

**М. ЯРЕМІЙК**, *магістрант\**,  
*Подільський державний аграрно-технічний університет,*  
*м. Кам'янець-Подільський*

## **ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО РЕАЛІЗАЦІЮ М'ЯСА ПТИЦІ В ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Для вивчення фінансового стану підприємства необхідна інформація про економічні ресурси, його фінансову структуру, ліквідність та платоспроможність, а також здатність адаптуватися до змін середовища, в якому воно функціонує. Таку інформацію можна отримати з балансу.

Баланс – звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання, власний капітал. Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 2 "Баланс" визначається зміст і форма балансу, загальні вимоги до визначення і розкриття його статей [1].

Що ж стосується реалізації, то статті Балансу "Розрахунки з дебіторами за товари і послуги, термін сплати яких не настав або минув" показується вартість відвантаженої продукції (виконаних робіт та наданих послуг), що представляє заборгованість покупців і замовників, включаючи відвантаження за бартерними контрактами.

Результати діяльності виробничого підприємства від реалізації продукції відображаються у формі № 2 "Звіт про фінансові результати". Даний звіт являє собою бухгалтерський документ, в якому підсумовуються доходи і витрати звітного періоду.

Відповідно до П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати" виробництво та реалізація продукції відносяться до основної діяльності підприємства, що, в свою чергу складає частину операційної діяльності [2]. Тому для розкриття обраної теми дослідження доцільно буде проаналізувати частину форми № 2, яка присвячена фінансовим результатам від операційної діяльності.

---

\* Науковий керівник: к.е.н., доцент Кушнір Л.А.

У статті "Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) " виробниче підприємство розкриває загальний дохід від реалізації своєї продукції без врахування наданих знижок, страхових відшкодувань, повернення проданої продукції та непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо). Зокрема у цій статті показують одержані підприємством суми доходів, що належать комітентам, принципалам тощо. Для заповнення даного рядка інформацію беруть із рахунку бухгалтерського обліку 70 "Доходи від реалізації".

У рядку 015 "Податок на додану вартість» відображають суму ПДВ, яка включена до складу доходу від реалізації продукції. Ця цифра може бути розрахована як відсоток від рядка 10, якщо весь дохід оподатковується податком на додану вартість. Однак, якщо не всі товари обкладаються ПДВ, необхідно взяти суму з рахунку 641, враховуючи при цьому, що ПДВ до сплати в бюджет за отриманими авансами в цей рядок не включається.

У статті "Інші вирахування з доходу" (рядок 030) відображаються надані знижки, повернення товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу від реалізації продукції. Зокрема, у цій статті відображають одержані підприємством від інших осіб суми доходів, що за договорами належать комітентам, принципалам тощо. Для заповнення рядка дані беруть з кредиту субрахунку 704 "Вирахування з доходу".

Після заповнення рядків 010-030 підраховують чистий дохід, який підприємство отримує від реалізації своєї продукції (рядок 035). Він визначається шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції відповідних податків, зборів, знижок тощо. Дані беруть безпосередньо з субрахунків 701-703. Крім того ці дані повинні дорівнювати рядку 010 за мінусом рядків 015, 020, 025, 030.

При реалізації готової продукції підприємства обов'язково списують її собівартість. Виробнича собівартість реалізованої продукції розкривається у статті 040 звіту форми № 2 «Собівартість реалізованої продукції». Для цього використовуються дані бухгалтерського рахунку 90. Собівартість реалізованої продукції

(товарів, робіт, послуг) визначається згідно з П(С)БО 9 "Запаси" і П(С)БО 16 "Витрати".

Заповнення статей доходів від реалізації продукції, а також її собівартості дають змогу визначити валовий прибуток/збиток. Для цього у Звіті про фінансові результати передбачено рядки 050 і 055. Валовий прибуток/збиток розраховується як різниця між рядком 035 і 040. Отримані результати повинні відповідати даним рахунку 791 «Результат операційної діяльності».

Інформація, пов'язана з виробництвом та реалізацією продукції розкривається також і в другому розділі Звіту про фінансові результати «Елементи операційних витрат». Проте слід мати на увазі, що в даному розділі не включаються витрати, що ввійшла до собівартості продукції, яка вироблена і спожита самим підприємством.

Результатом реалізації готової продукції є надходження грошових коштів від покупців. Така інформація відображається у Звіті про рух грошових коштів (форма № 3), а саме у першому розділі «Рух коштів у результаті операційної діяльності» [3].

У рядку 010 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» виробничі підприємства показують суму коштів, отриманих від покупців та замовників. А в рядку 020 «Надходження від покупців і замовників авансів» зазначають суму отриманих авансів за продукцію, яку підприємство зобов'язується відвантажити покупцям.

Інформація про виробництво і реалізацію продукції міститься також у формах № 5 і № 6: «Примітки до річної фінансової звітності», а також додатку до них «Інформація за сегментами».

У формі № 5 в розділі VIII «Запаси», а саме в рядку 900 розкривається інформація про балансову вартість готової продукції. Розділ IX «Дебіторська заборгованість» містить дані про заборгованість покупців і замовників за продукцію (рядок 940). Підприємства, які займаються виготовленням та реалізацією сільськогосподарської продукції деталізують інформацію про неї у розділах XIV і XV Приміток до фінансової звітності [4].

У формі № 6 деталізуються дані про доходи від реалізації продукції, а також її собівартість за географічними та господарськими сегментами підприємства. Це дає змогу проаналізувати, діяльність яких сегментів підприємства є найбільш ефективною, і яка продукція приносить підприємству найбільші прибутки.

Сільськогосподарські підприємства складають Форму № 50-с.-г. «Основні економічні показники роботи сільгосп підприємств» .

У I розділі форми № 50-с.-г. відображають виробництво та реалізацію тільки власної сільгосппродукції.

У графі 2 "Собівартість основної продукції" як платник фіксованого сільгосподатку зазначають його суми (окремо за кожним кодом або видом продукції). Суму нарахованого (сплаченого) фіксованого с/г податку протягом року відносять до загальновиробничих витрат (рахунок 91).

Суми отриманих дотацій не включають до складу виробничої собівартості основної і реалізованої продукції (графи 2, 5) та доходу (виручки) від реалізації (графа 6). Їх показують у формі № 50-с.-г. за кодом 0366 "Інші операційні доходи". До того ж у графі 5 показують собівартість реалізованої продукції без акцизного збору, а у графі 6 - дохід (виручку) від реалізації продукції разом з акцизним збором. Таким чином, для обчислення валового прибутку (збитку) (код 0360 мінус код 0365) від результату від реалізації продукції (робіт, послуг) (код 0270, графі 6 мінус графа 5) необхідно відняти суму акцизного збору (код 0221).

Показники розділу III форми № 50-с.-г. треба обов'язково ув'язати з відповідними показниками форми № 2 "Звіт про фінансові результати".

В результаті проведених досліджень складання фінансової звітності можна зробити висновки, що у фінансових звітах розкривається уся необхідна інформація про виробничу продукцію, а саме її фактичну вартість на дату балансу, дохід від реалізації продукції, а також її собівартість за звітний період, грошові надходження, що виникли як результат такої реалізації продукції, деталізацію цих даних за сегментами, тощо.

### Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99>.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0397-99>.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0398-99>.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Примітки до фінансової звітності", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO16.aspx>.
8. Лень В.С. Звітність підприємства: Підручник / Лень В.С., Гливенко В.В. – [2-ге вид., перероб. і допов.]. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 612 с.