

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК ПРОЦЕСУ РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) НА
ТОВ «УЛПК»

Здобувача: Примака Олега Олеговича _____

Науковий керівник: д.е.н., професор Гнилицька Л.В. _____

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Коршикова Р.С. _____

Київ – 2023

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "Облік і аудит"

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

ПОГОДЖЕНО

Керівник проектної групи
(гарант) освітньо-професійної
програми

_____ (підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 20 ____ р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

_____ (підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 20 ____ р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти _____ Примаку Олегу Олеговичу
(прізвище, ім'я, по батькові)

денної форми навчання

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

**на тему Облік процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг) на
ТОВ «УЛПК»**

Тему затверджено наказом ректора Університету від " 24 " 03 2023 р. № 506-ст

Кваліфікаційна бакалаврська робота виконується на матеріалах ТОВ «УЛПК»

План кваліфікаційної бакалаврської роботи

| | |
|--|---|
| Розділ 1 | ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПРОЦЕСУ РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) |
| (назва розділу) | |
| Розділ 2 | СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРОЦЕСУ РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ У ТОВ «УЛПК» |
| (назва розділу) | |
| Об'єкт дослідження: | Процес реалізації в структурі кругообігу капіталу підприємством |
| Предмет дослідження: | сукупність теоретико-методичних та організаційних аспектів обліку процесу реалізації продукції (робіт, послуг) |
| Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи: | теоретичне обґрунтування сутності процесу реалізації готової продукції, витрат і доходів, пов'язаних з цим процесом та надання практичних рекомендацій щодо формування ефективної системи облікового забезпечення управління фінансовими результатами від реалізації готової продукції (робіт, послуг) у ТОВ «УЛПК» |

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1 розкрити економічну сутність процесу реалізації в структурі кругообігу капіталу підприємства; узагальнити нормативно-правові акти, що регулюють облік процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг); оцінити вплив організаційно-технологічних особливостей ТОВ «УЛПК» на побудову системи обліку доходів та витрат від реалізації готової продукції (робіт, послуг)

У розділі 2 охарактеризувати компоненти облікової політики ТОВ «УЛПК» щодо формування доходів, витрат та фінансових результатів від реалізації готової продукції (робіт, послуг); відобразити порядок формування доходу від реалізації та собівартості реалізованої готової продукції; розкрити особливості відображення в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «УЛПК» операцій з реалізації готової продукції (робіт, послуг); здійснити порівняльну характеристику обліку процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг) згідно НП(С)БО та МСФЗ.

Завдання підготував
науковий керівник



(підпис)

Л.В. Гнилицька

(ініціали, прізвище)

« 30 » березня 2023 р.

Завдання одержав
здобувач



(підпис)

О.О. Примак

(ініціали, прізвище)

« 30 » березня 2023 р.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 59 сторінки, 11 таблиць, список використаних джерел з 31 найменування.

«Облік процесу реалізації готової продукції (послуг, робіт) на ТОВ «УЛПК»»

Метою кваліфікаційної роботи є теоретичне обґрунтування сутності процесу реалізації готової продукції, витрат і доходів, пов'язаних з цим процесом та надання практичних рекомендацій щодо формування ефективної системи облікового забезпечення управління фінансовими результатами від реалізації готової продукції(робіт, послуг) у ТОВ «УЛПК». Для досягнення поставленої мети в роботі, визначенні для вирішення такі завдання:

-розкрити економічну сутність процесу реалізації в структурі кругообігу капіталу підприємства;

-узагальнити нормативно-правові акти, що регулюють облік процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг);

-оцінити вплив організаційно-технологічних особливостей ТОВ «УЛПК» на побудову системи обліку доходів та витрат від реалізації готової продукції (робіт, послуг);

-охарактеризувати компоненти облікової політики ТОВ «УЛПК» щодо формування доходів, витрат та фінансових результатів від реалізації готової продукції (робіт, послуг);

-відобразити порядок формування доходу від реалізації та собівартості реалізованої готової продукції;

-розкрити особливості відображення в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «УЛПК» операцій з реалізації готової продукції (робіт, послуг);

-здійснити порівняльну характеристику обліку процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг) згідно НП(С)БО та МСФЗ

Об'єктом дослідження є процес реалізації в структурі кругообігу капіталу підприємством.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та організаційних аспектів обліку процесу реалізації продукції (робіт, послуг).

Методи дослідження. Вирішення поставлених завдань досягнуто на основі застосування загальнонаукових методів наукової абстракції, індукції та дедукції, аналізу та синтезу, порівняння, вибіркового обстеження й групування, а також економіко-статистичних прийомів дослідження.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Результати роботи можуть вносити вагомий внесок у теоретичне розуміння певної проблеми або області знань.

Результати роботи можуть вносити вагомий внесок у теоретичне розуміння певної проблеми або області знань.

Результати можуть пропонувати нові методики, підходи або інструменти для розв'язання конкретних проблем. Це може включати розробку нових методів аналізу, моделей, алгоритмів або програмних засобів, які допомагають у вирішенні практичних завдань.

Результати роботи можуть мати прямий вплив на практичну діяльність у відповідній галузі. Вони можуть вирішувати конкретні проблеми, покращувати ефективність роботи організацій або сприяти розвитку нових практик та стратегій. Результати дослідження можуть бути використані як підстава для прийняття управлінських рішень або розробки рекомендацій для поліпшення діяльності.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023.

Рік захисту роботи: 2023.

Ключові слова: процес реалізації , готова продукція, облік, нормативні акти, прибуток, розрахункові операції, , розрахунки , економічна діяльність , витрати, фінансова звітність, облік доходів, рентабельність.

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| ВСТУП | 3 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) | 6 |
| 1.1. Сутність процесу реалізації в структурі кругообігу капіталу підприємства | 6 |
| 1.2. Нормативно-правове регулювання обліку процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг)..... | 12 |
| 1.3. Вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності ТОВ «УЛПК» на побудову системи обліку доходів та витрат від реалізації готової продукції (робіт, послуг)..... | 15 |
| РОЗДІЛ 2. СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ У ТОВ «УЛПК» | 24 |
| 2.1. Облікова політика ТОВ «УЛПК» щодо формування доходів та фінансових результатів від реалізації готової продукції (робіт, послуг)..... | 24 |
| 2.2. Облікова політика ТОВ «УЛПК» щодо формування витрат від реалізації продукції (робіт, послуг) | 29 |
| 2.3 Відображення операцій з реалізації готової продукції в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «УЛПК» | 37 |
| 2.4. Порівняльна характеристика обліку процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг) згідно НП(С)БО та МСФЗ. | 42 |
| ВИСНОВКИ | 46 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 49 |
| ДОДАТКИ | 52 |

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі розвитку економіки ключовим моментом у діяльності виробничого підприємства є налагодження ефективного виробництва та збуту виготовленої готової продукції. Основною задачею бухгалтерського обліку і оподаткування є достовірне та своєчасне відображення господарських операцій на всіх етапах виробництва та реалізації готової продукції. Важливість бухгалтерського фіксування всіх фактів виробничої діяльності підприємства є запорукою правильного заповнення фінансових звітів та отримання достовірних фінансових результатів, а також належного оподаткування господарської діяльності підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Значну увагу питанням обліку та процесу реалізації готової продукції досліджували такі науковці, як Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, З.В. Задорожний, В.А. Дерій, А. Касич, Я.Д. Крупка, Х.З. Махмудов, Є.В. Мних, Л.В. Нападовська, Г.Г. Осадча, В.М. Панасюк, Н.П. Петришина, Т.М. Писаренко, О.А. Подолянчук, В.Ф. Палий, Г.О. Партин, М.І. Скрипник, В.Г. Сопко, А.М. Турило, М.М. Цебрія, Т.С. Яровенко та ін. Саме їх наукові дослідження стануть основою теоретичного матеріалу кваліфікаційної роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є теоретичне обґрунтування сутності процесу реалізації готової продукції, витрат і доходів, пов'язаних з цим процесом та надання практичних рекомендацій щодо формування ефективної системи облікового забезпечення управління фінансовими результатами від реалізації готової продукції(робіт, послуг) у ТОВ «УЛПК». Для досягнення поставленої мети в роботі, визначенні для вирішення такі завдання:

-розкрити економічну сутність процесу реалізації в структурі кругообігу капіталу підприємства;

-узагальнити нормативно-правові акти, що регулюють облік процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг);

-оцінити вплив організаційно-технологічних особливостей ТОВ «УЛПК» на побудову системи обліку доходів та витрат від реалізації готової продукції (робіт, послуг);

-охарактеризувати компоненти облікової політики ТОВ «УЛПК» щодо формування доходів, витрат та фінансових результатів від реалізації готової продукції (робіт, послуг);

-відобразити порядок формування доходу від реалізації та собівартості реалізованої готової продукції;

-розкрити особливості відображення в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «УЛПК» операцій з реалізації готової продукції (робіт, послуг);

-здійснити порівняльну характеристику обліку процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг) згідно НП(С)БО та МСФЗ

Об'єктом дослідження є процес реалізації в структурі кругообігу капіталу підприємством.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та організаційних аспектів обліку процесу реалізації продукції (робіт, послуг).

Методи дослідження. Вирішення поставлених завдань досягнуто на основі застосування загальнонаукових методів наукової абстракції, індукції та дедукції, аналізу та синтезу, порівняння, вибіркового обстеження й групування, а також економіко-статистичних прийомів дослідження.

Теоретична значущість. Результати роботи можуть вносити вагомий внесок у теоретичне розуміння певної проблеми або області знань

Методична значущість. Результати можуть пропонувати нові методики, підходи або інструменти для розв'язання конкретних проблем. Це може включати розробку нових методів аналізу, моделей, алгоритмів або програмних засобів, які допомагають у вирішенні практичних завдань.

Практична значущість. Результати роботи можуть мати прямий вплив на практичну діяльність у відповідній галузі. Вони можуть вирішувати конкретні

проблеми, покращувати ефективність роботи організацій або сприяти розвитку нових практик та стратегій. Результати дослідження можуть бути використані як підстава для прийняття управлінських рішень або розробки рекомендацій для поліпшення діяльності.

Інформаційною базою дослідження є нормативні документи та аналітичні огляди, нормативно-правові акти, монографічні дослідження, періодична література з предмету дослідження, фінансова та внутрішня звітність ТОВ «УЛПК».

Структура роботи. Кваліфікаційна бакалаврська робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПРОЦЕСУ РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ)

1.1 Сутність процесу реалізації в структурі кругообігу капіталу підприємства

В теорії економічної науки наводиться багато трактовок поняття «капітал підприємства». Наукове пізнання капіталу невід’ємно від історичної еволюції економічної думки. В досліджуваних роботах, як правило, виділяють функціональні особливості капіталу, його речовинні ознаки, вплив на формування фінансово-економічних результатів діяльності підприємства.

На практиці дослідженню теоретичних особливостей формування та функціонування капіталу підприємства приділяли увагу багато вітчизняних та зарубіжних авторів.

У сучасній західній економічній науці капітал трактується як «блага довготривалого використання, створені людиною для виробництва інших товарів і послуг». Це визначення капіталу служить загальною основою для різних понять, використаних у вжитку і в економічній літературі.

Проте, сучасні вітчизняні учені по-різному трактують капітал. Порівняльна характеристика тлумачень поняття «капітал» сучасними авторами приведена в табл. 1.1.

Узагальнення запропонованих в табл.1.1, підходів до трактування сутності капіталу, дає можливість стверджувати, що це сукупність грошових, матеріальних і нематеріальних активів господарюючого суб’єкта, які мобілізовані з різних джерел і що беруть участь в операційних та інвестиційних процесах з метою отримання доходу та/або максимізації ринкової вартості активів підприємства.

Виходячи із запропонованого поняття капіталу, можна стверджувати, що

капітал підприємства формується за рахунок різних зовнішніх та внутрішніх джерел фінансування та розподіляється на матеріальні і нематеріальні активи, що створюють дохід, приймаючи участь у різних виробничих процесах.

Таблиця 1.1 - Порівняльна характеристика підходів до визначення поняття «капітал»

| № п/п | Автор | Визначення | Переваги | Недоліки |
|-------|-----------------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балабанов І.Т. | частина фінансових ресурсів, які пущені в обіг, і доходи, що вони приносять від цього обігу. | Найзагальніше поняття, яке можна дати вкладенню грошових коштів | Визначення капіталу тільки як фінансових ресурсів |
| 2 | Білоліпецкий В.Г. | частина фінансових ресурсів, задіяних підприємствою в оборот, і доходи, що вони приносять від цього обороту. | Капітал виступає як перетворена форма фінансових ресурсів | Виключення короткострокових фінансових зобов'язань |
| 3 | Бланк І.О. | характеризує загальну вартість засобів в грошовій, матеріальній і нематеріальній формах, інвестованих у формування його активів | Найповніше визначення з погляду врахування структури грошових коштів | Не несе в собі визначення цільового використання засобів. |
| 4 | Моїсеєв С.В., Терьохін В.І. | це фінансові кошти підприємства, відображені в пасиві його бухгалтерського балансу. | Виділення у складі фінансового капіталу власних і позичкових засобів | Вузьке поняття, не відображає напряму руху засобів підприємства |
| 5 | Русак Н.А., Русак В.А. | засоби, вкладені в суб'єкт господарювання на початку або впродовж господарської діяльності з метою отримання прибутку (доходу) | Визначення короткострокових і довгострокових зобов'язань | Немає конкретного визначення складу засобів, що вкладаються в суб'єкт господарювання |
| 6 | Селезньов В.В. | фінансові ресурси, які використовуються на розвиток виробничого процесу (покупка сировини, товарів, робочої сили, інших елементів виробництва) | Робить акцент на короткостроковом у вкладенні грошових коштів | Носить синтетичний характер, визначає капітал тільки в грошовій формі. |

Джерело: складено на основі [23]

Склад і структура капіталу підприємства в різних галузях і підгалузях економіки різні. У таких фондомістких видах економічної діяльності підприємства, як виробництво машин та устаткування переважаючим елементом капіталу є амортизаційні відрахування. У легкій промисловості і торгівлі значна частка належить заробленому прибутку. Разом з тим, одне підприємство на різних етапах діяльності має в своєму розпорядженні різний склад і структуру капіталу. Наприклад, на етапі становлення воно фінансується за рахунок власних або позичкових коштів, а у міру його подальшого розвитку з'являється зароблений власний капітал у вигляді прибутку.

Причому, власний і, особливо, позичковий капітал підприємства розглядаються не тільки як основні елементи капіталу підприємства, але і як джерела додаткового його приросту.

Кінцева структура капіталу підприємства визначається шляхом аналізу міри впливу окремих джерел додаткового капіталу на той, що функціонує спочатку і зміни в ньому співвідношення власної і позикової складової.

Процес формування капіталу підприємства надано в табл.1.2.

Таблиця 1.2 - Формування капіталу підприємства

| Напряму аналізу | Сутність | Напрями використання |
|------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Потреба в капіталі | ґрунтується на потребі в оборотних і необоротних активах | Формування активів підприємства |
| Склад капіталу | Сукупність створюючих елементів | Забезпечення господарської діяльності підприємства |
| Структура капіталу | Співвідношення власного і позичкового капіталу | Забезпечення фінансової діяльності підприємства |
| Джерела додаткового капіталу | Може бути реалізовано за допомогою збільшення власником підприємств його первинних інвестицій, або фінансуванням із зовнішніх джерел | Необхідні при зростанні масштабів діяльності, збільшенні дебіторської заборгованості збільшенні об'ємів закупівель |
| Кінцева структура капіталу | Оптимальне співвідношення власного і позичкового капіталу підприємства | Досягнення мінімуму витрат на формування капіталу і максимуму ринкової вартості активів підприємства |

| 1 | 2 | 3 |
|--|--|---|
| Ступінь ефективного використання капіталу | Оцінка ефективності використання основного і оборотного капіталу | Забезпечення рентабельної діяльності підприємства |
| Фінансовий результат діяльності підприємства | Отримання підприємством максимального прибутку | Забезпечення добробуту менеджерів і акціонерів підприємства |

Джерело: складено на основі [45]

Основною метою формування капіталу є задоволення потреби в придбанні необхідних активів і оптимізації його структури з позиції забезпечення умов ефективного його використання, тобто кругообігу.

Кругообіг капіталу – це безперервний рух капіталу, у процесі якого він послідовно проходить три взаємозалежних стадії, втілюючись на кожній із них у відповідну матеріальну форму: засобів та предметів виробництва, готової продукції і грошових коштів. При цьому кожна форма капіталу здійснює свою, властиву тільки їй, функцію, завдяки чому вони є функціональними формами капіталу.

Рух капіталу починається з того, що підприємець спрямовує його на придбання засобів виробництва та робочої сили. Це перша стадія руху капіталу, в межах якої він виступає в грошовій формі. Вона здійснюється на ринку в процесі обігу. Рух капіталу на першій стадії можна виразити наступною залежністю: *Гроші – Товар*. В якості придбаного товару виступають засоби та предмети праці.

Друга стадія кругообігу капіталу передбачає продуктивне споживання факторів виробництва. Підприємець з'єднує робочу силу із засобами та предметами виробництва, організовує процес виробництва, в результаті якого створюється новий продукт. Це продуктивна стадія руху капіталу, що здійснюється в процесі виробництва, в межах якої капітал з продуктивної форми перетворюється в товарну. Її можна виразити як *Виробництво доданої вартості, тобто створення*

нового товару.

На третій стадії свого руху капітал залишає сферу виробництва і функціонує в сфері обігу. На цій стадії відбувається перетворення товарного капіталу знову в грошовий, тобто вироблений продукт реалізується на ринку. Вона може бути виражена у вигляді *Товар' – Гроші'*. Тобто ця стадія передбачає отримання додаткових коштів, пов'язаних зі створенням додаткової вартості.

Процес реалізації – це завершальна стадія кругообігу господарських засобів, яка безпосередньо пов'язана із реалізацією готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг підприємством і, як наслідок, із визначенням фінансового результату його діяльності. Відтак реалізації передбачає відчуження активів, що належать підприємству, шляхом їх продажу з метою отримання прибутку для задоволення різноманітних потреб підприємства та його власників.

В широкому розумінні процес реалізації – це події у результаті здійснення торгової діяльності. У вузькому розумінні – це сукупність дій, що забезпечують можливість отримання позитивного фінансового результату.

Узагальнення і систематизація існуючих трактувань та підходів до визначення реалізації, дозволили виокремити її як:

- впорядкована та цілеспрямована система яка розглядається як сукупність окремих елементів (організаційних, інформаційних, технологічних та економічних);

- діяльність, що регулює специфічну форму відносин, включаючи ціль, засоби, результат і сам процес збуту;

- операція продажу готової продукції [13].

З економічної точки зору реалізація продукції (робіт, послуг) характеризується кінцевим результатом роботи підприємства, виконання ним обов'язків перед споживачами та ступенем участі в задоволенні потреб ринку тощо.

Реалізація готової продукції може відбуватися двома шляхами: прямим і непрямим. Прямий шлях реалізації означає наявність власних торговельних мереж (магазинів, точок роздрібною торгівлі тощо). Непрямий шлях реалізації означає

наявність каналів збуту. Від числа учасників реалізаційного процесу або посередників і утворюється довжина каналу реалізації.

З позицій облікового відображення процес реалізації готової продукції – це комплекс заходів по формуванню асортименту готової продукції, калькулюванню собівартості, формуванню попиту і стимулюванню збуту, укладанню договорів купівлі- продажу, транспортуванню готової продукції.

Процес реалізації завжди передбачає, з одного боку, передачу відповідної продукції від виробника покупцеві, а з другого – проведення розрахунків згідно з договірною ціною цієї продукції. Отже, кожен вид продукції, що реалізується, матиме дві оцінки: одну для самого виробника – виробничу собівартість, іншу – для покупця (ціну реалізації). Для більшості продукції (товарів, робіт, послуг) ціни реалізації є вільними і встановлюються на підставі договорів між підприємствами.

Схематично етапи процесу реалізації відображено на рис. 1.1.

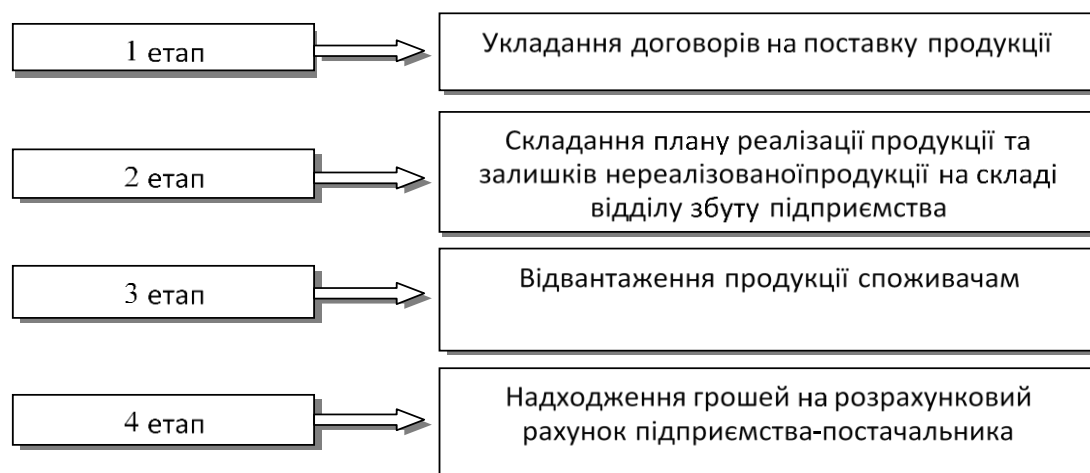


Рис. 1.1 - Етапи процесу реалізації

Джерело: складено на основі [15]

Дослідження сутності процесу реалізації як складової кругообігу капіталу підприємства дає можливість зробити наступні висновки:

- реалізація готової продукції є основою здійснення виробничої діяльності і залежить від самого підприємства, споживачів, каналів розподілу готової

продукції;

- виготовлення та реалізація готової продукції для підприємства повинна орієнтуватися на: отримання прибутку; завоювання чи утримання частки ринку; задоволення попиту та нарощування конкурентоспроможності.

1.2 Нормативно-правове регулювання обліку готової продукції та її реалізації

В умовах інтеграції національної системи бухгалтерського обліку до європейського середовища важливим є питання нормативно-правового регулювання об'єктів бухгалтерському обліку, зокрема і готової продукції та її реалізації.

Можна виділити три рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку готової продукції:

- міжнародний рівень;
- державний рівень;
- рівень підприємства, які представлено в табл.1.3.

Таблиця 1.3 – Рівні нормативно-правового регулювання обліку процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг)

| | |
|----------------------------|---|
| <i>Міжнародний рівень</i> | МСБО,МСФЗ |
| <i>Державний рівень</i> | Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій та розроблена до нього інструкція, стандарти, Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, інші нормативно- правові акти та методичні вказівки з питань бухгалтерського обліку, міністерств та відомств і державних комітетів |
| <i>Рівень підприємства</i> | Положення про облікову політику, Посадові інструкції працівників підприємства, внутрішньо- розпорядчі документи та нормативи |

Джерело: узагальнено автором

Представлені в табл.1.3 нормативно-правові акти мають різну підпорядкованість. Зокрема найвищий статус мають законодавчі акти, їм підпорядковуються підзаконні акти і найнижчий статус мають внутрішні регламенти підприємства.

Охарактеризуємо основні нормативно-правові акти, якими регламентовано облік процесу реалізації вітчизняних суб'єктів господарювання у табл. 1.4.

Таблиця 1.4 – Характеристика законодавчо-нормативних джерел, що регламентують порядок відображення в обліку складових процесу реалізації продукції на вітчизняних підприємствах

| <i>№ n\п</i> | <i>Джерело</i> | <i>Зміст</i> |
|------------------|---|--|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> |
| 1 | Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [3]. | Цим нормативно-правовим актом регламентуються основи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, зокрема в контексті відображення інформації про процес реалізації та процедуру формування фінансового результату від реалізації продукції. Також у Законі визначаються та наводяться загальні вимоги до фінансової звітності та форми фінансової звітності, які подаються підприємством, у тому числі і при відображенні результату від реалізації готової продукції (робіт, послуг). |
| 2 | Податковий кодекс України [2] | Визначає особливості формування собівартості готової та реалізованої продукції при її відображенні в системі податкових розрахунків підприємства з державою |
| 3 | Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [5] | Визначає порядок відображення фінансового результату від реалізації продукції (робіт, послуг) у складі статей фінансової звітності підприємства |
| 4. | Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 „Запаси” [5] | Визначає порядок визнання та оцінку запасів готової продукції при оприбуткуванні, вибутті та відображенні в балансі; |

Продовження таблиці 1.4

| 1 | 2 | 3 |
|-----|---|---|
| 5. | Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [5] | Регламентує порядок формування доходу від реалізації готової продукції та розкриває особливості його обліку і відображення у фінансовій звітності |
| 6. | Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [5] | Регламентує порядок формування фактичної виробничої собівартості готової та реалізованої продукції та розкриває особливості її обліку та відображення у фінансовій звітності |
| 7. | Положенням про порядок уцінки та реалізації залежаної продукції [5] | Встановлює порядок уцінки виробничих запасів, готової продукції та товарів, які втратили свої первинні якості і не знаходять ринків збуту |
| 8. | Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій» [3] | Встановлює порядок відображення на рахунках бухгалтерського обліку інформації про наявність і рух готової продукції та визначає правила формування фінансового результату від її реалізації |
| 9. | Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості [7] | Встановлюють перелік статей калькуляції собівартості готової продукції, визначають порядок обліку окремих видів виробничих витрат та регламентують методику віднесення цих витрат на собівартість окремих продуктів |
| 10. | Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, [4] | Встановлюють порядок визнання та оцінки запасів; визначають перелік первинних документів, якими оформлюють операції щодо руху запасів; розкривають порядок обліку та контролю наявності та руху запасів в місцях їх зберігання та у виробництві |

Джерело: узагальнено автором на основі [5]

Як бачимо, порядок ведення бухгалтерського обліку процесу реалізації готової продукції регулюється низкою нормативно-правових актів, котрі повинні:

- забезпечити дотримання єдиних правил ведення бухгалтерського обліку;
- гарантувати захищеність інтересів користувачів інформації.

Однак, нормативно-правова база, що регулює питання обліку готової продукції та її реалізації не є досконалою. В існуючих нормативних документах

існує розмитість визначень окремих понять, недостатність розкриття окремих питань ведення бухгалтерського обліку. Діючі нормативно-правові акти не враховують галузевих особливостей обліку готової продукції.

Проблема посилюється ще й різними підходами до трактування категорійного апарату у вітчизняному та міжнародному законодавстві.

Відповідно до вітчизняних нормативно-правових актів реалізованою продукцією (роботами, послугами) є вартість відвантаженої продукції (виконаних робіт, послуг), вказана в оформлених, як основа для розрахунків з покупцями (замовниками) документах. Тому датою реалізації продукції (робіт, послуг) вважається дата відвантаження (передавання) продукції, товарів (підписання документа про виконання роботи, надання послуги).

Натомість, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності фактом здійснення реалізації - є момент визнання продукції проданою або реалізованою.

Вважаємо, що забезпечення єдиного підходу до трактування реалізації в обліковій політиці підприємства потребує обґрунтування цього процесу з позицій виконуваних функцій та з врахуванням окремих елементів податкової політики підприємства.

1.3 Вплив організаційно-технологічних особливостей ТОВ «УЛПК» на побудову системи обліку доходів та витрат від реалізації готової продукції (робіт, послуг)

Досліджуване підприємство ТОВ «УЛПК» відноситься до підприємств деревообробної промисловості.

ТОВ «УЛПК» складається з 3 основних відділів, до складу яких також входить декілька підвідділів.

Фінансовий відділ на чолі з фінансовим директором. Відділ, який повністю контролює фінанси та облік всієї продукції, матеріалів, основних засобів, які є на складі. Складається з таких підвідділів:

1) Відділ фінансів: стежить за тим, щоб всі розрахунки проводилися вчасно; рахунки, що підлягають оплаті клієнтами відповідно до термінів, прописаних в договорах; заробітна плата розраховується і видається своєчасно; ведення всієї документації.

2) Відділ кадрів і комунікацій: відповідає за своєчасний пошук нових співробітників з необхідною кваліфікацією; написання інструкцій для розуміння обов'язків кожного співробітника; вирішує конфлікти з персоналом; контролює виконання замовлень; запроваджує штрафні санкції та заохочення.

2. Виробничий відділ, очолюваний директором з виробництва, зобов'язаний безпосередньо контролювати виробничий процес, обсяги готової продукції, навчати і проводити коригування в ході виробничого процесу.

Складається з:

1) Цех обробки: цех, який виробляє дубові пиляні заготовки відповідно до потреб комерційного відділу. Процес починається з моменту розпилювання колоди на

необрізну дошку до моменту, коли готовий піддон з продукцією відповідної якості завантажується в сушильну камеру або відразу відправляється замовнику.

2) Паркетна майстерня: цех, який виготовляє промисловий паркет. В цілому сировина, яке було відсортовано з переробного заводу, береться за таке, що не відповідає вимогам до подальшої переробки.

3) Сортувальний цех: цех, який переставляє і пересортовує продукцію після процесу сушіння в сушильних камерах. Сортує продукцію на ті, що продаються покупцеві, і ті, що надходять на переробний завод для подальшої переробки в меблеві щити.

4) Сортувальний цех: з відсортованої сухої продукції, відібраної сортувальним цехом, виготовляє меблеві щити для подальшої реалізації покупцям.

5) Механізація: підрозділ, що відповідає за надійну і безаварійну роботу всього обладнання, а також за своєчасне технічне обслуговування основних засобів, легкових і вантажних автомобілів.

6) Брикетувальний цех: цех, який виготовляє паливні брикети з відходів виробництва, а саме тирси.

7) Вугільний цех: цех, який спалює вугілля з відходів виробництва, а саме дров.

8) Канцелярія виробничого відділу: складається з керівників підрозділів і планує необхідний обсяг сировини; управляє людськими ресурсами для безперебійної реалізації планів; виробництво продукції за планом і з відповідною якістю.

9) Відділ навчання та корекції: навчання та атестація найманих працівників; удосконалення знань і навичок співробітників; розробка плану оптимізації.

3. Комерційний відділ, очолюваний комерційним директором, спілкується з покупцями, готує всі необхідні документи для експорту або імпорту.

4. Офіс засновника: засновник особисто бере на себе частину посадових завдань - планування закупівлі нового обладнання при необхідності; контроль виконання бізнес-плану і створення бізнес-планів на наступний період; благодійність; участь в офіційних заходах; координація роботи основних підрозділів; аналіз поданих звітів та зустрічі з керівниками відділів.

У ТОВ «УЛПК» створений фонд, згідно з яким отриманні доходи попереднього тижня діляться на витрати в процентному співвідношенні (табл. 1.5)

Таблиця 1.5 - ФОНДИ ТОВ «УЛПК»

| Назва фонду | Витрати | Середній % |
|---------------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Фонд закупівлі | Витрати на закупівлю сировини | 45,00% |
| Фонд електроенергії | Витрати на сплату електроенергії | 5,00% |
| Фонд ПММ | Витрати на автомобільне паливо(ДП, Бензин, мастила) | 1,00% |
| Фонд матеріалів | Витрати на різні матеріали | 2,00% |

Продовження таблиці 1.5

| 1 | 2 | 3 |
|------------------------------------|--|---------|
| Фонд ремонту та запчастини | Витрати пов'язані з поточними ремонтами, придбання запчастин | 5,00% |
| Фонд оплати праці | Зарплата працівників компанії | 19,00% |
| Фонд адмінвитрат | Витрати пов'язані з роботою офісу | 5,00% |
| Фонд митних витрат | Витрати пов'язані з митницею | 3,00% |
| Фонд фінансових витрат | Витрати пов'язані з погашенням кредитів, виплатою відсотків | 7,50% |
| Податки | Витрати пов'язані з виплатою податків | 3,00% |
| Фонд резервний | Використовується засновником | 1,00% |
| Фонд засновника | Використовується засновником | 2,00% |
| Фонд будівельний(розвитку бізнесу) | Використовується засновником | 1,50% |
| Загалом | - | 100,00% |

Дохід ТОВ «УЛПК» більшою мірою базується на доходах від дебіторів, так як є можливість відстрочки платежу, тому дуже важливо контролювати доходи від клієнтів, які платять відразу, а також від боржників. Оскільки сума продажів в компанії часто відрізняється від суми надходжень, важливо щотижня контролювати витрати.

Для відображення доходів Товариство складає наступні документи. Звіт про суми надходжень (табл. 1.6) і джерела доходів (за що саме компанія отримала гроші на поточному тижні - за видами товарів, за контрагентами, за видами платежів (переплата, фактична оплата, аванс).

Звіт про стан дебіторської заборгованості (поточна, прострочена, безнадійна).

План надходжень коштів на наступний тиждень (які кошти планує компанія отримати наступного тижня)- ці дані можна доповнити на нараді, коли буде план від комерційного директора для виконання на цьому тижні.

Кошти, які надійшли за поточний тиждень, розподіляються по фондах у

затверджених відсотках для кожного з них. Тільки фінансовий директор може вносити зміни в систему розподілу.

Таблиця 1.6 -Довідка про джерела доходів у ТОВ «УЛПК» за 22.05.2023-29.05.2023

| № | Джерело валового доходу | Сума |
|---|------------------------------|----------------|
| 1 | Дуб, листяні породи(експорт) | 1798425,13 грн |
| 2 | Дуб, листяні породи(Україна) | 469520 грн |
| 3 | Паркет (Україна) | 168400 грн |
| 4 | Хвойні породи(експорт) | 69055 грн |
| 5 | Хвойні породи (Україна) | 0 |
| 6 | Дошка | 1000000 грн |
| 7 | Брикети | 850000 грн |
| 8 | Вугілля | 1500000 грн |
| 9 | Інші доходи | 719,18 грн |

Порядок формування доходу від реалізації та собівартості реалізованої готової продукції на деревообробному підприємстві ТОВ УЛПК зазвичай визначається відповідно до бухгалтерських стандартів та законодавства про бухгалтерський облік.

Формування доходу від реалізації готової продукції передбачає облік отриманих від реалізації грошових коштів, виручки від продажу, а також податків та інших обов'язкових платежів, пов'язаних з реалізацією продукції. Дохід визначається шляхом віднімання собівартості реалізованої продукції від виручки.

Собівартість реалізованої готової продукції включає всі витрати, пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції, такі як сировина, матеріали, оплата праці, амортизація обладнання, витрати на управління, логістику та інші витрати. Облік собівартості може здійснюватися за допомогою різних методів, таких як прямі методи, нормативно-повнісні методи, стандартизовані методи тощо.

Дотримання правильного порядку формування доходу та обліку собівартості є важливим для забезпечення точності фінансової звітності

підприємства, а також для прийняття ефективних управлінських рішень. Крім того, цей процес впливає на рентабельність підприємства та його фінансовий стан.

Управління операційною діяльністю деревообробних підприємств пов'язане з послідовністю етапів операційного циклу, тобто проміжками часу між придбанням ресурсів для ведення діяльності та отриманням коштів від реалізації готової продукції. Усі процеси взаємопов'язані через споживання ресурсів та послідовність проходження їх у загальному циклі кругообігу капіталу від постачання до збуту продукції. Постійно повторюваний операційний цикл, забезпечуючи безупинний рух капіталу, розкриває сутність діяльності, адаптованої до технологічних особливостей підприємства.

Першим етапом процесу деревообробки є зберігання, технологічна підготовка і подача лісу кругляку на розпилювання, що передбачає виконання комплексу сортувальних, транспортних та інших робіт. Зберігання стиглої деревини – круглого лісу зумовлене специфічними проблемами, а саме організація захисту від гниття та біопошкоджень.

Для отримання якісної продукції та досягнення більшої продуктивності, сировину при подачі в лісопильний цех попередньо сортують. Колоди сортують за породами, діаметрами, довжині та якості. Окремі бригади робітників працюють у сировинному цеху готують партії лісу-кругляку. Такі технологічні процедури підготовки впливають на обліковий процес, не передбачаючи при цьому поділу на переділи.

Однією із витратних статей деревообробних підприємств, від якої значною мірою залежить і кінцева вартість готової продукції, становлять витрати на підготовку виробництва. Технічна підготовка передбачає:

- конструкторську підготовку;
- технологічну підготовку;
- матеріально-організаційну підготовку.

Конструкторська підготовка полягає у розробці технічних умов для випуску нових виробів та їх затвердження. Технологічна підготовка пов'язана з розробкою

поставів пил, режимів сушіння, склеювання, прогресивних виробничо-технологічних нормативів. Правильно складена схема технологічного процесу може суттєво вплинути на час виготовлення виробу і його собівартість. При цьому кожна операція у технологічному процесі повинна виконуватись послідовно. Технологічний процес кожного виробу заноситься у спеціальну відомість. Відомість слугує основою для розробки нормативів витрат сировини і робочого часу. Під час визначення норм на сировину ставиться завдання забезпечити економію сировини.

Матеріально-організаційна підготовка полягає у забезпеченні виробництва всім необхідним: обладнанням, інструментами, матеріалами, технічною документацією тощо. Важливо при цьому виявити чи відповідає кількість обладнання виробничій програмі. Від ретельності матеріально-організаційної підготовки виробництва залежить хід технологічного процесу.

Такі роботи проводяться з випередженням стосовно робіт з постачання сировини. Особливість обліку на підготовку виробництва полягає у правильності їх включення до складу витрат, враховуючи часовий момент їх виникнення та можливість віднесення до конкретних об'єктів.

Підготовлена пиловочна сировина проходить подальшу обробку – сукупність механічних, фізичних, теплових та інших методів переробки. Цей технологічний етап для лісопильних підприємств вважається основним виробничим процесом. Від правильності розпилювання залежить кількість і якість отриманих пиломатеріалів.

Під розпилюванням колод слід розуміти поздовжній поділ на пиломатеріали. Цей процес передбачає такі операції: розпилювання колод на бруси, виділення дошок обрізних, необрізних, бракування, торцювання, сортування. В обліковому процесі такий технологічний етап суттєво впливає на визначення сфер відповідальності, місць виникнення витрат, порядок документального оформлення, підрахунок собівартості готової продукції.

Після розпилювання і сортування пиломатеріали проходять теплову

обробку сушіння. Цей процес передбачає видалення вологи з деревини випаровуванням. При цьому значними є витрати тепло- та електроенергії. Таке споживання потребує ретельного контролю, повної реєстрації у первинних документах, правильного включення понесених витрат до складу собівартості.

Особливістю деревообробного виробництва є залежність ефективності використання лісу- кругляку – вихід якісних пиломатеріалів в оптимальній кількості – від кваліфікації і добре організованої праці робітників.

Специфіка деревообробки полягає в тому, що витрати на засоби праці, зокрема витрати енергії на приведення пилорам у дію, залежать від кваліфікації робітників. Враховуючи ці обставини деревообробного виробництва, варто в обліковому процесі узалежнити відповідальність за витрати енергії від центру витрат з ефективності використання лісу-кругляку.

Організація обслуговування основного виробництва звичайно зосереджується у обслуговуючих цехах і охоплює складські операції, забезпечення підприємства необхідними інструментами, парою та енергією, утримання та ремонт устаткування, транспортування вантажів. Обслуговуючі та допоміжні цехи, на відміну від основного підрозділу, не виготовляють продукцію. Їх діяльність спрямована на створення умов, що сприяють виконанню технологічних функцій основного виробництва. В обліковому процесі витрати виконаних робіт та наданих послуг обслуговуючих цехів повинні бути розподілені за сферами відповідальності.

Важливим фактором впливу на організацію обліку є наявність браку, який може бути матеріальним (дефекти деревини), та виробничим, який виникає під час виробництва, а також під час транспортування та неправильного зберігання продукції. Тому брак повинен бути врахований під час розрахунку собівартості готової продукції та визначення результатів діяльності.

Специфіка деревообробного виробництва визначається подвійною властивістю продукції, адже, з одного боку, її реалізують як товари народного споживання, а з іншого – використовують такі галузі промисловості – будівельна

індустрія, транспорт, сільське господарство тощо. Такий сприятливий фактор для підприємств виробників дає можливість диктувати певні умови реалізації (порядок відвантаження, транспортування тощо) й впливає на облікову систему.

Технологічні особливості деревообробних підприємств уможливають відображення в бухгалтерському обліку готової продукції за двома підходами.

Перший підхід містить такі операції: передачу готової продукції на зберігання на склад, а потім відбувається її відвантаження покупцеві та фіксується операція - реалізація. Другий підхід передбачає складування готової продукції на виробництві, а звідки її відвантажують та реалізують покупцеві. В той же час виконана робота, послуга (посередництво) напряду передається з «виробництва» замовникові, не попадаючи склад.

У бухгалтерському обліку деревообробних підприємств готова продукція відображаються за фактичною собівартістю, а її реалізація здійснюється за відпускними цінами.

Облік готової продукції ведуть у натуральному та грошовому вимірнику за місцями її зберігання та матеріально відповідальними особами.

Наявність своєрідних організаційно-технологічних особливостей у діяльності деревообробних підприємств виокремлює їх з-поміж інших промислових підприємств та є основними чинниками, що впливають на побудову методики та організації обліку, аналізу і контролю доходів та витрат досліджуваних підприємств.

Досліджена специфіка технологічних особливостей деревообробних підприємств відображається у системі бухгалтерського обліку і контролю, що розглядає усі процеси діяльності підприємства, механізм їх впливу на результати діяльності, методи збору, передачі та оброблення даних тощо. Усі названі особливості технології процесу виробництва визначають побудову облікового процесу і є основою виконання облікових завдань.

РОЗДІЛ 2

СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ У ТОВ «УЛПК»

2.1 Облікова політика ТОВ «УЛПК» щодо формування доходів та фінансових результатів від реалізації продукції (робіт, послуг)

Ефективність організаційних та управлінських рішень, насамперед залежать від правильно розробленого інформативного підґрунтя повноти, об'єктивності та правдивості представлених облікових і аналітичних даних, що залежать від детального та ретельного ступеня дослідження облікової політики підприємства.

Присутність на законодавчому рівні диференційованих варіантів провадження бухгалтерського обліку готової продукції веде до того, що облікова політика є одним із фундаментальних інструментів регламентування обліково-аналітичного забезпечення управлінської системи.

У відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» поняття облікової політики означає сукупність принципів, процедур та методів, які використовуються для складання та подання фінансової звітності до відповідних органів. Також облікова політика визначає необхідні прийоми ведення обліку на підприємстві, з рахуванням конкретних умов ведення його господарської діяльності.

Облікова політика на деревообробному підприємстві ТОВ "УЛПК" щодо формування доходів включає їх визнання, класифікацію та документальне оформлення.

Методологічні основи стосовно визнання доходів діяльності підприємства визначаються національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 “Доходи”.

Відповідно до НП(С)БО 15, *дохід* – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників).

У відповідності до п. 5 НП(С)БО 15 “Дохід“ загальними критеріями визнання доходу є наступне:

- не відбувається вилучення капіталу;
- операція призводить до збільшення активу чи зменшення зобов'язання;
- оцінка результатів може бути достовірно визначена.

Проте для визнання доходу необхідно не тільки збільшення активу чи зменшення зобов'язань, але і фінансовий наслідок цих подій, тобто збільшення власного капіталу. Надходження, які збільшують активи підприємства, але не призводять до збільшення власного капіталу не визнаються доходами звітного періоду.

Зокрема, не визнаються доходами, оскільки не приносять економічних вигод наступні суми, що надходять від інших осіб:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають до перерахування в бюджет та позабюджетних фондів;
- сума надходжень за договорами комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідною угодою;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Крім загальновстановлених умов визнання доходів, які зазначені п.5 НП(С)БО 15, для окремих груп доходів передбачені свої особливості стосовно визнання. Розглянемо їх:

Особливості визнання доходів від реалізації продукції (товарів та інших активів). Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів та інших активів) визнається при дотриманні наступних вимог:

а) передача покупцю ризиків та вигод, пов'язаних з правом власності на продукцію (товар або інший актив);

б) втрата підприємством подальшого контролю та управління реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

в) можливість достовірного визначення доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів або інших активів)

г) існує імовірність, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з даною операцією можуть бути достовірно визначені.

Особливості визнання доходів від здійснення бартерних операцій. При здійсненні обміну продукцією, товарами чи іншими активами, перш за все, слід встановити, чи є такі активи подібними.

Якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, іншими активами), що є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість – дохід не визнається.

Якщо здійснюється обмін неподібними активами, то така операція передбачає виникнення доходу, який оцінюється за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, отриманих або тих, що підлягають отриманню підприємством зменшених чи збільшених на суму переданих чи отриманих грошових коштів чи їх еквівалентів. У тому випадку, якщо справедливую вартість активів, робіт, послуг, отриманих підприємством по бартерній угоді достовірно визначити не можливо, дохід визначають за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів чи їх еквівалентів), переданих за цією бартерною угодою.

Особливості визнання доходів від наданих послуг. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи із ступеню завершеності операції по

наданню послуг на дату балансу, за умови що може бути достовірно оціненим результатом такої операції, тобто:

- сума доходу (виручки) може бути достовірно визначена;
- є впевненість у збільшенні економічних вигод внаслідок операції;
- можливість оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливість визначення витрат, пов'язаних з наданням послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеню завершеності операції по наданню послуги визначається наступними методами:

- вивчення виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на визначену дату у загальному обсязі послуг, які мають бути наданими підприємством ;
- визначенням питомої ваги витрат, здійснених підприємством у зв'язку з наданням послуг у загальній очікуваній сумі таких витрат.

Розглянемо порядок застосування кожного з перерахованих методів визначення ступеню завершеності операції по наданню послуг.

Метод вивчення виконаної роботи доцільно застосовувати при наданні таких видів послуг, результат яких можливо оцінити шляхом їх огляду, тобто або після їх повного виконання, або після виконання певного етапу (якщо на цьому етапі можливо достовірно визначити ступінь готовності роботи (послуги), а також суму доходу).

Метод «питомої ваги обсягу послуг» доцільно використовувати у тому випадку, якщо на певну дату можливо визначити обсяг наданих послуг у натуральному або вартісному вимірі. При цьому застосування даного методу потребує виконання наступних дій:

- 1) визначення питомої ваги обсягу послуги, частково наданої на звітну дату у загальному обсязі послуги, яка повинна бути наданою. Цей показник розраховується шляхом ділення фактичного обсягу

- наданих послуг на звітну дату на загальний обсяг послуг;
- 2) розрахунок доходу від частково наданої послуги на звітну дату шляхом множення вартості цієї послуги на її питому вагу у загальному обсязі наданих послуг.

Метод «питомої ваги витрат» доцільно використовувати для оцінки тих доходів від надання послуг, за якими:

- можливо найбільш достовірно визначити загальну суму очікуваних витрат, які матиме підприємство при наданні послуг;
- сума понесених витрат у зв'язку з наданням послуг змінюється прямо пропорційно обсягу наданих послуг.

Питома вага витрат, які будуть понесені підприємством у зв'язку з наданням послуги у загальній сумі очікуваних витрат визначається шляхом ділення суми витрат понесених на дату здійснення послуги на загальну суму очікуваних витрат. При цьому до уваги беруться лише ті витрати. Які формують виробничу собівартість послуг.

Дохід від операції з часткового надання послуг на певну дату розраховується шляхом множення загальної вартості часткової послуги на показник питомої ваги витрат, які несе підприємство у зв'язку з наданням цих послуг у загальній сумі очікуваних витрат підприємства.

Крім зазначених вище методик підприємство може здійснювати розрахунок доходу, пов'язаного з наданням послуг шляхом рівномірного його нарахування за декілька звітних періодів. Така методика застосовується у тому випадку, якщо надані послуги пов'язані з невизначеною кількістю операцій за певний період часу і ступінь завершеності визначити не можливо або не доцільно.

Вітчизняні підприємства самостійно обирають один із перерахованих вище методів визначення доходу від наданих послуг, вказуючи його в Наказі про облікову політику.

Як правило, оцінка доходу здійснюється за *справедливою вартістю компенсації*, яка була отримана або підлягає отриманню.

Відповідно до бухгалтерського законодавства під справедливою вартістю розуміють суму, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання у результаті операції між зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість при реалізації продукції, товарів та інших активів може дорівнювати:

- договірній ціні – в разі реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, інших активів) за грошові кошти;
- звичайній ціні – в разі реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, інших активів) шляхом здійснення товарообмінної операції чи їх безоплатному отриманню.

Нагадаємо, що до складу доходу не включаються податок на додану вартість, акцизний збір, мито, будь-які надані торгівельні знижки. Такий показник ще називають чистим доходом і саме під цією назвою він включений до складу I-го розділу Звіту про фінансові результати.

Фінансовий результат підприємства є найважливішим оцінюючим показником діяльності підприємства і слугує основою для формування прибутку (збитку) звітного періоду.

Формування фінансових результатів відбувається шляхом віднесення на них доходів і витрат за видами діяльності, що забезпечує послідовне їх зіставлення для визначення окремих видів прибутку (збитку) підприємства.

Порядок формування окремих видів фінансових результатів підприємства надано на рисунку 2. 1.

Фінансовий результат від реалізації продукції (робіт, послуг) представлений двома проміжними показниками: валовий прибуток (збиток) та прибуток (збиток) від операційної діяльності.

Валовий прибуток (збиток) визначають шляхом порівняння чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з собівартістю реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)

1. Визначення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

| | | |
|--|--------|--|
| Валовий дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг | “ -- “ | Податки на валовий дохід: 1. Акцизний збір 2. ПДВ 3. Інші |
|--|--------|--|

2. Визначення валового прибутку (збитку)

| | | |
|---|--------|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг | “ -- “ | Собівартість реалізації продукції, товарів, робіт, послуг |
|---|--------|---|

3. Визначення прибутку (збитку) від операційної діяльності

| | | |
|--|-------|---|
| Валовий прибуток (збиток) + інші операційні доходи | “ _ “ | Адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати |
|--|-------|---|

4. Визначення прибутку (збитку) до оподаткування

| | | |
|---|--------|---|
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності + доходи від участі в капіталі + інші фінансові доходи + інші доходи | “ __ “ | Фінансові витрати + втрати від участі в капіталі + інші витрати |
|---|--------|---|

5. Визначення чистого прибутку

| | | |
|------------------------------------|-------|-------------------------------|
| Прибуток (збиток) до оподаткування | “ _ “ | Витрати з податку на прибуток |
|------------------------------------|-------|-------------------------------|

Рисунок 2.1 - Порядок формування окремих видів фінансового результату підприємства

Джерело: складено на основі [19]

Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток/збиток) визначають шляхом порівняння валового прибутку (збитку) та інших операційних доходів з загальною сумою адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

2.2 Облікова політика ТОВ «УЛПК» щодо формування витрат від реалізації продукції (робіт, послуг)

Елементами облікової політики щодо витрат від реалізації готової продукції виступають наступні:

- визнання витрат в системі бухгалтерського обліку;
- склад витрат, що формують собівартість реалізованої продукції та витрат на збут;
- формування робочого плану рахунку в частині обліку операцій з реалізації готової продукції;
- затвердження графіку документообігу щодо операцій з реалізації готової продукції.

Застосування представлених елементів облікової політики при формуванні самої облікової політики підприємства дає можливість головному бухгалтеру впроваджувати різносторонню та всеохоплюючу інформацію про операції з руху готової продукції в розрізі інформаційних запитів управлінської системи.

Методологічні основи обліку і порядок розкриття інформації про витрати у фінансовій звітності визначаються НП(С)БО 16 “Витрати”. При цьому під *витратами* розуміють зменшення економічних вигод у вигляді вибуття або амортизації активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу між власниками).

Згідно з п. 7 НП(С)БО 16 витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Це відповідає принципам міжнародних стандартів фінансової звітності. Якщо ж витрати неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, то вони відображаються у складі витрат майбутніх періодів.

Відтак, при відображенні витрат в системі бухгалтерського обліку мають виконуватися наступні умови:

1. Зменшення активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу між власниками).

2. Визнання на основі систематичного і раціонального розподілу економічних вигод, які забезпечують актив протягом декількох звітних періодів. Наприклад, нарахування амортизації основних засобів чи нематеріальних активів.

3. Негайне визнання, якщо економічні вигоди не відповідають, або перестають відповідати критеріям активів підприємства. Наприклад, уцінка товарів, створення резерву сумнівних боргів.

4. Можлива достовірною оцінка суми витрат. Дотримання цієї умови означає, що оцінка витрат відбувається на підставі положень національних стандартів і є документально підтверджена.

Витрати не визнаються в системі бухгалтерського обліку за умов, наданих на рис. 2.2.

З метою складання фінансової звітності та відповідності витрат доходам їх розмежують за видами діяльності (рис. 2.3).

В контексті теми дослідження особливої уваги заслуговують витрати, пов'язані з процесом реалізації, тобто собівартість реалізації продукції (товарів, послуг) та витрати на збут.

Відповідно до норм НП(С)БО 16 «Витрати» собівартість реалізованої продукції формується із собівартості готової продукції та частини нерозподілених загальновиробничих витрат (НрНВ) і визначається за формулою:

$$C/в РП = C/в ГП + НрНВ \quad (2.1)$$

Собівартість готової продукції складається з фактичних прямих матеріальних витрат (МВ), прямих витрат на оплату праці (ВОП), інших прямих витрат (ІПВ) та розподілених накладних витрат (РНВ) і визначається за формулою:

$$C/в ГП = MB + ВОП + ИПВ + РНВ \quad (2.2).$$

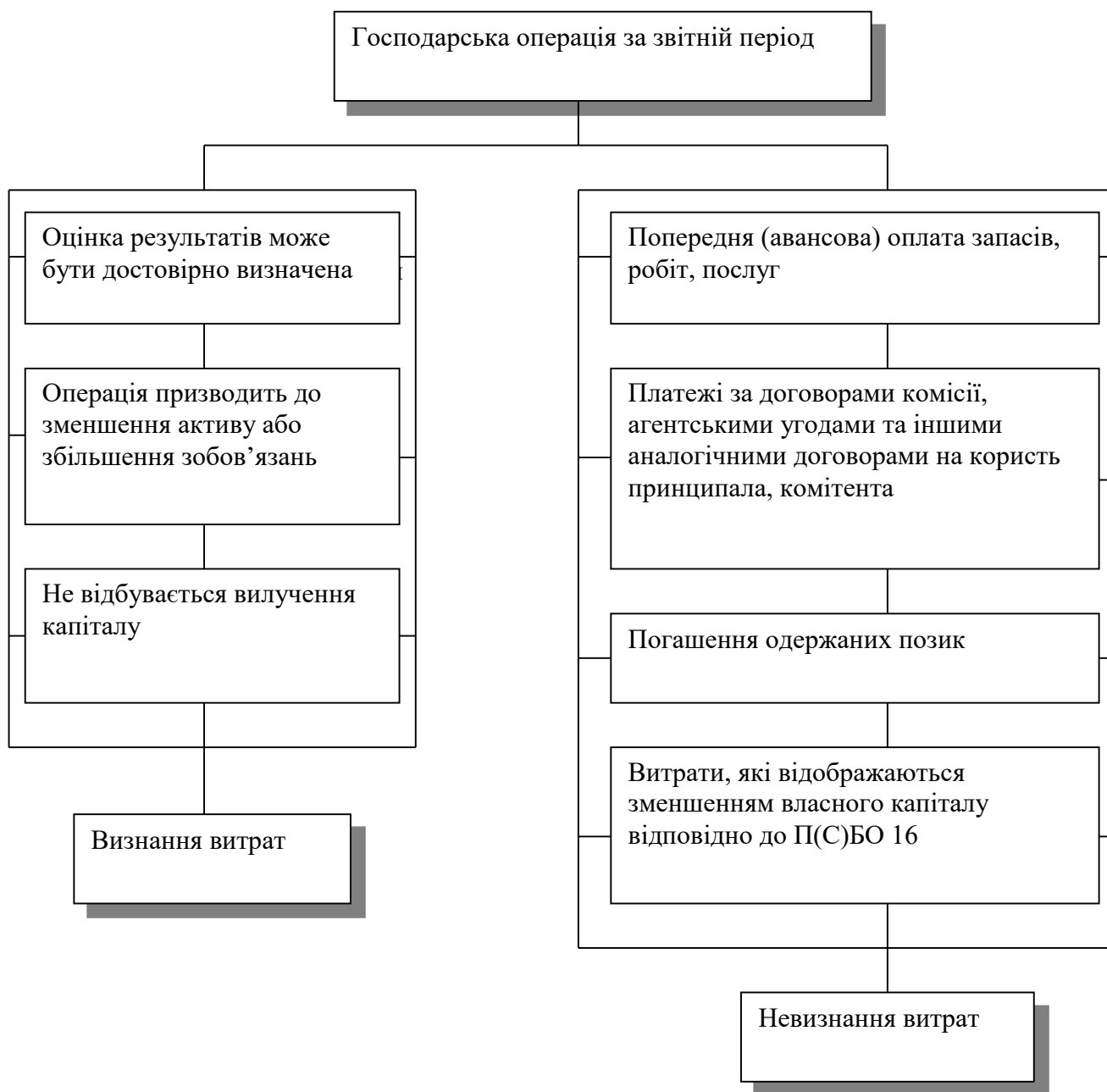


Рисунок 2.2 - Критерії визнання та невизнання витрат в системі бухгалтерського обліку

Джерело: складено на основі [7]

Охарактеризуємо порядок обліку зазначених видів витрат.

Прямі витрати безпосередньо пов'язані з виготовленням окремого продукту, а тому до його собівартості вони включаються прямо на підставі

відповідних первинних документів. Виділяють три групи прямих витрат: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці та інші прямі витрати.



Рисунок - 2.3 Класифікація витрат відповідно до НП(С)БО 16 “Витрати”

Джерело: сформовано на основі [7]

Непрямі витрати, як правило, пов'язані з виконанням кількох видів продукції, а тому вони прямо до їх собівартості цих не можуть бути віднесені. До таких витрат відносяться загальновиробничі витрати.

Облік прямих витрат не викликає особливих труднощів. Головне на що звертає увагу підприємство при нарахуванні таких витрат – це на раціональне використання відповідних ресурсів, що викликають виникнення прямих витрат. Тому, зазвичай, на вітчизняних підприємствах розробляють норми списання окремих видів прямих витрат (відповідних ресурсів) на кожний вид продукції чи послуги.

Під нормою розуміють технічно-необхідну кількість використаних матеріальних ресурсів та прямої праці у відповідності до технології виготовлення продукції чи послуги.

Порядок формування, обліку та розподілу накладних (загальновиробничих) витрат регламентований нормами НПСБО 16 “Витрати” [7]. Дане Положення передбачає попереднє узагальнення інформації про фактичні накладні витрати в цілому по підприємству з метою їх подальшого розподілу між собівартістю готової продукції, незавершеним виробництвом та собівартістю реалізованої продукції.

При цьому керуються наступними правилами:

- на собівартість окремих видів готової продукції та незавершене виробництво відносять лише розподілені накладні витрати.
- на собівартість реалізованої продукції відносять нерозподілені накладні витрати. Їх загальним блоком відображають на рахунку 90 “Собівартість реалізації”.

Нерозподілені накладні витрати виникають на виробничих підприємствах, потужність яких у звітному періоді була нижчою за нормальну (планову, середню за останні 3-5 років). Вони визначаються як різниця між фактичними постійними загальновиробничими витратами та розподіленими постійними загальновиробничими витратами і прямо відноситься на собівартість реалізованих послуг.

Розподіл загальновиробничих (накладних) витрат здійснюють за допомогою ставки розподілу накладних витрат. Ставка розподілу може розраховуватися як на рівні фактично досягнутих накладних витрат того чи іншого звітного періоду, так і на рівні нормативних накладних витрат. Зазвичай, в ролі ставки розподілу використовують нормативну ставку розподілу. Пояснюється це тим, що її розраховують заздалегідь, що дає можливість у будь-який момент оцінити вплив накладних витрат на собівартість готової продукції і на цій основі встановлювати адекватні ціни на неї.

Під *нормативною ставкою розподілу накладних витрат* розуміють результат ділення нормативних (планових, бюджетних) накладних витрат на нормативну базу розподілу. Для розрахунку нормативної ставки використовують формулу:

$$\text{Нормативна ставка розподілу НВ} = \frac{\text{Планові (нормативні) накладні витрати}}{\text{Планова (нормативна) база розподілу}} \quad (2.3)$$

У разі якщо підприємство використовує нормативну ставку розподілу, то воно визначає розподілені накладні витрати, які відносить на собівартість готової продукції та нерозподілені накладні витрати, які до собівартості готової продукції не включає.

Розподілені накладні витрати – це накладні витрати, що визначаються шляхом множення нормативної ставки розподілу на фактично досягнутий рівень діяльності.

Якщо ж використовується фактична ставка розподілу, то цю операцію робити не потрібно, бо усі фактичні накладні витрати вважаються розподіленими і включаються до собівартості готової продукції;

У вітчизняній практиці відповідно до вимог НП(С)БО 16 “Витрати” розподілу між собівартістю готової та реалізованої продукції (послуг) із застосуванням заздалегідь визначеної нормативної ставки підлягають лише постійні загальновиробничі витрати, тоді як змінні загальновиробничі витрати вважаються розподіленими і включаються до собівартості готової продукції (послуг), виходячи із фактично досягнутих потужностей підприємства.

2.3 Відображення операцій з реалізації готової продукції в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «УЛПК»

Для відображення в обліку операцій з реалізації продукції (товарів, послуг) використовують наступні бухгалтерські рахунки: 70 «Дохід від реалізації», 90 «Собівартість реалізації», 93 «Витрати на збут». Охарактеризуємо ці рахунки в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 - Характеристика рахунків, що відображають доходи та витрати від реалізації продукції (товарів, послуг)

| <i>№ п/п</i> | <i>Код та назва рахунку</i> | <i>Призначення рахунку</i> |
|---|---------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Рахунки доходів від операційної діяльності | | |
| 1 | 70 “Дохід від реалізації” | <p>Призначений для узагальнення інформації про:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходи від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг; - надходження за договорами комісії чи агентськими договорами на користь комітентів чи принципалів; - суми наданих покупцеві знижок після дати реалізації; - та вартість повернутих товарів чи продукції, що підлягає вирахуванню з доходу тощо/ <p>Для деталізації окремих видів доходів від реалізації використовують наступні субрахунки до рахунку 70:</p> <ul style="list-style-type: none"> 701 – Дохід від реалізації готової продукції; 702 - Дохід від реалізації товарів; 703 – Дохід від реалізації робіт і послуг; 704 – Вирахування з доходу; 705 - Перестраховання <p>За кредитом цього рахунку відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів (обов’язкових платежів), що включені до ціни продажу, а за дебетом – сума непрямих податків, зборів (обов’язкових платежів) та сума чистого доходу, що відноситься на рахунок 791 “Результат операційної діяльності”.</p> <p>Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за видами продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту чи іншими напрямками зазначеними підприємством.</p> |
| Рахунки витрат від операційної діяльності | | |

| 1 | 2 | 3 |
|---|---------------------------------|--|
| 2 | 90 “Собівартість реалізації” | <p>Призначений для узагальнення інформації про собівартість реалізованої готової продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг</p> <p>Для деталізації окремих видів собівартості від реалізації використовують наступні субрахунки до рахунку 90: 901 – Собівартість реалізованої готової продукції; 902 - Собівартість реалізованих товарів; 903 – Собівартість реалізованих робіт і послуг; 904 – Страхові виплати</p> <p>За дебетом цього рахунку відображається собівартість реалізованої товарної продукції, а за кредитом – відображається її списання на рахунок 791 “Результат операційної діяльності”.</p> <p>Аналітичний облік собівартості реалізації ведеться за видами продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту чи іншими напрямками зазначеними підприємством.</p> |
| 3 | 93 “Витрати на збут” | <p>Призначений для обліку витрат по’язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг</p> <p>Витрати на збут включають витрати підприємства, пов’язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг). Облік зазначених витрат здійснюється на рахунку 93 “Витрати на збут”, який є активним та призначеним для обліку господарських процесів. По дебету цього рахунку відображається сума визнаних витрат на збут, а по кредиту - списання на рахунок 79 “Фінансові результати”.</p> <p>Аналітичний облік витрат на збут ведеться на підприємстві у відомостях в розрізі статей витрат та за економічними елементами.</p> |

Джерело: сформовано на основі [18]

На досліджуваному підприємстві – ТОВ «УЛПК» облік готової продукції відбувається за місцями її складування та зберігання. Окремо відбувається облік за окремими видами продукції у натуральних одиницях виміру. Відомості складаються в електронному вигляді за результатами звітів по кожному цеху і по кожному виду випуску готової продукції (Додаток Б).

Записи про відпуск готової продукції покупцям здійснюються начальником цеху. Також ним вводяться залишки готової продукції. На підставі отриманих

даних визначається фактична собівартість готової продукції, яку виводять у кінці кожного місяця за даними аналітичного обліку витрат на виробництво.

Аналітичний облік прийому і відпуску готової продукції оформлюється видатковими і прибутковими документами. Записи відображаються за видами готової продукції з зазначенням облікових цін та з відображенням у регістрах відхилень фактичної собівартості готової продукції та вартості за обліковими цінами.

Обліковою політикою підприємства зазначено, що синтетичний облік готової продукції відбувається на активному рахунку 26 «Готова продукція». За дебетом цього рахунку 26 «Готова продукція» відображається надходження готової продукції; по кредиту її відпуск. Операції на цьому рахунку відбуваються за фактичною виробничою собівартістю продукції. Синтетичний облік готової продукції також проводиться за фактичною виробничою собівартістю готової продукції.

У випадку, якщо поточний бухгалтерський облік готової продукції ведеться не за фактичними цінами, а за закріпленими обліковими цінами підприємства, то на рахунку «Готова продукція» окремо відображається випуск готової продукції за плановою розрахунковою собівартістю.

На кінець звітного періоду залишок по рахунку 26 «Готова продукція» є тільки дебетовим і відображає фактичну виробничу собівартість готової продукції. При списанні з рахунку 26 «Готова продукція» відображається відхилення вартості готової продукції від фактичної виробничої собівартості готової продукції.

Сума відхилень вартості готової продукції за обліковими цінами від фактичної виробничої собівартості відображається таким обліковим записом :

Дт 20 «Виробничі запаси» або 90 «Собівартість реалізації» (тобто рахунків, на яких відображено вибуття готової продукції)

Кт 26 «Готова продукція».

При відображенні реалізації готової продукції бухгалтер підприємства виписує рахунки-фактури, де для покупців наводиться інформація про факт та

результат відвантаження готової продукції. В цих рахунках-фактурах бухгалтером вказується сума, яка підлягає оплаті, а також цей документ є підставою для виписування банківських платіжних документів на основі яких відбувається одержання плати за готову продукцію з покупців.

Потім продавець передає покупцю податкову накладну, у якій вказується ціна, сума ПДВ, загальна сума, що підлягає сплаті постачальнику та інші необхідні дані.

Податкова накладна виписується у на кожен окремий вид поставок продукції у двох екземплярах. Перший примірник віддається покупцю, а другий примірник зберігається на підприємстві для звітності і як розрахунковий документ при оподаткуванні. Отримання податкової накладної є важливим для покупця, оскільки податкова накладна надає йому право на включення в податковий кредит витрат по сплаті ПДВ.

В бухгалтерському обліку на відвантажену покупцям готову продукцію складають проведення, які наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2 – Відображення в обліку операцій щодо реалізації готової продукції у ТОВ «УЛПК»

| № з/п | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, тис. грн. |
|-----------------------------|---|-------|--------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Реалізація продукції | | | | |
| 1 | Відвантажено партію продукції покупцеві та відображено дохід від її реалізації (з ПДВ) | 36 | 701 | 48000,00 |
| 2 | Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ у складі вартості відвантаженої готової продукції | 701 | 641 | 8000,00 |
| 3 | Списано собівартість реалізованої продукції | 901 | 26 | 37000,00 |
| 4 | Списано на фінансовий результат суму доходу від реалізації продукції | 701 | 791 | 40000,00 |
| Реалізація послуг | | | | |
| 1 | Надано замовнику послуги та відображено дохід від їх реалізації (з ПДВ) | 36 | 701 | 6000,00 |

Продовження таблиці 2.2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------------------------|---|----------|----------|----------|
| 2 | Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ у складі вартості наданих послуг | 703 | 641 | 1000,00 |
| 3 | Списано вартість наданих послуг | 903 | 23 | 3800,00 |
| 4 | Списано на фінансовий результат суму доходу від реалізації послуги | 703 | 791 | 5000,00 |
| Реалізація товарів | | | | |
| 1 | Відвантажено партію товарів покупцеві та відображено дохід від її реалізації (з ПДВ) | 36 | 702 | 12000,00 |
| 2 | Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ у складі вартості відвантаженого товару | 702 | 641 | 2000,00 |
| 3 | Списано балансову вартість товарів | 902 | 281 | 7500,00 |
| 4 | Відображено суму знижки наданої покупцеві за дострокову оплату товарів у розмірі 2% від суми доходу від реалізації(12000,00 x 2%) | 704 | 36 | 240,00 |
| 5 | Відкориговано податкове зобов'язання з ПДВ (метод червоного сторно) | 704 | 641 | 40,00 |
| 6 | Списано на фінансовий результат суму доходу від реалізації товарів | 702 | 791 | 10000,00 |
| 7 | Списано на фінансовий результат суму знижки | 791 | 704 | 200,00 |

Джерело: складено за даними синтетичного обліку ТОВ «УЛПК»

Процес реалізації готової продукції (товарів, послуг) супроводжується нарахуванням витрат на збут. Ці витрати включають нараховану заробітну плату продавцям, реалізаторам, співробітникам відділів збуту, вартість пакувальних матеріалів, витрати на рекламу та маркетинг, амортизацію торгового обладнання та транспортних засобів, що здійснюють перевезення продукції до покупця, витрати на відрядження працівників підприємства, пов'язаних зі збутом продукції та інші види витрат, пов'язані зі збутом продукції (товарів, послуг).

Порядок відображення витрат на збут на рахунках бухгалтерського обліку наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 - Відображення в обліку операцій щодо нарахування та списання витрат на збут у ТОВ «УЛПК»

| № з/п | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, тис. грн. |
|-------|--|-------|--------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Нараховано заробітну плату продавцям, реалізаторам, співробітникам відділів збуту | 93 | 66 | 1000,00 |
| 2 | Нараховано ЄСВ від заробітної плати продавців та співробітників відділу збуту | 93 | 65 | 367,00 |
| 3 | Списано пакувальні матеріали | 93 | 204 | 150,00 |
| 4 | Відображено витрати працівників відділу збуту на службові відрядження | 93 | 372 | 50,00 |
| 5 | Нараховано послуги за рекламу, маркетингові послуги, здійснені сторонніми організаціями | 93 | 685 | 500,00 |
| | Відображено суму ПДВ, включену до вартості послуг | 641 | 685 | 100,00 |
| 6 | Нараховано амортизацію торгового обладнання | 93 | 131 | 200,00 |
| 7 | Віднесено суму витрат пов'язаних зі збутом продукції (товарів) на зменшення фінансового результату від основної діяльності | 791 | 93 | 2267,00 |

2.4 Порівняльна характеристика обліку процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг) згідно НП(С)БО та МСФЗ

У сучасному світі, де бізнес є глобальним і компанії ведуть діяльність на різних ринках, облік та звітність мають велике значення. Для цього використовуються різні системи обліку, зокрема НП(С)БО (Національні Положення (стандарти) Бухгалтерського Обліку) та МСФЗ (Міжнародні Стандарти Фінансових Звітів).

Сфера застосування НП(С)БО є системою бухгалтерського обліку, що застосовується в Україні та регулюється національним законодавством. Вона встановлює правила та принципи обліку, зокрема реалізації готової продукції.

Підхід до визначення доходу У НП(С)БО визначення доходу здійснюється на основі принципу реалізації. Це означає, що дохід враховується тільки тоді, коли контроль над продуктом передано покупцю і ймовірно отримання економічних вигод. Наприклад, якщо компанія поставляє товари клієнту, дохід враховується після того, як товар доставлено та клієнт прийняв його.

Визначення обсягу доходу Обсяг доходу в НП(С)БО визначається на основі договірних умов та відповідності їхньому виконанню. Наприклад, якщо в договорі зазначено кількість товарів, що мають бути поставлені, то дохід визначається на основі фактично поставленої кількості товарів.

Урахування податку на прибуток У НП(С)БО податок на прибуток враховується окремо від обліку доходів і включається в склад витрат. Це означає, що дохід, від якого нараховується податок, зменшується на його суму, і після цього визначається чистий дохід компанії.

Сфера застосування МСФЗ є міжнародними стандартами фінансової звітності, що застосовуються на міжнародному рівні і використовуються багатьма країнами для підготовки своїх фінансових звітів. Вони встановлюють уніфіковані правила обліку та звітності. Підхід до визначення доходу МСФЗ використовує підхід "керівництва економічним змістом". Він вимагає, щоб дохід був визнаний тоді, коли ймовірно отримано або може бути отримано економічні вигоди, і вони можуть бути надійно виміряні. Це означає, що дохід може бути визнаний раніше, ніж за НП(С)БО, якщо він відповідає цим критеріям. В МСФЗ обсяг доходу визначається на основі справедливої вартості обмінюваних продуктів або послуг. Справедлива вартість визначається на основі ринкових умов та оцінки активів і зобов'язань компанії.

У МСФЗ податок на прибуток враховується на основі податкових ставок, що діють на певній території. Він може включатися в облік доходів, але окремо від них, і розглядається як окрема складова частина фінансових звітів.

Оскільки доходи від реалізації займають вагоме значення в процесі реалізації на підприємстві, то розглянемо детальніше їх облік та відображення у зарубіжній практиці.

Концептуальною основою для формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства і їх відображення у фінансовій звітності є відповідні стандарти бухгалтерського обліку, які сьогодні набувають ознак глобальних стандартів, будучи частиною глобальної фінансової реформи, забезпечуючи прозорість як основу побудови більш еластичної глобальної інфраструктури.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) вимагаються або дозволені для використання в 138 країнах, а більшість країн - учасниць Великої двадцятки вимагають їх використання в обов'язковому порядку.

В Україні, яка прагне інтегруватися в європейську спільноту, всі підприємства мають право для складання фінансової звітності застосовувати міжнародні стандарти, які викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку. Для окремих суб'єктів господарювання застосування цих стандартів є обов'язковим, тому більшість керівників підприємств розглядає доцільність переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.

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

Порівняння цих стандартів свідчить про наявність у них суттєвих розбіжностей, які стосуються термінів, критеріїв визнання доходу, їх оцінки, порядку відображення звітності. Це зумовлено насамперед тим, що змінилися підходи до обліку доходів від реалізації за міжнародними стандартами і замість МСБО 18 «Дохід» було прийнято новий МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами». Прийняття МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами» стало результатом спільної праці інститутів МСФЗ та GAAP протягом 10 років.

Метою цього Стандарту є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають унаслідок договору з клієнтом .

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

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

Облік процесу реалізації готової продукції (робіт, послуг) згідно НП(С)БО та МСФЗ мають свої особливості. НП(С)БО використовує принцип реалізації та більш детально регламентує визначення доходу на основі договірних умов і фактичного їхнього виконання. У МСФЗ підхід "керівництва економічним змістом" дозволяє визнавати дохід раніше, якщо він відповідає критеріям ймовірного отримання економічних вигод. Крім того, МСФЗ акцентує увагу на справедливій вартості та урахуванні податку на прибуток залежно від податкових ставок.

Вибір системи обліку залежить від країни та потреб компанії. Для українських підприємств НП(С)БО є обов'язковою системою, але для тих, хто працює на міжнародних ринках, може бути вигідним використовувати МСФЗ для забезпечення відповідності міжнародним стандартам та зручності співробітництва з партнерами з інших країн.

ВИСНОВКИ

ТОВ «Українська лісопереробна компанія» займається лісопереробною діяльністю та виготовляє наступні види продукції: заготовка дубова; щит меблевий; пиломатеріали; паркет; дрова для мангалів та камінів. З проведеного аналізу фінансових результатів та показників ефективності діяльності ТОВ «Українська лісопереробна компанія» можемо зробити висновки, що в 2021-2023 роках компанія збільшувала свої доходи та чистий прибуток, працювала ліквідно та рентабельно, але погіршувала показники ділової активності, тому необхідно запроваджувати заходи для підвищення ефективності управління активами підприємства.

Облікова політика зважає на такі основні елементи товариства:

- організаційно-правова структура та форма власності господарства;
- параметри господарства за обсягами діяльності, асортименту продукції, чисельності працівників.
- вид економічної діяльності;
- відносини з податковими органами, присутність пільг та умови їх отримання;
- матеріально-технічна база облікової та аналітичної роботи, рівень кваліфікованих працівників підприємства;
- умови забезпеченості ресурсами та умови збереження та реалізації готової продукції;
- способи мотивації та стимулювання роботи і відповідальності.

Головним завданням облікової політики ТОВ «УЛПК» щодо його господарської діяльності є:

- встановлення відповідальних осіб за ведення бухгалтерського обліку на підприємстві;

- затвердження складу постійно діючої інвентаризаційної комісії та графіку проведення інвентаризацій;
- розробка та затвердження робочого плану рахунків підприємства;
- організація первинного обліку руху продукції на підприємстві;
- розробка графіку документообігу;
- визначення методики бухгалтерського обліку за елементами основних частин облікової політики.

Розглянуто методику обліку процесу реалізації на ТОВ «УЛПК». Облік процесу реалізації здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У зв'язку з розвитком технологій виникає необхідність вдосконалення обліку реалізації товарів на торговельних підприємствах. Запропоновано шляхи вдосконалення обліку транспортно-заготівельних витрат та витрат на збут.

Основним показником результату фінансово-господарської діяльності будь-якого підприємства є фінансовий результат, прибуток або збиток, що характеризує всі сторони фінансово-господарської діяльності підприємства. Достовірний облік фінансових результатів господарювання є одним з найважливіших показників життєдіяльності підприємства в цілому.

Отже, достовірне відображення на рахунках бухгалтерського обліку, у фінансовій і податковій звітності інформації про процес реалізації, податкові зобов'язання і податковий кредит у частині податку на додану вартість по розрахунках з покупцями та замовниками, фінансові результати повинно відповідати вимогам чинного законодавства, тобто Розділам 3 «Оподаткування прибутку підприємств» та 5 «Податок на додану вартість» Податкового кодексу у разі визначення першої і другої події здійснення господарської операції, а також Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Планомірно комбінуючи ресурси підприємства, у сучасних умовах необхідно проводити значну роботу щодо раціональної організації його діяльності відповідно до вимог ринку, обґрунтованості планових обсягів показників, зниження рівня витрат, підвищення дохідності і рентабельності діяльності. Правильне визначення, оформлення, оцінка й облік процесу реалізації, а саме : дебіторської заборгованості, доходів від реалізації товарів, податку на додану вартість, витрат та фінансових результатів, безпосередньо впливають на престижність і рентабельність підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України №18 від 01.01.2003р. із змінами і доповненнями.
2. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010
3. Закон України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XVI зі змінами і доповненнями;
4. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. №433) URL: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx
5. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затв. Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73 і Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”. Затв. наказом Міністерства фінансів України 29.11.1999 р. № 290
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати". Затв. наказом Міністерства фінансів України 31.12.1999 р. № 318
8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва. Затв. наказом Міністерства фінансів України 19.04.2001 р. № 186
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291
10. Бенке Р., Холт Р. Полный цикл финансового учёта. Пер. с англ. / Под ред. Ф.И. Ерешко. - М.: АО "Виктори", 2003. - 119 с.
11. Бабич В.В., Свидерский Е.И. Бухгалтерский учёт на предприятиях малого бизнеса в Украине. 3-е изд., испр., и доп. - К.: ОНПИ LIBRA, 2009. - 152 с.

12. Гайда Ю.І., Кузик І.В. Лісопромисловий комплекс України: сучасний стан та доміанти розвитку. Ефективна економіка. 2021. №3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8735>.
13. Гарматюк О.В. Формування інформаційного забезпечення прогнозування збуту продукції. Економіка та суспільство. 2017. № 12. С. 208–211. URL: <http://economyandsociety.in.ua/journal-12/19-stati-12/1310-garmatyuk-o-v>
14. Державна стратегія управління лісами України до 2035 року (проект). URL: <https://www.openforest.org.ua/149897>.
15. Лісовий кодекс України : Закон України від 25.06.2020 р. № 3852- XII // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3852-12>.
16. Офіційний сайт ТОВ «Українська Лісо Переробна Компанія». [Електронний ресурс]. – Режим доступу :<https://uwww.com.ua/>
17. Бутинець Т.А. Система внутрішнього контролю фірми. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. 2010.
18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Мінфін України;
19. Карпенко Є.А Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. *Інфраструктура ринку*. 2018. Випуск 17.
20. Непочатова В.С. Внутрішній контроль розрахунків з покупцями та замовниками . Молодий вчений. 2016. №3.
21. Облік і податки : від епохи Цибуліно до реалій сьогодення : підручник / за заг. ред. В. М. Панасюк. Тернопіль : Економічна думка, 2020
22. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності: Мінекономіки, європ.інтеграції; Наказ, Рекомендації від 22.05.2002 № 145. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02#Text> (дата звернення 08.05.2023).

23. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня к.е.н.: 08.06.04. Луганськ, 2002. 19с.
24. Бурова Т. Облік і аудит собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг): теорія та удосконалення. Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки. 2019. № 1. С. 81-85.
25. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади і коментарі; практичний посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко.// – К.: Лібра, 2010. – 840с.
26. Дерій В.А. Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю витрат та доходів підприємств / В.А. Дерій // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. – 2010. – Вип. 2. – С. 77 – 83.
27. Корнієнко В. Бухгалтерський облік витрат на виробництво готової продукції / В. Корнієнко // – 2012. - № 4. – 56с.
28. Гарматюк О.В. Формування інформаційного забезпечення прогнозування збуту продукції. Економіка та суспільство. 2017. № 12. С. 208–211. URL: <http://economyandsociety.in.ua/journal-12/19-stati-12/1310-garmatyuk-o-v>
29. Гайда Ю.І., Кузик І.В. Лісопромисловий комплекс України: сучасний стан та домінанти розвитку. Ефективна економіка. 2021. №3. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8735> (дата звернення: 12.05.2021).
30. Редченко К.І. Особливості формування навчального курсу "Стратегічний аналіз"// Проблеми формування ринкової економіки: Міжвід. наук, зб.; Спец. Випуск "Трансформація курсу "Економічний аналіз діяльності підприємства". - К.:КНЕУ.-С. 429-443.
31. Сопко В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2010. 448с

ДОДАТКИ



**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Українська лісопереробна компанія»**

34252 Україна, Рівненська область, Рокитнівський район с. Остки, вул. Котовського, 59 код
30981483

www.octky.com.ua e-mail: zat.ulpk@gmail.com тел. факс +38 067 245 42 28 тел. +38 067 245
90 05

01.07.2022р.

Бухгалтерська довідка

За результатами проведення торгів по необробленій деревині 03.06.2022 року ТБ
«Українська універсальна біржа» було проведено перерахування гарантійного внеску на
лігоспи по виграним лотам:

| №з\п | Дата операції | Зміст операції | Документ | Дт | Кт | Сума |
|------|---------------|--|----------------------|-------------------------------|--------------------------------------|----------|
| 1 | 01.07.2022 | Зарахування 5% гарантійного внеску по виграним лотам | Платіжне доручення № | 631 ДП «Клесівський ЛГ» | 631 ТБ Українська універсальна біржа | 11051,71 |
| 2 | 01.07.2022 | Нарахування ПДВ | | 6442 631 ДП «Клесівський ЛГ»» | 6441 631 ДП «Клесівський ЛГ» | 1841,95 |

Головний бухгалтер

Кириловець І.Ф.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор
Товариство з обмеженою
відповідальністю " Українська
лісопереробна компанія"

Охремчук В. П.

АКТ № ЛК-0000009
здачі-прийняття робіт (надання послуг)

Ми, представники Замовника ПП Охремчук Лариса Петрівна _____, з одного боку, та представник Виконавця Товариство з обмеженою відповідальністю " Українська лісопереробна компанія" , з іншого боку, склали цей акт про те, що Виконавцем були проведені такі роботи (надані такі послуги) :

- Оренда приміщення - 70 м2 476.00 грн (без ПДВ)

Загальна вартість робіт (послуг) без ПДВ 476.00 грн (Чотириста сімдесят шість гривень 00 копійок), ПДВ 20% - 95.20 грн, Загальна вартість робіт (послуг) з ПДВ 571.20 грн (П'ятсот сімдесят одна гривня 20 копійок)

Сторони претензій одна до одної не мають.

Від Виконавця:

31 Травня 2023 р.
Товариство з обмеженою відповідальністю "
Українська лісопереробна компанія"
ЄДРПОУ 30981483 тел 0672459010
Р/р UA153204780000026000924890837 в АБ
"УКРГАЗБАНК", М.КИЇВ МФО 320478
ІПН 309814817131, номер свідоцтва 100281560
Є платником податку на прибуток на загальних
підставах
Адреса 34252, Рівненська, Рокитнівський р-н,
с.Остки, Паркова, 59

Від замовника:

31 Травня 2023 р.
ПП Охремчук Лариса Петрівна
ДРФО 2593307862 тел 8-067-245-90-03
ІПН , номер свідоцтва
Паспорт серія СР №097310 виданий 17.07.96
Рокитнівським РВ УМВС України в Рівненській
області

Видаткова накладна

| | | | |
|----------------------|---|-----------------|-------------------|
| Постачальник | Товариство з обмеженою відповідальністю " Українська лісопереробна компанія" ЄДРПОУ 30981483, тел. 0672459010 Р/р UA153204780000026000924890837 у АБ "УКРГАЗБАНК", М.КИЇВ МФО 320478 ІПН 309814817131, номер свідоцтва 100281560 Є платником податку на прибуток на загальних підставах Адреса 34252, Рівненська, Рокитнівський р-н, с.Остки, Паркова, 59 | | |
| Одержувач | ТзОВ "МЕБЛІ "ТОКАБО" тел. | | |
| Платник | той самий | Валюта | Гривня |
| Підстава | Рахунок-фактура № ЛК- 0000016 від 12.06.23 | На дату | 12.06.23 |
| Умова продажу | Безготівковий розрахунок | Курс EUR | 3940.82 за 100 |
| Примітка: | | | |

**Видаткова накладна № ЛК-0000089
від 12 Червня 2023 р.**

| № | Товар | Од. | Кількість | Ціна без ПДВ | Сума без ПДВ | Сума з ПДВ |
|---------------|---|-----|-----------|--------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 18-20x310-410x465-496 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 0,940 | 44170,03 | 41519,83 | 49823,796 |
| 2 | 18-20x410-620x515-620 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 3,240 | 45155,23 | 146302,95 | 175563,540 |
| 3 | 18-20x175-700x708-940 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 3,994 | 47782,44 | 190843,07 | 229011,684 |
| 4 | 18-20x496-700x1020-1100 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 5,377 | 54022,07 | 290476,67 | 348572,004 |
| 5 | 20x434-900x1800-1802 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 2,078 | 58455,49 | 121470,51 | 145764,612 |
| 6 | 18-20x1000x2000 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 14,240 | 59440,70 | 846435,57 | 1015722,684 |
| Разом: | | | | | 1637048,60 | 1964458,32 |

Всього на суму:

**Один мільйон дев'ятсот шістьдесят чотири тисячі чотиреста п'ятдесят вісім гривень
32 копійки**

ПДВ: 327409.72 грн

Калькуляційна картка

Калькуляція № УЛ-0000090 від 01.03.23

Продукція: 18-20x515x540-580 Щит цільний рустік дуб FSC 100%

Кількість продукції: 0.894

| П.н. | Затрата | Сума |
|------|--|-----------------|
| 1 | Амортизація виробничих ОЗ, НМА та ін. не | 464,25 |
| 2 | ЄСВ працівників вироб. щита | 151,34 |
| 3 | З/П працівників виробництва меб. щита | 687,91 |
| 4 | Заготовка на виробництво щита | 39 384,80 |
| 5 | Матеріали на виробництво меблевого щита | 467,38 |
| 6 | Фактичні витрати з електроен. цеху щита | 230,32 |
| | Загальна собівартість: | 41386,00 |
| | Собівартість одиниці: | 46293,06 |

Накладна приходування продукції на склад

Товариство з обмеженою відповідальністю " Українська лісопереробна компанія"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Товариство з обмеженою відповідальністю " Українська лісопереробна компанія"

Охремчук В. П.

Місце зберігання

Склад основний

Накладна приходування продукції на склад № УЛ-0000090
від 1 Березня 2023 р.

| № | Найменування продукції | Од. | Ціна без ПДВ | Кількість | Сума без ПДВ |
|---------------|---|-----|--------------|-----------|-----------------|
| 1 | 18-20x515x540-580 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 46293,06 | 0,894 | 41386,00 |
| Разом: | | | | | 41386,00 |

Всього найменувань: Один

Всього на суму: 41386.00 (Сорок одна тисяча триста вісімдесят шість гривень 00 копійок)

Відпустив: _____
(підпис)Отримав: _____
(підпис)

Рахунок

| | | | |
|----------------------|--|-----------------|----------------|
| Постачальник | Товариство з обмеженою відповідальністю " Українська лісопереробна компанія" ЄДРПОУ 30981483, тел. 0672459010 Р/р UA153204780000026000924890837 в АБ "УКРГАЗБАНК", М.КИЇВ МФО 320478 ІПН 309814817131, номер свідоцтва 100281560 Є платником податку на прибуток на загальних підставах Адреса 34252, Рівненська, Рокитнівський р-н, с.Остки, Паркова, 59 | | |
| Одержувач | ТзОВ "МЕБЛІ "ТОКАБО"" тел. | Валюта | Гривня |
| Платник | той самий | На дату | 12.06.23 |
| Умова продажу | Безготівковий розрахунок | Курс EUR | 3940.82 за 100 |
| Підстава | Підстава не вказана | | |

**Рахунок-фактура № ЛК-0000016
від 12 Червня 2023 р.**

| № | Товар | Од. | Кількість | Ціна без ПДВ | Сума без ПДВ | Сума з ПДВ |
|---------------|---|-----|-----------|--------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 18-20x310-410x465-496 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 0,940 | 44170,03 | 41519,83 | 49823,796 |
| 2 | 18-20x410-620x515-620 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 3,240 | 45155,23 | 146302,95 | 175563,540 |
| 3 | 18-20x175-700x708-940 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 3,994 | 47782,44 | 190843,07 | 229011,684 |
| 4 | 18-20x496-700x1020-1100 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 5,377 | 54022,07 | 290476,67 | 348572,004 |
| 5 | 20x434-900x1800-1802 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 2,078 | 58455,49 | 121470,51 | 145764,612 |
| 6 | 18-20x1000x2000 Щит цільний рустік дуб FSC 100% | м3 | 14,240 | 59440,70 | 846435,57 | 1015722,684 |
| Разом: | | | | | 1637048,60 | 1964458,32 |

Всього на суму:

Один мільйон дев'ятсот шістдесят чотири тисячі чотириста п'ятдесят вісім гривень**32 копійки**

ПДВ: 327409.72

грн

Виписав(ла): _____

Специфікація
Специфікація № 0

На відвантаження заготовок дубових від 12.06.23

Продавець/Відправник:

Покуп
ець:

ТзОВ "Меблі Токабо" Чернівецьк
Чернівці вул.Хотинська,2г

ТОВ "Українська
лісопереробна
компанія"

Адреса: с.Остки вул.
Паркова, 59
Рокитнівського
району
Рівненської
області Україна

Автомо
біль №:

Напівпричеп №:

| № п/ п | № пак ета | Розмір, мм | | | К-сть штук | Площ а, кв.м. | Сор т | Волог ість, % | Міс ць |
|----------------|-----------------|-------------|------------|-------------|------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------|
| | | Товщ ина | Шир ина | Довж ина | | | | | |
| 1 | 1 | 20 | 0 | 496 | 20 | | С-С Ціль ний | 1 | |
| 2 | 2 | 20 | 0 | 496 | 10 | | С-С Ціль ний | 1 | |
| 3 | 3 | 20 | 0 | 496 | 50 | | С-С Ціль ний | 1 | |
| 4 | 6 | 20 | 0 | 496 | 30 | | С-С Ціль ний | 1 | |
| 5 | 7 | 20 | 0 | 496 | 100 | | С-С Ціль ний | 1 | |
| 6 | 4 | 20 | 0 | 496 | 100 | | С-С Ціль ний | 1 | |
| Всього: | | | | | | | | 6 | |

Ім'я користувача: Бухгалтерського обліку та консалтингу Степаненко ... ID перевірки: 1015614527

Дата перевірки: 15.06.2023 15:03:40 EEST Тип перевірки: Doc vs Internet

Дата звіту: 15.06.2023 15:36:49 EEST ID користувача: 100005736

Назва документа: Примак Олег Олегович (КБР)

Кількість сторінок: 48 Кількість слів: 9602 Кількість символів: 76103 Розмір файлу: 391.34 KB ID файлу: 101526211;

45% Схожість

Найбільша схожість: 8.1% з Інтернет-джерелом (<https://nam.kiev.ua/files/diplomy/oblik%20i%20opodatk/kvalifikatsijna>)

45% Джерела з Інтернету

934

Стоїнка 50

Пошук збігів з Бібліотекою не проводився

0% Цитат

Не знайдено жодних цитат

Не знайдено жодних посилань

0.57% Вилучень

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)

0.57% Вилучення з Інтернету

66

Стоїнка 51

Немає вилучених бібліотечних джерел