

**Міністерство освіти і науки України
Дніпровський державний аграрно-економічний університет
Факультет обліку і фінансів
Кафедра обліку, оподаткування та управління
фінансово-економічною безпекою**

**ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ:
Завідувач кафедри,
д. держ. упр., професор
_____ І. П. Приходько
« ___ » _____ 2022 р.**

ДИПЛОМНА РОБОТА

Удосконалення організації обліку і контролю виробничих запасів на підприємстві

**Виконала: здобувачка
освітньо-професійної програми
«Облік і оподаткування»
зі спеціальності
071 «Облік і оподаткування»
Рябенко І.С.**

Керівник: доц. Ткаченко О. С.

ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет обліку і фінансів
Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою
Освітній ступінь магістр
ОПП «Облік і оподаткування»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

« ____ » _____ 2021 р.

ЗАВДАННЯ

на дипломну роботу магістра

Рябенко Ірини Сергіївни

1. Тема дипломної роботи «Удосконалення організації обліку і контролю виробничих запасів на підприємстві».

керівник роботи Ткаченко Олександр Сергійович, к.е.н. доцент.

затверджені наказом ДДАЕУ від « ____ » _____ 20__ р. № _____

Строк подання здобувачем роботи – 14 лютого 2022 року

2. Вихідні дані до роботи Закони України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс України, Цивільний кодекс України, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси», Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, навчальні посібники, підручники, періодична література, праці провідних вчених економістів, річні звіти, дані аналітичного та синтетичного обліку товариства з обмеженою відповідальністю «Україна».

3. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розкрити). 1. Теоретичні аспекти організації обліку і контролю виробничих запасів. 2. Особливості організації обліку виробничих запасів та її удосконалення на підприємстві. 3. Стан контролю на підприємстві та напрями його удосконалення.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень).

Класифікація запасів. Основні положення з обліку запасів, що наводяться у наказі про облікову політику СВК «Дружба». Схема документального оформлення руху запасів. Порядок прийняття і оприбуткування запасів в СВК «Дружба». Схема обліку запасів у бухгалтерії СВК «Дружба». Структура обліку виробничих запасів в СВК «Дружба». Схема обліку виробничих запасів в «1С: Бухгалтерія 8.3». Забезпечення виробничими запасами СВК «Дружба» в 2020 р.. Порядок формування первісної вартості виробничих запасів.

5. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

6. Дата видачі завдання 13 квітня 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні аспекти організації обліку і контролю виробничих запасів.	Травень 2021 р.	
2	Фінансово-економічна характеристика сільськогосподарського підприємства	Червень-липень 2021 р.	
3	Характеристика організаційної роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства	Вересень	
4	Особливості організація обліку виробничих запасів та її удосконалення на підприємстві.	Жовтень 2021 р.	
5	Стан контролю на підприємстві та напрями його удосконалення.	Листопад 2021 р.	
6	Вступ. Висновки і пропозиції	Грудень 2021 р.	
7	Оформлення дипломної роботи	Січень – лютий 2022 р.	

Здобувач _____
(підпис)

Рябенко І.С.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____
(підпис)

Ткаченко О.С.
(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

РЕФЕРАТ	4
ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	8
1.1. Поняття, сутність та класифікація виробничих запасів	8
1.2. Проблеми організації обліку виробничих запасів на сільськогосподарських підприємствах	14
1.3. Особливості проведення контролю виробничих запасів	18
1.4. Нормативно-правове регулює організації обліку та контролю виробничих запасів	23
Висновки до першого розділу	25
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ТА ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	27
2.1. Фінансово-економічна характеристики кооперативу	27
2.2. Характеристика організаційної роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства	29
2.3. Організація обліку виробничих запасів на підприємстві	31
2.4. Напрями удосконалення організації обліку виробничих запасів на підприємстві	42
Висновки до другого розділу	51
РОЗДІЛ 3. СТАН КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ	54
3.1. Методика контролю виробничих запасів на підприємстві	54
3.2. Удосконалення контролю виробничих запасів на підприємстві	60
Висновки до третього розділу	68
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	73
ДОДАТКИ	80

РЕФЕРАТ

Тема: «Удосконалення організації обліку і контролю виробничих запасів на підприємстві»

Випускна кваліфікаційну роботу викладено на 80 сторінках комп'ютерного тексту і складається з вступу, трьох розділів, висновків, включає 5 таблиць, 8 рисунків, бібліографія налічує 59 найменувань, до роботи додано 11 додатків.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку і контролю виробничих запасів та напрями їх удосконалення на підприємстві.

Предметом дослідження є система організації бухгалтерського обліку і контролю виробничих запасів у кооперативі.

Методи дослідження та вивчення, що використовуються в роботі: статистичний метод; графічні методи вираження інформації; вивчення документації з обліку виробничих запасів підприємстві; синтез; аналіз; метод спостереження; метод порівняння.

У процесі дослідження розглядалися теоретичні аспекти організації обліку і контролю виробничих запасів, особливості організація обліку виробничих запасів та її удосконалення на підприємстві, стан контролю на підприємстві та напрями його удосконалення.

Ключові слова

**ВИРОБНИЧІ ЗАПАСИ, ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЬ,
МАТЕРІАЛИ, СИРОВИНА, КООПЕРАТИВ,**

Ключевые слова

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА,
КОНТРОЛЬ, МАТЕРИАЛЫ, СЫРЬЕ, КООПЕРАТИВ.**

Keywords

**PRODUCTION INVENTORIES, ACCOUNTING ORGANIZATION,
CONTROL, MATERIALS, RAW MATERIALS, COOPERATIVE.**

ВСТУП

Актуальність теми обумовлена насамперед тим, що організація обліку та контроль виробничих запасів на підприємстві самі по собі є складними процесами, від яких, тим не менш, багато в чому залежить не тільки успішність компанії та її рентабельність, а й коректність діяльності з погляду законодавства. Також варто пам'ятати, що виробничі запаси часто є значною частиною активів підприємства. Тому дуже важливо організувати їх оперативний облік, контроль пересування, а також – виявлення недостач з подальшим визначенням дійсних причин та винуватців. Загалом актуальність обраної теми обґрунтована тим, що від точності та оперативності обліку виробничих запасів на підприємстві багато в чому залежить їх безпека, а також – дотримання законодавчих регламентів та ступінь коректності роботи підприємства в цілому.

Основою для проведення досліджень служить чинне українське законодавство у сфері організації обліку та контролю виробничих запасів, наукові роботи українських та зарубіжних учених у цій галузі, серед яких: Бондар І., Бутинець Ф., Гливенко В., Завгородній В., Кулаковська Л., Лень В., Огійчук М., Плаксієнко В., Поддєрьогін А., Пушкар М., Скригун Н., Сопко В., Утенкова К., Чаюн І. та інші.

Мета і завдання дослідження. Мета випускний кваліфікаційної роботи полягає в аналізі теоретичних засад та розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення організації бухгалтерського обліку і контролю виробничих запасів виходячи з особливостей господарської діяльності кооперативу в сучасних умовах. Для здійснення зазначеної мети слід вирішити наступні завдання:

- розглянути поняття, сутність та класифікацію виробничих запасів;
- вивчити систему нормативного регулювання організації обліку

та контролю виробничих запасів;

- охарактеризувати фінансово-господарську діяльність кооперативу;
- розкрити організацію обліку виробничих запасів у досліджуваній організації;
- розробити напрямки вдосконалення організації бухгалтерського обліку;
- дослідити методiku контролю виробничих запасів на підприємстві
- запропонувати шляхи по вдосконаленню контролю виробничих запасів на підприємстві.

Предметом дослідження є система організації бухгалтерського обліку і контролю виробничих запасів у кооперативі.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку і контролю виробничих запасів та напрями їх удосконалення на підприємстві.

Методи дослідження та вивчення, що використовуються в роботі: статистичний метод; графічні методи вираження інформації; вивчення документації з обліку виробничих запасів підприємстві; синтез; аналіз; метод спостереження; метод порівняння.

Наукова новизна одержаних результатів :

удосконалено:

- графік руху накладної на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, який допоможе у вірній організації переміщення документів, для встановлення раціоналізації обробки документів;
- контроль виробничих запасів в кооперативі шляхом запровадження в кооперативі службу внутрішнього аудиту.

набули подальшого розвитку:

- впровадження автоматизованої форми бухгалтерського обліку із застосуванням комп'ютерної системи «1С: Бухгалтерія 8.3», яка сприятиме

покращенню організації обліку виробничих запасів;

- проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів в кооперативі та розробили план і програму внутрішнього аудиту;

- облік запасів веде матеріальний відділ, для працівників якого необхідно скласти індивідуальний графік роботи.

Апробація результатів роботи. Основи організації обліку виробничих запасів на сільськогосподарських підприємствах обговорювалися та доповідалися на XII Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи» (м. Дніпро, 2021 р.).

Практичне значення одержаних результатів у тому, що запропоновані рекомендації можуть бути впроваджені на практиці, що дозволить мінімізувати витрати кооперативу та тимчасові витрати працівників. Реалізація та апробація результатів роботи знаходяться на початковому рівні: запропоновані рекомендації будуть застосовуватись у сфері організації бухгалтерського обліку та контролю виробничих запасів у майбутньому.

Випускна кваліфікаційну роботу викладено на 80 сторінках комп'ютерного тексту і складається з вступу, трьох розділів, висновків, включає 5 таблиць, 8 рисунків, бібліографія налічує 59 найменувань, до роботи додано 11 додатків.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

1.1. Поняття, сутність та класифікація виробничих запасів

Різноманіття змін майна в період ринкової економіки, підвищення прав підприємства в управлінні економікою, галузеві можливості виробництва викликають альтернативних, але також одночасно конкретних підходів при вивченні конкретних завдань технології і технічного ведення обліку виробничих резервів.

У товаровиробників сьогодні з'явилася можливість підбору різних способів ведення обліку отримання запасів, відображення ціни використаних матеріалів, розкриття відхилень справжньої собівартості матеріальних цінностей з обліковою вартістю і подальшого розподілу серед витрачених у виробництві використаними матеріалами і їх частинами на складах.

В різній науковій літературі є можливість знайти різні трактування поняття виробничих запасів. Так, П(С)БО 9 «Запаси» дає таке визначення запасів – це активи, які:

- присутні з метою подальшої реалізації в умовах звичайної господарської діяльності;
- знаходяться в процесі виготовлення для продажу товару виробництва;
- присутні з метою користування під час виготовлення товару, виконання праць і послуг, але також управління підприємством [37].

Бутинець Ф.Ф. вважає, що: «запаси – це отримані чи особисто вироблені товари, доступні для подальшої переробки в товаристві. Це предмет, який призначений з метою реалізації або обміну на інші матеріали. Вони формують запаси діючих компаній» [4].

Крім того він доповнює, що виробничі запаси – це об'єкти, на які спрямовано діяльність людини з метою вилучення готової продукції. На

відміну від ресурсів, що містять у виробничому процесі свою зміну і виносять вартість на готову продукцію поступово, об'єкти споживаються повністю і повністю переміщують свою вартість на цей товар і змінюються вже після кожного виробничого циклу.

На думку Велша та Деніела Г. Шорта, виробничі запаси – це сировинні матеріали і використані матеріали, отримані або призначені для подальшої обробки з метою виробництва товару. Вони відображаються в обліку так само як виробничі запаси матеріалу і використаних матеріалів до цих пір, доки не будуть використані [7].

Сопко В.В. під запасами розуміє предмети праці, які призначені для виготовлення готової продукції та складають матеріальну частину товару [44].

Завгородній В.П. зазначає, що: «запаси – це більш істотна і важлива частка використовуваних активів підприємства, які обов'язково передбачаються при встановленні підсумків виробничої діяльності підприємства і висвітленні даних про його економічне становище» [11].

На думку Поддєрьогіна А. М. «запаси – це матеріальні актив, які за звичайних умов необхідні для продажу або будуть використані з метою виготовлення продукції або послуг» [35].

Пушкар М.С. дає наступне визначення «запасам – це матеріальні значення, ресурси у вигляді матеріалу, використаних матеріалів, напівфабрикатів, готової продукції, палива, які не використовуються в цей період у виробництві, зберігаються в цехах або в інших місцях» [38].

Скригун Н. вважає, що запаси – «вважаються одним із основних ключів порятунку фірми. Це майно, призначене для реалізації протягом звичайного циклу або з метою виробничого користування для виробництва і продажу товару» [42].

У компанії застосовується безліч різних товарно-речових цінностей. Вони застосовуються у виробництві відповідно по різному. Одні з них

повністю споживаються у виробництві, інші – змінюють тільки свою конфігурацію, входять у структуру товару без будь-яких змін або сприяють виробництву товарів і не включаються в їх склад або хімічна структура.

Велика кількість матеріалів застосовується у виробничому процесі. Організація бухгалтерського обліку матеріалів залежить від їх класифікації. З метою здійснення обліку виробничих запасів в кризових умовах реформування економіки набуває особливої ролі систематизація у зв'язку з необхідністю отримати чіткої і надійної інформації.

З цієї причини найважливішим чинником при організації обліку виробничих запасів є їх класифікація.

В П(С)БО № 9 «Запаси» для цілей фінансового обліку запаси включають:

- сировинні матеріали, основні і додаткові використані матеріали, комплектуючі продукту та інші речові виконання, призначені з метою виготовлення продукту, виконання праць, послуг, сервісу виготовлення та управлінських потреб;

- неповне виробництво у вигляді незавершених обробкою і складанням елементів, конструкцій, товарів і незавершених науково-технічних процесів;

- оброблений товар, вироблений у цьому підприємства, призначений для реалізації відповідає конкретним технологічним і якісним даним, встановленим угодою чи іншим нормативно-законним процесом;

- товари у вигляді матеріальних цінностей, отримані і утримувані підприємством з метою подальшої продажу;

- дешеві і швидкозношувані об'єкти, використовувані протягом не більше одного року або стандартного операційного циклу, якщо він більше одного року;

- молодняк тварин та тварини у вирощуванні, продукцію аграрного та лісового господарства [37].

З метою правильної організації обліку запасів істотне значення має

науково аргументована класифікація. Запаси можна систематизувати згідно з наступними показниками, які наведені в додатку А.

Наведена систематизація запасів гарантує здійснення ключових питань обліку і контролю запасів, з яких:

- розумне встановлення одиниці обліку резервів та розвиток номенклатури-цінника;
- організація складського обліку;
- надійне встановлення собівартості запасів;
- встановлення обставин переоцінки запасів на дату складання балансу і способів їх оцінки при вибутті;
- відображення в рахунках обліку дій відповідно до надходження та вибуття резервів та чітке встановлення фрагментів резервів;
- виявлення даних про запаси у примітках до економічної звітності].

Бутинець Ф.Ф. систематизує виробничі запаси господарств за 3-а головними показниками, які наведені в таблиці 1.1 [7].

Таблиця 1.1

Класифікація запасів

Ознаки групування	Вид запасів
Призначені для реалізації в умовах звичайної діяльності	Готова продукція, товари
Знаходяться в процесі виробництва з метою виробництва готової продукції	Незавершене виробництво, напівфабрикати, брак у виробництві
Призначені для споживання при виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, а також управління підприємством	Виробничі запаси, МШП

Такий дослідник, як Поддєрьогін А.М. наводить зовсім іншу систематизацію виробничих запасів (рис. 1.1). Таким чином, він наголошує на тому, що готова продукція – це товари, які виготовлені в середині підприємства і готові для реалізації.

Запаси сировини і матеріалів – матеріали та сировина, які виготовлені,

або видобуті і передбачені для подальшого виготовлення для продажу.

Незавершене виробництво – товари, які ще не повністю готові та перебувають у процесі виготовлення.

Товарні запаси формують головну частку резервів у торгово-купівельних підприємствах і у підприємств, що спеціалізуються на комплектації [35].

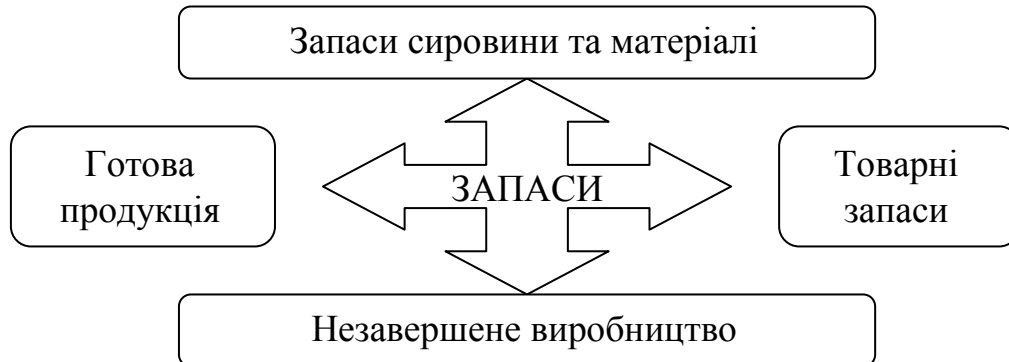


Рис. 1.1. Класифікація запасів

Таким чином, є велике число трактувань виробничих запасів, але також систематизації, які демонструють різноманіття матеріальних активів, що приймають участь у виробничому процесі підприємства також є одним з найбільш значних активів, що застосовуються з метою виготовлення товару.

Отримані (куплені) або виготовлені запаси входять до балансу компаній за собівартістю.

Таким чином, надходження запасів в компанії може здійснюватися шляхом:

- виробництво в товаристві власними силами;
- покупку їх за гроші;
- отримання від інших підприємств на безкоштовній умові;
- зарахування до власного капіталу;
- бартер на неподібні або подібні матеріали.

В П(С)БО № 9 «Запаси» зазначено, що первісна вартість (собівартість) - це значна (справжня) первісна вартість необоротних активів у необхідній

сумі валютних грошей або достовірної ціни інших активів, сплачених (переданих), витрачених на отримання (формування) необоротних активів [37].

Порядок формування первісної вартості (собівартість) згідно П(С)БО № 9 «Запаси» наведений в додатку Б.

Згідно П(С)БО № 9 «Запаси» при відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за одним із таких методів:

- середньозважена вартість;
- визначена вартість відповідних кількох одиниць запасів;
- нормативні витрати;
- вартість реалізації;
- собівартість 1-го за часом отримання запасів [37].

Абсолютно для всіх одиниць обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові вимоги застосування, використовується лише єдиний із поведених методів.

Для запасів використовується метод ідентифікованої собівартості, які:

- видані з метою створення спеціалізованих резервів і планів;
- ні в якому разі не замінюють один одного.

В інших текстах організація може застосувати цей метод, якщо чітко розуміє, які запаси навколо неї пішли на формування, але які залишаються на балансі, в інших текстах, якщо можна правильно розпізнати запаси, які є в компанії.

Метод середньозваженої вартості використовується в теорії, згідно з якою будь-яка частина запасів на етапі 1 має рівну посередню ціну. Така посередня ціна визначається діленням загальної ціни залишку таких запасів на кінець звітної місяця та ціни запасів, придбаних у звітний місяць, на загальну кількість запасів на кінець звітної місяця також запасів отриманих на звітному місяці.

Аналіз будь-якої процедури згідно з вибуттям запасів можна зробити за

середньозваженою вартістю шляхом ділення загальної ціни аналогічних запасів на дату процедури на загальну кількість запасів на дату процедури.

Аналіз запасів за методом FIFO базується на теорії, що запаси застосовуються в тому порядку, в якому вони діяли в організації (відображаються в облікових записах), у цьому випадку є запаси, основні з яких випущені в виробництво (збут та інше вибуття), оцінюються за собівартістю 1-го за періодом надходження запасів.

Аналіз нормативних витрат полягає у використанні загальновизнаних показників витрат на одиницю продукції (послуг, праці), які визначаються підприємством з урахуванням звичайних ступенів використання запасів, робіт, виробничих потужностей та операційних витрат.

Для того, щоб забезпечити найбільш близьке наближення стандартних витрат до загальновизнаних практичних показників витрат, ціни також повинні постійно контролюватися та змінюватися на нормативній основі. Слід підкреслити, що використовувати цей метод доцільно за наявності відносно сильного коливання величини запасів, у зв'язку з тим, що при безпосередній наявності таких обставин розбіжність між нормативними і справжніми витратами буде найменшими.

Аналіз за темпами торгівлі базується на використанні підприємцями індивідуальної торгівлі посереднього відсотка торговельної націнки на продукцію. Цей метод має всі шанси використовуватися (якщо інші методи оцінки виснаження жодним чином не підходять) фірмами, які мають значний і нестабільний асортимент товарів із приблизно подібним ступенем націнки.

1.2. Проблеми організації обліку виробничих запасів на сільськогосподарських підприємствах

У продуктивності кожного типу фінансової роботи істотну роль представляють запаси. Вони захоплюють особливу роль у складі майна і

переважають позиції в структурі втрат компанії різних областей роботи і є найбільш базовою і важливою складовою активів компанії. При їх нестачі неможлива процедура виробництва, так само як один з невід'ємних причин його реалізації вважається забезпеченість підприємства об'єктами роботи (запасами виробничими) - сировиною, використаними матеріалами, бензином і іншими. Запаси обслуговують сучасну домашню роботу також вступають у структуру його використовуваних активів, оскільки повністю споживаються або реалізуються протягом років.

З одного краю, виробничі запаси що сформувалися гарантують стабільність, безперервність і рівномірність роботи підприємства, забезпечують його фінансову безпеку, з іншого – запаси виробничі в мірі сільськогосподарських підприємств потребують великих капіталовкладень. За цією причиною від підприємства облікового ходу запасів виробничих залежить в значній мірі достовірність встановлення доходів компанії, його економічне становище, конкурентоспроможність на ринку також у повному результативність діяльності компанії.

З Метою розумної організації обліку запасів у компанії, в першу чергу в цілому, слід дати відповідь у кілька завдань: якщо, з яких місць, скільки та в ту чи іншу необхідну суму зарахувалися запаси, так само як виконуються проекти поставки; кому, також скільки випущено запасів; як і виробляється проект виробничого користування; той чи інший надлишок згідно з одиничними типами запасів так само як дотримуються певні ліміти і інше.

Важливими передумовами розвитку облікового ходу запасів є: розумна організація складського господарства; наявність вказівки відповідно до обліку запасів виробничих; створення номенклатури запасів; правильне об'єднання (систематизація) запасів; створення норм витрачання запасів.

Дослідження письменницьких джерел свідчить, що сьогодні трапляються численні різноманітні визначення, пов'язані з запасами, проте, слід враховувати, що будь-яке з них має своє пояснення. Таким чином, в

наукових фахових виданнях згідно з концепцією обліку досить часто застосовуються визначення «виробничі запаси», що ідентично судженню «матеріали». Певні експерти при встановленні визначення «матеріальні оборотні активи» вживають термін «цінності».

Проте, уявлення «цінність» є схематичною групою, показником, якісною ознакою, що визначає запаси так само як фінансові компоненти, які використовують їх власником і можуть дати йому фінансові вигоди.

Відповідно до визначення В. Сопко, «запаси являють собою комплекс матеріальних зручностей, виконаних незрозуміло з метою чого і кого, які мало можливо в цілому будуть використані згідно з призначенням».

Також І. Чаюн та І. Бондар акцентують «запаси виробничі, як і матеріальні кошти, необхідні з метою надання обслуговування області нематеріального виробництва, розширеного відтворення і задоволення потреб жителів, що зберігаються на складах або в інших місцях з метою їх подальшого використання» [59].

Вчений Ф. Бутинець під суттю «запасів виробничих розуміє все без винятку, що завезено в основи підприємств також ще не вступило в основну стадію обробки, в цьому випадку є частка загальних запасів, спеціалізованих з метою виробничого користування» [5].

Вчені характерних рис організації фінансового обліку в Україні В. Лень та В. Гливенко визначають запаси виробничі «так само як об'єкт роботи, спеціалізовані з метою запуску в технічний процес. Подібні запаси виробничі складаються з матеріалу, основних і додаткових використаних матеріалів, пального, покупних напівфабрикатів і аксесуарів товарів, тари і тарних використаних матеріалів, резервних елементів з метою поточного ремонтних робіт основних фондів» [19].

Вважаємо, що найбільш абсолютним необхідно розглядати пояснення виробничих запасів господарств так само як сукупності конкретних умов, які має організація, але також можуть бути мобілізовані і використані ним з

метою здійснення конкретної мети і отримання наміченого результату в конкретний період періоду. Зазначимо, що елементи запасів виробничих у будь-якій компанії залежить від області його роботи. Таким чином, для однієї компанії автомобілі є головними знаряддями, то для компанії яка виробляє вважаються продукцією, але для компанії, що виконують їх реалізацію - товаром. Навичка українських аграрних підприємств відповідно до організації обліку виробничих запасів говорить про наступні негативні аспекти: невеликий ступінь своєчасності інформативного надання управління запасами підприємств; невідповідний рівень також недостатність контролю за застосуванням запасів, але також проблема встановлення достовірної вартості виробничих запасів, що полягає у використанні підприємцями товарообмінного обміну.

Можна відзначити подібні негативні нюанси, які притаманні аналітично-облікової роботи запасів:

- проблема і спірність аспектів встановлення достовірної (базарної і неринкової) вартості виробничих запасів;
- використання бізнесменами застарілих галузевих нормативно законних дій відповідно до контролю і обліку запасів; невеликий рівень своєчасності інформативного надання управління запасами компаній;
- нестача єдиного поєднання відомостей всіх різновидів обліку господарства з метою надання управлінцям компаній необхідних адміністративних даних;
- небажаний рівень (але нерідко також у цілому – дефіцит) контролю та своєчасного регулювання процесів створення виробничих запасів (встановлення оптимального їх ступеня; вивчення розмірів, чинників формування і політики реалізації наднормативних виробничих запасів).

Проаналізувавши дослідження відповідно до проблем організації обліку виробничих запасів, можна дійти невтішного висновку, що кілька абстрактних тверджень і завдань обліку виробничих запасів потребують

доопрацювання та удосконалення. У свою чергу вирішення цих питань зумовить рішення на якісно новий рівень їх організації обліку, значно підвищить роль виробничих запасів в управлінні аграрним господарством.

Здійснення згаданих течій поліпшення організації обліку виробничих запасів підприємцями призведе до значного збільшення результативності їх господарсько-фінансової роботи.

1.3. Особливості проведення контролю виробничих запасів

Формування різних конфігурацій власності в сучасних умовах господарювання значно скоротило зону місцевого контролю, обмежило втручання країни в господарську роботу компаній, а також спричинило зростання потреби в правдивості, всебічності бухгалтерської звітності, та співвідношення її чинного законодавства. Формування концепції незалежного контролю, зокрема контролю запасів, у першу чергу в цілому, орієнтоване на захист інтересів власників. У зв'язку з тим, що від правдивості й об'єктивності відображення в обліку та звітності дій із виробничими запасами залежить точність встановлення ключових характеристик, що визначають результати роботи та економічне становище підприємства.

Більшість агропідприємств не мають чітко налагодженої схеми освоєння виробничих запасів, тому це ускладнює процедуру управління, щоб виділитися у процесі діяльності є всі шанси на перебої у виробництві, збільшення витрат підприємства, пов'язаних з формуванням запасів, що призведе до недоотримання конкретного доходу та зниження конкурентоспроможності підприємств. Таким чином з'являється потреба у проведенні контроль запасів виробничих в агрофірмах.

Серед усіх векторів перевірок агропідприємств, контроль виробничих запасів становлять важливе місце, оскільки виробничі запаси займають

велику частину усіх оборотних активів та є основним засобом досягнення головних цілей підприємства. Важливість контролю виробничих запасів у нинішніх обставинах обґрунтовується значним попитом з боку користувачів послуг на незалежну думку контролю за ознаками, що визначають позицію обліку запасів товариств.

Л.П. Кулаковська говорить те, що «правдивість, об'єктивність, достовірність і вичерпність відображення вітчизняних прецедентів, пов'язаних з рухом виробничих запасів, залежать від достовірності та неупередженості абсолютно всіх суттєвих характеристик для цілей користувачів. Л.П. Кулаковська аналізує ціль контролю виробничих запасів, погляди контролера на це, блок економічної інформації про рух залишків виробничих запасів на підприємстві абсолютно в усіх суттєвих нюансах до нормативних документів, що регламентують порядок його складання та надання користувачам. Крім того, в роботі вказується, що бухгалтерський розрахунок гарантує відображення вітчизняних прецедентів, але нагляд доводить їх достовірність, правомірність і повноту відображення. Розглядаючи проблеми контролю виробничих запасів, слід мати на увазі, що дослідження виповзає з-за межі обліку. Єдиним встановленням проблеми контролю виробничих запасів є встановлення правдивості та повноти відображення в обліку та звітності абсолютно всіх вітчизняних прецедентів у взаємозв'язку із рухом виробничих резервів і фрагментів здійснення» [16].

К.О. Утенкова вважає, що «в компанії розміри дій з запасами досить великі, а тому їх контроль вважається складним і відповідальним процесом. Завдання контролю за Утенковою — сформулювати контролером незалежне висококласне уявлення про відносну точність відображення даних про запаси виробництва у звітності підприємства. Виходячи з місії, він вважає доцільними основні питання контролю виробничих запасів: нагляд за дотриманням чинного законодавства за операціями з виробничими запасами; контроль точності розробки початкової ціни запасів; вивчення стану

складського господарства запасів; формування повноти та точності відображення в облікових записах доходів запасів за їх каналами; вивчення точності та повноти відображення в обліку господарської діяльності за розпорядженням запасів за їх каналами; контроль за точністю розподілу ціни запасів, що використовуються у виробництві» [56].

В.В. Сопко наголошує, що «необхідним етапом контролю виробничих запасів компаній є контроль складського господарства. Для забезпечення правильного приймання, збереження та відпуску запасів важливе значення має відповідно організований складський облік. Наявність цього має гарантувати абсолютне співвідношення інформації зі складу та фінансового обліку, періодичний контроль наявності такого співвідношення вважається однією зі складових поточного контролю правдивості відображення інформації та збереження запасів. Основне спостереження, папери та документи мають велике значення в управлінні домогосподарством: дають розуміння практичного стану грошей домогосподарства; гарантійне регулювання в роботі компанії, нагляд за наявністю та рухом грошових коштів домогосподарства; розглянуті юридичні докази внутрішньодержавної дії; використовуються не тільки в бухгалтерській діяльності, а й з метою перевірки, рецензування господарських засобів вивчення планів адміністративних висновків» [45].

Для виконання основної місії контролю, але окрім задоволення потреб користувачів в отриманні абсолютних, правдивих та об'єктивних даних про запаси виробництва, контролер повинен реалізувати відповідні завдання:

- контролювати наявність і порядок утримання виробничих запасів;
- контролювати забезпечення перевірки за збереженням запасів абсолютно на всіх етапах їх руху;
- контролювати точність і ефективність фактичного відображення дій за надходженням, відпуском, а також внутрішнім рухом запасів;
- контролювати точність встановлення початкової ціни виробничих

запасів та співвідношення їх П(С)БО 9 та облікової політики;

- контролювати виконання загально визнаних заходів витрачання запасів з метою виконання основної діяльності, а також порядок обліку витрачання запасів у виробництві;

- контролювати виконання підприємством окремих загально визнаних заходів списання;

- контролювати переоцінку та амортизацію виробничих запасів;

- перевірити переоцінку та уцінку виробничих запасів;

- визначити правомірність операцій, пов'язаних з рухом виробничих запасів, а також відсутність помилок в обліку та звітності.

Єдиним встановленням проблеми контролю виробничих запасів є встановлення правдивості та повноти відображення в звітності та обліку абсолютно всіх господарських фактів за частинами перенесення виробничих запасів [37].

До статей інвентаризаційного контролю відноситься облікова категорія «Запаси», яка об'єднує: сировину та використані матеріали, придбані напівфабрикати та комплектуючі вироби, паливо, пакувальні матеріали, використані будівельні матеріали, використані матеріали, передані на переробку, використані матеріали сільськогосподарського напрямку, інші використані матеріали. Але крім того, процедури поєднуються з надходженням, передачею та вибуттям виробничих запасів, їх аналізом, стандартизацією, відрахуваннями тощо.

Перелік джерел даних для контролю виробничих запасів становить цей обсяг дослідження, а також містить:

1. Стратегія обліку за проблемами обліку виробничих запасів.
2. Внутрішні та єдині нормативні документи.
3. Угоди з підрядниками.
4. Угоди з відповідально-матеріальними особами.
5. Основними паперами є також облікові реєстри за рахунками,

спеціалізованими для здійснення фінансового обліку запасів.

6. Документування суб'єктів внутрішнього контролю за проблемами контролю за оптимальним використанням і збереженням виробничих запасів.

7. Інші папери, що показують дані основної діяльності, поєднуються з надходженням і списанням запасів.

8. Реєстри зведеного бухгалтерського, оперативного, статистичного та господарського обліку.

9. Науково-технічний порядок виготовлення, а безпосередньо, інформативних струменів за переходом використаних матеріалів з одного періоду в інший.

10. Зони збереження запасів, у тому числі ваговимірювальні прилади.

Дослідження аж ніяк не обмежується вивченням облікових паперів. Нагляд за виробничими запасами жодним чином не може бути здійснений за відсутності досліджень своєчасного обліку, даних діловодства (укази про зміну відповідально-матеріальними працівників; про проведення, інвентаризації), висновків експертів.

Наявність потужності перевіряється на точність, а також на повноту оприбуткування запасів. З цією метою контролер зобов'язаний порівнювати інформацію про папери від загальних постачальників з інформацією про прибуткові цінні папери та договори. Наступним кроком є перевірка записів в основних паперах про надходження цінностей, а також облікових реєстрів. Крім того, він повинен перевірити правильність кореспонденції рахунків за капіталізацією запасів – чи немає ситуації, якщо потрапили товарно-матеріальні цінності жодним чином не були оприбутковані, а вони були включені до інших рахунків.

Особливий інтерес заслуговує на цьому блок чи дотримуються положення наказу про облікову політику.. Необхідно, наприклад, проконтролювати, чи застосовується саме той метод вилучення запасів, що зазначено в наказі про бухгалтерський облік. Крім того, слід самостійно

контролювати точність підрахунку оцінки та наявності вибуття запасів.

Проблемним нюансом наявності потужності запасів є точність встановлення початкової ціни. Тому простежити весь ланцюжок витрат, які несе підприємство за наявності закупівлі виробничих запасів, важко. Допустимо, щоб не виписувати певні витрати у витрати етапу звітності, зменшуючи подібним чином дохід, організація свідомо утримуватиме їх за первісною ціною.

1.4. Нормативно-правове регулює організації обліку та контролю виробничих запасів

В Україні існує широкий спектр законодавчих документів які регламентують контроль та організацію обліку запасів в господарствах. Перелічимо законодавчі акти, що регулюють організацію обліку та контролю запасів:

– Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV (зі змінами і доповненнями). Створення правових основ регулювання, фінансового обліку компаній та концепції економічної звітності в Україні.

– Цивільний кодекс України № 435-IV від 16.01.2003р. (зі змінами і доповненнями). Регулює індивідуальні немайнові та матеріальні відносини (цивільні відносини), засновані на правовій рівності, самостійному волевиявленні, матеріальній самодостатності їх учасників.

– «Інструкція щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затверджена наказом Мінфіну України від 30.11.99 р. №291 (зі змінами і доповненнями). Монтажне значення має також режим ведення бухгалтерського обліку. Настанова щодо використання проектних рахунків зосереджена на забезпеченні однорідності відображення однорідної за

змістом діяльності домогосподарств на певних штучних рахунках та субрахунках.

– «Податковий кодекс України» прийнятий у 2011 році. Визначається порядок обчислення податку на прибуток, база оподаткування, основні податкові ставки, пільги, порядок сплати демпферних відрахувань.

– Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 30 «Біологічні активи», затв. Наказом Мінфіну від 18.11.05 р. №790. Визначено методику обліку біологічних активів, порядок виявлення даних про них в економічній звітності. Загальновизнаними мірками цього твердження користуються підприємці, організації та інші особам абсолютно всіх конфігурацій пристрою (не рахуючи господарських органів).

– Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси», затв. Наказом Мінфіну від 31.03.99 р. №87 (зі змінами і доповненнями). Визначено методику обліку виробничих запасів, порядок виявлення даних про них у валютній звітності. Загальновизнаними мірками цього твердження користуються підприємці, організації та інші особам всіх конфігурацій пристрою (не рахуючи господарських органів).

Бухгалтерський розрахунок також є документом в Україні, оформленим відповідно до загальної методологічної бази, характерної для Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», встановлених Погоджень (стереотипів) бухгалтерського обліку, Державного проекту рахунків бухгалтерського обліку активів, грошові кошти, збори та побутові дії компаній також установи, законодавчі та нормативні активи в основі особливостей діяльності компаній. Встановлюються методологічні основні принципи розробки в облікових записах даних про запаси, а також їх визначення в економічній звітності Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси».

Відповідно до підтверженого розташування поблизу запасів, активом вважається:

- присутні з метою подальшого виконання в умовах звичайної діяльності;
- перебування в процесі виготовлення з метою реалізації продукту виробництва в подальшому;
- присутні з метою використання наявності виробництва продукту, виконання робіт, пропозиції послуг, а також керівництва підприємства.

Уніфіковані відомості забезпечують встановлення таких визначень, а також запасів, справжньої ціни реалізації запасів. Стандартом передбачено систематизацію запасів, в які вносяться загально визнані заходи П(С)БО № 9 «Запаси». Стандарт також передбачає прийняття первинного аналізу запасів, аналізу вибуття запасів, аналізу запасів на дату формування рівноваги. Єдиний розділ встановлює ідентифікацію даних про запаси у примітках до валютної звітності.

Таким чином, з цього підпункту можна зробити висновок, що проблема виробничих запасів вважається досить важливою проблемою, саме тому їй приділяється такий великий інтерес у законодавстві України. Бухгалтерський розрахунок виробничих запасів також регулює велику область нормативних документів. Крім того, проблема виробничих запасів досить широка, оскільки на будь-якому підприємстві існують різні тенденції в роботі, будь-які з яких відповідають тим чи іншим виробничим запасів.

Висновки до першого розділу

1. Виробничих запасів господарств так само як сукупності конкретних умов, які має організація, але також можуть бути мобілізовані і використані ним з метою здійснення конкретної мети і отримання наміченого результату в конкретний період періоду. Зазначимо, що елементи запасів виробничих у будь-якій компанії залежить від області його роботи.

2. Серед усіх векторів перевірок агропідприємств, контроль

виробничих запасів становлять важливе місце, оскільки виробничі запаси займають велику частину усіх оборотних активів та є основним засобом досягнення головних цілей підприємства. Важливість контролю виробничих запасів у нинішніх обставинах обґрунтовується значним попитом з боку користувачів послуг на незалежну думку контролю за ознаками, що визначають позицію обліку запасів товариств.

3. Велика кількість матеріалів застосовується у виробничому процесі. Організація фінансового обліку виробничих залежить від їх класифікації. З метою проведення фінансового обліку запасів в кризових умовах зміни економічних відносин набуває особливої ролі систематизація у зв'язку з необхідністю отримати чіткої і надійної інформації.

4. Згідно П(С)БО № 9 «Запаси» наявність випуску запасів у виробництво, торгівля и та іншим вибуттям оцінка їх здійснюється за рахунок одного з цих способів: собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО), середньозваженої собівартості, нормативних витрат; ціни продажу, ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ТА ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Фінансово-економічна характеристики кооперативу

В селі Михайлівка на вулиця Вороного, будинок 39, Царичанського району, Дніпропетровська області знаходиться сільськогосподарський виробничий кооператив «Дружба» (далі СВК «Дружба»). Кооператив функціонує з березня 2000 року, який зареєстрований в органах виконавчої влади його засновниками, а саме Полова Таїсія Іванівна, Дяченко Михайло Михайлович, Дяченко Михайло Васильович, Ткач Світлана Леонідівна, Ткач Віктор Миколайович. Основний вид діяльності кооперативу – це вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур. СВК «Дружба» представляє собою невелике підприємство, оскільки займається виготовленням продукції рослинництва.

Отримання та максимізація прибутку є головною метою господарювання кооперативу. Самоокупність і самофінансування реалізується за рахунок покриття всі витрати власними доходами.

Додаток В свідчить про відсутність в кооперативі основних засобів, а як наслідок і необоротних активів. Оборотні активи СВК «Дружба» знизилися на 50,49 %. З додатку також видно, що капітал і майно всього зменшилися на 477,20 тис. грн. за період з 2016 р. по 2020 р. Сума готівки та коштів на рахунку в банку зменшилися на 12,41 % (15,2 тис. грн.).

Статутний капітал кооперативу становить 1,7 тис. грн. та є незмінним на протязі останніх п'яти років. В структурі капіталу за досліджуваний період значно зросли поточні зобов'язання більше майже в 4,5 разів та зменшився нерозподілений прибуток на 59,84 % або 552,7 тис. грн.

Оскільки в СВК «Дружба» відсутні необоротні активи, то неможливо провести аналіз руху та багатofункціонального стану основних фондів,

таким чином можна з впевненістю сказати, що дана ситуація погано впливає на виробничу діяльність кооперативу.

Розглядаючи додаток Д видно, що в кооперативу чистий прибуток зменшився на 19,31 % або 40 тис. грн., але якщо порівнювати 2020 р. з попередніми то цей показник виріс із збитку в прибуток. Така ж ситуація і з фінансовим результатом до оподаткування, оскільки СВК «Дружба» знаходиться на четвертій групі єдиного податку. Збитковість за 2017-2019 рр. пояснюється високою собівартістю реалізованої продукції яка за цей період поступово зменшувалася та знизилася на 1252 тис. грн. у зв'язку із збитковістю кооперативу відсоткові відношення чистого прибутку до різних видів доходу також зменшувалися.

В додатку Е наведені коефіцієнти стану оборотних активів, структури капіталу та стану основного капіталу. За результатами додатку видно, що показник реальної вартості майна знизився на 14,52 %, показник забезпеченості запасів зменшився на 5,12 %, показник забезпеченості оборотних коштів знизився на 18,89 %, коефіцієнт маневреності власного капіталу знизився на 59,84 %, дані зниження пояснюються зменшенням суми виробничих запасів в кооперативі з 822,7 тис. грн. в 2016 р. до 348,2 тис. грн. в 2020 р. Розглядаючи показники структури капіталу видно, що коефіцієнти знаходяться у вищому діапазоні за нормативні. Потрібно відмітити різке зменшення коефіцієнту фінансового ризику та збільшення коефіцієнту фінансування, який є оберненим до попереднього.

Аналіз додатку Ж свідчить про абсолютну ліквідність СВК «Дружба», оскільки всі три нерівності виконуються на протязі 2016-2020 рр., але поряд з цим сума найбільш строкових зобов'язань збільшилася майже в 4,5 разів, а суми низько ліквідних та високоліквідних активів знизилися на 57,68 і 12,41 % відповідно. На 14,02 % за досліджуваний період знизився показник обертання оборотних активів, а показник завантаження оборотних активів зріс на 16,30, це призвело до збільшення кількості днів одного обороту

оборотних активів на 21 день. На 80,52 % за останні п'ять років знизилися проміжний показник покриття і показник абсолютної ліквідності та на 88,99 % знизилися показник загальної платоспроможності і показник покриття (загальної ліквідності).

Згідно додатку 3 показники ділової активності СВК «Дружба» за досліджуваний період мають тенденцію як до збільшення так і до зменшення. Дані по деяких показниках відсутні (показник поточної оборотності заборгованості дебіторської, показник оборотності заборгованості кредиторської, фондвіддача активів необоротних, тривалість одного обороту заборгованості поточної дебіторської, тривалість одного обороту заборгованості кредиторської) у зв'язку із відсутністю відповідних активів у кооперативі. Загальний показник оборотності капіталу становить 2,81 в 2016 р. і 2,42 в 2020р., таким чином спостерігається невелике зменшення даного показника на 14,02%. Показник оборотності активів оборотних значно знизився і становить 1,14 в 2020р. в порівнянні з 2016 р. він зменшився на 98,86 % в результаті чого і знизилася Тривалість одного обороту активів оборотних на 14 днів.

Комплексна оцінка фінансового стану СВК «Дружба», яка представлена в додатку К свідчить про неоднозначні показники, а саме рейтинг фінансового стану кооперативу коливається в межах від 5,7 рейтинг Б до 8,94 рейтинг А. Дані додатку показали, що в період з 2017 р. по 2018 р кооператив мав рейтинг Б, а в 2016 та 2020 рейтинг А.

2.2. Характеристика організаційної роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства

Облікова служба СВК «Дружба» створена на основі Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Бухгалтерський апарат господарства складається з головного

бухгалтера, та касира-бухгалтера.

Бухгалтерська служба в СВК «Дружба» налічує лише 2-х осіб. Здійснення фінансового обліку в кооперативі проводиться за допомогою журнально-ордерної форми обліку. Якісні властивості працівників бухгалтерії формуються рівнем їх висококласної та кваліфікованої придатності до покладених обов'язків перед працівниками та виділяються виконуваних завдань.

Проаналізувавши якісну структуру співробітників бухгалтерії СВК «Дружба», видно, що всі без винятку співробітники мають фінансову освіту, але не проходили напрями підвищення кваліфікації, забезпечені періодичними виданнями і мають конкретні вміння у використанні персональними комп'ютерами.

Працівники облікової роботи СВК «Дружба» виконують нагляд за операціями відповідально-матеріальних персон, порівнюють їх документи, виконують інвентаризацію запасів. У відділення відповідно до обліку сформовано зобов'язання не тільки здійснювати нагляд за співвідношенням формування основних паперів, але і точність їх знаходження функціонуючих нормативних паперів. Співробітники, що займаються в фінансовому обліку відповідають за збереження економічної документації у всіх ступенях документообігу, за період виконання економічної звітності конкретним користувачам даних.

Оперативне керівництво адміністративно-господарською, комерційною діяльністю в СВК «Дружба» здійснюється через апарат управління, який координує і контролює діяльність всіх підрозділів, веде бухгалтерський облік, складає встановлену державну і галузеву звітність і подає її відповідним органам у встановлені терміни.

Організація роботи бухгалтерії в СВК «Дружба» здійснюється голова кооперативу та передбачає розподіл обов'язків та прав головбуха, облікових працівників, розподіляє обов'язки бухгалтерії, її місце в структурі

менеджменту та взаємодію з іншими структурами господарства.

Особи, які повинні вести фінансовий облік господарства забезпечують правильність встановлених загальноприйнятим методологічним концепціям фінансового обліку, складання і представлення в відповідні терміни звітності фінансової. Бухгалтерський розрахунок в кооперативі здійснюється за журнально-ордерною формою згідно з методичними пропозиціями, а також згідно з бухгалтерськими регістрами кооперативу.

Обліковець здійснює контроль за внесенням на рахунках фінансового обліку всіх виробничих процесів, беруть участь у оприбуткуванні активів, пов'язаних з нестачею і відшкодуванням збитків від нестач, псування і крадіжок активів кооперативу. Касир кооперативу має повну матеріальну відповідальність за цілісність усіх прийнятих цінностей, веде касові операції.

У базі облікових записів фінансова звітність є господарським документом, який підписується керівником і головним бухгалтером. Фінансова звітність містить рівновагу, звіт про економічні результати, звіт про рух валютних грошей, звіт про свій капітал, примітки до звітності.

2.3. Організація обліку виробничих запасів на підприємстві

Незалежно від способу надходження до СВК «Дружба» всі матеріали, що надходять, необхідно своєчасно оприбуткувати і документально оформити. Головними завданнями фінансового обліку запасів виробничих є правильне своєчасне відображення та документальне оформлення у облікових регістрах надходження матеріалів, їх внутрішнього переміщення та вибуття; точне визначення результатів при ліквідації матеріально-виробничих запасів; контроль за їх збереженням та ефективністю використання.

Всі господарські операції з надходження виробничо-матеріальних запасів у кооперативі підтверджується первинними документами. У

бухгалтерську службу організації первинні документи здаються в встановлені терміни. У бухгалтерії піддаються контролю по суті та законності скоєних операцій; правильності оформлення. Для раціоналізації організації обліку запасів на СВК «Дружба» затверджений Наказ про облікову політику (рис. 2.1).

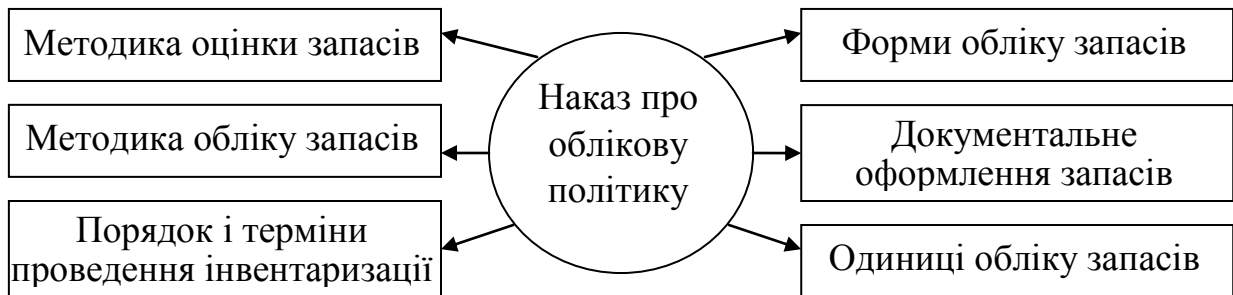


Рис. 2.1. Основні положення з обліку виробничих запасів, які відносяться до наказу про облікову політику СВК «Дружба»

У Наказі про облікову політику СВК «Дружба» вказується порядок оцінки виробничих запасів при методиці оцінки при списанні та їх оприбуткуванні, документальне оформлення видачі і оприбуткування активів, правила здійснення синтетичного і аналітичного обліку запасів.

З метою організації первинного обліку придбання запасів виробничих у СВК «Дружба» підтримуються всі без винятку вищезгадані елементи облікового процесу. Предметом організації обліку придбання запасів виробничих є рух паперів, але крім цього і рух інших носіїв облікових даних реєстрів та конфігурацій звітності. Організація документообігу враховує встановлення переліку руху паперів, за якими формується переказ запасів, а також вивчення методичних приписів за їх порядком.

Технологія та порядок фактичного проектування надходження запасів виробничих у СВК «Дружба» залежить від їх надходження і джерела, тому окремо проаналізуємо наявність надходження запасів виробничих від загальних постачальників, отриманих від підзвітних осіб, а також від підрозділів нашої компанії.

Реальні цінності, що надходять у сховище, перевіряються щодо їх

переліку, кількість підтверджених у супровідних документах. У разі, якщо запаси виробничі закупаються безпосередньо з бази генерального постачальника, в цьому випадку на видані використані матеріали виписується автомобільна транспортна накладна. Документи зараховуються до відділу поставок, де записуються в журнал обліку зарахованих вантажів, а також передаються до бухгалтерії. Бухгалтерія перевіряє папери генерального постачальника і здає їх на склад для контролю наявності приймання багажу. Однак значення бухгалтерії СВК «Дружба» жодним чином не обмежується переглядом паперів – він повинен визначити: раціональність того чи іншого постачання запасів, одиниця доставки потреб підприємства та задовольняє потреби компанії, а підрозділ не призведе до утворення понаднормових фрагментів. Неодмінною обставиною наявності оприбуткування запасів виробничих є відмітка особи, яка несе матеріальну відповідальність за прийняття їх на збереження (ставиться підпис). Зараховані в сховищі запасів виробничих зараховуються на підставі суміжних паперів на цю суму.

У випадку, якщо наявність приймання запасів виробничих у базі даних не виявить розбіжностей серед їх практичної наявності, зазначених у супровідних документах, вони мають усі шанси бути оприбуткованими за відсутності додаткових паперів безпосередньо відповідно до паперів загальних постачальників за рядком оцінки в їх штампі із внесенням його реквізитів (кількість встановлених використаних матеріалів, номер асортименту, підпис матеріально відповідальної особи). Порядок фактичного оформлення приймальних запасів, що надходять від постачальника, схематично показано на рисунку 2.2.

Оприбуткування цінностей у СВК «Дружба» здійснюється в період надходження матеріальних цінностей від загальних постачальників або за опрацюванням вхідного замовлення в 1 примірнику і тільки на фактичну кількість цінностей матеріальних, що надійшли.

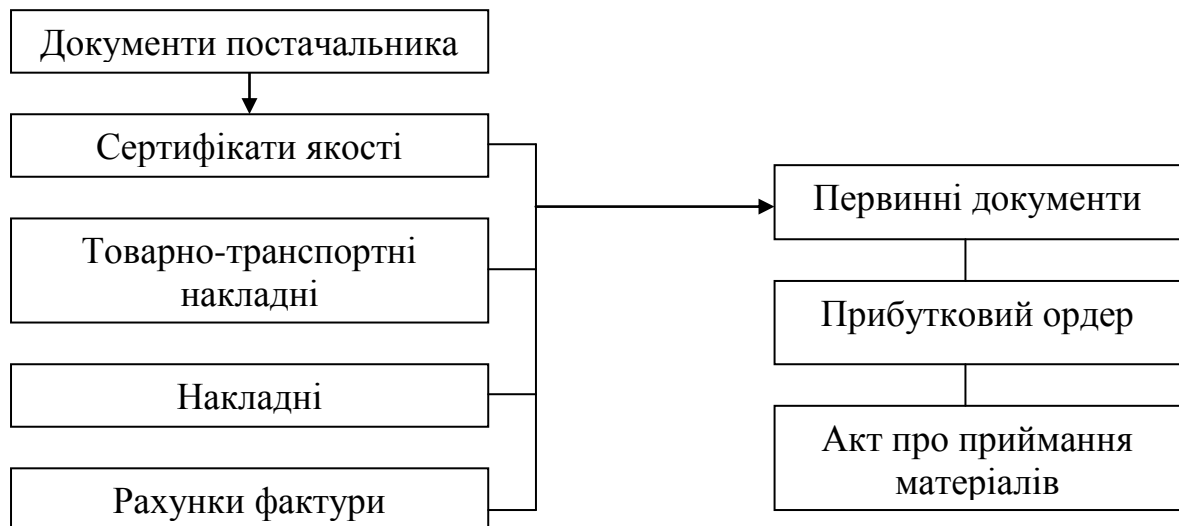


Рис. 2.2. Схема документального оформлення руху запасів

Наявність розкриття під час приймання запасів нестачі, невідповідності властивостей, маркування запасів, патології єдності тари або упаковки, їх невідповідність технічних умовам, виробничим обставинам, кресленням, стандартам договору або відомості, зазначеним у супровідних паперах подальше приймання запасів припиняється, і видається товарний документ, який переходить до автотранспортної компанії, яка доставила запаси виробничі.

У разі виявлення невідповідностей при зарахуванні запасів на сховище складається акт приймання використаних матеріалів, у якому зазначається назва використаних матеріалів, частина виміру, код субрахунку, номер статусу асортименту, номенклатурний номер, фактична сума і кількість. Документ у 2-х примірниках оформляється приймальною комісією з невід'ємною зацікавленістю керівника, а також агента від постачальника або сторонньої компанії. Один зразок використовується з метою врахування встановлених матеріальних цінностей, другий - для того, щоб направити претензійне повідомлення до постачальника. Про виявлений недолік і невідповідність майну запасів складається документ, який є юридичним документом для подання претензій до постачальника. На основі названих паперів відзначаються дії за надходженням використаних матеріалів у

відповідні облікові регістри - картки складського обліку. Наявність надходження запасів через експедиторську процедуру організації бухгалтерської обліку різна (рис. 2.3.).



Рис. 2.3. Порядок прийняття і оприбуткування запасів в СВК «Дружба»

З метою придбання запасів підзвітна особа отримує довіреність, у якій вказано уповноважену особу, що підтверджує особу, але крім цього основні реквізити цього паперу, а крім того номер та назва запасів, які він планує придбати. Отримані цінності здаються на зберігання, зав. складом відзначає в супровідних паперах їх оприбуткування підписом і печаткою із зазначенням дати проведення операції. До звіту про застосування сум, зазначених у звіті, додаються юридичні документи по відрядженню.

Видачу використаних матеріалів зі складу здійснює матеріально відповідальна особа за відповідними паперами, яка зобов'язана контролювати наявність абсолютно всіх реквізитів і підписів, попередньо встановлених у конфігурації видаткового документа, що виписується. Основна кількість використаних матеріалів видається на виробничі потреби

або на побутові потреби. Крім того, епізоди реалізації надлишку використаних матеріалів мають всі шанси на життя. Фактичне формування видачі використаних матеріалів з бази залежить від різних обставин: технологічних процесів, підприємств-виробників, періодичності видачі. За характером паперу при видачі використані матеріали зі складу поділяються на одноразові, накопичувальні та гранично-нормативні.

Характерними конфігураціями конструкції для видачі матеріальних цінностей зі складу які використані СВК «Дружба» є накопичувальні відомості, забірні листи, лімітно-забірні картки, накладні. З бази закупаються використані матеріали для виробничих потреб за лімітно-забірними картками. Використання лімітно-забірних карт значно зменшує кількість паперів. Вони видаються відділом постачання у 2 примірниках. Один приклад лімітно-забірної картки буде переданий одержувачу, а другий надається на зберігання комірнику. Наявність видачі використаних матеріалів адресат підписує безпосередньо на картці обліку складу, зав. складом у своєму примірнику лімітно-забірної картки також показує перевищення запасів на картці обліку складу.

Надлімітна та одноразова видача використаних запасів безпосередньо у виробництво з бази, а також заміна 1 різновиду використаних запасів на інші допускається лише з дозволу керівника, головного інженера або іншої уповноваженої особи кооперативу після узгодження з відповідними підрозділами компанії. До надлишкового відпуску використаних запасів поважній причині їх перевитрата за поважним коефіцієнтом. Він утворений актом - умовою, який задається в 2-х примірниках: єдиний зразок - за призначенням одержувача, другий - для складу. Умова передбачає собою цілісність розпорядчого й виправдного документів. Здається документ - умова для обліку вже після видачі загальної кількості використаних запасів.

З метою врахування руху виробничих запасів зсередини СВК «Дружба», але окрім наявності відпуску матеріальних цінностей, стороннім

установам виставляється накладна – вимога на відпуск запасів у 2-х примірниках з єдиним підписом голоvbуха.

Організація фінансового обліку виробничих запасів у бухгалтерській службі СВК «Дружба» враховує: встановлення режиму приймання, контролю та обробки паперів; технологія - це технічне ведення аналітичного й синтетичного обліку, а також спосіб ведення асортиментних номерів матеріалів. В бухгалтерії розробляється перелік запасів для правильної організації обліку виробничих запасів. Номенклатура являє собою засекречений перелік найменувань використаних матеріалів, напівфабрикатів, запасних елементів, тари, палива та інших цінностей. Вона включає технічно правильну назву, абсолютну характеристику (марка, тип, обсяг), а також асортиментний номер. Будь-якій назві, типу, об'єму використуваних матеріалів присвоюється відповідний асортиментний номер. Номер стану асортименту – це заданий відносний числовий шифр обліку, який присвоюється групі об'єктів 1-го найменування, властивостей і вартості. Шифрування номенклатури запасів створено за гібридною порядково-масовою концепцією з використанням 7- і восьмизначних кодів. Початкові 2 символи свідчать про штучний результат, 3-й - про рахунок, єдиний або 2 наступних символи вказують на категорію запасів виробничих, інші є ознаками, що визначають запасів виробничих. У кооперативі в межах компанії, виходячи з потреб, формуються підгрупи. Перехідні одиниці обліку - категорії, підгрупи та інші кодифікаційні властивості. Інформація, що міститься в номенклатурі, відноситься до відносно стабільної. Вона вводиться в механічні середовища, а також неодноразово використовується для вилучення необхідної вихідної інформації. У будь-якому акті, згідно з перерахуванням запаси виробничі, має бути зазначено не тільки назву матеріалу, а й номер асортименту, що дає можливість остерігатися прибуткових і марно витрачених паперів, а також здійснення обліку в складський та бухгалтерський облік запасів виробничих.

Усі без винятку первинні папери, згідно з обліком виробничих запасів, передбачається передати до бухгалтерії з метою обробки і контролю (Рис. 2.4.). Папери ретельно перевіряються абсолютно за всіма показниками. Документи, які жодним чином не відповідають умовам, повертаються на доопрацювання. Вже після контролю ціна проставляється в паперах для розрахунку суми всього.



Рис. 2.4. Схема обліку запасів у бухгалтерії СВК «Дружба»

Заповнені папери групуються відповідно до центрів відповідальності, але потім їх поділяють на видаткові та прибуткові. Прибуткові папери класифікуються за джерелами надходження матеріалів у певних групових та

накопичувальних звітах. Видаткові класифікують за статтями обліку виробничих витрат.

Звіт вважається реєстром підсумкового обліку використаних в бухгалтерії матеріалів. Вона здійснюється в розрізі субрахунків обліку матеріалів за центрами відповідальності та суб'єктами обліку витрат. Зведені результати звітності порівнюються з накладеними комірника. Згідно з інформацією, дані заповнюють в журнал 5 у частці справжньої вартості матеріалів, використаних при виготовленні, але розрахунок запасів, відпущених установам (споживачам), повідомляється 3.1, а також пункт 2 журналу 3. Інформація за рухом використаних матеріалів узагальнюється в Головній книзі за субрахунком 201 «Сировина і матеріали».

Відповідно до Розпорядження «Про використання Плану рахунків для бухгалтерського обліку майна, готівки, зборів та дій підприємств та організацій» для обліку запасів призначено групу рахунків 2 класу, який має власну назву: «Запаси». У рахунках цього класу також узагальнюється інформація про наявність руху предметів праці, що належать кооперативу, спеціалізованому з метою обробки, переробки, використання у виробництві побутових потреб, а також грошових коштів праці, які організація містить у складі непридатних і швидко зношуваних об'єктів. Щодо рахунку 20 «Виробничі запаси» в СВК «Дружба» має подібні субрахунки, які відображаються на рисунку 2.5.

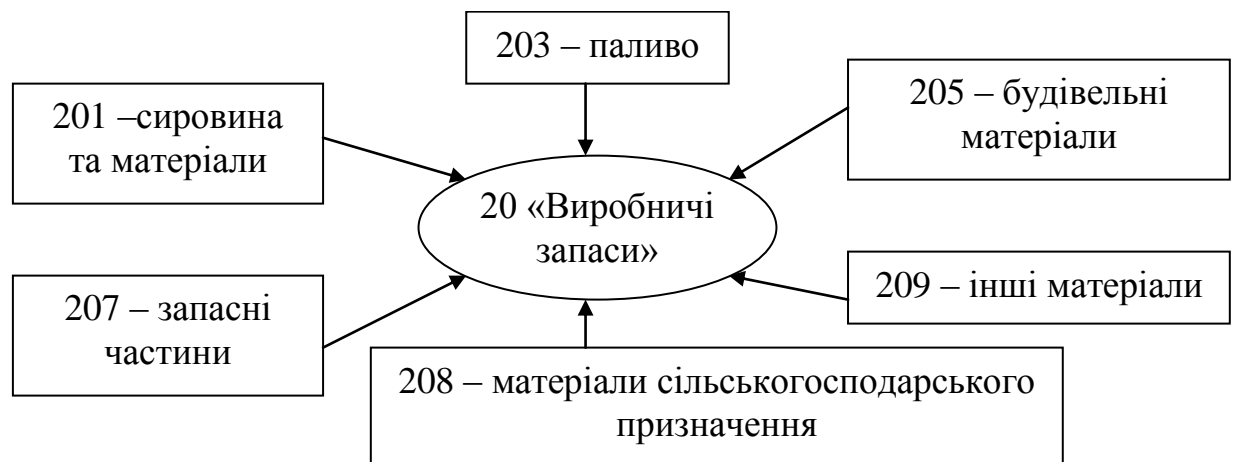


Рис. 2.5. Структура обліку виробничих запасів в СВК «Дружба»

За дебетом 20 «Виробничі запаси» також відображає надходження окремих виробничих запасів в кооперативі, а також збільшення їх ціни в результаті переоцінки, за кредиту - собівартість виготовлення, видача на переробку, а й зниження ціни матеріалів через уцінку.

На субрахунку 201 «Сировина та матеріали» також враховується наявність і рух матеріалу, а також основних використаних запасів, що входять до складу виготовленого продукту або є важливими елементами наявності його виробництва, а також додатково використані запаси, що використовуються для виробництва продукту або для внутрішніх потреб.

Рахунок 203 «Паливо» є спеціалізованим для обліку твердого та водяного палива (нафтопродуктів), що використовується для науково-технічних потреб виробництва, діяльності автомобільного транспорту, опалення приміщень та сплачується купони на нафтопродукти і блакитне паливо.

На субрахунку 205 «Будівельні матеріали» кооператив враховує будівництво використаних матеріалів, систем та елементів, а також спеціального обладнання, що вимагає монтажу. Є також витрати на отримання обладнання, яке ніяк не вимагає монтажу, автотранспорт, легко розташовані машини, конструкцію транспортних засобів і елементів, сільськогосподарських транспортних засобів та інструментів, виробничих інструментів і пристроїв. Відображаються на рахунку п'ятнадцяти «Капітальні вкладення».

На субрахунку 207 «Запасні частини» обліковують отримані та виготовлені запчастини, конструкції та елементи, спеціалізовані для виконання ремонтних робіт, заміни зношених елементів обладнання та автотранспортних засобів, авто шин, двигунів, конструкції та пристрої, утворені при ремонтах, авто шини, що знаходяться в колесах, та є резервом на наявність автомобіля, які входять у вартості автомобіля, та вносяться до його інвентарної ціни (первісна ціна), надаються як частина основних фондів.

Аналітичний розрахунок обмінного фонду машин, споруд і пристроїв проводиться за групами: - придатні за призначенням (новіші та відновлені); доступні для поновлення (в базі даних); тих, хто перебуває в занепаді.

На субрахунку 208 «Використані матеріали сільськогосподарського призначення» враховують добрива; пестициди з метою боротьби зі шкідниками сільськогосподарських рослин, біопрепарати та лікарські засоби для тварин; корми для тварин (також отримані власного виробництва); зерна також є матеріалом з метою посіву і посадки.

На субрахунку 209 «Інші матеріали» зараховують залишки виробництва, зношені шини, непоправний дефект, металобрухт та інші запаси, зараховані за вартістю ймовірного використання або продажу на сторону.

Таким чином, в СВК «Дружба» для синтезу інформації про рух і наявність запасів виробничих використовують окремі субрахунки. Аналітичний облік допомагає вести детальний облік виробничих запасів. Дані аналітичного обліку є первинною інформацією для здійснення синтетичного обліку. В аналітичному обліку ведеться рух і наявність запасів виробничих. Аналітичний підрахунок ведуть у межах їх назв чи однорідних груп, з використанням для обліку карток складського обліку. Синтетичний облік дає змогу достовірно визначити рух виробничих запасів в СВК «Дружба», виявити потенційну вартість переданих і наданих, їх достовірну оцінку.

Одним із основних питань організації фінансового обліку запасів виробничих в кооперативі є складання та затвердження посадових інструкцій співробітників кооперативу, які підписуються працівником і головою. В СВК «Дружба» існує посадова інструкція бухгалтері і відсутня бухгалтера по обліку запасів виробничого призначення. З метою організації документообігу за операціями руху запасів виробничого призначення складаються графіки, які у СВК «Дружба» відсутній.

2.4. Напрями удосконалення організації обліку виробничих запасів на підприємстві

Проблеми вдосконалення організації обліку запасів виробничих підприємства постійно були в центрі уваги як наукових, так і фактичних працівників. Це також пояснюється складністю трудовитрат цієї галузі фінансового обліку. Вивчення практики функціонування показує, що на підприємствах, як і в координаційному, а отже і в методологічному нюансі, цей пункт обліку не припиняє мати серйозні порушення. Відмінності в обліку запасів виробничих, зокрема, часто виражаються в наявності товарно-матеріальних цінностей, але крім того, наявність звірених відомостей складського обліку, якщо виявлені недоліки, то також спостерігаються значні розбіжності через результат переоформлення-сортування окремих видів використовуваних матеріалів. Свою роль відіграє також величезна кількість помилок в основних паперах і облікових регістрах, що визначають рух використаних матеріалів.

На сьогоднішній день також існує необхідність, водночас, імовірність новітніх координаційно-методичних планів у вирішенні питань фінансового обліку запасів виробничих, зв'язаних, з однієї сторони, з переходом до відносин ринкових та міжнародних стандартів, а з іншої сторони, з всебічним використанням технологій комп'ютерних.

Удосконаленню ресурсозабезпечення сприяє регламентація базової документації, широке застосування типових уніфікованих конфігурацій, підвищення ступеня автоматизації обліково-розрахункових робіт, забезпечення режиму приймання, збереження матеріаломісткості, використаних матеріалів, виріб пристроїв і ін. Для забезпечення збереження запасів виробничих, правильного приймання, збереження та видачі цінностей значне значення має наявність у кооперативі в достатній кількості складських приміщень, обладнаних ваговими та вимірювальними приладами,

мірною тарою та іншими приладами. Крім того, необхідно запровадити ефективні показники раннього та поточного контролю, необхідно дотримуватись загальновизнаних показників запасів та витрати матеріальних ресурсів, підкреслити більшу зацікавленість у підвищенні ймовірності своєчасного обліку руху напівфабрикатів, продукція готової, пристрої виробні, елементи та конструкції у виробництві. Бухгалтерська інформація повинна включати зниження собівартості продукції з метою збереження запасів пропорційно оптимальному використанню використаних матеріалів, зменшення загальновизнаних показників споживання та забезпечення відповідного збереження.

У бухгалтерській службі СВК «Дружба» розрахунок запасів здійснює фінансова служба, для призначення працівників якої має бути персональний план діяльності (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Індивідуальний графік роботи бухгалтера матеріального відділу

Назва робіт	Термін виконання
Приймання від комірників документів, звітів про рух матеріалів, напівфабрикатів	2-го числа о 10.00
Приймання матеріальних звітів, сальдових відомостей	3 і 4 числа з 9.00 до 16.00
Звірка матеріальних звітів з відомостями аналітичного обліку	6 і 7 числа з 9.00 до 16.00
Запис до реєстрів аналітичного обліку матеріалів	3 і 4 числа з 9.00 до 16.00

Різноманітні процедури щодо оформлення документів необхідно проводити одночасно, щоб скоротити термін перебування в робочій зоні діловодства та збільшити своєчасність оформлення. Наявність проектування оптимальних документообігів у СВК «Дружба» має бути схемою переміщення ключових груп та різновидів паперів. Це дасть змогу визначити оптимальні маршрути, а також межі обробки паперів, стандартизувати спосіб пересування, порядок обробки їх різних категорій. Схеми мають бути створені за призначенням різних категорій паперів (вхідні, вихідні, внутрішні, розпорядження за основною роботою, особовому складу).

Оборот документів містить ряд етапів приймання, обробки, відокремлення, реєстрації, надання, здачі, нагляду за виконанням. Порядок документообігу має бути придуманий на підприємстві та додається до Указу про бухгалтерську облікову політику.

Дивлячись на документальний обіг в СВК «Дружба», слід зазначити, що організація жодним чином не розробляє графіки робочого процесу, що негативно впливає на ефективний розвиток паперів в кооперативі. Специфічні недоліки документального обігу компанії дозволяють відзначити відповідні основні тенденції (рубежі) її вдосконалення: концепція підприємства – це дії документообігу; організація абсолютного і чіткого документування роботи кооперативу, впровадження уніфікованих розпорядчих документацій; організація відповідної діяльності з паперами. На етапі концепції організації, а також дій з документального обігу, маєтсья на увазі здійснення узгоджувального юридичного роз'яснення абсолютно всіх нюансів документування, а також технічних дій, діяльності з паперами. По-перше, це структурування є розвитком співробітників компанії в повному обсязі. Значною проблемою у сфері трудових ресурсів є забезпечення необхідною кількістю працівників конкретного ступеня та кваліфікації, що відповідають потребам стратегії кооперативу. У координаційній структурі СВК «Дружба» має бути чітко зафіксована залежність роботи безпосередньо від начальника. Особливу увагу слід звернути на корисність технологічного та внутрішнього нормативно-методичного забезпечення інструкції.

2-й етап враховує систематизацію напрямів роботи, встановлення як фіксації дій працівників, так і елементів їх операцій, але крім цього визначення інформаційних умов будь-якої службової функції, порядку та впливу що можна задовольнити підтримкою офіційних паперів. Необхідно вибрати цю текстуру, а також тип паперу, який більш детально відповідає будь-якій офіційній функції, процедурі та впливу. Запровадження єдиної концепції розпорядчої документації враховує: вивчення службових

інструкцій згідно з діловодством в кооперативі; проведення семінарів і зустрічей з керівниками підрозділів, але, крім того, періодичне проведення власне уроків з працівниками, які виконують діловодство; надання працівникам підрозділів, які готують і оформлюють папери, копії стандарту, методичні поради щодо його використання, уніфіковані цифри паперів кооперативу; вивчення знаходження еталону працівниками підрозділів є також впровадженням навичку його використання. Істотним кроком у раціоналізації робочого процесу є встановлення періодичності формування окремих видів номіналів паперів, їх поєднання в стабільні показники.

В СВК «Дружба» організація документообігу, що стосується запасів виробничих має не зовсім оптимальний стан, оскільки існує потреба в складенні одиничних графіків документального обігу. З метою врахування руху виробничих запасів зсередини кооперативу, але крім наявності відпуску запасів стороннім установам, надається накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) використаних матеріалів у 2 екземплярах з єдиним підписом головбуха. Подібним чином пропонується оперограма для переміщення цього важливого документа в додатку Л. Цей план зможе допомогти в правильній організації переміщення паперів, визначити оптимальні маршрути та межі для обробки паперів, стандартизувати спосіб переміщення, порядок обробки їх різних категорій. Крім того, для виконання встановлених завдань раціонально застосовувати зведений план роботи наведений в додатку М.

Подібним чином це дослідження робочого процесу організації та виявлення їх недоліків передбачає збільшення якості паперів, а також носіїв інформації, зменшення трудового періоду, підвищення продуктивності праці співробітників СВК «Дружба», наявність комбінації, обробки та збереження паперів обумовлено результатом реалізації запропонованих потоків раціоналізації робочого процесу. Правильна організація документообігу сприяє своєчасному проходженню паперів у підрозділі контролю,

пропорційному завантаженню підрозділів і посадових осіб, що демонструє позитивний вплив на процедуру управління в повній концепції оформлення та опрацювання паперів.

Наступним кроком удосконаленні організації фінансового обліку запасів виробничих в СВК «Дружба» ми пропонуємо автоматизовану форму обліку із використанням комп'ютерної програми «1С: Бухгалтерія 8.3».

Для раціональної організації фінансового обліку запасів виробничих в кооперативі має бути належним чином налаштований план рахунків. Розрахунок ведеться на рахунку двадцять «Виробничі запаси». Рахунок двадцять має окремі субрахунки, до яких можна приєднати субрахунки. До субрахунку 201 «Сировина і матеріали» можна закріпити субрахунок «Фінансово відповідальні особи», за яким розрахунок використаних матеріалів може здійснюватися в розрізі осіб, які здійснюють обов'язок за безпекою використаних матеріалів. До субконто «Відповідальні особи» також можна приєднати субконто «Різновиди матеріалів», у якому для потреби чисельного обліку необхідно визначити точніший відтворюваний тип використаних матеріалів шляхом встановлення символу «+» у стовпці «Col» і «An». Подібним чином можна створити трирівневу концепцію обліку використаних матеріалів. Крім ціни субконто, буде включена ціна використаних матеріалів. Згодом враховується звернення до вартості субконто. У комп'ютерному обліку побутові процедури фіксуються за допомогою записів у журналі дій. Журнал називається проводками. Примітка про господарську процедуру повинна містити інформацію про зміст процедури, готель суми списання, номер суму операції, крім того, можуть бути внесені й інші дані про процедуру.

Щоденник операцій - це лише одне місце, для чого обліковець вносить інформацію в ході діяльності. Перед введенням інформації про діяльність через цей пробіл необхідно ввести фрагменти введення за рахунками, у цій кількості за рахунком двадцять «Виробничі запаси».

Вхідні фрагменти записуються в щоденник діяльності у варіанті проводки. У них, як і в основному підсумку, показаний результат. У випадку, якщо за даними обліку на базі етапу звітності є перевищення, в цьому випадку за кредитом застосовується додатковий результат 00. Для цього, щоб кошти фрагментів існували на рахунку, які були зафіксовані на етапі звітності, необхідно ввести їх з попередньою сумою на минулому етапі звітності. Здійснити перетворення на попередній етап звітності можливо в порядку звітності розділу «Розрахунок висновків». Для цього необхідно навести покажчик на параметр «Робочий період», а також визначити область, що передує звітній, Щоб підтвердити вибрану межу, натисніть «Встановити».

Вже після введення фрагментів слід визначити минулий інтервал, тепер можна вводити інформацію про домашню діяльність. Для цього в пункті «Операції» введіть розділ «Щоденник операцій». З метою інформативності журналу в журналі дій застосуйте відповідну систему:

- «Документи та розрахунки». У такому порядку відомості будуть включені в конфігурацію вихідного документа, на основі якого вони записуються в щоденник;

- «Ручний введення проводок»;

- «Стандартні операції», що передбачає розробку довідника стандартних дій, а також розробку категорії проводок з підтримкою однієї стандартної процедури.

У базі даних, вбудованій у щоденник дій, також створюються основні зведені документи. Проект «1С:Бухгалтерія 8.3» дає можливість отримати вихідну інформацію за обліком виробничих запасів. Ця інформація відображена в різних паперах: бухгалтерський баланс, схема рахунку, аналіз рахунку та ін.

Можна розпочати вивчення вихідних даних у порядку перегляду журналу дій, але для найскладніших зразків застосуйте порядок розробки незалежної інформації за журналом дій. З балансу можна отримати

рівномірні результати за балансом у базі, а також за кінець етапу, ротації за рахунками виробничих запасів. У цьому результаті за будь-яким типом виробничих запасів відображаються у двалерній формулі. Наявність необхідності виявлення руху певного виду виробничих запасів на сучасному етапі створюється схема безмірно відповідно до цього виду цінностей. Це можна зробити, не починаючи з Балансу або з дії «Облікова картка». З представленого переліку підрахунків необхідно вибрати оптимальний вид виробничих запасів. Картка містить усі без винятку процедури через інтервал за цим типом виробничих запасів, але крім того, фрагменти в основі та в кінці етапу також є результатами ротації. Інформація має всі шанси бути представлена в натуральних і валютних вимірах. Схема з числовими ознаками – це схема складського обліку, яку не потрібно заповнювати прирученим методом. У таких паперах можна отримати продуктивну інформацію, а також Рівновага – це також звіт про баланс обороту. По складах також може вестися кількісно-сумарний облік і облік по партіях. Партійний розрахунок може бути виключений, якщо в ньому немає потреби. Рух інформації обліку запасів в «1С: Бухгалтерія 8.3» подано на рисунку 2.6.

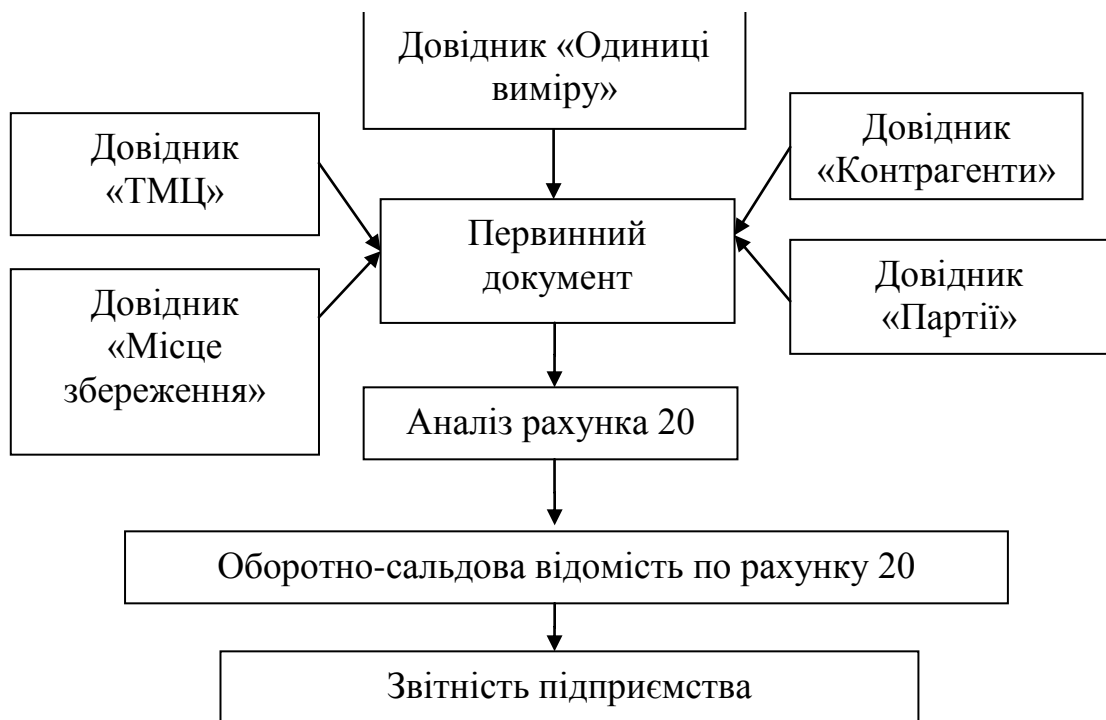


Рис 2.6. Схема обліку виробничих запасів в «1С: Бухгалтерія 8.3»

Головні рубежі автоматизації обліку такі:

1. Введення основних даних. Цей вузол спеціалізований з метою введення основних даних для подальшої обробки в ПК. Основними паперами, які включаються на даній стадії, є прибуткові накладні (з постачальника), оприбуткування з підзвітної особи.

Основними реквізитами прибуткові накладні вважаються номер і кількість документа, сторона, з якого придбано товар, сховище, у який хтось оприбутковується, сума податку, номер накладної з постачальника, вид оприбуткованого товару, рахунковий результат постачальника. Таблична частка прибуткової накладної включає відомості про товар, але безпосередньо товар, штуку виміру, число, вартість і суму.

Акт оприбуткування від підзвітної працівника включає такі ж умови, так само як прибуткова накладна, за відрахуванням застосування коштів також підзвітної працівника, з якого слід списати на витрату необхідну суму.

2. Введення паперів на пересування (відрахування, реалізація) запасів спеціалізований з метою формування паперів, які застосовують зсередини господарства, а також видаткових накладних (на реалізацію). Наприклад, з метою переходу запасів з однієї бази на іншу, видавання товарів у звіт, списання запасів на витрати. Головними паперами, створюваними у цій стадії, вважається реалізація виробничих запасів; видача запасів у виробництво; переоцінювання запасів; відрахування запасів; пересування серед складами.

Реквізитами паперів на реалізацію є дата документа і номер, споживач, склад з якого видається товар, обліковий рахунок споживача, сума податку. Таблична частка видаткової накладної включає відомості про товар, але безпосередньо назва продукту штуку виміру, число, вартість, необхідну суму без ПДВ, суму відповідно з ПДВ. У цьому акті вказується дисконт або знижка надана споживачеві.

Обстановка документа на переоцінку товарів є номер і кількість документа, склад (місце зберігання), де здійснюють переоцінку виробничих запасів, результат і тип витрат на переоцінку. Таблична частка видаткової накладної включає відомості про товар, але безпосередньо назва товару, штуку виміру, число, стару і нову вартість і необхідну суму.

3. Вузол контролю введення даних здійснює відповідні функції:

1) контроль точності введення даних про постачальника (підзвітному вигляді) - співвідношення назви, програмний код ЗКПО, індивідуального податкового номера та інших реквізитів у вигідній накладній інформації в довіднику контрагентів. Цю частину контролю здійснює обліковець, який безпосередньо записує акт у ПК

2) нагляд наповнення табличної частки документа (переліку виробничих запасів); Саме спостереження за повнотою і точністю заповнення необхідних відомостей про кількість, штуку виміру, вартості і сумі. Такого роду спостереження здатне здійснювати візуально включаючи акт також автоматично за допомогою ПК і алгоритмів контролю;

3) нагляд запровадження кошти транспортних витрат, націнки і інше.

4. Основа облікових відомостей необхідна з метою накопичення та збереження впроваджених паперів в електронній формі з метою подальшої їх обробки та розвитку необхідних відомостей і вихідних паперах. Крім цього, вона необхідна з метою збереження і застосування законів розвитку рахункових записів і списку правильних записів концепції. Принципи розвитку бухгалтерських записів прийнято у існуючої зміни програмного надання також обумовлені функціонуючих законодавством і зразками фінансового обліку запасів. Список правильних записів формують з метою збереження та зміни облікових записів відповідно до стандартами фінансового обліку.

5. Вузол розвитку рахівничих записів здійснює функції розгляду основи облікових відомостей (зібраних основних паперів) і основи знань

(стереотипів рахівничого обліку і переліку правильних записів) при створенні рахівничих записів з метою їх накопичення.

6. Вузол розвитку початкових паперів призначено для друку або укладання в дисплеї різних податкових, бухгалтерських, статистичних відомостей і друку паперів у пересування, відрахування, реалізацію запасів, їх інвентаризацію тощо. З використанням даного модуля здійснюється нагляд за точністю складських процесів, переміщенням товарів так само як зсередини компанії, таким чином і за його межами (реалізація, отримання), нагляд за коректністю сформованих рахункових записів.

У зв'язку з потребою є можливість розвитку наступних документів: звіт про наявність виробничих запасів на різну дату в розрізах – підзвітна особа, партія запасів, склад, товар; переміщення виробничих запасів в проміжок у розрізах – склад, контрагент, група виробничих запасів, підзвітна особа, товар, партія виробничих запасів; накопичувальних відомостей по витрачання і оприбуткуванню виробничих запасів; діаграм і графіків чисельного та вартісного залишку виробничих запасів на складах; оборотно-сальдових відомостей по виробничих запасах або по складу.

Висновки до другого розділу

1. Комплексна оцінка фінансового стану СВК «Дружба» свідчить про неоднозначні показники, а саме рейтинг фінансового стану кооперативу коливається в межах від 5,7 рейтинг Б до 8,94 рейтинг А. Дані додатку показали, що в період з 2017 р. по 2018 р кооператив мав рейтинг Б, а в 2016 та 2020 рейтинг А.

2. Бухгалтерська служба в СВК «Дружба» налічує лише 2-х осіб. Здійснення фінансового обліку в кооперативі проводиться за допомогою журнально-ордерної форми обліку. Якісні властивості працівників бухгалтерії формуються рівнем їх висококласної та кваліфікованої

придатності до покладених обов'язків перед працівниками та виділяються виконуваних завдань.

3. Всі господарські операції з надходження виробничо-матеріальних запасів у кооперативі підтверджується первинними документами. У бухгалтерську службу організації первинні документи здаються в встановлені терміни. У бухгалтерії піддаються контролю по суті та законності скоєних операцій; правильності оформлення.

4. Організація фінансового обліку виробничих запасів у бухгалтерській службі СВК «Дружба» враховує: встановлення режиму приймання, контролю та обробки паперів; технологія - це технічне ведення аналітичного й синтетичного обліку, а також спосіб ведення асортиментних номерів матеріалів. В бухгалтерії розробляється перелік запасів для правильної організації обліку виробничих запасів.

5. Одним із основних питань організації фінансового обліку запасів виробничих в кооперативі є складання та затвердження посадових інструкцій співробітників кооперативу, які підписуються працівником і головою. В СВК «Дружба» існує посадова інструкція бухгалтері і відсутня бухгалтера по обліку запасів виробничого призначення. З метою організації документообігу за операціями руху запасів виробничого призначення складаються графіки, які у СВК «Дружба» відсутній.

6. Різноманітні процедури щодо оформлення документів необхідно проводити одночасно, щоб скоротити термін перебування в робочій зоні діловодства та збільшити своєчасність оформлення. Наявність проектування оптимальних документообігів у СВК «Дружба» має бути схемою переміщення ключових груп та різновидів паперів. Це дасть змогу визначити оптимальні маршрути, а також межі обробки паперів, стандартизувати спосіб пересування, порядок обробки їх різних категорій. Схеми мають бути створені за призначенням різних категорій паперів (вхідні, вихідні, внутрішні, розпорядження за основною роботою, особовому складу).

7. В СВК «Дружба» організація документообігу, що стосується запасів виробничих має не зовсім оптимальний стан, оскільки існує потреба в складенні одиничних графіків документального обігу. З метою врахування руху виробничих запасів зсередини кооперативу, але крім наявності відпуску запасів стороннім установам, надається накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) використаних матеріалів у 2 екземплярах з єдиним підписом головбуха. Подібним чином пропонується оперограма для переміщення цього важливого документа.

8. Наступним кроком удосконаленні організації фінансового обліку запасів виробничих в СВК «Дружба» ми пропонуємо автоматизовану форму обліку із використанням комп'ютерної програми «1С: Бухгалтерія 8.3».

РОЗДІЛ 3. СТАН КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

3.1. Методика контролю виробничих запасів на підприємстві

Для СВК «Дружба» запаси виробничі є основним з найбільш використовуваних засобів, перебування в процесі виробництва в цілях подальшої реалізації товару виробництва; присутні з метою використання наявності виготовлення товару, надання послуг та виконання робіт.

Однією з обставин збереження використаних матеріалів і постійного забезпечення виробничих дій вважається неухильне виконання правил обліку їх придбання, застосування продажу, а також точне проведення розрахунків з постачальниками. З цієї причини за цих обставин дуже важливо контролювати дії з виробничими ресурсами у СВК «Дружба».

На вимогу голови суб'єкта господарювання у 2020 р. була проведена перевірка де перевірялися і запаси виробничого призначення, з використанням інвентаризації в СВК «Дружба».

При цьому, головними завданнями здійсненої інвентаризації запасів виробничого призначення в СВК «Дружба» є:

- нагляд за дотриманням загально визнаних заходів витрати використаних матеріалів та окремих загально визнаних норм запасів;
- контроль за збереженням запасів;
- вивчення стану контролю та фінансового обліку за переміщенням запасів виробничих;
- контроль точності раціонального використання та оцінки виробничих запасів, які застосовуються для виготовленні.

Однією з обставин збереження використаних запасів і постійного забезпечення виділяються дії вважається чітке виконання принципів обліку придбання, застосування та реалізації, а крім того, точна організація

розрахунків з контрагентами. З цієї причини контролери частково перевірили позицію кооперативу щодо обліку переміщення запасів в господарстві.

Таким чином, наявність надходження виробничих запасів перевірялося виконанням постачальниками умовних зобов'язань. Виробничі запаси в сховищах від генерального постачальника надано співробітником підрозділу МТЗ. Наявність здачі виробничих запасів на сховищі матеріально серйозного предмета перевіряло співвідношення кількості, властивостей і переліку використаних матеріалів, зарахованих до паперів генерального постачальника. Наявність абсолютної згоди між кількістю маркованих виробничих запасів і паперами генерального постачальника матеріально серйозного предмета зафіксована інформація в Книзі складського обліку. У разі, якщо в кількості відхилень немає, у властивості використаних виробничих запасів немає підпису, на паперах генерального постачальника також ставиться підпис та штамп компанії. Крім того, відбувся контроль за рухом виробничих запасів, утворенням або відсутністю підробок у паперах за операціями за видатками, у цій сумі необґрунтоване збільшення вартості.

Істотним методом фінансового контролю є порівняння інформації про економічно ефективні папери з інформацією про інші папери, які фіксують ці процедури, але в інших нюансах. Крім того, використовуються також подібні методи, а також порівняння облікової інформації зі своєчасною обліковою інформацією; контроль практичного виконання праці в натуральному вираженні, оплаченої за грошовими паперами; контроль неупередженої здатності виконувати дії, відображені в паперах.

Безпосередній аналіз фінансових паперів проводиться з метою контролю точності цифрових розрахунків у них, їх правильного оформлення. Зіставлення бухгалтерської інформації зі своєчасною обліковою інформацією використовується для вивчення основної діяльності.

Своєчасна бухгалтерська інформація не має всіх шансів бути основою для призначення бухгалтерських регістрів, з цієї причини обліковці жодним

чином не використовують її в кінці комісії. Згідно з паперами своєчасної звітності, цей вид також визначається розміром дій, пов'язаних з виробничими запасами. Але це жодним чином не може бути достовірними даними для рішення комісії.

Перш за все було перевірено виконання кооперативом затвердження його правил гри в обліку. Це стосується таких факторів, як: розрахунок виробничих запасів - за справжньою собівартістю або обліковими розцінками; метод списання виробничих запасів на витрати виробництва; методика обліку руху виробничих запасів у системах кооперативі; підрахунок непридатних предметів; податкова знижка додаткова ціна.

Вже після перевірки виконання бухгалтерської звітності були передані на контроль окремих дій, випусків згідно з обліком виробничих запасів. Наявність контролю організації обліку руху виробничих запасів у рядах до цього в цілому перевірено складського господарства. Потім була проведена перевірка, так само, як був санкціонований накопичувальний підрахунок виробничих запасів, а також здійснювався нагляд з боку обліковця. Слід зазначити, що СВК «Дружба» є невідкладним обліковим (балансовим) методом обліку руху виробничих запасів у складі.

Крім того, слід додати, що наявність контролю виробничих запасів приділяла особливий інтерес контролю розрахунків за списанням запасів на собівартість виробництва. Таким чином, була перевірена аргументація використання обраного кооперативом методу списання виробничих запасів на виробництво. До кінця етапу звітності фрагменти запасів залишаються в базі даних за справжньою вартістю минулого за періодом придбання, але резерви передчасних закупівель за періодом закупівлі списуються на первісну вартість товару. При цьому наявність ПК в кооперативі для виконання складних розрахунків свідчить про підтримку члену комісії.

Завершальним етапом контролю вважався нагляд за безперешкодним обліком виробничих запасів. Ця інформація перевіряється відповідно до

інформації в Щоденнику замовлень, накопичувальних даних, а також в Основній книзі. Подібним чином за результатами достовірності та об'єктивності відображення в обліково-господарській звітності проведених контролером дій із виробничими резервами зроблено позитивний висновок.

Під час проведення ринкової економіки збільшення виробництва продукції здійснюється не стільки в результаті збільшення виробничих запасів виробничих, скільки в результаті підвищення продуктивності їх застосування. Подібним чином можна відзначити, що значним ходом розгляду є вивчення закономірностей споживання використаних матеріалів і запасів їх подальшого скорочення.

З цією метою, щоб дати характеристику ефективності використання матеріалу також запасів, застосовується поняття узагальнюючої і вибіркової характеристики, розрахунок якої здійснюється за ознакою матеріальних витрат. Це пояснюється тим, що в процесі виготовлення готової продукції запаси виробничі витрачаються з часом, але їх ціна включається у собівартість виробництва, а також затрати матеріальні.

Аналіз забезпеченості основними видами виробничих запасів СВК «Дружба» загального користування представлений в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Аналіз забезпеченості виробничими запасами СВК «Дружба»

Показник	2018р.		2019р.		2020р.		2020р. у % до 2018р.
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	
Сировина і матеріали	125,00	1,47	111,00	1,59	99,00	1,47	79,20
Паливо	1161,00	13,61	940,00	13,44	890,00	13,19	76,66
Тара й тарні матеріали	158,00	1,85	119,00	1,70	103,00	1,53	65,19
Запасні частини	1324,00	15,52	1197,00	17,11	920,00	13,64	69,49
Матеріали с.г. призначення	3632,00	42,58	3197,00	45,71	3017,00	44,72	83,07
Інші матеріали	2129,00	24,96	1430,00	20,45	1718,00	25,46	80,70
Разом	8529,00	100,00	6994,00	100,00	6747,00	100,00	79,11

Проаналізувавши забезпеченість виробничими запасами видно, що їх кількість, а і відповідно сума зменшилися на 20,89 % (1782 тис. грн.). Найбільшу питому вагу у виробничих запасах СВК «Дружба» займають матеріали с.г. призначення 44,72 % в 2020 році, але за останні три роки зменшилися на 16,97 %. У зв'язку із значним підвищенням цін на паливо і запасні частини їх сума зменшилася на 23,34 та 30,51 % відповідно.

Мінімальна окрема маса у складі запасів виробничих включає сировину, використані матеріали та тари.

Більш наглядно розглянути і проаналізувати забезпеченість СВК «Дружба» виробничими запасами в 2020 році дозволить рисунок 3.1.

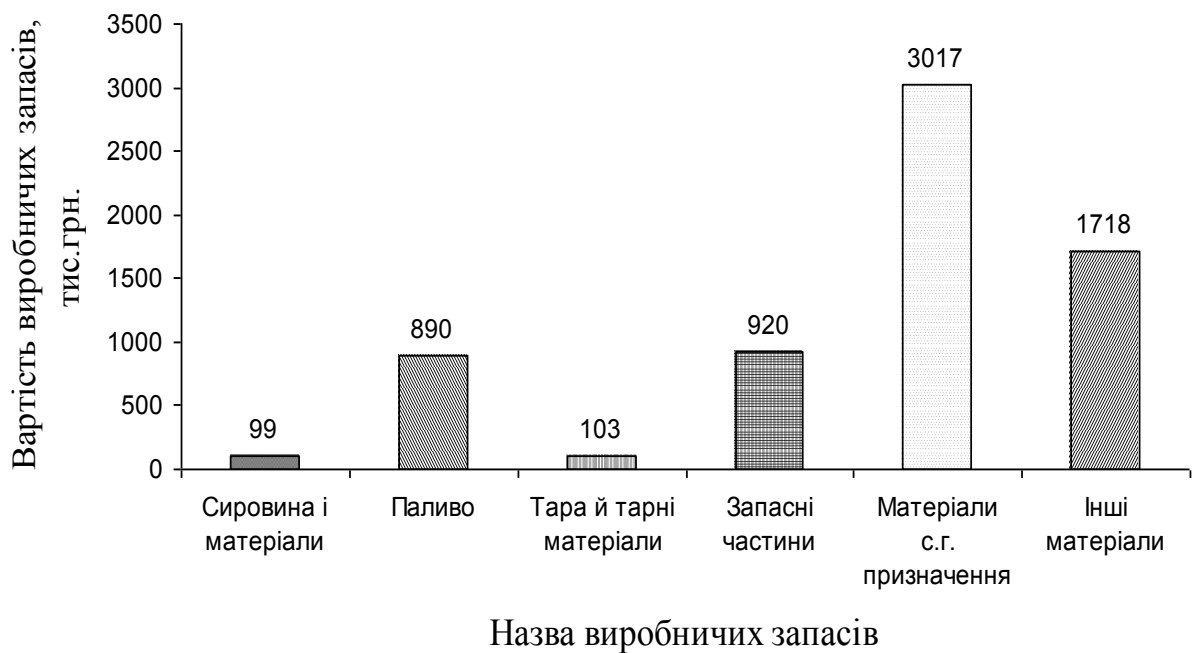


Рис. 3.1. Забезпечення виробничими запасами СВК «Дружба» в 2020 р.

З метою найбільш детального розгляду використання запасів виробничих використовуються неповні ознаки, що визначають використання окремих елементів матеріальних активів (основних і додатково використаних матеріалів, палива, енергії і ін.). Важливим із зазначених характеристик є матеріаломісткість виробу.

Результати розгляду динаміки експлуатаційних характеристик запасів

виробничих на СВК «Дружба» наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Динаміка коефіцієнтів використання запасів виробничих в СВК «Дружба»

Показник	2018р.	2019р.	2020р.	2020р. у % до 2018р.
Обсяг виробленої, тис. грн.	11977,30	17570,00	20595,00	171,95
Собівартість виробленої продукції, тис. грн.	54461,00	32857,00	34914,00	64,11
Матеріальні витрати на виробництво продукції, тис. грн.	16806,00	27702,00	28753,00	171,09
Матеріаломісткість продукції, коп./грн.	1,40	1,58	1,39	99,50
Матеріаловіддача продукції, коп./грн.	0,71	0,63	0,72	100,50
Частка матеріальних витрат у собівартості продукції, %	30,86	84,31	82,35	266,87

Оцінка вживання запасів виробничих в СВК «Дружба» показала, що ефективність їх використання за аналізований період підвищилася. У 2018 році матеріаломісткість становила 1,40 грн., а у 2020 – 1,39 грн., отже вживання запасів зменшилось на 0,01 грн. на обидну гривню виготовлених товарів. Відповідно спостерігається збільшення протягом періоду матеріаловіддачі продукції на 0,01 грн. Це сприяє збільшенню обсягу виготовлених товарів на обидну гривню затрачених виробничих ресурсів, яка була витрачена на її виготовлення.

Витрат матеріальні у складі первісної вартості продукції займає більше половини, що забезпечує високу матеріаломісткість товарів з тенденцією до збільшення (2018 році – 30,86 %, 2019 році – 84,31 %, 2020 – 82,35 %).

Ймовірними способами подальшого покращення використання виробничих запасів вважають однорідну поставку ТМЦ; розробка запасів у межах ймовірної мінімальної кількості з метою забезпечення безперервності виробництва; уникнення отримання зайвих, непотрібних використаних матеріалів.

3.2. Удосконалення контролю виробничих запасів на підприємстві

В сучасних умовах управління, з урахуванням існуючих координаційно-правових конфігурацій комерційної діяльності, проблема внутрішнього контролю підприємства є актуальною. Наявність цього контролю підвищується за рахунок досвідченого поєднання різноманітних способів, методів і прийомів проведення контролю.

Як правило, внутрішня перевірка виділяється в центрі основних методів контролю. Внутрішня перевірка є необхідною частиною концепції управління. З метою української практики поняття «внутрішній аудит» є новітнім словом, воно не опрацьоване на теоретичному рівні, практично взагалі не використовується на практиці. Водночас за кордонами України внутрішній аудит широко використовується як у середніх, так і у великих компаніях різних напрямків роботи.

Необхідність внутрішнього аудиту визначається тим, що контрольна ланка не бере безпосередньої участі в контролі повсякденної діяльності компанії, у зв'язку з чим має потребу в даних, які створені в найнижчому ступені. Керівник немає необхідного терміну для контролю за виконанням розпоряджень, а також вони часто не мають характерних для цього виду контролю пристроїв. З цієї причини вони не мають всіх шансів вчасно виявити недоліки та відмінності. Внутрішні частини комісії можуть їм допомогти – гарантувати захист від помилок і зловживань, встановити зони виїмки, можливість усунути можливі недоліки, можуть допомогти розпізнати невеликі переваги в концепціях управління. Їхні дії розширюються шляхом обговорення проблем з вищою владою. Безумовно, завдання внутрішнього аудиту полягає в тому, щоб сприяти ефективній реалізації питань, які до того ж більш повно встановлені, заради яких працює організація.

Внутрішні перевірки мають всі шанси здійснити кінцівки комісії, що діє безпосередньо в цій компанії.

В СВК «Дружба» проводиться інвентаризації виробничих запасів, яка здійснюється 1 раз в рік, станом на 1 листопада, перед складанням річної фінансової звітності кооперативу, що є основою для контроль за веденням складського обліку. Однак цього недостатньо, щоб не здійснювати контроль за вимогою надходження, збереження, витрачання запасів виробничих, щоб виключити ймовірність їх погіршення виробничих резервів і розкрадання матеріальних цінностей.

Для удосконалення контролю в цілому по кооперативу і виробничих запасів в частоті пропонуємо проводити в СВК «Дружба» внутрішній аудит обліковцем, який буде поєднувати обов'язки контролера.

В цілому внутрішній аудит бере на себе важливу функцію управління, яка включає розрахунок, економічне дослідження, а також нагляд, та порівнює оцінку по суті отриманого результату з встановленими цілями та проблемами компанії. Внутрішній аудит регулярно контролює роботу абсолютно всіх суб'єктів управління, виявляє передумови для відхилення від стереотипів, відмінностей від більш повно встановлених для конкретного суб'єкта, що сприяє своєчасному знищенню виявлених помилок. Організація внутрішнього аудиту, як і функції керівництва кооперативу, враховує сувору регламентацію власної роботи, встановлення справедливості, зобов'язань і експертів, кваліфіковані умови, а також відносини з підрозділами та персоналом кооперативу.

Внутрішній аудит повинен функціонувати так само, як і незалежна робота в компанії. Формується керівництвом кооперативу з метою контролю та оцінки діяльності окремих підрозділів, виробництв, статей бухгалтерського обліку тощо.

Необхідно усвідомити, що діяльність внутрішніх аудиторів за своєю природою є певним виконанням частини управлінських функцій компанії. Відповідно до державних нормативних актів, відділ внутрішнього аудиту підпорядковується керівництву кооперативу завдяки ефективній діяльності, а

також удосконаленню концепції фінансового обліку, достовірності економічних та своєчасних даних, виконання вітчизняного законодавства, виконання абсолютно всіх підрозділи її внутрішній політиці.

Внутрішній аудит здатний виконувати ряд питань, встановлених керівництвом кооперативу, але безпосередньо:

- надати управлінську інформацію про фінансове становище кооперативу;
- забезпечити ефективну комунікацію з відповідними службами кооперативу;
- сприяти функціонуванню дуже ефективної бухгалтерської концепції;
- запобігати виникненню помилок;
- сприяти мінімізації витрат запасів виробничих, грошей валютних, засобів основних;
- довести достовірність інформації до структурних підрозділів компанії.

Департамент внутрішнього аудиту в СВК «Дружба» зобов'язаний виконувати аудиторські функції у зв'язку з повнішими питаннями, покладеними на внутрішнього аудитора компанії. Внутрішні обліковці повинні підпорядковуватися органу, який їх визначив, у цьому випадку це голова СВК «Дружба».

Вони зобов'язані проводити планові та позапланові перевірки відповідно до вказівок вищої адміністрації, вони зобов'язані бути реальними працівниками, вони жодним чином не повинні мати сертифіката аудитора, вони мають усі шанси бути експертами з фінансового обліку, економіки, фінансів, права тощо. За результатами внутрішнього аудиту необхідно зібрати звіт, передати його вищому керівництву. Звіт містить аналіз виявлених прецедентів, надає поради, рекомендації та іншу інформацію.

Відділ внутрішнього аудиту зобов'язаний працювати на підставі Положення про напрям (роботу) внутрішнього аудиту, що характеризує

ізолюваний стан роботи в концепції управління СВК «Дружба», його місію та проблеми, а також відповідальність є також відносини з іншими багатофункціональними підрозділами компанії.

Основним правилом функціонування внутрішнього аудиту є незалежність, специфічна справедливість, обов'язки та відповідальність, підзвітність та підпорядкованість лише голові кооперативу. Безпосередні обов'язки працівників роботи регламентуються офіційними практичними вказівками, розробленими керівником відділу внутрішнього аудиту, зміна у разі заміни окремих функцій або розміру та головою кооперативу.

У більш кумулятивному варіанті об'єкти контролю містять засоби, побутові процеси та їх результати. Наявність цього поблизу суб'єкта контролю без винятку означає, що контрольна робота суб'єкта контролю є орієнтованою. Таким чином, суб'єктами внутрішньогосподарського контролю вважаються впливи, дії, господарські процедури, робота центрів відповідальності. Проте особливий інтерес необхідно приділяти достовірному та правильному обліку запасів виробничих.

Функції внутрішнього аудиту запасів виробничих полягають у тому, щоб сприяти здійсненню контролю зсередини кооперативу та здійсненню безпеки, пов'язаної із збереженням запасів виробничих та отриманням чітких даних. Безпосередні обов'язки внутрішнього аудитора формуються головою кооперативу, в якій вони функціонують. Через це зовнішні користувачі даних про суб'єкт господарювання, підготовлених внутрішнім аудитором, не завжди повірять аудитору. Більше того, вони не зможуть дати незалежну оцінку роботи топ-менеджменту власної компанії.

На основі цього можна встановити об'єкт внутрішнього аудиту, який полягає у пошуку фінансових, узгоджувальних, інформаційних даних кооперативу. Предмет внутрішнього аудиту в нашому випадку включає запасів виробничих; домашні рухи, пов'язані з їх переміщенням; фінансові результати за виробничими резервами; координаційними фігурами є також

методи управління запасів виробничих.

Значним предметом господарської роботи внутрішнього аудиту повинні бути запаси виробничі. Практична діяльність показує, що в наш час запаси виробничі мало контролюються, їх надходження, збереження та відрахування практично взагалі не досліджуються. Відсутність контролю призводить до шкоди абсолютно на всіх етапах руху запаси виробничі. Керівництво жодним чином не отримує відповідні дані з метою ефективного управління запаси виробничі.

Завдання внутрішнього аудиту запаси виробничі полягає в тому, щоб зберегти їх абсолютно на всіх етапах руху та оптимального використання. Цього можна досягти за рахунок мінімізації витрат на запаси виробничі через розкрадання, зловживання, псування, за межі витрат виробничих, але крім того, реалізується ефективна взаємодія з виробничим відділом, відділами постачання.

Процедура управління запаси виробничі починається з поняття замовлення. Безпосередній захист забезпечується програмами. Внутрішня перевірка концепції замовлення повинна бути зосереджена на контролі за цим, а потім, що всі замовлення без винятку запаси виробничі повинні бути аргументовані даними, які впливають з концепції фінансового обліку. Немає обов'язку подавати заявки на такі види запаси виробничі, які не будуть використані в подальшому виробництві або не будуть виконані будь-яким чином, а крім того, надлишки, які виявлені в кооперативі. Крім того, має бути ефективним розподіл зобов'язань між працівниками, які виконують облікові розрахунок запаси виробничі, комірниками, відділом за положенням, виробничим відділом.

Внутрішня перевірка концепції розміщення використаних матеріалів передбачає, перш за все, загалом, у такому випадку, що їх прийняття супроводжується відповідними умовами:

- визначити одну роль, щоб об'єднати до мінімального обсягу втрат

виробництва залишає за собою наявність їх отримання,

- у базі даних дотримуватися принципів збереження набутих, але ще не встановлених за кількістю та якістю запасів виробничих, а також минулого контролю, але жодним чином не задовольняючи встановленим умовам. Вважається, що такі резерви зберігаються окремо в базі даних;

- у будь-якій набутій партії запасів виробничих по черзі закладаються прибуткові документи,

- підприємство зобов'язане діяти відповідно до ходу видобутку та капіталізації запасів виробничих, чітко показує контрольні операції, які необхідно виконувати при розбіжності між встановленими обставинами доставки;

- у разі розбіжності з наявністю запасів виробничих, потрібно формувати акти.

Внутрішня перевірка концепції обліку запасів виробничих характеризується аудитом дотримання умов функціонування концепції реєстрації наявних матеріалів та концепції реєстрації руху запасів виробничих. Усі без винятку організовані процедури за запасів виробничих мають бути правильно відображені на окремих рахунках.

Що стосується аудиту концепції обліку руху запасів виробничих, у цьому випадку:

- усі без винятку організовані переміщення повинні фіксуватися;

- концепція зобов'язана гарантувати реєстрацію видобутку, а також повернення запасів загальним постачальникам;

- внутрішній рух запасів виробничих до виробничих потреб, а також із 1-ї зони збереження в іншу;

- видача запасів виробничих з бази повинна здійснюватися лише за наявності покарань відповідних посадових осіб;

- кожна процедура передачі запасів виробничих має бути оформлена за підписами уповноважених осіб;

- для усунення крадіжок, а також інших порушень, необхідно провести дослідження використання запасів виробничих.

Хороша діяльність системи підтримання запасів виробничих допустима за наявності наступних обставин:

- забезпечення недоцільності витрат, розкрадання та неефективного використання запасів виробничих;

- гарантуючи це, то що резерви мають усі шанси бути застосовані або перераховані за відсутності абсолютного відображення в фінансовому обліку;

- результат співвідношення звітної інформації про залишки, відображені в реєстрах висновків обліку, результати інвентаризації.

З метою запобігання погіршення стану та несподіваних витрат застосовуються методи внутрішнього аудиту:

- наявність відповідної концепції пожежної сигналізації, засобів пожежної безпеки та навченого персоналу;

- виконання певних умов збереження (світло, тепло, вологість, вентиляція тощо);

- контроль термінів зберігання запасів виробничих;

- систематичне виявлення застарілих і закріплених цінностей.

Наявність даного матеріалу з метою проведення внутрішнього аудиту матеріалів, використаних матеріалів в кооперативі, має всі шанси застосувати методичні методи аудиту: загальнонаукові, фактологічні, а також практичні. Загальнонаукові методи включають дослідження, комбінування, моніторинг і порівняння.

До власне методів належать: взаємний контроль паперів; аналогія; логічне усвідомлення дій; експертні оцінки (криміналістична експертиза) робіт; статистичні методи (класифікація, безумовні, умовні і звичайні значення, розсіювання, середньоквадратична невідповідність, індекс різновиду, індексний метод, взаємозалежність); економіко-точні методи;

прогнозування. Практичні методи складаються з інвентаризації, експертизи, дослідження, лабораторного дослідження, ревізії пуску матеріалу, а також матеріалів, що використовуються у виробництві.

Методи практичного і фактичного аудиту безпосередньо взаємопов'язані. Перш за все, це загалом виражається в тому, що наявність застосування кожного методу практичного аудиторського контролю має закінчитися на момент, якщо вона доповнена необхідними даними відповідно до необхідної документації.

Для початку здійснення аудиту внутрішнього в кооперативі розроблено план аудиту. Планування призведе на нашу думку до зменшення часу в процесі перевірки та дозволить виключити помилки. З метою здійснення внутрішнього аудиту запасів виробничих в СВК «Дружба», ми розробили план внутрішнього аудиту, приклад якого наведено в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

План внутрішнього аудиту виробничих запасів СВК «Дружба»

Види робіт	Період проведення	Виконавці
Загальна оцінка обліку виробничих запасів	Протягом звітного року	Внутрішній член комісії
Загальна оцінка організації, достовірності формування зведеного обліку виробничих запасів	Протягом звітного року	Внутрішній член комісії
Первинна оцінка системи бухгалтерського обліку виробничих запасів	Протягом звітного року	Внутрішній член комісії
Перевірити відповідність даних аналітичного обліку даним синтетичного обліку, даним Головної книги, звітності	Протягом звітного року	Внутрішній член комісії

Ознайомитися з програмою аудиту можна в додатку Н. Член комісії розробляє та фактично складає план аудиту. У цьому плані різноманітність

аудиту, суть і термін виконання запланованих внутрішнім аудитором операцій повинні відповідати єдиному проекту здійснення аудиту. У план аудиту вводиться перелік статей аудиту відповідно до його тенденцій, але крім цього визначається період, який слід витратити в будь-якому напрямку.

Відділ внутрішнього аудиту має утворюватися в СВК «Дружба» не лише з метою правильного та оперативного фактичного відображення дій за надходженням, рухом, витратами запасів виробничих, виконанням контролю витрати на матеріали, точність виконання регулярної переоцінки використаних цінностей, а також відображення в фінансовому обліку, збереження цінностей, а також усунення помилок згідно з обліком запасів виробничих, оптимальне формування проектування основних паперів, однак, крім того, з метою забезпечення роботи підрозділу управління відповідно до захисту законних інтересів кооперативу, вдосконалення концепції фінансового обліку та сприяння підвищенню продуктивності, зміцненню її фінансового стану.

Висновки до третього розділу

1. Однією з обставин збереження використаних матеріалів і постійного забезпечення виробничих дій вважається неухильне виконання правил фінансового обліку їх придбання, застосування продажу, а також точне проведення розрахунків з постачальниками. З цієї причини за цих обставин дуже важливо контролювати дії з виробничими ресурсами у СВК «Дружба».

2. Головними завданнями здійсненої інвентаризації запасів виробничого призначення в СВК «Дружба» є: нагляд за дотриманням загально визнаних заходів витрати використаних матеріалів та окремих загально визнаних норм запасів; контроль за збереженням запасів; вивчення стану контролю та фінансового обліку за переміщенням виробничих запасів;

контроль раціонального використання та точності оцінки запасів, які застосовуються для виготовлення.

3. Проаналізувавши забезпеченість виробничими запасами видно, що їх кількість, а і відповідно сума зменшилися на 20,89 % (1782 тис. грн.). Найбільшу питому вагу у виробничих запасах СВК «Дружба» займають матеріали с.г. призначення 44,72 % в 2020 році, але за останні три роки зменшилися на 16,97 %. У зв'язку із значним підвищенням цін на паливо і запасні частини їх сума зменшилася на 23,34 та 30,51 % відповідно.

4. Оцінка вживання запасів виробничих в СВК «Дружба» показала, що ефективність їх використання за аналізований період підвищилася. У 2018 році матеріаломісткість становила 1,40 грн., а у 2020 – 1,39 грн., отже вживання запасів зменшилось на 0,01 грн. на обидну гривню виготовлених товарів. Відповідно спостерігається збільшення протягом періоду матеріаловіддачі продукції на 0,01 грн. Це сприяє збільшенню обсягу виготовлених товарів на обидну гривню затрачених виробничих ресурсів, яка була витрачена на її виготовлення.

5. В СВК «Дружба» проводиться інвентаризації виробничих запасів, яка здійснюється 1 раз в рік, перед складанням річної фінансової звітності кооперативу, що є основою для контроль за веденням складського обліку.

6. Для удосконалення контролю в цілому по кооперативу і виробничих запасів в частості пропонуємо проводити в СВК «Дружба» внутрішній аудит обліковцем, який буде поєднувати обов'язки контролера.

7. Для початку здійснення аудиту внутрішнього в кооперативі розроблено план аудиту. Планування призведе на нашу думку до зменшення часу в процесі перевірки та дозволить виключити помилки. З метою здійснення внутрішнього аудиту запасів виробничих в СВК «Дружба», ми розробили план внутрішнього аудиту.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Раціональне використання матеріальних ресурсів є основою ефективного функціонування компанії на ринку. Стрімка фінансова перебудова, соціально-політична невизначеність, жорстка конкуренція, відсутність економічних, матеріальних, грамотних трудових ресурсів змушують шукати новітні схеми управління цінностями, основну роль у структурі яких відіграють виробничі запаси. Тому вдосконалення управління запаси виробничі вважається вагомим курсом підвищення продуктивності функціонування товариства.

Провівши дослідження стану організації фінансового обліку і контролю в СВК «Дружба» необхідно зробити такі висновки:

1. Виробничі запаси передбачають набір конкретних умов, які має організація, але, крім того, вони мають усі шанси бути мобілізованими та застосованими до них для виконання конкретної місії та отримання наміченого результату в конкретний період часу.

2. Серед усіх векторів перевірок агропідприємств, контроль виробничих запасів становлять важливе місце, оскільки виробничі запаси займають велику частину усіх оборотних активів та є основним засобом досягнення головних цілей підприємства. Важливість контролю виробничих запасів у нинішніх обставинах обґрунтовується значним попитом з боку користувачів послуг на незалежну думку контролю за ознаками, що визначають позицію обліку запасів товариств.

3. Комплексна оцінка фінансового стану СВК «Дружба» свідчить про неоднозначні показники, а саме рейтинг фінансового стану кооперативу коливається в межах від 5,7 рейтинг Б до 8,94 рейтинг А. Дані додатку показали, що в період з 2017 р. по 2018 р кооператив мав рейтинг Б, а в 2016 та 2020 рейтинг А.

4. Організація фінансового обліку виробничих запасів у

бухгалтерській службі СВК «Дружба» враховує: встановлення режиму приймання, контролю та обробки паперів; технологія - це технічне ведення аналітичного й синтетичного обліку, а також спосіб ведення асортиментних номерів матеріалів. В бухгалтерії розробляється перелік запасів для правильної організації обліку виробничих запасів.

5. Головними завданнями здійсненої інвентаризації запасів виробничого призначення в СВК «Дружба» є: нагляд за дотриманням загально визнаних заходів витрати використаних матеріалів та окремих загально визнаних норм запасів; контроль за збереженням запасів; вивчення стану контролю та фінансового обліку за переміщенням виробничих запасів; контроль раціонального використання та точності оцінки запасів, які застосовуються для виготовлення.

6. Проаналізувавши забезпеченість виробничими запасами видно, що їх кількість, а і відповідно сума зменшилися на 20,89 % (1782 тис. грн.). Найбільшу питому вагу у виробничих запасах СВК «Дружба» займають матеріали с.г. призначення 44,72 % в 2020 році, але за останні три роки зменшилися на 16,97 %. У зв'язку із значним підвищенням цін на паливо і запасні частини їх сума зменшилася на 23,34 та 30,51 % відповідно.

7. Оцінка вживання запасів виробничих в СВК «Дружба» показала, що ефективність їх використання за аналізований період підвищилася. У 2018 році матеріаломісткість становила 1,40 грн., а у 2020 – 1,39 грн., отже вживання запасів зменшилось на 0,01 грн. на обидну гривню виготовлених товарів. Відповідно спостерігається збільшення протягом періоду матеріаловіддачі продукції на 0,01 грн.

8. В СВК «Дружба» проводиться інвентаризації виробничих запасів, яка здійснюється 1 раз в рік, перед складанням річної фінансової звітності кооперативу, що є основою для контроль за веденням складського обліку.

Для усунення недоліків у ведення організації обліку і контролю в СВК

«Дружба» ми пропонуємо наступні шляхи удосконалення:

1. В бухгалтерії СВК «Дружба» бухгалтерський облік виробничих запасів веде матеріальний відділ, для якого потрібно створити індивідуальний графік роботи.

2. Запровадження єдиної концепції розпорядчої документації враховує: вивчення службових інструкцій згідно з діловодством в кооперативі; проведення семінарів і зустрічей з керівниками підрозділів,

3. З метою врахування руху виробничих запасів зсередини кооперативу, але крім наявності відпуску запасів стороннім установам, надається накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) використаних матеріалів у 2 екземплярах з єдиним підписом головбуха. Подібним чином пропонується оперограма для переміщення цього важливого документа.

4. Для виконання поставлених цілей потрібно використовувати зведений графік документообігу виробничих запасів в кооперативі.

5. Наступним кроком удосконаленні організації обліку виробничих запасів в СВК «Дружба» ми пропонуємо автоматизовану форму обліку із застосуванням комп'ютерної системи «1С: Бухгалтерія 8.3».

6. Для удосконалення контролю в цілому по кооперативу і виробничих запасів в частості пропонуємо проводити в СВК «Дружба» внутрішній аудит обліковцем, який буде поєднувати обов'язки контролера.

7. Для початку здійснення аудиту внутрішнього в кооперативі розроблено план аудиту. Планування призведе на нашу думку до зменшення часу в процесі перевірки та дозволить виключити помилки. З метою здійснення внутрішнього аудиту запасів виробничих в СВК «Дружба», ми розробили план внутрішнього аудиту.

Практичне застосування вказаних варіантів змін в організації обліку і контролю виробничих запасів, на наш погляд, дозволить частково спростити його і в той же час підвищити його надійності і практичну корисність для кооперативу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Анікеєва Т. Облік запасів, які використовуються при експлуатації службового автомобіля / Т. Анікеєва // Казна України, 2021. – №7(88). – С. 30-35.
2. Безруких П. С. Надходження запасів: податковий та бухгалтерський облік // Бухгалтерський облік і аудит. – 2017. – № 2. – С.14-46.
3. Бержанір І.А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку виробничих запасів на підприємствах України / І.А. Бержанір, Т.А. Демченко, А.А. Кістол // Економічний простір. – 2016. – №107. – С. 63-65.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник [для студ. спец. «Облік і аудит» ВНЗ] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
5. Бутинць Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» / Ф.Ф. Бутинць – 3-є вид., перероб. і доп. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 592 с.
6. Васьковська М.С. «Особливості організації обліку запасів в комп'ютерній управлінській системі «1С: Підприємство 8.1» /М.С. Васьковська // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009-№6. – С. 90-94
7. Велш Г.А., Основи фінансового обліку: Пер. з англ.: / Г.А. Велш, Д.Г. Шорт О. Мінін, О. Ткач. – К.: Основи, 1997. – 298 с.
8. Гамова О.В. Удосконалення обліку виробничих запасів та оцінка фінансового стану Тов «БЗ ЗБВ» / О.В. Гамова, І.А. Козачок, Т.О. Ашифіна // Інвестиції: практика та досвід, 2018. – №2. – С.33-40.
9. Гамова О.В. Шляхи вдосконалення обліку та аудиту виробничих запасів на складах ПРАТ «Дніпроспецсталь» / О.В. Гамова, Л.К. Феофанов, Ю.В. Ракитянська // Інвестиції: практика та досвід, 2020. – №3. – С. 57-62.
10. Довга Т.А. Роль та місце аналізу виробничих запасів в системі

управління ресурсним потенціалом підприємства / Т.А. Довга. – Молодий вчений. – № 5 (20). – Ч. 1. – 2015. С.130-134.

11. Завгородній В.П. Бухгалтерський облік, контроль, аудит в системі управління підприємством / В.П. Завгородній – К.: Ваклер, 2002. – 97с.

12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-ХІУ [із змінами та доповненнями] [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

13. Іщенко М.І. Особливості обліку виробничих запасів з урахуванням специфіки гірничо-збагачувального виробництва / М.І. Іщенко, О.В. Бутковська // Держава та регіони, 2019. – №3(108). – С. 257-261.

14. Корягін М. Розвиток методології облікового відображення справедливої оцінки запасів / М. Корягін // Бухгалтерський облік і аудит, 2012. – №11. – С.18-26.

15. Круковська О.В. Удосконалення обліку, інвентаризації та контролю наявності та руху виробничих запасів на підприємствах / О.В. Круковська // Інвестиції: практика та досвід, 2018. – №7. – С.58-61.

16. Кулаковська Л.П., Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – 2-е вид. – К.: Каравела, 2012. – 560 с.

17. Куцміда, Н. Бухгалтерський облік запасів / Н. Куцміда, Г. Беднарчук // Дебет–Кредит. – 2008. – № 7. – С. 13-17.

18. Ларікова Т. Наскрізний приклад обліку запасів / Т. Ларікова, О. Цятковська // Баланс-Бюджет, 2017. – №43. – С.15-22.

19. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: [навч. посіб.] / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 556 с.

20. Лиса О. Особливості нормування оборотних коштів у виробничі запаси на вітчизняних промислових підприємствах / О.Лиса // Економічний

аналіз, 2012.– Вип.10, ч.4.– С.227-230.

21. Лишиленко О.В. Напрямки покращення методів списання виробничих запасів в системі аналізу беззбитковості виробництва продукції аграрних підприємств / О.В. Лишиленко / [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://www.rusnauka.com/SND/Economics/7_1%20i%20sh%20i%20i%20e%20n%20k%20o.doc.htm

22. Любезна І. Організація обліку матеріальних запасів на підприємствах целюлозно-паперової промисловості з урахуванням технологічних та міжнародних вимог / І. Любезна, Н. Мельник // Журнал європейської економіки, 2017. – Т.9. – №3. – С.376-384.

23. Макаренко А.П. Удосконалення обліку і аудиту виробничих запасів у системі управління ПАТ «Запоріжсталь» / А.П. Макаренко // Економіка та держава, 2019. – №1. – С. 27-34.

24. Максименко І.Я. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: облікове відображення придбання запасів за іноземну валюту / І.Я. Максименко, Ю.О. Максименко // Інвестиції: практика та досвід, 2020. – №21-22. – С. 73-77.

25. Мельянкова Л.В. Організація обліку виробничих запасів на підприємствах агропромислового виробництва / Л.В. Мельянкова // Бухгалтерія в сільському господарстві, 2012. – №18. – С.28-32.

26. Мельянкова Л.В. Особливості синтетичного та аналітичного обліку виробничих запасів та МШП / Л.В. Мельянкова // Бухгалтерія в сільському господарстві, 2013. – №15-16. – С.2-6.

27. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів затверджені наказом Мінфіну України від 10 січня 2007 року №2 [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=50263&cat_id=50097

28. Михалевич С. Класифікація виробничих запасів для ефективної організації обліку (на прикладі швейних підприємств) / С. Михалевич //

Бухгалтерський облік і аудит, 2010. – №4. – С.36-40.

29. Мурашко О.В. Облік використання матеріальних запасів на виробництві в умовах впровадження ЕОМ / О.В. Мурашко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Menedzhment/2008_10murash.htm.

30. Павлова Г.Є. Фінансовий облік активів аграрних підприємств : навч. посіб. / Г.Є. Павлова, О.В. Чернецька ; Дніпропетр. держ. аграр. ун-т. – Донецьк : Юго-Восток, 2012. – 393 с.

31. Пархоменко В. Удосконалення бухгалтерського обліку запасів / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит, 2016. – №7-8. – С.2-3.

32. Пеняк Ю.С. Управління виробничими запасами у сільськогосподарських підприємствах / Ю.С. Пеняк // Економіка АПК, 2017. – №1. – С.107-110.

33. Петрик О.А. Оцінка системи внутрішнього контролю підприємства у процесі незалежної аудиторської перевірки / О. А. Петрик // Вісник податкової служби України. – 2009. – № 19. – С. 59-63.

34. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

35. Поддєрьогін А.М. Податкова система України на шляху розвитку / А.М. Поддєрьогін // Фінанси України (укр.). – 2001. – № 11. – С. 3-12.

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» [Електронний ресурс]. – затв. Наказом Мінфіну від 18.11.05 р. №790 – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE11736.html

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ Міністерства Фінансів України за станом на 20.10.1999 р. № 246 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

38. Пушкар М.С. Фінансовий облік. Підручник / М.С. Пушкар – Тернопіль: Карт-бланш. – 2002. - 628 с.

39. Рябенко І. Основи організації обліку виробничих запасів на

сільськогосподарських підприємствах / І. Рябенко, О. Ткаченко // Забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи : матеріали XII Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції 28-30 жовтня 2021 р. : В 2 т. – Том 1. – Дніпро: Видавничо-поліграфічний центр «Гарант СВ», 2021. – С. 47-48.

40. Самчук Н.В. Порядок здійснення внутрішнього контролю запасів на підприємстві / Н.В. Самчук [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://eztuir.ztu.edu.ua>.

41. Світлична В.Ю. Актуальні проблеми організації і ведення обліку виробничих запасів підприємствами України [Електронний ресурс] / В.Ю. Світлична. – Режим доступу: http://www.economy-confer.com.ua/full_article/716

42. Скригун Н. Оптимізація виробничих запасів як один із напрямків управління витратами / Н. Скригун, Л. Цимбалюк // Економіст 2013. – № 2. – С. 39-42.

43. Сльозко Т.М. Організація обліку: [навч. пос.] / Сльозко Т.М. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 224 с.

44. Сопко В. Бухгалтерський облік: [навч. посіб.] / В. Сопко та ін. – Тернопіль: Астон, 2005. – 496 с.

45. Сопко В.В. Методично-організаційні положення бухгалтерського обліку запасів на підприємствах харчової промисловості/ В.В. Сопко, С.В. Андрос // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2010. – № 3(53). – С. 179–185.

46. Ступінська М.В. Організація внутрішньогосподарського контролю запасів на підприємстві / М.В. Ступінська // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – № 8. – С. 84–86.

47. Сук Л. Організація обліку матеріальних запасів / Л. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві, 2009. – №17. – С.35-44. Сук Л.К. Первинний облік виробничих запасів / Л.К. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві, 2014. – №19. – С.31-40.

49. Тарасова Г.О. Організація обліку виробничих запасів підприємства та шляхи його удосконалення / Г. О. Тарасова, С. В. Гулевич [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://economyandsociety.in.ua/journal/15_ukr/138.pdf.

50. Титенко Л.В. Економічна сутність виробничих запасів / Л.В. Титенко // Фінанси, облік і аудит. – 2011. – № 18. – С. 361-369.

51. Тичук З. Облік виробничих запасів з допомогою програми «1 С: Бухгалтерія» / З. Тичук // Бухгалтерія в сільському господарстві, 2008. – №6. – С.30-33.

52. Тичук З.Д. Удосконалення організації обліку виробничих запасів в системі управління / З.Д. Тичук // Науковий вісник Національного аграрного університету . – Київ , 2007 . – Вип. 115 . – С. 234-237.

53. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; 5-е вид., доп. і перероб. – Київ : Алерта, 2011. – 976 с.

54. Ткаченко О.С. Основні завдання обліку виробничих запасів в сільськогосподарських кооперативах / О.С. Ткаченко, С.С. Лях // Забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи : матеріали XI Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції 29-30 жовтня 2020 р. : В 2 т. – Том 1. – Дніпро : Видавничо-поліграфічний центр «Гарант СВ», 2020. – С. 36-37

55. Ткаченко О.С. Удосконалення контролю виробничих запасів в сільськогосподарському кооперативі / О.С. Ткаченко, С.С. Лях // Облікова, фінансова та управлінська діяльність підприємств в умовах нестійкої економіки: колективна монографія / за заг. ред. І.П. Приходька – Дніпро: Пороги, 2020. С. 139-150.

56. Утенкова К.О. Аудит: навчальний посібник / К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.

57. Федак Л. М. Запаси підприємств: сутність та класифікація / Л. М.

Федак // Вісник Хмельницького національного університету. – 2012. – № 1 – С. 157-162.

58. Цивільний кодекс України [Електронний ресурс] № 435-IV від 16.01.2003р. (зі змінами і доповненнями). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

59. Чаюн І.Ю. Управління матеріально-технічним забезпеченням підприємства: [навч. посіб.] / І.Ю. Чаюн, І.Ю. Бондар. – К.: Київ. нац. торг. – екон. ун-т. 2012. – 111 с.

ДОДАТКИ

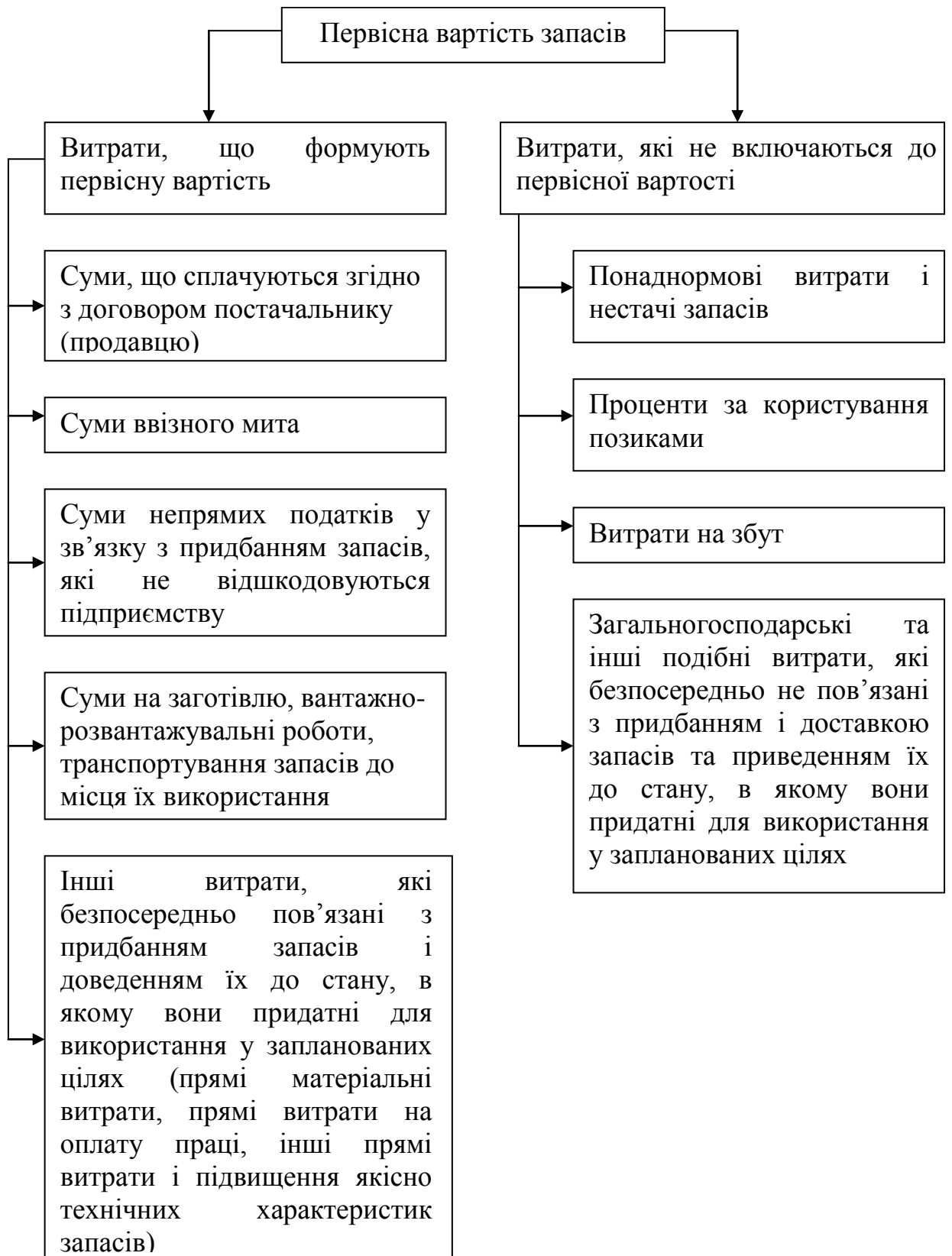
ДОДАТОК А

Характеристика основних видів запасів

№ з/п	Класифікаційні групи запасів	Вид запасів	Характеристика
1	За призначенням і причинами утворення	Постійні	Частина виробничих і товарних запасів, що забезпечують безперервність виробничого процесу між двома черговими поставками
		Сезонні	Запаси, що утворюються при сезонному виробництві продукції чи при сезонному транспортуванні
2	За місцем знаходження	Складські	Запаси, що знаходяться на складах підприємства
		У виробництві	Запаси, що знаходяться в процесі обробки
		В дорозі	Продукція, що відвантажена споживачу, і ще ним не отримана, знаходиться в дорозі
3	За рівнем наявності на підприємстві	Нормативні	Запаси, що відповідають запланованим обсягам запасів, необхідним для забезпечення безперебійної роботи підприємства
		Понаднормові	Запаси, що перевищують їх нормативну кількість
4	За наявністю на початок і кінець звітного періоду	Початкові	Величина запасів на початок періоду
		Кінцеві	Величина запасів на кінець звітного періоду
5	Відносно до балансу	Балансові	Запаси, що є власністю підприємства і відображаються в балансі
		Позабалансові	Запаси, що не належать підприємству, і знаходяться у нього через певні обставини
6	За ступенем ліквідності	Ліквідні	Виробничі та товарні запаси, що легко перетворюються на грошові кошти у короткий термін і без значних втрат первісної вартості таких запасів
		Неліквідні	Виробничі та товарні запаси, які неможливо легко перетворити на грошові кошти у короткий термін і без значних втрат первісної вартості таких запасів
7	За походженням	Первинні	Запаси, що надійшли на підприємство від інших підприємств і не підлягали обробці
		Вторинні	Матеріали та вироби, що після первинного використання можуть застосовуватися вдруге у виробництві
8	За обсягом	Вільні	Запаси, що знаходяться у надлишку на підприємстві
		Обмежені	Запаси, що знаходяться в обмеженій кількості на підприємстві
9	За сферою використання	У сфері виробництва	Запаси, що знаходяться у процесі виробництва
		У сфері обігу	Запаси, що знаходяться у сфері обігу (готова продукція, товари)
		У невиробничій сфері	Запаси, що не використовуються у виробництві
10	За структурою і складом	Запаси виробничі (предмети та засоби праці)	Запаси сировини, основних і допоміжних матеріалів, напівфабрикатів власного виробництва, купівельних напівфабрикатів, комплектуючих виробів, палива, запчастин, тари і тарних матеріалів, МШП
		Запаси незавершеного виробництва	Частина продукції, що не пройшла всіх стадій обробки та не прийнята відділом технічного контролю (ВТК)
		Запаси готової продукції (продукти праці)	Продукція, закінчена виробництвом, що прийнята ВТК і знаходиться на складі
		Запаси товарні (продукти праці)	Товари, що знаходяться у сфері обігу, а також продукція, що знаходиться в дорозі

ДОДАТОК Б

Порядок формування первісної вартості виробничих запасів



ДОДАТОК В

Оцінка майна та капіталу СВК «Дружба» за 2016-2020 рр., тис. грн.

№ з/п	Види активів (майна) та пасивів (капіталу)	2016р.	2017р.	2018р.	2019р.	2020р.	Відношення у % 2020р. до 2016р.
	Майно - усього	945,2	1015,4	365,6	287,4	468,0	49,51
1	Необоротні активи	-	-	-	-	-	-
1.1	Основні засоби	-	-	-	-	-	-
1.2	Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-	-	-
2	Оборотні активи	945,2	1015,4	365,6	287,4	468,0	49,51
2.1	Запаси	822,7	0,7	0,0	0,0	348,2	42,32
2.2	Поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
2.3	Гроші, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції	122,5	18,8	186,0	157,4	107,3	87,59
2.4	Інші оборотні активи	-	-	-	-	-	-
2.5	Витрати майбутніх періодів	-	188,0	179,6	130,0	12,5	-
3	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-	-	-
	Капітал- усього	945,2	1015,4	365,6	287,4	468,0	49,51
4.	Власний капітал	923,6	556,8	353,6	134,8	370,9	40,16
4.1	Зареєстрований (пайовий) капітал	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	100,00
5.	Зобов'язання і забезпечення	21,6	458,6	12,0	152,6	97,1	449,54
5.1	Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
5.2	Поточні зобов'язання	21,6	458,6	12,0	152,6	97,1	449,54
5.3	Поточна кредиторська заборгованість	21,6	458,6	12,0	152,6	97,1	449,54
5.4	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-	-

ДОДАТОК Д

Фінансові результати діяльності СВК «Дружба», тис. грн.

№ з/п	Показник	2016р.	2017р.	2018р.	2019р.	2020р.	Відношення у % 2020р. до 2016р.
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2591	3038	1057	329	913	35,23
2	Операційні витрати, у тому числі: а) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);	1925	2853	1031	478	673	34,96
	б) адміністративні витрати;	-	-	-	-	-	-
	в) витрати на збут;	-	-	-	-	-	-
	г) інші операційні витрати.	440	505	229	-	58	13,19
3	Валовий прибуток (збиток)	667	186	26	-148	240	36,00
4	Валовий прибуток (збиток) у % до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	25,73	6,11	2,41	-45,08	26,29	0,57
5	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	265	-319	-203	-148	182	68,56
6	Фінансові та інвестиційні доходи	-	-	-	-	-	-
7	Фінансові та інвестиційні витрати	58	48	0	70	15	25,30
8	Фінансовий результат до оподаткування	207	-367	-203	-219	167	80,69
9	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
10	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	-	-	-	-	-	-
11	Чистий прибуток (збиток)	207	-367	-203	-219	167	80,69
12	Чистий прибуток (збиток) у % до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8,00	-12,07	-19,23	-66,46	18,32	10,32
16	Чистий прибуток (збиток) у % до валового прибутку (збитку)	31,08	-197,74	-796,86	147,44	69,67	38,58

ДОДАТОК Е

Оцінка фінансової стійкості СВК «Дружба» за 2016-2020 рр., тис. грн.

№ з/п	Показник	Нормативне значення	2016р.	2017р.	2018р.	2019р.	2020р.	Відношення у % 2020р. до 2016р.
1. Показники структури капіталу								
1.1	Коефіцієнт автономії	>0,5	0,98	0,55	0,97	0,47	0,79	81,11
1.2	Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	<0,5	0,02	0,45	0,03	0,53	0,21	907,91
1.3	Коефіцієнт фінансування	>1	42,76	1,21	29,47	0,88	3,82	8,93
1.4	Коефіцієнт фінансового ризику	<1	0,02	0,82	0,03	1,13	0,26	1119,42
1.5	Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	Зменшення	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100,00
1.6	Коефіцієнт структури залученого капіталу	Збільшення	-	-	-	-	-	-
2. Показники стану оборотних активів								
2.1	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Збільшення	924	557	354	135	371	40,16
2.2	Коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів	>0,1	0,98	0,55	0,97	0,47	0,79	81,11
2.3	Коефіцієнт забезпеченості запасів	>0,5	1,12	0,69	-	-	1,07	94,88
2.4	Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	Збільшення	0,13	0,03	0,53	1,17	0,29	218,12
3. Показники стану основного капіталу								
3.1	Коефіцієнт реальної вартості майна	Збільшення	0,87	0,80	-	-	0,74	85,48
3.2	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	Збільшення	-	-	-	-	-	-
3.3	Коефіцієнт накопичення амортизації	Збільшення	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100,00
3.4	Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	Збільшення	-	-	-	-	-	-

ДОДАТОК Ж

Оцінка ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів СВК «Дружба», тис. грн.

№ з/п	Показник	Нормативне значення	2016р.	2017р.	2018р.	2019р.	2020р.	Відношення у % 2020р. до 2016р.
1. Оцінка ліквідності								
1.1	Високоліквідні активи (A1)	≥П1	123	19	186	157	107	87,59
1.2	Середньоліквідні активи (A2)	≥П2	-	-	-	-	-	-
1.3	Низьколіквідні активи (A3)	≥П3	823	809	0	0	348	42,32
1.4	Найбільш строкові зобов'язання (П1)	≤A1	22	459	12	153	97	449,54
1.5	Короткострокові зобов'язання (П2)	≤A2	-	-	-	-	-	-
1.6	Довгострокові зобов'язання (П3)	≤A3	-	-	-	-	-	-
2. Оцінка платоспроможності								
2.1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥0,2	5,67	0,04	15,50	1,03	1,11	19,48
2.2	Проміжний коефіцієнт покриття	≥0,7	5,67	0,04	15,50	1,03	1,11	19,48
2.3	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	≥2	43,76	2,21	30,47	1,88	4,82	11,01
2.4	Коефіцієнт загальної платоспроможності	Збільшення	43,76	2,21	30,47	1,88	4,82	11,01
3. Оцінка оборотності оборотних активів								
3.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	2591	3038	1057	329	913	35,23
3.2	Середньорічна вартість оборотних активів	-	922	980	691	327	378	40,97
3.3	Коефіцієнт обертання оборотних активів	Збільшення	2,81	3,10	1,53	1,01	2,42	85,98
3.4	Коефіцієнт завантаження оборотних активів	Зменшення	0,36	0,32	0,65	0,99	0,41	116,30
3.5	Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	Зменшення	128	116	235	357	149	116

ДОДАТОК 3

Оцінка ділової активності СВК «Дружба» за 2016-2020 рр., тис. грн.

№ з/п	Показник	2016р.	2017р.	2018р.	2019р.	2020р.	Відношення у % 2020р. до 2016р.
Вихідна інформація, тис. грн.							
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2591,1	3038,4	1056,7	329,2	912,8	35,23
2	Операційні витрати	-	-	-	-	-	-
3	Середньорічна вартість капіталу	921,9	980,3	690,5	326,5	377,7	40,97
4	Середньорічна вартість необоротних активів	820,0	740,2	455,2	244,2	252,9	30,84
5	Середньорічна вартість оборотних активів	-	-	-	-	-	-
6	Середньорічна вартість оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів	427,8	815,7	404,3	0,0	174,1	40,70
7	Середньорічна величина поточної дебіторської заборгованості	-	-	-	-	-	-
8	Середньорічна вартість власного капіталу	820,0	740,2	455,2	244,2	252,9	30,84
9	Середньорічна величина кредиторської заборгованості	101,9	240,1	235,3	82,3	124,9	122,58
Показники ділової активності							
10	Загальний коефіцієнт обертання капіталу	2,81	3,10	1,53	1,01	2,42	85,98
11	Фондовіддача необоротних активів, грн.	-	-	-	-	-	-
12	Коефіцієнт обертання оборотних активів	3,16	4,10	2,32	1,35	3,61	1,14
13	Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	114	88	155	267	100	88
14	Коефіцієнт обертання оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів	6,06	3,73	2,61	-	5,24	86,56
15	Тривалість одного обороту оборотних виробничих фондів, днів	59	97	138	-	69	115,52
16	Коефіцієнт обертання поточної дебіторської заборгованості	-	-	-	-	-	-
17	Тривалість одного обороту поточної дебіторської заборгованості, днів	-	-	-	-	-	-
18	Коефіцієнт обертання власного капіталу	3,16	4,10	2,32	1,35	3,61	114,25
19	Тривалість одного обороту власного капіталу, днів	114	88	155	267	100	87,53
20	Коефіцієнт обертання кредиторської заборгованості	-	-	-	-	-	-
21	Тривалість одного обороту кредиторської заборгованості, днів	-	-	-	-	-	-

ДОДАТОК К
Комплексна (рейтингова) оцінка фінансового стану СВК «Дружба»

№ з/п	Показники	2016р.		2017р.		2018р.		2019р.		2020р.		Питома вага (Vi, %) в інтегрованому показнику
		Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	
1	Показники ліквідності											
1.1	Коефіцієнт поточної ліквідності (загальний коефіцієнт покриття)	43,76	10	2,21	10	30,47	10	1,88	10	4,82	10	8
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	5,67	10	0,04	0	15,50	10	1,03	10	1,11	10	8
2	Показники ділової активності											
2.1	Період оборотності дебіторської заборгованості, днів	-	10	-	10	-	10	-	10	-	10	9
2.2	Період оборотності оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів, днів	162,9	4	289,2	0	398,1	0	0,00	10	133,9	6	9
2.3	Період оборотності активів, днів	113,9	10	87,70	10	155,1	10	267,1	10	99,72	10	9
3	Показники фінансової незалежності											
3.1	Коефіцієнт фінансової незалежності, % (коефіцієнт концентрації залученого капіталу)	2,29	10	45,16	8	3,28	10	53,10	8	20,75	10	9
3.2	Частка оборотних активів, сформованих за рахунок власних коштів, % (коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів)	97,71	10	54,84	10	96,72	10	46,90	10	79,25	10	9
4	Показники рентабельності											
4.1	Рентабельність продажу, %	8,00	9	12,07	0	19,23	0	66,46	0	18,32	10	9
4.2	Рентабельність активів, % (загальна рентабельність (збитковість) капіталу)	22,48	10	37,42	0	29,43	0	67,01	0	44,27	10	9
4.3	Рентабельність капіталу, % (загальна рентабельність (збитковість) власного капіталу)	25,27	10	49,55	10	44,64	0	89,60	0	66,13	10	9
5	Інші показники											
5.1	Знос основних засобів, % (коефіцієнт зносу основних засобів)	100,0	0	100,0	0	100,0	0	100,0	0	100,0	0	7
5.2	Частка простроченої кредиторської заборгованості, %	-	10	-	10	-	10	-	10	-	10	5
	Інтегрований показник фінансового стану	8,67		5,62		5,70		6,42		8,94		100
	Рейтинг фінансового стану	А		Б		Б		Б		А		

ДОДАТОК Л

Оперограма накладної на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів

Назва операції	Виконавці				
	Гол. Бух	голова	склад	одержувач	архів
Виписка вимоги	↓				
Видача дозволу на відпуск	↓	→	↓		
Відпуск матеріалів (кількість відпущених матеріалів, порядковий номер записів за карткою складу) та їх одержання	↓		↓	→	→
Перевірка вимог	↓				
Таксування вимог	↓				
Облік руху матеріалів	↓				
Складання розробленої відомості при розподілі матеріалів за кодами затрат	↓				
Передача до архіву	↓	→	→	→	→

Графік документообігу виробничих запасів СВК «Дружба»

Найменування документа	Основне призначення документа	Строк, на який складається документ	Посадова особа, що підписує документ	Куди і в який строк подається документ	Відповідальна особа з приймання документів
Довіреність	Надання права окремій посадовій особі виступати довіреною особою підприємства при отриманні запасів	10 днів	Керівник, головний бухгалтер, особа, на ім'я якої видана довіреність	В бухгалтерію в день оприбуткування ТМЦ	Бухгалтер матеріального відділу
Картка складського обліку матеріалів	Облік руху матеріалів на складі	Необмежений	Завідуючий складом	Зберігається на складі	Завідуючий складом
Накладна на відпуск товарно-матеріальних цінностей	Оформлення відпуску матеріалів виробничим одиницям об'єднання чи стороннім організаціям	День відпуску матеріальних цінностей (у 2 примірниках)	Керівник, головний бухгалтер	На склад для відпуску по ній матеріальних цінностей	Бухгалтер матеріального відділу
Лімітно-забірна картка	Оформлення відпуску матеріалів, які систематично споживаються при виготовленні продукції	Місяць	Завідуючий складом, особа, яка отримала матеріальні цінності	В кінці місяця подається в бухгалтерію	Бухгалтер матеріального відділу
Реєстр приймання-передачі документів	Оформлення приймання-передачі первинних документів	Місяць	Завідуючий складом	В кінці місяця подається в бухгалтерію	Бухгалтер матеріального відділу
Журнал реєстрації довіреностей	Реєстрація виданих під розписку довірених осіб довіреностей	Рік	Особа, що одержала довіреність	Зберігається в бухгалтерії у бухгалтера матеріального відділу	Бухгалтер матеріального відділу

Додаток М

ДОДАТОК Н

ПРОГРАМА АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

Підприємство СВК «Дружба»

Перевірка буде проводити: внутрішній аудитор СВК «Дружба»

Період перевірки за 20 рік

Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Період проведення, днів	Джерела інформації
Перевірити відповідність даних аналітичного обліку даним синтетичного обліку, даним Головної книги, звітності	Внутрішній аудитор	Протягом року	Виробничі звіти, відомості розподілу витрат
Перевірка віднесення виробничих запасів на відповідні рахунки бухгалтерського обліку	Внутрішній аудитор	Протягом року	Облікові реєстри за 20, рах., виробничі звіти, Головна книга
Перевірити фактичну наявність запасів. Перевірити організацію складського господарства, стан збереження запасів.	Внутрішній аудитор	Протягом року	Головна книга, робочі таблиці, виробничі звіти
Перевіряти повноту оприбуткування виробничих запасів за наявності документів які підтверджують їх придбання	Внутрішній аудитор	Протягом року	Головна книга, незавершеного виробництва
Перевірка розбіжностей між даними на відпуск матеріалів, обліку праці та виробничих звітів	Внутрішній аудитор	Протягом року	Відомості витрат матеріалів, наряди, таблиця обліку робочого часу
Перевірити організацію контролю за зберіганням, використанням і погашенням довіреностей	Внутрішній аудитор	Протягом року	Головна книга, облікова політика, виробничі звіти, первинні документи
Перевірка правильності відображення та оформлення результатів інвентаризації	Внутрішній аудитор	Протягом року	Акти прийому-передачі, списання, інвентарні картки
Складання висновку аудитора, щодо проведеної перевірки	Внутрішній аудитор	Протягом року	Аудиторський висновок

Склав аудитор

(підпис)

(ПІБ)

Перевірів голова кооперативу

(підпис)

(ПІБ)