

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Сумський державний університет

Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

Жанна ОЛЕКСІЧ

(підпис)

(Ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

_____ 2024 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавр

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування», освітньо-професійної програми

«Облік і оподаткування»

на тему «Облік і контроль наявності та руху готової продукції»

Здобувачки групи ОП 01-а Петеліна Кирил Станіславовича

(шифр групи)

(прізвище, ім'я, по батькові)

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень.

Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

(підпис)

Кирил ПЕТЕЛІН

(Ім'я та ПРІЗВИЩЕ здобувача)

Керівник ст. викладачка, к.е.н., доцентка Олена КРАВЧЕНКО

(посада, науковий ступінь, вчене звання, ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

_____ (підпис)

Суми – 2024

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувачка кафедри
к.е.н., ст. викладач
_____ Олексіч Ж.А.
(підпис)

«__» _____ 2024 р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ БАКАЛАВРА

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

студента 4 курсу, групи ОП01-а

Петеліна Кирила Станіславовича

(прізвище, ім'я, по-батькові)

1. Тема роботи: «Облік і контроль наявності та руху готової продукції» затверджена наказом по університету від «31» травня 2024 року №1390-VI
2. Термін подання студентом закінченої роботи «28» травня 2024 року
3. Мета кваліфікаційної роботи є розглянути організацію обліку і контроль наявності та руху готової продукції, запропонувати можливі шляхи вдосконалення,.
4. Об'єкт дослідження є процес обліку і контролю наявності та руху готової продукції підприємства.
5. Предмет дослідження: методи, системи та технології, що використовуються для забезпечення ефективного обліку та контролю готової продукції.
6. Кваліфікаційна робота виконується на матеріалах наукових робіт відомих зарубіжних та вітчизняних вчених; періодичні видання, а також матеріали

міжнародних, всеукраїнських науково-практичних конференцій;
документи ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА».

7. Орієнтовний план кваліфікаційної роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети

Розділ 1 «Теоретичні аспекти організації та методики обліку і контролю наявності готової продукції» - 30 квітня 2024 року
(назва – термін подання)

У розділі 1 дослідити сутність, поняття готової продукції, та її класифікацію; провести оцінку готової продукції; розглянути методичні аспекти щодо організації аудиту готової продукції підприємства.

Розділ 2 «Організація та методика обліку і контролю наявності та руху готової продукції ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» - 14 травня 2024 року
(назва – термін подання)

У розділі 2 описати загальну організаційно-економічну характеристику ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА», організацію первинного, синтетичного та аналітичного обліку і контролю готової продукції цього підприємства, запропонувати шляхи вдосконалення обліку і контролю готової продукції ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
(зміст конкретних завдань до розділу, які має виконати студент)

8. Консультації з роботи

Розділ	Прізвище, ініціали, посада консультанта	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1, 2	Кравченко О.В.	26.03.2024	26.03.2024

Керівник кваліфікаційної роботи: _____

Олена КРАВЧЕНКО

Завдання до виконання одержав _____

Кирил ПЕТЕЛІН

АНОТАЦІЯ

Петелін К.С. Облік і контроль наявності та руху готової продукції (на прикладі ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»). – Кваліфікаційна робота бакалавра. Сумський Державний Університет, Суми, 2024 р.

Ефективне управління виробництвом має ключове значення для підприємств. Систематичний облік допомагає виявляти неефективності та зменшувати витрати, дозволяючи підприємствам оптимізувати процеси. Точний облік готової продукції є необхідним для коректної фінансової звітності, що має велике значення для акціонерів та інвесторів. Контроль руху готової продукції також сприяє ефективному управлінню запасами, допомагаючи уникнути надлишків або дефіцитів. Забезпечення якості продукції та дотримання стандартів і норм безпеки є важливими аспектами, які забезпечуються належним обліком. Сучасні підприємства все частіше інтегрують системи автоматизованого обліку, що сприяє покращенню координації між постачальниками, виробниками та дистриб'юторами. Дотримання регуляторних вимог та відповідність стандартам також робить цю тему важливою, щоб уникнути юридичних проблем і штрафів. Вітчизняні науковці, що займалися дослідженням: В.Л. Вороніна, О.В. Глушко, І.В. Карпова, Р.Г. Коваленко, Н.С. Петришина, О.О. Родіонова.

Мета дослідження — розглянути організацію обліку і контроль наявності та руху готової продукції, запропонувати можливі шляхи вдосконалення.

Завдання дослідження:

- розглянути сутність, поняття та класифікацію готової продукції;
- визначити оцінку готової продукції;
- охарактеризувати методичні аспекти щодо організації аудиту готової продукції підприємства;

- надати організаційно-економічну характеристику та проаналізувати основні показники діяльності ТОВ "Gualapack";
- дослідити організацію первинного, синтетичного та аналітичного обліку і контролю готової продукції ТОВ "Gualapack";
- розглянути напрями вдосконалення обліку і контролю готової продукції ТОВ "Gualapack".

Методи дослідження: системний підходи, метод індукції та дедукції, економічний та статистичний аналіз, описовий метод.

Інформаційна база: дослідження теми "Облік і контроль наявності та руху готової продукції" базується на використанні законодавчих та нормативних актів, що регламентують облік готової продукції, а також на офіційних статистичних матеріалах, статтях вітчизняних і зарубіжних експертів, методичних посібниках, даних з мережі Інтернет і документів досліджуваного підприємства.

Зміст кваліфікаційної роботи викладено в межах двох розділів на 52 сторінках, зокрема список використаних джерел із 48 найменувань, розміщений на 4 сторінках. Робота містить 10 таблиць, а також 8 рисунків, розміщених на 18 сторінках. 4

Ключові слова: облік; готова продукція; собівартість; економічна характеристика; фінансова динаміка; економічні показники; первинний, синтетичний, аналітичний облік.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2024 рік

Рік захисту роботи – 2024 рік

ЗМІСТ

ВСТУП..... 7

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І
КОНТРОЛЮ НАЯВНОСТІ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ 7

 1.1 Сутність, поняття готової продукції та її класифікація..... 7

 1.2 Оцінка готової продукції.....11

 1.3 Методичні аспекти щодо організації аудиту готової продукції
 підприємства.....14

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ
НАЯВНОСТІ ТА РУХУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТОВ "ГУАЛАПАК
УКРАЇНА"20

 2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика товариства
 20

 2.2 Організація первинного, синтетичного та аналітичного обліку і
 контролю готової продукції.....33

 2.3 Шляхи вдосконалення обліку і контролю готової продукції
 підприємства.....39

ВИСНОВКИ.....45

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ47

ВСТУП

Ефективне управління виробництвом має ключове значення для підприємств. Систематичний облік допомагає виявляти неефективності та зменшувати витрати, дозволяючи підприємствам оптимізувати процеси. Точний облік готової продукції є необхідним для коректної фінансової звітності, що має велике значення для акціонерів та інвесторів. Контроль руху готової продукції також сприяє ефективному управлінню запасами, допомагаючи уникнути надлишків або дефіцитів. Забезпечення якості продукції та дотримання стандартів і норм безпеки є важливими аспектами, які забезпечуються належним обліком. Сучасні підприємства все частіше інтегрують системи автоматизованого обліку, що сприяє покращенню координації між постачальниками, виробниками та дистриб'юторами. Дотримання регуляторних вимог та відповідність стандартам також робить цю тему важливою, щоб уникнути юридичних проблем і штрафів. Вітчизняні науковці, що займалися дослідженням: В.Л. Вороніна, О.В. Глушко, І.В. Карпова, Р.Г. Коваленко, Н.С. Петришина, О.О. Родіонова.

Мета дослідження — розглянути організацію обліку і контроль наявності та руху готової продукції, запропонувати можливі шляхи вдосконалення.

Завдання дослідження:

- розглянути сутність, поняття та класифікацію готової продукції;
- визначити оцінку готової продукції;
- охарактеризувати методичні аспекти щодо організації аудиту готової продукції підприємства;
- надати організаційно-економічну характеристику та проаналізувати основні показники діяльності ТОВ "Gualapack";
- дослідити організацію первинного, синтетичного та аналітичного обліку і контролю готової продукції ТОВ "Gualapack";

– розглянути напрями вдосконалення обліку і контролю готової продукції ТОВ "Gualarack".

Методи дослідження: системний підходи, метод індукції та дедукції, економічний та статистичний аналіз, описовий метод.

Інформаційна база: дослідження теми "Облік і контроль наявності та руху готової продукції" базується на використанні законодавчих та нормативних актів, що регламентують облік готової продукції, а також на офіційних статистичних матеріалах, статтях вітчизняних і зарубіжних експертів, методичних посібниках, даних з мережі Інтернет і документів досліджуваного підприємства.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ -ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ НАЯВНОСТІ ТА РУХУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

1.1 Сутність, поняття готової продукції та її класифікація

У контексті економіки, "готова продукція" (або "finished goods") – це товари, які пройшли повний процес виробництва і готові для продажу споживачам або для подальшого розповсюдження в ланцюзі постачання. Іншими словами, це кінцевий результат виробничого процесу, призначений для споживання, продажу або експорту [9].

Це можуть бути фізичні товари, такі як одяг, автомобілі, електроніка тощо. Готова продукція також може включати інші товари або матеріали, що використовуються в індустрії чи виробничому процесі (наприклад, комплектуючі або інші виробничі вироби), якщо вони завершили всі стадії виробництва і готові для використання або продажу.

Різні дослідники мають свої підходи та погляди на визначення «готової продукції». Наприклад, Трофименко І.Ф. та Бровченко С.М. розглядають готову продукцію як вироби, які можуть бути напівфабрикатами або частково обробленими компонентами, призначеними для завершення виробництва на інших підприємствах [18]. Відповідно до Глушко О.В. та Карпова І.В., готова продукція включає також надані підприємством послуги або виконані роботи для інших організацій. У цьому випадку, готова продукція може виражатися як у вигляді фізичного продукту, так і у вигляді виробничих послуг промислового характеру [18].

Іншу точку зору висловлюють Коваленко Р.Г. та Шевченко Д.А., які вважають, що готова продукція є основною частиною товарної продукції підприємства і зазвичай призначена для реалізації. Водночас певна її частина може використовуватися на самому підприємстві, наприклад, у внутрішньому обороті. Готову продукцію також зараховують до виконаних робіт і послуг у таких сферах, як автотранспорт, ремонтне виробництво та

будівельно-монтажні роботи. Якщо підприємство виконує капітальні вкладення, тоді надані послуги можуть бути також вважатися готовою продукцією [9]. Однак, на думку К. Захаренка, бухгалтерський облік має особливість в тому, що він може відображати вартість продукції в будь-який момент часу та в будь-якій формі [5].

Отже, готова продукція — це кінцевий результат виробничого процесу, який пройшов усі етапи обробки та контролю якості й відповідає вимогам для реалізації або подальшого використання. Вона може бути у формі фізичних товарів, виконаних робіт або наданих послуг, що мають цінність для споживача або інших підприємств. Готова продукція є основним продуктом діяльності підприємства і, зазвичай, призначена для продажу або використання у внутрішньому виробничому процесі. Цей термін також охоплює напівфабрикати, які пройшли обробку на одному підприємстві і потребують завершення на іншому.

Виробничі компанії зазвичай ведуть облік готової продукції на своїх складах і оцінюють її в своїх фінансових звітах як частину запасів. Також готова продукція може використовуватися як база для оцінки ефективності виробництва та планування майбутніх обсягів випуску.

Методологічні основи формування інформації про готову продукцію в бухгалтерському обліку визначаються П(С)БО 9 "Запаси" та П(С)БО 16 "Витрати".

Ключовим аспектом при організації обліку готової продукції є визначення її характеристик. Підприємства виготовляють продукцію відповідно до укладених договорів, розроблених планових завдань, які визначають асортимент, кількість і якість продукції. Головне завдання керівника підприємства полягає в забезпеченні збільшення обсягів виробництва, розширенні асортименту та покращенні якості продукції, враховуючи потреби ринку.

Основними завданнями обліку готової продукції на підприємствах є:

- контроль за випуском готової продукції, станом її запасів, збереженням на складах, а також за обсягом виконаних робіт і наданих послуг;
- своєчасне та правильне документування відвантаження і передачі продукції (робіт, послуг);
- контроль за виконанням планів щодо договорів-поставок за обсягом та асортиментом реалізованої продукції, а також організація розрахунків із покупцями;
- своєчасне і точне визначення результатів від реалізації продукції (робіт, послуг) та їх облік [19].

Для успішного виконання цих завдань важливо забезпечити ритмічну роботу підприємства, ефективну організацію збуту і складського господарства, а також своєчасне документування господарських операцій.

Класифікація готової продукції наведена на рисунку 1.1



Рисунок 1.1 Класифікація готової продукції

Джерело: складено автором на основі [9]

Продукція може бути розподілена за різними критеріями. За формою вона буває матеріальною, як виріб, або у вигляді результату роботи, як ремонт чи послуга. За ступенем завершеності продукція ділиться на готову,

напівфабрикати та незавершену. Готова продукція – це повністю оброблені товари, які готові до реалізації. Вони відповідають встановленим стандартам або, за їхньої відсутності, технічним, договірним або іншим умовам. Напівфабрикати – це товари, які ще не пройшли повний цикл обробки, але вже готові для реалізації.

Залежно від технологічної та конструктивної складності готова продукція може бути простою або складною. Складна продукція може мати кілька видів: основна, побічна або супутня. Побічна і супутня продукція не сильно відрізняються за технічними та іншими характеристиками від основної, тому їхні кількісні та якісні параметри визначаються аналогічно.

Супутня продукція – це те, що виробляється в одному технологічному циклі з основною продукцією. Вона також відповідає стандартам і може використовуватися для подальшої обробки або бути готовою до споживання. Вона має свої якісні та кількісні характеристики, які визначають її корисність. Побічна продукція створюється паралельно з основною під час виробничого процесу і, як правило, не вимагає додаткових витрат [22].

Таким чином, готова продукція — це результат виробничого процесу, який повністю завершено та готовий для реалізації чи використання. Вона відповідає стандартам або технічним, договірним та іншим специфікаціям. Методологічні основи формування інформації про готову продукцію в бухгалтерському обліку визначаються П(С)БО 9 "Запаси" та П(С)БО 16 "Витрати". Класифікація готової продукції залежить від різних факторів, таких як форма (матеріальна чи нематеріальна), ступінь готовності (готова, напівфабрикат, незавершена), та складність (проста чи складна). Складна продукція може бути основною, супутньою або побічною, з побічною зазвичай виробленою паралельно з основною. Ця класифікація допомагає визначити місце та роль продукції у виробничому процесі і забезпечити ефективний облік та контроль.

1.2 Оцінка готової продукції

Оцінка готової продукції — це ключовий аспект бухгалтерського обліку, оскільки помилки в оцінці можуть негативно вплинути на розмір чистого прибутку як у поточному періоді, так і в майбутньому. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» встановлює, що основним методом оцінки активів є облік витрат на їх придбання та виробництво. Від точності оцінки залежить достовірність фінансових результатів, що, в свою чергу, впливає на фінансову звітність підприємства та його економічну стабільність [35].

У процесі господарської діяльності готова продукція проходить декілька етапів (рис. 1.2)

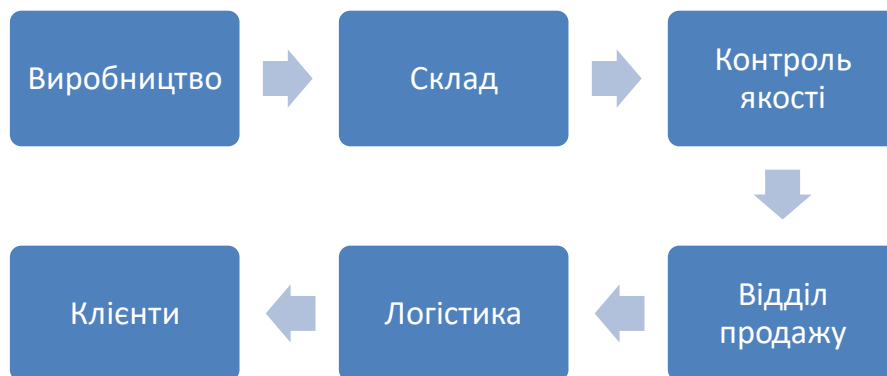


Рисунок 1.2 Етапи руху готової продукції

Джерело: [42]

Спершу готова продукція передається зі сфери виробництва до складу, де зберігається до подальшого використання або відвантаження. Потім продукція випускається для реалізації на місці або відправляється покупцям в інші міста. Також вона може відпускатися для внутрішніх потреб цехів. На заключному етапі відбувається реалізація готової продукції клієнтам чи іншим підприємствам.

Собівартість реалізованої продукції (рис. 1.3) включає виробничу собівартість продукції, що була реалізована за звітний період, а також нерозподілені постійні загальновиробничі витрати і понаднормативні витрати. Виробнича собівартість продукції охоплює прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, а також змінні і постійні розподілені загальновиробничі витрати.



Рисунок 1.3 Собівартість реалізованої продукції

Джерело: [10]

Рисунок 1.3 дозволяє зрозуміти, як різні види витрат впливають на загальну собівартість продукції, починаючи від виробничої стадії і до моменту реалізації продукції.

Узагальнення цих методів можна описати як Оцінка готової продукції:

- 1) Протягом місяця – за обліковими цінами виробництва (плановою собівартістю, оптовими або відпускними цінами)
- 2) По закінченні звітнього місяця, після завершення процесу виробництва – за фактичною собівартістю
- 3) При реалізації за договірними (контрактними) цінами
- 4) У балансі – за найменшою з двох оцінок: за фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації.

На основі даного рисунку оцінки готової продукції можна зробити висновок, що підприємство використовує різні підходи до оцінки продукції в залежності від етапу виробничого циклу. Протягом місяця продукція оцінюється за обліковими цінами виробництва (плановою собівартістю, оптовими або відпускними цінами). Після завершення звітного місяця, продукція оцінюється за фактичною собівартістю. При реалізації продукція оцінюється за договірними (контрактними) цінами. У балансі готова продукція відображається за найменшою з двох оцінок: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації. Цей підхід забезпечує точність обліку і відображення вартості продукції на кожному етапі виробничого процесу.

Кожне підприємство обирає метод обліку списання готової продукції залежно від своїх інтересів і цілей. У бухгалтерському обліку готова продукція відображається за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Якщо на дату балансу ціна продукції знижується або якщо вона зіпсована, застаріла чи втратила первісну економічну вигоду, тоді використовується чиста вартість реалізації. У балансі готова продукція оцінюється за фактичною собівартістю, проте в поточному обліку протягом місяця бухгалтер може оприбутковувати її за умовними цінами — плановими або продажними — з наступним коригуванням після складання калькуляції фактичної собівартості продукції. Це необхідно, оскільки фактична собівартість визначається лише після закінчення місяця чи кварталу, а надходження продукції на склад може відбуватися протягом поточного періоду. Щоб уникнути розбіжностей у вартості готової продукції, потрібно визначити відхилення між фактичною та умовною собівартістю і провести коригування в бухгалтерському обліку. Якщо фактична собівартість перевищує умовну вартість, то необхідно зробити виправні проводки, а якщо вона менша, то провести сторнування.

Облік готової продукції ведеться за місцями зберігання та видами продукції у натуральних (кількість, вага, обсяг), умовно-натуральних (для

отримання узагальнених показників щодо однорідної продукції) одиницях виміру. На складах продукція обліковується в кількісному вираженні в облікових регістрах, таких як відомості, картки, книги складського обліку.

Таким чином, оцінка готової продукції відіграє ключову роль у бухгалтерському обліку, впливаючи на точність фінансових звітів і результати діяльності підприємства. Від правильної оцінки залежить не лише розмір чистого прибутку в поточному періоді, а й прогнози на майбутнє. Похибки в оцінці готової продукції можуть спричинити неправильні рішення щодо фінансового планування та розподілу ресурсів. Методи оцінки готової продукції, як-от метод ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, ФІФО, нормативних витрат або ціни продажу, підприємства обирають залежно від їхньої специфіки та цілей. Кожен із цих методів має свої переваги та обмеження, які потрібно враховувати при організації обліку. Щоб забезпечити точність і достовірність фінансових звітів, необхідно постійно контролювати рух готової продукції, проводити регулярні інвентаризації та коригувати оцінки в разі змін ринкових умов або обставин. Важливо також дотримуватися стандартів і нормативних вимог, встановлених чинним законодавством та галузевими регуляторами.

1.3 Методичні аспекти щодо організації аудиту готової продукції підприємства

Організація і методика аудиту готової продукції мають відповідати чинному законодавству та бухгалтерській політиці підприємства. Цей процес складається з кількох ключових етапів, кожен з яких має свої специфічні завдання та вимоги.

Перший етап - організація аудиторської перевірки. На цьому етапі важливо забезпечити всі документально-правові аспекти аудиту. До них відноситься укладання договорів, визначення обсягу робіт та строків їх виконання, а також призначення аудиторської групи або одного аудитора,

відповідального за проведення аудиту. Важливо переконатися, що всі процеси відбуваються у відповідності до чинних законів і норм, а також враховуються специфікації підприємства, що перевіряється [27].

Другий етап - методичне забезпечення проведення аудиту. Він передбачає розробку та впровадження методики аудиту, яка охоплює всі аспекти перевірки готової продукції. Важливими складовими цього етапу є:

- визначення господарських операцій: необхідно визначити ключові операції, що пов'язані з рухом готової продукції і потребують обов'язкової перевірки. Сюди можуть входити операції з виробництва, зберігання, відвантаження та продажу продукції.

- перевірка облікової інформації: аудитор аналізує первинні документи, рахунки обліку, облікові регістри, фінансову звітність. Це дозволяє перевірити правильність та відповідність даних чинному законодавству та політиці підприємства.

- метод аудиту: визначення конкретних методів аудиту, таких як тестування, інспектування, аналітична перевірка або інші, які найбільш підходять для конкретної ситуації.

- послідовність аудиторських процедур: встановлюється порядок дій для кожного етапу аудиту, що забезпечує ефективність і комплексність перевірки.

- методичні прийоми та способи: використовуються для виконання аудиторських процедур, включаючи аналіз, порівняння, тестування та інші техніки.

- узагальнення результатів аудиту: на цьому етапі аудитор підсумовує результати проведених процедур і складає звіт про аудиторську перевірку. У звіті вказуються знайдені невідповідності, порушення, рекомендації щодо їх усунення та пропозиції щодо вдосконалення процесів обліку готової продукції [38].

Таким чином, організація та методика аудиту готової продукції мають бути ретельно сплановані та розроблені, щоб забезпечити максимальну ефективність перевірки та відповідність чинному законодавству.

Організація аудиторської перевірки у суб'єктів аудиторської діяльності починається з укладання договору, в якому визначаються мета і завдання аудиторської перевірки. Це перший крок, який встановлює рамки і спрямованість майбутньої роботи.

Особи, відповідальні за проведення аудиту, визначають ключові організаційно-методологічні аспекти, що стосуються структури та методології аудиторської перевірки. Це включає встановлення цілей, планування, вибір аудиторських процедур та ресурсів, необхідних для досягнення поставлених завдань.

Для забезпечення високої якості аудиту та підтвердження результатів, важливо розробити чітку та ефективну методику, що охоплює всі основні компоненти аудиторської перевірки. Така методика допомагає визначити оптимальні способи роботи, забезпечує організованість і послідовність дій, а також дозволяє адаптувати процес перевірки під конкретні умови та вимоги.

Методи перевірки розділяють на дві групи:

- методи фактичної перевірки;
- методи документальної перевірки.

Основними методами фактичної перевірки, які аудитори використовують у своїй роботі, маючи право самостійно визначати форми і методи перевірки з урахуванням вимог нормативних актів та умов договору з клієнтом або змісту доручення від державних органів, є такі:

- огляд: систематичне дослідження та оцінка стану об'єкта аудиту;
- обстеження: детальний огляд, виявлення і аналіз фактів або даних;
- інвентаризація: підрахунок та оцінка матеріальних активів;
- контрольний запуск сировини і матеріалів у виробництво: перевірка правильності процесу початку виробництва;

- лабораторний аналіз якості готової продукції: перевірка відповідності якості виробів встановленим стандартам;
- експертна оцінка: оцінка об'єкта аудиту залежно від кваліфікації спеціалістів;
- опитування: отримання інформації від різних сторін, що мають відношення до об'єкта аудиту;
- перевірка обсягів виконаних робіт: перевірка відповідності фактичних обсягів виконаних робіт встановленим нормам чи планам [6].

Методика документальної перевірки включає виявлення прихованих правопорушень, які можуть бути виявлені в облікових даних у таких формах:

- протиріччя в змісті окремого документа: невідповідність між заявленими та фактичними даними в одному документі;
- протиріччя між змістом декількох взаємопов'язаних документів: невідповідність між даними, наведеними в різних, але пов'язаних документах;
- відхилення від звичайного порядку руху цінностей: будь-які незвичні або незрозумілі рухи матеріальних запасів або інших активів.

Під час аудиторської перевірки перевіряється, чи дотримується підприємство П(С)БО 9 (національного стандарту бухгалтерського обліку) в частині оцінки матеріальних запасів, і яка методика застосовується для оцінки цих запасів під час їх надходження.

Головними джерелами для перевірки наявності та руху матеріальних цінностей є:

- реєстри синтетичного і аналітичного обліку;
- звіти матеріально відповідальних осіб разом з доданими документами.

Під час проведення аудиторської перевірки, аудитор досліджує документи, щоб простежити ланцюг господарських подій від моменту випуску готової продукції до її зберігання. При цьому дослідження не обмежуються виключно бухгалтерськими документами.

Оскільки аудит передбачає системний підхід, аудитор також використовує інформацію з оперативного обліку, включаючи щоденні звіти про рух готової продукції та іншу оперативну інформацію, яка визначається керівництвом суб'єкта господарювання в залежності від його специфіки. Крім того, аудитор досліджує документи діловодства, такі як: накази щодо зміни матеріально-відповідальних осіб, накази про проведення ревізій та інвентаризацій, а також аналізує результати проведених ревізій та інвентаризацій.

До цього також додаються висновки спеціалістів, які можуть містити інформацію про якість та придатність матеріальних цінностей.

Під час перевірки детальної інформації про випуск та збут готової продукції аудитор може використовувати такі методи:

- перевірка: включає вивчення записів, документів чи підтвердження наявності активів, що може проводитися шляхом інвентаризації або візуально;
- спостереження: полягає у спостереженні за процесом або процедурою, наприклад, нагляді за інвентаризацією;
- запит і підтвердження: цей метод передбачає запит необхідної інформації від внутрішніх служб суб'єкта господарювання. запити можуть бути письмовими або усними, а підтвердження - відповіді на ці запити;
- обчислення: включає арифметичні операції, пов'язані з перевіркою точності сум у первинних документах і облікових записах або проведенням незалежних підрахунків.

Для проведення аудиту готової продукції та витрат на її збут необхідно враховувати внутрішнє та зовнішнє нормативно-правове забезпечення.

Зовнішнє нормативно-правове забезпечення включає закони України, постанови Верховної Ради, рішення Кабінету Міністрів, нормативні акти Аудиторської палати України та П(С)БО. Ці нормативні документи встановлюють вимоги щодо відображення господарських операцій, пов'язаних із готовою продукцією та витратами на її збут.

Внутрішнє нормативно-правове забезпечення складається з внутрішніх документів підприємства, що регулюють економічну політику та управлінські аспекти, пов'язані з витратами підприємства. Ці документи слугують основою для аналізу та перевірки у процесі аудиту, відповідно до прийнятої методики аудиторського контролю.

Таким чином, методичні аспекти аудиту готової продукції на підприємстві охоплюють важливі етапи, що гарантують об'єктивну та достовірну перевірку. Аудит починається з планування, де визначають мету, завдання та обсяг роботи. Вибір методів перевірки залежить від специфіки підприємства та може включати різноманітні способи, такі як огляд, інвентаризація, лабораторний аналіз та інші. Під час аудиту вивчаються первинні документи, рахунки, облікові реєстри та фінансова звітність. Важливим є правильне документальне оформлення всіх етапів аудиту. Після цього визначають відповідальних за проведення аудиту, а також розробляють методологію та послідовність аудиторських процедур. Це дозволяє підготувати ґрунтовні висновки та рекомендації. Організація аудиту передбачає відповідальність аудиторської команди за дотримання вимог законодавства та внутрішньої політики підприємства. Важливо забезпечити контроль за рухом готової продукції та своєчасне реагування на виявлені невідповідності. Підсумком аудиторської перевірки є звіт, що містить висновки та рекомендації, необхідні для покращення фінансової звітності та ефективного управління.

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І КОНТОРОЛЮ НАЯВНОСТІ ТА РУХУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТОВ "ГУАЛАПАК УКРАЇНА"

2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика товариства

Gualpack — це сучасне підприємство, яке понад тридцять років спеціалізується на виробництві гнучкої упаковки. За ці роки група Gualapack відкрила виробничі потужності в Італії, Україні, Румунії, Чилі, Бразилії, США, Мексиці та Коста-Ріці. Це робить бренд Gualapack одним з провідних на світовому ринку. Основні галузі, де використовується гнучка упаковка, включають харчову, фармацевтичну та косметичну промисловість.

Загальна інформація про ТОВ "ГУАЛАПАК УКРАЇНА" наведена в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Інформація про ТОВ "ГУАЛАПАК УКРАЇНА"

Назва англійською	GUALAPACK UKRAINE LIMITED LIABILITY COMPANY (GUALAPACK UKRAINE LLC)
Код ЄДРПОУ	38958996
Дата реєстрації	31.10.2013
Уповноважені особи	Заєць Сергій Володимирович
Розмір статутного капіталу	33749,84 тис. грн.
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Види діяльності	Основний: 22.22 Виробництво тари з пластмас Інші: 18.12 Друкування іншої продукції; 18.13 Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг; 22.21 Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас та ін..

Джерело: [31]

Організаційна структура компанії наведена на рисунку 2.1.

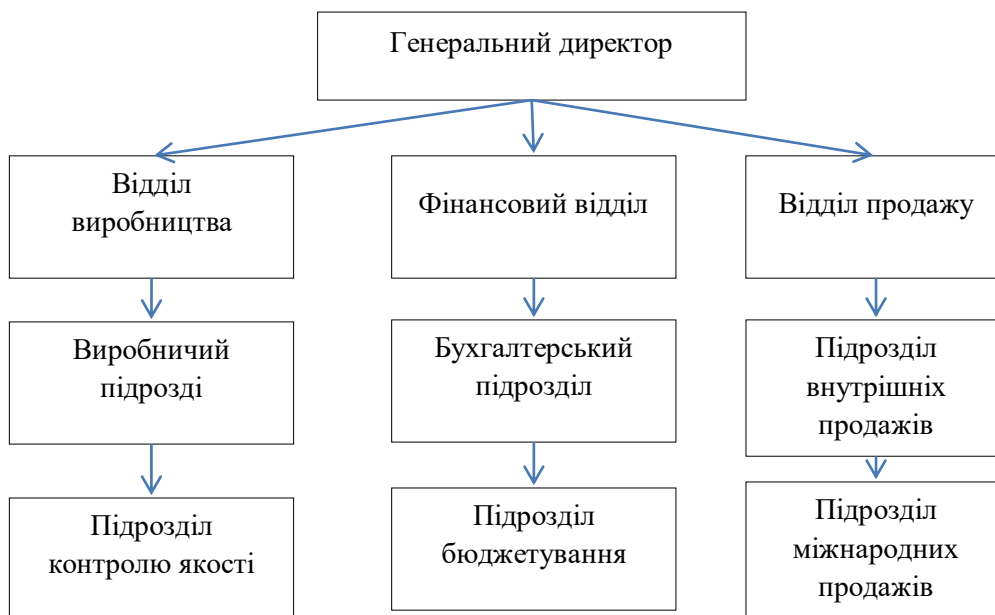


Рисунок 2.1 Організаційна структура ТОВ "Gualapack Ukraine"

Джерело: [45]

Ця структура ілюструє, як організовано управління підприємством, показуючи взаємозв'язки між різними відділами та підрозділами.

На підприємстві ТОВ "Gualapack" віддана особлива увага організації обліково-аналітичного процесу з метою забезпечення високої якості бухгалтерського обліку та формування достовірної фінансової звітності. Основним документом, що є регулятором облікової політики підприємства, виступає Наказ про облікову політику, який складається та затверджується головним бухгалтером.

Для забезпечення належного обліку на підприємстві ТОВ "Gualapack" використовується спеціалізована бухгалтерська програма "М.Е.Дос", яка дозволяє ефективно вести облік, здійснювати контроль та подавати фінансову звітність.

До бухгалтерського підрозділу входять:

- головний бухгалтер відповідає за загальний контроль, складання звітності та координує роботи бухгалтерії;
- бухгалтер з обліку товарів та матеріалів веде облік надходження та витрачання товарів, матеріалів;
- бухгалтер з обліку основних засобів відповідає за ведення обліку основних засобів, нарахування амортизації;
- бухгалтер з розрахунків із постачальниками та покупцями відповідає за облік розрахунків із контрагентами, контроль дебіторської та кредиторської заборгованості;
- бухгалтер з заробітної плати відповідає за нарахування заробітної плати, ведення обліку заробітної плати та податків;
- помічник бухгалтера відповідає за виконання поточних бухгалтерських операцій, підтримка в оформленні документів.

Головний бухгалтер покладається забезпечити дотримання єдиної методологічної та методичної бази бухгалтерського обліку, а також вчасно складати та надавати фінансову звітність до відповідних органів згідно з діючими законами.

Крім того, він здійснює контроль за реєстрацією наявних господарських операцій, включаючи облік готової продукції та її реалізацію, та бере участь у вирішенні питань, які вирішують проблеми з нестачею та відшкодуванням втрат.

Додатково головний бухгалтер відповідає за організацію та перевірку стану бухгалтерського обліку у всіх структурних підрозділах підприємства, включаючи філії, представництва та інші відокремлені підрозділи. Це сприяє забезпеченню єдиної системи обліку та уникненню можливих помилок та розбіжностей у фінансовій звітності. Зокрема, головний бухгалтер проводить регулярні аудити та перевірки для забезпечення відповідності облікової політики та процедур вимогам законодавства та внутрішнім регламентам підприємства.

Логотип ТОВ "Gualapack Ukraine" наведений на рис. 2.2.



Рисунок 2.2 Логотип ТОВ "Gualapack Ukraine"

Джерело: [45]

Компанія спеціалізується на виробництві гнучкої упаковки, закупорювальних засобах, та обладнання для розливу продукції в упаковку Gualapack. Основна продукція, яку пропонує компанія наведена в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Основні види продукції ТОВ «Gualapack»

Вид продукції	Характеристика продукції
Готове пакування	Включає пакети типу "дой пак" зі штуцером, прозорі та непрозорі пакети з дном, а також пакети з зіп-замком, які використовуються в харчовій та інших галузях.
Рулонна упаковка	Охоплює багатошарові матеріали (ламінати), які використовуються для пакування кетчупу, соусів, майонезу та порційних упаковок.
Штуцери та кришки	До цієї категорії входять різноманітні кришки та штуцери, які є складовою частиною гнучкої упаковки. Також Gualapack виготовляє кришки різної форми та розміру, які відповідають міжнародним стандартам у галузі пакування дитячого харчування.
Машини для розливу	Спеціалізоване обладнання різної потужності, призначене для розливу в пакети зі штуцером. Gualapack надає запчастини для цих машин, проводить навчання з їх експлуатації та здійснює технічне обслуговування.

Джерело: [20]

Gualarack пропонує супровід при запуску нової продукції, враховуючи ідеї та побажання клієнта і адаптуючи їх до можливостей виробництва. Для реалізації та запуску проектів компанія залучає команду досвідчених фахівців, включаючи технологів, інженерів, розробників і дизайнерів.

Зовнішній вигляд продукції ТОВ «Gualarack» наведений на рис. 2.3.



Рисунок 2.3 Зовнішній вигляд продукції ТОВ «Gualarack»

Джерело: [45]

Основна перевага продукції Gualarack полягає у широких можливостях, які вона надає бізнесу. Продукція від Gualarack має якість, яка відповідає світовим стандартам. Упаковка є екологічною, оскільки може бути перероблена, що допомагає знизити негативний вплив на навколишнє середовище. Компанія гарантує гігієнічність та безпечність пакування. Універсальність продукції дозволяє обирати різні варіанти для харчової, побутової, фармацевтичної та інших галузей. Gualarack пропонує великий асортимент, що забезпечує гнучкість для різних потреб бізнесу. Також компанія підтримує концепцію економіки замкнутого циклу, що відкриває можливості для більш сталого підходу до використання ресурсів і створення екологічно безпечної продукції.

Розглянемо динаміку вартості реалізованої продукції за окремими видами та її структурою за 2021-2023 рр. (таблиця 2.3): як ми бачимо, показники і підіймаються вгору, і опускаються вниз. Безумовно, одразу видно що 2023 рік додав свої корективи у розвиток і ведення торгівлі підприємства, по більшій частині негативні.

Таблиця 2.3 – Динаміка та структура чистого доходу від реалізації продукції ТОВ "Gualapack" за 2021-2023рр.

Вид продукції	Рік						Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
	2021		2022		2023		+,- тис.грн	%
	Сума, тис.грн	Питома вага, %	Сума, тис.грн	Питом а вага, %	Сума, тис.грн	Питома вага, %		
Пакети "Cheerpack"	619,872	48	848,162	54	507,067	59	-112,805	11
Ламінат	303,231	24	402,097	26	249,991	29	-53,24	5
Носики та кришки	297,193	23	247,592	16	82,446	10	-214,747	-14
Інше	61,982	5	70,141	4	20,037	2	-41,945	-3
Разом	1282,278	100	1567,992	100	859,541	100	-422,737	

Джерело: створено автором на основі [45]

Результати розрахунків свідчать про те, що грошові надходження від реалізації продукції у 2023 році (звітному році) склали 859,541 тис. грн., що на 422,737 тис. грн. менше, ніж у 2021 році (базисному періоді). Серед причин зниження виручки – зменшення обсягів реалізації продукції та зниження цін на неї протягом аналізованого періоду. Важливо відзначити, що більшу частину чистого доходу від реалізації продукції становлять пакети "Cheerpack". Зниження доходів обумовлено також ситуацією в країні, яка призвела до порушення ланцюгів постачання, втрати ринків збуту та загального погіршення економічної ситуації в країні. Крім того, значні матеріальні та фінансові ресурси були спрямовані на підтримку безпеки працівників, та збереження виробничих потужностей, в таких умовах, що додатково вплинули на фінансові показники компанії. Подальше зростання витрат на логістику та сировину також внесло свій негативний внесок у загальну динаміку виручки.

Як змінювалася динаміка чистого доходу від реалізації продукції ТОВ "Gualapack" за 2021-2023рр. наведена на рисунку 2.4.

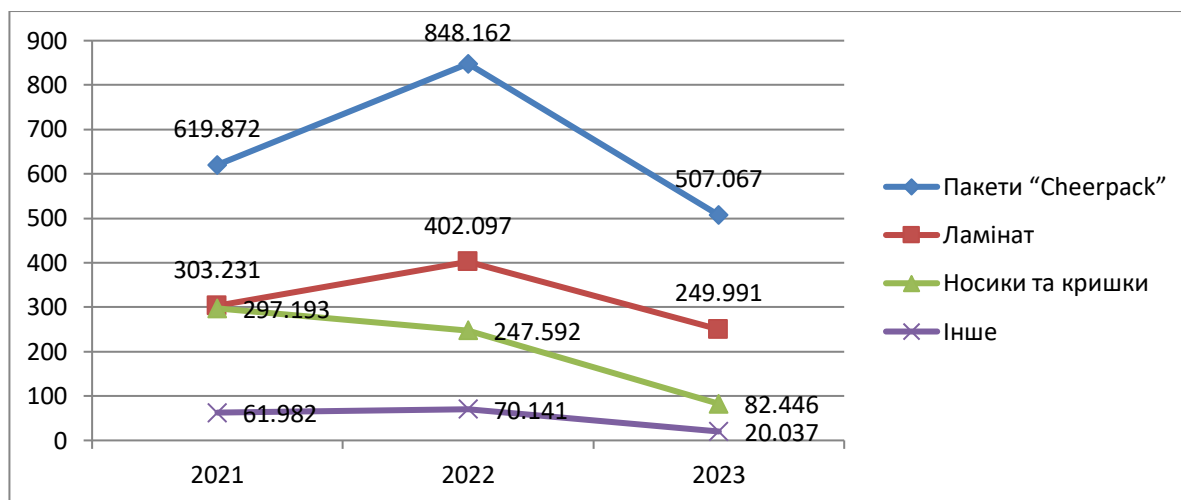


Рис. 2.4 Динаміка чистого доходу від реалізації продукції ТОВ "Gualapack", 2021-2023рр., тис.грн.

Даний рисунок візуально ілюструє загальну тенденцію змін обсягів продажів для кожної категорії продукції, показуючи зростання у 2022 році з подальшим зниженням у 2023 році для всіх видів продукції. Цей графік наочно демонструє, як зовнішні фактори та внутрішні зміни вплинули на рівень продажів компанії протягом зазначеного періоду.

Ключовим етапом аналізу фінансово-господарської діяльності ТОВ "Gualapack" є вивчення динаміки фінансово-економічних показників у період з 2021 по 2023 роки (табл. 2.4). Аналіз цих показників допомагає зрозуміти тенденції розвитку компанії, оцінити ефективність її операційної діяльності, а також визначити основні фактори, що впливають на її фінансовий стан. Дослідження цих показників також дозволяє виявити сильні та слабкі сторони компанії, що є важливим для стратегічного планування та прийняття управлінських рішень. На основі отриманих результатів аналізу, можна розробити рекомендації щодо покращення фінансово економічної діяльності, та підвищення конкурентоспроможності товариства на ринку.

Таблиця 2.4 – Основні економічні показники виробничо-фінансової діяльності ТОВ "Gualapack" за 2021-2023 рр.

Показник	Рік			2023р. у % до 2021р.	Середній абсолютний приріст
	2021	2022	2023		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн	1282,278	1565,372	859,541	67	-211,37
Запаси, тис.грн	176,77	284,297	319,153	181	71,19
Виробничі запаси, тис.грн	74,605	138,133	145,432	195	35,41
Незавершене виробництво, тис.грн	52,102	89,879	91,586	176	19,74
Готова продукція, тис.грн	45,053	54,866	78,62	175	16,78
Товари, тис.грн	5,01	1,172	3,515	70	-0,75
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	846,839	(1161,602)	(745,67)	(88)	-796,25
Валовий прибуток (збиток) тис.грн	438,449	403,77	113,871	26	-162,29
Чистий прибуток (збиток) тис. грн	250,633	269,72	(79,43)	(32)	-165,03
Валюта балансу, тис. грн	1258,222	1432,754	1117,135	89	-70,54
Власний капітал, тис.грн	758,79	939,331	859,947	113	50,58
Дебіторська заборгованість, тис.грн	294,842	357,267	110,883	38	-91,98
Кредиторська заборгованість, тис.грн	176,452	229,494	95,65	54	-40,40

Джерело: [45]

Основні економічні показники діяльності підприємства у звітному періоді порівняно з базисним роком або погіршилися. Підтвердженням цього є зниження чистого доходу на 33% у 2023 році порівняно з 2021р. Собівартість реалізованої продукції знизилася на 88 % у 2023 році порівняно з 2021роком. Спостерігаємо також зниження валюти балансу на 141,087 тис.

грн. в 2023 році до 2021 року. Як позитивне в діяльності підприємства необхідно відмітити зростання власного капіталу на 13%.

Для оцінки майнового стану підприємства корисно використовувати показники, наведені в таблиці 2.5. Аналіз цього комплексу показників дозволяє визначити, наскільки ефективно використовується майно підприємства, чи достатньо сучасної техніки для оновлення основних засобів, а також чи своєчасно підприємство позбувається фізично і морально застарілого устаткування й обладнання.

Таблиця 2.5 – Показники майнового стану та ефективності використання основних засобів ТОВ "Gualapack" за 2021-2023 рр.

Показник	Рік			2023 р у % до 2021	Середній темп росту (приросту)
	2021	2022	2023		
Загальна сума господарських засобів, тис.грн	1258,222	1432,754	1117,135	88,8%	1269,370
Коефіцієнт зносу	0,4375	0,5259	0,5861	134,0%	0,516
Коефіцієнт придатності	0,5625	0,4741	0,4139	73,6%	0,484
Коефіцієнт вибуття	-0,2869	-0,0120	0,0106	-3,7%	-0,096
Коефіцієнт оновлення	1,1713	1,2169	1,0392	88,7%	1,142
Фондовіддача	1,3615	1,3811	0,6877	50,5%	1,143
Фондоємкість	0,4310	0,3428	0,6135	142,4%	0,462

Джерело: [45]

Розраховані показники майнового стану та ефективності використання основних засобів свідчать про погіршення у звітному 2023 році порівняно з базисним 2021 періодом. Зокрема, господарські засоби зменшилися на 11,2%, а коефіцієнт зносу збільшився на 0.34в.п., що може спричинити додаткові витрати на ремонт або заміну обладнання. Хоча коефіцієнт оновлення знизився, він залишається на високому рівні, що вказує на активні інвестиції в оновлення і розвиток. Зменшення фондовіддачі та зростання фондоємності вказують на зниження ефективності використання основних засобів.

Ліквідність, яка відображає здатність швидко перетворити активи в грошові кошти без втрати їх ринкової вартості, оцінюється за наявністю

достатньої кількості поточних (оборотних) активів для покриття поточних зобов'язань. Платоспроможність характеризується здатністю підприємства виконувати грошові зобов'язання та здійснювати чергові платежі за рахунок готівки або інших грошових коштів. Розрізняють три рівні платоспроможності: грошову, розрахункову та ліквідну.

Оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства проводять за показниками, які наведені в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Показники ліквідності та платоспроможності ТОВ "Gualarack" за 2021-2023 рр.

Показник	Рік			Середній темп росту(приросту)	Критичне значення
	2021	2022	2023		
Коефіцієнт грошової платоспроможності (абсолютної ліквідності)	0,1587	0,08548	0,120	0,1215	0,2 - 0,3
Коефіцієнт розрахункової платоспроможності (швидкої ліквідності)	0,8630	0,8691	0,5552	0,7624	0,7 - 0,8
Коефіцієнт ліквідної платоспроможності (покриття)	1,1695	1,0585	2,8300	1,6860	> 1
Чистий оборотний капітал, тис. грн	165,416	53,189	472,847	230,484	

Джерело: складено автором на основі [45]

Розрахунок показників ліквідності та платоспроможності вказує на деякі негативні тенденції у фінансовому стані підприємства. Коефіцієнт грошової платоспроможності (абсолютної ліквідності) знизився з 0,1587 у 2021 р. до 0,12 у 2023 р., що свідчить про покращення у негайному покритті короткострокових зобов'язань. Ліквідні активи складають менше 20% зобов'язань, вказуючи на дефіцит вільних грошових коштів. Коефіцієнт швидкої ліквідності знизився до 0,5552, що також вказує на обмежену здатність покривати платіжні вимоги. Проте коефіцієнт покриття залишається на рівні 2,83, що означає, що поточних активів вистачає для покриття боргів. Позитивний показник чистого оборотного капіталу за всі

періоди говорить про те, що підприємство має достатньо ресурсів для своєї діяльності.

Оцінювання фінансової стійкості підприємства, яке характеризує стабільність функціонування з довгострокової перспективи, також є важливим. Для цього використовуються спеціальні показники, які наведені в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 – Показники фінансової стійкості ТОВ "Gualapack" за 2021-2023рр.

Показник	Рік			Середній темп росту(приросту)	Критичне значення
	2021	2022	2023		
Коефіцієнт автономії	0,6031	0,6527	0,7698	0,6752	$\geq 0,5$
Коефіцієнт фінансової стійкості	1,5193	1,8794	3,3437	2,2474	1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	1,1064	1,0255	1,0025	1,0448	0,4 - 0,6
Коефіцієнт фінансування	0,6582	0,5321	0,2991	0,4965	≥ 1
Коефіцієнт забезпеченості запасів власними оборотними коштами	0,2832	0,1005	0,6496	0,3445	$> 0,5$

Джерело: складено автором на основі [45]

Згідно показників, розрахованих у табл. 2.7, можна відмітити, що коефіцієнт автономії на кінець 2021 р. та 2023 р. складав 0,6031 і 0,7698 відповідно, що свідчить про те, що підприємство має значну частку власних ресурсів, що може зменшити залежність від зовнішнього фінансування. Високий коефіцієнт фінансової стійкості вказує на низький рівень заборгованості та високий рівень фінансової стійкості, що може знизити ризик фінансової кризи. Вищий коефіцієнт маневреності означає більшу гнучкість у використанні власного капіталу. Коефіцієнт фінансування знизився із 0,6582 у 2021 р. до 0,2991 у 2023р., але це не становить загрози фінансовому благополуччю компанії, з огляду на низький рівень заборгованості та високий рівень фінансової стійкості компанії. З іншого

боку, це може становити загрозу у довгостроковій перспективі. Коефіцієнт забезпеченості запасів власними оборотними коштами зріс з 0,2832 у 2021 р. до 0,6496 у 2023 р., що є позитивною тенденцією фінансового становища компанії. Показники фінансової стійкості компанії свідчать про задовільне фінансове становище підприємства з можливими ускладненнями у довгостроковій перспективі. Наступний етап аналізу включає вивчення показників ділової активності. Ці показники відображають швидкість обігу матеріальних запасів підприємства, його активів, а також рівень та ефективність розрахунків з контрагентами та іншими зацікавленими сторонами (таблиця 2.8).

Таблиця 2.8 – Показники ділової активності ТОВ "Gualapack" за 2021-2023рр.

Показник	Рік			Відхилення (+,-) 2023р. від 2021р.	Середній темп росту(приросту)
	2021	2022	2023		
Коефіцієнт оборотності капіталу (трансформації)	1,145	1,163	0,672	-0,472	0,99
Оборотність запасів:	8,206	6,8	2,87	-5,340	5,95
Днів оборотів	43,87	53,02	125,63	81,757	74,17
Оборотність дебіторської заборгованості:	5,208	4,795	3,672	-1,536	4,56
Днів оборотів	69,1	75,1	98,0	28,918	80,74
Тривалість операційного циклу, дні	49,080	57,813	129,300	80,220	78,7
Оборотність кредиторської заборгованості	6,913	7,705	0,739	-6,174	5,12
Днів оборотів	52,07	46,72	486,98	434,910	195,26
Оборотність власного капіталу:	1,977	1,845	0,955	-1,022	1,59
Днів оборотів	182,06	195,13	376,79	194,735	251,33
Тривалість фінансового циклу, дні	-8,20	6,30	-361,36	-353,153	-121,09

Джерело: [45]

Аналіз показує, що ділова активність підприємства погіршилася. Це видно з таких змін: у 2023 році коефіцієнт оборотності капіталу знизився з 1,145 у 2021 році до 0,672; коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості впав з 5,208 до 3,672; коефіцієнт оборотності власного капіталу знизився з 1,977 до 0,955. Це призвело до збільшення тривалості оборотності активів: в 2023 році оборотність запасів зростає до 125,63 днів, а оборотність дебіторської заборгованості до 98 днів.

Ключовим елементом фінансово-господарської діяльності ТОВ "Gualarack" є оцінювання рентабельності (табл. 2.9).

Таблиця 2.9 – Показники рентабельності ТОВ "Gualarack" за 2021-2023рр.

Показник	Рік			Відхилення (+,-) 2023р. від 2021р.	Середній темп росту(приросту)
	2021	2022	2023		
Рентабельність власного капіталу	38,6%	31,9%	-8829,1%	-8867,75%	-29,195
Рентабельність активів	22,37%	20,11%	-6214,50%	-6236,87%	-20,573

Джерело: [45]

За даними таблиці 2.9, можна зробити висновок, що діяльність ТОВ "Gualarack" протягом 2021-2023 років була збитковою. Від'ємний показник рентабельності власного капіталу, який склав -8867,75%, свідчить про значні збитки, які призвели до від'ємного чистого прибутку. Подібно, від'ємний коефіцієнт рентабельності активів, що досяг -6236,87% у 2023 році, вказує на те, що підприємство зазнало серйозних фінансових втрат.

Аналіз фінансово-господарської діяльності ТОВ "Gualarack" за три роки показав, що в 2023 році підприємство зазнало збитків, про що свідчить зменшення надходжень від реалізації продукції на 422,737 тис. грн порівняно з 2021 роком. Це також призвело до зниження економічних показників:

чистий дохід знизився на 33%, а валюта балансу впала на 141,087 тис. грн. Зменшення господарських засобів на 11,2% та збільшення коефіцієнту зносу на 34% може вимагати додаткових витрат на обладнання чи його заміну. Фондовіддача знизилася, що вказує на зменшення ефективності використання основних засобів, а фондоємність зросла, підкреслюючи це. Також спостерігається погіршення фінансової стійкості та ліквідності. Коефіцієнт грошової платоспроможності зменшився з 0,1587 у 2021 році до 0,12 у 2023 році, а коефіцієнт швидкої ліквідності впав до 0,5552, що свідчить про обмежені можливості підприємства швидко покривати короткострокові зобов'язання. Водночас коефіцієнт покриття в 2023 році залишався прийнятним — 2,83, а чистий оборотний капітал був позитивним, що означає, що компанія все ще може підтримувати свою операційну діяльність. Коефіцієнт оборотності капіталу знизився з 1,145 у 2021 році до 0,672 у 2023 році, а оборотність запасів збільшилася до 125,63 днів, що свідчить про погіршення ділової активності. Від'ємна рентабельність власного капіталу (-8867,75%) та рентабельність активів (-6236,87%) у 2023 році вказують на значні збитки. Загалом, хоча деякі показники залишаються стабільними, загальна тенденція демонструє зниження ефективності та прибутковості, що може призвести до серйозних проблем у довгостроковій перспективі.

2.2 Організація первинного, синтетичного та аналітичного обліку і контролю готової продукції

Організація облікового-аналітичного процесу є ключовим аспектом ефективного управління бухгалтерською діяльністю на будь-якому підприємстві. Це не лише забезпечує достовірність та точність фінансової інформації, але й сприяє оптимізації бізнес-процесів та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень, у тому числі й щодо реалізації виготовленої продукції.

ТОВ "Gualapack" здійснює реалізацію готової продукції як на внутрішньому ринку, так і на зовнішньому ринках. Продажі на внутрішньому ринку орієнтовані на забезпечення місцевих підприємств якісною упаковкою для харчових, фармацевтичних та косметичних продуктів. На зовнішніх ринках продукція підприємства експортується в різні країни, включаючи Європу, Північну Америку та Азію, що свідчить про високу конкурентоспроможність і відповідність міжнародним стандартам.

З огляду на основний напрям діяльності, який включає виробництво та реалізацію пакувальних матеріалів, закупорювальних засобів та обладнання для упаковки, аналіз ринку реалізації готової продукції стає ключовим елементом стратегічного управління підприємством. Необхідно активно досліджувати ринок з метою знаходження перспективних покупців та встановлення з ними партнерських відносин, що сприятиме збільшенню обсягів продажів і підвищенню виручки.

Слід відмітити, що побудова процесу обліку готової продукції повинна забезпечити інформацією про обсяг, асортимент, масштаби продажу, ціни, дохід, собівартість, вартість понесених виробничих витрат, покупців та ін.

Первинні документи, які використовуються для обліку готової продукції:

- накладні на прийомку сировини – підтверджують надходження сировини на склад;
- акти приймання сировини – складаються у разі виявлення розбіжностей між фактичною кількістю та якістю сировини і заявленою в документах постачальника;
- складські картки обліку руху сировини – фіксують операції з прийому, переміщення та видачі сировини на складі;
- накладні на переміщення сировини – використовуються при переміщенні сировини між складами або зони зберігання;
- накладні на видачу сировини – підтверджують видачу сировини зі складу для подальшої реалізації;

– інвентаризаційні відомості – складаються під час проведення інвентаризації для фіксації фактичної наявності товарів.

Реалізація готової продукції включає кілька етапів, спрямованих на забезпечення ефективного продажу та задоволення потреб клієнтів. Основні етапи процесу наведені на рис. 2.5

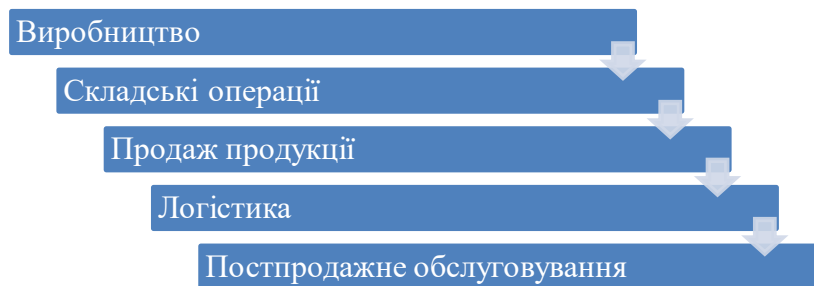


Рисунок 2.5 Етапи реалізації готової продукції

Джерело: складено автором

Виробництво готової продукції починається з планування виробництва, де визначаються обсяги виробництва на основі прогнозів попиту та замовлень клієнтів та з складання графіків виробництва, закупівля сировини та матеріалів. У процесі виробництва готової продукції, на етапі планування виробництва, використовуються документи, такі як виробничий план, заявка на матеріали, та внутрішнє замовлення. Виробничий процес супроводжується виробничим звітом, актом виконаних робіт і контрольним листом якості.

На етапі складських операцій, приймання продукції на склад оформлюється прибутковою накладною (прибутковий ордер, ф. № М-4), актом приймання та сертифікатом якості. Для зберігання продукції використовуються інвентаризаційний список і картка складського обліку. Крім того, при передачі продукції зі складу використовуються накладна-вимога на відпуск матеріалів (ф. № М-11) та виробничий акт.

Продаж продукції починається з підготовки до продажу, що включає оформлення рахунку-фактури, видаткової накладної та товарно-транспортної накладної. Маркетинг і реклама супроводжуються створенням рекламних

матеріалів, маркетингового плану і звіту про проведення маркетингових заходів. Укладення угод з продажу включає оформлення договору купівлі-продажу, комерційної пропозиції та замовлення клієнта.

Логістика включає відвантаження продукції, що супроводжується видатковою накладною, товарно-транспортною накладною та сертифікатом відповідності. Контроль доставки забезпечується транспортним накладом, звітом про доставку та актом приймання-передачі. При цьому відвантаження продукції покупцям також супроводжується документами, такими як видаткова накладна, товарно-транспортна накладна та акт приймання-передачі.

Пост-продажне обслуговування включає збір зворотного зв'язку від клієнтів через опитувальники задоволеності, звіти про зворотний зв'язок та акти рекламації. Аналіз результатів продажів здійснюється на основі звітів про продажі, аналізу виконання плану продажів та звітів про маркетингові дослідження.

Синтетичний та аналітичний облік готової продукції мають важливе значення для керування запасами та аналізу ефективності діяльності компанії. Синтетичний облік забезпечує узагальнену інформацію щодо готової продукції на основі загальних показників, таких як обсяги закупівель та продажів, загальний оборот. Аналітичний облік, у свою чергу, включає детальний аналіз цих даних для виявлення тенденцій, визначення проблемних ситуацій та вирішення стратегічних завдань, таких як оптимізація запасів та прогнозування попиту. Використання обох типів обліку дозволяє компанії ефективно керувати своїми запасами та приймати обґрунтовані управлінські рішення для підвищення конкурентоспроможності та ефективності.

Облік на рахунках:

– рахунок 23 "Виробництво": фактична виробнича собівартість готової продукції визначається на рахунку 23 «Виробництво». За дебетом рахунку 23 «Виробництво» відображаються всі витрати, пов'язані з

виробництвом, включаючи сировину, матеріали, оплату праці, амортизацію тощо. За кредитом рахунку 23 списуються витрати на виробництво готової продукції;

– рахунок 91 "Загальновиробничі витрати": для обліку загальновиробничих витрат призначено рахунок 91 «Загальновиробничі витрати». За дебетом рахунку 91 відображається сума визнаних загальновиробничих витрат, за кредитом – списання на рахунки 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації»;

– рахунок 26 "Готова продукція": собівартість реалізованої готової продукції визначається на рахунку 26 «Готова продукція». За дебетом рахунку 26 відображається виробнича собівартість готової продукції, прийнятої на склад. За кредитом рахунку 26 списується собівартість реалізованої продукції.

Собівартість продукції включає наступні компоненти:

– прямі матеріальні витрати (рахунок 201): витрати на сировину та матеріали, що безпосередньо використовуються у виробництві продукції;

– прямі витрати на оплату праці (рахунок 661): заробітна плата працівників, зайнятих у виробництві продукції;

– інші прямі витрати (рахунок 91): витрати, які можна безпосередньо віднести до конкретного виду продукції;

– змінні загальновиробничі витрати (рахунок 91): витрати, що змінюються прямо пропорційно обсягу виробництва;

– постійні загальновиробничі витрати (рахунок 91): витрати, що залишаються незмінними незалежно від обсягу виробництва.

Оприбуткування готової продукції на підприємстві здійснюється через рахунок 26 "Готова продукція".

Отже, синтетичний облік забезпечує узагальнену інформацію про рух готової продукції, витрати на виробництво та реалізацію. Це досягається через використання рахунків 23 "Виробництво", 91 "Загальновиробничі витрати", 26 "Готова продукція", 90 "Собівартість реалізації", 701 "Дохід від

реалізації готової продукції" та інших рахунків, що відображають узагальнені дані про фінансовий стан компанії. Аналітичний облік включає детальний аналіз даних для виявлення тенденцій, визначення проблемних ситуацій та вирішення стратегічних завдань, таких як оптимізація запасів та прогнозування попиту. Аналітичний облік ведеться через детальний облік операцій на субрахунках, що дозволяє відстежувати кожну операцію, пов'язану з виробництвом і реалізацією продукції.

ТОВ "Gualapack" втілює принципи раціонального та ефективного управління в процесах виробництва та реалізації готової продукції через застосування контролінгу. У компанії, контроль за виробничими процесами та поступленням продукції до клієнтів координує відділ бухгалтерії, що використовує різноманітні документи, включаючи накладні, акти приймання-передачі, відомості про випуск продукції, а також документи, що підтверджують якість продукції.

В рамках дослідження контролінгу, особлива увага приділяється таким аспектам як технології виробництва, використання виробничого обладнання, структура виробничого управління, а також методи оцінки доходів та їх розмежування за періодами.

Загальні принципи контролю, спрямовані на:

- мінімізацію ризику реалізації неякісної продукції;
- попередження нелегального розповсюдження продукції;
- обґрунтованість планів по обсягам реалізації;
- виконання договірних зобов'язань та замовлень;
- строге дотримання стандартів якості готової продукції;
- забезпечення своєчасності поставок;
- контроль за своєчасною оплатою реалізованої продукції.

Такий підхід дозволяє компанії забезпечити високу якість своїх послуг та продукції, зміцнити довіру клієнтів та підвищити загальну ефективність операцій. Компанія також активно впроваджує сучасні технології для оптимізації всіх процесів обліку та контролю, включаючи використання

автоматизованих систем для точного відстеження руху готової продукції та ефективного управління ресурсами.

Таким чином, організація первинного синтетичного та аналітичного обліку і контролю готової продукції на ТОВ "Gualapack" є важливим елементом ефективного управління виробничою діяльністю підприємства. Використання документів, таких як наказ про облікову політику, виробничі плани, заявки на матеріали, накладні, акти приймання та інвентаризаційні відомості, дозволяє забезпечити достовірність і точність фінансової інформації. Інтеграція сучасних інформаційних технологій і підвищення кваліфікації персоналу сприяє оптимізації управління запасами і реалізацією продукції. Такий системний підхід дозволяє ефективно керувати ресурсами, приймати обґрунтовані рішення щодо оптимізації запасів та прогнозування попиту, підвищуючи конкурентоспроможність і ефективність підприємства.

2.3 Шляхи вдосконалення обліку і контролю готової продукції підприємства

Вдосконалення обліку та контролю готової продукції є необхідним кроком для підвищення ефективності виробничих та управлінських процесів ТОВ "Gualapack". Для забезпечення високої якості облікових даних і зменшення ризиків помилок, компанія впроваджує сучасні технології автоматизації облікових процесів. Використання спеціалізованого програмного забезпечення дозволяє автоматизувати рутинні операції, знижуючи навантаження на персонал та підвищуючи точність і оперативність облікових даних.

Пропонується створити реєстр документів, що стосуються продажу готової продукції, на основі первинних даних. Ці реєстри повинні бути підготовлені за регіонами збуту, за видами продукції, за покупцями та замовниками. Щоденні записи в цих журналах забезпечать оперативний

контроль за реалізацією продукції, застосуванням цін та їх зміною, надходженням виручки. Приклад реєстру наведений в таблиці 2.10.

Реєстр документів на продаж готової продукції ТОВ «Gualapack»

№	Регіон збуту	Вид продукції	Покупець	Замовлення №	Дата відвантаження	Кількість	Сума (грн)	Примітки
1	Київ	Пакети Cheerpack	ТОВ «ГЗЗ»	1	01.05.2023	1000	50000	Оплачено
2	Львів	Ламінат	ТОВ «МаркетБуд»	2	03.05.2023	2000	80000	Потрібна передплата
3	Одеса	Ламінат	ТОВ «Все для дому»	3	05.05.2023	1500	45000	Доставка затримується
4	Харків	Кришки	ТОВ «ЕльвіраКо»	4	07.05.2023	2500	75000	Оплата по факту
5	Дніпро	Рулонна упаковка	ТОВ «Епсілон»	5	09.05.2023	3000	120000	Оплачено частково

Джерело: складено автором

Для ефективного вирішення питань, пов'язаних із обліком виробничої собівартості, готової продукції та її реалізації, необхідно застосовувати різні облікові підходи. Особливу увагу слід зосередити на правильному обліку запасів і калькуляції собівартості, враховуючи можливі розбіжності між податковим законодавством і бухгалтерськими стандартами (П(С)БО). Важливо документувати всі зміни для уникнення помилок та забезпечення узгодженості між бухгалтерським і податковим обліками, що допоможе вникнути у встановлення цін та запобігти санкціям з боку податкових органів. Рекомендовані облікові підходи повинні відповідати законодавчим вимогам і галузевим стандартам, забезпечуючи точність даних і ефективне управління виробництвом.

Важливо надавати детальну інформацію про зміни у формуванні собівартості в бухгалтерію для більш точного розподілу витрат на продукцію та забезпечення контролю над виробничим процесом. Водночас компаніям варто продовжувати активно використовувати управлінський облік для

підвищення ефективності виробництва. Це передбачає визначення номенклатури витрат для планування та обліку в конкретних цехах та дільницях, розробку методів розрахунку та оцінки залишків незавершеного виробництва, встановлення процедур визначення результатів діяльності.

Ефективне управління фінансами вимагає вдосконалення бухгалтерського обліку та розробки стратегій використання правових інструментів для оптимізації платежів. Підприємства мають аналізувати різні методи обліку, щоб вибрати оптимальні для своєї специфіки. Важливо також встановити систему контролю за дебіторською заборгованістю, включаючи регулярні перевірки та ефективні методи стягнення боргів, що сприятиме своєчасному вирішенню фінансових питань.

Уникнення конфліктів з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку є ще одним важливим аспектом, який підприємства повинні враховувати. Оскільки міжнародні стандарти змінюються та розвиваються, організації повинні слідкувати за цими змінами і вчасно адаптувати свою облікову політику та процедури. Це забезпечує не лише відповідність міжнародним нормам, але й сприяє прозорості та довірі з боку міжнародних партнерів та інвесторів.

Підприємства мають регулярно аналізувати та вивчати всі зміни в міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (таких як МСБО або МСФЗ), щоб своєчасно впроваджувати відповідні корективи у свої процеси. Це допоможе уникнути можливих проблем із фінансовою звітністю та забезпечити її узгодженість з глобальними практиками.

Загалом, постійне вдосконалення бухгалтерського обліку та фінансових стратегій є невід'ємним елементом успішної діяльності підприємства. Такі вдосконалення мають охоплювати не лише технічні аспекти обліку, але й впровадження нових технологій, таких як комп'ютеризовані системи обліку, автоматизовані процеси, системи управління ресурсами та інше. Ці зміни сприяють ефективності, точності та надійності облікових процесів.

Компанії, що інвестують у кваліфікацію персоналу та новітні бухгалтерські технології, забезпечують собі конкурентні переваги, швидко адаптуючись до ринкових та регуляторних вимог, що сприяє стійкому розвитку та успіху. Використання рахунку 26 "Готова продукція" дозволяє узагальнити дані про наявність та рух продукції, з дебетом, що відображає надходження, та кредитом, який вказує на списання за фактичною виробничою собівартістю. Розрахунок відсотків відхилення між фактичною та обліковою собівартістю допомагає оцінити точність обліку. Ефективне використання облікових даних критично важливе для оцінки якості продукції та ідентифікації облікових проблем, які потребують вирішення для покращення облікових процесів.

Ефективний облік готової продукції, разом з точним обліком її собівартості, сприятиме підвищенню ефективності виробництва та підтримці конкурентоспроможності продукції ТОВ "Gualarack". Дослідження та аналіз різних методів та підходів до обліку допоможуть вибрати найкращі для конкретних потреб підприємства. Такий підхід збільшує економічний потенціал компанії та сприяє її стабільності на ринку.

Отже, для покращення обліку та контролю готової продукції в ТОВ "Gualarack" можна використати кілька ефективних методів. Інвестиції в навчання працівників, які займаються обліком, підвищують якість обліку та сприяють професійному розвитку команди. Загалом, впровадження цих заходів дозволить ТОВ "Gualarack" підвищити ефективність обліку та контролю готової продукції, що позитивно вплине на загальні фінансові результати та конкурентоспроможність підприємства.

Протягом звітного періоду аналітичний облік готової продукції відбувається за обліковими цінами, а вже надходження та відпуск готової продукції в синтетичному обліку - за фактичною виробничою собівартістю. При цьому облікові записи в системі рахунків можуть бути різними, тому вважаємо, за доцільне відкрити два субрахунки до рахунку 26 - Готова продукція:

- 261 «Готова продукція за обліковими цінами»;
- 262 «Відхилення облікових цін від фактичної виробничої собівартості готової продукції».

Це дозволить позбутися розбіжностей в оцінці готової продукції, необхідно визначити відхилення між фактичною й умовною вартістю продукції після формування калькуляції та скласти такі проведення:

- Дт 26 «Готова продукція»
- Кт 23 «Виробництво».

У випадку перевищення фактичної собівартості готової продукції умовну вартість, слід тоді скласти додаткове проведення. В протилежному випадку, коли фактична собівартість виявиться меншою від планової вартості, слід сторнувати такий запис. В такому випадку надходження на склад готової продукції буде відображати записом:

- Дт 261 "Готова продукція за обліковими цінами";
- Кт 23 "Виробництво".

Одночасно потрібно відобразити суму відхилень, яка виникає між фактичною виробничою собівартістю готової продукції та її вартістю за обліковими цінами. Якщо фактична собівартість готової продукції виявиться вищою, ніж її вартість за обліковими цінами, то додатково слід сформулювати запис:

- Дт 261 "Готова продукція за обліковими цінами";
- Кт 262 "Відхилення облікових цін від фактичної виробничої собівартості готової продукції".

При від'ємному значенні відхилення запис на рахунках обліку буде зворотнім:

- Дт 262 "Відхилення облікових цін від фактичної виробничої собівартості готової продукції";
- Кт 261 "Готова продукція за обліковими цінами".

При цьому, на конкретному підприємстві деталізацію рахунків варто здійснювати, максимально відображаючи інформаційну систему управління реалізації продукції.

Діюча методика обліку операцій продажу продукції не передбачає можливості цілісного відображення даного процесу, а проблема аналітичної деталізації показників продажу залишається актуальною. Аналітичний облік операцій з продажу продукції у системі управління повинен забезпечувати відображення інформації щодо отриманих доходів, понесених витрат і фінансових результатів по кожному виду реалізованої продукції. Оскільки в нинішніх умовах підприємство самостійно визначає асортиментну, маркетингову та цінову політику, то аналітичні рахунки необхідно відкривати залежно від інформаційних потреб для прийняття рішень за вищезгаданими проблемами.

Таким чином, наведені пропозиції дозволять підвищити ефективність організації обліку готової продукції, у тому числі у частині деталізації аналітичної облікової інформації процесу її продажу, що дозволить підвищити інформаційну складову аналізу, планування та контролю готової продукції.

ВИСНОВКИ

У сучасних ринкових умовах успішна діяльність будь-якого підприємства полягає у підвищенні рівня економічної ефективності виробництва та реалізації готової продукції. При цьому доцільне управління підприємством неможливе без наявності достовірної та систематизованої належним чином інформації про обліковий процес реалізації продукції. Облік готової продукції базується на П(С)БО 9 "Запаси" та П(С)БО 16 "Витрати". Класифікація залежить від форми (матеріальна чи нематеріальна), ступеня готовності (готова, напівфабрикат, незавершена), та складності (проста чи складна). Складна продукція може бути основною, супутньою або побічною. Ця класифікація допомагає забезпечити дієвий облік і контроль.

Оцінка готової продукції є важливою для бухгалтерського обліку, оскільки впливає на точність фінансових звітів і прогнозів. Помилки в оцінці можуть призвести до неправильних рішень щодо фінансового планування та розподілу ресурсів. Для точних фінансових звітів необхідно контролювати рух готової продукції, проводити інвентаризації та коригувати оцінки у відповідь на зміни ринкових умов. Важливо також дотримуватися стандартів, встановлених законодавством та галузевими регуляторами.

На основі дослідження, з'ясували, що ТОВ "Gualapack" є провідним виробником гнучкої упаковки з міжнародним охопленням. Підприємство ефективно використовує спеціалізовану бухгалтерську програму "M.E.Doc" для управління обліком та фінансовою звітністю, що підвищує якість бухгалтерського обліку. Ефективна організаційна структура сприяє координації внутрішніх процесів, забезпечуючи ефективне управління діяльністю компанії. Компанія активно розвиває асортимент продукції та покращує її якість, адаптуючись до потреб ринку, що свідчить про стратегічний підхід до розвитку та вдосконалення виробничих процесів, спрямованих на довгостроковий успіх та стійкий розвиток.

На підставі розглянутого матеріалу, можна зробити висновок, що організація первинного синтетичного та аналітичного обліку і контролю готової продукції на ТОВ "Gualarack" є важливим елементом ефективного управління виробничою діяльністю підприємства. Використання документів, таких як наказ про облікову політику, виробничі плани, заявки на матеріали, накладні, акти приймання та інвентаризаційні відомості, дозволяє забезпечити достовірність і точність фінансової інформації. Інтеграція сучасних інформаційних технологій і підвищення кваліфікації персоналу сприяє оптимізації управління запасами і реалізацією продукції. Впровадження ефективного обліку готової продукції та точного обліку її собівартості, разом із використанням найкращих методів та підходів до обліку, дозволить ТОВ "Gualarack" підвищити ефективність виробництва, підтримати конкурентоспроможність продукції та збільшити економічний потенціал компанії.

Створення реєстрів документів, що стосуються продажу готової продукції, з урахуванням регіонів збуту, видів продукції, покупців та замовників, дозволить забезпечити оперативний контроль за реалізацією продукції, застосуванням цін та їх зміною, а також надходженням виручки. Для ефективного обліку виробничої собівартості, готової продукції та її реалізації необхідно використовувати різні облікові підходи, приділяючи особливу увагу правильному обліку запасів і калькуляції собівартості, зважаючи на розбіжності між податковим законодавством і бухгалтерськими стандартами (П(С)БО). Рекомендовані облікові підходи повинні відповідати законодавчим вимогам і галузевим стандартам, забезпечуючи точність даних та ефективне управління виробництвом.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамик О.В. Інформаційна технологія автоматизованого обліку запасів. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації. 2019. 98 с.
2. Атамас П.Й. Управлінський облік: навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 440 с.
3. Бойко В.М. Методи обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції. Бухгалтерський облік і аудит. 2022. № 9. 71 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. 7-ме вид., доп. і перероб. Житомир: Рута, 2020. С. 832.
5. Бухгалтерський облік в галузях економіки: навч. посіб. К.: Знання, 2021. 233 с.
6. Візіренко С. В., Макаріхін С. С. Методичні аспекти аудиту фінансової звітності підприємства. Сталий розвиток економіки. 2022. № 4. 214 с.
7. Вороніна В.Л. Особливості документального відображення руху готової продукції. Кримський економічний вісник. 2023. Частина I. 277 с.
8. Герасим П.М. Фінансовий, управлінський і податковий облік у господарських товариствах. Тернопіль: Економічна думка, 2023. 480 с.
9. Готова продукція та особливості її обліку. Наука й економіка. 2021. Вип. 1. 164 с.
10. Гуцайлюк З. В. Аудит в Україні: з чого все починалося? Незалежний аудитор. 2022. № 5 (16). 74 с.
11. Даньків Й.Я. Бухгалтерський облік: підруч. К: Знання, 2019. 469 с.

12. Дерій В.А. Проблеми обліку витрат і доходів підприємства та перспективи їх вирішення в Україні. Бухгалтерський облік і аудит. 2022. № 4. 65 с.
13. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація: [моногр.]. К.: Т-во «Знання», ОО, 2021. 402 с.
14. Економіка підприємств: підруч. Київ: НЕУ, 2020. 420 с.
15. Журавель Г.П. Бухгалтерський облік: особливості в галузях економіки. Тернопіль: Економічна думка, 2020. 449 с.
16. Захожай В.Б. Автоматизація обліку готової продукції та її реалізації. URL: <http://ecolib.com.ua/article.php>
17. Касич А. Понятійний апарат терміну «готова продукція» як об'єкта бухгалтерського обліку. Економіка. 2022, №11 73 с.
18. Кобилянська О.І. Фінансовий облік: навч. посіб. 2-ге вид., випр. і доп. К.: Знання, 2022. 471 с.
19. Косміна Р.М. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ: Вища школа, 2019. 174 с.
20. Компанія Gualapack Ukraine – світовий лідер на ринку виробників гнучкої упаковки [Електронний ресурс]: Сайт Чернігова 0462.ua. Режим доступу: <https://www.0462.ua/news/3536226/kompania-gualapack-ukraine-svitovij-lider-na-rinku-virobnykiv-gnuckoi-upakovki>
21. Костенко В.В. Удосконалення обліку основних фондів та необхідність здійснення процесів відтворення. Статистика України. 2019. № 1. 180 с.
22. Крупка Я.Д. Фінансовий облік підруч. 4-те вид доп. і перероб. Тернопіль: ТНЕУ, 2019. 451 с.
23. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: підруч. К.: Каравела, 2019 544 с.
24. Ластовецький В.О. Галузевий бухгалтерський облік: проблеми теорії і практики. Чернівці: Місто, 2023. 156 с.

25. Лежненко Л.І. Облік і аудит формування фінансових результатів: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.00.09. Держ. вищ. навч. закл. «Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана». К., 2014. 19 с
26. Макаренко А. П. Звітність підприємства: навчально-метод. посібник; ЗДІА. Запоріжжя : ЗДІА, 2019. 194 с.
27. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства. Економіка та держава, 2019. № 1. 105с.
28. Никонович М.О. Організація і методика аудиту: навч. посіб. К.: Київ нац. торг.-екон. ун-т 2022. 472 с.
29. Огійчук М. Ф., Плаксієнко В. Я., Беленкова М. І. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підруч. К. : Алерта, 2021. 1042 с.
30. Особливості організації обліку процесу реалізації готової продукції за національними стандартами. Науковий вісник Буковинського державного фінансово-економічного університету. Серія : Економічні науки. 2022. Вип. 26. 390 с.
31. Повне досьє на кожну компанію України. ГУАЛАПАК Україна. [Електронний ресурс]. Режим доступу: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/38958996/
32. Подмешальська Ю.В. Бухгалтерський облік: навч.-метод. Посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2020. 400 с.
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами від 09.08.2013 р. № z1242-13) [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 (зі змінами від 2.01.01.2015 р. № z0008-13) [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

35. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність: Закон України від 16.07.99 р. №996-XIV, (зі змінами від 03.01.2017 р. № 1724-19) [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

36. Про компанію Gualapack [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://gualapackua.com>

37. Пушкар М.С. Фінансовий облік. Тернопіль: Карт-бланш, 2022. 628 с

38. Рудницький В.С. Методологія і організація аудиту: моногр. Тернопіль: “Економічна думка”. 2019. 196 с.

39. Скрипник Собівартість продукції як економічна категорія. Економічний аналіз. 2020. Випуск 7. 420 с.

40. Лега О. В., Черненко К. В. Облік готової продукції на підприємстві. Цифрова економіка. 2016.

41. Сучасні проблеми обліку: монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 268 с.

42. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. 3-тє вид., перероб і доповн. К. : Знання, 2019. 663 с.

43. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: підручник для студентів екон. спец. вищ. навч. зал. К.: А. С. К., 2022. 784 с.

44. Чабанова Н. В. Бухгалтерський фінансовий облік: посібник. К.: Вид. центр “Академія”, 2022. 456с.

45. Чацкіш Ю.Д., Гейер Е.С. Організація бухгалтерського обліку. [навч. посібн]. К.: Центр учбової літератури, 2021. 564 с.

46. Фінансова звітність ТОВ «Gualapack» [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://gualapackua.com/finansova-zvitnist/>

47. Фінансовий аналіз: [навч.-метод. посіб.]. Львів: Львів. комерц. акад., 2022. 96 с.

48. Кравченко О.В., Петелін К.С. Методичні аспекти обліку готової продукції