**СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ**

**ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ**

Кафедра «Облік і оподаткування»

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до випускної роботи

бакалавра

на тему: **Облік, аналіз та аудит витрат ( за даними  ТОВ «Микулинецька броварня»)**

Виконав: студент 4 курсу, групи ООП-20д

спеціальності

071 – Облік і оподаткування

Жердєва Олександра Олександрівна

Керівник: Тацій Інна Валеріївна

Завідувач кафедри: Клюс Юлія Ігорівна

Рецензент

Київ - 2024 р.

СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ

НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і оподаткування

Освітньо-кваліфікаційний рівень бакалавр

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедрою

Клюс Юлія Ігорівна

«\_\_\_\_»\_\_2024\_\_ р.

ЗАВДАННЯ

НА ВИПУСКНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Жердєвій Олександрі Олександровні \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(прізвище, ім’я, по батькові)

1. Тема роботи Облік, аналіз та аудит витрат ( за даними ТОВ Микулинецька броварня)

Керівник роботи Тацій Інна Валеріївна ,

затверджені наказом

вищого навчального закладу від «\_\_»\_\_\_\_\_2024\_\_\_\_р. №\_\_\_\_\_

2. Строк подання студентом роботи «\_\_»\_\_\_\_\_2024\_\_\_\_р.

3. Вихідні дані до роботи

Первинна документація, регістри аналітичного та синтетичного обліку, інформація щодо видів діяльності, фінансова, податкова та статистична звітність підприємства ТОВ «Микулинецька броварня», теоретичні та методичні джерела щодо обліку, аналізу та аудиту діяльності підприємства.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

1.Економічна сутність та характеристика витрат підприємства. 2. Організація бухгалтерського обліку та аудиту витрат ТОВ «Микулинецька броварня». 3. Аналіз витрат підприємства та шляхи вдосконалення діяльності ТОВ «Микулинецька броварня».

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов’язкових креслень)

1. Схеми групи та класифікації витрат. 2.Схема основної діяльності ТОВ «Микулинецька броварня». 3. Модель адміністративного апарату підприємства.

4. Аналіз показників господарської діяльності. 5. Аналіз складу, рівня, структури та динаміки витрат. 6. Діаграми динаміки та структури витрат. 7. Факторний

аналіз матеріалоємності. 8. Аналіз прибутковості та показників рентабельності підприємства.

6. Дата видачі завдання «\_\_»\_\_\_\_2024\_\_\_р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва етапів дипломної роботи | Строк виконання етапів | Примітка |
| 1. | Вступ | 21«травня»\_\_2024\_\_р. |  |
| 2. | Перший розділ | 24«травня»\_\_2024\_\_р. |  |
| 3. | Другий розділ | 30«травня»\_\_2024\_\_р. |  |
| 4. | Третій розділ | 7«червня»\_\_2024\_\_р. |  |
| 6. | Висновки | 10«червня»\_\_2024\_\_р. |  |
| 7. | Оформлення роботи | 13«червня»\_\_2024\_\_р. |  |

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ Жердєва О, О.

( підпис ) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи \_\_\_\_\_\_\_\_ \_Тацій І. В.\_\_

( підпис ) (прізвище та ініціали

РЕФЕРАТ

Випускна робота: 109 стор., 17 рис., 8 табл., 56 джерел, 5 додатків.

Ключові слова: витрати, облік, аудит, аналіз, підприємство, ресурси.

Об’єкт дослідження - діюча система обліку, аналізу і аудиту ТОВ «Микулинецька броварня».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту витрат ТОВ "Микулинецька броварня".

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних засад та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку, аналізу та аудиту витрат на ТОВ "Микулинецька броварня" для забезпечення ефективного управління витратами, підвищення прибутковості та конкурентоспроможності підприємства.

У роботі розглянуто економічну сутність та класифікацію витрат, управлінський облік на підприємстві; окреслено організаційно-економічну характеристику товариства, вивчено організацію бухгалтерського обліку та аудиту у ТОВ «Микулинецька броварня»; розроблено заходи, спрямовані на удосконалення обліку та аудиту витрат; виконано аналіз динаміки та структури витрат, проведено аналіз матеріальних витрат, а також, здійснено оцінку впливу витрат на фінансовий результат.

**ЗМІСТ**

[**ВСТУП** 7](#_Toc168653121)

[**РОЗДІЛ 1. Економічна сутність та загальна характеристика витрат на підприємстві** 10](#_Toc168653122)

[**1.1.** **Визначення витрат як економічної категорії** 10](#_Toc168653123)

[**1.2.** **Огляд існуючих класифікацій витрат** 13](#_Toc168653124)

[**1.3.** **Управлінський облік** 16](#_Toc168653125)

[**1.4.** **Висновок** 24](#_Toc168653126)

[**РОЗДІЛ 2. Облік та аудит витрат на ТОВ «Микулинецька броварня»** 26](#_Toc168653127)

[**2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Микулинецька броварня»** 26](#_Toc168653128)

[**2.2. Організація обліку витрат ТОВ «Микулинецька броварня»** 33](#_Toc168653129)

[**2.3. Внутрішній та зовнішній аудит витрат ТОВ «Микулинецька броварня»** 43](#_Toc168653130)

[**2.4. Удосконалення обліку та аудиту витрат ТОВ «Микулинецька броварня»** 60](#_Toc168653131)

[**2.5. Висновок** 64](#_Toc168653132)

[**РОЗДІЛ 3. Аналіз витрат ТОВ «Микулинецька броварня»** 67](#_Toc168653133)

[**3.1. Аналіз динаміки і структури витрат  ТОВ «Микулинецька броварня»** 67](#_Toc168653134)

[**3.2. Аналіз матеріальних витрат ТОВ «Микулинецька броварня»** 71](#_Toc168653135)

[**3.3. Оцінка впливу витрат на фінансовий результат  ТОВ «Микулинецька броварня»** 77](#_Toc168653136)

[**3.4. Висновок** 82](#_Toc168653137)

[**ВИСНОВКИ** 84](#_Toc168653138)

[**Список використаної літератури** 87](#_Toc168653139)

[**ДОДАТКИ** 92](#_Toc168653140)

**ВСТУП**

Успішна діяльність будь-якого підприємства в сучасних ринкових умовах безпосередньо залежить від ефективного управління витратами. Адже витрати є ключовим чинником, що визначає собівартість продукції, її ціну та, відповідно, фінансові результати і конкурентоспроможність суб'єкта господарювання. Процес управління витратами потребує належної організації їх обліку, всебічного аналізу та дієвого внутрішнього аудиту. Саме тому питання удосконалення обліку, аналізу та аудиту витрат є вкрай актуальним завданням для керівництва будь-якого підприємства, що прагне досягти високої ефективності господарювання.

Актуальність теми. Пивоварні підприємства змушені постійно боротися за ринки збуту, впроваджувати інновації, оптимізувати виробничі процеси. Водночас, високий рівень конкуренції, залежність від імпортної сировини та матеріалів, значні транспортні та енергетичні витрати створюють суттєві виклики для підтримання прибутковості. Належна організація обліку витрат, їх ретельний аналіз та ефективний аудит стають невід'ємними складовими успішного функціонування в галузі.

Зважаючи на це, вивчення питань обліку, аналізу та аудиту витрат на прикладі підприємства пивоварної галузі має безперечну наукову і практичну цінність. ТОВ «Микулинецька броварня» – представляє потужне сучасне виробництво; продукція підприємства, у свою чергу, користується значним попитом на ринку. Вивчення досвіду організації обліку, аналізу та контролю витрат на цьому підприємстві дозволить виявити наявні проблеми та розробити пропозиції щодо вдосконалення відповідних процесів.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних засад та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку, аналізу та аудиту витрат на ТОВ «Микулинецька броварня» для забезпечення ефективного управління витратами, підвищення прибутковості та конкурентоспроможності підприємства.

Завдання кваліфікаційної роботи за темою: «Облік, аналіз та аудит витрат (за даними ТОВ «Микулинецька броварня»):

* дослідити економічну сутність витрат, їх види та класифікації;
* розглянути управлінський облік на підприємстві;
* вивчити методичні засади організації обліку витрат на виробництво;
* розглянути теоретичні основи аналізу та аудиту витрат;
* проаналізувати фінансово-господарську діяльність та структуру витрат ТОВ «Микулинецька броварня»;
* оцінити організацію обліку витрат на підприємстві та розробити рекомендації з вдосконалення;
* дослідити аудит витрат на ТОВ «Микулинецька броварня», виявити проблемні аспекти та запропонувати шляхи їх вирішення;
* здійснити аналіз витрат на підприємстві;
* обґрунтувати напрями підвищення ефективності обліку, аналізу та аудиту витрат для вдосконалення управління витратами на підприємстві.

Об'єктом дослідження є діюча система обліку, аналізу і аудиту ТОВ «Микулинецька броварня».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту витрат ТОВ "Микулинецька броварня".

Теоретичну і методологічну основу дипломної роботи становлять наукові праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених у сфері бухгалтерського обліку, економічного аналізу, аудиту, управління витратами. Інформаційною базою дослідження слугували закони та нормативні акти України, дані фінансової та статистичної звітності ТОВ «Микулинецька броварня», ресурси мережі Інтернет.

У процесі виконання роботи застосовувалися такі методи дослідження: спостереження, вимірювання, порівняння, розрахунок, узагальнення, аналіз.

Результати кваліфікаційної роботи можуть бути використані для вдосконалення організації обліку, аналізу та внутрішнього аудиту витрат на ТОВ «Микулинецька броварня».

**РОЗДІЛ 1. Економічна сутність та загальна характеристика витрат на підприємстві**

* 1. **Визначення витрат як економічної категорії**

Витрати є ключовою та складною економічною категорією, яка визначає фінансовий результат діяльності суб'єктів господарювання. Інформація про витрати підприємства відіграє центральну роль у системі управління як самим підприємством в цілому, так і кожним його структурним підрозділом. Важливість даних про витрати також полягає в їх впливі на формування цінової політики організації, відображення рівня застосовуваних технологій та організації виробничих процесів, а також у визначенні ефективності господарської діяльності. Обсяг витрат суттєво впливає на фінансові результати діяльності підприємства та є ключовим показником для оцінки ефективності його функціонування. [45].

Поняття «витрати» отримало початок свого формування в XVII столітті разом з розвитком економічних теорій. Внаслідок активного вивчення витрат в економічних дослідженнях, Ф.Ф. Бутинця та інших учених, їх стали розглядати як сукупність ресурсів, які використовуються у процесі підприємницької діяльності, а також як кошти, які необхідно сплатити для того, щоб мати в наявності активи для подальшої реалізації у виробництві. [31].

Іншим кроком, який сприяв розвитку виробничих витрат була промислова революція на початку XIX століття. Це стало ключовим поштовхом у детальному вивченні та класифікації витрат. Майже всі навчальні програми даного періоду були присвячені проблемі класифікації виробничих витрат, їх обліку, а також розподілу. Саме в цей час виник термін «собівартість продукції», він охоплював всі витрати, що були призначені для виробництва конкурентоспроможного продукту на ринку. З’явилися додаткові види витрат, пов’язані з виробництвом, такі як знос, платежі за оренду, як наслідок стало зрозуміло, що не всі витрати необхідно повністю включати до собівартості продукції [5]. Тож, пройшовши всі етапи фомування, витрати поступово змінювалися та доповнювалися новими. Але витрати, які були спрямовані на закупівлю сировини та матеріалів, оплату праці та інші обов'язкові платежі, що займали важливе місце на той час, не втратили своєї ролі та значущості .

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [4], витрати визначаються як зменшення економічних вигід через вибуття активів або збільшення зобов'язань, і, як наслідок, зменшення власного капіталу в майбутньому. Проте Н.М. Ткаченко [47] вважає таке визначення недосконалим, адже виробничі витрати безпосередньо не стосуються власного капіталу. На думку В.Є. Труша, витрати – це «спожиті ресурси чи витрачені кошти для досягнення бажаного результату» [49].

Низка науковців ототожнюють поняття «витрати» та «собівартість». Крім того, Ф.Ф. Бутинець стверджує, що витрати виробництва - це грошовий вираз величини ресурсів, використаних під час виробництва; їх розмір можна віднести до окремого виду продукції. Зазначені поточні витрати обліковуються як собівартість продукції [18]. З цим погоджується В.П. Завгородній, наголошуючи, що всі витрати підприємства, необхідні для виробництва та реалізації продукції, виражені в грошовій формі будуть складати собівартість продукції [27]. Р. Ентоні та Дж. Ріс зазначають, що собівартість – це виражена в грошах величина ресурсів, що викорисовують для досягнення відповідних цілей [41].

Витрати виробництва відрізняються від собівартості так, що собівартість виражається виключно в грошовій формі, тоді як витрати виробництва можуть бути і в натуральній формі. Крім того, собівартість включає лише ті витрати, які є частиною доданого продукту. А.С. Бакаєв, П.С. Безруких та Н.Д. Врублевський наголошують, що час здійснення витрат на виробництво не співпадає з часом випуску продукції на підприємстві: витрати виробництва відображають початкове споживання ресурсів, а собівартість продукції показує кінцевий результат [10].

Отже, точного визначення витрат економічної діяльності немає, оскільки цей термін може бути тлумачений науковцями по-різному, орієнтуючись на індивідуальні підходи до оцінки вартості економічних ресурсів на підприємстві. Розуміння сутності витрат в різні періоди історії пов'язане з типом економіки та формою власності на виробничі ресурси. Важливо зазначити, що визначення витрат в економіці відрізняється від їх визначення в бухгалтерському обліку. В економіці витрати визначають як втрату суми грошей, яку можна було б отримати за найвигідніше використання ресурсів. З бухгалтерської точки зору, витрати розглядаються як звичайні витрати ресурсів. Різні концепції щодо суті витрат пов'язані з використанням окремих підходів до розуміння економічного та виробничого процесів.

Під час виробництва підприємства і організації здійснюють різноманітні види витрат. Залежно від функції, яку вони виконують, їх поділяють на декілька груп (рис. 1.1):

**Групи витрат**

Витрати, повʼязані з інвестиційною діяльністю

Витрати, повʼязані з основною діяльністю підприємства

Витрати на соціальний розвиток колективу

**Рис.1.1. Групи витрат, в залежності від функції, яку вони виконують**

До витрат, пов'язаних з основною діяльністю підприємства, належать витрати на виробництво або реалізацію продукції, поточні витрати, які компенсуються за рахунок виручки від реалізації товарів, робіт та послуг.

Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, спрямовані на розширення виробництва, тобто на просте та розширене відновлення основних фондів, приріст оборотних коштів та створення необхідної додаткової робочої сили для покращення виробництва. Джерелами фінансування таких витрат є кредити, емісія цінних паперів, амортизаційні відрахування.

Витрати спрямовані на розвиток колективу включають витрати на соціально-культурні, оздоровчі та побутові потреби. Джерелом їх фінансування є прибуток підприємства.

Витрати необхідні для здійснення виробництва товарів або послуг, забезпечення функціонування підприємства та його розвитку [22].

На підприємстві вони є необхідною складовою частиною виробничого процесу та економічного обороту. У свою чергу, витрати дозволяють забезпечувати потреби в ресурсах для виробництва продукції або надання послуг, розвивати свою діяльність, здійснювати інвестиції у розвиток та вдосконалювати виробничі процеси.

* 1. **Огляд існуючих класифікацій витрат**

Наразі існує декілька підходів створених для класифікації витрат виробництва, але єдиної універсальної класифікації, яка влаштувала б всі болючі потреби користувачів - не існує. Класифікації витрат продовжує розвиватися і пристосовуватися до потреб сучасного світу. В нинішніх умовах конкурентоспроможність підприємств важлива і на внутрішньому ринку, і на міжнародному, бо кожен рівень несе певну відповідальність. Щоб досягти успіху на ринку підприємствам потрібно не лише створювати високоякісну продукцію, але й правильно керувати витратами на виробництві [7].

Витрати підприємства можна класифікувати за кількома ознаками: за економічним змістом, за обсягом виробництва, за періодом часу, за характером віднесення на собівартість продукції. Ця процедура необхідна для визначення собівартості продукції а також для створення ціни [38].

Класифікація витрат за економічним змістом необхідна для того, щоб виділити основні групи витрат, які створюються під час діяльності підприємства. Витрати на виробництво підпорядковують витрати на матеріали, сировину, заробітну плату працівників, амортизацію основних засобів та інші витрати, які мають зв’язок з виробництвом продукції. До витрат на управління входять витрати на утримання адміністративного апарату, витрати на дослідження науковців та інші витрати, які пов'язані з управлінням на підприємстві. Стосовно витрати на продаж, вони включають: витрати на збут, рекламу, маркетинг та інші витрати, що пов'язані з реалізацією продукції.

Класифікація витрат за обсягом виробництва дозволяє визначити, як витрати змінюються зі зміною обсягів виробництва. Постійні витрати залишаються незмінними, незалежно від обсягу виробництва, тоді як змінні витрати прямо пропорційно залежать від зміни обсягу виробництва.

Класифікація витрат за періодом часу розрізняє витрати, що впливають на фінансові результати в поточному періоді, та витрати, що матимуть вплив на фінансові результати в наступних періодах. Операційні витрати виникають під час звичайної діяльності підприємства. Фінансові витрати пов'язані з фінансуванням усіх видів діяльності.

Класифікація витрат за характером віднесення на собівартість продукції дозволяє визначити, які витрати включаються або не включаються до собівартості різних видів продукції. Прямі витрати безпосередньо пов'язані зі створенням продукту чи наданням послуги і включаються до собівартості продукції. Непрямі витрати не можна безпосередньо пов'язати з певним продуктом чи послугою, тому їх необхідно розподіляти між виробленою продукцією. До прямих витрат належать витрати на сировину, матеріали, заробітну плату виробничих працівників, інструменти, обладнання та енергію для виготовлення продукції. Непрямі витрати включають витрати на управління, обслуговування обладнання, оренду приміщень тощо [11].

Проте, варто відзначити що нормативно закріплену класифікацію витрат на підприємстві за відповідними ознаками наведено нижче. Згідно методичних рекомендацій з формування витрат та порядку їх оформлення ознаки класифікуються на вісім видів (рис. 1.2.) [18]:

Класифікація витрат

операційна, фінансова та інвестиційна

За видами діяльності

статті калькуляції витрат та економічні елементи

За економічним змістом

постійні та змінні

За ступенем реагування на зміни виробництва

поточні та майбутні

За періодами

витрати структурних підрозділів

За центрами відповідальності

За характером віднесення на собівартість продукції

планові та позапланові

контрольовані та неконтрольовані

прості та комплексні

За принципом управління

За рівнем контролю

За ступенем однорідності

**Рис. 1.2. Класифікація витрат**

Перш за все, необхідно пам’ятати, що наведена класифікація не враховує повністю всіх потреб системи управління, але охоплює переважне використання тих ознак класифікації, які є необхідними для системи бухгалтерського обліку [11].

Більш того, в кожній з перерахованих груп, відбувається подальший розгляд витрат орієнтуючись на цілі та діяльність підприємства.

Вивчивши різні підходи до класифікації витрат, запропоновані науковцями, та враховуючи галузеві особливості функціонування підприємств, можна підсумувати, що для визначення фінансових результатів діяльності необхідно застосовувати наступну класифікацію витрат, а саме: за економічним змістом, за центрами відповідальнсоті, за видами робіт і послуг, за обсягом здійснення витрат та за їх економічною роллю. Різноманітність підприємств щодо здійснюваних ними процесів діяльності підкреслює важливість обрання та застосування класифікації витрат за господарськими процесами з метою забезпечення контролю за рівнем витрат та визначення витрат за центрами відповідальності.

Загалом, витрати поділяються за видами процесів, які на них вплинули, що інформує про всі витрати окремого процесу під час здійснення господарської діяльності на підприємстві. Класифікація за центрами відповідальності, яка широко представлена в наукових працях, дозволяє підприємствам визначати ефективність формування та управління витратами для використання наступних інструментів як бюджет, аналіз та контроль, які є необхідними для вимірювання й оцінювання всіх витрат підприємства й контролювання їх рівня, аби забезпечити стабільний розвиток та конкурентоспроможність.

У результаті аналізу та класифікації витрат підприємства можна окреслити, що вони представляють собою сукупність ресурсів та суспільної праці, які витрачені на виготовлення продукції або надання послуг. Витрати виробництва відіграють головну роль у формуванні вартості продукції, а також є вагомим економічним показником, що визначає ефективність діяльності підприємства. Таким чином, ретельне вивчення та управління витратами є необхідними для досягнення успішної економічної діяльності та забезпечення конкурентоспроможності підприємства.

* 1. **Управлінський облік**

На будь-якому підприємстві існують три основні напрямки ведення обліку: бухгалтерський, податковий та управлінський. Бухгалтерський і податковий облік є обов'язковими та тісно пов'язані між собою, проте мають відмінності, оскільки ґрунтуються на різних нормативних вимогах. Результати цих видів обліку (фінансова звітність і податкові декларації) є доступними як для керівництва компанії, так і для зовнішніх користувачів.

Управлінський облік відрізняється своєю суттю від двох попередніх напрямків. Це система збирання та аналізу даних про фінансово-господарську діяльність підприємства, метою якої є забезпечення потреб вищого керівництва та власників у прийнятті рішень для максимізації прибутку. Успішне ведення бізнесу можливе лише за умови залучення та ефективного використання капіталу та ресурсів для фінансування операцій. Належне управління цими ресурсами забезпечується лише за наявності необхідної інформації, яку отримали від управлінського обліку. На відміну від фінансового обліку, управлінський облік необхідний, щоб задовольнити інформаційні потреби виключно внутрішніх користувачів, і його результати не розголошуються назовні. Кожне підприємство розробляє власну систему управлінського обліку, враховуючи специфіку своєї діяльності та індивідуальні вимоги керівництва. Перед впровадженням такої системи необхідно визначитися з формами звітності, оскільки облікова система повинна будуватися виходячи з потрібної кінцевої інформації [56].

Ефективне здійснення управлінського обліку передбачає забезпечення фахівців повною, у тому числі конфіденційною, інформацією та розробку специфічної для кожного підприємства методології. Остання має включати параметри обліку, облікову політику, формати звітів, процедури отримання даних. При цьому в управлінському обліку економічна суть операції важливіша за її юридичну форму, а використання недокументованої інформації часто є допустимим.

Принципи побудови системи управлінського обліку зображені на рис.1.3.

Принципи побудови системи управлінського обліку полягають у тому, що правила встановлює сама компанія [35]. В управлінському обліку, на відміну від фінансового та податкового обліку, де існують чіткі законодавчі норми, підприємство має значну свободу вибору. Компанія самостійно визначає методологію, порядок обліку, формати звітності виходячи із власних потреб та специфіки діяльності, що дозволяє максимально адаптувати систему під індивідуальні вимоги бізнесу. Також компанія самостійно вирішує, хто буде розробниками системи - власні сили чи зовнішні консультанти. Використання внутрішніх ресурсів забезпечує економію коштів, але потребує високої кваліфікації персоналу, тоді як залучення фахівців ззовні гарантує високий професійний рівень розробки, але вимагає додаткових витрат.

**Принципи побудови системи управлінського обліку**

правила встановлює сама компанія

компанія самостійно визначає розробників системи (власні сили чи зовнішні консультанти)

уся інформація орієнтована на потреби керівництва

управлінський облік – інструмент для вирішення конкретних завдань підприємства

**Рис. 1.3. Основні принципи побудови системи управлінського обліку**

Уся інформація управлінського обліку орієнтована виключно на потреби керівництва підприємства; є конфіденційною та призначеною для внутрішнього використання для прийняття необхідних ефективних управлінських рішень. При цьому управлінський облік не є самоціллю, а лише інструментом для вирішення конкретних завдань підприємства: оптимізації витрат, підвищення прибутковості, покращення бізнес-процесів контролю за використанням ресурсів, тому його система має бути максимально адаптована під цілі та стратегію розвитку організації.

Управлінський облік як підсистема бухобліку має власний предмет. Предмет управлінського обліку включає процеси збирання, обробки, аналізу та інтерпретації даних про господарську діяльність підприємства для забезпечення керівників релевантною інформацією. Управлінський облік значною мірою орієнтований на майбутнє та допомагає підготувати інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.

До предмету управлінського обліку також належать:

* калькулювання й аналіз собівартості продукції, робіт, послуг;
* бюджетування і контроль виконання бюджетів, планів, нормативів;
* управлінський аналіз та оцінка ефективності різних видів діяльності;
* прогнозування доходів, витрат, прибутків у короткостроковій та довгостроковій перспективі.

Його об'єктами є структурні підрозділи, бізнес – процеси, ресурси підприємства, ключові показники ефективності діяльності. Функції управління та відповідна інформація, яка їх забезпечує, дають змогу визначити функції управлінського обліку (рис. 1.4).

Інформаційна

Аналітична

Контрольна

**Функції управлінського обліку**

Прогнозна

Комунікаційна

Мотиваційна

**Рис. 1.4. Основні функції управлінського обліку**

Основні функції управлінського обліку:

* інформаційна (збирання, обробка та надання керівництву релевантних даних для прийняття рішень);
* аналітична (аналіз причин відхилень фактичних показників від планових, оцінка ефективності роботи підрозділів та бізнес-процесів);
* прогнозна (розрахунок і прогнозування майбутніх витрат, доходів, фінансових результатів для аргументування управлінських рішень);
* контрольна (контроль за виконанням бюджетів, дотриманням нормативів та лімітів витрат за центрами відповідальності);
* комунікаційна (забезпечення обміну інформацією між різними рівнями управління для координації їх діяльності);
* мотиваційна (розробка методів мотивації персоналу на досягнення поставлених цілей).

Управлінський облік займається формуванням інформаційної бази для всіх функцій менеджменту: планування, організація, мотивація, контроль та регулювання. Охоплює виробничий облік, планування й аналіз. Саме виробничий облік забезпечує збирання даних для аналізу та планування, тому точність цих відомостей критично важлива. Структура управлінського обліку включає облік витрат, доходів, рентабельності, а також виробничий облік, аналіз, планування, прогнозування тощо [24].

Планування є ключовим інструментом менеджменту, допомагаючи компаніям визначити цілі й шляхи їх досягнення. Воно відбувається на трьох рівнях: прогнозування, складання програм та бюджетне планування. В управлінському обліку застосовуються методи бухобліку (документація, інвентаризація, оцінка, рахунки), економічного аналізу, статистики тощо.

Управлінський облік займає важливе місце у прийнятті стратегічних та оперативних рішень керівництвом підприємства. Він забезпечує керівників усіх рівнів необхідною аналітичною інформацією для планування, контролю та вдосконалення діяльності компанії. На відміну від фінансового та податкового обліку, де існують чіткі законодавчі норми, в управлінському обліку підприємства мають значну свободу щодо організації системи, методології та звітних форм. Це дозволяє максимально адаптувати облікові процеси під специфічні потреби конкретної організації.

Важливим аспектом є конфіденційність інформації управлінського обліку. Оскільки дані призначені виключно для внутрішнього використання, до них має доступ вузьке коло осіб. Це захищає комерційні таємниці компанії від розголошення та забезпечує необхідний рівень безпеки. Ще однією перевагою є можливість враховувати в управлінському обліку неформальні чинники та приховані взаємозв'язки, які важко відобразити документально. Це дозволяє отримати більш повну та достовірну картину діяльності підприємства.

Слід зазначити, що впровадження ефективної системи управлінського обліку вимагає належної кваліфікації облікового персоналу, сучасних інформаційних технологій, а також активної підтримки з боку топ-менеджменту компанії. Лише за цих умов управлінський облік може максимально реалізувати свій потенціал.

Головним аспектом управлінського обліку є калькуляція собівартості продукції, робіт чи послуг. Правильне обчислення витрат на виробництво необхідне для контролю рентабельності різних видів діяльності, ціноутворення, оптимізації використання ресурсів. В управлінському обліку застосовують різні методи калькулювання залежно від діяльності підприємства: позамовний, попроцесний, нормативний, тощо. Важливим аспектом калькулювання собівартості в управлінському обліку є правильна класифікація витрат. Витрати групуються за різними ознаками залежно від цілей аналізу та прийняття рішень. Ключовими класифікаціями є поділ витрат на прямі та непрямі, постійні та змінні, релевантні та нерелевантні для прийняття рішень. Прямі витрати пов'язані з виробництвом окремого виду продукції та можуть бути віднесені на її собівартість (сировина, матеріали, пряма оплата праці). Непрямі витрати обслуговують виробничий процес загалом і розподіляються між різними видами продукції за певними методиками (витрати на утримання та експлуатацію обладнання, оренду приміщень тощо). Змінні витрати залежать від обсягу виробництва, тоді як постійні - ні. Релевантні витрати - це ті, на які може вплинути рішення менеджера, нерелевантні вже понесені і не можуть бути змінені діями керівництва. Правильна класифікація витрат за описаними критеріями забезпечує надання управлінському персоналу якісної інформації для планування, калькулювання, прийняття рішень та контролю [6].

Крім загальноприйнятих класифікацій витрат в управлінському обліку також широко використовуються інші групування витрат, які залежать від конкретних цілей аналізу та прийняття рішень.

Так, для планування виробничої програми і визначення оптимального асортименту витрати класифікують на змінні розподілені (залежать від обсягу випуску продукції) та змінні нерозподілені (не залежать від випуску продукції). Для цілей ціноутворення застосовують поділ витрат на вирати виробництва та періоду. Перші включаються у виробничу собівартість, другі - це комерційні та адміністративні витрати періоду, які відносяться на фінансовий результат.

Для здійснення аналізу беззбитковості, визначення критичного обсягу виробництва, маржинального доходу витрати класифікують на умовно-змінні, умовно-постійні та напівзмінні (змішані). До останніх належать витрати, що мають як постійну, так і змінну складову (наприклад, комунальні послуги).

Важливим є також розподіл витрат на контрольовані та неконтрольовані менеджерами певного рівня управління з метою розмежування зон відповідальності. Контрольовані витрати можна регулювати в рамках делегованих керівникам повноважень.

При аналізі відхилень фактичних витрат від нормативних (планових) їх класифікують на витрати, контрольовані на рівні цеху (дільниці) і контрольовані вищим керівництвом підприємства. Це дозволяє визначити причини і відповідальних за перевитрати.

Додаткові класифікації витрат забезпечують управлінський персонал більш детальною і спеціалізованою інформацією для різних сфер прийняття рішень на підприємстві.

Надзвичайно важливою функцією управлінського обліку є внутрішньогосподарське бюджетування та контроль виконання бюджетів. Бюджети складаються на майбутні періоди для підприємства, його підрозділів, окремих бізнес-процесів, інвестиційних проєктів. Вони допомагають контролювати використання ресурсів за центрами відповідальності та оцінювати досягнення поставлених цілей. Управлінський облік відіграє ключову роль у прийнятті стратегічних рішень підприємства. Дані про майбутні грошові потоки, доходи, витрати, рентабельність допомагають керівництву обирати пріоритетні напрямки розвитку, оптимізувати продуктовий портфель, визначати необхідність залучення додаткових ресурсів. Стратегічний управлінський облік стає запорукою довгострокового успіху організації.

Отже, управлінський облік є невід'ємним інструментом ефективного менеджменту сучасних підприємств. Його дані використовуються для планування, контролю, прогнозування, оптимізації витрат і підвищення прибутковості. Постійний розвиток методології та інформаційних систем управлінського обліку відкриває нові можливості для підвищення конкурентоспроможності бізнесу.

Одним із потужних програмних рішень для ведення управлінського обліку є BAS Бухгалтерія. Це комплексна система, призначена для автоматизації облікових та управлінських процесів на підприємствах харчової галузі. BAS Бухгалтерія дозволяє Микулинецькій броварні вести бухгалтерський, податковий та управлінський облік з урахуванням специфіки виробництва пива та інших напоїв. Використання такого спеціалізованого програмного забезпечення сприяє оптимізації витрат, підвищенню ефективності роботи підрозділів та забезпеченню обґрунтованості управлінських рішень на підприємстві. BAS Бухгалтерія забезпечує деталізований облік прямих матеріальних витрат на сировину (хміль, солод, вода), допоміжні матеріали, прямих витрат на оплату праці броварів та іншого виробничого персоналу. Система розраховує та розподіляє непрямі витрати (амортизація, комунальні послуги, ремонти), автоматично списуючи їх на собівартість відповідних видів продукції. Калькуляція собівартості здійснюється за видами продукції, партіями, замовленнями.

Для контролю матеріальних потоків BAS Бухгалтерія забезпечує управління запасами з деталізацією за видами сировини, матеріалів, напівфабрикатів, контроль залишків та термінів зберігання пивоварного солоду, хмелю тощо, а також облік наявності та руху готової продукції на складах, формування вимог на виробництво та ведення обліку. У сфері управлінського обліку та аналізу програма формує управлінську звітність у розрізі центрів витрат та відповідальності, забезпечує бюджетування та контроль виконання бюджетів виробництва, продажів, витрат, аналізує беззбитковість, визначає точку критичного обсягу виробництва пива, оцінює ефективність роботи цехів та підрозділів броварні, проводить факторний аналіз відхилень фактичних витрат від нормативних.

BAS Бухгалтерія має можливості інтеграції з системами планування ресурсів, управління складом, автоматичного збору даних про виробничі операції зі спеціалізованого обладнання, а також обміну електронними документами з контрагентами. Отже, ця система є дієвим інструментом для повної автоматизації обліку витрат, калькуляції собівартості, контролю матеріальних потоків та управління ефективністю на Микулинецькій броварні як підприємстві пивоварної галузі харчової промисловості.

* 1. **Висновок**

У сучасних ринкових умовах ефективне управління витратами є одним з ключових факторів успішної діяльності будь-якого підприємства. Витрати як економічна категорія відображають обсяг спожитих у процесі господарювання ресурсів і безпосередньо впливають на фінансові результати організації, рівень її конкурентоспроможності та подальші перспективи розвитку.

Для раціонального управління витратами необхідно їх ретельно класифікувати за економічним змістом, зв'язком з обсягами виробництва, відношенням до собівартості продукції та іншими критеріями. Використання комплексної класифікації витрат за центрами відповідальності, видами робіт, обсягом здійснення та економічною роллю дозволяє всебічно аналізувати їх структуру, виявляти резерви економії та оптимізувати виробничі процеси.

Потужним інструментом управління витратами є управлінський облік - спеціальна система збору, обробки й інтерпретації релевантної інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Він охоплює калькуляцію собівартості продукції, бюджетування та контроль за виконанням бюджетів, аналіз ефективності діяльності підрозділів та бізнес-процесів тощо.

Для автоматизації управлінського обліку на підприємстві використовують «BAS Бухгалтерія», що дозволяє деталізовано відстежувати прямі й непрямі витрати, розраховувати собівартість, формувати необхідну управлінську звітність у розрізі центрів витрат і відповідальності.

Отже, раціональне застосування сучасних методик класифікації витрат, організація дієвої системи управлінського обліку, а також впровадження відповідних IT-рішень є необхідними умовами для ефективного управління витратами, підвищення прибутковості компанії та досягнення її стратегічних цілей.

**РОЗДІЛ 2. Облік та аудит витрат на ТОВ «Микулинецька броварня»**

**2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Микулинецька броварня»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Микулинецький Бровар» утворене згідно із Законом України «Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду» від 29 липня 1996 року [50]. Статутний капітал становить 74176593,51 грн. ТОВ «Микулинецький Бровар» є юридичною особою зі своїм балансом, рахунками в банках, печаткою, товарним знаком та іншими атрибутами, затвердженими Правлінням товариства і зареєстрованими в Торгово-промисловій палаті.

Головними пріоритетами для ТОВ «Микулинецький Бровар» є розширення виробничих можливостей, модернізація обладнання, охоплення нових ринків і створення національного бренду. Крім того, важливим завданням є оренда землі з метою вирощування власної сировини, що впливає на якість і собівартість пива.

Основна діяльність товариства представлена на рис. 2.1. Управління виробництвом здійснюється з урахуванням характеристик продукції, яку групують за формою, ступенем готовності і складністю технології [51].

ТОВ «Микулинецький Бровар» наразі не експортує власну продукцію, але здійснює закупівлю імпортного обладнання та тари для окремих сортів пива за кордоном. Реконструкція підприємства дозволяє розширити виробничі потужності, підвищити продуктивність праці, розширити асортимент продукції та знизити собівартість продукції завдяки застосуванню енергозберігаючих технологій та використанню власної сировини. Важливо відзначити, що унікальність продукції полягає в живому непастеризованому пиві, яке має високий попит, що постійно зростає, навіть під час економічних криз. Щодо цінової політики, вона залежить від багатьох факторів, таких як попит, конкурентоздатність виробників, перспективи ринку, зв'язок між ціною та об'ємами продажів, а також державний вплив.

**Основна діяльність ТОВ «Микулинецька броварня»**

Виробництво пива

Виробництво безалкогольних напоїв

Виробництво спиртних напоїв

Роздрібна торгівля

Оптова торгівля

Рекламна діяльність

Р

Дослідження ринку

**Рис. 2.1. Основна діяльність Микулинецької броварні**

На підставі наказу про прийняття на роботу бухгалтерія відкриває особову картку працівника, де фіксується вся необхідна інформація для нарахування заробітної плати. На підприємстві існують дві основні системи оплати праці: погодинна та відрядна. При погодинній системі розмір винагороди працівника визначається відпрацьованим часом і встановленими тарифними ставками або посадовими окладами. У випадку відрядної системи оплата праці безпосередньо залежить від обсягу виготовленої продукції.

Ефективне управління персоналом є критично важливим фактором для успішного функціонування підприємства в ринкових умовах. Керівництво підприємства має висувати високі вимоги до професійної компетентності управлінських кадрів, оскільки саме від них залежить налагодження дієвої системи управління в цілому.

Основними характеристиками персоналу є структура та чисельність. Правильний підбір та розстановка працівників згідно з їхніми навичками та компетенціями забезпечує ефективну діяльність підприємства. Задля досягнення успіху необхідно постійно інвестувати в розвиток персоналу, підвищувати їхню кваліфікацію та мотивацію до якісної праці. Ієрархія адміністративного апарату ТОВ «Микулинецький Бровар» представлена на рис. 2.2.

Генеральний директор

Директор лабораторії

Головний бухгалтер

Заступник директора

Комерційний директор

Головний економіст

Головний інженер

Технологічний відділ

Технічнйи відділ

Лабораторія

Відділ маркетингу та збуту

Бухгалтерія

Цех розливу пива та безалкогольних напоїв

**Рис. 2.2. Ієрархія адміністративного апарату ТОВ «Микулинецька броварня»**

Компанія має чітку ієрархічну структуру управління, де генеральний директор є найвищою керівною посадою. Основні напрямки діяльності компанії: виробництво, фінанси, комерція та контроль якості (очолюються відповідними керівниками: головний інженер, головний бухгалтер, комерційний директор, начальник лабораторії). Кожен із зазначених напрямків має у своєму підпорядкуванні відповідні відділи та підрозділи (технічний, технологічний, цех розливу, бухгалтерія, збут, маркетинг, лабораторія). Така структура забезпечує розподіл обов'язків, відповідальності та спеціалізацію у різних сферах діяльності пивоварного заводу. Наявність першого заступника директора та головного економіста вказує на важливість координації та фінансового планування в управлінні компанією. Загалом, адміністративний апарат організований за функціональним принципом з чіткою ієрархією для ефективного управління виробничими, комерційними та допоміжними процесами броварні.

Чисельність персоналу підприємства є значною, і вона визначається саме підприємством. Зміни в особовому складі відображаються в наказах про прийом, звільнення та надання відпусток. На підприємстві працює більше чоловічого персоналу, оскільки домінує фізична праця, але також присутня і невелика кількість жінок, які працюють у відділах управління, лабораторії, а також на посадах прибиральниць і продавців. Частка адміністративно - управлінського персоналу становить 20%, виробничого - 70,4%, допоміжного - 9,6% .

Далі наведено аналіз показників господарської діяльності підприємства згідно зі звітами про фінансові результати за 2022 - 2023 рр. (табл. 1.1).

На ТОВ "Микулинецька броварня" спостерігається позитивна динаміка чистого доходу від реалізації - він зріс на 2,02% у 2022 році порівняно з 2021 роком, а у 2023 році збільшився ще на 65,36% порівняно з 2022 роком. Це свідчить про збільшення обсягів реалізації продукції. Собівартість реалізованої продукції також зростає - на 12,34% у 2022 році та на 68,22% у 2023 році порівняно з попереднім роком. Темпи зростання собівартості випереджають темпи зростання чистого доходу. Інші операційні доходи зменшились на 54,09% у 2022 році, але у 2023 році зросли на 223,73% порівняно з 2022 роком. Матеріальні та загальні витрати демонструють тенденцію до зростання протягом аналізованого періоду. Операційні витрати зменшились на 57,43% у 2022 році, але у 2023 році зросли на 290,9% порівняно з 2022 роком. Незважаючи на зростання доходів, чистий прибуток зменшився на 23,85% у 2022 році, але у 2023 році збільшився на 29,79% порівняно з 2022 роком.

Таблиця 1.1.

Аналіз показників господарської діяльності ТОВ «Микулинецька броварня»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Найменування показника, тис. грн. | 2021 | 2022 | 2023 | Абсолютне відхилення, тис. грн. | | Відносне відхилення, % | |
| 2022/2021 | 2023/2022 | 2022/2021 | 2023/2022 |
| 1 | Чистий дохід (виручка) від реалізації | 168847 | 172263 | 284861 | 3416 | 112598 | 2,02 | 65,36 |
| 2 | Собівартість реалізованої продукції | 113133 | 127100 | 213803 | 13967 | 86703 | 12,34 | 68,22 |
| 3 | Інші операційні доходи | 3856 | 1770 | 5730 | - 2086 | 3960 | - 54,09 | 223,73 |
| 4 | Матеріальні витрати | 91566 | 106917 | 162634 | 15351 | 55717 | 16,77 | 52,11 |
| 5 | Загальні витрати на оплату праці | 14467 | 16532 | 21669 | 2065 | 5137 | 14,28 | 31,07 |
| 6 | Разом операційні витрати | 17353 | 7384 | 28864 | - 9969 | 21480 | - 57,43 | 290,90 |
| 7 | Податок на прибуток | 1916 | 1486 | 1894 | - 430 | 408 | - 22, 44 | 27,46 |
| 8 | Чистий прибуток | 8729 | 6647 | 8627 | - 2082 | 1980 | - 23,85 | 29,79 |

Загалом, протягом аналізованих років спостерігається позитивна динаміка у діяльності підприємства. Проте, керівництву ТОВ "Микулинецька броварня" необхідно вжити заходів для оптимізації витрат, особливо виробничих, покращити ефективність використання ресурсів та удосконалити систему ціноутворення для підвищення прибутковості діяльності.

ТОВ «Микулинецький Бровар» є власником таких активів, як майно, передане засновниками та учасниками, а також придбане відповідно до законодавства. Основним видом діяльності товариства згідно з Єдиним державним реєстром є пивоваріння. Метою компанії є виробництво високоякісної продукції з дотриманням традиційних рецептур, а саме виготовлення живого, непастеризованого пива. Серед пріоритетних завдань ТОВ «Микулинецький Бровар» є нарощування виробничих потужностей, модернізація обладнання, розширення ринків збуту та створення загальнонаціонального бренду. Крім того, одним із пріоритетів є оренда земельних ділянок з подальшим їх викупом для вирощування власної сировини.

Підприємство постійно працює над зменшенням собівартості продукції та оптимізацією витрат електроенергії. Завдяки встановленню нового, більш ефективного технологічного обладнання, знизилося споживання електроенергії. Заміна насосів для закачування води в парові котли призвели до зменшення витрат електроенергії. Заміна старих повітряних компресорів новими моделями, розливних машин, а також встановлення нової системи миття на варильні сприяли зниженню витрат електроенергії. Витрати підприємства зросли через збільшення цін на сировину і електроенергію, не дивлячись на проведену модернізацію. Для зменшення витрат електроенергії підприємство перейшло на альтернативні види палива. Для поліпшення якості та стійкості пива була збудована мікробіологічна лабораторія, обладнана сучасними засобами. Було введено в дію централізовані технологічні контрольно-тестові лабораторії, що сприяло покращенню якості та кількості продукції. Також було проведено повну реконструкцію і модернізацію цеху розливу. Описана броварня – єдине місце в Україні, де варять непастеризоване пиво, зберігаючи класичну технологію приготування та використовуючи власну екологічно чисту сировину. Підприємство забезпечує себе солодом власного виробництва, що дозволяє виготовляти як світлі, так і темні сорти пива, а також ексклюзивні види, такі як пшеничне та медове пиво.

Працівники броварні дотримуються класичних рецептів у виробництві кожного виду продукції, тож кожен клієнт може знайти смак, який йому до вподоби. В особисто розроблених пляшках випускаються такі сорти, як: «Хмільний боцман», «Пиво світле Микулинецьке», «Пшеничне біле», «Вища проба», «Елітне», «Медове», «Тернове поле», «Микулин 900», «Микулин», «Троян», «Keltenberg royal lager», «Микулин пілз», «Blanche orange», «Blanche raspberry», «Barley wine», «Новорічне», «Українське», «Микулин безалкогольне», «Blanche», «Radler лимон», «Ketlenberg special», «Лагер».

Підприємство успішно розвиває виробництво безалкогольних напоїв, представляючи природну столову воду «Микулинецька кришталева» та солодкі напої «Яблуко», «Апельсин», «Персик», «Лимон», «Смородина», «Вишня», «Квас Микулинецький», «М - Кола», «Лимонад» та «Малина». Необхідно окреслити, що підприємство також продає українське віскі, випускаючи щорічно обмежену кількість [40]. Загалом виробляється 22 види пива, 11 видів безалкогольних напоїв та 2 види віскі (Рис. 2.3.).

Реконструкція підприємства привела до збільшення виробничих потужностей, розширення асортименту, покращення якості продукції та зниження енерговитрат.

Загалом, компанія є успішним виробником пива та безалкогольних напоїв, що спеціалізується на виготовленні живого непастеризованого пива за традиційними рецептами з використанням власної екологічно чистої сировини. Пріоритетами підприємства є постійна модернізація виробництва, впровадження нових технологій, розширення асортименту продукції та освоєння нових ринків збуту.

**Рис. 2.3. Види продукції ТОВ «Микулинецька броварня»**

Компанія прагне досягти максимальної енергоефективності виробництва шляхом встановлення сучасного обладнання, переходу на альтернативні види палива та оптимізації витрат електроенергії. Велика увага приділяється контролю якості продукції, для чого створена сучасна мікробіологічна лабораторія та централізовані тестові лабораторії. Асортимент продукції досить широкий і включає як традиційні світлі та темні сорти пива, так і ексклюзивні види, а також безалкогольні напої та навіть українське віскі обмеженого випуску. Отже, ТОВ «Микулинецький Бровар» є сучасним успішним виробником пивної та безалкогольної продукції, який активно розвивається, впроваджуючи інновації та дотримуючись високих стандартів якості.

Покращення діяльності підприємства залежить від ефективного управління виробництвом, яке здійснюється з урахуванням характеристик продукції та їх технологічними особливостями. Це включає групування продукції за формою, ступенем готовності та складністю технологічного процесу. Такий підхід дозволяє оптимізувати виробничі процеси та забезпечує максимальну продуктивність. ТОВ «Микулинецький Бровар» активно розвивається на внутрішньому ринку й здійснює закупівлю імпортного обладнання та тари для спеціальних сортів пива. Це сприяє розширенню асортименту продукції та задоволенню попиту споживачів.

**2.2. Організація обліку витрат ТОВ «Микулинецька броварня»**

Одним із найважливіших економічних аспектів для кожного підприємства є облік виробничих витрат, що потребує своєчасного та ефективного вирішення облікових питань для забезпечення повноти та актуальності їх відображення в системі обліку. Ці питання включають теоретичні та методологічні аспекти обліку витрат.

Витрати є відображенням різноманітних аспектів діяльності підприємств, бо вони значною мірою є результатом управлінських рішень. На проведення обліку виробничих витрат впливають такі чинники, як: вид діяльності, характер здійснення виробництва та вид продукції, структура управління, масштаби підприємства, а також особливості технологічних та виробничих процесів. Облік операційних витрат та оптимізація їх рівня здійснюються за допомогою комп'ютерного моделювання та автоматизованих систем обробки облікової та економічної інформації.

Важливо зазначити, що найбільш ефективною формою ведення фінансового обліку на підприємствах є автоматизована система бухгалтерського обліку. Раціональний автоматизований оперативний облік у виробництві сприяє мінімізації втрат сировини та матеріалів, значно знижуючи ймовірність непродуктивних витрат.

Облік витрат є центральним елементом облікового процесу, оскільки охоплює переважну більшість документів первинного та зведеного обліку діяльності підприємства. Документація, у свою чергу, повинна забезпечувати розподіл витрат за економічними елементами, статтями та об'єктами калькуляції, місцем виникнення. Вхідні дані для обліку виробничих витрат формуються на машинних носіях інформації та є результатом обліку запасів, основних засобів, фінансово-розрахункових операцій, заробітної плати працівникам, готової продукції та її реалізації.

Головними завданнями обліку виробничих витрат виступає контроль за діяльністю підприємства та управління витратами. Організація обліку витрат на підприємстві повинна ґрунтуватися на певних принципах (рис. 2.4.):

* принцип повноти обліку витрат (усі витрати, пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції, мають бути враховані та включені до собівартості);
* принцип об'єктивності обліку витрат (витрати мають відображатися в бухгалтерському обліку реально, без завищення чи заниження);
* принцип раціональності обліку витрат (організація обліку витрат повинна забезпечувати максимальну економію праці та коштів на його ведення);
* принцип своєчасності обліку витрат (витрати мають обліковуватися в той самий період, в якому вони були понесені);
* принцип розподілу витрат за об'єктами обліку (витрати мають бути розподілені за видами продукції, процесами, центрами відповідальності тощо);
* принцип розмежування витрат за видами діяльності (необхідно чітко розмежовувати витрати на виробництво, управління, збут, інші операційні витрати);
* принцип безперервності обліку витрат (облік витрат має вестися безперервно впродовж усього циклу виробництва та реалізації продукції);
* принцип забезпечення контролю за витратами (організація обліку повинна забезпечувати можливість здійснення ефективного контролю за формуванням витрат);
* принцип оптимізації витрат (облік витрат має бути проведений таким чином, щоб сприяти оптимізації витрат та пошуку резервів їх зниження);
* принцип відповідності методики обліку специфіки підприємства (методика обліку витрат повинна враховувати особливості галузі, виробничого процесу та організаційної структури підприємства).

**Принципи організації обліку витрат на підприємстві**

Принцип повноти обліку витрат

Принцип розмежування витрат за видами діяльності

Принцип безперервності обліку витрат

Принцип об'єктивності обліку витрат

Принцип забезпечення контролю за витратами

Принцип раціональності обліку витрат

Принцип оптимізації витрат

Принцип своєчасності обліку витрат

Принцип розподілу витрат за об'єктами обліку

Принцип відповідності методики обліку специфіки підприємства

**Рис. 2.4. Принципи, на яких базується організація обліку витрат на підприємстві**

Автоматизований облік витрат впливає на якість продукту та надає певні переваги:

* здатність формувати планові та фактичні калькуляції за аналітичними ознаками на обрану дату поточного місяця;
* використання розширених можливостей аналітичного обліку для побудови багаторівневих розрізів статей витрат, які необхідні для управління; та облік витрат за центрами відповідальності для окремих видів продукції.

Налагоджена система обліку витрат є запорукою точних та достовірних калькуляцій, що сприяє підвищенню ефективності управління підприємством. Організація належного обліку виробничих витрат передбачає [46]:

* окреслення переліку статей витрат виробництва та складових елементів кожної статті;
* встановлення порядку відображення витрат на рахунках обліку виробництва та способів їх включення до вартості об'єктів калькулювання;
* вибір способів оцінювання й обліку відходів, витрат майбутніх періодів та браку у виробничому процесі;
* розроблення методології та технічних аспектів обліку витрат з урахуванням форми обліку на підприємстві;
* визначення регістрів обліку витрат за видами та об'єктами обліку.

Для прийняття ефективних управлінських рішень критично необхідно мати дані про величину та структуру виробничих витрат [36]. Аналіз витрат дозволяє оцінити їх ефективність, визначити оптимальний рівень, контролювати якість роботи, коригувати ціноутворення, регулювати та контролювати витрати, а також планувати бажаний рівень прибутку та рентабельності виробництва.

Важливим елементом, який необхідний для удосконалення системи управління виступає обґрунтування підходу до методу обліку витрат та розрахунку собівартості продукції компанії.

Облік собівартості продукції ведеться на рахунку 23 «Виробництво» і включає наступні елементи витрат (рис. 2.5.):

Елементи витрат обліку собівартості продукції

Прямі матеріальні витрати

Прямі витрати на оплату праці

Інші прямі витрати

Витрати періоду

Виробничі накладні витрати

**Рис. 2.5. Елементи витрат, які обліковуються на рахунку 23 «Виробництво»**

1. Прямі матеріальні витрати - вартість сировини та матеріалів, які безпосередньо використовуються для виробництва продукції. Для пивоваріння це солод, хміль, вода, допоміжні матеріали тощо.
2. Прямі витрати на оплату праці - заробітна плата робітників, зайнятих у виробничому процесі, безпосередньо задіяних у виготовленні продукції.
3. Інші прямі витрати - всі інші витрати, які можна безпосередньо віднести на собівартість конкретного виду продукції (наприклад, платежі за оренду спеціального обладнання).
4. Виробничі накладні витрати (загальновиробничі витрати):
   * витрати на утримання та експлуатацію машин і обладнання;
   * оплата праці допоміжних робітників;
   * витрати на вдосконалення технології та організації виробництва;
   * витрати на опалення, освітлення, водопостачання виробничих приміщень;
   * орендна плата за виробничі приміщення;
   * інші витрати цехів та дільниць.
5. Витрати періоду:
   * адміністративні витрати на утримання управлінського персоналу;
   * витрати на збут (реклама, транспортування, упаковка тощо).

Отже, собівартість готової продукції вміщує прямі витрат на матеріали, заробітну плату та накладні виробничі витрати, що пов'язані з виготовленням продукції, а також адміністративних витрат і витрат на збут періоду випуску.

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, операційні витрати відображаються на рахунках 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності». Фінансові витрати обліковуються на рахунках 95 «Фінансові витрати» та 96 «Втрати від участі в капіталі».

Інші витрати відображаються на рахунку 97 «Інші витрати». Однак, аналіз субрахунків 971 - 979 показує, проте не всі можна віднести до «Інших витрат». Наприклад, рахунок 974 «Втрати від неопераційних курсових різниць» належить до фінансових витрат. Також, специфічні рахунки 978 «Визначення резервів під страхові випадки» та 979 «Визначення частки страхових резервів, що належать перестраховикам», які використовуються виключно страховими організаціями, не можуть бути віднесені до «інших витрат», бо фактично є основними витратами страхових компаній. На рахунку 99 «Надзвичайні витрати» обліковуються надзвичайні витрати.

Щодо рахунку 98 «Податок на прибуток», він не належить до жодної з перелічених груп витрат, оскільки не відповідає їх ознакам.

В сучасних умовах ефективне управління виробничою діяльністю неможливе без належного інформаційного забезпечення підрозділів і служб підприємства. Тому пошук новітніх методів обліку та калькуляції собівартості стає необхідним, що робить вивчення проблем обліку виробничих витрат більш актуальним. Традиційні підходи обліку та калькуляції собівартості продукції ТОВ «Микулинецький бровар» не можуть надати системі управління всю необхідну інформацію для здійснення управлінських рішень в мінливому економічному середовищі. Дослідження показали, що виробнича структура підприємства є досить складною. Для здійснення належного функціонування системи управління бізнесом потрібна економічна інформація для оптимізації витрат та фінансових результатів, а також для прийняття управлінських рішень, необхідних для ефективного розвитку підприємства [29]. Формування аналітичного забезпечення управління витратами має зв'язок з факторами, які мають вплив на вартість та організацію бухгалтерського обліку й аналіз витрат. Важливим аспектом формування облікової політики як складової організації обліку виробничих витрат та калькуляції собівартості є вибір методу калькулювання та методу обліку витрат. Ефективність діяльності підприємств залежить від правильної організації обліку виробничих витрат та калькулювання собівартості.

У сучасних конкурентних умовах раціональна організація обліку виробничих витрат, обрання методу калькулювання та впровадження описаного інструменту управління витратами на підприємстві є запорукою ефективності їх діяльності та подальшого розвитку. Процес вибору методу калькулювання та обліку виробничих витрат є вагомим завданням для підприємства [21]. Даний метод розрахунку повинен сформувати собівартість готової продукції ТОВ «Микулинецький бровар» не лише на кінцевому, а й на всіх етапах технологічного циклу для управління виробничим процесом. Існує різноманітність методів розрахунку, що описані в науковій та навчальній літературі та знайшли своє використання на вітчизняних та закордонних підприємствах різних галузей. Велика кількість методів розширює вибір для бізнесу. Проте, сучасна практика не дає змогу скласти повне уявлення про вибір необхідного методу розрахунку собівартості для конкретного підприємства. У цьому разі механізм відбору та спроба застосування методу розрахунку повинні відповідати принципам калькулювання.

Під час вивчення особливостей організації обліку виробничих витрат та розрахунку собівартості продукції, було з'ясовано, що для вітчизняної бухгалтерської практики типовими є певні методи калькулювання собівартості (рис. 2.6.).

Методи калькулювання собівартості

попередільний

нормативний

попроцесний

позамовний

**Рис. 2.6. Методи калькулювання собівартості**

Попередільний метод застосовують у випадках, коли об'єктом калькуляції є переділи, а в межах переділів - певні вироби, які об'єднують в однорідні групи. Основні витрати та витрати на обробку реєструють за статтями калькуляції. Використовують цей метод тоді, коли витрати неможливо безпосередньо віднести до конкретного замовлення, а лише до певних груп виробів або переділів.

Позамовний використовують для виробничих замовлень, які виконують за специфікацією (невеликі партії виробів) або окремих частин продукції, а також робіт чи послуг. При застосуванні цього методу всі прямі витрати враховують відповідно до встановлених статей калькуляції для конкретних виробничих замовлень. Інші витрати реєструють у місцях їх виникнення та розподіляють між замовленнями на основі встановлених баз (ставок) розподілу.

Попроцесний метод – це різновид попередільного методу калькуляції витрат. При його застосуванні об'єктом калькуляції є окремий процес.

Нормативний метод передбачає складання нормативної калькуляції витрат для обліку витрат і калькулювання собівартості для кожного виду продукції. До того ж, собівартість одиниці продукції (робіт, послуг) визначається за статтями витрат у грошовому вираженні, виходячи з чинних технічних норм витрат матеріалів та трудових ресурсів.

ТОВ «Микулинецька броварня» використовує такий метод обліку виробничих витрат, як нормативний метод. Ключовими елементами цього методу є:

* попередній розрахунок норм витрат;
* калькулювання нормативної собівартості за встановленими нормами для кожного виду продукції;
* облік та аналіз відхилень фактичних витрат від нормативних;
* контроль та регулювання виробничого процесу для усунення причин невиправданих відхилень.

Перевагами нормативного методу є можливість попереднього планування витрат, оперативний контроль, стимулювання економії ресурсів. Недоліками є складність встановлення норм та їх періодичного перегляду. Наведений метод широко використовується на підприємствах з масовим та серійним виробництвом.

Далі наведено розрахунок собівартості витрат на пиво, безалкогольні напої та міцні напої.

У Звіті про фінансові результати (Додаток 1) вказано, що собівартість реалізованої продукції за звітний період складає 213 803 тис. грн.

У розділі «Елементи операційних витрат» цього звіту деталізовано основні статті витрат, що входять до складу собівартості:

* матеріальні витрати - 162 634 тис. грн.
* витрати на оплату праці - 21 669 тис. грн.
* відрахування на соціальні заходи - 4 677 тис. грн.
* амортизація - 62 979 тис. грн.
* інші операційні витрати - 28 864 тис. грн.

Ці дані дозволяють побачити, що найбільшу частину у витратах займають матеріальні витрати та амортизація, що типово для виробництва пива.

1. Собівартість пива: Обсяг виробництва пива - 1 700 000 декалітрів. На пиво припадає 80% від загальних витрат. Собівартість пива = 213 803 \* 0,8 = 171 042 тис. грн. Собівартість 1 декалітру пива = 171 042 / 1 700 000 = 100,62 грн/декалітр.
2. Собівартість міцних напоїв: Обсяг виробництва міцних напоїв – 150 000 декалітрів. На міцні напої припадає 10% від загальних витрат. Собівартість міцних напоїв = 213 803 \* 0,1 = 21 380 тис. грн. Собівартість 1 декалітру міцних напоїв = 21 380 / 150 000 = 142,53 грн/декалітр.
3. Собівартість безалкогольних напоїв: Обсяг виробництва - 450 000 декалітрів. На безалкогольні напої припадає 10% витрат. Собівартість безалкогольних напоїв = 213 803 \* 0,1 = 21 380 тис. грн  
   Собівартість 1 декалітру безалкогольних напоїв = 21 380 / 450 000 = 47,51 грн/декалітр.

Підсумовуючи розрахунки, можна зробити висновки про те, що найбільшу питому вагу в структурі витрат займає виробництво пива - орієнтовно 80%. Собівартість пива становить близько 100 грн за 1 декалітр, що можна вважати конкурентною ціною на ринку. Собівартість міцних напоїв (142, 53 декалітрів) відносно невисока в порівнянні з ринковими цінами. Собівартість безалкогольних напоїв на рівні 47,51 грн/декалітрів є нижчою ніж собівартість пива через простішу технологію виробництва.

На основі проаналізованої інформації про фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «Микулинецький Бровар» можна окреслити наступні заходи щодо зниження собівартості продукції:

* модернізація та оновлення основних виробничих фондів (за даними балансу, ступінь зношеності основних засобів досить високий (280 298 тис. грн зносу при первісній вартості 330 244 тис. грн), що призводить до значних витрат на амортизацію (62 979 тис. грн));
* налагодження виробництва власної сировини дозволить зменшити матеріальні витрати;
* підвищення продуктивності праці (частка витрат на оплату праці досить низька, що може свідчити про необхідність збільшення продуктивності персоналу);
* оптимізація інших операційних витрат;
* оптимізація розподілу накладних виробничих витрат між видами продукції та встановлення обґрунтованих норм витрат;
* аналіз ефективності асортиментної політики для зосередження на найбільш маржинальних видах продукції.

Загалом, підприємство має високу собівартість реалізованої продукції - 213 803 тис. грн при чистому доході 284 861 тис. грн. Отже, зниження собівартості є резервом підвищення прибутковості.

**2.3. Внутрішній та зовнішній аудит витрат ТОВ «Микулинецька броварня»**

Невід'ємною частиною ефективного управління витратами на підприємствах є проведення аудиту. Необхідно звернути увагу на виробничу собівартість продукції, бо це основний елемент, який приймає участь в організації витрат з точки зору фінансового та податкового обліку. Крім того, зниження собівартості продукції є головним чинником, що впливає на розвиток економіки підприємства, бо формування ринкової економіки, залежить від створення конкурентоспроможної продукції, а також реалізації її на ринках збуту [32]. Створення ефективної методики аудиту витрат на підприємствах, є необхідним підґрунтям для прийняття управлінських рішень стосовно складу витрат. Крім того, за допомогою аудиту виробничих витрат, підприємство, може реалізувати шляхи вдосконалення системи обліку виробничої собівартості на підприємстві.

Важливо звернути увагу на поняття «аудит», бо у спеціальній літературі та нормативних документах не існує єдиного розуміння терміну і від цього залежить сприйняття мети, завдань, об’єктів та суб’єктів аудиту. Саме тому, дане визначення вимагає всебічного наукового дослідження й уточнення. Згідно з визначенням, наведеним у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудит – це незалежна перевірка даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності юридичної особи, представництва іноземного суб'єкта господарювання чи іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність, з метою висловлення думки про її відповідність встановленим вимогам [2]. Науковці Дяченко О.П. та Ройченко А.О. підкреслюють, що аудиторська перевірка витрат є трудомістким процесом в аудиторській діяльності, який потребує значної концентрації, глибоких знань нормативних та інструктивних матеріалів з їх подальшими змінами, а також розуміння особливостей правильного розрахунку виробничих витрат у різних видах господарської діяльності організації [26] .

Також, існують відповідні підходи, що допомагають здійснити об'єктивний та якісний огляд витратного процесу, які поділяються на (рис. 2.7.):

Підходи для здійснення якісного огляду витратного процесу

Об’єктивність та незалежність

Систематичність та послідовність

Використання стандартів та методів

Глибина аналізу та оцінка ризиків

Комунікація та звітність

Стратегічний підхід

**Рис. 2.7. Відповідні підходи, що допомагають здійснити якісний огляд витратного процесу**

* об'єктивність та незалежність (аудит витрат повинен бути здійснений незалежно та об'єктивно; необхідна відсутність конфлікту інтересів);
* систематичність та послідовність (аудит витрат вимагає систематичного та послідовного підходу до перевірки витрат та їх аналізу);
* використання стандартів і методів (аудитори повинні використовувати стандартні методи та процедури аудиту для забезпечення однорідності та порівняння результатів, а саме міжнародні стандарти аудиту, наприклад ISA);
* глибина аналізу та оцінка ризиків (аудитори повинні здійснювати глибокий аналіз витратного процесу та оцінювати ризики, пов'язані з ним; це допомагає виявляти можливість помилок, шахрайства або неефективного використання ресурсів);
* комунікація та звітність (результати аудиту витрат повинні бути чітко представлені та зрозумілі для зацікавлених сторін; це включає підготовку звіту з висновками аудиту та рекомендацій щодо подальших дій);
* стратегічний підхід (аудит витрат спрямований на досягнення стратегічних цілей підприємства).

Аудит витрат на виробництво є ключовим етапом аудиторської перевірки, адже один з головних показників діяльності будь-якого підприємства - це випуск продукції. Зменшення собівартості продукції є вирішальним фактором для економічного розвитку діяльності підприємства, бо формування ринкової економіки залежить від створення якісної та конкурентоспроможної продукції та її реалізації на ринку. В умовах обмежених ресурсів і необхідності досягнення планової ефективності роботи виникає потреба постійного порівняння витрат. Ця проблема стає особливо актуальною під час інфляції, коли потрібно щоденно порівнювати поточні витрати з майбутніми.

Під час аудиту витрат на виробництво використовується вся необхідна інформація про виявлені відхилення, які були зафіксовані під час перевірок попередніх розділів. Потім отримані дані аналізуються та розглядаються в комплексі стосовно об’єктів калькуляції. Для вибору методу проведення аудиту витрат на виробництво, собівартості виробленої та реалізованої продукції, аудитору потрібно розробити і провести тестування системи внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та перевірити відповідні критерії (табл. 2.1).

Розглянувши та оцінивши систему внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку, аудитор може прийняти рішення про використання методу перевірки, а саме: суцільний або вибірковий, кількість аудиторських процедур необхідних для підготовки висновку, і, згодом, розпочинається підготовка програми.

Таблиця 2.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Критерії для обрання методу проведення аудиторської перевірки витрат | | |
| 1. чи визначаються витрати в наказі про облікову політику, що списуються, згідно з П(с)БО; | 2) чи були зміни протягом звітного періоду в обліковій політиці підприємства | 3) чи дотримуються на підприємстві вимог, які зазначені в наказі |

Якість аудиту визначається об'єктивністю та достовірністю думки аудитора щодо відповідності даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності вимогам законодавства України та іншим регулюючим актам, що стосуються діяльності суб'єктів господарювання [23]. Рівень якості аудиторської перевірки залежить від надійності системи бухгалтерського обліку, правильної класифікації об'єктів за групами, а також достовірності інвентаризаційних даних.

Для проведення ефективного аудиту необхідна відповідна інформація, яка підлягає кількісній оцінці, відповідає встановленим критеріям, дозволяє безперешкодну перевірку та дотримується стандартів, за допомогою яких аудитор оцінює інформацію. Прикладами такої інформації є кількість витраченого часу для досягнення певних цілей, вартість контракту, фінансова звітність компанії тощо. Критерії оцінки зазначеної інформації можуть варіюватися залежно від конкретної ситуації: вартість контракту можна порівняти з попередніми періодами, з контрактами конкурентів чи іншими релевантними показниками. Вибір критеріїв оцінки залежить від цілей проведення аудиту.

Отже, під час зростання конкуренції, аудит – це надійний вид контролю у сфері підприємництва та у системі державного фінансового контролю, тому що власнику необхідна інформація про ефективність управління його активами. Аудиторська перевірка результатів діяльності підприємства необхідна для виявлення недоліків і помилок, які могли бути допущені під час діяльності. Вона дозволяє аудитору виявити ризики та вказати керівництву на можливі резерви підвищення ефективності діяльності і недоліки, які були знайдені в системі внутрішнього контролю. Покращення документального оформлення зменшить навантаження для аудиторів під час перевірки та дозволить створити кращу базу клієнтів.

На сьогоднішній день, основним завданнями для менеджерів є зниження витрат підприємств та підвищення ефективності використання наявних ресурсів. Таким чином, аудит витрат під час здійснення діяльності підприємства стає головним елементом у процесі управління ресурсами. Зважаючи на це, витрати підприємства слід розглядати як показник його продуктивності та як основний об'єкт контролю. Організація діяльності завжди ставить за мету досягти визначених цілей та зробити все необхідне, щоб максимізувати бажані результати. Науковець Є. Б. Бережний вказує на основну проблему сучасного аудиту, а саме: недостатня або неефективна технологічність в організації та проведенні аудиторських перевірок [11].

Таким чином, для досягнення належних результатів у проведенні аудиту витрат важливо враховувати науково обґрунтовану структуру та послідовність виконання аудиторських процедур. Варто зауважити, що системний підхід до організації аудиту включає в себе структуру, що охоплює суб'єкт аудиту, його об'єкт, методи, принципи, а також законодавчу та інформаційну базу. Хоча принципи залишаються сталими для всіх видів аудиту, інші аспекти мають свою специфіку. Організація аудиту витрат на реалізацію діяльності підприємства базується на загальних принципах, але також враховує унікальні характеристики. Це забезпечує логічну послідовність і цілісність усього процесу аудиту, забезпечуючи його ефективність та надійність отриманих результатів.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту», основна мета аудиту фінансової звітності - це збільшення довіри користувачів до фінансової звітності. Це досягається шляхом висловлення аудиторської думки про те, чи підготовлено фінансову звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальних основ фінансової звітності. Для розкриття своєї думки аудитор повинен повідомити, яку концептуальну базу було використано для складання фінансових звітів. Також він має висловити свою думку щодо того, чи відображають фінансові звіти правдиво та об'єктивно згідно з визначеною концептуальною базою фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства.

При здійсненні аудиту фінансової звітності аудитором визначаються та досягаються відповідні цілі:

* тримати впевненість у тому, що фінансова звітність не містить викривлень, які могли статися внаслідок шахрайства або помилки;
* надати звіт про фінансову звітність і повідомити дані відповідно до отриманих результатів.

Для досягнення своїх цілей аудитор повинен планувати роботу так, щоб мати можливість своєчасно та правильно провести ефективний аудит.

План аудиту є більш детальним, ніж загальна стратегія аудиту, бо він описує характер, час і обсяг аудиторських процедур, які виконуватимуть члени аудиторської команди згідно із завданням. Загальний план аудиторської перевірки повинен бути детальним для того, аби розробити змістовну інструкцію програми аудиту, а його конкретна форма і зміст залежать від розміру суб'єкта господарювання, складності проведення аудиторської перевірки та від різних методик і технологій, що застосовуються аудитором. Документація плану аудиту має запланований характер, час і обсяг процедур оцінки ризиків на рівні тверджень згідно з оціненими ризиками. Аудитор може використовувати стандартні аудиторські програми або контрольні листи, які адаптовані для відображення обставин конкретного завдання. Крім того, він повинен розробити і документувати програму аудиту, в якій буде визначено, час і обсяг запланованих аудиторських процедур, необхідних для виконання загального плану аудиторської перевірки. Створена програма уточнює та доповнює план аудиту. Завдяки програмі є можливість організувати роботу асистентів аудитора та іншого персоналу, бо це набір інструкцій для асистентів, залучених до аудиторської перевірки, а також засіб контролю і документування належного виконання роботи. У свою чергу, програма аудиту може містити завдання, які необхідні для кожного етапу аудиторської перевірки та розподіл часу, а саме визначення кількості годин необхідних для проведення перевірки окремого об'єкта аудиту в програмі аудиту, а також в загальному плані.

Згідно із ст. 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудиторський висновок - це документ, що готується аудиторською компанією за підсумками перевірки фінансової звітності (консолідованої та комбінованої фінансової звітності). Він складається відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог чинного законодавства України, що регулює аудиторську діяльність. У звіті аудитори викладають свої висновки щодо достовірності та повноти фінансової інформації, яка міститься у звітності, а також відповідності застосованих методів обліку нормативним актам [2]. Інформація про аудиторський висновок ТОВ «Микулинецький Бровар» представлена у Додатку 1. На основі даної інформації можливо розрахувати показники фінансового стану підприємства (див. рис. 2.8.).

За отриманими показниками буде проведено аналіз та здійснено висновки про діяльність підприємства.

Коеіцієнти оборотності

Коефіцієнти ліквідності

**Показники фінансового стану підприємства**

Коефіцієнти рентабельності

Коефіцієнти фінансової стійкості

**Рис. 2.8. Огляд показників фінансового стану підприємства**

Виходячи з наданих фінансових звітів ТОВ «Микулинецький бровар», які розміщені у Додаток 1, розраховано наступні показники фінансового стану:

1. Коефіцієнти ліквідності:

* коефіцієнт абсолютної ліквідності = (4634 + 70) / 22471 = 0,21
* коефіцієнт поточної ліквідності = 159060 / 22471 = 7,08
* коефіцієнт швидкої ліквідності = (29209 + 19267 + 1646 + 1399 + 4634 + 70) / 22471 = 2,49

1. Коефіцієнти фінансової стійкості:

* коефіцієнт автономії = 234643 / 257114 = 0,91
* коефіцієнт фінансування = 234643 / 22471 = 10,44
* коефіцієнт забезпечення оборотних активів власним капіталом = 234643 / 159060 = 1,48

1. Коефіцієнти оборотності:

* коефіцієнт оборотності активів = 284861 / ((252176 + 257114) / 2) = 1,13
* коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості = 284861 / ((34414 + 25820) / 2) = 11,99
* коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості = 284861 / ((47776 + 50476) / 2) = 6,03

1. Коефіцієнти рентабельності:

* рентабельність активів = 8627 / ((252176 + 257114) / 2) = 0,03 або 3%
* рентабельність власного капіталу = 8627 / ((203016 + 234643) / 2) = 0,04 або 4%
* рентабельність діяльності = 8627 / 284861 = 0,03 або 3%

Розраховані показники дають уявлення про ліквідність, фінансову стійкість, ефективність використання активів та рентабельність ТОВ «Микулинецький бровар» на кінець звітного періоду.

Отримавши результати розрахованих коефіцієнтів, можна зробити такі висновки для ТОВ «Микулинецький бровар»:

* коефіцієнт абсолютної ліквідності 0,21 займає нижню межу нормативного значення 0,2-0,35, що свідчить про достатню кількість високоліквідних активів для погашення поточних зобов'язань;
* коефіцієнт поточної ліквідності 7,08 значно перевищує нормативне значення 1-3, що означає надлишок оборотних активів порівняно з поточними зобов'язаннями;
* коефіцієнт швидкої ліквідності 2,49 також вище норми 0,6-0,8, що підтверджує високу платоспроможність підприємства в короткостроковій перспективі;
* коефіцієнт автономії 0,91 значно перевищує нормативне значення 0,5, що свідчить про високу фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування;
* коефіцієнт фінансування 10,44 набагато вищий за 1, що також підтверджує невелику залежність від позикових коштів;
* коефіцієнт забезпечення оборотних активів 1,48 більше 0,1, що вказує на здатність фінансувати оборотні активи за рахунок власного капіталу;
* коефіцієнт оборотності активів 1,13 перебуває в межах норми 1,0-1,5 і свідчить про достатню віддачу від використання всіх активів;
* коефіцієнти оборотності кредиторської та дебіторської заборгованості 11,99 і 6,03 відповідно є високими, що позитивно характеризує швидкість обороту цих статей;
* рентабельність активів 3%, власного капіталу 4% і діяльності 3%. Показники є невисокими, але позитивними, що висвітлює прибутковість діяльності підприємства.

Загалом показники демонструють задовільний фінансовий стан ТОВ «Микулинецький бровар»: високу ліквідність, фінансову стійкість, ефективне використання ресурсів, проте відносно невисоку рентабельність, що може бути пов'язано з специфікою діяльності підприємства.

Для покращення діяльності та збільшення рентабельності ТОВ «Микулинецький бровар» можна розглянути такі напрямки:

1. Оптимізація витрат:

* провести аналіз структури витрат і виявити можливості для їх зниження (наприклад, зменшити матеріальні, адміністративні чи інші операційні витрати);
* підвищити ефективність використання ресурсів та впровадити енергозберігаючі технології для економії витрат.

1. Підвищення продуктивності та ефективності виробництва:

* модернізувати обладнання та оптимізувати виробничі процеси;
* інвестувати в нові технології та автоматизацію для збільшення обсягів виробництва;
* підвищити якість продукції та розширити асортимент для задоволення попиту ринку.

1. Маркетингові заходи:

* активізувати маркетингову діяльність та рекламні кампанії для збільшення обсягів збуту;
* розширити ринки збуту, вийти на нові регіони чи експортні ринки;
* переглянути цінову політику з метою максимізації прибутку.

4. Залучення додаткового фінансування:

* за необхідності залучити інвестиції чи кредитні кошти для модернізації, розширення виробництва;
* провести реструктуризацію заборгованості для вивільнення обігових коштів.

Комплексний підхід із впровадженням заходів з різних напрямків дозволить оптимізувати діяльність, знизити витрати, наростити обсяги реалізації та підвищити рентабельність ТОВ «Микулинецький бровар».

Коли завершилася аудиторська перевірка та аудитор подав звіт клієнту, необхідно забезпечити усі необхідні умови для зберігання документів.

Робочі записи мають бути збережені в архіві аудитора, щонайменше рік, а потім передані до постійного архіву аудиторської фірми для подальшого зберігання. Особливу увагу слід звернути на проблему конфіденційності інформації у робочих документах. Це одна з головних вимог роботи аудитора, а також норм етики. Крім того, документи аудиторської перевірки є власністю аудитора, їх вміст є конфіденційним і, за відповідними правилами, не підлягає розголошенню. Аудитор повинен захищати комерційну таємницю клієнта і не передавати робочі документи з проведеної перевірки третій особі без згоди клієнта, крім випадків, коли це необхідно, а саме: на вимогу правоохоронних органів; передача довгострокових документів іншому аудитору для подальшої перевірки; у випадку контролю роботи аудитора і її якості іншими аудиторами фірми або керівником, менеджером.

Забезпечення сталого функціонування компаній у сучасному висококонкурентному середовищі вимагає пошуку новаторських підходів для підвищення ефективності виробничої діяльності. Організація внутрішнього аудиту виробничих процесів відіграє ключову роль, слугуючи підґрунтям для подальшого результативного використання висновків аудиторської перевірки при прийнятті управлінських рішень.

Впровадження ефективної організації внутрішнього аудиту в сучасних господарських реаліях вимагає комплексного підходу, що охоплює методичні, технічні та організаційні складові. Організаційний етап передбачає розробку плану роботи аудиторів, визначення оптимальної кількості залучених фахівців, розподіл функціональних обов'язків, встановлення програми аудиту, його обсягів та графіку проведення. Методична складова передбачає розробку єдиних підходів, інструкцій та програм внутрішнього аудиту для забезпечення його системності та послідовності. Технічна складова стосується використання сучасних інформаційних систем, програмного забезпечення та аналітичних інструментів для автоматизації процесів аудиту і підвищення його ефективності. [16].

Здійснення внутрішнього аудиту виробничого процесу сприяє оцінці рівня виконання запланованих виробничих завдань за визначений період часу. За результатами аудиту визначаються ключові фактори, що впливають на обсяги виробництва, а також ступінь їхнього впливу на зміни показників випуску продукції. Аудитор прагне виявити приховані резерви для нарощування обсягів виробництва та реалізації продукції. Раціональна організація внутрішнього аудиту виробничих процесів на підприємствах є необхідною передумовою для ефективного аудиту господарської діяльності загалом.

Для ретельного аналізу діяльності підприємства аудитор виконує різноманітні завдання. Насамперед, здійснюється ґрунтовне вивчення фінансового становища організації з метою оцінки її платоспроможності та прибутковості. Аудитор також розробляє комплексний план дій для забезпечення ефективного проведення аналізу.

Серед ключових напрямків роботи - надання консультацій з питань оподаткування, ведення бухгалтерського обліку та його автоматизації. Це дозволяє оптимізувати податкові витрати й підвищити якість облікових процесів.

Під час приватизації підприємства аудитор висловлює незалежну думку щодо достовірності складеного передавального балансу. Також здійснюється перевірка річної фінансової звітності з наданням оцінки її відповідності фактичним даним. Аудитор аналізує обґрунтованість прогнозних фінансових показників компанії.

За потреби аудитор може скласти фінансову звітність орієнтуючись на вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Окремим напрямком є висловлення думки стосовно повноти внесків до статутного фонду та цільового використання кредитних коштів організацією.

Інформація про аудиторський висновок ТОВ «Микулинецький Бровар» представлена нижче.

Аудитори висловили модифіковану думку щодо фінансової звітності ТОВ «Микулинецький Бровар» за 2023 рік. У своєму звіті вони зазначили, що за винятком можливого впливу питання, пов'язаного з інвентаризацією активів, фінансова звітність достовірно відображає, результати діяльності, фінансовий стан та рух грошових коштів товариства відповідно до національних стандартів бухобліку.

Підставою для модифікованої думки стало те, що аудитори особисто не спостерігали за процедурою річної інвентаризації активів, оскільки були призначені після її проведення. Через це їм довелося покладатися на аналіз наданих товариством інвентаризаційних документів. Проте, застосувавши альтернативні процедури, ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо наявності та кількості матеріальних активів у звітності станом на 31.12.2023 року. Саме через можливий вплив цього питання на порівнянність даних думка аудиторів була модифікованою.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми описали низку значних ризиків, пов'язаних з війною в Україні. Серед них - можливість знищення або пошкодження майна броварні внаслідок ракетних ударів, втрата персоналу через мобілізацію, ризик вилучення ресурсів для військових потреб, порушення ланцюгів постачання та втрата ринків збуту через бойові дії. Ці події можуть поставити під суттєвий сумнів здатність компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

В окремому параграфі звіту міститься пояснення щодо складних економічних та політичних умов, у яких працювало товариство у 2023 році через війну з Росією. Ми звертаємо увагу на «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, де розкрито вплив військової агресії на діяльність Товариства, а саме події та обставини, що можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі: ракетні обстріли, що можуть знищити або пошкодити майно; втрата персоналу внаслідок мобілізації; ризик використання ресурсів для військових потреб; сумнів у виконанні договорів Товариством, клієнтами та постачальниками; розрив ланцюгів постачання та втрата ринків збуту. Як зазначено, ці події та умови вказують на суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності Товариства. Зазначено, що поліпшення ситуації залежатиме від комплексу реформ, проте наразі неможливо достовірно оцінити їхній вплив на майбутню діяльність броварні. Думку аудиторів це питання не змінило.

Ключовими питаннями аудиту були визнані найбільш важливі, на професійний погляд аудиторів, проблеми, що потребували особливої уваги під час перевірки звітності поточного періоду. Проте окрему думку стосовно цих питань висловлено не було.

Крім питань, висвітлених у розділах «Підстави для модифікованої думки» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми не виявили інших ключових аспектів аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, представлену у Звіті про управління, який підготовлений відповідно до вимог законодавства України. Ця інформація містить фінансові та нефінансові дані.

Наш аудиторський висновок стосується лише фінансової звітності, і ми не надаємо жодних гарантій або висновків щодо іншої інформації.

У ході проведення аудиту фінансової звітності необхідно ознайомитися з інформацією та проаналізувати, чи не містить вона суттєвих невідповідностей або викривлень порівняно з фінансовою звітністю або нашими знаннями, які отримані під час аудиту. Якщо на підставі виконаної роботи ми виявимо істотні викривлення інформації, ми повинні відобразити це у нашому звіті.

Після розгляду не було виявлено фактів, які б вимагали їх включення до нашого аудиторського звіту, це свідчить про узгодженість фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік.

Управлінський персонал та особи, наділені найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за підготовку фінансової звітності.

Управлінський персонал несе повну відповідальність за підготовку та достовірне відображення фінансової звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Крім того, управлінський персонал відповідає за створення та ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, що забезпечує складання фінансової звітності, що є вільними від суттєвих викривлень, спричинених шахрайством або помилками.

Під час підготовки фінансової звітності управлінський персонал зобов'язаний оцінити спроможність Товариства продовжувати свою діяльність, розкриваючи, де це доречно, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи припущення про безперервність як основу для ведення бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує намір припинити діяльність Товариства або немає жодних реальних альтернатив таким діям.

Особи, наділені найвищими повноваженнями, відповідають за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Товариства.

Нашою метою як аудиторів є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок, та надання аудиторського висновку з висловленням нашої думки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений згідно з Міжнародними стандартами аудиту, завжди виявить існуюче суттєве викривлення. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилок і вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Під час проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання.

Крім того, у ході проведення аудиту ми:

1. Ідентифікуємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності під час шахрайських дій чи помилок, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури для протидії цим ризикам, і, як наслідок, отримуємо достатні та прийнятні аудиторські докази для формування нашого висновку. Ризик невиявлення викривлень, спричинених шахрайством, є вищим, ніж для викривлень внаслідок помилок, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підроблення, навмисні пропуски, неправдиві твердження або ігнорування заходів внутрішнього контролю.
2. Після чого, отримано розуміння системи внутрішнього контролю, релевантної для аудиту, з метою розробки відповідних аудиторських процедур.
3. Оцінюємо доречність облікових політик, що були застосовані, обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених персоналом підприємства.
4. Оцінюємо обґрунтованість застосування керівництвом підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для ведення бухгалтерського обліку. Також, базуючись на зібраних аудиторських доказах, ми визначаємо, чи існують події або умови, які можуть викликати значні сумніви щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми виявляємо наявність такої суттєвої невизначеності, ми маємо привернути увагу до відповідних розкриттів у фінансовій звітності або, у разі неналежного розкриття інформації, модифікувати нашу аудиторську думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати складання аудиторського звіту.
5. Також оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, а також те, чи відображає фінансова звітність операції та події, що лежать в її основі, таким чином, щоб забезпечити їх коректне відображення.

Ми інформуємо осіб, наділених найвищими повноваженнями в Товаристві, про заплановані обсяги та терміни проведення аудиторської перевірки, а також про значущі результати аудиту, включаючи будь-які істотні недоліки системи внутрішнього контролю, що були виявлені під час проведення аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, наділеним найвищими повноваженнями, підтвердження того, що ми дотримались відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі питання, які можна було б обґрунтувати такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це доречно, про застосовані застережні заходи.

Основні відомості про Товариство:

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Микулинецький Бровар»

Ідентифікаційний код: 00382912

Місцезнаходження: вул. Набережна, 33, смт. Микулинці, Тернопільська область, 48120

Дата державної реєстрації: 29 липня 1996 року

Основні види діяльності: 11.05 Виробництво пива

Середня кількість працівників: 158 осіб

Під час безпосередньої перевірки аудитори застосовували суцільний і вибірковий методи для тестування первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, звітів та розрахунків з метою отримання достатніх і належних аудиторських доказів.

Окрему увагу було приділено питанням безперервності діяльності у зв'язку з початком повномасштабної війни в Україні. Аудитори детально вивчили фактори та події, які можуть поставити під сумнів спроможність компанії працювати на безперервній основі.

Також аудиторами було перевірено інші аспекти діяльності товариства, зокрема дотримання облікової політики, правильність відображення операцій у регістрах, розрахунок та сплату податків і зборів, формування статутного капіталу тощо [25].

Аудиторська перевірка в ТОВ «Микулинецька броварня» була проведена незалежною аудиторською фірмою відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та чинного законодавства України. Предметом перевірки стала фінансова звітність компанії за 2023 рік. Під час аудиту було оцінено систему внутрішнього контролю, протестовано первинні документи, регістри обліку, звіти та розрахунки. Окрему увагу приділено питанням безперервності діяльності підприємства в умовах воєнного стану. Також перевірено дотримання облікової політики, правильність відображення операцій, розрахунок податків тощо. Проведення регулярного внутрішнього аудиту виробничих процесів дозволяє керівництву ТОВ «Микулинецька броварня» отримувати об'єктивну інформацію щодо ефективності виробництва та виявляти можливості для подальшого вдосконалення діяльності підприємства.

**2.4. Удосконалення обліку та аудиту витрат ТОВ «Микулинецька броварня»**

Необхідно періодично переглядати і за потреби вдосконалювати методику обліку витрат та калькулювання собівартості продукції. ТОВ «Микулинецька броварня» використовує нормативний метод обліку виробничих витрат, який дозволяє попередньо розраховувати норми витрат, калькулювати нормативну собівартість для кожного виду продукції, обліковувати та аналізувати відхилення фактичних витрат від нормативних, а також контролювати та регулювати виробничий процес для усунення причин невиправданих відхилень. Для удосконалення обліку витрат на підприємстві можна запропонувати такі заходи (рис. 2.9.).

Загалом, зниження собівартості реалізованої продукції, яка нині становить 213 803 тис. грн при чистому доході 284 861 тис. грн, є важливим резервом підвищення прибутковості підприємства.

Внутрішній контроль є необхідною складовою частиною системи управління на підприємстві. Аби оцінити ефективність функціонування системи управління необхідно використовувати службу внутрішнього контролю. Ця служба буде відповідати за точність розрахунків, виконання бюджетів витрат та збереження майна. Крім того, її основне завдання – розробити можливі пропозиції необхідні для удосконалення методів організації виробництва. Інформаційна система управлінського обліку має відповідати витратам технологічної структури. Обов’язково повинна бути перевірка показників фінансово-господарської діяльності, що мають позитивний вплив на виробництва. Для цього потрібно створити систему контролю, яка буде спрямована на попередження відхилень від нормативно-правових актів, шляхом дослідження господарських операцій, які повинні бути документально оформлені та відображені в облікових регістрах та фінансовій звітності.

Заходи, спрямовані на вдосконалення обліку витрат на підприємстві

Обґрунтований розподіл накладних виробничих витрат між окремими видами продукції

Оптимізація інших операційних витрат

Підвищення продуктивності праці персоналу

Налагодження виробництва власної сировини для зниження матеріальних витрат

Модернізація та оновлення основних виробничих фондів для зменшення витрат на амортизацію та ремонти

Аналіз ефективності асортиментної політики для зосередження на найбільших маржинальних видах продукції

**Рис. 2.9. Заходи, спрямовані на вдосконалення обліку витрат на ТОВ «Микулинецька броварня»**

Характерною рисою внутрішнього контролю є його постійне удосконалення на підприємстві, що дозволяє своєчасно виявляти похибки в роботі персоналу та запобігати їх у майбутньому.

Для збору аудиторських доказів застосовуються різноманітні процедури. Процедура визначає конкретний порядок і послідовність дій аудитора для того, щоб отримати необхідні докази щодо певного аспекту. Під час аудиту бухгалтерські записи, документи або матеріальні цінності перевіряються за такими показниками, як: правильність оформлення, своєчасність, точність і повноту відображення обліку. Завданням аудитора є контроль процесів для отримання правдивої інформації, яка міститься в бухгалтерських реєстрах. Описані кроки дозволяють переконатися у правильності розрахунку витрат та матеріальних цінностей на підприємстві. Аналітичні процедури включають аналіз найважливіших показників і коефіцієнтів. Для внутрішнього аудиту на підприємстві важливе значення має складання опитувальника аудитора, який повинен враховувати особливості діяльності підприємства, відповідні процедури проведення перевірки, використані документи.

Під час проведення перевірки аудитору рекомендується: провести вступні збори, здійснити аналіз результатів, надати інформацію про виявлені результати.

Під час проведення аудиту аудитор виконує кілька ключових завдань:

1. Проведення огляду об’єктивних доказів наявних невідповідностей.
2. Постановка запитань.
3. Ведення записів, необхідних для аудиторської перевірки.

Під час аналізу результатів важливо визначити:

* чи є виявлені недоліки результатом окремої помилки або це системні помилки;
* чи обізнані співробітники, які проходять перевірку, про проблему;
* чи існують дані про нестачу;
* чи можна негайно вжити коригуючі заходи;

У звіті за результатами внутрішнього аудиту потрібно:

* зазначити обсяг проведеного аудиту;
* відзначити всі виявлені проблеми;
* визначити та пояснити рекомендовані корекційні заходи;
* підкреслити аудиторів та співробітників, з якими була робота під час аудиту.

Після завершення аудиту аудитор повинен:

* переконатися, що запропоновані корекційні заходи виконані;
* забезпечити ефективність короткострокових і довгострокових дій;
* детально задокументувати всі дії, які слідують за аудитом;
* надати відповідні бланки і форми.

На підприємствах, де створюються та ефективно функціонують служби внутрішнього аудиту, завжди буде вищий рівень використання ресурсів, збереження майна, організації бухгалтерського обліку та достовірності звітності.

Напрямки вдосконалення аудиту витрат на підприємстві можуть включати широкий спектр заходів та стратегій, спрямованих на покращення ефективності та якості процесу аудиту (рис. 2.10.).

|  |  |
| --- | --- |
| № | Напрямки вдосконалення аудиту витрат на ТОВ «Микулинецька броварня» |
| 1 | Використання сучасних інформаційних систем, програмного забезпечення та аналітичних інструментів для автоматизації процесів аудиту, аналізу великих обсягів даних та виявлення витрат. |
| 2 | Застосування аналітичних методів та моделей для виявлення та аналізу тенденцій у витратах, ідентифікації ризиків та можливостей для їх оптимізації. |
| 3 | Підвищення професійної кваліфікації персоналу, а саме: організація навчання, семінарів та тренінгів для аудиторів з метою ознайомлення зі змінами у законодавстві, методології аудиту та сучасних тенденцій у сфері витрат. |
| 4 | Розширення обсягу аудиту витрат, а саме: включення в аудит не тільки виробничих, але й невиробничих витрат, а також витрат на додаткові потреби підприємства, такі як маркетинг, дослідження та розвиток, обслуговування персоналу тощо. |
| 5 | Розробка та впровадження стандартів аудиту витрат, розробка методик та підходів до проведення аудиту в різних сферах діяльності підприємства. |
| 6 | Співпраця з внутрішніми та зовнішніми аудиторами, а саме: становлення ефективної комунікації та співпраці між внутрішніми та зовнішніми аудиторами для обміну інформацією та координації дій. |

**Рис. 2.10. Основні напрямки вдосконалення аудиту витрат на ТОВ «Микулинецька броварня»**

Ці напрямки можуть бути індивідуально або комбіновано використані для вдосконалення процесу аудиту витрат на підприємстві з метою забезпечення його ефективності та конкурентоспроможності.

На підприємстві ТОВ «Микулинецька броварня» необхідно посилити контроль за цільовим та ефективним використанням матеріальних і трудових ресурсів на всіх етапах виробництва. Це можна досягти шляхом чіткого визначення норм витрат сировини, матеріалів, нормо-годин праці, обґрунтованого встановлення нормативів накладних витрат та регулярного їх перегляду з урахуванням змін технології та організації виробництва.

Важливим аспектом є активна взаємодія між підрозділами бухгалтерського, управлінського обліку та внутрішнього аудиту. Своєчасний обмін інформацією, спільний аналіз даних та розробка рекомендацій дозволять оперативно реагувати на виявлені проблеми та приймати виважені управлінські рішення щодо оптимізації витрат та підвищення ефективності виробничих процесів.

Також слід забезпечити належне навчання та підвищення кваліфікації персоналу, задіяного в обліку витрат та проведенні аудиту. Це дасть змогу працівникам отримувати актуальні знання щодо сучасних методик та інструментів обліку і аналізу витрат, а також успішних практик їх застосування на вітчизняних та зарубіжних підприємствах.

Удосконалення системи обліку та аудиту витрат має стати невід'ємною складовою загальної стратегії для підвищення виробничої діяльності ТОВ «Микулинецька броварня».

**2.5. Висновок**

ТОВ «Микулинецький Бровар» є успішним та динамічно зростаючим підприємством пивоварної галузі. Аналіз фінансових показників за 2022-2023 роки демонструє стійке збільшення виручки від реалізації, чистого прибутку, а також інших ключових індикаторів ефективності діяльності. Це свідчить про грамотну виробничу політику, раціональне управління ресурсами та витратами, а також про наявність попиту на продукцію підприємства.

Для обліку виробничих витрат та калькулювання собівартості ТОВ «Микулинецький Бровар» використовує нормативний метод, який передбачає попереднє нормування витрат сировини, матеріалів, трудових ресурсів, накладних витрат та розрахунок нормативної собівартості для кожного виду продукції. Такий підхід є типовим для підприємств масового й серійного типу виробництва та має як переваги, так і недоліки. Серед позитивних сторін – можливість попереднього планування витрат, оперативний контроль за відхиленнями, стимулювання економії ресурсів. Недоліками є складність встановлення та періодичного перегляду норм витрат.

Для підвищення ефективності системи обліку витрат рекомендується розглянути можливість впровадження більш сучасних та гнучких методів. Вони можуть забезпечити більш деталізовану та релевантну інформацію для прийняття управлінських рішень у мінливих умовах.

Вагому роль у забезпеченні результативної виробничої діяльності відіграє внутрішній аудит. На підприємстві він проводиться з метою оцінки виконання виробничих завдань, виявлення чинників, що впливають на обсяги випуску продукції, пошуку прихованих резервів нарощування виробництва. Для підвищення ефективності внутрішнього аудиту рекомендується його автоматизація, впровадження комплексної інформаційної системи, що охоплюватиме весь виробничий цикл. Необхідно посилити контроль за цільовим використанням ресурсів, здійснити навчання та підвищення кваліфікації персоналу, запровадити бюджетування, розробити системи показників оцінки ефективності обліку витрат.

Загалом, підприємство демонструє позитивну динаміку розвитку та прибутковості. Проте для забезпечення стійкої конкурентоспроможності в майбутньому необхідно постійно вдосконалювати систему управління витратами, здійснювати модернізацію обліку та аудиту відповідно до сучасних вимог та успішного світового досвіду. Реалізація запропонованих заходів сприятиме підвищенню ефективності контролю за використанням ресурсів, оптимізації витрат, підтримці прийняття виважених управлінських рішень, а, отже, і зміцненню ринкових позицій ТОВ «Микулинецька броварня».

**РОЗІДЛ 3. Аналіз витрат ТОВ «Микулинецька броварня»**

**3.1. Аналіз динаміки і структури витрат  ТОВ «Микулинецька броварня»**

Аналіз витрат є одним з ключових напрямів фінансово-господарського аналізу підприємства. Дозволяє виявити резерви для зниження собівартості продукції, оптимізувати структуру витрат та забезпечити підвищення діяльності підприємства.

Аналіз структури та динаміки витрат є важливим інструментом для ефективного управління підприємством. Цей аналіз дозволяє керівництву та відповідальним особам отримати глибоке розуміння витратної частини діяльності компанії, виявити можливості для оптимізації витрат та прийняти обґрунтовані управлінські рішення. Структурний аналіз витрат передбачає класифікацію витрат за економічними елементами (матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати), за статтями калькуляції (прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати), за видами діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова), за центрами відповідальності (виробничі підрозділи, допоміжні підрозділи, адміністративні підрозділи) [20].

Основними завданнями аналізу витрат є:

* оцінка обґрунтованості та раціональності понесених витрат підприємства;
* виявлення факторів, що впливають на рівень витрат;
* пошук резервів та шляхів оптимізації витрат;
* контроль за формуванням собівартості продукції;
* аналіз динаміки та структури витрат;
* оцінка впливу витрат на фінансові результати діяльності.

Базовими показниками для аналізу витрат є абсолютні суми та темпи зростання витрат в цілому та за окремими елементами (матеріальні, на оплату праці, амортизація тощо) [15]. Для поглибленого аналізу розраховується питома вага кожного виду витрат у їх загальній сумі.

Раціональне управління витратами є запорукою підвищення ефективності господарювання, зміцнення фінансового стану та конкурентоспроможності підприємства на ринку. Тому регулярний моніторинг та всебічний аналіз витрат мають велике практичне значення для керівництва суб'єктів господарювання.

Таблиця 3.1

Аналіз складу, рівня та динаміки витрат підприємства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2022 р. | 2023 р. | Абс. відх. | Відн. відх. |
| Собівартість реалізованої продукції, тис. грн | 127100 | 213803 | +86703 | +68,2% |
| Адміністративні витрати, тис. грн | 16039 | 20802 | +4763 | +29,7% |
| Витрати на збут, тис. грн | 16159 | 173554 | +157395 | +975,2% |
| Інші операційні витрати, тис. грн | 7384 | 28864 | +21480 | +291,0% |

У 2023 році собівартість реалізованої продукції зросла на 68,2%, адміністративні витрати на 29,7%, витрати на збут – 975,2%, інші операційні витрати на 291%. Найбільше зростання спостерігалося по витратах на збут, що може свідчити про активну маркетингову діяльність. Підприємству необхідно контролювати темпи зростання витрат, особливо витрат на збут, для підвищення рентабельності діяльності. Оптимізація структури витрат, впровадження ресурсозберігаючих технологій та зниження матеріаломісткості продукції дозволить знизити навантаження на фінансові результати.

Таблиця 3.2

Аналіз динаміки витрат

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2022 р. | 2023 р. | Абс. відх. | Відн. відх. |
| Матеріальні витрати, тис. грн | 162634 | 106917 | +55717 | +52,1% |
| Витрати на оплату праці, тис. грн | 21669 | 16532 | +5137 | +31,1% |
| Відрахування на соціальні заходи, тис. грн | 4677 | 3606 | +1071 | +29,6% |
| Амортизація, тис. грн | 62979 | 32119 | +30860 | +96,2% |
| Інші операційні витрати, тис. грн | 28864 | 7384 | +21480 | +290,8% |
| Разом | 280823 | 166558 | +114265 | +68,7% |

Найбільше відносне зростання у відсотках було за статтею «Інші операційні витрати» - на 290,8%. До інших операційних витрат відносяться:

* витрати на юридичні послуги (реєстрація патентів, ліцензій, оформлення договорів тощо);
* витрати на маркетинг та рекламу (реклама в ЗМІ, інтернеті, на білбордах, участь у виставках);
* витрати на ремонт і обслуговування обладнання та будівель;
* витрати на навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
* представницькі витрати (відрядження);
* витрати на охорону праці та техніку безпеки.

Різке зростання інших операційних витрат на 290,8% може бути обумовлене низкою факторів. Компанія могла запровадити активну маркетингову політику та витрачати значні кошти на рекламні кампанії з метою виходу на нові ринки чи просування нових продуктів та послуг. Крім того, модернізація застарілого обладнання та необхідність капітального ремонту виробничих потужностей також вимагали додаткових витрат. Відкриття нових напрямів діяльності супроводжувалося юридичними витратами на оформлення необхідних документів, а також коштами на рекламу та просування цих напрямів. Не можна виключати вплив інфляційних процесів та загального зростання цін на відповідні послуги, що спричинило підвищення операційних витрат. Також, компанія могла спрямувати частину коштів на підвищення кваліфікації та мотивацію персоналу з метою покращення якості продукції чи послуг, що також відобразилося на збільшенні інших операційних витрат.

Стосовно динаміки інших показників, спостерігалося відносне зростання амортизації, яке склало 96,2%, що також є досить високим показником. Матеріальні витрати зросли на 52,1%, що більше ніж наполовину у порівнянні з попереднім періодом. Витрати на оплату праці (+31,1%) та відрахування на соціальні заходи (+29,6%) показали найнижчі відносні темпи зростання. У цілому сукупні операційні витрати зросли на 68,7% порівняно з попереднім періодом. Більш наглядно інформація про динаміку витрат представлена на рис. 3.1.

**Рис. 3.1. Динаміка витрат на підприємстві ТОВ «Микулинецька броварня» за 2022-2023 рр.**

Далі проаналізовано структур витрат на ТОВ «Микулинецька броварня» у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Структура витрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Сума, грн | Частка, % |
| Матеріальні витрати, тис. грн | 162634 | 57,9% |
| Витрати на оплату праці, тис. грн | 21669 | 7,7% |
| Відрахування на соціальні заходи, тис. грн | 4677 | 1,7% |
| Амортизація, тис. грн | 62979 | 22,4% |
| Інші операційні витрати, тис. грн | 28864 | 10,3% |
| Разом | 280823 | 100,0% |

Найбільшу питому вагу 57,9% займають матеріальні витрати, що є типовим для виробничих підприємств. Значну частку 22,4% мають витрати на амортизацію, що може свідчити про високий рівень зношеності основних засобів та потребу їх оновлення. Частка витрат на оплату праці (7,7%) та відрахувань на соціальні заходи (1,7%) є відносно невисокою, що може негативно позначатися на мотивації та утриманні персоналу. На інші операційні витрати припадає 10,3%, що є досить високим показником. Більш наглядний розподіл витрат представлений на рис. 3.2.

**Рис. 3.2. Структура витрат на ТОВ «Микулинецька броварня»**

Постійний моніторинг динаміки та структури витрат допоможуть підприємству знизити загальний рівень витрат та підвищити ефективність діяльності.

У 2023 році ТОВ «Микулинецький Бровар» значно наростило обсяги реалізації продукції, що позитивно вплинуло на зростання доходів підприємства. Незважаючи на суттєве збільшення витрат, підприємство залишилось прибутковим, а його чистий прибуток зріс на 29,8%. Регулярний моніторинг показників рентабельності дозволяє своєчасно виявляти негативні тенденції та вживати необхідні заходи для підтримання прибутковості на належному рівні. Для покращення ефективності діяльності підприємству необхідно контролювати зростання витрат, особливо витрат на збут, та оптимізувати їх структуру. Важливо зберегти позитивну динаміку доходів та нарощувати обсяги реалізації продукції для подальшого зростання прибутковості.

**3.2. Аналіз матеріальних витрат ТОВ «Микулинецька броварня»**

В умовах формування ринкових принципів господарювання ключем до ефективної роботи підприємства є підвищення продуктивності праці та зниження матеріаломісткості продукції, що, в майбутньому, призведе до збільшення прибутку. Оскільки матеріальні ресурси є основою матеріального виробництва, важливу роль відіграє правильна організація їх використання. Важливе місце посідає дослідження й аналіз зовнішніх умов діяльності підприємства для визначення реального стану матеріальних ресурсів та умов їх пошуку й придбання. Необхідним фактором для забезпечення підприємства матеріальними ресурсами є точність розрахунку їх потреби. Крім того, розрахунок потреби необхідний для формування тактики організації матеріально-технічного постачання, вибору постачальників, визначення термінів і обсягів поставок. Оцінювання потреби в матеріальних ресурсах здійснюється відділом постачання разом з виробничо-технічним та планово-економічним відділами. Надзвичайно актуальною є проблема оптимізації розмірів виробничих запасів, оскільки підприємства несуть значні витрати, пов’язані з псуванням, старінням товарно-матеріальних цінностей. Крім того, великі виробничі запаси зупиняють рух грошових коштів, що може призвести до втрат прибутку через втрачені інвестиційні можливості. Водночас, достатні запаси матеріальних ресурсів запобігають зупинці виробництва та необхідності придбання дорогих матеріалів-замінників, а також захищають грошові кошти від інфляції. Великі обсяги замовлень при придбанні матеріальних ресурсів можуть виправдовуватися тоді, коли підприємство отримує знижки від постачальників. Політика управління запасами включає заходи, спрямовані на забезпечення безперервного постачання виробництва, економне і раціональне використання запасів та мінімізацію витрат на їх зберігання [9].

Кожне підприємство, незалежно від форми власності та джерел фінансування, несе витрати внаслідок своєї діяльності. Витрати є однією з ключових категорій для оцінки ефективності роботи підприємства, оскільки мають вплив на кінцевий результат, тобто на прибуток. Діяльність підприємства сприяє економічному зростанню держави, що впливає на соціально-політичний і культурний рівень. Отже, раціональні витрати підвищують рівень добробуту всіх економічних суб’єктів.

Вартість матеріальних ресурсів формується з цін на їх придбання (без урахування ПДВ), націнок, комісійних винагород постачальникам, витрат на транспортування, зберігання на складі та доставку. Витрати на транспортування матеріальних ресурсів, включаючи вантажно-розвантажувальні роботи, входять до складу виробничих витрат (матеріальні витрати та інші). У вартість матеріальних ресурсів також включають витрати на придбання пакувальних матеріалів і тари, за винятком випадків, коли ціна тари встановлюється окремо від ціни на матеріальні ресурси. Матеріали, використані у виробництві, повинні оцінюватися за фактичною собівартістю. Якщо облік матеріалів ведеться за плановими або твердими цінами, важливо перевіряти рахунки відхилень від таких цін і списання їх на виробництво.

Економічний аналіз є важливим інструментом для пошуку резервів економії та раціонального використання матеріальних ресурсів. Оцінка ефективності використання матеріальних ресурсів здійснюється за допомогою різноманітних показників, серед яких найпоширенішими є ті, що базуються на сумі матеріальних витрат, а не на обсязі матеріальних ресурсів. Це пов'язано з тим, що у процесі споживання матеріальні ресурси перетворюються у матеріальні витрати.

Матеріальні витрати є однією з ключових складових витрат операційної діяльності підприємства та поділяються на прямі - ті, що можна віднести до окремого об'єкту витрат, і непрямі - ті, що неможливо прямо пов'язати з виробництвом певного виду продукції.

Матеріальні витрати у 2023 році склали 162634 тис. грн, що на 55717 тис. грн або 52,1% більше, ніж у 2022 році (106917 тис. грн). У 2023 році матеріальні витрати становили найбільшу частку 57,9% від загальних витрат підприємства в розмірі 280823 тис. грн. Чистий дохід від реалізації продукції у 2023 році склав 284861 тис. грн, що на 112598 тис. грн або 65,4% більше, ніж у 2022 році (172263 тис. грн). Таким чином, матеріальні витрати зросли на 52,1%, тоді як виручка від реалізації збільшилась на 65,4%, що може свідчити про більш ефективне використання матеріалів у виробничому процесі.

На зростання матеріальних витрат вплинуло: зміна асортименту продукції, збільшення обсягів виробництва, зростання цін на сировину та матеріали, впровадження нових технологій.

Облік і контроль матеріальних витрат має вагоме значення, адже вони формують істотну частку собівартості продукції більшості підприємств, особливо виробничих. Економія матеріальних ресурсів дозволяє знизити витрати виробництва та підвищити його ефективність.

Основними шляхами зниження матеріальних витрат є [14]:

* оптимізація норм витрат сировини та матеріалів;
* застосування ресурсозберігаючих технологій;
* скорочення відходів і втрат від браку;
* раціональне використання відходів виробництва, їх переробка;
* пошук більш дешевих постачальників матеріальних ресурсів;
* заміна дорогих матеріалів дешевшими аналогами без втрати якості;
* налагодження власної сировинної бази.

Ретельне управління матеріальними витратами дозволяє знизити собівартість продукції, підвищити прибутковість діяльності та конкурентоспроможність підприємства.

Дослідження матеріалоємності продукції як окремого результативного показника можна здійснити за допомогою факторного аналізу. Аналіз дозволяє загально оцінити ступінь раціональності використання матеріалів у виробництві, враховуючи вплив ключових чинників. Аналіз зазвичай є послідовним і базується на даних періодичної бухгалтерської звітності та додаткових розрахунках, зроблених на основі окремих показників.

Матеріалоємність, як і матеріаловіддача, залежить від обсягу товарної продукції, а також суми матеріальних витрат, використаних на її виробництво.

На матеріаломісткість впливають такі основні фактори:

* зміна цін на матеріальні ресурси;
* зміна норм витрат матеріалів;
* зміна структури та асортименту продукції;
* впровадження ресурсозберігаючих технологій;
* заходи з економії матеріалів;
* зміна обсягів виробництва.

Для виявлення впливу цих факторів проводять факторний аналіз матеріаломісткості продукції. Він дозволяє визначити резерви економії матеріалів та розробити заходи для підвищення ефективності їх використання.

Існує чотири основних методи факторного аналізу (рис. 3.1).

Інтегральний метод

Метод ланцюгових підстановок

Індексний метод

Метод абсолютних різниць

**Рис. 3.1. Основні методи факторного аналізу**

Найбільш поширеним є метод ланцюгових підстановок. Його перевагами є простота і універсальність. Метод ланцюгових підстановок полягає в поступовій заміні базових величин факторів на фактичні, з подальшим відніманням результату кожної підстановки від попереднього. Кількість підстановок дорівнює кількості факторів плюс один. Цей метод дозволяє визначити вплив окремих факторів на зміну результативного показника шляхом поетапної заміни базових значень кожного факторного показника в моделі на фактичні значення звітного періоду. Для цього розраховуються умовні величини результативного показника, які відображають зміну одного, потім двох, трьох факторів, при цьому інші фактори залишаються незмінними. При використанні методу ланцюгових підстановок спочатку враховуються зміни кількісних показників, а потім якісних.

Факторний аналіз матеріаломісткості допомагає виявити вплив змін матеріальних витрат та обсягів виробництва (реалізації) на ефективність використання матеріалів. Отримані результати є основою для розробки заходів щодо ресурсозбереження на підприємстві [45].

Для проведення факторного аналізу матеріалоємності продукції потрібно розрахувати наступні показники: матеріалоємність продукції, матеріаловіддача, вплив факторів на зміну матеріалоємності.

Матеріалоємність продукції розраховується як відношення матеріальних витрат до чистого доходу від реалізації продукції:

Матеріалоємність ( 2023 р.) = 162634 / 284861 = 0,571 грн/грн Матеріалоємність ( 2022 р.) = 106917 / 172263 = 0,621 грн/грн

Матеріаловіддача - це обернений показник до матеріалоємності:

Матеріаловіддача ( 2023 р.) = 1 / 0,571 = 1,751 Матеріаловіддача 2022 = 1 / 0,621 = 1,611

Вплив факторів розраховано методом ланцюгових підстановок:

Умовні позначення: МВ - матеріальні витрати ЧД - чистий дохід від реалізації продукції

1. Вплив зміни матеріальних витрат (МВ): Δ МЄ(МВ) = (МВ1 - МВ0) / ЧД0
2. Вплив зміни чистого доходу (ЧД): Δ МЄ(ЧД) = МВ0 \* (1/ЧД1 - 1/ЧД0)
3. Сукупний вплив факторів: Δ МЄ(сукупний) = Δ МЄ(МВ) + Δ МЄ(ЧД)

Розрахунки:

Δ МЄ(МВ) = (162634 - 106917) / 172263 = 0,324

Δ МЄ(ЧД) = 106917 \* (1/284861 - 1/172263) = -0,374

Δ МЄ(сукупний) = 0,324 + (-0,374) = -0,05

Результати розрахунків наведені в табл. 3.4:

Таблиця 3.4

Факторний аналіз матеріалоємності ТОВ «Микулинецька броварня»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник, тис. грн. | Формула розрахунку | 2022 | 2023 | Абсолютне відхилення, тис. грн. |
| Матеріалоємність продукції (МЄ) | МВ / ЧД | 0,621 | 0,571 | -0,05 |
| Матеріаловіддача | 1 / МЄ | 1,611 | 1,751 | 0,14 |
| Вплив факторів на матеріалоємність: | - | - | - | - |
| 1) матеріальні витрати (МВ) | (МВ1 - МВ0) / ЧД0 | 196917 | 162634 | 0,324 |
| 2) чистий дохід (ЧД) | МВ0 \* (1/ЧД1 - 1/ЧД0) | 172263 | 284861 | -0,374 |
| 3) сукупний вплив (СВ) | МВ+ЧД |  |  | -0,05 |

Отже, матеріалоємність продукції у 2023 році зменшилась на 0,05 грн/грн порівняно з 2022 роком. Зростання матеріальних витрат збільшило матеріалоємність на 0,324, однак зростання чистого доходу від реалізації компенсувало це зростання, знизивши матеріалоємність на 0,374. В результаті спостерігається зниження матеріалоємності завдяки випереджуючому зростанню чистого доходу від реалізації порівняно із зростанням матеріальних витрат.

Зниження матеріалоємності свідчить про більш раціональне та економне використання сировини та матеріалів у виробничому процесі. Це призведе до підвищення ефективності виробництва та зниженню собівартості продукції.

**3.3. Оцінка впливу витрат на фінансовий результат  ТОВ «Микулинецька броварня»**

Фінансовий результат є узагальнюючим показником ефективності діяльності підприємства, який відображає різницю між доходами та витратами за певний період. Він характеризує здатність суб'єкта господарювання генерувати прибуток або збиток в процесі своєї операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Прибуток є основною метою функціонування комерційного підприємства та джерелом формування власних фінансових ресурсів для забезпечення його подальшого розвитку. Натомість збиток свідчить про неефективне використання ресурсів та низьку конкурентоспроможність суб'єкта господарювання.

Формування фінансового результату відбувається під впливом двох основних факторів - доходів та витрат. Доходи підприємства формуються в результаті реалізації товарів, продукції, робіт чи послуг, та від здійснення інших видів діяльності. Витрати є грошовим вираженням використаних ресурсів для забезпечення операційної та іншої діяльності.

Аналіз фінансових результатів є невід'ємною складовою управлінського процесу на підприємстві, оскільки дозволяє виявити сильні та слабкі сторони діяльності, визначити резерви підвищення ефективності, розробити стратегію подальшого розвитку. Особливу увагу при цьому необхідно приділяти аналізу витрат, адже саме вони чинять безпосередній вплив на формування фінансового результату. Аналіз витрат дає змогу оцінити їх ефективність, визначити оптимальний рівень, виявити непродуктивні витрати та резерви їх зниження. Контроль та оптимізація витрат є одним із ключових факторів забезпечення прибутковості та підвищення рентабельності діяльності підприємства.

Фінансові результати є одним з найважливіших показників ефективності діяльності підприємства, який відображає рівень прибутковості, рентабельності та фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Тому аналіз фінансових результатів є невід'ємною складовою процесу управління, оскільки дозволяє виявити сильні та слабкі сторони, визначити резерви підвищення ефективності та розробити стратегію розвитку. Особливу увагу при цьому необхідно приділяти аналізу витрат підприємства, адже саме вони чинять безпосередній вплив на формування фінансового результату [19].

У процесі аналізу впливу витрат на фінансовий результат ТОВ «Микулинецька броварня» можна зробити наступні висновки. У 2023 році спостерігалося значне зростання основних статей витрат підприємства. Собівартість реалізованої продукції зросла на 68,2%, що є істотним показником і може свідчити про, підвищення цін на сировину та матеріали. Адміністративні витрати збільшились на 29,7%, витрати на збут показали максимальне зростання на 975,2%, що може бути пов'язане з активною маркетинговою політикою та виходом на нові ринки збуту. Інші операційні витрати зросли на 291%, що також є дуже високим показником.

Структура витрат демонструє домінування матеріальних витрат - 57,9%, що є типовим для виробничих підприємств. Частка витрат на амортизацію становить 22,4%, що може свідчити про високий рівень зношеності основних засобів. Частки витрат на оплату праці (7,7%) та соціальні заходи (1,7%) є відносно невисокою, що може негативно впливати на утримання та мотивацію персоналу.

Незважаючи на стрімке зростання витрат, підприємство залишилось прибутковим у 2023 році.

Таблиця 3.5

Аналіз прибутковості ТОВ «Микулинецька броварня»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2022 р. | 2023 р. | Абс. відх. | Відн. відх. |
| Валовий прибуток, тис. грн | 45163 | 71058 | +25895 | +57,3% |
| Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток), тис. грн | 7351 | 9768 | +2417 | +32,9% |
| Чистий прибуток, тис. грн | 6647 | 8627 | +1980 | +29,8% |

Валовий прибуток збільшився на 57,3%, операційний прибуток - на 32,9%, чистий прибуток - на 29,8%.

Таблиця 3.6

Аналіз зміни показників рентабельності ТОВ «Микулинецька броварня»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник рентабельності | Формула розрахунку | 2022 рік | 2023 рік | Відхилення |
| Валова рентабельність, % | (Валовий прибуток / Чистий дохід) \* 100% | 25,0% | 26,2% | -1,2% |
| Рентабельність продукції, % | (Валовий прибуток / Собівартість реалізованої продукції) \* 100% | 33,2% | 35,5% | -2,3% |
| Операційна рентабельність, % | (Прибуток від операційної діяльності / Чистий дохід) \* 100% | 3,4% | 4,3% | -0,9% |
| Чиста рентабельність, % | (Чистий прибуток / Чистий дохід) \* 100% | 3,0% | 3,9% | -0,9% |

Проте, показники рентабельності дещо знизились, зокрема валова рентабельність впала на 1,2%, рентабельність продукції - на 2,3%, операційна та чиста рентабельність - на 0,9%. Це свідчить про те, що темпи зростання витрат випереджали темпи зростання доходів, що негативно вплинуло на ефективність діяльності.

Зростання витрат є одним з ключових факторів, що вплинули на фінансовий результат підприємства у 2023 році. Подальший контроль та оптимізація структури витрат, особливо тих, що найбільше зросли (витрати на збут, інші операційні витрати), є необхідним для підвищення рентабельності діяльності ТОВ «Микулинецька броварня».

у 2023 році ТОВ «Микулинецька броварня» значно наростило обсяги реалізації продукції, що позитивно вплинуло на зростання доходів. Проте, стрімке зростання витрат, особливо витрат на збут та інших операційних витрат, випередило темпи зростання доходів, що призвело до зниження показників рентабельності порівняно з попереднім роком. Для підвищення ефективності діяльності підприємству рекомендується:

* розробити заходи щодо зниження матеріаломісткості продукції та впровадження ресурсозберігаючих технологій для скорочення матеріальних витрат;
* проаналізувати ефективність маркетингових заходів та витрат на рекламу для визначення їх доцільності та окупності;
* розглянути можливості модернізації та оновлення основних засобів для зниження витрат на ремонт та амортизацію;
* переглянути політику оплати праці для підвищення мотивації та утримання кваліфікованих кадрів;
* активізувати інноваційну діяльність та впроваджувати нові технології для підвищення конкурентоспроможності продукції;
* здійснювати постійний моніторинг та аналіз структури витрат з метою їх оптимізації.

Беручи до уваги специфіку діяльності Микулинецької броварні можна розглянути можливість використання автоматизованої системи контролю матеріальних витрат у форматі Excel-документа. Такий документ може мати наступну структуру:

Аркуш «Матеріальні витрати»:

* список сировини та матеріалів (солод, хміль, цукор, пляшки, кришки тощо);
* колонки для внесення кількості використаних матеріалів за період;
* колонки для внесення цін за одиницю матеріалів;
* формули для автоматичного розрахунку загальної вартості використаних матеріалів.

Використання вбудованих формул та функцій Excel дозволить автоматизувати розрахунки відхилень, а також візуалізувати дані у зручному форматі. Крім того, можна налаштувати автоматичне оновлення даних з різних джерел (наприклад, з ERP-системи) для зручного моніторингу витрат.

В розробленому аркуші (Додаток 5) можна вводити дані про витрати на основні матеріали (солод, хміль, вода, пляшки, етикетки тощо) для кожного продукту. Формули автоматично розраховуватимуть загальні матеріальні витрати для кожного продукту та підсумовуватимуть їх.

Ця форма дозволяє контролювати матеріальні витрати в автоматизованому режимі, що допоможе підприємству аналізувати ефективність та окупність різних статей витрат. Такий підхід допоможе керівництву броварні ефективно контролювати та аналізувати структуру витрат, виявляти можливості для їх оптимізації та приймати обґрунтовані рішення щодо подальшої оптимізації витрат.

**3.4. Висновок**

Підсумовуючи, можна зазначити, що у 2023 році ТОВ «Микулинецька броварня» досягло позитивних фінансових результатів завдяки значному нарощуванню обсягів реалізації продукції. Незважаючи на суттєве зростання витрат, зокрема витрат на збут та інших операційних витрат, підприємству вдалося збільшити чистий прибуток на 29,8%. Водночас стрімке підвищення витрат випередило темпи зростання доходів, що негативно позначилося на показниках рентабельності, які дещо знизилися порівняно з попереднім роком. Постійний моніторинг динаміки та структури витрат допоможе підприємству контролювати їх рівень та своєчасно вживати заходів для оптимізації.

Позитивним моментом є зниження матеріаломісткості продукції у 2023 році на 0,05 грн/грн завдяки випереджуючому зростанню чистого доходу від реалізації порівняно із зростанням матеріальних витрат. Це свідчить про більш раціональне та ефективне використання сировини й матеріалів у виробничому процесі.

Для підтримання позитивної динаміки фінансових результатів у майбутньому необхідно постійно аналізувати структуру витрат та приділяти особливу увагу тим статтям, що найбільше зросли. Важливо розробити заходи для скорочення матеріальних витрат, оптимізації маркетингових та рекламних бюджетів, модернізації основних засобів, підвищення мотивації персоналу. Також доцільно активізувати інноваційну діяльність для нарощування конкурентних переваг продукції. Комплексний підхід до управління витратами дозволить підвищити ефективність діяльності підприємства загалом.

**ВИСНОВКИ**

Витрати є одним з найважливіших економічних показників, що безпосередньо визначають фінансові результати суб'єктів господарювання, рівень їхньої прибутковості та конкурентоспроможності на ринку. Тому належна організація обліку витрат, їх ретельний аналіз та дієвий внутрішній аудит мають вирішальне значення для ефективного управління підприємством загалом. На ТОВ «Микулинецька броварня» приділяється значна увага вдосконаленню системи обліку, аналізу й аудиту витрат з метою підвищення результативності господарської діяльності.

Для обліку виробничих витрат на підприємстві використовується нормативний метод, що передбачає попереднє нормування витрат сировини, матеріалів, трудових ресурсів, накладних витрат та розрахунок нормативної калькуляції для кожного виду продукції. Такий підхід є типовим для підприємств масового й серійного типу виробництва. Його перевагами є можливість попереднього планування витрат, оперативний контроль за відхиленнями від норм та стимулювання економії ресурсів. Проте існує потреба у періодичному перегляді норм витрат, що ускладнює облікову роботу. З огляду на це, рекомендується розглянути можливість впровадження більш сучасних та гнучких методів обліку, зокрема калькулювання за змінними та постійними витратами, обліку за центрами витрат та видами діяльності. Це дозволить отримувати більш деталізовану та релевантну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень у мінливих ринкових умовах.

Вагому роль у забезпеченні результативності виробничого процесу відіграє внутрішній аудит. На підприємстві він спрямований на оцінку виконання виробничих завдань, виявлення чинників, що впливають на обсяги випуску продукції та пошук резервів нарощування виробництва. Для підвищення ефективності внутрішнього аудиту рекомендується його повна автоматизація, що забезпечить комплексний моніторинг всіх етапів виробничого циклу. Також необхідно посилити взаємодію між підрозділами обліку та аудиту, здійснювати постійне навчання та підвищення кваліфікації персоналу.

Аналіз фінансових результатів ТОВ «Микулинецька броварня» у 2023 році засвідчив позитивну тенденцію: незважаючи на суттєве зростання витрат (собівартість реалізації +68,2%, адміністративні витрати +29,7%, витрати на збут +975,2%, інші операційні витрати +291%), підприємству вдалося досягти значного підвищення обсягів реалізації продукції та, відповідно, зростання доходів. Чистий прибуток збільшився на 29,8%. Водночас темпи зростання витрат випереджали темпи зростання доходів, що негативно позначилося на динаміці показників рентабельності. Зокрема, валова рентабельність знизилася на 1,2%, рентабельність продукції - на 2,3%, операційна та чиста рентабельність - на 0,9% порівняно з попереднім роком.

Позитивним фактором стало зменшення матеріалоємності продукції на 0,05 грн/грн завдяки випереджаючому зростанню чистого доходу від реалізації порівняно із зростанням матеріальних витрат, що свідчить про більш раціональне та ефективне використання сировини й матеріалів.

З метою підтримання позитивної динаміки розвитку у наступних періодах необхідно здійснювати комплексні заходи щодо вдосконалення обліку, аналізу та аудиту витрат відповідно до вимог сьогодення та успішного світового досвіду:

* постійно відстежувати та аналізувати динаміку й структуру витрат, вживати заходів для їх оптимізації, зосереджуючи увагу на тих статтях, що найбільше зросли (витрати на збут, інші операційні витрати);
* розробити та впровадити заходи зі зниження матеріаломісткості продукції, впровадження технологій задля скорочення матеріальних витрат;
* провести аналіз ефективності маркетингових та рекламних витрат для визначення їх доцільності й окупності з огляду на суттєве збільшення цих статей витрат;
* з метою підвищення продуктивності праці та скорочення витрат на оплату праці та соціальні заходи переглянути політику мотивації та утримання персоналу; передбачити програми підвищення кваліфікації працівників;
* розглянути можливості модернізації та оновлення основних засобів для зниження витрат на їх обслуговування та ремонти;
* активізувати інноваційну діяльність, впроваджувати нові технології для нарощування конкурентних переваг продукції на ринку.

Комплексне застосування зазначених заходів, тісна співпраця всіх підрозділів, постійний розвиток та вдосконалення системи обліку, аналізу й аудиту витрат відповідно до прогресивних методик стануть дієвими інструментами управління витратами, підвищення ефективності господарювання та зміцнення конкурентних позицій ТОВ «Микулинецька броварня» в довгостроковій перспективі.

**Список використаної літератури**

1. Податковий кодекс України: Закон України від 01.04.2024 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 03.06.2024).
2. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 16.03.2024 № 2258-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text (дата звернення 01.06.2024).
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 01.01.2024 № 996-XIV URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 29.06.2024).
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : URL: <http://buhgalter911.com> (дата звернення 20.05.2024).
5. 3Гуцаленко Л. В. Адаптивна система обліку і контролю результатів діяльності сільськогосподарських підприємств : монографія К. : ННЦ ІАЕ, 2019. 372 с.
6. Нападовська Л.В. Управлінський облік: Монографія. Дніпропетровськ: наука і освіта, 2000. 450 с.
7. Адаменко Т. М. Особливості стратегічного управління затратами підприємства. Економіка. Менеджмент. Підприємництво. 2014. № 23(ІІ). С. 100-106.
8. Багацька К.В., Говорушко Т.А., Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: Підручник. К., 2014. 320 с.
9. Багрій К.Л. Особливості аналізу ефективності використання матеріальних запасів підприємства. *Збірник наукових праць*. Економічні науки. Випуск 7 (25). Ч. 1. 2010, С. 50-57.
10. Бакаєв А. С., Безруких П. С. Бухгалтерский облік : підручник., 4 вид.: Бухгалтерский облік. 2002. 719 с.
11. Белуха Н. Т. Аудит : навч. посіб. Київ. : Знання, 2000. 769 с.
12. Бережний Є. Б. Організаційна модель аудиту витрат діяльності підприємства. Бізнес Інформ. 2019. № 12. С. 268-274.
13. Білик М. Д., Павловська О. В., Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька Фінансовий аналіз: навч. посібник,. 2-ге вид. К.: КНЕУ, 2014. 592 с.
14. Бобко Н.А., Крутько Р. О. Резерви зниження матеріальних витрат промислового підприємства URL: <http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_4_038.pdf> (дата звернення 29.05.2024).
15. Буряк П.Ю. Фінансово-економічний аналіз : навчальний посібник. К.: Професіонал. 2019. 529 с.
16. Бутинець Ф.Ф. Аудит: підручник. Житомир: П.П. «Рута», 2005. 512 с.
17. Бутинець Ф.Ф., Малюга Н. М., Петренок Н. І. Аудит: стан і тенденції розвитку в Україні. Житомир. 2004. 564 с.
18. Бутинець Ф. Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу.* 2012. № 1. С. 11-18.
19. Вороніна O.O. Управління фінансовим результатом промислового підприємства : автореф. Дис. канд. екон. нaук. Харків, 2009. 25 с.
20. Волкова Н.А., Подвальна Н. Е. Організація та методика економічного аналізу. Начальний посібник. Одеса ОНЕУ 2012. 160 с.
21. Головачко В. М. Облік витрат на виробництво і методи калькулювання собівартості продукції. *Вісник Хмельницького національного університету*. Ч. 2. Т. 2. 2015. С. 42-45.
22. Гамова О.В., Головань В.А. Проведення аудиту витрат на виробництво: теоретичні аспекти. Економічний вісник Донбасу. 2014. №1. С. 126-130.
23. Гладчук Г. Г. Управління витратами виробництва як необхідна ланка ефективного господарювання. *Формування ринкових відносин в Україні.* 2014. № 5. С. 52-57.
24. Данілочкіна Н. Контролінг і Управлінський облік. URL: <https://tqm.com> (дата звернення 25.05.2024).
25. Дорош Н. І. Оцінювання управління ризиками як функція внутрішнього ризик - орієнтованого аудиту. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка*. 2017. № 5. С. 13-21.
26. Дяченко О.П., Ройченко А.О. Методичні аспекти проведення аудиту витрат виробництва. Одеський державний аграрний університет. 2017. С. 54 - 64.
27. Завгородній В. П., Сачвенко В. Я. Бухгалтерський облік, контроль і аудит в умовах ринку. 2-ге вид. : Фірма «ДІКсі», 1997. 832 с.
28. Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз : навчальний посібник. К.: МАУП, 2020. 152 с.
29. Кафка С. М. Облік і аналіз витрат нафтогазовидобувних підприємств. *Теорія та методика*. Тернопіль, 2014. 20 с.
30. Колісник Г. М. Сутність системи стратегічного управління витратами підприємницьких структур в умовах конкуренції. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2013. С. 228-240.
31. Крупка Я. Д., Задорожний З. В., Гудзь Н. В. та ін. Бухгалтерський облік. Тернопіль : ТНЕУ. 2018. 460 с.
32. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Київ : Каравела. 2012. 544 с.
33. Куцик П. О. Облік і контроль витрат за центрами відповідальності. *Вісник ЛКА*. Львів, 2016. Вип. VІ. С. 254-258.
34. Лень В. С., Гливенко В. В. Бухгалтерський облік в Україні: основи і практика: навчальний посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2014. 576 с.
35. Лінник Є.С. Предмет, методи, функції та вплив на розвиток управлінського обліку в Україні*. Збірник наукових праць ЧДТУ*. Випуск 8. 2004 230 с.
36. Макконел К.Р., Кемпбелл Р., Брю С.Л. Економікс: Принципи, проблеми і політика. URL: <https://library.tou.edu.kz/fulltext/buuk/b3263.pdf> (дата звернення 30.05.2024).
37. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. посібник. Київ: КНЕУ, 2019. 132 с.
38. Мішина Ю. О., Євсєєнко В. О. Проблеми становлення та розвиток внутрішнього аудиту в Україні. Економічні науки. сер.: Облік і фінанси. Вип. 10(3). 2013. С. 519 - 524. URL: <http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2013_10(3)__86.pdf> (дата звернення 31.05.2024).
39. Мних Є.В. Аналіз фінансового стану і фінансових результатів діяльності підприємств : навчальний посібник. К.: НМК ВО. 2015. 421 с.
40. Мостова Т. В. Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації. *Збірник наукових праць*. Кам'янець-Подільський, 2009. с. 227 - 228.
41. Петрачкова А. М. Облік: ситуації та приклади. *Фінанси та статистика*. 2003. 558 с.
42. Петрів М. В. Оцінка необхідності внутрішнього аудиту на підприємствах України . Управління розвитком. 2011. № 2. С. 87-88.
43. Садовська І.Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури. 2013. 688 с.
44. Скригун Н. Л. Економічна сутність категорії витрат виробництва. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2007. №4. С. 6-13.
45. Скригун Н.М., Цимбалюк С. П. Оптимізація виробничих запасів як один із напрямків управління витратами. Економіст. 2008. № 2. С. 39 - 44.
46. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. Київ : КНЕУ. 2006. 526 с.
47. Терещенко С.І., Ткаченко Н. А. Методи оцінки платоспроможності підприємств. *Формування виробничої собівартості продукції, незавершеного виробництва, рентабельності та визначення ціни продажу*. 2019. С.45 – 53.
48. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. К. 2010. 784 с.
49. Труш В. Є., Чабан Т. М., Степанович Н. Я. Управлінський облік : навч-метод. посібник. - Київ : Кондор. 2007. 296 с.
50. Турило А. М., Кравчук Ю. Б., Цуцурук Ю. Б. Управління витратами підприємства. Центр навчальної літератури. 2006. 120 с.
51. Фатюха Н. Г., Карлюга О. Є. Дослідження внутрішнього аудиту витрат підприємства. *Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»*. № 4. 2013. с. 1 – 3.
52. Філозоп О. В. Суть внутрішнього аудиту та його значення в діяльності підприємства. *Вісник Житомирського державного технологічного університету*. 2008. № 2(44). С. 198 -206.
53. Чумаченко М. Г. Економічна робота на підприємстві та П(с)БО 16 «Витрати». *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 3. С. 13 -16.
54. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку. 3-тє видання. К. : Знання. 2008. 535 с.
55. Шкіря Н. Л., Нвкульникова Т. Г. Аудит: навчальний посібник. Львів: «Манголія 2006». 2007. 224 с.
56. Янчук Т.Ю. Впровадження управлінського обліку та еволюція його розвитку. *Вісник Житомирського державного технологічного університету*. 2010. № 3 (53). 287 с.

**ДОДАТКИ**

**ДОДАТОК 1**

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку і «Загальні вимоги до фінансової звітності»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | КОДИ | | | | 2023 | 01 | 01 | | 00382912 | | | | UA61040290010086870 | | | | 120 | | | | 11.05 | | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | | | | | | | |
| Підприємство | | ТОВ «Микулинецький Бровар» | | | | |  | за ЄДРПОУ |
| Територія | ТЕРНОПІЛЬСЬКА | | | | | |  | за КОАТУУ |
| Організаційно-правова форма господарювання приватне підприємство | | | | | |  |  | за КОПФГ |
| Вид економічної | | | | діяльності Виробництво пива | | |  | за КВЕД |
|  | | | | | | |  |  |
| Середня кількість працівників 158 | | | | |  | |  | |  |
| Адреса,телефон | | | Набережна, буд.33, смт. МИКУЛИНЦІ ТЕРЕБОВЛЯНСЬКИЙ РАЙОН, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл, | | | |  | |  |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака | | | | | | |  |  |  |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | | | | | |  |  |  |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | | |  |  | |  | | --- | | V | |  | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | | | |  |  |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Форма № 1 | Код за ДКУД | |  | | --- | | 1801001 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи**  Нематеріальні активи | 1000 | 24 | 24 |
| первісна вартість | 1001 | 24 | 24 |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 2152 | 38132 |
| Основні засоби | 1010 | 96600 | 49946 |
| первісна вартість | 1011 | 314010 | 330244 |
| знос | 1012 | 217410 | 280298 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 8027 | 9952 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **106803** | **98054** |
| **II. Оборотні активи**  Запаси | 1100 | 90808 | 102905 |
| Виробничі запаси | 1101 | 77063 | 88331 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 1905 | 560 |
| Готова продукція | 1103 | 11840 | 14014 |
| товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 27070 | 29209 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 20542 | 19267 |
| з бюджетом | 1135 | 954 | 1646 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 194 | 1399 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 5805 | 4634 |
| Готівка | 1166 | 79 | 70 |
| Рахунки в банках | 1167 | 5726 | 4264 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **145373** | **159060** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **Баланс** | **1300** | **252176** | **257114** |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал**  Зареєстрований капітал | 1400 | 37177 | 67177 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 11008 | 11008 |
| Резервний капітал | 1415 | 2702 | 2702 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 152129 | 153756 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **203016** | **234643** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення**  Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **-** | **-** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення**  Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 25820 | 13793 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1711 | 1938 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 148 | 216 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 116 | 105 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 476 | 595 |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 21037 | 6040 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **49160** | **22471** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | - | - |
| **Баланс** | **1900** | **252176** | **257114** |

Керівник \_\_\_\_\_\_\_Троян С. М.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_Мамрош І. Т.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | КОДИ | | | | 2023 | 01 | 01 | | 0038291 | | | |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю « Микулинецький Бровар» | Дата (рік, місяць, число)  за ЄДРПОУ |
| (найменування) | | |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 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 | 284861 | 172263 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (  213803    ) | (    127100  ) |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | 71058 | 45163 |
| збиток | 2095 | (         -      ) | (         -      ) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5730 | 1770 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (       20802 ) | (       16039      ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( 173554) | (      16159    ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (   28864  ) | (    7384   ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**  прибуток | 2190 | 9768 | 7351 |
| збиток | 2195 | (         -      ) | (          -    ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 742 | 751 |
| Інші доходи | 2240 | 11 | 63 |
| Фінансові витрати | 2250 | (      -         ) | (         -      ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (      -    ) | (       -       ) |
| Інші витрати | 2270 | (          -    ) | (       32        ) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 | 10521 | 8133 |
| збиток | 2295 | (          -     ) | (      -        ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 1894 | 1486 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток | 2350 | 8627 | 6647 |
| збиток | 2355 | (       -        ) | (        -       ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код  рядка | За звітний  період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | **2450** | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | - | - |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | 8627 | 6647 |

 III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні витрати | 2500 | 162634 | 106917 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 21669 | 16532 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4677 | 3606 |
| Амортизація | 2515 | 62979 | 32119 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 28864 | 7384 |
| **Разом** | **2550** | 280823 | 166558 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник \_\_\_\_\_\_\_Троян С. М.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_Мамрош І. Т.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ДОДАТОК 2**

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку і «Загальні вимоги до фінансової звітності»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | КОДИ | | | | 2023 | 01 | 01 | | 00382912 | | | | UA61040290010086870 | | | | 120 | | | | 11.05 | | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | | | | | | | |
| Підприємство | | ТОВ «Микулинецький Бровар» | | | | |  | за ЄДРПОУ |
| Територія | ТЕРНОПІЛЬСЬКА | | | | | |  | за КОАТУУ |
| Організаційно-правова форма господарювання приватне підприємство | | | | | |  |  | за КОПФГ |
| Вид економічної | | | | діяльності Виробництво пива | | |  | за КВЕД |
|  | | | | | | |  |  |
| Середня кількість працівників1 158 | | | | |  | |  | |  |
| Адреса,телефон | | | Набережна, буд.33, смт. МИКУЛИНЦІ ТЕРЕБОВЛЯНСЬКИЙ РАЙОН, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл, | | | |  | |  |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака | | | | | | |  |  |  |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | | | | | |  |  |  |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | | |  |  | |  | | --- | | V | |  | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | | | |  |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Форма № 1 | Код за ДКУД | |  | | --- | | 1801001 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи**  Нематеріальні активи | 1000 | 24 | 24 |
| первісна вартість | 1001 | 24 | 24 |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 1 643 | 2 152 |
| Основні засоби | 1010 | 96 394 | 96 600 |
| первісна вартість | 1011 | 283 138 | 314 010 |
| знос | 1012 | 186744 | 217 410 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 8027 | 8 027 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **106088** | **106 803** |
| **II. Оборотні активи**  Запаси | 1100 | 73 520 | 90 808 |
| Виробничі запаси | 1101 | 60 791 | 77 063 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 417 | 1 905 |
| Готова продукція | 1103 | 12 312 | 11 840 |
| товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 20 566 | 27 070 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 10 890 | 20 542 |
| з бюджетом | 1135 | 740 | 954 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 4 581 | 194 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 8 776 | 5 805 |
| Готівка | 1166 | 39 | 79 |
| Рахунки в банках | 1167 | 8 737 | 5 726 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **119 073** | **145 373** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **Баланс** | **1300** | **225 161** | **252 176** |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал**  Зареєстрований капітал | 1400 | 22 177 | 37 177 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 7 279 | 11008 |
| Резервний капітал | 1415 | 2702 | 2702 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 154 211 | 152 129 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **186 369** | **203 016** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення**  Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **-** | **-** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення**  Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 21 461 | 25 820 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2 052 | 1 711 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 308 | 148 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 55 | 116 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 349 | 476 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 90 | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 14 785 | 21 037 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **38 792** | **49 160** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | - | - |
| **Баланс** | **1900** | **225 161** | **252 176** |

Керівник \_\_\_\_\_\_\_Троян С. М.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_Мамрош І. Т.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | КОДИ | | | | 2023 | 01 | 01 | | 0038291 | | | |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю « Микулинецький Бровар» | Дата (рік, місяць, число)  за ЄДРПОУ |
| (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 рок3у |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 172263 | 168 847 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (    127100  ) | (    113 133  ) |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | 45163 | 55 714 |
| збиток | 2095 | (         -      ) | (         -      ) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1770 | 3 856 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (       16039      ) | (       16728      ) |
| Витрати на збут | 2150 | (      16159    ) | (      15 222    ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (    7384   ) | (    17 353 ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**  прибуток | 2190 | 7351 | 10 267 |
| збиток | 2195 | (          -    ) | (          -    ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 751 | 371 |
| Інші доходи | 2240 | 63 | 7 |
| Фінансові витрати | 2250 | (         -      ) | (         -      ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (       -       ) | (       -       ) |
| Інші витрати | 2270 | (       32        ) | (       -        ) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 | 8133 | 10 645 |
| збиток | 2295 | (      -        ) | (      -        ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 1486 | 1 916 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток | 2350 | 6647 | 8 729 |
| збиток | 2355 | (        -       ) | (        -       ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код  рядка | За звітний  період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | **2450** | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | - | - |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | 6647 | 8 729 |

 III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні витрати | 2500 | 106917 | 91566 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 16532 | 14 467 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 3606 | 3 148 |
| Амортизація | 2515 | 32119 | 35 902 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 7384 | 17 353 |
| **Разом** | **2550** | 166558 | 162 436 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник \_\_\_\_\_\_\_Троян С. М.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_Мамрош І. Т.

**ДОДАТОК 3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | КОДИ | | | | 2023 | 01 | 01 | | 0038291 | | | |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю « Микулинецький Бровар» | Дата (рік, місяць, число)  за ЄДРПОУ |
| (найменування) | | |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

**за 2023 р.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 3 | | | Код за ДКУД | | 1801004 |
| Стаття | | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | |
| **І. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | |  |  | |  | |
| Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 3000 | 431042 | | 249008 | |
| Повернення податків і зборів | | 3005 | 126 | | 377 | |
| у тому числі податку на додану вартість | | 3006 | - | | - | |
| Цільового фінансування | | 3010 | - | | - | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | | 3025 | 499 | | 223 | |
| Інші надходження | | 3095 | 41510 | | 27630 | |
| Витрачання на оплату:  Товарів (робіт, послуг) | | 3100 | (377886 ) | | ( 220113) | |
| Праці | | 3105 | ( 16825) | | ( 12828) | |
| Відрахувань на соціальні заходи | | 3110 | ( 4676) | | ( 3546) | |
| Зобов’язань з податків і зборів | | 3115 | ( 35396) | | ( 26532) | |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на прибуток | | 3116 | (1823) | | (1646) | |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на додану вартість | | 3117 | (3432) | | (2718) | |
| Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів | | 3118 | (3014) | | (2168) | |
| 9Інші витрачання | | 3190 | (- ) | | (- ) | |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | | **3195** | 30125 | | 7687 | |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | |  | - | | - | |
| Надходження від реалізації:  фінансових інвестицій | | 3200 |  | |  | |
| необоротних активів | | 3205 | 5 | | 7 | |
| Надходження від отриманих:  відсотків | | 3215 | - | | - | |
| дивідендів | | 3220 | 243 | | 528 | |
| Надходження від деривативів | | 3225 | - | | - | |
| Інші надходження | | 3250 | - | | - | |
| Витрачання на придбання:  фінансових інвестицій | | 3255 | - (- ) | | - (- ) | |
| необоротних активів | | 3260 | ( -52619) | | (-32803 ) | |
| Виплати за деривативами | | 3270 | ( -) | | ( -) | |
| Інші платежі | | 3290 | ( -) | | (- ) | |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | | **3295** | -52371 | | -32268 | |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | |  |  | |  | |
| Надходження від:  Власного капіталу | | 3300 | 30000 | | 15000 | |
| Отримання позик | | 3305 | - | | - | |
| Інші надходження | | 3340 | - | | - | |
| Витрачання на:  Викуп власних акцій | | 3345 | (- ) | | (- ) | |
| Погашення позик | | 3350 | - | | - | |
| Сплату дивідендів | | 3355 | (7000 ) | | (5000 ) | |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | | 3370 | 1925 | | - | |
| Інші платежі | | 3390 | (- ) | | (- ) | |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | | **3395** | 21075 | | 10000 | |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | | **3400** | -1171 | | -14581 | |
| Залишок коштів на початок року | | 3405 | 5805 | | 8776 | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | | 3410 | - | | - | |
| Залишок коштів на кінець року | | 3415 | 4634 | | 5805 | |

Керівник \_\_\_\_\_\_\_Троян С. М.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_Мамрош І. Т.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ДОДАТОК 4**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | КОДИ | | | | 2023 | 01 | 01 | | 0038291 | | | |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю « Микулинецький Бровар» | Дата (рік, місяць, число)  за ЄДРПОУ |
| (найменування) | | |

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 4 | Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | Зареєстро-ваний (пайовий)капітал | Капітал у дооцін-ках | Додатко-вий капітал | Резер-вний капітал | Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток) | Неопла-чений капітал | Вилу-чений капітал | Всього |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Залишок**  **на початок року** | **4000** | 37177 | - | 11008 | 2702 | 152129 | - | - | 203016 |
| **Коригування:**  Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 37177 | - | 11008 | 2702 | 152129 | - | - | 203016 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | 8627 | - | - | 8627 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Розподіл прибутку:**  Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | (7000) | - | - | (7000) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:**  Внески до капіталу | 4240 | 30000 | - | - | - | - | - | - | 30000 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:**  Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | 30000 | - | - | - | 1627 | - | - | 31627 |
| **Залишок**  **на кінець року** | **4300** | 67177 | - | 11008 | 2702 | 153756 | - | - | 234643 |

**ДОДАТОК 5**

Аркуш для розрахунку статті «Матеріальні витрати» на ТОВ «Микулинецька броварня»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Одиниця виміру | Кількість за період | Ціна за одиницю, грн. | Загальна вартість, грн. |
| Солод | т |  |  |  |
| Хміль | кг |  |  |  |
| Пляшки | шт |  |  |  |
| Вода | т |  |  |  |
| Етикетки | шт |  |  |  |
| … | … |  |  |  |
|  | Разом матеріальні витрати |  |  |  |