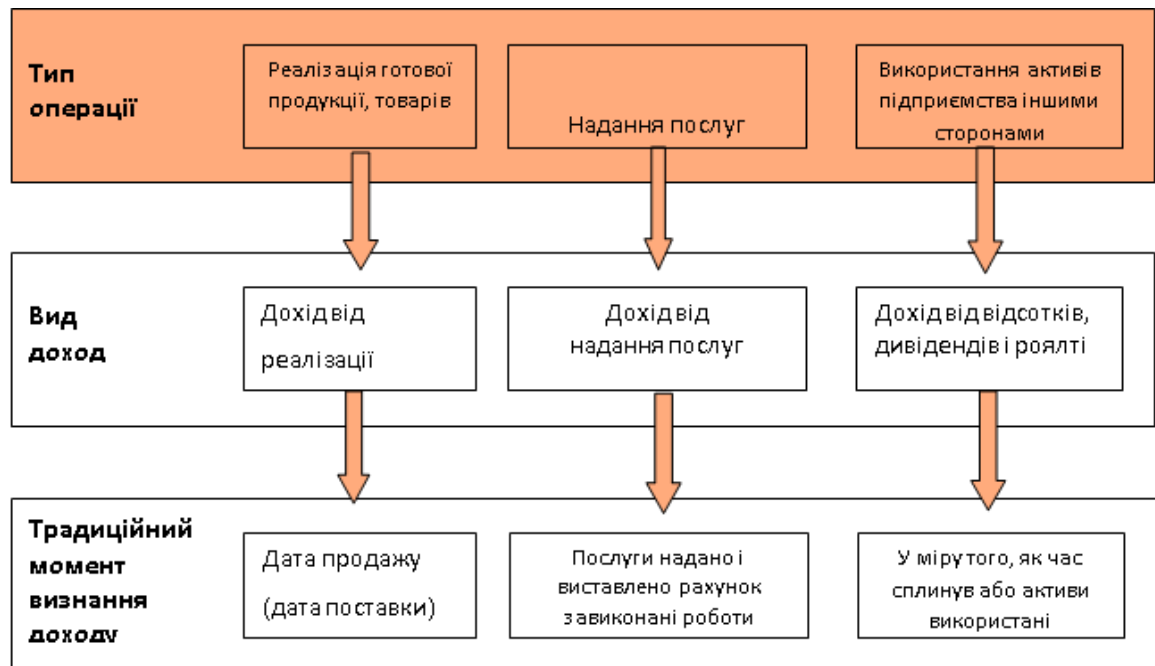


Рисунок. 2.2. Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, інших активів)

Ризики та вигоди від власності на продукт зазвичай переходять, коли відбувається одна з двох речей: юридичне право власності на продукт переходить до покупця або продукт переходить до покупця.

Сума чистого прибутку на рахунку «Фінансові результати» досліджуваного підприємства списується щорічно. Проте, ми вважаємо, що було б доцільніше розподіляти ці суми на рахунок нерозподіленого прибутку (невідшкодованого збитку) щомісяця. З одного боку, такий підхід певною мірою ускладнює консолідований та аналітичний облік і квартальну звітність фінансових результатів, але ця управлінська інформація допоможе в ефективному контролі та аналізі витрат і доходів від операційної діяльності.

Загальна інформація про доходи та результати від основної діяльності міститься в Журналі 6 (зарахування рахунку доходів).

Адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати не включаються до виробничої собівартості готової продукції та реалізованої

продукції, тому вони узагальнюються на рахунках витрат цього звітного періоду: 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати».

Адміністративні витрати зараховуються на той самий рахунок 92 «Адміністративні витрати» зазвичай групуються за проектними та економічними елементами. Аналіз адміністративних витрат за економічними елементами бухгалтерський облік організацій передбачає розподіл витрат за такими складовими: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші витрати[30].

До групи витрат, пов'язаних з управлінням підприємством ДП «Івано-Франківський лісгосп», входять витрати на оплату праці керівництва підприємства з вирахуванням соціальних заходів, витрати, пов'язані з матеріально-технічним забезпеченням управління; витрати на відрядження персоналу та придбання керівництва Витрати на документацію для забезпечення господарської діяльності підприємств Витрати на використання та утримання засобів технічного управління: центрів обробки даних, сигналізації та зв'язку (пошта, телеграф, телефон) загальногосподарського призначення, отримання ліцензій видані державними органами для операційної діяльності та інші спеціальні ліцензійні збори тощо.

Для узагальнення інформації про доходи від іншої операційної діяльності підприємства протягом звітного періоду використовується рахунок 71 «Інший операційний дохід»

Рахунок 71 «Інший операційний дохід» кредитується для відображення збільшення (виручки), дебетом - суми непрямих податків (ПДВ, та інших платежів) і списується в порядку, в якому рахунок 79 «Результат основної діяльності».

Іншими первинними документами для накопичення даних про операційний прибуток є рахунки-фактури, коносаменти, платіжні вимоги, інвентаризації, ПКО, довідки та бухгалтерські розрахунки.

Загальним фінансовим результатом будь-якої підприємницької діяльності є прибуток (або збиток). Він визначається як різниця між виручкою від реалізації

та її собівартістю з урахуванням інших доходів або збитків, здійснюється на рахунку 79 «Фінансові результати» шляхом закриття рахунків із обліку доходів та собівартості реалізації, інших витрат (рахунків класу 9).

За рахунком «Фінансові результати» визначається скорочене сальдо, сума якого є прибутком або збитком звітного періоду. Тобто рахунок 79 «Фінансові результати» призначений для обліку та укрупнення інформації про фінансові результати повсякденної діяльності підприємства. Кредит «Фінансовий результат» за рахунком 79 відображає суму нарахувань та нарахованого податку на прибуток, сплачених у порядку закриття рахунків. Залишок на момент закриття рахунку зараховується на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (невідшкодовані збитки)».

На субрахунку 791 «Фінансовий результат від основної діяльності» визначаються прибутки та збитки від операційної діяльності підприємства. Сума виручки від реалізації виготовлених товарів, товарів, робіт, послуг та іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інші операційні доходи») відображається на субрахунках у порядку закриття, а суми в порядку закриття з урахуванням вартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»).

У формі звіту про фінансові результати («Звіт про сукупний дохід») він відображатиме інформацію про витрати та доходи від операційної діяльності, побудованої за принципом функціонального групування доходів і витрат, що дає змогу оцінити рівень і вартість кожного функція. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки, коли отримано актив або погашено зобов'язання, що призводить до збільшення власного капіталу суб'єкта господарювання (за винятком збільшення власного капіталу за рахунок внесків учасників), за умови, що оцінку доходу можна достовірно оцінити. Якщо економічні вигоди не відповідають або більше не відповідають умовам для визнання як активи підприємства, вартість слід визнати негайно.

Проте сьогодні, коли актуальність бухгалтерів полягає в тому, щоб своєчасно надавати вищому керівництву необхідну інформацію про щоденні показники. Тому бухгалтерам слід бути обережними, щоб не виконувати технічну роботу з реєстрації економічних фактів, а враховувати їх під час прийняття управлінських рішень на основі інформації бухгалтерського обліку бізнесу. Тому основним напрямком удосконалення обліку витрат і доходів господарської діяльності є впровадження автоматизованих систем обліку. Автоматизація скорочує час, необхідний для обробки різних документів, які не потребують великого місця для зберігання.

2.2. Підходи до удосконалення обліку доходів та витрат операційної діяльності на підприємстві

Для підвищення рівня управління підприємствами необхідно впроваджувати нові методи управління та сучасні технічні засоби для побудови різноманітних інформаційних систем. По-перше, необхідно провести капітальний ремонт його технічної та інформаційної бази, у тому числі АРМ автоматизації обліку, на основі впровадження систем автоматизації обліку, аналізу та аудиту.

В останні роки прискорюється розвиток бухгалтерських інформаційних технологій. Якісні характеристики програм, що пропонуються на ринку інформаційних послуг, постійно покращуються не тільки за ємністю, але й за функціональним змістом. Тому необхідно класифікувати інформаційні системи, які надають допомогу бухгалтерам. Саме за умови комп'ютеризації бухгалтерська робота спрощується та менш складна, що підвищує ефективність та ефективність отримання необхідної інформації.

Комп'ютерна форма обліку базується на основному елементі методів обліку та економічного аналізу - документації. Вихідна інформація з оригінального документа зберігається в пам'яті комп'ютера та групується та узагальнюється за допомогою комп'ютерної програми.

Особливістю системи комп'ютеризації бухгалтерського обліку є повна автоматизація та систематизація обробки облікової інформації. При цьому будь-які дані можуть з'явитися в обліковому записі, щойно вони надходять до інформаційної бази. Систематизація та узагальнення обліково-аналітичних даних, що містяться в інформаційній базі, автоматизується та відображається в підсумкових даних обліку, аналізу та аудиту[21].

Правильна організація обліку витрат за статтею витрат, походженням, видом продукції може надати керівництву достатньо інформації для прийняття ефективних управлінських рішень. Якщо ви ведете бухгалтерський облік за допомогою комп'ютерної програми з розширеним аналітичним обліком, вам не потрібна інша додаткова інформація для підготовки внутрішніх звітів – просто згрупуйте показники найбільш зручним способом.

Комп'ютеризація обліку витрат охоплює широкий спектр трудомістких операцій. До них належать: групування виробничих витрат за напрямом витрат, визначення нормативних (планових) і фактичних витрат, облік відхилень від норм витрат, комплексний облік собівартості продукції, відображення комплексного обліку рахунків.

Особливістю комп'ютеризації обліку витрат протягом звітного періоду є те, що в основному використовуються дані, отримані в інших сферах механізації обліку (праця та заробітна плата, матеріали тощо).

П. О. Куцик виправдано наголошує, що «комп'ютеризацією обліку повинен бути охоплений оперативний облік витрат звітного періоду, який полягає в щоденному контролі за витрачанням матеріальних, трудових і грошових ресурсів і результатами їх використання. Такий контроль забезпечується організацією достовірного обліку руху ресурс підприємства та їх залишків»[43].

В умовах диференційованої обробки даних вирішення проблеми калькулювання собівартості протягом звітного періоду здійснюється на основі запитів і нормативних режимів. Регуляторний режим надає дійсну інформацію у формі машинопису. У режимі запиту інформація про результат надається

відповідно до запиту користувача. Запитувана інформація може бути представлена у вигляді зображення на екрані дисплея або у вигляді машинопису.

Для відображення операції продажу, крім іменованого рахунку бухгалтерського обліку та розрахункового рахунку контрагента, використовуються також рахунки виручки від продажу та витрат на продаж, а для операції повернення використовується рахунок вирахування доходу від продажу. Користувач вручну вводить список наборів рахунків, що характеризують операцію продажу, в каталозі «План продажів», який потім використовується для перевизначення файлу реалізації.

Для операцій з продажу залишки запасів відстежуються, але їх можна вимкнути. Формування податкових документів, що видаються для операцій з продажу, може здійснюватися вручну (у тому числі на основі введення товаросупровідних документів) або автоматично за допомогою спеціальної обробки.

В «1С: Бухгалтерія» паралельний і роздільний облік розрахунків з покупцем і замовником, для цілей бухгалтерського обліку та для розрахунку податку на прибуток, стягнення операцій з ПДВ або розрахунку єдиного податку. Розрахунок суми податкового зобов'язання з ПДВ та суми податкових надходжень і витрат не залежить від використовуваних документів чи хронологічного порядку ведення книги (зокрема від використання та правильності розрахунків книги передоплати) [47].

Досліджуване підприємство ДП «Івано-Франківське лісове господарство» використовує програмний продукт – «1С:Бухгалтерія 8.0», який має ряд переваг порівняно з іншими подібними програмними продуктами.

1С:Бухгалтерія - це комплексний програмний продукт з багатьма професійними галузевими версіями. Програма має гнучку конфігурацію, яку можна налаштувати відповідно до вимог конкретного бізнесу. Різні версії програми можна використовувати для створення індивідуальних облікових робочих місць або організації облікових систем на базі локальної комп'ютерної

мережі компанії з можливістю оновлення встановлених програмних продуктів через Інтернет.

Але програма «1С:Бухгалтерія» має свої недоліки, найважливішим з яких є висока ціна. Крім того, використання цієї програми вимагає особливого розуміння інтерфейсу та функцій налаштування. 1С: Бухгалтерський облік, розроблений для локальних комп'ютерних мереж, також вимагає спеціальної кваліфікації в області управління мережею.

За допомогою ініціативи «1С:Бухгалтерія 8.0» автоматизація корпоративного обліку має незаперечні переваги, але вимагає багато часу та коштів. Тому автоматизація системи бухгалтерського обліку підприємства «Івано-Франківський лісгосп» може значно полегшити роботу бухгалтера, полегшити його повсякденну роботу, підвищити ефективність і достовірність облікової інформації, а також приділити більше уваги економічному та фінансовому аналізу підприємства, які шукають резерви ефективності.

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Інформаційно-аналітичне забезпечення аудиту доходів і витрат операційної діяльності підприємства

Метою аудиту обліку доходів і витрат операційної діяльності є визначення точності основних документів, що використовуються для визначення витрат і визнання доходів і фінансових результатів, повноти та своєчасності внесення ключових даних у зведені документи та облікові реєстри, а також правильність ведення бухгалтерського обліку виручки, її відповідність прийнятій обліковій політиці, достовірність відображення доходів та визначення результатів діяльності, про які звітують суб'єкти господарювання, дотримання методів бухгалтерського обліку та оподаткування, обліку виручки від реалізації, інших операційних доходів.

Метою аудиту обліку витрат і доходів діяльності підприємства є «встановлення достовірності первинних даних щодо накопичення та списання витрат, повноти і своєчасності відображення первинних даних у зведених документах та облікових реєстрах, правильність ведення обліку витрат і доходів та його відповідності прийнятій обліковій політиці, достовірності інформації щодо витрат і доходів підприємства, наведеної у звітності господарюючого суб'єкта»[51].

Однак основним джерелом інформації для аудиту та аналізу операційних витрат і доходів є бухгалтерський облік. Використання даних бухгалтерського обліку підвищує документальну обґрунтованість аналітичних висновків. Однак при розробці показників, які підлягають обліку, форм звітності та оригінальних систем документації, слід враховувати вимоги до аналізу витрат бізнесу.

ДП «Івано-Франківське лісове господарство» безперервно виконується операційна документація з обліку операційної діяльності та виручки досліджуваних підприємств. Для цього використовується ряд оригінальних та

зведених документів, які будуть служити джерелами бухгалтерської інформації для аудиту та економічного аналізу.

Методи та організація аудиту витрат і доходів від операційної діяльності розкриті в чинних українських методичних рекомендаціях та спеціальній науковій літературі, насамперед приділяється увага аудиторському підтвердженню достовірності даних про доходи та витрати, їх формуванню, ігноруючи при цьому впровадження аналітичних аудиторських процедур. Проблему розробки методології аудиту витрат і доходів від операційної діяльності не можна вважати завершеною, тим більше, що умови управління динамічно змінюються і висуваються нові вимоги до визначення та розрахунку витрат і доходів.

Аудит операційних витрат і доходів представлений у вигляді серії кроків, кожен з яких включає низку процедур, які виконує аудитор. При цьому автори часто мають різні погляди на послідовність етапів і зміст. У будь-якому випадку, однак, дії аудитора під час аудиту демонструють потребу в інформації, яка може зробити висновки та висловити думку щодо достовірності звіту. Тому точність, достовірність, достовірність та своєчасність такої інформації дуже важлива.

Тому організація та методика аудиту витрат і доходів від операційної діяльності насамперед залежить від відповідної інформаційної підтримки з боку аудиторів, що є дуже актуальним, оскільки інформація про витрати та доходи від операційної діяльності є основою процесу аудиту. Зростання інформації вимагає від аудиторів її систематизації та категоризації, оскільки без цього методу важко зібрати необхідні аудиторські докази та правильно оцінити економічні явища, факти, виробничі процеси.

Основним джерелом інформації про витрати та доходи від операційної діяльності є звіт про фінансові результати, який відображає їх склад і розмір і дозволяє аналізувати та оцінювати їх роль у формуванні фінансових результатів бізнесу.

Основні принципи звітності про фінансові результати передбачені НП (С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Мінфіну

України від 07.02.2013 р. № 73. Щодо надання додаткової інформації, не зазначеної у затвердженій формі звіту, НП (С) БО 1 дозволяє додавати позиції із збереженням назв та кодів рядків із переліку додаткових статей у фінансовій звітності. Такий перелік наведено у додатку 3 НП (С) БО 1.

Звіт про фінансові результати розкриває інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки та нові групи статей - інші валові та валові доходи підприємства протягом звітного періоду.

Згідно зі ст. 13 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» звітним періодом є календарний рік. Фінансова звітність за I квартал, півріччя, 9 місяців є проміжною. Її складають наростаючим підсумком з початку звітного року.

Звіт про фінансові результати містить такі пункти(розділи)(рис.3.1):



Рис.3.1. Структура Звіту про фінансовий результат

Обліковим джерелом складання розділу I Звіту є рахунок синтетичного обліку 79 «Фінансові результати».

Якщо рахунок витрат категорії 9 і рахунок звіту про прибутки та збитки для рахунку 79 закриваються щомісячно або щоквартально, фінансові результати для цього рахунку на кінець звітного періоду мають бути такими ж, як у Звіті про фінансові результати.

Вимоги до змісту окремих положень звіту про фінансові результати слід враховувати при налагодженні бухгалтерського обліку підприємства. Алгебраїчна різниця між загальними доходами та загальними витратами формує кінцевий фінансовий результат, чистий прибуток (збиток), який відображається у звіті, але в таблицю входять деякі проміжні показники фінансового результату.

Що стосується аудиту доходів і витрат, крім загальноприйнятих методів дослідження, слід визначити аналітичні процедури для об'єктивної оцінки поведінки доходів і витрат у конкурентному середовищі та суб'єктивного впливу

стратегічного та тактичного управління, що підтверджує кінцеві фінансові результати діяльності.

Тому аудит операційних витрат і доходів має включати кілька етапів:

1. Вступний етап (загальне уявлення про калькуляцію продукції, корпоративні нормативні документи);
2. Основний етап (безпосередній огляд);
3. Завершальний етап (підготовка та подання аудиторського висновку, оформлення інших документів).

Перераховані вище етапи аудиту більш детально розглянуті в наступному питанні.

3.2.Методика проведення аудиту доходів і витрат операційної діяльності підприємства

ДП «Івано-Франківське лісове господарство» є самостійним структурним підрозділом лісового господарства, територія впливу та управління якого включає 11 лісів і діє на законних підставах, що підтверджується його установчими документами. Лісове господарство не лише займається охороною насаджень, а й займається лісозаготівлею та виробництвом лісопродукції, яка активно реалізується за кордоном, що свідчить про відносно завершену систему управління підприємством, маркетингу, стратегічного планування, посадових обов'язків.

Підприємство встановлює накази щодо облікової політики, планів роботи бухгалтерського обліку, посадових інструкцій бухгалтера та інших документів, що регулюють загальний облік підприємства, зокрема операційні витрати та доходи.

Надалі основними методами, які використовуються в аудиті витрат і доходів, є: розслідування, перевірка фактів, порівняння, перерахунок, перевірка документів, вибіркове опитування.

Під час розслідування аудитор повинен:

- уміти розуміти облікову політику ДП «Івано-Франківський лісгосп» щодо необоротних активів, методів нарахування амортизації та безперервності їх застосування;

- підтвердити, що облікова політика та методи нарахування амортизації не змінилися протягом звітного періоду;

- Перевірити наявність необхідних пояснень у Ф.№ 5 - примітки до річної фінансової звітності.

Отримана таким чином інформація на початку перевірки дасть загальне уявлення про організацію бухгалтерського обліку витрат і виручки підприємства.

Під час фактичної перевірки слід використовувати тестові запитання, а відповіді на тестові запитання допоможуть встановити правомірність, відображену в обліку витрат і доходів від підприємницької діяльності. На етапі основного аудиту була проведена безпосередня перевірка документів. Однак, перш ніж перейти до основної справи з обліку операційних витрат і доходів, необхідно вивчити послідовність облікової політики, пов'язаної з обліком витрат і доходів підприємства.

При аудиті витрат, що складають собівартість готової продукції, тобто при аудиті виробничої діяльності, необхідно визначити:

- 1) Термін дії об'єктів і номенклатури статей витрат;
- 2) правильність обліку витрат та обліку готової продукції операційними документами;
- 3) Точність калькуляції собівартості продукції та калькуляції продукції;
- 4) Достовірність формування, розподілу та відображення в обліку непрямих витрат;
- 5) Повнота обліку продукції та правильність відображення в бухгалтерському обліку.

При аудиті собівартості продукції визначають наявність калькуляцій (планування та звітності). Потрібно перевірити правильність звітів про собівартість продукції, записів у бухгалтерських документах для виявлення

необґрунтованих списань різноманітних виробничих витрат. Крім того, бухгалтерські розрахунки підприємства порівнюються з основними документами та записами в обліковому реєстрі. При проведенні аудиту аудитори повинні перевірити дотримання встановлених процедур обліку та калькулювання собівартості продукції по окремих видах продукції.

При перевірці виробничої собівартості підприємства аудиторам слід звернути увагу на правильність списання фактичних матеріальних цінностей окремих підрозділів обліку. Особливу увагу слід звернути на вплив ціни на матеріальні цінності та транспортно-заготівельні витрати. При визначенні величини відхилення від придбаних матеріальних цінностей аудитори перевіряють, чи не змінилася вартість тих чи інших матеріалів, щоб узгодити фактичну собівартість готової продукції. Також той факт, що витрати на списання не належать до матеріалів, що використовуються у виробництві, тобто тих, що використовуються на будівельно-ремонтних роботах, загальновиробничих роботах.

Важливим напрямом аудиту витрат є вивчення елементного складу і структури динамічних витрат за роками, що дозволяє аудиторам визначити основні напрямки пошуку резервів зниження собівартості продукції. Ці витрати включають матеріальні витрати (за вирахуванням витрат на повернення відходів); витрати на оплату праці; відрахування на соціальні потреби, амортизацію основних засобів; інші витрати.

Особлива увага приділяється накладним витратам, поділ яких на постійні та змінні витрати залишається на розсуд підприємства та підлягає затвердженню замовлення. Чим вища частка змінних витрат у загальному виробництві, тим вище прибуток фірми і тим більше сальдо її діяльності в готовій продукції та на рахунку продукції, і навпаки. Аналогічне твердження стосується розподілених постійних витрат, чим вище розподілені постійні витрати, тим вище прибуток компанії.

В результаті змінні та розподілені постійні накладні витрати додають до собівартості готової продукції та незавершеного виробництва і беруть участь

лише у формуванні фінансових результатів протягом звітного періоду, в якому здійснюється продаж. Аудитор звертає увагу на законність віднесення витрат на загальновиробничі та їх розподіл, правильність групування витрат за походженням (виробництво, цех, дільниця, робоче місце), оцінку незавершеного виробництва, правильний розподіл витрат між готовими. продукція та незавершене виробництво, перелік незавершеного виробництва та їх результати[15].

Під час аудиту витрат аудитор перевіряє адекватність формули, яка використовується при розрахунку, правильність процедури розрахунку (кількість тестів залежить від значущості оцінок). Переглядаючи перевірку керівництва процесу оцінки, аудитор повинен визначити, чи була вартість схвалена керівництвом з відповідними повноваженнями, і чи відображено процес перегляду та затвердження в документації клієнта.

Для забезпечення ефективності аудиту необхідно дослідити порядок відображення виручки в реєстрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності. Наприклад, кредит рахунку 70 «Дохід від реалізації» за вирахуванням непрямих податків має відповідати рядку 2000 у Звіті про фінансові результати.

Як правило, аудит доходів проводиться в певних сферах, кожна з яких має власний підхід. Тому одним із напрямків є перевірка відповідності класифікації, оцінки та підтвердження доходів чинному законодавству. При цьому ретельно вивчено Наказ про облікову політику підприємства та встановлено відповідність положень цього документа чинним законодавчим нормам.

На наступному етапі перевіряється правильність відображення виручки від реалізації продукції (товарів, інжинірингу, послуг).

Ділові відносини з продажу продукції відіграють центральну роль у формуванні фінансових результатів компанії, тому інформація про фінансові показники має бути достовірною. Чистий дохід від реалізації визначається як різниця між виручкою від реалізації та податком на додану вартість, акцизами та іншими зборами чи податками, а також відрахуваннями з доходу.

Отже, вивчивши фінансову звітність, можна зробити висновок про відсутність серйозних порушень досліджуваними підприємствами щодо визначення витрат і доходів, правильності розрахунку собівартості, правильності класифікації адміністративних витрат і витрат на збут. виявлено. Усі суми у фінансовій звітності підтверджені відповідними оригінальними документами.

3.3. Використання прийомів аналізу в процесі аудиту доходів і витрат від операційної діяльності

Важливо узагальнити результати аудиту операційних витрат і доходів, аналізуючи їх структуру та динаміку за роки. Аналіз операційних витрат є особливо плавним і включає постійний моніторинг внутрішнього та зовнішнього середовища з урахуванням конкретних обставин бізнесу, розробку збалансованих і гнучких стратегій виробництва, маркетингу, постачання та маркетингу та інших видів діяльності. Тому рекомендується отримувати нову інформацію, яка може забезпечити впевненість у обґрунтованості аудиторського висновку.

Аналіз операційних витрат у порівнянні зі звітом про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) дозволяє відстежувати тенденції фінансових результатів протягом кількох років і оцінювати вплив цих витрат на показники результату.

В таблиці 3.1 наведена структура витрат ДП «Івано-Франківське лісове господарство» за 2020–2021 рр.

**Структура витрат від операційної діяльності ДП «Івано-Франківське
лісове господарство» за 2010–2021 роки**

Статті витрат	2020 рік		2021 рік		Абсолютне відхилення, т ис. грн.	Відносне відхилення, %
	тис. грн.	структу- ра, %	тис. грн.	структу- ра, %		
Собівартість реалізованої продукції	20680	70,53	35032	68,99	14352	69,40
Адміністративні витрати	2912	9,93	4638	9,13	1726	59,27
Витрати на збут	4247	14,49	5865	11,55	1618	38,10
Інші операційні витрати	1480	5,05	5246	10,33	3766	254,46
Разом витрат від операційної діяльності	29319	100	50781	100	21462	73,20

Згідно з таблицею 3.2, експлуатаційні витрати Івано-Франківського лісництва у 2020 році зросли на 21,462 млн. грн. Очевидно, що найбільша частка загальних операційних витрат припадає на собівартість реалізації – 68,99% у 2021 році. (але трохи нижче 70,53% у 2020 році). Обсяг адміністративних витрат у 2021 році зріс на 1 726 тис. грн., але їх частка в загальних операційних витратах зменшилась на 0,8%, що є позитивним фактором. Щодо витрат на збут, то вони також зменшилися на 1 млн. 618 тис. грн., але їхня частка в загальній структурі знову зменшилася на 2,95% через зниження обсягів реалізації. Вважаємо, що компанії слід звернути особливу увагу на склад та обґрунтування інших операційних витрат, приріст на 3,766 млн. грн., що становить збільшення в загальній структурі операційних витрат на 5,28%.

Склад статті операційних витрат ДП «Івано-Франківське лісове господарство» «собівартість реалізованої продукції» та її динаміка за 2020–2021.

Статті витрат	2020 рік		2021 рік		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %
	тис. грн.	структура, %	тис. грн.	структура, %		
Собівартість Реалізованої продукції, всього:	20680	100	35032	100	14352	69,40
у тому числі: витрати на сировину і основні матеріали	1589	7,68	3587	10,24	1998	125,74
витрати на паливо	2056	9,94	4800	13,70	2744	133,46
витрати на енергію	486	2,35	568	1,62	82	16,87
витрати на оплату праці	6528	31,57	9324	26,62	2796	42,83
відрахування на соціальні заходи	2434	11,77	3452	9,85	1018	41,82
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	572	2,77	1260	3,60	688	120,28
інші витрати, всього:	7015	33,92	12041	34,37	5026	71,65
в. т. ч. оплата послуг сторонніх організацій	6636	–	12041	–	5405	81,45
ремонт машин і обладнання	379	–	–	–	-379	–

Аналізуючи собівартість реалізації, видно, що транспортні витрати є найбільш значущими в її складі – 89,04%, збільшившись на 1,394 млн. грн. 2021 р. порівняно з попереднім роком. Пряме транспортування лісоматеріалів та іншої готової продукції від ДП «Івано-Франківський лісгосп» до покупця є однією із загальних умов співпраці, визначених договором поставки. Інші витрати (тобто: витрати на складування та пакування, витрати на оплату праці, внески на соціальне страхування, амортизація основних та нематеріальних активів) становлять близько 10% і мають тенденцію до зростання (без урахування амортизації).

Оскільки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві на час написання дипломної роботи за 2022 рік ще не сформовано, проте на ДП «Івано-Франківське лісове господарство» проводять планування основних показників

операційної діяльності. Надалі керівники компанії контролюватимуть виконання планів операційної діяльності та виявлятимуть причини відхилень від плану. Виконання фінансового плану ДП «Івано-Франківське лісове господарство» на 2022 рік проаналізуємо в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3.

Аналіз виконання фінансового плану ДП «Івано-Франківське лісове господарство» за

2022 рік за основними показниками формування прибутку підприємства

Показник	План	Факт	Відхилення	% виконання плану
Дохід (виручка) від реалізації продукції	23250	23737	487	102,1
Податок на додану вартість	95	102	7	107,4
Чистий дохід від реалізації	23155	23635	480	102,1
Інший операційний дохід	13320	12615	-705	94,7
Усього доходів	36475	36250	-255	99,4
Собівартість реалізованої продукції	16133	16522	389	102,4
Адміністративні витрати, всього, у т.ч.:	2680	2677	-3	99,9
Витрати на збут	3805	3785	-20,0	99,5
Інші операційні витрати	13580	12963	-617	95,5
Фінансові витрати	117	111	-6,0	94,9
Інші витрати	20		-20,0	
Податок на прибуток від звичайної діяльності	30	81	51	270,0
Усього витрати	36365	36139	-226,0	99,4
Валовий прибуток (збиток)	7022	7113	91	101,3
Фінансовий результат від операційної діяльності	277	303	26,0	109,4

Продовження таблиці 3.3.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	140	192	52,0	137,1
Чистий прибуток	110	111	1,0	100,9
Відрахування частини чистого прибутку до Державного бюджету	16,5	16,5	0	100,0
Залишок нерозподіленого прибутку на початок звітної періоду використаний на розвиток виробництва, у тому числі на розвиток лісового господарства та пов'язаних з ним послуг	93,5	94,5	1,0	101,1

Як свідчать результати таблиці 3.3, у більшості випадків планові показники обсягу виручки були виконані або перевищені, що є позитивним (за обсягом виручки від реалізації – 102,1%). Зі збільшенням суми виручки від реалізації зрозуміло, що собівартість реалізації пропорційно зростає на 102,4 %). Фактичні суми адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат були нижчими за планові на 0,1%, 0,5% та 4,5% відповідно). Це зниження не є суттєвим, але є позитивною тенденцією для Івано-Франківського лісництва, особливо в частині інших операційних витрат – оскільки їх кількість зменшена на 617 тис. грн. до плану. При цьому слід відзначити різке збільшення суми інших операційних витрат з 5,246 млн. грн. 12,963 млн.грн.. у 2021 році. 2022 рік

Будь-який аудит господарської діяльності підприємства закінчується остаточним висновком. Аудитор повинен зробити висновки про те, чи відповідає інформація про витрати та доходи від операційної діяльності, відображена у фінансовій звітності, за всіма суттєвими аспектами, бухгалтерським обліком, вимогами до складання та подання фінансової звітності та фактичною діяльністю підприємства.

Сьогодні у світовій практиці попит на аудиторські послуги дуже високий. Аудит широко використовується на державному рівні, фінансових установах та бізнес-середовищі. Однак аналіз літературних джерел та аудиторської практики свідчить про те, що в її основі лежить функція аналізу та оцінки ефективності виробничо-економічної (тобто виробничо-господарської) діяльності галузей і

фірм. Крім того, відсутній розроблений організаційно-господарський механізм, а його роль полягає в підвищенні ефективності виробництва, пошуку шляхів без винятку зниження виробничо-господарських витрат, раціональному використанні ресурсів підприємства.

ВИСНОВКИ

Вивчивши обліково-аудиторську методику та організацію доходів і витрат операційної діяльності ДП «Івано-Франківський лісгосп», узагальнюючи результати дослідження, можна зробити наступні висновки.

У бухгалтерському обліку витрати і доходи класифікуються за різними ознаками, що дозволяє більш глибоко вивчати склад і характер витрат, дозволяючи керівництву детально аналізувати рівні витрат і визначати джерела економії на основі різних критеріїв класифікації, допомагаючи щоб краще Дізнатися про те, що відбувається в бізнесі. ДП «Івано-Франківське лісове господарство» дотримується вимог національних та міжнародних стандартів.

Після розгляду процесу обліку операційних витрат було виявлено, що на рахунку підприємства №23 «Виробництво» відкрито кілька субрахунків, які враховують особливості галузі підприємства. Оскільки основним видом діяльності є промислова заготівля деревини, це відображено в плані роботи бухгалтерського обліку. Зокрема, виготовлення готової продукції з використанням основної сировини відображається на рахунку 2342 на субрахунку 234 «Інша продукція». Звичайно, серйозною економічною проблемою, з якою сьогодні стикаються лісгосподарські підприємства, є те, що вони все ще т. зв. сировинними придатками для іноземних підприємств. Варто б було підприємству нарощувати виробництво готових виробів з деревини варто.

На підставі документованого дослідження собівартості виробництва та цін на реалізацію готової продукції встановлено, що фактична собівартість лісопродукції у ДП «Івано-Франківське лісове господарство» розраховується на кубометр деревини, без відмінностей за асортиментом, видами, різноманітність і розмір. Для визначення цін між окремими категоріями лісопродукції використовується порівняльний аналіз їх якості та споживчих характеристик. Розраховані на основі стандартних оптових цін і рекомендованої якості, сорт, сорт, діаметр, коефіцієнт сорту, планові та розрахункові ціни є основою для вивчення кон'юнктури ринку (тобто попиту та пропозиції) на продукцію з

деревини. Однак часто використовуються ціни, узгоджені з ключовими споживачами.

Вивчивши склад інших операційної діяльності, визначених чинним законодавством, та фактичний склад цих витрат на досліджуваному підприємстві, вважаємо, що необхідно посилити аналіз та облік управлінських витрат.

Основними доведеними перевагами автоматизації обліку витрат і доходів від операційної діяльності є: простота створення бухгалтерських проводок при обробці документів, автоматичний розрахунок суми операційних витрат та отриманої виручки, розширення можливостей використання облікової інформації для аналітичних розрахунків, прискорення процесу звітності. та підвищити його надійність, розширити офіційний перелік первинних документів, а також внутрішню та зовнішню звітність.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абдашев С. Виправляємо помилки в складі виробничої собівартості С. Абдашев Дебет-Кредит. 2010. №4. С. 5–8.
2. Авілов С. Факторний аналіз витрат і доходів С. Авілов Наука Молода. 2008. №2. С. 8–12.
3. Адамов К. Возможен ли компромисс между учетом доходов и затрат в бухгалтерском и налоговом учете? К. Адамов Консультант бухгалтера. 2009. № 24. С. 3–9.
4. Антонов А. С. Производственные затраты в зарубежной практике А. С. Антонов Международный бухгалтерский учет. 2008. № 12. С. 8–16.
5. Аронов А. А. Аудит производственных затрат А. А. Аронов Вестник аудитора. 2007. № 2. С. 14–18.
6. Астахова Н. Я. Собівартість потрібна підприємству Н. Астахова Бухгалтерія. 2009. № 8. С. 8–11.
7. Бабурина А. А. Формирование финансового результата и влияние факторов на его величину А. А. Бабурина Финансовый менеджмент. 2007. № 2. С. 10–17.
8. Безверхий К. В. Склад непрямих витрат в системі внутрішнього господарського (управлінського) обліку К. В. Безверхий Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. [Міжнародний зб. наук. праць. Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз]. Житомир: ЖДТУ. 2008. С. 28–40.
9. Безверхий К. В. Сучасні підходи до удосконалення обліку загальногосподарських і управлінських витрат промислового підприємства К. В. Безверхий Вісник ЖДТУ. 2012. С. 10–14.
10. Безверхий К. В. Щеразпростумачення сутності понять «затрати» і «витрати», «витрати виробництва» та «виробнича собівартість» К. В. Безверхий Вісник ЖДТУ. Економічні науки. 2010. – С. 222–228.
11. Бондар М. І. Концептуальні підходи до вдосконалення

бухгалтерських програмних продуктів М.І.Бондар Інформаційні технології у зм
істі освіти та практичній діяльності фахівців з обліку і аудиту: проблеми методології та організації: тези доп. наук.-практ. конф. Київ, 18 лют. 2010 р. С. 27–30.

12. Борисейко Ю. В. Перевірка доходів підприємства: особливості організації аудиту Ю.В.Борисейко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/vznu/eso2012_1092-096.pdf. Булатов М.А. Теорія бухгалтерського учета: [Учеб. пос.] М.А. Булатов. [3-є изд., перераб. и доп.]. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. С. 256.

13. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : [підруч.] Ф.Ф.Бутинець. Житомир: Рута, 2003. 726 с.

14. Бутинець Ф.Ф. Витрати виробництва їх класифікація для потребу правління Ф.Ф.Бутинець Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2012. С. 11–18.

15. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку : [підруч. для студ. ВУЗів спец. 7.050106 «Облік і аудит»] Ф. Ф. Бутинець. Житомир: ЖІТІ, 2000. 640 с.

16. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність: [навч. посіб.] За ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. 3-є вид. перероб. і доп. – Житомир: Рута, 2001. с. 548.

17. Буфатіна І. Особливості обліку витрат на виробничих підприємствах І.Буфатіна Все про бухгалтерський облік. 2006. С. 5–13.

18. Бухгалтерський облік: [навч. посібн.] А.П.Бархатов [таін.]. – Тернопіль: Астон, 2005. 496 с.

19. Виробництво в «1С: Бухгалтерія 8.1» Автоматично з Дебет Кредит. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://dtkit.com.ua/show4cid0869.html>.

20. Власюк Г.В. Особливості аудиту витрат виробництва і собівартість продукції Г.В.Власюк Державна регіон. Серія: Економіка підприємства. 2007. С. 73–80.

21. Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз : [навч. посіб.]

Б.Є.Грабовецький. К.:ЦУЛ,2009.256 с.

22. Грицак І.І. Управлінський облік за центрами відповідальності: доцільність та основні вимоги організації [Електронний ресурс] / І.І. Грицак. Режим доступу : http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb131351176/Gricak_423-426_69.pdf.

23. Давидова К. Підтверджуємо собівартість реалізованої продукції / К. Давидова. Баланс. 2011. С. 11-18.

24. Давидович І.Є. Калькулювання собівартості будівельної продукції та напрямки його вдосконалення / І.Є. Давидович. Економічний аналіз: зб. наук. праць каф. екон. аналізу ТНЕУ. 2010. С. 224–230.

25. Дві великі різниці. Витрати та собівартість у бухгалтерському та податковому обліку / Баланс. 2011. С. 123-125.

26. Дербін Ф. Елізабет. Економічна теорія і державний сектор: теорія, практика, термінологія, джерела : [Навч. посіб.] / Елізабет Ф. Дербін, О. І. Кілієвич. – Укр. акад. держ. управління при Президенті України. – К. : В-во УАДУ, 1997. С. 106.

27. Дерій В. А. Місцерахунків витрат і доходів підприємств у планах рахунків бухгалтерського обліку / В. А. Дерій. Галицький економічний вісник. 2011. С. 133–143.

28. Дерій В. А. Термін «витрати» та його трактування для потреб обліку і контролю / В. А. Дерій. Галицький економічний вісник. 2010. С. 154–160.

29. Дишко І. Ю. Теоретичні аспекти сутності і класифікації адміністративних витрат / І. Ю. Дишко, Ю. Ю. Штулер. Актуальні проблеми економіки. 2010. С. 222–227.

30. Задорожний З. В. Проблеми законодавчого регулювання бухгалтерського обліку в Україні / З. В. Задорожний. Зб. наук. праць «Економічний аналіз» 2009. С. 306–312.

31. Задорожний З. В. Управлінський облік витрат періоду операційної діяльності / З. В. Задорожний. Вісник ТАНГ. 2004. С. 185–196.

32. Задорожний З. В. Управлінський облік доходів від операційної діяльностібудівельних підприємств З. В. Задорожний Вісник ТАНГ. 2005. С.202–212.

33. ЗадорожнийЗ.-
М.В.Внутрішньогосподарськийоблікубудівництві:методологіяіорганізація:
дис..д-аекон.наук:8.00.093.-М.В.Задорожний. Тернопіль,2007.

34. Закон України «Про аудиторську діяльність» [Електронний ресурс] від22.04.1993 року № 3125-ХІІ із змінами та доповненнями – Режим доступу:<http://zakon4.rada.gov.ua/law/show/3125-12>.

35. ЗаконУкраїни«ПробухгалтерськийобліктафінансовузвітністьвУ країні» [Електронний ресурс] від 16.07.1999 р. № 996 ХІV із змінами та доповненнями–Режимдоступу:<http://zakon4.rada.gov.ua/law/show/996-14>.

36. ЗвенячкінаВ.Ю.Організаціяоблікувитратосновноїдіяльностіпро мисловихпідприємствЮ.В.ЗвенячкінаІнноваційнаекономіка.Всеукраїнськи йнауково-виробничийжурнал.2012.С.267–272.

37. Зубрицька І. Облік витрат на виробництво продукції І. Зубрицька Всепо бухгалтерський облік.2008.С.4–10.

38. ІваненкоВ.В.ВнутрішнійаудитвитратвидівдіяльностіВ.В. Іваненко Наукамолода.2007.С.34–39.

39. КоноваловаИ.Р.Развитиеучетаприбыливусловияхтрансформаци иотношенийсобственности [Электронный ресурс] И. Р. Коновалова. – М. :Экономисть,2003.382с.Режимдоступу:<http://buhgalter911.com/ResMSBO>.

40. Коришко Н. Є. Формування доходів операційної діяльності підприємствав умовах глобалізації економіки України Н. Є. Коришко Вісник ЖДТУ. 2010. С. 53.

41. Костецька Н. Факторний підхід до формування стратегії зниження витратпідприємстваН.КостецькаГалицькийекономічнийвісник.2011. С.159–166.

42. Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку : [підруч.] М. В.

Кужельний, В.Г. Лінник. –К.:КНЕУ, 2001.334с.

43. Куцик П.О. Загально виробничі витрати: порядок формування та розподілу П. О. Куцик, О. М. Чабанюк Вісник Львівської комерційної академії. – Серія економічна. – 2011. С.206–212.

– Ларина А. А.

Методические основы применения циклического подхода при составлении программы аудита [Електронний ресурс] А. А. Ларина Режим доступу: <http://www.uchet.rsue.ru4-2011.pdf#page=44>.

Організація бухгалтерського обліку: [навч. посіб.] Ю.Д. Чацькіс [та ін.]. К.: Центр учбової літератури, 2011. 564с.

44. Осадча Г. Собівартість: аспекти бухгалтерського, податкового та управлінського обліку Г. Осадча Облікі фінанси АПК. 2011. С.34–38.

45. Остапенко Я. О. Облік витрат на виробництво та собівартість продукції в ринкових умовах Я.О. Остапенко Науковий вісник Національного університету ДПС України. – 2010. С.121–126.

46. Павликівська О.І. Обліки аудит виробничих витрат (наприклад підприємств цукрової промисловості): дис. канд. екон. наук: 08.06.04 О.І. Павликівська. – Тернопіль, 2002. 253с.

47. Панченкова Ю.В. Економічна суть витрат основної діяльності промислового підприємства [Електронний ресурс] Ю.В. Панченкова, С. І. Головацька, О.Г. Зеленська – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Vlca_Ekon2011_3665.pdf.

48. Пелешко Н.М. Аналітичні процедури аудит доходів і витрат підприємства [Електронний ресурс] Н.М. Пелешко. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/vnulp/Menegment2009_64779.pdf.

49. Петрук О.М. Історія та іноземний досвід регулювання бухгалтерського обліку О.М. Петрук Вісник ЖДТУ. 2005. С.156–167.

50. Плешонкова Л. Бухгалтерський облік витрат на виготовлення продукції Л.ПлешонковаБаланс.2007.С.29–33.
51. Податковий Кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України, у тому числі наказом від 09.12.2011 р. № 1591 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/law/show/0860-99>.
53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/law/show/0027-00>.
54. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України: інструкція від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/law/show/0893-99>.
55. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблемна теорія та практики: [монографія] Н. В. Прохар, Ю. О. Ночовна. Полтава : РВВПУЕТ, 2011. 257 с.
56. Рожелюк В. Принципи управління виробничими витратами підприємств В. Рожелюк, П. Денчук Вісник КНТЕУ. 2007. С. 109–113.
57. Романенко О. В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку О. В. Романенко Формування ринкової економіки: Збірник наукових праць. 2011. С. 25.
58. Світлична В. Ю. Організаційні питання формування, розподілу і обліку загальногосподарських витрат підприємств В. Ю. Світлична Комунальне господарство міст. 2012. С. 254–260.
59. Сидоренко Р.В. Внутрішня звітність центрів відповідальності Р.

В. Сидоренко Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна. 2011. С.326–328.

60. Скрипник М.І. Затрати і витрати: проблема трактування понять [Електронний ресурс] М.І. Скрипник. –

Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portalsoc_gumptmbo2009_1stat26.pdf.

61. Скрипник М.І. Організація обліку витрат у розрізі центрів витрат та центрів доходів М.І. Скрипник Облік і фінанси АПК. 2011. С.46–49.

62. Собко В. В. Бухгалтерський облік : [Навч. посіб.] – [3-є вид., перероб. і доп.] В.В. Собко – К.: КНЕУ 2000. 578 с.

63. Теорія бухгалтерського обліку: [монографія] Л.В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандлер, Р. Матезіч та ін.; за заг. ред. Л. В. Нападовської. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. 735 с.

ДОДАТКИ

Додаток 1

Погоджено
Начальником Івано-Франківського
управління лісового та
мисливського господарства
О.Г.Голуб'як
20/09/2017

Державне агентство лісових ресурсів України
Івано-Франківське обласне управління лісового та
мисливського господарства

Державне підприємство «Івано-Франківське
лісове господарство»

НАКАЗ № 42

20 вересня 2016 року

«Про встановлення облікової політики в ДП Івано-Франківський лісгосп»

1. Загальні положення

- 1.1 Місце знаходження юридичної особи: 76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вулиця Василянок, 48.
- 1.2 Дата проведення державної реєстрації: 27.02.1998р., № запису про зміну свідоцтва 1111910500030003373, ідентифікаційний код 22192129
- 1.3 Дата реєстрації платника ПДВ: 27.05.2010р. № свідоцтва платника ПДВ 100284568
- 1.4 Організаційно-правова форма підприємства: 140* Державне підприємство
- 1.5 Наявність вищестоящої організації: Державне агентство лісових ресурсів України.
- 1.6 Види діяльності за КВНД-2010:
 - 02.20 Лісозаготівлі
 - 02.40 Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві
 - 01.29 Вирощування інших багаторічних культур
 - 01.70 Мисливство, відловлювання тварин і надання пов'язаних із ними послуг
 - 02.10 Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві
 - 42.11 Будівництво доріг та аерострад

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, які встановлюють порядок ведення обліку на підприємстві, складання та подання фінансової звітності

Наказую:

встановити наступні принципи, методи і процедури, що будуть використовуватися підприємством для складання та подання фінансової звітності і формування облікової політики підприємства:

- 1.1 Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, встановити з 01 січня 2017 року такі засади організації бухгалтерського обліку.
- 1.2 Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює

- головний бухгалтер.
- 1.3. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується керівником підприємства. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:
- 1.3.1. Забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;
 - 1.3.2. Організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
 - 1.3.3. Бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недотриманням та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.
 - 1.3.4. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.
 - 1.3.5. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах згідно з переліком, наведеним у додатку №1 до цього наказу.
 - 1.3.6. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства.
 - 1.3.7. Відповідальність інших працівників регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.
2. Ведення бухгалтерського обліку здійснювати централізованою бухгалтерією в складі:
- 2.1 Здача фінансових звітів, статистичних звітів, декларації по податку на прибуток, облік лісопродукції, розрахунки з підзвітними особами - головний бухгалтер Осудар О.В.
 - 2.2 Облік запасів та активів, декларація по ПДВ(податковий кредит), розрахунки з вітчизняними покупцями та постачальниками - бухгалтер І к. Іваніцька С.Г..
 - 2.3 Облік по заробітній платі, звіт по пенсійному фонду, І -ДФ., бухгалтер І к Мартинюк Н.О..
 - 2.4 Облік по основних фондів, нарахування амортизації, декларація ПДВ(податкові зобов'язання), провідний бухгалтер - Семенчук О.С.
 - 2.5 Облік грошових коштів в касі та банках - бухгалтер І к. Литвинович В.В.
 - 2.6 Ціни, калькуляції, плани, розцінки, тарифні ставки, штатні розписи - головний економіст Гальчинська І.В.
3. Затвердити в складі господарської діяльності підприємства:
- 3.1 Звичайну діяльність - надання послуг, пов'язаних з лісовим господарством; лісозаготівлі.
 - 3.2 Основну діяльність - ведення лісового господарства, охорони, захисту раціонального використання та відтворення лісів.
 - 3.3 Фінансову діяльність - користуватися кредитами банків.
 - 3.4 Вважати надзвичайною подією: лісові пожежі, техногенні аварії, повінь, буреломи, хвороби лісу, катастрофи, пожежі будівельних споруд, загибель лісових культур до 5 річного віку.
4. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми ІС:Бухгалтерія. Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

5. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.12.1999 № 291, робочий план рахунків відповідно до додатка №10 до цього наказу.

6. Згідно з п. 1.3 Положення №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою.

7. Організувати бухгалтерський облік ;

7.1 Основних засобів та необоротних активів згідно з ПСБО 7.

7.1.1 Аналітичний облік основних засобів вести з застосуванням первинних документів: ФОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів», ФОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів».

7.1.2 Матеріалів - по фактичній вартості придбання; власних запасів - по фактичній собівартості з відображенням в бухгалтерії в сальдових книгах в кількісно-вартісному виразі.

8. Одиницею запасів для цілей бухгалтерського обліку вважати вид запасів. Оцінку запасів (матеріалів, сировини, палива) при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснювати за методом середньозваженої вартості. Оцінку запасів для торгів здійснювати за цінами продажу.

9. Застосувати норми та методи нарахування амортизації основних та інших необоротних активів у відповідності із ст. 145.1 розділу ПП ПК України в залежності з мінімально допустимих строків корисного використання прямолінійним методом:

Група 1 - земельні ділянки,

Група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом,

Група 3 - будівлі, споруди, передавальні пристрої,

Група 4 - машини та обладнання,

Група 5 - транспортні засоби,

Група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі,

Група 7 - тварини,

Група 8 - багаторічні насадження,

Група 9 - інші основні засоби,

Група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи,

Група 12 - тимчасові (не титульні) споруди,

Група 14 - інвентарна тара,

Група 16 - довгострокові біологічні активи.

10. Відносити до малоцінних необоротних матеріальних активів відповідно до пункту 5.1.П./С/БО 7 активи з терміном використання більше одного року та вартістю до 10000 грн. Амортизацію по таких активах нараховувати в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% їх вартості.

11. Терміни використання нематеріальних активів визначити щодо кожного об'єкта окремо в момент зарахування його на баланс виходячи з:

терміну корисного використання подібних активів;

передбачуваного морального зносу;

правових чи інших подібних обмежень стосовно термінів його використання та інших факторів.

11.1 Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом. Звітність підприємство по сумі нарахованої амортизації щоквартально з наростаючим підсумком з початку календарного року.

12. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи; при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта наданих послуг.

13. Встановити попередній метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної собівартості продукції.

14. Проводити резервування коштів на забезпечення оплати відпусток.

15. Для узагальнення інформації про витрати підприємства за елементами застосовувати бухгалтерські рахунки згідно нового плану рахунків.

16. Затвердити систему оплати праці :

за штатним розкладом - для інженерно-технічних працівників та службовців ;

за відрядними розцінками - для основного та допоміжного виробництва.

Включити до системи оплати праці перелік витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати й інших видів заохочень і виплат, виходячи з тарифних ставок, у вигляді премій, заохочень, виплат за виконання робіт (послуг) згідно з договорами цивільно-правового характеру, будь-які інші виплати у грошовій формі, які можуть бути встановлені за домовленістю сторін.

17. Вести податковий облік згідно із законодавством України.

18. Визначити порядок використання чистого прибутку.

19. Встановити, що підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

20. Призначити відповідальними за виписку податкових накладних по ПДВ

- продаж і придбання товарів (робіт, послуг) - провідного бухгалтера Семенчук О.С.

- отримання податкових накладних - Іваніцька С.Г..

21. Для проведення інвентаризації активів і зобов'язань визначити строки та порядок :

21.1 Інвентаризацію активів і запасів проводити 1 раз на рік станом на 1 листопада календарного року з 10 листопада по 20 листопада.

21.2 Інвентаризацію по дебіторській, кредиторській заборгованості здійснювати станом на 1 січня 1 раз в рік з 10 січня по 20 січня.

21.3 Інвентаризацію по грошових засобах і податках здійснювати станом на 1 січня, 1 квітня, 1 липня, 1 жовтня - 4 рази в рік.

У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності. (Згідно з Інструкцією з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69.

Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію згідно з наказом по підприємству. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією №69.

22. Для порядку складання звітів користуватися інструкцією по обліку лісопродукції.

23. Призначити відповідальних:

23.1 За видачу дозволу на реалізацію продукції, майна і цінностей підприємства - директор підприємства.

23.2 За видачу довіреностей на одержання ТМЦ - бухгалтер І.к. Іваніцька С.Г.

23.3 За здійснення виробничого контролю - головний інженер Дмитришин І.Д.

23.4 За товарні цінності та виробничі запаси - механік, майстри лісу, водії, трактористи.

24. Затвердити форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які застосовуються підприємством у практичній діяльності у додатку № 1 до цього наказу.

25. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

26. Загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат на базі заробітної плати виробничників виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

27. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут тощо), кваліфікуються відповідно до П(С)БО 16 «Витрати». Вказані витрати вважаються витратами періоду.

28. До бланків суворої звітності відносити: (додаток № 8 цього наказу).

29. У зв'язку з введенням електронного обліку деревини та програми «1-С Бухгалтерія», перейти на заготівлю лісопродукції по сортиментах. Рух лісопродукції відображати в «Звіті про рух лісопродукції» в програмі «1-С Бухгалтерія».

30. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Директор

Бойчук М.Я.

З наказом ознайомлені:

Головний лісничий
Головний інженер
Головний бухгалтер
Головний економіст
Юрисконсульт
Провідний бухгалтер
Бухгалтер 1 к
Бухгалтер 1 к
Бухгалтер 1 к

Аламчук П.І.
Дмитришин І.Д.
Осудар О.В.
Гальчинська І.В.
Водянюк О.В.
Семенчук О.С.
Мартинюк Н.О.
Іваніцька С.Г.
Литвинович В.В.

Підприємство Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство" за ЄДРПОУ 32172128
 (найменування)
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 9 Місяців 2021 р.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2021 10 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	31 824	19 895
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(24 314)	(15 525)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	7 510	4 370
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	375	284
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 931)	(4 084)
Витрати на збут	2150	(4)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 568)	(284)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	382	286
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	382	286
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(51)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	382	235
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	382	235

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 763	6 148
Витрати на оплату праці	2505	14 675	9 862
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 056	2 107
Амортизація	2515	733	561
Інші операційні витрати	2520	2 770	1 393
Разом	2550	28 997	20 071

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Михайло
Ярославович
ОП ОСУДАР
Ольга
Василівна

БОЙЧУК Михайло Ярославович

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

Основні техніко - економічні показники по ДП "Івано-Франківський лісгосп"

№ п/п	Показники	Одиниці виміру	9 місяців 2020 р.	9 місяців 2021 р.	Відхилення 2021 р. до 2020 р. +,-	% росту 2021 р. до 2020 р.
1.	Обсяг реалізації продукції без ПДВ	т.грн.	19895,0	31824,0	11929	160,0
	в т.ч. експорт	т.грн.	0,0	830,0	830,0	
	питома вага експорту (грошова)	%	0,0	2,6	2,6	
2.	Реалізація матеріалів круглих	т. кбм	18,7	20,2	1,5	108,0
	в т.ч. експорт лісоматеріалів круглих	т. кбм	0,0	0,0	0,0	
	питома вага експорту (кбм)	%	0,0	0,0	0,0	
	Реалізація на 1 га загальної площі земель, які перебувають у постійному користуванні	грн.	797,10	1275,00	477,90	160,0
	Загальна площа земель, які перебувають у постійному користуванні	тис.га	24,96	24,96	0,0	100,0
3.	Прибуток до оподаткування	т.грн.	286,0	382,0	96,0	133,6
4.	Чистий прибуток	т.грн.	235,0	382,0	147,0	162,6
5.	Рентабельність реалізації	%	1,2	1,2	0,0	100,0
6.	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	коп.	98,56	95,05	-3,5	96,4
7.	Продуктивність праці	грн.	131755	213584	81829	162,1
8.	Прибуток від реалізації продукції на 1 працівника	грн.	1894,00	2563,80	669,80	135,4
Фінансовий стан на кінець періоду						
9.	Середньспіскова чисельність штатних працівників	чол.	151	149	-2	98,7
10.	Середньомісячна заробітна плата штатних працівників	грн.	7116	10738	3622,0	150,9
11.	Витрати на ведення лісового господарства- всього	т.грн.	9210,2	15369,4	6159,2	166,9
	Питома вага власних коштів	%	100	100	0	100,0
12.	Фінансування на 1 га загальної площі земель	грн.	369,00	615,80	246,80	166,9
13.	Посадка лісу та прир. поновлення	га	15,3	18,9	3,6	123,5
	в т.ч. посадка лісу	га	15,3	13,9	-1,4	90,8
	сприяння природньому поновленню	га			0	
14.	Дебіторська заборгованість	т.грн.	2199	3124	925,0	142,1
15.	Кредиторська заборгованість - всього	т.грн.	7764	8977	1213,0	115,6
	в т.ч. -за товари,роботи, послуги,одерж. аванси	т.грн.	2840	5309	2469	186,9
	до бюджету	т.грн.	2521	1235	-1286	49,0
	до соціальних фондів	т.грн.	286	311	25	108,7
	по зарплаті	т.грн.	1253	1399	146	111,7
	інші зобов'язання	т.грн.	864	723	-141	83,7
16.	Єдиний соціальний внесок	т.грн.	2098	2990	892	142,5
	Сплачено ЄСВ на 1 грн. реал. продукції	коп.	10,50	9,40	-1,10	89,5
	Сплачено ЄСВ на 1 кбм.загот.деревини	грн.	120,57	148,02	27,45	122,8
17.	Сплач.податків до бюджету ,всього	т.грн.	7231	10989	3758	152,0
	в т.ч. до місцевого бюджету	т.грн.	2578	5009	2431	194,3
	Сплач. податків на 1 грн. реал.продукції	коп.	36,30	34,50	-1,80	95,0
	Сплач.податків на 1 кбм загот. деревини	грн.	415,60	544,00	128,40	130,9

