

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

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "Облік і аудит"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему: «Облік процесу реалізації готової продукції ПрАТ «Київська
кондитерська фабрика «Рошен»

здобувача Ткачук Віталіни Романівни

Науковий керівник: д.е.н., професор

Ловінська Людмила Геннадіївна

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

Завідувач кафедри: д.е.н., професор

Ловінська Людмила Геннадіївна

Київ – 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 60 сторінок, 4 таблиці, 5 рисунків, 7 формул, список використаних джерел з 30 найменувань, додатки.

«Облік процесу реалізації готової продукції ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Об'єктом дослідження є нормативно-правове забезпечення, методологія та організація обліку на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Предметом дослідження є система обліку процесу реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Мета дослідження. Дослідити методологію та організацію обліку процесу реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» та розробити пропозиції по їх удосконаленню. Відповідно до поставленої мети були визначені такі завдання:

- розглянути поняття та основи самого обліку продукції та її реалізації;
- визначити методи оцінки готової продукції;
- проаналізувати роль обліку випуску та реалізації готової продукції в управлінні підприємством;
- ознайомитися із загальною характеристикою ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»;
- ознайомитися з документуванням, синтетичним та аналітичним способом обліку випуску готової продукції;
- дослідити облік реалізації готової продукції на підприємстві.
- розробити рекомендації по удосконаленню обліку та реалізації готової продукції ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

У першому розділі розкрито сутність поняття та основи обліку продукції і її реалізації, методи оцінки готової продукції та роль обліку випуску і реалізації готової продукції в управлінні на «Рошен».

Другий розділ присвячений для ознайомлення про загальну характеристику та документуванням, синтетичним та аналітичним способом обліку випуску готової продукції ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», дослідженням обліку реалізації готової продукції на підприємстві та рекомендації по удосконаленню обліку та реалізації готової продукції на ньому.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024.

Рік захисту роботи: 2024.

Ключові слова: облік, готова продукції, класифікація готової продукції, фінансовий звіт, оцінка готової продукції, документальне оформлення, аналітичний облік, синтетичний облік, реалізація готової продукції.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ НА ПрАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».	
1.1 Поняття та основи обліку готової продукції та її реалізації.....	5
1.2 Методи оцінки готової продукції.....	10
1.3 Роль обліку випуску та реалізації готової продукції в управлінні підприємством.....	20
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ВИПУСКУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПрАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН».	
2.1 Загальна характеристика ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	25
2.2 Документування, синтетичний та аналітичний облік випуску готової продукції ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	31
2.3 Облік реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	37
2.4 Розробка рекомендацій та удосконалення обліку й реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	43
ВИСНОВКИ	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	50
ДОДАТКИ.....	53

ВСТУП

Актуальність обраної теми дослідження обумовлена тим що облік процесу реалізації готової продукції впливає на ефективність діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», його фінансовий стан і здатність конкурувати на ринку. Для ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», як одного з провідних виробників кондитерської продукції в Україні, системний та точний облік готової продукції та її реалізації є важливим фактором стабільного розвитку та зростання компанії. Успішне ведення обліку сприяє оптимізації витрат, підвищенню якості управлінських рішень та забезпеченню прозорості фінансової діяльності.

Метою даного дослідження є вивчення теоретичних та практичних аспектів обліку процесу реалізації готової продукції на прикладі ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен». Для досягнення цієї мети були поставлені наступні завдання:

- Проаналізувати теоретичні основи обліку готової продукції та її реалізації.
- Розглянути методи оцінки готової продукції.
- Визначити роль обліку випуску та реалізації готової продукції в управлінні підприємством.
- Дослідити методику обліку випуску та реалізації продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».
- Оцінити процеси документування, синтетичного та аналітичного обліку випуску готової продукції на підприємстві.
- Дослідити облік реалізації готової продукції на «Рошен».
- Розробити рекомендації по удосконаленню обліку та реалізації готової продукції ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Об'єктом дослідження виступає нормативно-правове забезпечення, методологія та організація обліку на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»».

Предметом дослідження є система обліку процесу реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Для досягнення поставлених завдань були використані такі методи дослідження:

- Загальнонаукові методи (аналіз, синтез, індукція, дедукція) для теоретичного обґрунтування проблеми.
- Емпіричні методи (спостереження, порівняння) для дослідження практичних аспектів обліку.
- Статистичні методи для аналізу економічних показників підприємства.

Теоретична значущість дослідження полягає у розвитку наукових підходів до обліку готової продукції та її реалізації. Методична значущість полягає у вдосконаленні методів обліку, які можуть бути використані іншими підприємствами галузі. Практична значущість отриманих результатів полягає у можливості їх використання для підвищення ефективності управління підприємством та оптимізації процесів обліку на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Структура роботи включає два розділи. Перший розділ присвячений теоретичним основам обліку готової продукції та її реалізації. У ньому розглядаються поняття та основи обліку готової продукції, методи її оцінки, а також роль обліку випуску та реалізації продукції в управлінні підприємством. Другий розділ роботи охоплює методику обліку випуску та реалізації продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» зокрема загальну характеристику підприємства, процеси документування, синтетичного та аналітичного обліку випуску готової продукції, також облік реалізації готової продукції і рекомендації щодо удосконалення обліку, реалізації готової продукції на підприємстві.

На основі проведеного дослідження були зроблені висновки щодо покращення обліку готової продукції та її реалізації на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», що дозволяє підвищити ефективність управління підприємством і забезпечити його конкурентоспроможність на ринку.

Список використаних джерел містить перелік усіх джерел інформації, які були використані при написанні дипломної роботи.

Додатки містять допоміжні матеріали, які не були включені до основного тексту роботи.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ НА ПрАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»

1.1 Поняття та основи обліку готової продукції та її реалізації

Готова продукція – це кінцевий результат виробничого процесу, який призначений для її реалізації на ринку. Вона повинна відповідати встановленим стандартам якості, технічним умовам та іншим нормативним документам. Готова продукція включає товари, вироблені підприємством, які готові до продажу, зберігання на складах або транспортування до клієнтів [1].

Класифікація готової продукції може включати різні аспекти залежно від галузі, типу продукції та її кінцевого використання. Розглянемо кілька основних класифікацій, які часто використовуються на підприємствах за допомогою рис. 1.1

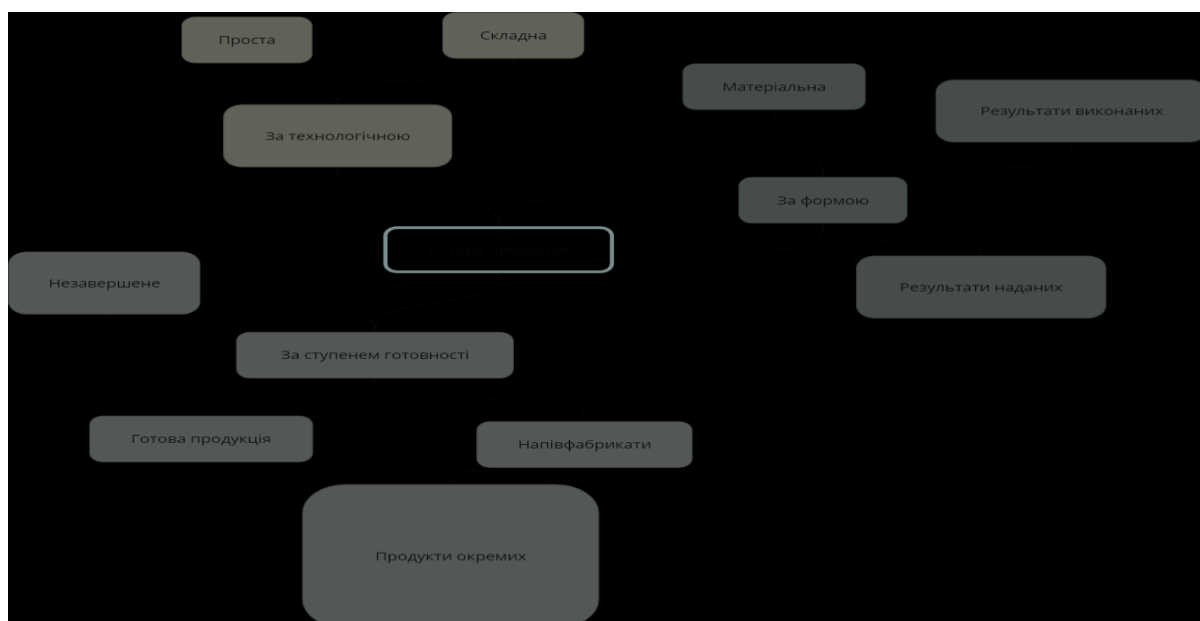


Рис. 1.1 - Класифікація готової продукції

Джерело: побудовано автором за інформацією [2, с. 896]

Продукцію також розрізняють за рівнем технологічної складності на просту та складну. Таку продукцію класифікують як основну, побічну та супутню. Побічна та супутня продукція за своїми технічними й іншими характеристиками майже не відрізняється від основної, тому кількісні та якісні параметри їх визначають аналогічно до основної продукції.

Простою вважають продукцію яка виготовляється за відносно нескладними технологічними процесами і не вимагає використання високотехнологічного обладнання або спеціальних знань. Виробництво простої продукції зазвичай характеризується низькими витратами на дослідження та розробку, обмеженим застосуванням автоматизації та меншою кількістю етапів виробничого процесу. Приклади простої продукції можуть включати основні продукти харчування, одяг, побутові товари та інші предмети щоденного використання [3].

Тобто складну продукцію характеризують як таку, що потребує використання високотехнологічних процесів, спеціалізованого обладнання та значних знань у галузі науки і техніки. Виробництво складної продукції зазвичай передбачає високі витрати на дослідження та розробку, значну автоматизацію виробничих процесів, багатоступінчасті процеси складання та високий рівень контролю якості. Приклади складної продукції можуть включати електронні пристрої, медичне обладнання, автомобілі, літаки та інші високотехнологічні вироби [4].

Основна продукція – це продукт, який виробляє підприємство або організація і який є головним джерелом доходу. Основна продукція є центральним об'єктом виробничих процесів та маркетингових зусиль. Вона зазвичай відображає головну спеціалізацію та компетенції компанії. Приклади основної продукції включають автомобілі для автомобільного заводу, комп'ютери для ІТ-компанії або харчові продукти для харчової фабрики [5].

Побічною продукцією вважається продукція, яка утворюється як побічний результат основного виробничого процесу. Вона може мати комерційну цінність і продаватися на ринку, але не є основною метою виробництва. Побічна

продукція часто використовує відходи або залишки основного виробництва, що допомагає зменшити втрати і підвищити ефективність використання ресурсів. Приклади побічної продукції включають тирсу при обробці деревини, молочну сироватку при виробництві сиру або тепло, що утворюється під час промислових процесів і використовується для опалення [6].

Супутня продукція це та, яка виробляється одночасно з основною, але має самостійну комерційну цінність і може бути продана незалежно. Супутня продукція зазвичай є додатковим джерелом доходу і може бути стратегічно важливою для розширення асортименту продукції підприємства. Вона може також сприяти зміцненню позицій компанії на ринку, надаючи клієнтам більше варіантів для вибору. Приклади супутньої продукції включають аксесуари для автомобілів, програмне забезпечення для комп'ютерів або косметичні продукти для салонів краси [6].

Зрозуміти сутність «готової продукції» важливо для бухгалтерів, товаровзнавців, менеджерів з продажу та інших спеціалістів, які працюють на різних підприємствах.

У Плані рахунків є два рахунки, 26 "Готова продукція" і 23 "Виробництво", які конкретно стосуються обліку виробленої продукції. Ці рахунки є активними балансовими та призначені для відстеження операцій руху господарських засобів.

В рахунку 26 "Готова продукція" [7] використовується для обліку вартості продукції, яка була виготовлена, але ще не продана і зберігається на підприємствах компанії, або в іншому місці, що належить підприємству.

За дебетом рахунку 26 відображається готова продукція власного виробництва, яка може бути отримана за фактичною собівартістю або за нормативною вартістю.

Рахунок 23 "Виробництво" [8] відображає прямі матеріальні, трудові та інші прямі витрати, а також розподілені загальновиробничі витрати та збитки від браку продукції з технологічних причин. Водночас, на кредитній стороні рахунку 23 відображається вартість фактичної виробничої собівартості готової

продукції (у дебет рахунків 26 "Готова продукція"), вартість виконаних робіт і послуг (у дебет рахунку 90 "Собівартість реалізації"), а також собівартість виготовлених у допоміжних виробництвах виробів, робіт та послуг.

В бухгалтерському обліку вартість готової продукції має бути оцінена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, зокрема, відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси", який передбачає визначення первісної вартості. Однак, оскільки точна вартість продукції може бути встановлена лише після урахування всіх витрат і розрахунку фактичної собівартості, необхідно вести щоденний облік наявності та руху готової продукції для визначення її вартості. При оцінці первісної вартості також використовується НП(С)БО 16 "Витрати" [9].

Витрати на виробництво готової продукції включають сировину та матеріали, прямі витрати на робочу силу, непрямі виробничі витрати, транспортні витрати, витрати на зберігання та витрати на якість. Основні витратні матеріали є необхідними для створення продукції, тоді як заробітна плата працівників, безпосередньо зайнятих у виробництві, належить до прямих витрат на робочу силу. Непрямі виробничі витрати охоплюють витрати на електроенергію, амортизацію обладнання, оренду приміщень, обслуговування техніки та інші витрати, які не можуть бути прямо віднесені до конкретного виробу. Транспортні витрати включають витрати на доставку сировини до виробничих потужностей, готової продукції до складів або клієнтів, а витрати на зберігання охоплюють складування сировини та готової продукції, включаючи оренду складів та обслуговування складського обладнання. Витрати на якість включають витрати на контроль якості, тестування продукції, сертифікацію та забезпечення відповідності стандартам. Ці витрати можуть змінюватися залежно від специфіки виробничого процесу та галузі, у якій працює підприємство.

Розподілені витрати є елементом первісної вартості запасів готової продукції та незавершеного виробництва і представляють собою оцінені витрати, які ґрунтуються на нормальній потужності та відносяться на кожну одиницю продукції незавершеного виробництва. Нерозподілені виробничі витрати виникають лише тоді, коли продукції випущено менше нормальної

потужності. В іншому випадку всі виробничі витрати відносяться до собівартості. Управлінські витрати до складу собівартості готової продукції не включаються. Такі витрати акумулюються на рахунку 92 "Адміністративні витрати" та відображаються в тому періоді, в якому виникли.

Розглянемо як формується первісна вартість за допомогою рис 1.2

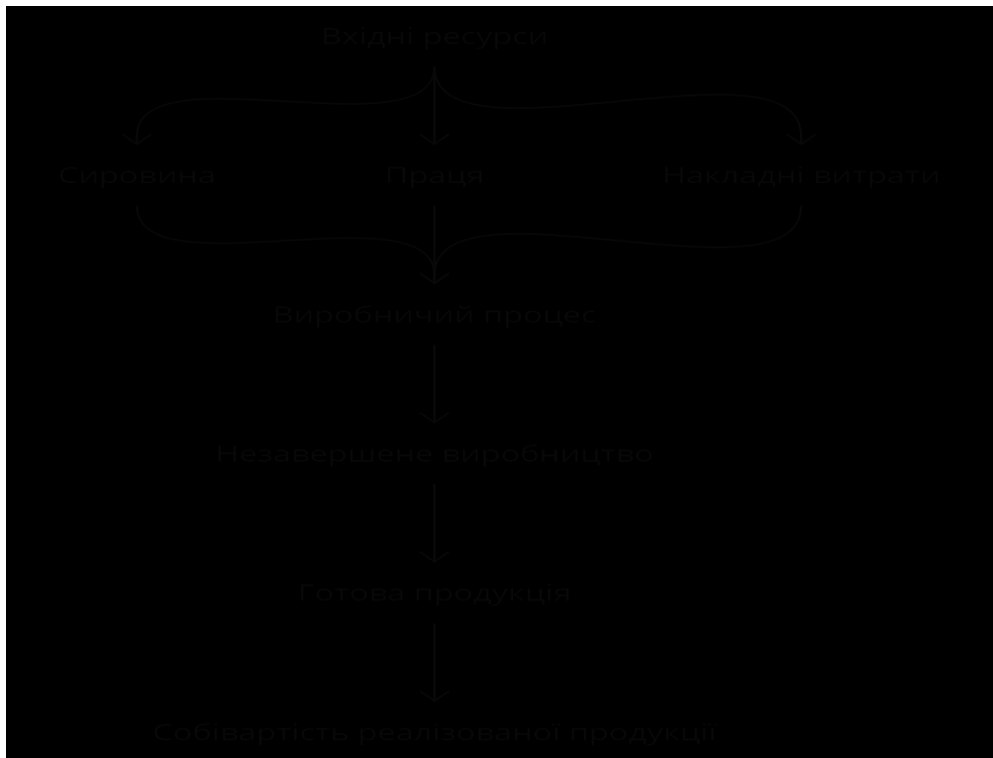


Рис 1.2 - Формування первісної вартості готової продукції

Джерело: побудовано автором за інформацією [10]

1.2 Методи оцінки готової продукції

З огляду на наявність різноманітних облікових підсистем, вартісна оцінка може відрізнятися, проте методи оцінки для цих підсистем залишаються однаковими. Підприємство самостійно обирає методи оцінки готової продукції. Для їх коректного застосування в облікових процесах виробництва та відпуску продукції необхідно, щоб обліковий процес складався з двох окремих етапів. Перший етап охоплює оприбуткування товарів з процесу виготовлення

відповідно до норм управлінського обліку, а другий – реалізацію продукції покупцям, що здійснюється у рамках фінансового обліку підприємства.

Правильна організація цих етапів забезпечує точність та прозорість облікових даних, що важливо для прийняття управлінських рішень та зовнішньої звітності. Оприбуткування продукції на першому етапі включає оцінку вартості виробничих витрат, облік відходів, а також врахування внутрішнього переміщення товарів. У цьому контексті використовуються методи управлінського обліку, які допомагають визначити собівартість продукції, контролювати витрати та оцінювати ефективність виробничих процесів.

Другий етап, що стосується реалізації продукції, включає продаж товарів покупцям та облік доходів і витрат від цієї діяльності. Фінансовий облік на цьому етапі допомагає фіксувати всі операції, пов'язані з продажем, забезпечуючи точне відображення фінансового стану підприємства. Важливим аспектом цього етапу є визначення прибутку від реалізації продукції та аналіз рентабельності.

Інтеграція управлінського та фінансового обліку дозволяє підприємству отримувати комплексну інформацію про всі етапи виробництва та реалізації продукції, що сприяє підвищенню ефективності управління ресурсами, оптимізації витрат і збільшенню прибутковості. Використання сучасних інформаційних систем обліку може значно спростити ці процеси, забезпечуючи автоматизацію облікових операцій та підвищуючи точність облікових даних.

У фінансовому звіті фабрична продукція оцінюється за фактичною вартістю виробництва. Однак у поточному обліку за місяць бухгалтер веде облік готової продукції за умовними цінами: плановими або продажними. Ці умови визначаються з розрахунку різниці між умовною собівартістю та фактичною, яка вираховується після складання калькуляції фактичної собівартості. Причина полягає в тому, що ціни на готову продукцію визнаються після закінчення місяця або кварталу, у той час, коли готова продукція надходить на склад протягом поточного періоду [11].

Щоб не допускати розбіжностей в оцінці фабричної продукції, потрібно розрахувати різницю між фактичною та умовною собівартістю після складання

калькуляцій і скласти виправні проводки. Ці проводки можуть бути дебетом рахунку 26 "Готова продукція" і кредитом рахунку 23 "Виробництво" у випадку, якщо фактична собівартість виявляється вищою ніж умовна, або сортувати запис до рахунку, якщо фактична собівартість виявляється нижчою.

На підприємствах кінцева продукція обліковується залежно від місця зберігання та характеристик у натуральних або умовно-натуральних одиницях виміру. У регістрах обліку, що знаходяться на складах, таких як відомості, оборотні відомості, карточки запасу, готову продукцію фіксують кількісно. Оцінка готової продукції - це важливий етап у виробничому процесі будь-якої компанії. Цей процес може відрізнятися залежно від конкретних умов і методів, які використовує компанія. Наприклад, деякі компанії можуть застосовувати метод повної собівартості, враховуючи всі витрати, пов'язані з виробництвом, зберіганням та реалізацією продукції. Інші можуть використовувати метод прямої собівартості, який враховує лише витрати на матеріали та безпосередню працю. [12].

При випуску продукції в процес виробництва та реалізації продукції покупцям відповідно до П(С)БО 9 "Запаси" підприємство може використовувати наступні методи оцінювання: метод ідентифікованої собівартості; метод середньозваженої собівартості; метод ФІФО; метод нормативних витрат; метод ціни продажу. Наведемо ці методи оцінки готової продукції на підприємстві за допомогою табл. 1.1

Таблиця 1.1 - Методи оцінки готової продукції

Метод оцінки	Опис	Переваги	Недоліки
За фактичною виробничою собівартістю	Готова продукція оцінюється за вартістю всіх витрат, які були понесені на її виробництво.	Найбільш точний метод оцінки. (Забезпечує контроль за витрачанням ресурсів).	Може бути трудомістким. (Не завжди відображає ринкову вартість продукції).

Продовження таблиці 1.1

Середньозваже ної собівартості	Готова продукція оцінюється за вартістю, яка була роз рахована заздалегідь на основі нормативів витрат сировини, матеріалів, заробітної плати та інших витрат.	Простий у застосуванні. (Дозволяє планувати виробництво та реалізацію продукції).	Може бути неточним, якщо нормативи витрат не відповідають реальним витратам. (Не завжди відображає ринкову вартість продукції).
Метод ціни продажу	Готова продукція оцінюється за цінами, за якими вона буде продана.	Відображає ринкову вартість продукції.	Може призвести до заниження або завищення вартості продукції. (Не завжди відображає витрати на виробництво продукції).
Метод ФІФО (першим увійшло - першим вийшло)	Оцінка готової продукції базується на припущенні, що готова продукція, яка була вироблена перша, продається також першою.	Найкраще підходить для продуктів з коротким терміном зберігання.	Не завжди відображає реальну вартість продукції.
Метод нормативних витрат	Запаси оцінюються за нормативною собівартістю в балансі, що складається з суми нормативних затрат на одиницю виробу.	Застосовується при серійному виробництві. (Дозволяє планувати витрати та виробництво).	Може бути неточним, якщо нормативи витрат не відповідають реальним витратам.

Джерело: побудовано автором за інформацією [13]

Таблиця 1.1 дає змогу зробити висновок, що кожен метод оцінки виробничої собівартості має свої переваги та недоліки. Вибір конкретного методу повинен базуватися на потребах та характеристиках виробництва чи бізнесу. Важливо урахувати, що жоден метод не є ідеальним, і кожен може мати обмеження у відображенні реальної вартості продукції, тому оптимальний вибір методу повинен здійснюватися з специфіки ситуації та мети оцінки.

Витрати, що накопичені протягом звітного періоду на дебеті рахунку 23 "Виробництво", зазвичай за місяць розподіляються між готовою продукцією, виготовленою протягом того ж періоду, та залишками незавершеного виробництва. Залишки незавершеного виробництва визначаються під час інвентаризації. Собівартість готової продукції розраховується на основі даних про вартість залишків незавершеного виробництва та обсяг використаних протягом звітного періоду виробничих ресурсів (виробничих витрат) за певною формулою:

$$CB = НВП + В - НВК, \quad (1.1)$$

де CB – собівартість виготовленої продукції за звітний період, грн.;

НВП, НВК – відповідно вартість залишків незавершеного виробництва на початок і кінець звітного періоду, грн.;

В – витрати виробництва за звітний період, грн.

Вартість продукції, оцінена за фактичною виробничою собівартістю, може відрізнятися залежно від того, в якій системі обліку проводиться оцінка. У фінансовому обліку вона визначається як сума прямих витрат на виготовлення продукції, змінних загальновиробничих витрат та частини постійних загальновиробничих витрат, що припадає на виготовлену та продану продукцію у звітному періоді. Управлінський облік оцінює вартість продукції як суму всіх прямих і загальновиробничих витрат. Цей підхід дозволяє більш точно визначити фінансовий результат діяльності підприємства та забезпечує відповідність міжнародним стандартам фінансової звітності. Формула для визначення фактичної виробничої собівартості:

$$ФВС = ПМВ + ПТВ + НВ, \quad (1.2)$$

де ФВС - фактична виробнича собівартість готової продукції;

ПМВ - прямі матеріальні витрати;

ПТВ - прямі трудові витрати;

НВ - накладні витрати.

У процесі калькулювання фактичної виробничої собівартості враховуються потреби різних аспектів діяльності підприємства, таких як фактичні результати, ціноутворення, ефективність технологічних і організаційних рішень та визначення раціональних меж витрат.

Важливою є обґрунтована оцінка вартості готової продукції за фактичною виробничою собівартістю, особливо на підприємствах з обмеженою номенклатурою масової продукції, де виробництво і реалізація виробів проводиться щодня. Однак, недоліком цього підходу є можливість неточностей у розрахунках собівартості до завершення всіх робіт, що може вплинути на точність визначення результатів у звітному місяці.

Метод середньозваженої собівартості - це популярний підхід, який використовується для визначення вартості запасів. Суть його полягає у тому, щоб обчислити середню ціну продукції на основі різних цін, за якими ця продукція була придбана. Потім ця середня ціна використовується для розрахунку собівартості.

Для застосування цього методу спочатку визначається сума кількості одиниць товарів на початок періоду та їх вартість, а також кількість та вартість одиниць товарів, придбаних протягом періоду. Потім обчислюється сума добутків кількості та вартості товарів, яка ділиться на загальну кількість товарів. Це дає середньозважену вартість одиниці продукції на кінець періоду. Формула для обчислення:

$$CO = ЗПМ_k + ОМ_k \div ЗПМ_v + ОМ_v, \quad (1.3)$$

де CO - середньозважена собівартість одиниці;

ЗПМ_к - залишок на кінець місяця (вартість);

ОМ_в - отримано в місяці (вартість);

ЗПМ_в - залишок на початок місяця (кількість);

ОМ_к - отримано в місяці (кількість).

Метод ціни продажу (або метод ціноутворення за продажною ціною) використовується для оцінки запасів і визначення собівартості проданих товарів на основі їхньої продажної ціни. Цей метод дозволяє підприємствам оцінювати свої запаси, враховуючи їхню поточну або очікувану продажну вартість, а не історичну собівартість. Основні аспекти цього методу включають: визначення ринкової ціни; коригування на маржу прибутку; розрахунок собівартості. Формула для розрахунку цього методу:

$$C = \text{ПЦ} - \text{МП}, \quad (1.4)$$

де C – собівартість;

ПЦ - продажна ціна;

МП - маржа прибутку.

Оцінка готової продукції за методом ФІФО ґрунтується на припущенні, що продукція, яка була виготовлена першою, також продається першою. Це означає, що одиниці продукції, які залишаються на кінець звітного періоду, вважаються тими, що були вироблені останніми. Цей метод найчастіше використовується у випадках, коли є висока ймовірність швидкого псування запасів, наприклад, фруктів, овочів та інших харчових продуктів, які мають обмежений термін придатності. Для того щоб розрахувати собівартість готової продукції за методом ФІФО необхідно: визначити кількість проданих одиниць продукції; вибрати найстаріші запаси до тих пір, поки не буде досягнута кількість проданих одиниць; підсумувати витрати на ці запаси. Формула для розрахунку виглядає так:

$$\text{СПТ}_{\text{ФІФО}} = \sum_{i=1}^n (K_i \times B_i), \quad (1.5)$$

де СПТ_{ФІФО} - Собівартість проданих товарів за методом ФІФО;

K_i - Кількість проданих одиниць з i-тої найстарішої партії запасів;

B_i - Вартість одиниці товару у i-тій найстарішій партії запасів;

n - Кількість партій, з яких були продані товари.

При застосуванні цього методу спочатку відбувається оцінка вартості продукції, яка була придбана першою і продана у першу чергу. Потім оцінюється вартість продукції, яка залишилася на кінець періоду і базується на вартості

останніх одиниць, які були вироблені. Такий підхід дозволяє оптимізувати управління запасами і мінімізувати втрати через псування чи застарілість продуктів.

Метод нормативних витрат (також відомий як стандарт - костинг) застосовується для оцінки собівартості продукції на основі встановлених стандартів витрат на матеріали, трудові ресурси та накладні витрати. Метод нормативних витрат дає можливість оперативно виявляти та аналізувати відхилення фактичних витрат від нормативних, що сприяє ефективному контролю за витратами, також полегшує процес планування витрат і складання бюджету, оскільки стандарти витрат встановлюються на основі ретельного аналізу і забезпечує керівництво підприємства необхідною інформацією для прийняття обґрунтованих рішень щодо зниження витрат, підвищення продуктивності та ефективності виробництва. Цей метод дає змогу підприємствам порівнювати фактичні витрати зі стандартними, а також аналізувати відхилення для ефективного управління виробництвом. Формула, за якою він визначається:

$$СП = НВМ + НВТ + ННВ, \quad (1.6)$$

де СП - Собівартість продукції;

НВМ - Нормативні витрати на матеріали;

НВТ - Нормативні витрати на трудові ресурси;

ННВ - Нормативні накладні витрати.

Спочатку господарство прогнозує ці витрати, ретельно перевіряє їх і змінює, якщо це необхідно для максимального наближення їх до фактичних показників. Термін перегляду норм витрат не є фіксованим і встановлюється згідно з потребами конкретного підприємства. Якщо виявляється розбіжність між фактичними витратами та встановленими нормами, ця різниця фіксується на спеціальних регулюючих рахунках для подальшого аналізу та контролю.

Залежно від специфіки продукції та ринкових умов, обрання відповідного методу оцінки є ключовим для ефективного управління виробництвом та досягнення стратегічних цілей компанії. Важливою частиною цього процесу є

також правильна класифікація готової продукції та розуміння особливостей кожного методу, що допомагає підтримувати конкурентоспроможність та стійкий розвиток підприємства.

Щодо методів оцінки конкурентоспроможності, то на ринку проводяться маркетингові дослідження для вивчення попиту та уподобань споживачів. Також виконується SWOT - аналіз для визначення сильних та слабких сторін компанії й аналіз можливостей та загроз. Ці методи допомагають підприємству підтримувати та підвищувати свою позицію на ринку, а також здійснювати обґрунтовану стратегію розвитку [14].

Облік відхилень у собівартості є важливим аспектом управління витратами на підприємстві та ефективного контролю за виробничими процесами. Цей процес дозволяє визначити різницю між фактичною собівартістю виробництва та плановою (нормативною) собівартістю, що допомагає виявляти причини відхилень та приймати коригуючі заходи.

Формула для розрахунку відхилення собівартості готової продукції допомагає визначити різницю між плановою (нормативною) та фактичною собівартістю виготовленої продукції. Це відхилення дозволяє аналізувати ефективність виробничих процесів та виявляти причини можливих перевитрат або економії. Формула для визначення відхилення собівартості готової продукції:

$$B = \Phi C - ПС, \quad (1.7)$$

де B – відхилення;

ΦC - фактична собівартість;

ПС - планова (нормативна) собівартість.

У разі зростання витрат на сировину або електроенергію не відбувається збільшення собівартості продукції, що може вплинути на ціну виробництва та прибутковість компанії. Для керівництва важливо виявити причини таких змін, швидко реагувати та оптимізувати виробничі процеси для збереження конкурентоспроможності підприємства на ринку. Загальна стратегія керівництва може містити такі етапи, як аналіз відхилень у собівартості,

виявлення недоліків у виробничому процесі, впровадження ефективних заходів для зменшення витрат, підвищення продуктивності та постійний моніторинг й управління фінансовими показниками для досягнення стратегічних цілей компанії. Такий підхід допомагає забезпечити стійкий розвиток та успішну конкурентоспроможність підприємства на ринку.

У фінансовому звіті фабрична продукція оцінюється за фактичною вартістю виробництва. Однак у поточному обліку за місяць бухгалтер веде облік готової продукції за умовними цінами – плановими або продажними. Ці умови визначаються з розрахунку різниці між умовною собівартістю та фактичною, яка вираховується після складання калькуляції фактичної собівартості. Ціни на готову продукцію визнаються після закінчення місяця або кварталу, тоді як готова продукція надходить на склад протягом поточного періоду.

Відхилення у собівартості обліковуються на рахунку 26 "Готова продукція", облік відхилень за статтями калькуляції:

- Відхилення у витратах матеріалів:

Дебет рахунку 26 "Готова продукція" - кредит рахунку 23 "Витрати".

Дебет рахунку 23 "Витрати" - кредит рахунку 26 "Готова продукція".

- Відхилення у витратах заробітної плати:

Дебет рахунку 26 "Готова продукція" - кредит рахунку 70 "Витрати на заробітну плату".

Дебет рахунку 70 "Витрати на заробітну плату" - кредит рахунку 26 "Готова продукція".

- Відхилення у загальновиробничих витратах:

Дебет рахунку 26 "Готова продукція" - кредит рахунку 25 "Напівфабрикати".

Дебет рахунку 25 "Напівфабрикати" - кредит рахунку 26 "Готова продукція".

Облік відхилень за причинами виникнення

- Відхилення, що виникли внаслідок зміни ціни на матеріали:

Дебет рахунку 20 "Виробничі запаси" або 23 "Виробництво" - Кредит рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками".

Дебет рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" - дебет рахунку 20 "Виробничі запаси" або 23 "Виробництво".

- Відхилення, що виникли внаслідок зміни норм витрачання:

Дебет рахунку 23 "Виробництво" - кредит рахунку 15 "Капітальні інвестиції".

Дебет рахунку 15 "Капітальні інвестиції" - кредит рахунку 23 "Виробництво".

- Відхилення, що виникли внаслідок невикористання або перевитрачання виробничих потужностей:

Дебет рахунку 26 "Готова продукція" - кредит рахунку 24 "Брак у виробництві".

Дебет рахунку 24 "Брак у виробництві" - кредит рахунку 26 "Готова продукція".

Щоб не допускати розбіжностей в оцінці фабричної продукції потрібно розрахувати різницю між фактичною та умовною собівартістю після складання калькуляцій, а потім скласти виправні проводки. Ці проводки можуть бути дебетом рахунку 26 "Готова продукція" і кредитом рахунку 23 "Виробництво" у випадку, якщо фактична собівартість виявляється вищою, ніж умовна, або кредитом рахунку 26 "Готова продукція" і дебетом рахунку 23 "Виробництво", якщо фактична собівартість виявляється нижчою.

На підприємствах кінцева продукція обліковується залежно від місця зберігання та характеристик у натуральних або умовно-натуральних одиницях виміру. У регістрах обліку, що знаходяться на складах, таких як відомості, оборотні відомості, карточки запасу готову продукцію фіксують кількісно. Оцінка готової продукції - це важливий етап у виробничому процесі будь-якої компанії. Цей процес може відрізнятися в залежності від конкретних умов і методів, які використовує компанія.

Для обліку відхилень у собівартості підприємства використовуються спеціальні рахунки аналітичного обліку. Основні етапи включають: виявлення відхилень шляхом порівняння фактичних витрат з плановими або нормативними витратами; аналіз відхилень для визначення причин, таких як перевитрати матеріалів, невідповідність плановим нормам витрат праці, зміна цін на матеріали тощо; коригування обліку через внесення виправних проводок для відображення відхилень у фінансовій звітності підприємства; контроль й управління витратами на основі даних про відхилення для оптимізації виробничих процесів та збільшення прибутковості.

Таким чином, комплексний підхід до організації облікових процесів, що включає поділ на етапи оприбуткування та реалізації продукції, є ключовим фактором для досягнення високої ефективності управління підприємством і забезпечення його фінансової стабільності.

1.3 Роль обліку випуску та реалізації готової продукції в управлінні підприємством.

Облік випуску та реалізації готової продукції відіграє важливу роль в управлінні підприємством. Оскільки він надає інформацію про обсяги виробництва та реалізації продукції, яка дозволяє керівництву оцінити ефективність роботи компанії, динаміку її розвитку та прийняття бізнес-рішень щодо збільшення або зменшення обсягів виробництва, виходу на нові ринки; структуру асортименту продукції, яка дозволяє керівництву аналізувати попит на різні види продукції, визначати найбільш популярні та прибуткові позиції, приймати рішення щодо оптимізації асортименту; виробничі витрати, що дозволяють керівництву контролювати виробничі витрати, виявляти резерви економії ресурсів та приймати рішення щодо зниження собівартості продукції; прибутковість продажів дозволяє керівництву оцінити ефективність роботи

відділу продажів, визначити найбільш прибуткові канали збуту та прийняти рішення щодо оптимізації збутової політики; дебіторська заборгованість, що дозволяє керівництву контролювати терміни платежів клієнтів, вживати заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості та мінімізувати ризик неплатежів.

Важливість цього аспекту управління важко переоцінити, оскільки він безпосередньо впливає на фінансові результати підприємства та його конкурентоспроможність на ринку.

Ефективне управління виробництвом та реалізацією готової продукції сприяє підвищенню конкурентоспроможності підприємства на ринку і збільшенню його прибутку шляхом збільшення обсягів виробництва та реалізації продукції. Проте, існують обмеження обліку випуску та реалізації готової продукції, які варто враховувати. Зокрема, запізнення інформації може ускладнити прийняття актуальних управлінських рішень, вплив різних методики обліку може призвести до розбіжностей у визначенні собівартості та фінансових результатів, а обмеженість даних про якість продукції може унеможливити повну оцінку діяльності. Важливо обирати найбільш об'єктивні методи обліку та доповнювати їх іншими інструментами для комплексного аналізу ефективності бізнесу.

Облік випуску продукції дозволяє підприємству контролювати процеси виробництва, забезпечуючи точне відображення кількості виготовленої продукції, витрат на виробництво та обсягу відходів. Цей процес включає кілька ключових етапів:

- Визначення собівартості продукції;
- Контроль за виробничими процесами.

Визначення собівартості продукції – це розрахунок фактичних витрат на виготовлення продукції, включаючи витрати на матеріали, заробітну плату, амортизацію обладнання та інші виробничі витрати.

Контроль за виробничими процесами – це облік випуску продукції, який дозволяє виявляти недоліки у виробничих процесах, наприклад, перевитрати ресурсів й оптимізувати їх.

Розглянемо також оптимізації виробничо-збутової діяльності підприємства за допомогою рис. 1.3



Рис 1.3 - Оптимізація виробничо-збутової діяльності підприємства

Джерело: побудовано автором за інформацією [15]

На основі інформації про обсяги виробництва і споживання продукції в минулому керівництво може планувати виробництво і споживання продукції в майбутньому з урахуванням очікуваного попиту та інших факторів.

Контроль виконання планів обліку випуску та реалізації готової продукції дозволяє керівництву контролювати виконання планів виробництва та реалізації, виявляти відхилення та вживати заходів щодо їх усунення.

Оптимізація виробничо-збутової діяльності базується на інформації про виробництво та обсяг продажів продукції, категорійну структуру, собівартість і прибуток від реалізації. Керівництво може приймати рішення, спрямовані на оптимізацію виробничо-збутової діяльності компанії.

Підвищення ефективності управління запасами обліку випуску продукції та напівфабрикатів дозволяє керівництву оптимізувати рівень запасів готової продукції на складах, мінімізуючи ризик перенакопичення або нестачі.

Аби сприяти збуту продукції на основі інформації про попит на різні категорії продукції, керівництво може розробити маркетингові стратегії та програми стимулювання, що дозволить збільшити обсяги реалізації продукції.

Облік випуску та реалізації готової продукції гарантує відповідність вимогам законодавства, що забезпечує правильне оподаткування та дотримання інших фінансових зобов'язань підприємства. Цей облік також створює інформаційну базу для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень та відображається у фінансовій звітності, що забезпечує прозорість фінансового стану та результатів діяльності підприємства.

Сучасні тенденції розвитку бізнесу та технологій також впливають на облік випуску та реалізації готової продукції. Серед деяких перспектив розвитку можна виділити впровадження автоматизованих систем обліку, що означає застосування програмного забезпечення для автоматизації облікових процесів, яке дозволяє підвищити ефективність та оперативність обліку випуску і реалізації готової продукції. Це дозволить керівництву швидше отримувати необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень. Впровадження елементів Industry 4.0. - це концепція, що передбачає собою використання цифрових технологій для інтеграції виробництва та логістики. Це може вплинути на облік, наприклад, дозволить здійснювати автоматичний збір даних про виробництво продукції в режимі реального часу. Також застосування хмарних технологій, що допомагають зберіганню облікових даних в хмарних сховищах, яке дозволить забезпечити їх безпеку та доступність для уповноважених осіб незалежно від їх розташування.

Облік випуску та реалізації готової продукції відіграє ключову роль у забезпеченні ефективного управління підприємством. Він дозволяє контролювати витрати на виробництво, оптимізувати виробничі процеси, підвищувати прибутковість та забезпечувати фінансову стабільність підприємства. Використання сучасних інформаційних систем у цьому процесі значно підвищує ефективність управління та прийняття всіх важливих рішень.

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА ОБЛІКУ ВИПУСКУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПрАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»

2.1 Загальна характеристика ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є однією з найбільших світових виробників кондитерської продукції[16].

Загальні відомості про підприємство[17]:

- Повна назва: ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»;
- Назва англійською мовою: PRIVATE JOINT STOCK COMPANY «KYIV CONFECTIONERY FACTORY «ROSHEN»;
- Основний напрямок діяльності 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- Додаткові види діяльності 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання; 10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів; 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами; 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами; 47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах;
- Адреса 03039, Україна, місто Київ, проспект Науки, будинок, 1;
- Контактна інформація: пошта - kcf-lawyer@roshen.com;
телефон - +380442372270;

- Код ЄДРПОУ 00382125;
- На кінець 2022 року основним кінцевим власником товариства є Олексій Петрович Порошенко. Материнською компанією з власністю на 96,90% є ДП "КК "Рошен".
- Органами управління товариством є загальні збори акціонерів та наглядова рада. Для поточного керівництва діяльністю товариства відповідає дирекція.

Фабрика спеціалізується на випуску кондитерської продукції, що налічує понад 320 видів, включаючи цукерки, печиво, вафлі, шоколад, мармелад, торти та тістечка, масло, згущене молоко та інше. Це дозволяє задовольняти потреби широкої категорії споживачів. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» відомий своєю високою якістю продукції, інноваціями в галузі кондитерського виробництва та унікальною рецептурою.

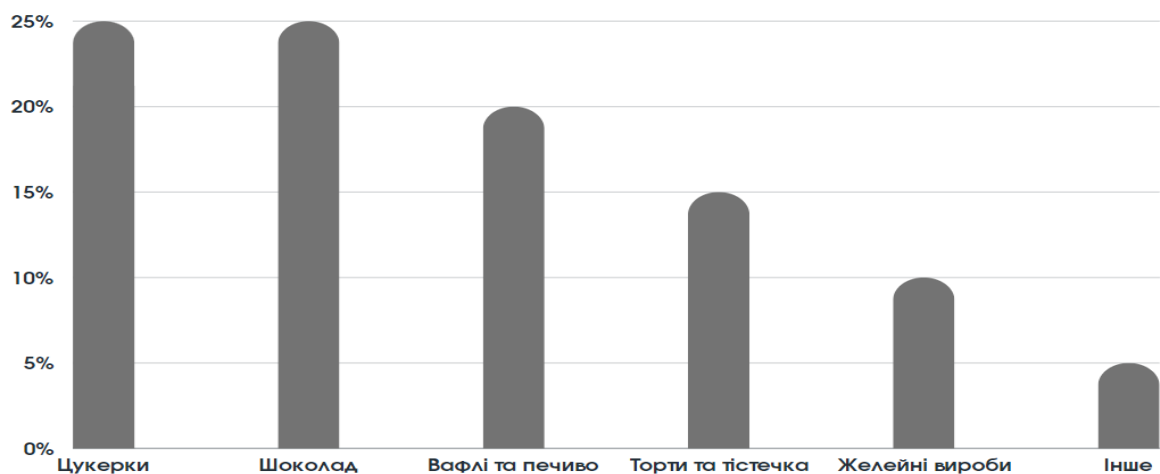


Рис. 2.1 - Структура продукції, що випускається ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Джерело: згруповано за інформацією [18]

Компанія завжди працює над новими технологіями та вдосконалює свої виробничі процеси, забезпечуючи високу якість і безпеку продукції. «Рошен» є однією з популярних та впізнаваних торгових марок в Україні та закордоном. Фабрика активно працює на внутрішньому та міжнародному ринках,

експортуючи свою продукцію в різні світу, такі, як Грузія, Казахстан, Вірменія, Азербайджан, Молдова, Туреччина, Чехія, Польща, а також Канада та США.

Підприємство взаємодіє зі споживачами через різноманітні маркетингові та рекламні заходи, спрямовані на підтримання і розвиток усвідомленості про бренд серед широкої аудиторії. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» активно розміщує свою рекламу в інтернет-ресурсах, таких як YouTube, Instagram, Facebook та інші. Також компанія співпрацює з інфлюєнсерами через різноманітні соціальні мережі, наприклад, TikTok. Додатково на інтернет-ресурсах можна помітити рекламні інтеграції компанії на різних українських сайтах.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» відомий своєю участю у благодійних та культурних ініціативах, підтримці спорту та культури в Україні. Компанія активно співпрацює з різними громадськими і соціальними проектами, спрямованими на підтримку дітей, освіту, мистецтво та спорт." Рошен" виступає як партнер та спонсор різних заходів. Також важливою особливістю компанії є дотримання високих стандартів якості та безпеки продукції, що робить її популярною серед споживачів як в Україні, так і за кордоном.

Кондитерська Корпорація «Рошен» у рейтингу Global Top-100 Candy Companies посідає 27-ме місце [19].

Розглянемо історію ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен». Це підприємство харчової промисловості, засноване у 1886 році купцем Валентином Єфимовим.

На початку її роботи солодощі виготовляли лише 9 людей, власноруч створюючи ласощі. Попит на продукцію стрімко зростав, стимулюючи й розширення виробництва. Уже 1890 рік нарахував 70 працівників на фабриці, які протягом 10-12 годинного робочого дня випускали 400-650 кг різноманітних ласощів. Незважаючи на значні обсяги, продуктивність праці все ще залишалась низькою, особливо у порівнянні з московськими та петербурзькими фабриками, що вже користувались перевагами парових машин. Цей етап розвитку «Деміївської фабрики» чітко підкреслює нагальну потребу у модернізації, адже

саме вона стала ключем до подальшого процвітання та динамічного розвитку підприємства[20].

Після Великої Жовтневої революції фабрика, як і багато інших підприємств, була націоналізована. На зібранні було прийнято рішення перейменувати фабрику, обравши для цього ювілей Карла Маркса. З того часу завод отримав нову назву. У ті роки потужності фабрики вже були значними: на виробництві працювало понад 4000 працівників, а обсяг виробництва щороку зростав. Тільки у 1923 році було виготовлено майже 7000 тон продукції.

На жаль, під час війни фабрика була частково зруйнована. Проте вже у 1944 році була утворена комісія з реконструкції, яка почала відновлення фабрики у швидкому темпі. Під час цих процесів планувалося модернізувати завод, а особливо важкі процеси у ньому. Так було встановлено 24 механізовані лінії і проведено газифікацію. У 1965 році на фабриці вже випускалося понад 210 видів продукції, а у 1987 році обсяг виробництва становив 52 000 тон продукції на рік, при цьому 52 відсотки збуту припадали на Київ [21].

Протягом 1970-х років на підприємстві проведено капітальний ремонт, розширено асортимент продукції, у тому числі налагоджено випуск десертної карамелі, фруктового мармеладу, шоколадних цукерок з лікером та фірмових цукерок «Київ вечірній». З 1994 року фабрика є ЗАТ, з 2005 року вона входить до складу міжнародної кондитерської корпорації «Рошен», а з 2009 року перетворилася на публічне акціонерне товариство під сучасною назвою[21].

«Рошен» було засноване як закрите акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика імені Карла Маркса» на основі рішення установчих зборів засновників від 24 травня 1994 року шляхом реорганізації Орендного підприємства «Київська кондитерська фабрика ім. Карла Маркса». Ця реорганізація сталася через повний викуп державного майна цього підприємства Організацією орендарів Київської кондитерської фабрики ім. Карла Маркса за договором купівлі-продажу державного майна від 30 грудня 1993 року № 48. Засновниками Товариства стали фізичні та юридичні особи, які отримали право власності на акції Товариства під час реорганізації [22].

«Рошен» розпоряджається величезними виробничими потужностями, які складаються з декількох виробничих фабрик [23]:

1. Київська кондитерська фабрика «Рошен». Розташована в столиці України, ця фабрика є однією з ключових у складі виробничих об'єктів компанії.
2. Вінницька кондитерська фабрика «Рошен». Знаходиться в місті Вінниця. Ця фабрика спеціалізується на виробництві широкого асортименту кондитерських виробів.
3. Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен». Знаходиться в місті Кременчук і відіграє важливу роль у виробництві кондитерської продукції для компанії.
4. Клайпедська кондитерська фабрика. Фабрика у Литві, що увійшла до корпорації ROSHEN у 2006 році і спеціалізується на виробництві карамельної продукції.
5. ПрАТ «Вінницький молочний завод «Рошен». Завод у Вінниці, який забезпечує фабрики корпорації натуральною високоякісною молочною сировиною.
6. Кондитерська фабрика «Bonbonetti». Знаходиться в місті Будапешт (Угорщина) у 1920 році і є однією з наймасштабніших виробників шоколадних продуктів в Угорщині.
7. ТОВ «БІСКВІТНИЙ КОМПЛЕКС «РОШЕН». Комплекс розташований в Борисполі (Київська область) у 2018 році і спеціалізується на виробництві крекерів та печива.
8. ТОВ «Логістичний центр «Плюс»». Підприємство в Яготині (Київська область), зареєстрований 2006 року, основний вид діяльності - це складське господарство.

На території України діє власна мережа фірмових магазинів "Рошен", яка налічує 69 закладів. Ці магазини надають споживачам можливість придбати широкий асортимент продукції компанії безпосередньо від виробника. Така пряма взаємодія з клієнтами сприяє забезпеченню високої якості та свіжості продуктів «Рошен».

Загальна виробнича потужність підприємства перевищує 400 тисяч тон кондитерських виробів на рік, що свідчить про величезний масштаб виробництва та його високий потенціал для задоволення попиту на кондитерські вироби як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках.

Середньооблікова чисельність працівників становить 981 особу. Фондом на оплату праці станом на 2021 рік 442 969 тис. грн. Тоді вже як фонд оплати праці на 2022 рік становить вже 388 308 тис. грн.

Для компанії важливо забезпечити можливості для професійного та особистісного зростання кожного працівника. Для тих, хто бажає приєднатися до їхнього колективу висококласних фахівців, відкрита програма навчання, яка значно підвищує шанси на успішне працевлаштування після її завершення. Підприємство розробило різні навчальні програми для співробітників, які включають як аудиторні заняття, так й електронні курси для самостійного освоєння матеріалу. Для управління процесом навчання, зберігання та оновлення даних з історії навчання кожного співробітника використовуються електронні платформи. Система внутрішнього навчання охоплює адаптацію нових працівників, розвиток професійних навичок, підвищення особистої ефективності та розвиток лідерства. Навчальні програми, що розвивають функціональні навички та лідерські якості, зібрані в каталозі, з якого можна вибрати необхідний курс.

Статутний капітал підприємства станом на 23.05.2023 становить 1 505 830 000₴. Він складається з внески всіх учасників, і його розмір визначається загальною сумою вартості цих внесків[24].

Керівниками ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є Салак Віктор Адамович і Дарморос Валентина Іванівна[24].

Підприємство використовує лінійно-функціональну організаційну структуру управління. Така структура сприяє об'єднанню системи спеціалізованих функцій та систему оцінки й звітності на найближчу перспективу виконання обов'язків, пов'язаних з проектуванням, виробництвом і постачанням споживачам[25].

Виробничі заклади ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» відповідають міжнародним стандартам якості та безпеки харчових продуктів. У цих підприємствах діє система управління якістю, яка відповідає вимогам ISO 9001:2008, а також система управління безпекою харчових продуктів, яка відповідає вимогам стандарту ISO 22000:2005. Готова продукція має сертифікати якості, що підтверджується документами. Сертифікати якості - це одні з найпоширеніших методів для засвідчення якості продукції, в особливості за технічними властивостями [25].

У майбутньому ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» має намір розширити асортимент своєї продукції, знизити витрати на виробництво та підвищити якість своїх виробів. Для досягнення цих цілей підприємство планує оптимізувати логістичні процеси, впровадити механізацію та автоматизацію виробництва, раціоналізувати використання теплових ресурсів та модернізувати обладнання. Однак основними проблемами розвитку ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» залишаються нестабільність цін на сировину, зокрема, на какао як основний компонент, що призводить до зростання витрат на виробництво. Також серйозним викликом є зниження якості вітчизняної сировини, що має систематичний характер. Це призводить до невідповідних стандартів виробника, що ускладнює постачання відповідних ресурсів.

2.2 Документування, синтетичний та аналітичний облік випуску готової продукції на ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»

Інформація щодо готової продукції в бухгалтерському обліку розпочинається з моменту складання первинних документів.

На складі ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» готова продукція обліковується за її видами у картках складського обліку. У цих

картках відображаються реквізити такі, як назва підприємства, номер складу, номер запису, одиниця виміру, марка, сорт матеріалу, облікова ціна, номенклатурний номер, найменування матеріалу, дата запису, номер документа, порядковий номер запису згідно з складською картотекою, від кого отримано або кому відпущено, прибуток, видаток та залишок готової продукції, підпис, дата. Ці документи заповнюються до кінця. Облік готової продукції на складі проводиться в міру її надходження або випуску зі складу.

При надходженні продукції на склад оформляють прибуткові документи, а вже при вибутті зі складу видаткові документи. На складах готову продукцію обліковують у книгах складського обліку або в облікових картках форми М-12. Кожне найменування та ґатунок продукції в книзі складського обліку мають окрему сторінку. У картці або книзі зазначаються назва продукції, її номенклатурний номер, одиниця виміру, розмір, марка, ціна за одиницю. Облік готової продукції на складі ведеться в міру її надходження або випуску. У книгах та картках складського обліку відображається рух та залишки продукції на кожну звітну дату.

В ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» документування включає всі етапи виробництва та випуску готової продукції, починаючи від прийому сировини та матеріалів до відвантаження готової продукції покупцям. Готова продукція на даному підприємстві проходить стадії наведенні в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 - Документальне оформлення руху готової продукції в ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Етап	Документ	Опис
Виробництво	Наказна накладна	Фіксує кількість та асортимент виробленої продукції, а також оформлює її переміщення зі складу виробництва до складу готової продукції.

Продовження таблиці 2.1

Склад	Прибутковий ордер; Видаткова накладна; Інвентаризаційний опис	Оформлює надходження продукції на склад; Оформлює видачу продукції зі складу; Фіксує залишки продукції на складі.
Реалізація	Договір купівлі-продажу; Рахунок-фактура; Товарна накладна; Платіжні документи	Оформлює угоду купівлі-продажу продукції; Фіксує ціну та суму угоди; Підтверджує відвантаження продукції покупцеві; Оформлюють оплату за продукцію.

Джерело: згруповано за інформацією [26]

Таблиця 2.1 дає змогу зробити висновок, що документальне оформлення руху готової продукції в ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є детально структурованим й охоплює всі етапи процесу від виробництва до реалізації, дозволяючи забезпечувати точний облік готової продукції, контролювати її рух та ефективно здійснювати процес реалізації, що сприяє прозорості та ефективності бізнес-процесів.

Основні документи, що використовуються, включають в себе накладні (накладна на приймання сировини та матеріалів (форма № М-21); накладна на внутрішнє переміщення матеріалів (форма № М-27); видаткова накладна (форма № М-29)), акти приймання-передачі (акт приймання обладнання (форма № ОП-14); акт приймання-передачі майданчика для проведення робіт (форма № ПУ-21)), звіти про виробництво (звіт про виробництво продукції (форма № П-5); звіт про використання сировини та матеріалів (форма № М-29)), а також інші документи такі, як технологічні карти та паспорти якості продукції.

Усі ці документи оформлюються як в електронному, так і в паперовому вигляді, підписуються відповідальними особами та зберігаються в архіві підприємства протягом встановленого законодавством строку.

Розглянемо також документальне оформлення руху готової продукції на складах та бухгалтерії за допомогою рис. 2.2

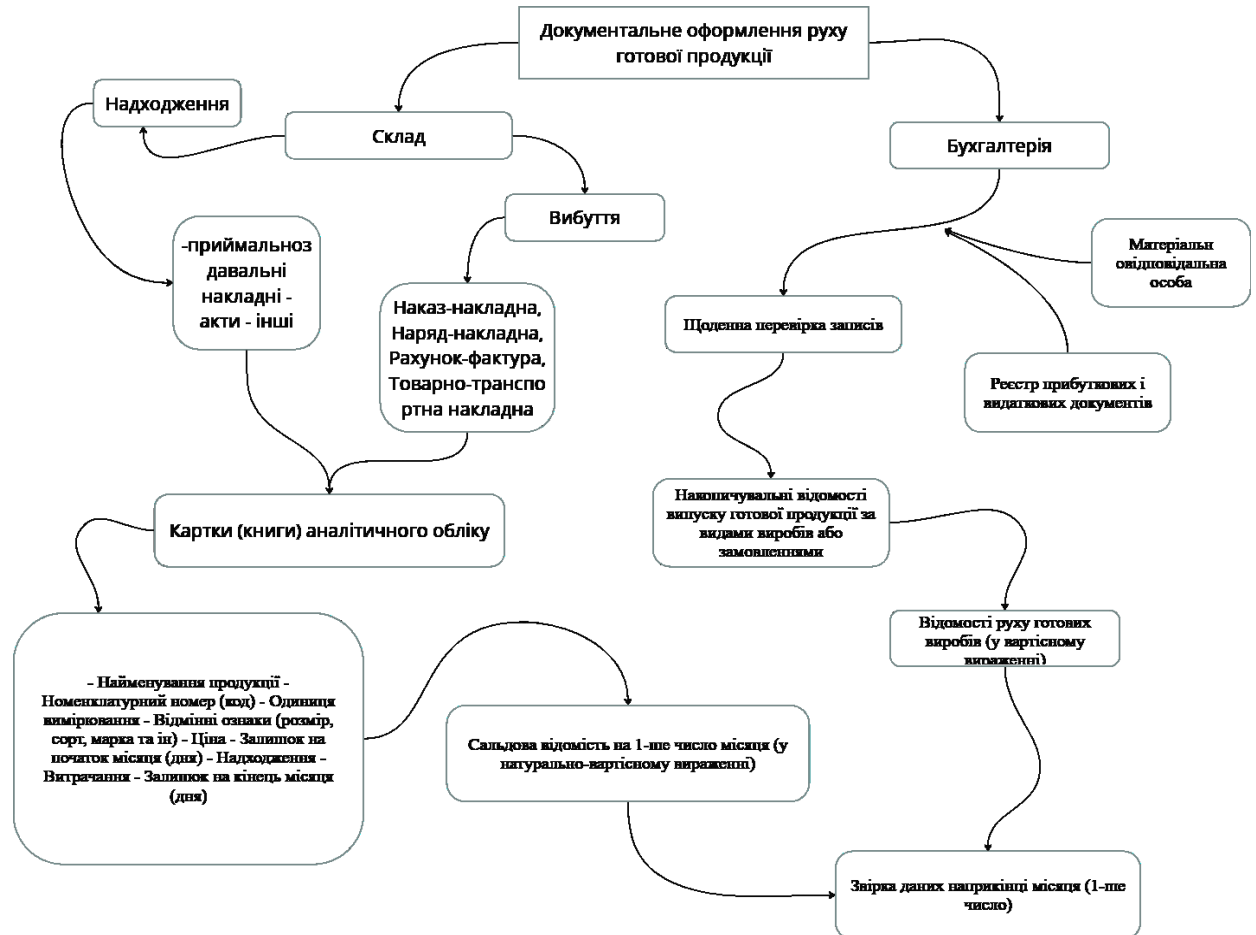


Рис 2.2 - Документальне оформлення руху готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Джерело: згруповано за інформацією [27]

На ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» випуск готової продукції з виробництва проводиться за допомогою оформлення накладних та відомостей про випуск продукції. Ці документи містять інформацію щодо дати, шифру цеху і складу, найменування, одиниці виміру, кількості та ціни за одиницю. Кожен з них складається у двох примірниках, один із яких передається здавальнику, а інший залишається на складі. Кількість, вага та обсяг продукції вимірюються, підраховуються та за необхідності зважуються.

На основі первинних документів про доходи та витрати в бухгалтерії ведуть накопичувальні відомості щодо випуску готової продукції як у натуральному, так і у вартісному вираженні, а також накопичувальну відомість відвантаженої продукції. Накопичувальна відомість необхідна для подальшого обліку готової продукції в бухгалтерії у натуральному і вартісному вираженні. Вона заповнюється на підставі первинних документів протягом місяця. Щоденно документи на готову продукцію надходять до бухгалтерії, яка здійснює кількісно-натуральний облік випуску продукції за її видами та сортами. Наприкінці місяця загальну кількість випущеної продукції оцінюють за прийнятими в обліку цінами підприємства і фактичною собівартістю.

У бухгалтерії складаються та обробляються групувальні відомості про оприбуткування продукції за її видами та розподілом за підрозділами-виробниками та місцями зберігання. Готова продукція може надходити як на склад, так і відвантажуватись безпосередньо покупцям. Для випуску продукції з виробництва використовуються накладні, а при виконанні робіт використовують приймально-здавальні акти. Первинні документи на передачу готової продукції виписуються у двох примірниках. Один примірник, підписаний завідувачем складу, який здав продукцію, повертається до цеху, інший залишається на складі.

Система обліку готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» відображається у відомостях та документах, які контролюють оприбуткування, відпуск та залишки продукції. Вона включає створення сортових карточок складського обліку, ведення реєстрів, аналітичний та синтетичний облік.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» застосовує синтетичний та аналітичний методи обліку готової продукції з метою ефективного управління виробництвом та фінансовою діяльністю.

Аналітичний облік проводиться на основі прибуткових і видаткових документів, що дозволяє відстежувати всі витрати на виробництво. У разі

необхідності коригування даних, наприклад, встановлення фактичної собівартості, проводиться відповідне внесення змін.

Аналітичний облік дозволяє проводити більш детальний аналіз виробництва, розбиваючи дані на окремі складові. Це включає аналіз обсягів виробництва по різних видах продукції, витрат на кожну одиницю виробленої продукції, прибутковості окремих ліній виробництва та інші аспекти.

Синтетичний облік готової продукції узагальнюється в журналах, де наводиться інформація про оприбутковану та відпущену продукцію за відповідними рахунками. Це необхідно для забезпечення точності обліку та виявлення відхилень. Також періодично проводиться інвентаризація залишків готової продукції.

Синтетичний облік, у свою чергу, передбачає зведення загальних фінансових показників щодо виробництва продукції на рівні підприємства. Це включає загальні обсяги виробництва, вартість випущених товарів, доходи від реалізації та загальні витрати на виробництво.

Обидва ці методи допомагають управлінцям підприємства керувати виробництвом, визначати стратегії ціноутворення та маркетингові підходи, а також приймати управлінські рішення з метою оптимізації виробничих процесів та збільшення прибутковості.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» систематизує облік готової продукції, використовуючи різні рахунки для контролю та аналізу фінансових операцій.

Один з центральних рахунків - рахунок 26 "Готова продукція". Тут реєструється інформація про наявність та рух готової продукції на заводі, включаючи її вартість і всі пов'язані з нею витрати.

Ще один ключовий рахунок - рахунок 23 "Виробництво". Він служить для обліку витрат, пов'язаних з виробництвом продукції. Тут враховуються заробітна плата працівників, витрати на сировину, матеріали, енергію та інші виробничі витрати.

А також, використовується рахунок 90 "Собівартість реалізації", на якому узагальнюється інформація про собівартість реалізованої продукції. Тут враховуються витрати, пов'язані з реалізацією, такі як транспортування, упаковка та зберігання.

Ці рахунки допомагають забезпечити належний контроль за фінансовими операціями та виробництвом продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

За допомогою даних відомостей про випуск готової продукції визначають результати роботи підприємства у процесі виробництва, економію або перевитрати, порівнюючи фактичну собівартість із обліковою. Щомісячно звіряють дані облікових реєстрів з даними книги залишків готової продукції та напівфабрикатів власного виробництва, контролюють записи, стан запасів готової продукції на складі, правильність та своєчасність її оприбуткування, зберігання, відвантаження та виконання зобов'язань щодо поставок продукції споживачам. Один з ключових показників ефективності виробництва - це обсяг випущеної продукції. Щомісяця на підприємстві проводиться оцінка загальної кількості виробленої продукції, враховуючи ціни, що зафіксовані в обліку, та фактичну собівартість. Ці дані про обсяг виробництва використовуються з відомостей про випуск готової продукції і служать основою для визначення результатів діяльності підприємства у виробничому процесі. Аналіз цих результатів дозволяє оцінити ефективність роботи виробничих цехів та ліній, виявити проблемні аспекти виробництва, розробити заходи для його покращення та прийняти управлінські рішення, спрямовані на підвищення рентабельності. Важливо зауважити, що аналіз виробництва проводиться не тільки наприкінці місяця, а й протягом всього періоду, що дозволяє оперативно реагувати на зміни у ринкових умовах та вживати заходів для підтримки обсягів виробництва на відповідному рівні.

Завершальним етапом життєвого циклу готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є її реалізація, тобто продаж. Після завершення виробничого процесу та визначення обсягів випуску продукції вона

готується до виведення на ринок. Цей етап охоплює не лише фізичне передавання товару покупцям, а й управління процесами збуту, маркетингу та формування цінової політики. Кошти, отримані від продажу, повертаються в оборот підприємства, що дозволяє фінансувати подальший розвиток та виробництво.

2.3 Облік реалізації готової продукції на ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»

ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є одним з провідних виробників кондитерських товарів в Україні. Облік готової продукції на досліджуваному підприємстві відбувається відповідно до вимог чинного законодавства України та стандартів бухгалтерського обліку, які застосовуються на підприємстві.

Облік випуску та реалізації готової продукції на ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є складною системою, яка взаємодіє з іншими аспектами обліку виробництва. Наприклад, облік виробничих запасів включає в себе інформацію про використання сировини та матеріалів під час виробництва, що дозволяє точно визначити собівартість кожної одиниці продукції. Інформація, яка передається з обліку праці та заробітної плати, включає витрати на оплату працівників, які брали участь у виробництві, і ця інформація також впливає на кінцеву собівартість продукції. За допомогою обліку грошових коштів та розрахунків фіксується виручка від реалізації готової продукції, що дозволяє підприємству контролювати фінансові потоки та забезпечити достатні ресурси для подальшого виробництва. Такий підхід дозволяє компанії ефективно використовувати ресурси та забезпечувати стабільний ріст.

Основні процеси обліку готової продукції на цьому підприємстві включають такі аспекти:

- Оцінка готової продукції, здійснюється на основі фактичної виробничої собівартості, яка включає прямі та непрямі витрати, пов'язані з виробництвом.
- Облік готової продукції, що проводиться шляхом оприбуткування на основі акту приймання-передачі продукції, який відображає кількість, асортимент та якість прийнятої продукції.
- Зберігання готової продукції, яке здійснюється на складі підприємства у відповідності зі встановленими гігієнічними нормами і правилами, використовуючи спеціальні стелажі, холодильники та інші приміщення.
- Відвантаження готової продукції клієнтам на основі накладних на відвантаження товарів, які відображають необхідну інформацію про кількість, асортимент, ціну та загальну вартість відвантаженої продукції.
- Амортизація готової продукції, що здійснюється шляхом її списання з балансу в момент відвантаження покупцям.

Облік готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» відрізняється своєрідністю через особливості кондитерського виробництва. Так як компанія використовує партійний облік, це означає, що виробнича собівартість визначається за партіями продукції, які виготовлені за певний період на певній лінії виробництва або з використанням певної сировини. Також різні види кондитерських виробів потребують різних умов зберігання. Наприклад, шоколад та інші вироби можуть потребувати певних температурних та вологих умов. Тому склади компанії можуть бути обладнані спеціальними зонами зберігання, які відповідають вимогам зберігання для кожного типу продукції. Кондитерські вироби мають обмежений термін придатності, тому важливо контролювати цей параметр та вчасно реалізовувати готову продукцію перед закінченням терміну придатності. Також важливо зазначити, що усі кондитерські вироби повинні мати відповідний сертифікат якості. Отож при відвантаженні продукції покупцям вона супроводжується відповідними документами, що підтверджують її якість та відповідність стандартам безпеки.

Через це на відділі бухгалтерії ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» лежить відповідальність за правильне ведення обліку при реалізації готової продукції. Бухгалтерія має ряд конкретних завдань, включаючи розробку та впровадження процедур бухгалтерського обліку, створення рахунків-фактур для продажу упакованих продуктів, моніторинг реалізації продукції та отриманих від покупців коштів, розрахунок та сплата податків з реалізації готової продукції, складання відомостей про кінцеву реалізацію продукції. У випадку порушення правил обліку бухгалтери несуть відповідальність згідно з трудовим законодавством та можуть бути притягнуті до кримінальної відповідальності.

У таблиці 2.2 наведено документальне оформлення реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Таблиця 2.2 - Документальне оформлення реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Назва документа	Опис	Мета
Видаткова накладна (форма № J1-8)	Підтверджує факт відпуску готової продукції з складу Підприємства	Фіксація факту реалізації, облік руху продукції
Рахунок-фактура	Містить інформацію про кількість, ціну, вартість реалізованої продукції, а також суму ПДВ	Розрахунок податкових зобов'язань, надання покупцеві інформації про вартість товару
Акт приймання-передачі товарів	Підтверджує факт отримання покупцем готової продукції	Фіксація факту отримання товару покупцем, запобігання спірним ситуаціям
Інвентаризаційний опис	Перераховує та описує готову продукцію на момент інвентаризації	Проведення інвентаризації готової продукції

Продовження таблиці 2.2

Інші документи (залежно від законодавства та внутрішніх норм)	Договір купівлі-продажу, транспортна накладна, акт про розбіжність у кількості та якості продукції тощо	Додаткове підтвердження факту реалізації, регулювання умов поставки, фіксація розбіжностей
--	--	--

Джерело: згруповано за інформацією [28]

Таблиця 2.2 дає змогу зробити висновок, що документи, задіяні у процесі реалізації продукції, мають чітко визначені функції і мету, забезпечуючи комплексний облік та контроль руху готової продукції. Кожен документ відіграє ключову роль у фіксації різних аспектів продажу та транспортування продукції, що сприяє прозорості й точності бізнес-процесів. Таким чином, система документального оформлення у процесі реалізації продукції забезпечує повний та точний облік усіх операцій, сприяє регулюванню відносин з покупцями та забезпечує дотримання вимог законодавства і внутрішніх норм підприємства.

Продукцію від ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» оцінюють з урахуванням різних факторів: планової чи фактичної собівартості, або ж оптової ціни, якщо держава встановлює такі стандарти. Готову продукцію доставляють на склади згідно з відповідними документами. Для ведення обліку готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» використовуються певні рахунки. Це Рахунок 26 "Готова продукція", цей рахунок відображає вартість готової продукції, яка зберігається на складах підприємства, а також продукцію, яка була відвантажена, але ще не оплачена покупцями. У разі списання продукції з цього рахунку, порівнюють собівартість з обліковими цінами. Рівень відхилень обчислюється, як добуток відсотка відхилень та вартості відпущеної продукції. Відхилення між фактичною собівартістю та обліковими цінами, які впливають на реалізацію продукції, відображають на рахунку 26 , як кредит та дебет на відповідних рахунках. Рахунок 90 "Собівартість реалізації" на цьому рахунку реєструється фактична собівартість продукції, яка була реалізована. Рахунок 70 "Дохід від реалізації" -

рахунок, що фіксує виручку, отриману від реалізації продукції. А також Рахунок 23 "Виробництво", який використовується для ведення обліку всіх витрат виробництва на підприємстві.

Для більш точного розуміння використання рахунків на підприємстві наведемо приклад кореспонденції рахунків табл. 2.3

Таблиця 2.3 - Кореспонденція рахунків, відображенням її в обліку реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

№	Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
1	Готова продукція оприбуткована на місцях її виготовлення	26 "Готова продукція"	23 "Виробництво"
2	При інвентаризації виявлені залишки готової продукції	26 "Готова продукція"	719 "Інші доходи від операційної діяльності"
3	Готова продукція призначена для власного виробництва	20 «Виробничі запаси»	26 "Готова продукція"
4	Готова продукція використана для внутрішніх потреб	23 "Виробництво"	26 "Готова продукція"
5	Виявлена недостача	375 «Розрахунки за відшкодування завданих збитків»	26 "Готова продукція"
6	Готова продукція використана для внутрішніх потреб	808 «Витрати товарів»	26 "Готова продукція"
7	Списана собівартість реалізованої готової продукції	901 "Собівартість реалізованої готової продукції"	26 "Готова продукція"

Джерело: згруповано за інформацією [29]

Таблиця 2.3 дає змогу зробити висновок що рух господарських операцій, пов'язаних з готовою продукцією, демонструє, як відображаються різні операції у бухгалтерському обліку підприємства. Це допомагає зрозуміти, як змінюються балансові рахунки під час операцій з готовою продукцією. Ця система бухгалтерських проводок забезпечує точний облік руху готової продукції, що дозволяє підприємству ефективно контролювати свої запаси, витрати та доходи.

Крім того для автоматизації обліку готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» може використовувати ERP-систему (планування ресурсів підприємства): ERP-система дозволяє відстежувати виробничі витрати, відстежувати переміщення готової продукції на складі, управляти термінами придатності та готувати необхідні звіти.

Використовуючи ефективну систему обліку готової продукції, «ROSHEN» може управляти виробничими запасами, своєчасно відвантажувати продукцію клієнтам, мінімізувати втрати від псування продукції та приймати обґрунтовані бізнес-рішення.

Принципи та методика обліку реалізації готової продукції на підприємстві «Рошен» здійснюються через Запити з обліку доходів і витрат, Затвердження Міністерства фінансів України № 227 від 06.03.2019 р. та іншими нормативно-правовими актами з питань бухгалтерського обліку[30].

Більш успішне управління реалізацією продукції передбачає глибокий аналіз ринкових тенденцій та конкурентного середовища. Це означає, що підприємство постійно має вивчати попит, поведінку споживачів та стратегії конкурентів з метою адаптації своїх маркетингових стратегій та збутових методів для максимізації результативності продажів.

Через те ефективне управління реалізацією готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» передбачає комплексний підхід, що охоплює фінансові, виробничі, якісні та маркетингові аспекти. Це допомагає забезпечити стабільність та успішність бізнесу, а також зберегти лідерські позиції на ринку та підтримати високу репутацію серед клієнтів.

Облік реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» відіграє ключову роль у забезпеченні стабільного фінансового здоров'я та успішної діяльності підприємства. Впровадження сучасних облікових систем та технологій таких, як автоматизація облікових процесів, дозволяє фабриці оптимізувати витрати, зменшити ризики помилок та підвищити ефективність операцій.

Системний підхід до управління обліком реалізації продукції дозволяє ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» підтримувати високий рівень прозорості та точності в облікових даних, що у свою чергу, сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень. Це важливо не тільки для внутрішнього контролю, але і для формування довіри серед партнерів та споживачів.

На завершення можна стверджувати, що ефективний облік реалізації готової продукції є одним з моментів успішної діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен». Завдяки постійному вдосконаленню облікових процесів та впровадженню новітніх технологій, підприємство здатне підтримувати високі стандарти якості, задовольняти потреби ринку та забезпечувати стійкий розвиток у майбутньому.

2.4 Розробка рекомендацій та удосконалення обліку й реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Основним видом діяльності для ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є виробництво та реалізація готової продукції. Це головне джерело доходу та прибутку підприємства. Зокрема, це кондитерські вироби: цукерки, печиво, тістечка, торти, зефір, тощо; вироби з молочної сировини: згущене молоко, вершки, масло.

Фінансовий результат, який залежить від операцій продажу, формується в процесі реалізації виготовленої продукції. Правильно організований процес забезпечує достовірність і точність визначення фінансового результату операційної діяльності.

Бухгалтерський облік реалізації готової продукції та отримання доходів ведеться згідно з встановленими правилами. Проте сучасний стан вимагає постійного моніторингу, оновлення та вдосконалення процесу з огляду на впровадження новітніх технологій як на виробництві, так і поза його межами.

Важливо чітко й прозоро відображати всі складові фінансового результату в обліковій та аналітичній системі підприємства, що перш за все, потребує вдосконалення методів та способів їх відображення.

Завдяки налагодженій системі обліку реалізації підприємство може отримати чітке уявлення про фактичний дохід, а також проаналізувати динаміку продажів, виявити найбільш затребувані продукти та сегменти ринку, що дає змогу оптимізувати виробничу та комерційну діяльність. Своєчасність і точність інформації про операційну діяльність є ключовими факторами, які дають змогу керівництву підприємства приймати правильні управлінські рішення, спрямовані на максимізацію доходу та підвищення конкурентоспроможності компанії.

Облік реалізації готової продукції та витрат на її виробництво має гнучкий характер, адже він адаптується до специфіки галузі, обсягів виробництва, технологічних процесів, асортименту готової продукції, організаційної структури підприємства та інших факторів. З урахуванням вищезазначених факторів розробляється облікова політика підприємства. У рамках дослідження пропонуємо створити ефективну систему обліку готової продукції та її реалізації. Це важливо, адже в сучасних умовах бухгалтерський облік та його організація мають бути орієнтовані на інформаційне забезпечення керівництва, власників, інвесторів та інших користувачів.

Удосконалення та рекомендації обліку й реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» можуть включати кілька ключових напрямків. Почнемо з автоматизації облікових процесів, що є ключовим елементом підвищення ефективності. Впровадження сучасних ERP-систем, таких як SAP, може надати наступні можливості:

- Управління фінансами. Дозволяє вести облік основних засобів, контролювати фінансові операції, автоматизувати роботу бухгалтерії, вести потрібну звітність;
- Виробництво. Управління всіма аспектами виробництва. Здійснюється планування, контроль та аналіз робіт;

- Замовлення. Регуляція взаємин із контрагентами. Підтримка операцій з продажу, обслуговування, сервісу клієнтів тощо;
- Управління якістю. Забезпечується планування та контроль якості продукції під час виробництва та закупівель;
- Ремонт та обслуговування обладнання. Планування коштів на проведення ремонтних робіт та облік витрат;
- Інформаційні потоки. З'єднання модулів з інструментами, технологіями та сервісами, які є спільними для додатків. Можна задати правила, згідно з якими дана частина системи автоматизує господарські операції.

Ця система дозволить організувати діяльність всього підприємства. Вона має широкий функціонал та здатна забезпечити ефективність роботи організації. Працівники різних напрямів можуть вести свою діяльність у програмі. Це забезпечуватиме прозорість і точність даних, а також спрощує управління ресурсами. Використання спеціалізованого програмного забезпечення для обліку виробництва та контролю якості сприяє зменшенню кількості помилок і підвищенню загальної ефективності виробничого процесу.

Варто також звернути увагу на оптимізацію логістичних процесів, які є важливі для підприємств. Впровадження системи управління складом (WMS) дозволить автоматизувати операції з приймання, зберігання і відвантаження продукції, що значно скоротить час на ці операції та підвищить точність обліку запасів.

Основні переваги використання WMS:

- Скорочення помилок за рахунок систематизації технологічних процесів, що забезпечує високу точність інформації про кількість товарів та їх розміщення.
- Збільшення ємності складу завдяки грамотній стратегії автоматизованого розміщення вантажів. Можливість системи моделювати розташування товарних одиниць дозволяє раціонально

розподілити вантаж з урахуванням його габаритів, при цьому оптимізувавши експлуатацію складського простору.

- Скорочення тимчасових витрат завдяки автоматизації складських операцій (наприклад, спрощення та підвищення точності інвентаризації) та збільшення продуктивності роботи персоналу на 20-30%.
- Підвищення вантажообігу та зменшення запасів товару на складі за рахунок надання WMS-системою актуальної інформації про товарні залишки на складі в режимі реального часу.
- Зниження експлуатаційних витрат завдяки раціональному управлінню складською технікою. WMS-система вибудовує оптимальні маршрути для вантажної техніки, рівномірно поділяючи навантаження на кожную.

Крім того, використання RFID-технологій сприятиме швидшому та точнішому відстеженню продукції на всіх етапах її переміщення. Використання автоматизованої системи оптимально в будь-якому бізнесі, але для ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», яка працює з дуже великим обсягом товарів, введення такої системи може суттєво збільшити ефективність компанії.

Слід також приділити увагу вдосконаленню систем аналітики та звітності. Використання інструментів бізнес-аналітики (BI) для аналізу даних про виробництво, запаси та продажі дозволяє виявляти тенденції, прогнозувати попит й оптимізувати виробничі плани. Це допоможе приймати обґрунтовані рішення на основі реальних даних, знижуючи ризики перевиробництва або дефіциту продукції. Програмне забезпечення Power BI, наприклад, може стати комплексним й універсальним рішенням для бізнес-аналітики. Power BI — це аналітичне середовище (комплекс програм і онлайн сервісів), яке дає можливість:

- легкого підключення до будь-якої інформації з різних джерел,
- об'єднання і приведення цієї інформації в єдину стандартизовану модель даних,

- обчислення необхідних параметрів і КРІ на основі цих об'єднаних даних,
- побудови візуальних графіків і звітів.

Окремо варто виділити доцільність використання штучного інтелекту для аналітики й обробки даних. Подібні інновації суттєво підвищують ефективність цих процесів і точність в прийнятті рішень у ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Також, необхідно продовжувати підвищувати кваліфікацію персоналу та залучити їх до процесу вдосконалення облікових і логістичних систем. Регулярне навчання співробітників новітнім технологіям і методам роботи допоможе забезпечити ефективне використання впроваджених систем, підвищуючи загальну продуктивність підприємства.

Отже, комплексний підхід до вдосконалення обліку та реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» охоплює автоматизацію облікових процесів, оптимізацію логістики, покращення аналітики та звітності, а також підвищення кваліфікації персоналу. Це сприятиме підвищенню ефективності виробництва та конкурентоспроможності компанії на ринку.

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження щодо обліку процесу реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» було зроблено ряд важливих висновків.

По-перше, облік готової продукції та її реалізації є важливими елементами управління підприємством, оскільки вони впливають на фінансові результати та ефективність діяльності. Основи обліку готової продукції включають документування, оцінку та відображення в бухгалтерському обліку операцій, пов'язаних з виробництвом та продажем продукції. Облік готової продукції дозволяє підприємству забезпечити точність та достовірність даних про наявність, рух та реалізацію продукції, що у свою чергу сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень.

По-друге, методи оцінки готової продукції такі, як метод середньозваженої вартості та метод FIFO, мають свої переваги та недоліки і можуть використовуватися в залежності від специфіки підприємства. Наприклад, метод середньозваженої вартості дозволяє уникнути значних коливань у вартості продукції, тоді як метод FIFO (першим прийшов - першим пішов) забезпечує списання найстарішої продукції, що може бути важливо для підприємств з товарами, що швидко обертаються.

По-третє, роль обліку випуску та реалізації готової продукції в управлінні підприємством є надзвичайно важливою. Цей процес забезпечує контроль за виробництвом та реалізацією продукції, допомагає виявляти та усувати недоліки у виробничому процесі, а також оптимізувати витрати. Ефективний облік дозволяє підприємству своєчасно реагувати на зміни ринкової кон'юнктури та адаптувати свою стратегію.

По-четверте, методика обліку випуску та реалізації продукції на «РОШЕН» відрізняється високим рівнем деталізації та автоматизації процесів. Загальна характеристика підприємства свідчить про його значні виробничі потужності та високу конкурентоспроможність на ринку кондитерських виробів.

Документування, синтетичний та аналітичний облік випуску готової продукції на фабриці здійснюється з використанням сучасних інформаційних технологій, що забезпечує точність та своєчасність облікових даних.

По-п'яте, облік реалізації готової продукції на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» включає такі етапи, як складання договорів з покупцями, виставлення рахунків-фактур, відвантаження продукції та відображення операцій у бухгалтерському обліку. Цей процес забезпечує прозорість та контроль за реалізацією продукції, що сприяє зниженню ризиків та підвищенню фінансової стабільності підприємства.

На завершення можна стверджувати, що ефективний облік реалізації готової продукції є одним з наріжних каменів успішної діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен». Завдяки постійному вдосконаленню облікових процесів та впровадженню новітніх технологій, підприємство здатне підтримувати високі стандарти якості, задовольняти потреби ринку та забезпечувати стійкий розвиток у майбутньому.

Ці висновки свідчать про необхідність подальшого вдосконалення облікової системи та постійного моніторингу ринкових умов для збереження конкурентоспроможності та фінансової стабільності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Соловійов І. В. Управління якістю готової продукції на підприємстві. *Журнал Економіка України*. 2023 Вип. 3. С. 45-60.
2. Осадча Г.Г, Темчишина Ю.Л., Насідзе Д. Облік готової продукції та його науково-методичні аспекти. *Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського*. 2017. Вип. 16. С. 896.
3. Василенко, В. П., Шегеда, О. В. Економіка та організація виробництва: навч. посіб. Київ: ЦУЛ, 2017. 102 с.
4. Лебединська, Ю. Г. Основи економіки підприємства: підручник. Київ: "Києво-Могилянська академія". 2018. 140 с.
5. Петренко, О. М. Управління виробничими процесами: підручник. Харків: ХНЕУ. 2020. 87 с.
6. Стасюк Н.Ю. Готова продукція як об'єкт бухгалтерського обліку: поняття та класифікація. Матеріали XI Всеукраїнської студентської наукової конференції «Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту: теорія, методологія, організація». 116-119 с.
7. Кузьменко, О. В. Фінансовий облік на підприємствах: підручник. Львів: НУ "ЛП" . 2019. 152-158 с.
8. Івахненко, В. М. Бухгалтерський облік і фінансова звітність: навч. посіб. Київ: ЦУЛ. 2018. 115-120 с.
9. Петренко А.Г. Методи оцінки готової продукції на підприємствах. *Журнал Економіка та управління*, 2019. Вип. 2. С. 33-39.
10. Про бухгалтерський облік та аудит фінансової звітності: Закон України Від 16.07.1999 р. № 40. С.365 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 19.04.2024)
11. Василенко В.П., Шегеда О.В. Економіка та організація виробництва: навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2017. 150-155 с.

12. Костюк О.М. Фінансовий облік: підручник. Харків: ХНУ, 2018. 210-215 с.
13. Шевченко В.А., Черненко І.В. Оцінка готової продукції за ринковою вартістю: практ. посіб. Київ : "Інтернаука", 2020. 20-25 с.
14. Сухоруков А. І. Стратегічний менеджмент: навч. посіб. Харків: ХНЕУ, 2020. 130-155 с.
15. Ковальов М.О., Іваненко О.В. Сучасні методи оптимізації виробничо-збутової діяльності: монографія. Львів : НУ "ЛП", 2019. 100-105 с.
16. ROSHEN. Latifundist.com. URL:<https://latifundist.com/kompanii/1268-roshen> (дата звернення: 18.05.2024).
17. Статут ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен». Протокол № б/н від 19 квітня 2017 р. URL:http://kcf.roshen.com/uploads/1_10.pdf(дата звернення: 18.05.2024).
18. ROSHEN Corporation. ROSHEN Corporation. URL: <https://roshen.com/> (дата звернення: 19.05.2024).
19. 2020 Global Top 100 Candy Companies: Part 1 | Snack Food & Wholesale Bakery. Snack Food & Wholesale Bakery | Business Strategies & Solutions. URL: <https://www.snackandbakery.com/candy-industry/2020/global-top-100-candy-companies> (дата звернення: 20.05.2024)
20. Литвиненко Г.М., Кравченко О.І. Технологічні та організаційні аспекти модернізації виробництва: практ. посіб. Київ : "Університет", 2021. 80-85 с.
21. Іванова О.П. Реконструкція та модернізація виробництва: досвід "фабрики" після війни. *Журнал Економічні науки*. 2020. Вип. 2. С. 67-75.
22. Петренко Г.С., Іванова В.М. Становлення та розвиток підприємства "Рошен": монографія. Київ : Український дім. 2018. 120-125 с.
23. Коваленко О.М. Структура виробничих потужностей "Рошен" та її роль у кондитерській галузі. *Журнал Економіка та управління підприємствами*. 2020. Вип. 2. С. 45-52.

24. 00382125 – ПРАТ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН" – Опендатабот. Опендатабот. URL: <https://opendatabot.ua/c/00382125> (дата звернення: 23.05.2024).
25. Горбунова А.С., Мельник О.М. Стандартизація та сертифікація продукції харчової промисловості: монографія. Київ : Національна економічна книга. 2017. 132-138 с.
26. Шевченко І.В. Організація обліку та контролю за рухом готової продукції на підприємстві кондитерської промисловості. *Журнал Облік і фінанси*. 2019 Вид. 2. С. 56-62.
27. Іванова О.Н. Сучасні аспекти обліку та контролю за рухом готової продукції на складах: монографія. Рівне : НУВГП 2015. 307 с.
28. Мельников А. А. Організація виробничих операцій: навч. посіб. Київ: Бізнес Книга. 2019. 70-75 с.
29. Петрова, Н. Методика бухгалтерського обліку реалізації продукції на підприємстві. *Фінансовий управлінський облік*. 2018. Вип. 3. С. 45-50.
30. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 06.03.2019 р. № 227. Дата оновлення: 19.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 28.05.2024).

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Київська кондитерська фабрика "РОШЕН"** Дата (рік, місяць, число) **2022 | 12 | 31**
 Територія **803610000** за ЄДРПОУ **00382125**
 Організаційно-правова форма господарювання **Приватне акціонерне товариство** за КАТОРТГ **1** UA800000000000126643
 Вид економічної діяльності **Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нестривалого зберігання** за КОПФГ **8036100000**
 Середня кількість працівників **2 981** за КВЕД **10.71**
 Адреса, телефон **проспект Науки, буд. 1, м. КИЇВ, 03039** 5314421
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
І	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 167 436	2 124 007
первісна вартість	1011	2 652 952	2 776 748
знос	1012	485 516	652 741
Інвестиційна нерухомість	1015	784 823	767 994
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	841 689	843 140
знос інвестиційної нерухомості	1017	56 866	75 146
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	2 118	5 461
Усього за розділом I	1095	2 954 377	2 897 462
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17 815	25 753
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	147 231	179 870
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 716	5 405
з бюджетом	1135	41 390	1 722
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 512	1 722
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	599	542
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	454	325
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку А

резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 765	3 459
Усього за розділом II	1195	211 970	217 076
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 166 347	3 114 538

Пасив	Код рихос	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 505 833	1 505 833
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	6 025	7 314
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	406 594	404 628
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Валучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 918 452	1 917 775
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18 594	14 439
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 343	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяку-погу	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	30 937	14 439
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 580	13 181
товари, роботи, послуги	1615	491 696	460 245
розрахунками з бюджетом	1620	7 281	17 774
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	7 355	7 722
розрахунками з оплати праці	1630	26 723	28 342
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 266	1 402
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	18 280	14 610
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	637 777	639 048
Усього за розділом III	1695	1 216 958	1 182 324
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 166 347	3 114 538

Керівник

Головний бухгалтер



Архипенко Павло Васильович

Дарморос Валентина Іванівна

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Київська кондитерська фабрика "РОШЕН"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2022	09	30
00382125		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	903 395	979 286
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(776 111)	(863 265)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	127 284	116 021
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	724	5 572
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(57 231)	(60 082)
Витрати на збут	2150	(7 231)	(7 984)
Інші операційні витрати	2180	(59 884)	(37 238)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 662	16 289
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	24 500
Інші фінансові доходи	2220	62 678	49 393
Інші доходи	2240	-	490
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(67 324)	(60 389)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Б

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	30 283
збиток	2295	(984)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	307	(4 504)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	25 779
збиток	2355	(677)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(677)	25 779

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	212 654	174 098
Витрати на оплату праці	2505	388 308	442 969
Відрахування на соціальні заходи	2510	84 184	96 421
Амортизація	2515	184 767	152 718
Інші операційні витрати	2520	30 344	107 635
Разом	2550	900 257	973 841

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	60233332392	60233332392
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	60233332392	60233332392
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,00001)	0,00043
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,00001)	0,00043
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Архипенко Павло Васильович

Головний бухгалтер

Дарморос Валентина Іванівна

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Київська кондитерська фабрика "РОШЕН" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	09	30
			00382125		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	959 776	1 012 621
Повернення податків і зборів	3005	-	139 706
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	139 706
Цільового фінансування	3010	6 094	9 634
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 214	467
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16	25
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	90 667	123 869
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 155	2 176
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(272 735)	(279 452)
Праці	3105	(319 279)	(363 324)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(84 884)	(96 736)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(145 034)	(157 804)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 057)	(3 275)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(60 456)	(62 372)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 205)	(4 094)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 134)	(2 802)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 374)	(2 331)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	231 482	386 049
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	544	86 681
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	24 500
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	500
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку В

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(206 612)	(359 202)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-206 068	-247 521
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	638 790	766 692
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	637 037	875 856
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 841)	(9 062)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(22 456)	(21 422)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-25 544	-139 648
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-130	-1 120
Залишок коштів на початок року	3405	454	1 574
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	324	454

Керівник

Архипенко Павло Васильович

Головний бухгалтер

Дарморос Валентина Іванівна



Додаток Г

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Київська кондитерська фабрика "РОШЕН" (найменування)
Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДН		
-	12	31
00382125		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 505 833	-	-	6 025	406 594	-	-	1 918 452
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 505 833	-	-	6 025	406 594	-	-	1 918 452
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(677)	-	-	(677)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1 289	(1 289)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випук акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	1 289	(1 966)	-	-	(677)
Залишок на кінець року	4300	505 833	-	-	7 314	404 628	-	-	1 917 775

Керівник

Головний бухгалтер



Архипенко Павло Васильович

Дарморос Валентина Іванівна

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власного капіталу
На 31 грудня 2021	1 505 833	6 025	406 594	1 918 452
Прибуток за рік	-	-	(677)	(677)
Відрахування до резервного капіталу	-	1289	(1 289)	-
На 31 грудня 2022	1 505 833	7 314	404 628	1 917 775

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власного капіталу
На 31 грудня 2020	1 505 833	5 762	381 078	1 892 673
Прибуток за рік	-	-	25 779	25 779
Відрахування до резервного капіталу	-	263	(263)	-
На 31 грудня 2021	1 505 833	6 025	406 594	1 918 452

Затверджено до випуску керівництвом Товариства:

Архипенко Павло Васильович, Генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Прим.	за рік, що закінчився	
		31.12.2022	31.12.2021
Доходи від основної діяльності	21	903 395	979 286
Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг	22	(776 111)	(863 265)
Валовий прибуток		127 284	116 021
Інші операційні доходи	25	724	5 572
Адміністративні витрати	23	(57 231)	(60 087)
Витрати на збут	24	(7 231)	(7 984)
Інші операційні витрати	25	(59 884)	(37 238)
Фінансовий результат від операційної діяльності		3 662	16 290
Інвестиційний дохід (дивіденди)	10	-	24 500
Прибуток від вибуття дочірнього підприємства	10	-	490
Фінансові доходи	26	62 678	49 393
Фінансові витрати	26	(67 324)	(60 389)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(984)	30 283
Витрати/(дохід) з податку на прибуток	20	307	(4 504)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ЗА ПЕРІОД		(677)	25 779
Інший сукупний дохід за період			
Усього сукупний дохід, що підлягає рекласифікації в прибуток (збиток) у наступних періодах		-	-
Усього сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації в прибуток (збиток) у наступних періодах		-	-
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД		(677)	25 779

Затверджено до випуску керівництвом Товариства

Архипенко Павло Васильович, Генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер



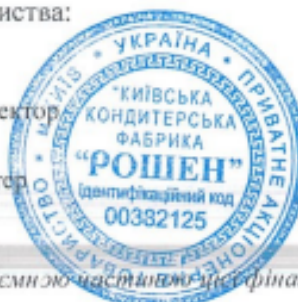
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)

Прим.	за рік, що закінчився	
	31.12.2022	31.12.2021
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	959 776	1 012 621
Надходження від операційної оренди	90 667	123 869
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	16	25
Бюджетне відшкодування ПДВ	-	139 706
Інші надходження	12 464	11 809
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(278 869)	(281 786)
Витрачання на оплату праці	(319 279)	(363 324)
Сплата податків і зборів по оплаті праці	(161 201)	(184 798)
Сплата податку на прибуток	(4 057)	(3 275)
Сплата ПДВ	(60 456)	(62 372)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(4 205)	(4 094)
Інші витрачання	(3 373)	(2 331)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	231 483	386 050
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	544	86 681
Надходження від дивідендів	-	24 500
Надходження від вибуття дочірнього підприємства	-	500
Витрачання на придбання необоротних активів	(206 612)	(359 202)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(206 068)	(247 521)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від власного капіталу	-	-
Отримання позик	638 790	766 692
Погашення позик	(637 037)	(875 856)
Грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	(22 456)	(21 422)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням	(4 841)	(9 062)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(25 544)	(139 649)
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		
	(129)	(1 120)
Залишок коштів на початок періоду	454	1 574
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	325	454

Затверджено до випуску керівництвом Товариства:

Архипенко Павло Васильович, Генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



CERTIFICATE



Management System as per EN ISO 22000 : 2018

In accordance with TÜV AUSTRIA procedures, it is hereby certified that

PRJSC "KYIV CONFECTIONERY FACTORY "ROSHEN"
Nauky Av., 1
03039, KYIV, UKRAINE

Applies a Food Safety Management System in line with the above Standard for the following Scope

MANUFACTURING (MIXING, FORMING, COOLING, FREEZING, CUTTING, FILLING, COATING, COOKING, BAKING, DECORATION) CONFECTIONERY PRODUCTS PACKED INTO THE PLASTIC FOIL OR TRAY, CARDBOARD BOX AND ALUMINUM FOIL.

(Sub)Category: CIV

Certificate Registration No.: **20000230010176**

Valid until: 2026-12-04

Maria Agapitou
Head of Management Systems & Products Certification Division

Certification Body
at TÜV AUSTRIA

Athens, 2023-12-05

This certification was conducted in accordance with TÜV AUSTRIA auditing and certification procedures and is subject to regular surveillance audits.

TÜV AUSTRIA HELLAS
429, Mesogeion Ave.
GR-153 43 Athens, Greece
www.tuvaustriahellas.gr
GEMI No: 1650201000



CePBX403_Athen

Headquarters in Athens bear the responsibility of the Certification decision

ZERTIFIKAT | CERTIFICATE | CERTIFICAT | CERTIFICADO | СЕРТИФИКАТ | 証明書 | 인증서 | شهادة | 證書