

I. РЕЄСТРАЦІЙНА ФОРМА

№	Назва поля	Вміст поля
1	Назва роботи	Магістерська кваліфікаційна робота
2	УДК	657:336.717.6:336.74:658.8
3	Автор (ПІБ)	Ліскович Анастасія Вікторівна
4	Дата (рік, місяць, день)	
5	Факультет	Економічний
6	Спеціальність	071 - Облік і оподаткування
7	Освітня програма	Облік і аудит
8	Кафедра (шифр, назва)	11.05 – обліку та оподаткування
9	Форма навчання	Денна
10	Тема магістерської кваліфікаційної роботи	Обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими активами підприємства
11	Керівник (ПІБ, науковий ступінь, вчене звання)	Музиченко Андрій Олександрович, к.е.н., доцент
12	Ключові слова	грошові кошти, грошові потоки, обліково-аналітичне забезпечення, управління фінансами, фінансова безпека, бухгалтерський облік, аналіз грошових потоків, фінансова звітність, внутрішній контроль, раціональне використання коштів
13	Анотація (до 300 символів)	У випускній магістерській кваліфікаційній роботі розглянуто економічну сутність грошових коштів, їх класифікацію, нормативно правове забезпечення, наведено методику обліку та управління грошових коштів у ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська»
Магістерська кваліфікаційна робота, яка подана на плагіат в електронному вигляді повністю відповідає роздрукованому примірнику.		

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

11.06 – МКР.1950 «С» 2023.10.26 021 ПЗ

ЛІСКОВИЧ АНАСТАСІЇ ВІКТОРІВНИ

2024

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

Економічний факультет

УДК 657:336.717.6:336.74:658.8

ПОГОДЖЕНО

Декан економічного факультету

ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ

**Завідувач кафедри статистики та
економічного аналізу**

_____ **Анатолій ДІБРОВА**
(підпис)

_____ **Андрій МУЗИЧЕНКО**
(підпис)

«__» _____ **2024 року**

«__» _____ **2024 року**

**МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:**

***«Обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими активами
підприємства»***

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Гарант освітньо-
професійної програми

к.е.н., доцент

Керівник

магістерської

кваліфікаційної роботи

к.е.н., доцент

(підпис)

Тамара ГУРЕНКО

(підпис)

Андрій МУЗИЧЕНКО

(ПБ керівника)

Виконала

(підпис)

Анастасія ЛІСКОВИЧ

(ПБ студента)

Київ – 2024

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

Економічний факультет

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри статистики та економічного
аналізу

к.е.н., доц. _____ Андрій МУЗИЧЕНКО
“ ____ ” _____ 2023 р.

**ЗАВДАННЯ
ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТЦІ**

Ліскович Анастасії Вікторівні

(прізвище, ім'я, по-батькові)

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»

(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи «Обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими активами підприємства» затверджена наказом ректора НУБіП України від 26 жовтня 2023 року № 1950 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру _____

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: законодавчо-нормативна база України, наукова та періодична література, матеріали науково-практичних конференцій, інформація інтернет видань і веб сайтів та дані обліку і звітності ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська».

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Теоретико-методичні основи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками;
2. Облікове забезпечення управління грошовими потоками;
3. Аналітичне забезпечення управління грошовими потоками.

Перелік графічного матеріалу (за потреби): таблиці, рисунки, схеми.

Дата видачі завдання « ____ » _____ 2023 р.

**Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи**

_____ (Підпис)

Андрій МУЗИЧЕНКО

(прізвище та ініціали)

Завдання прийняв до

виконання

_____ (Підпис)

Анастасія ЛІСКОВИЧ

(прізвище та ініціали)

Реферат
на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою
«Обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими активами
підприємства»

Магістерська робота присвячена дослідженню обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими активами підприємства.

У роботі розглянуто сутність та значення грошових коштів як важливого ресурсу, необхідного для ефективної діяльності підприємства.

Проаналізовано основні методи та інструменти обліку грошових коштів, а також їх роль у фінансовій стратегії підприємства.

На практичних матеріалах Товариство з обмеженою відповідальністю "Агрофірма "Дніпропетровська" викладена організація і методика обліку та контролю грошових потоків.

Робота має на меті дослідження ефективних методів управління грошовими потоками та їх відображення в облікових системах.

Визначено основні завдання, такі як аналіз теоретичних підходів до обліку грошових коштів, дослідження нормативно-правового забезпечення, та розробка рекомендацій щодо вдосконалення облікової практики.

Об'єктом дослідження виступають грошові потоки підприємства, а предметом – їх облік та аналітичне забезпечення.

У першому розділі розглянуто теоретичні основи обліку грошових потоків, здійснено аналіз методів оцінки грошових потоків, а також проаналізовано нормативно-правову базу, що регулює облік грошових коштів.

Другий розділ присвячено дослідженню організаційно-економічних характеристик обраних підприємств, аналізу їх документального забезпечення грошових потоків, а також синтетичному та аналітичному обліку.

Розглянуто відображення інформації про грошові потоки у фінансовій звітності підприємств та розкрито ключові аспекти управління грошовими потоками.

Третій розділ роботи висвітлює методики аналізу грошових потоків та методи управління ними, окреслює проблеми в обліку грошових потоків та пропонує шляхи їх вдосконалення.

У висновках підсумовано результати дослідження, запропоновано рекомендації щодо покращення обліку, внутрішнього контролю та ефективного використання грошових коштів для підтримки прийняття управлінських рішень на підприємстві.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: грошові кошти, грошові потоки, обліково-аналітичне забезпечення, управління фінансами, фінансова безпека, бухгалтерський облік, аналіз грошових потоків, фінансова звітність, внутрішній контроль, раціональне використання коштів.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1.....	6
ТЕОРЕТИКО – МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ	6
1.1. Гроші: сутність, історія та функції.....	6
1.2. Види грошових потоків та управління ними	11
1.3. Управління грошовими потоками з метою посилення фінансової безпеки підприємства.....	16
<i>Висновки до розділу I</i>	21
РОЗДІЛ 2.....	23
ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ	23
2.1 Організаційно – економічна характеристика ТОВ "АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА"	23
2.2. Організація бухгалтерського обліку грошових потоків.....	32
2.3. Синтетичний та аналітичний облік грошових потоків та їх документальне забезпечення	35
2.4. Відображення руху грошових потоків у фінансовій звітності та шляхи вдосконалення їх обліку.....	39
<i>Висновки до розділу II</i>	41
РОЗДІЛ 3.....	44
АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ .	44
3.1. Методичні прийоми і організація аналізу грошових потоків.....	44
3.2 Аналіз руху грошових потоків ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська».....	47
3.3. Узагальнення аналізу та управлінських рішень щодо раціонального використання грошових коштів у антикризовому управлінні підприємством	55
<i>Висновки до розділу III</i>	58
ВИСНОВКИ	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62
ДОДАТКИ	65
Додаток А.1	66
Додаток А.2	68
Додаток А.3	70
Додаток А.4	72
Додаток Б.1	73
Додаток Б.2	75
Додаток В.1	77
Додаток В.2.....	77
Додаток В.3.....	77

ВСТУП

В умовах сучасної економіки, де конкуренція та фінансова нестабільність стають невід'ємними характеристиками ринку, ефективне управління грошовими коштами підприємства набуває особливої актуальності.

Грошові кошти є основним фінансовим ресурсом, що забезпечує безперервність операційної діяльності підприємства, підтримку його платоспроможності та здатність до подальшого розвитку.

Від ефективності управління цим ресурсом залежить не лише фінансова стабільність, але й конкурентоспроможність підприємства на ринку.

Обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими коштами підприємства є ключовим інструментом, що дозволяє керівництву своєчасно та обґрунтовано приймати управлінські рішення, спрямовані на підвищення ефективності використання фінансових ресурсів.

Зокрема, від якості обліку та аналізу грошових потоків залежить здатність підприємства до прогнозування та адаптації до змін зовнішнього середовища, що є основою його фінансової безпеки.

Актуальність дослідження обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими коштами підприємства зумовлена необхідністю вдосконалення облікових та аналітичних методів, які забезпечують оптимізацію грошових потоків, підвищення прозорості фінансової звітності та зниження ризиків у фінансовій діяльності підприємства.

Метою дослідження є комплексне дослідження обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими коштами ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська»

Об'єктом дослідження є ТОВ "АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА".

Предметом дослідження є комплексне дослідження обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими коштами підприємства з урахуванням сучасних умов господарювання.

Для досягнення цієї мети передбачається вирішення наступних завдань:

1. Проаналізувати економічну сутність грошових потоків та їх роль у фінансово-господарській діяльності підприємства, а також провести класифікацію основних видів грошових потоків.
2. Дослідити види грошових потоків та способи управління;
3. Провести організаційно-економічний аналіз підприємства, що є об'єктом дослідження, з метою оцінки його фінансового стану та структури грошових потоків.
4. Розглянути специфіку ведення бухгалтерського обліку грошових потоків на досліджуваному підприємстві, включаючи особливості документального оформлення та відображення в облікових реєстрах.
5. Оцінити забезпеченість підприємства грошовими коштами, провести аналіз ефективності їх використання та виявити фактори, що впливають на рух грошових коштів.
6. Розробити рекомендації щодо вдосконалення системи управління грошовими потоками на підприємстві, спрямовані на підвищення ефективності їх використання та покращення фінансового стану підприємства.

Теоретичну основу дослідження питання ефективності управління грошовими потоками підприємства склали наукові концепції та теоретичні розробки вітчизняних і зарубіжних вчених у галузі аналізу діяльності підприємств і менеджменту. Серед них можна відзначити праці таких дослідників:

- **Безверхий К. В.** – Розробив методологічні підходи до обліку та аналізу грошових потоків на підприємстві, що сприяють підвищенню ефективності управлінських рішень у фінансовій сфері. [5]
- **Богославец Г. Н.** – Досліджував питання фінансового менеджменту підприємств, зокрема управління грошовими потоками. [7]

- **Волкова Н. А.** – Займалася аналізом фінансово-економічної діяльності підприємств, включаючи особливості формування та управління грошовими потоками в умовах ринкової економіки. [6]
- **Волощук Л. О.** – Розробила теоретичні основи і практичні методики з бухгалтерського обліку та аудиту грошових потоків, що сприяють підвищенню прозорості та ефективності фінансової звітності. [3]
- **Higgins, R.** – Відомий своїми роботами у сфері фінансового менеджменту, зокрема аналізом грошових потоків і їхнім впливом на фінансову стійкість підприємств. [2]

У процесі дослідження були використані традиційні методи економічного аналізу, такі як табличний, порівняльний, групувальний та графічний аналіз, а також обробка даних за допомогою персональних комп'ютерів.

Структура роботи включає три розділи:

- Перший розділ присвячений теоретичним аспектам. У ньому розглядається сутність поняття «гроші» та їх функції, а також класифікація грошових потоків, що дозволяє зрозуміти основи управління фінансовими ресурсами.
- Другий розділ містить організаційно-економічну характеристику підприємств ТОВ "АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА" ».

У цьому розділі висвітлено особливості обліку грошових потоків на цих підприємствах, зокрема, документальне забезпечення та відображення інформації у фінансовій звітності. Проведено детальний аналіз організації обліку грошових потоків, що включає процедури документування та відображення фінансових даних.

- Третій розділ зосереджений на аналізі грошових потоків у досліджуваних підприємствах, зокрема ТОВ "АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА" ».

В цьому розділі проводиться оцінка документального забезпечення та особливостей обліку грошових потоків, а також аналіз фінансової звітності для визначення ефективності управління фінансовими ресурсами

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО – МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ

1.1. Гроші: сутність, історія та функції

Гроші, як одне з найдавніших явищ в історії людського суспільства, відіграють ключову роль у його економічному та соціальному розвитку. Вони завжди привертали увагу науковців та філософів.

У працях таких видатних мислителів, як Платон та Аристотель, можна знайти роздуми про природу грошей і їхнє місце в економічній системі. Гроші також часто згадуються в літописах періоду Київської Русі, що свідчить про їх значимість вже в давні часи. [8]

Проте систематичне дослідження грошей і розробка теоретичних концепцій розпочались з розвитком капіталізму.

Вивчення грошей стало важливим елементом формування економічної теорії як науки.

Це дослідження дозволило з'ясувати не лише функції та роль грошей у сучасній економіці, але й їхню еволюцію, вплив на ринкові процеси та економічні відносини в цілому.

Наукові розробки в цій галузі сприяли створенню фундаментальних економічних теорій і допомогли визначити основи сучасного економічного мислення. [5]

Недоліки традиційних визначень грошей були усунуті прихильниками портфельного підходу до їх вивчення.

Цей підхід передбачає використання концепції портфеля активів економічного суб'єкта, де всі активи розташовані в порядку зменшення їх ліквідності — здатності швидко і без значних витрат обміну на гроші.

Цей підхід допомагає виявити, яким чином активи, які мають різну ліквідність, можуть бути використані для досягнення економічних цілей, таких як збереження вартості або забезпечення ліквідності.

Портфельний підхід також дозволяє глибше проаналізувати роль грошей у загальному портфелі активів і зрозуміти їхнє значення у фінансових рішеннях і поведінці економічних агентів. (рис 1.1.)

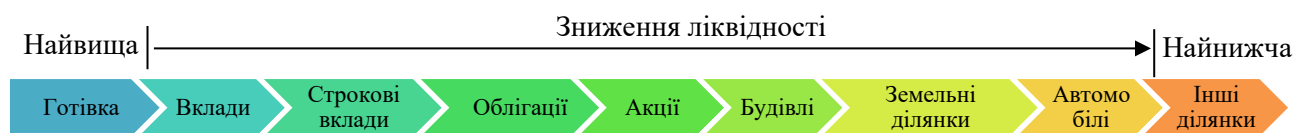


Рис. 1.1 Схема портфеля активів економічного суб'єкту [3]

У портфелі активів за портфельним підходом готівка розташовується на першому місці завдяки своїй абсолютній ліквідності, тобто здатності миттєво та без складнощів використовуватися для обміну. Вона чітко визначається як гроші і для неї встановлено спеціальний показник — агрегат М0.

Другим за ліквідністю є вклади до запитання та карткові рахунки. Хоча їх ліквідність є високою, вона поступається готівці. Ці активи теж класифікуються як гроші, але з дещо нижчою ліквідністю і входять до іншого показника — агрегату М1.

На третьому місці знаходяться строкові вклади, які мають ще нижчу ліквідність, і тому їх відносять до квазігрошів, включаючи їх до агрегату М3.

Цей показник охоплює активи з нижчою ліквідністю, але які все ще можуть використовуватися як гроші в певних умовах. [9]

Гроші пройшли тривалий та складний шлях розвитку, який включає не лише ускладнення їх економічної ролі, але й значні зміни у формах їх прояву.

Залежно від зміни суспільних відносин та вимог ринку, гроші регулярно змінювали свої форми, адаптуючись до нових умов. [3]

Цей процес відображає поступовий відбір найбільш придатних товарів і форм для виконання функцій грошей в різних ринкових умовах.

Історія грошей є свідченням постійного удосконалення форм грошей, які, відповідаючи на виклики часу, ставали все більш ефективними у виконанні своїх економічних функцій. Різні етапи розвитку грошей ілюструють, як змінювались їхні форми для кращого відповідності потребам суспільства і економіки. Цей процес еволюції форм грошей представлено на рис. 1.2.

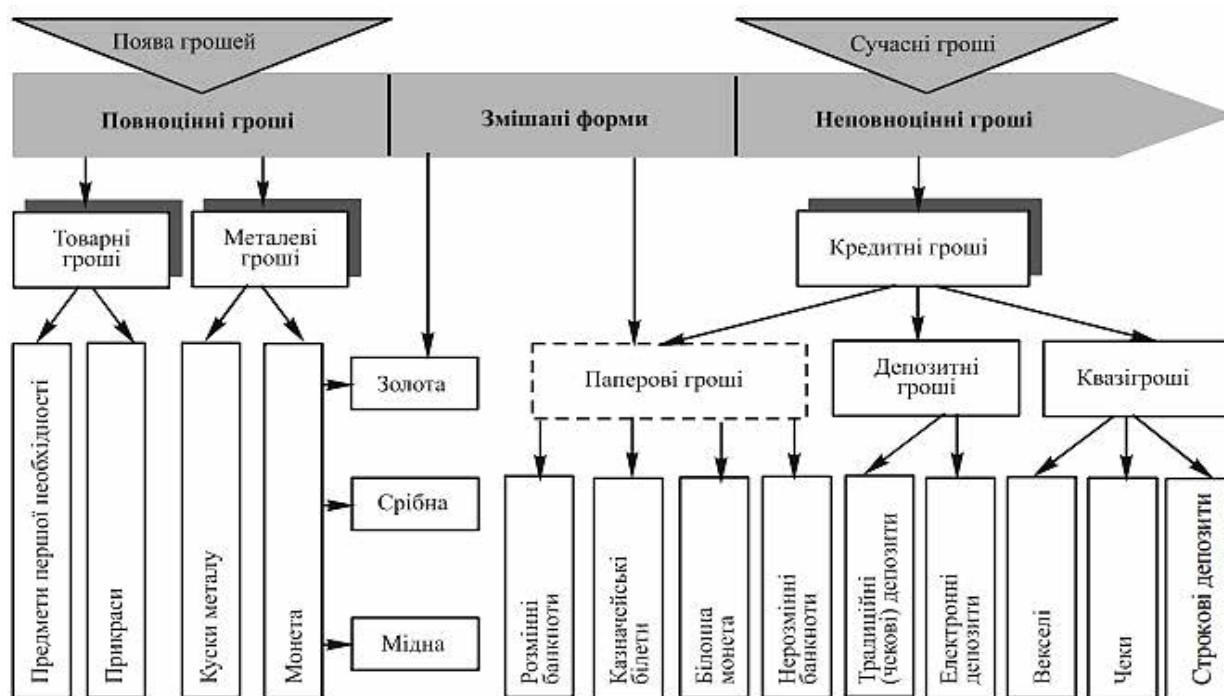


Рис 1.2 Схема еволюції форм грошей [2]

Товарні гроші стали початковою формою грошей і включали предмети першої необхідності, такі як худоба, сіль, зерно, риба і хліб. Худоба, завдяки своїй універсальності і значній цінності, використовувалася як гроші у багатьох стародавніх культурах.

Згодом предмети розкоші, такі як прикраси — намисто з черепашок, перли, хутра, — замінили предмети першої необхідності в ролі грошей. Це сталося через більший попит на предмети розкоші, їх меншу громіздкість, кращу збереженість і стабільнішу цінність у порівнянні з предметами першої необхідності.

На території Київської Русі найбільш використовуваними товарними грошима були хутра, зокрема куні. Слово «гроші» вживався лише з XIII століття, а до цього гроші називалися «куна», що означало хутро.

Проте товарні гроші мали обмеження через свою фізичну форму. З розвитком ринку і збільшенням обсягу обміну виникла потреба в грошах, які були б однорідними, подільними і зберігали свою вартість. Це призвело до переходу на металеві гроші, які задовольняли нові вимоги ринку завдяки своїм властивостям.

Економічні відносини, що відображаються через гроші, визначають їх різноманітні функції.

Функції грошей — це способи, якими гроші сприяють економічному обігу і відтворенню цінності. [5]

Дискусії щодо функцій грошей часто виникають у теорії, зокрема в контексті їх кількості та трактування. Найпоширеніші теорії розрізняють три основні функції грошей: засіб обігу, засіб збереження цінності та одиниця рахунку, як зазначає англійський економіст Л. Харріс. [6]

Водночас класичні економісти та деякі сучасні дослідники визнають п'ять функцій: міра цінності, засіб обігу, засіб платежу, засіб накопичення і світові гроші.

Ці функції відображають різні аспекти ролі грошей у економічному процесі та їх значення для фінансових систем.

Гроші виконують кілька основних функцій, кожна з яких відіграє важливу роль в економічних відносинах.

1. Мірило цінності: Гроші забезпечують вираження та вимірювання цінності товарів, надаючи їм ціну. Це дозволяє порівнювати вартість різних товарів через загальний еквівалент, що визнаний у суспільстві.

Вимірювання цінності здійснюється через кількісне визначення товарів в одиницях грошей. [8]

2. Засіб обігу: Гроші виступають як посередник в обміні товарів, перетворюючи бартерний обмін (товар на товар) на схему гроші — товар — гроші (Т—Г—Т). Це розділяє обмін на два етапи: продаж і купівлю, що дозволяє кожному з учасників обміну досягати своїх цілей у різний час та місце.

3. Засіб платежу: Гроші використовуються для погашення боргових зобов'язань. Ця функція виникла з товарообміну і забезпечує можливість розрахунків за товари та послуги, що купуються в кредит.

4. Засіб накопичення: Гроші дозволяють накопичувати цінність, відокремлюючи частину доходу від витрат. Це функція виникла, коли товаровиробники почали відкладати частину грошової виручки на майбутні потреби, зберігаючи цінність у загальній абстрактній формі.

5. Світові гроші: Гроші виконують роль у міжнародних економічних відносинах, забезпечуючи обіг цінностей між країнами. Світові гроші дозволяють здійснювати міжнародні транзакції та реалізовувати економічні зв'язки між державами. [7]

Ці функції підкреслюють різні аспекти ролі грошей в економічних процесах і їх важливість для ефективного функціонування ринкових систем.

Отже, у цьому підрозділі розглянуто сутність, історію та функції грошей як важливого елемента економічних відносин.

Гроші пройшли значний шлях еволюції: від простих товарних одиниць, таких як худоба і зерно, до складних фінансових інструментів, що використовуються сьогодні.

На початкових етапах розвитку гроші виконували роль товарів з безпосередньою споживчою цінністю. Поступово на зміну таким товарам прийшли предмети розкоші, як-от перли та хутро, які краще відповідали потребам ринку завдяки своїм властивостям.

Гроші функціонують як мірило цінності, засіб обігу, засіб платежу та засіб накопичення, а також виконують роль світових грошей у міжнародному економічному обміні.

Таким чином, даний підрозділ демонструє, як гроші еволюціонували, адаптуючись до економічних умов, і як їхні функції підтримують ефективність обміну, зберігання вартості та міжнародні фінансові відносини.

1.2. Види грошових потоків та управління ними

Міжнародне законодавство визначає грошові потоки як рух грошових коштів і їх еквівалентів, що включає як надходження, так і витрати. Грошові кошти охоплюють готівку, що зберігається в касі, та депозити до запитання.

Таблиця 1.1

Розкриття сутності поняття «грошові потоки» в літературних джерелах

Автор	Визначення
Бланк І.А [5]	Грошовий потік – це сукупність грошових надходжень і витрат, що виникають у результаті господарської діяльності підприємства, з урахуванням їх розподілу у часі.
Брігхем Ю.В [3]	Грошовий потік – це реальні чисті грошові кошти, що надходять до підприємства або витрачаються протягом певного періоду часу.
Драч В.І. [5]	Грошовий потік – це послідовність платежів, що розподілені в часі і включають як позитивні надходження, так і негативні витрати, тобто це загальний рух коштів підприємства.
Загородній А.Г [6]	Грошовий потік – це надходження коштів (позитивний грошовий потік) і витрати коштів (негативний грошовий потік), що виникають у процесі господарської діяльності підприємства.
Заремба Є.М [8]	Грошовий потік – це різниця між грошима, які підприємство отримало, і тими, що воно витратило за певний період. Це показник, який відображає надлишок або дефіцит грошових коштів.
Терещенко О.О. [2]	Грошові потоки виступають внутрішнім фактором фінансової стабільності підприємства, оскільки їхнє зростання у вигляді надходжень і зменшення витрат сприяє підвищенню платоспроможності.

Отримані дані були досліджені, а результати цього дослідження наведено в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Аналіз поняття «грошові потоки»

Критерії групування	Джерело						
	Бланк І.А	Брігхем Ю.В	Драч В.І.	Загородній А.Г	Заремба Є.М	Терещенко О.О.	Разом
Грошові кошти	+	+	+	+	+	-	5
Розподіленість у часі	+	-	+	-	-	-	2
Надходження і вибуття грошових коштів	+	+	+	+	+	+	6
Рух коштів	-	-	+	-	-	-	1
Джерело фінансової стабілізації	-	-	-	-	-	+	1

Проведений аналіз виявив, що науковці часто обмежують поняття «грошові потоки» лише процесами надходження та витрачання коштів, а також їх розподілом у часі.

Однак такий підхід не відображає всю складність і багатогранність грошових потоків, що відіграють ключову роль у фінансово-господарській діяльності підприємства, і потребує більш комплексного розгляду.

Грошові потоки класифікуються на різні види, залежно від їх характеру та джерела виникнення. Вони відіграють важливу роль у фінансово-господарській діяльності, забезпечуючи підприємства необхідними ресурсами для функціонування, інвестування та фінансових операцій.

Основна класифікація грошових потоків включає три основні види:

- Операційні - цей вид грошових потоків пов'язаний з основною діяльністю підприємства, тобто з виробництвом і реалізацією товарів та послуг.

Вони включають надходження від продажів, оплату постачальникам, виплату заробітної плати, сплату податків тощо.

Операційні потоки є ключовим індикатором фінансового здоров'я підприємства, оскільки вони показують, наскільки ефективно підприємство генерує грошові кошти зі своєї основної діяльності.

Стабільні операційні потоки свідчать про стійкість бізнесу.



Рис. 1.3. Класифікація грошових потоків

- Інвестиційні потоки - ці потоки пов'язані з придбанням і продажем довгострокових активів, таких як нерухомість, обладнання, інвестиції в інші компанії тощо.

Інвестиційні грошові потоки можуть бути як позитивними, коли підприємство продає свої активи, так і негативними, коли воно вкладає кошти в нові придбання.

Управління цими потоками має вирішальне значення для довгострокового зростання і розвитку підприємства, оскільки воно впливає на його здатність до інновацій і модернізації.

Фінансові потоки виникають внаслідок залучення або повернення фінансових ресурсів, таких як кредити, емісія акцій, виплата дивідендів тощо.

Ці потоки відображають зміни у структурі капіталу підприємства і впливають на його фінансову стійкість.

Залучення коштів через кредити або випуск акцій є необхідним для розширення діяльності або рефінансування боргів, тоді як виплати дивідендів і погашення боргів свідчать про віддачу коштів інвесторам і кредиторам.

Кожен з них має свої особливості та важливість у фінансовому управлінні.

Управління грошовими потоками є одним із ключових аспектів фінансового менеджменту на підприємстві.

Ефективність цього процесу визначає не лише поточну фінансову стабільність, але й перспективи розвитку компанії в майбутньому.

Грамотне керування грошовими потоками забезпечує підтримання платоспроможності та ліквідності, що в свою чергу є основою фінансової стійкості та безперебійної роботи підприємства.

Управління грошовими потоками є важливою складовою системи управління господарською діяльністю підприємства і базується на ряді принципів.

Це, зокрема, системність, яка передбачає аналіз усіх елементів та функцій грошового потоку, і комплексність, що враховує всі аспекти діяльності підприємства та узгодженість рішень зі стратегією.

Динамічність управління полягає в адаптації до змін у внутрішньому і зовнішньому середовищі, а інтегрованість забезпечує відповідність поточних рішень стратегічним цілям.

Альтернативність і оптимальність передбачають розробку варіантів рішень для досягнення найкращих результатів і найбільш вигідних співвідношень параметрів грошових потоків.

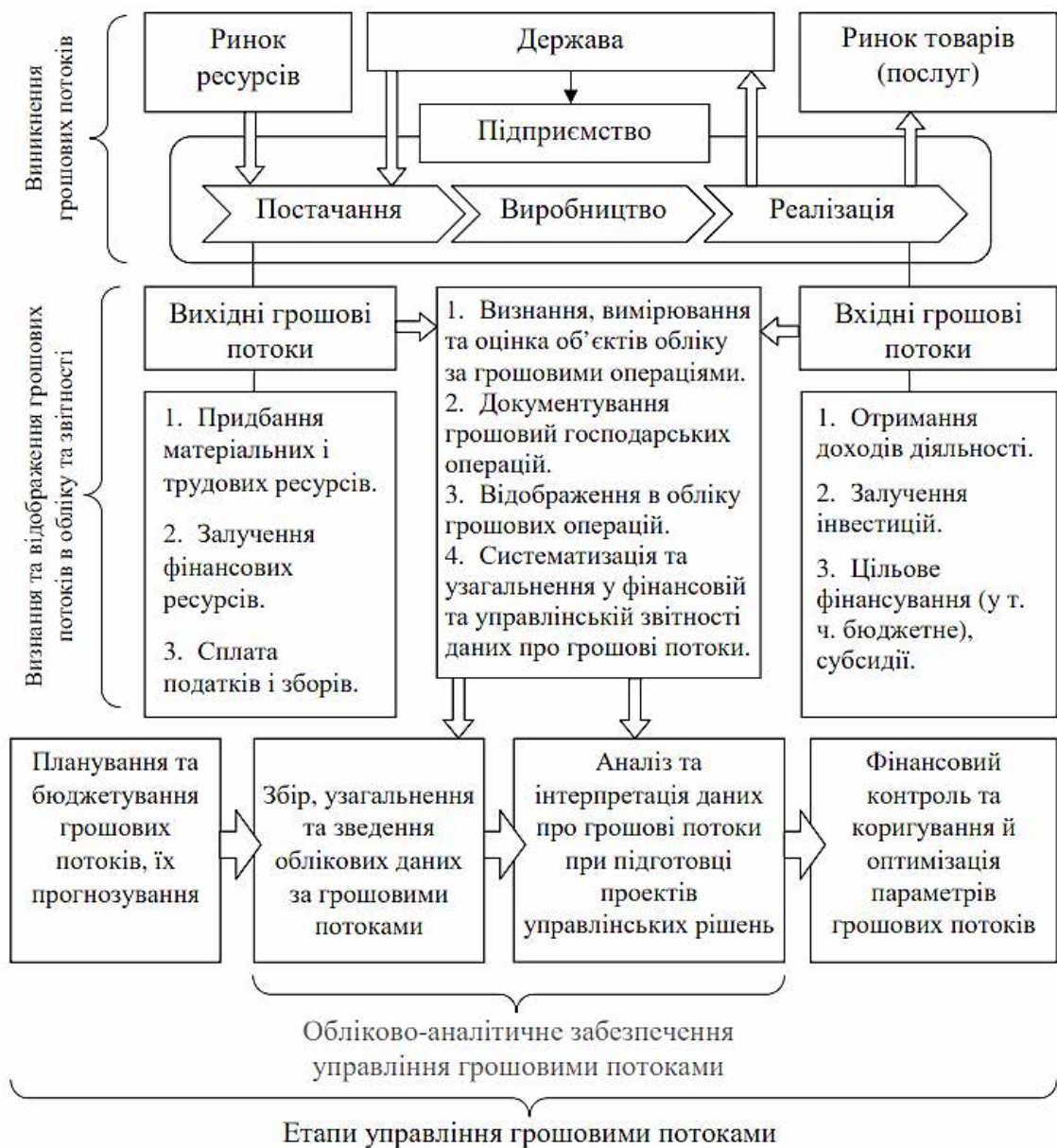


Рис 1.4. Взаємозв'язок та обліково-економічний зміст елементів системи управління грошовими потоками

О.П. Кундря-Висоцька зазначає, що для розробки обліково-аналітичної системи, що підтримує інтегрований бухгалтерський облік грошових потоків, важливо створити комплекс показників інформаційного забезпечення управління для конкретного підприємства.

Це дозволяє більш точно враховувати необхідну інформацію при формуванні відповідного обліково-аналітичного забезпечення.

Для цього можна структурувати обліково-аналітичне забезпечення, виділяючи фінансову та бухгалтерську інформацію, дані управлінського обліку та фінансової звітності, а також інформацію, що формується випадковим чином, з урахуванням зовнішніх чинників.

Обліково-аналітична система для управління грошовими потоками ґрунтується на інтеграції фінансового та внутрішньогосподарського обліку.

Результатом такої інтеграції є обліково-звітна інформація, яка є критично важливою для аналізу та оцінки ефективності вибраних стратегічних напрямків.

Ефективне управління грошовими потоками допомагає досягти ключової мети підприємства – підвищення його загальної ефективності.

Таким чином, у цьому розділі були розглядані різні види грошових потоків, включаючи операційні, інвестиційні та фінансові, які мають вирішальне значення для успішного функціонування підприємства.

Кожен з цих видів грошових потоків відіграє свою роль у забезпеченні ліквідності, інвестуванні в розвиток та підтриманні фінансової стабільності.

Основна мета управління грошовими потоками полягає в оптимізації їх обсягів і структури, що дозволяє підприємству ефективно використовувати свої ресурси, уникати дефіциту коштів і підтримувати стабільний розвиток.

Ретельне планування та моніторинг грошових потоків допомагають підприємству досягти фінансової рівноваги, зменшити ризики та забезпечити довгострокову фінансову стійкість

1.3. Управління грошовими потоками з метою посилення фінансової безпеки підприємства

Планування грошових потоків є ключовим елементом внутрішнього фінансового управління компанії, орієнтованим на створення системи показників і планів, які регулюють рух фінансових ресурсів у майбутніх періодах.

Це планування охоплює всі аспекти діяльності підприємства, включаючи операційну, інвестиційну та фінансову сфери.

Воно забезпечує стратегічне управління грошовими потоками, яке дозволяє підприємству ефективно розподіляти ресурси та забезпечувати стабільний розвиток.

Головним інструментом у процесі планування грошових потоків є бюджет грошових коштів, який формується на основі детальних фінансових прогнозів.

Бюджет служить керівництвом для досягнення фінансових цілей підприємства, допомагаючи уникнути дефіциту коштів і забезпечуючи фінансову стабільність.

Цей процес також передбачає визначення короткострокових фінансових завдань, спрямованих на підтримку основних напрямків діяльності.

У результаті планування грошових потоків допомагає підприємству ефективно керувати своїми фінансами, що сприяє досягненню поставлених стратегічних цілей та забезпеченню стійкого розвитку на ринку.

Управління фінансово-економічною безпекою підприємства полягає в ефективному формуванні та застосуванні управлінських навичок у різних аспектах менеджменту, таких як фінансовий, стратегічний, ризик-менеджмент, антикризовий менеджмент тощо.

Це здійснюється з метою захисту фінансово-економічних інтересів підприємства від можливих загроз або їхньої мінімізації (див. рис. 1.6).



Рис 1.6 . Види управління фінансово-економічною безпекою підприємства

Управління фінансово-економічною безпекою підприємства базується на концепції, яка визначає основи для розробки стратегії та прийняття рішень у цій сфері.

Концепція фінансово-економічної безпеки підприємства є документом, що окреслює ключові принципи та організаційні аспекти формування безпеки, включаючи:

- **Основні підходи:** Вони представлені на рисунку 1.7 і можуть включати системний, ризикоорієнтований, процесний, комплексний і динамічний підходи.
- **Стратегія і управлінські рішення:** Концепція служить основою для розробки стратегічного плану і прийняття управлінських рішень у сфері фінансової безпеки підприємства.

Цей документ допомагає забезпечити цілісність і ефективність управлінських заходів, спрямованих на захист підприємства від фінансових та економічних загроз.

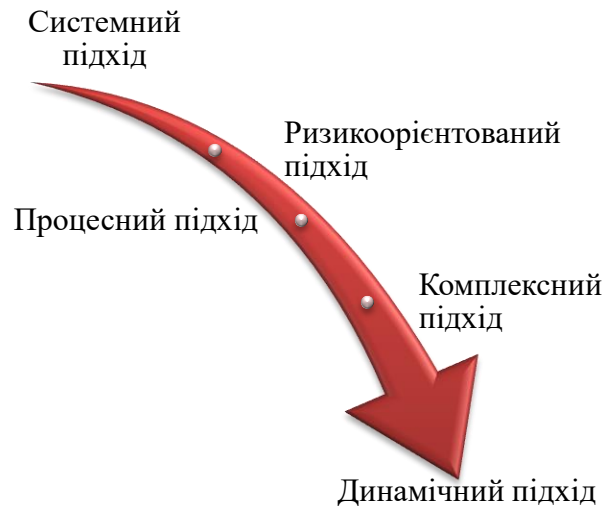


Рис. 1.7. Підходи управління фінансово-економічною безпекою підприємства

Управління фінансово-економічною безпекою підприємства ґрунтується на кількох основних підходах:

1. Системний підхід розглядає підприємство як єдину цілісну систему, де фінансова безпека інтегрована у всі аспекти його діяльності, забезпечуючи взаємодію між різними функціями.

2. Ризикоорієнтований підхід фокусується на виявленні, оцінці та управлінні ризиками, що можуть загрожувати фінансовій стабільності, дозволяючи розробити стратегії для їх мінімізації.

3. Процесний підхід спрямований на покращення внутрішніх процесів, таких як облік і контроль витрат, з метою підвищення ефективності управління фінансовою безпекою

4. Комплексний підхід включає аналіз як зовнішніх, так і внутрішніх факторів, що впливають на безпеку підприємства, забезпечуючи всебічний підхід до управління.

5. Динамічний підхід враховує постійні зміни у зовнішньому середовищі і внутрішніх процесах, що дозволяє гнучко реагувати на нові виклики та можливості.

Концепція фінансово-економічної безпеки підприємства визначає основи для розробки стратегії та прийняття управлінських рішень, описуючи ключові принципи і організаційні аспекти забезпечення безпеки.

Безперервний процес управління фінансово-економічною безпекою підприємства у спрощеному вигляді, можна показати так: (таблиця 1.3.).

Таблиця 1.3

Процес управління фінансово-економічною безпекою підприємства

Етап	Опис	Дії/Інструменти
Аналіз фінансового середовища	Оцінка економічних і ринкових умов, внутрішнього фінансового стану	Макроекономічний аналіз, фінансові звіти
Виявлення і оцінка ризиків	Ідентифікація, оцінка ймовірності і впливу фінансових ризиків	Ризик-менеджмент, фінансове моделювання
Розробка стратегій управління	Розробка політик і заходів для управління ризиками, планування резервів	Політики управління ризиками, фінансове планування
Впровадження заходів	Реалізація стратегій, управління грошовими потоками, моніторинг ліквідності	Системи управління грошовими потоками, моніторинг
Контроль і моніторинг	Перевірка ефективності заходів, періодичний аналіз результатів	Контрольні системи, регулярні звіти
Коригування і вдосконалення	Внесення коригувань у стратегії, адаптація до змін в середовищі	Аналіз результатів, коригування політик і процедур

Таблиця ілюструє процес управління фінансово-економічною безпекою підприємства, зокрема, як ефективно управляти грошовими потоками для забезпечення стабільності.

Процес починається з аналізу фінансового середовища, включаючи оцінку економічних і ринкових умов та внутрішнього фінансового стану підприємства.

Далі, важливим етапом є виявлення і оцінка фінансових ризиків, що дозволяє формувати обґрунтовану основу для управлінських рішень.

Наступним кроком є розробка стратегій і планів управління ризиками та фінансовими резервами. Реалізація цих стратегій, управління грошовими потоками та контроль за ліквідністю допомагають забезпечити ефективність заходів.

Періодичний контроль і моніторинг дозволяють оцінити ефективність впроваджених заходів та забезпечити їх відповідність очікуванням. Нарешті, необхідно проводити коригування і вдосконалення стратегій у відповідь на зміни у середовищі та нові виклики.

Така структура забезпечує систематичний підхід до управління фінансово-економічною безпекою, допомагаючи зберегти фінансову стабільність підприємства та ефективно управляти грошовими потоками.

Функції управління фінансово-економічною безпекою підприємства, як спеціалізованої системи менеджменту, охоплюють набір управлінських заходів, спрямованих на забезпечення фінансової стійкості і захист фінансово-економічних інтересів від як зовнішніх, так і внутрішніх загроз. (рис.1. 8).



Рис 1.8. Зміст управління фінансово-економічною безпекою підприємства

Отже рисунок відображає процес управління фінансово-економічною безпекою підприємства, що включає оцінку ризиків, розробку і реалізацію стратегій, управління грошовими потоками та контроль ліквідності.

Аналіз ризиків дозволяє виявити потенційні загрози, розробка стратегій і планів визначає способи управління цими ризиками і забезпечення резервів, впровадження стратегій фокусується на їх реалізації і моніторингу, а аналіз ефективності і коригування забезпечують адаптацію до змін.

Цей процес забезпечує підтримку фінансової стійкості та захист інтересів підприємства.

Висновки до розділу 1

Розділ 1 надає всебічний аналіз управління грошовими потоками, починаючи з основних теоретичних аспектів грошей і закінчуючи практичними підходами до забезпечення фінансової безпеки підприємства.

Він розділений на три ключові підрозділи, кожен з яких розкриває важливі аспекти управління фінансами.

У першому підрозділі розглядається сутність грошей, їх історія та функції.

Це включає визначення грошей як основного інструменту економічних відносин, аналіз їх еволюції з часом і опис функцій, які вони виконують в економічній системі, таких як засіб обміну, одиниця обліку і збереження вартості.

Цей теоретичний фундамент є критично важливим для розуміння подальших аспектів управління грошовими потоками.

Другий підрозділ фокусується на видах грошових потоків та методах їх управління. Він детально аналізує різні джерела і напрямки грошових потоків, такі як операційні, інвестиційні та фінансові потоки.

Розглядаються інструменти та стратегії для управління цими потоками, включаючи методи прогнозування, контролю та оптимізації фінансових ресурсів.

Це допомагає підприємствам ефективно управляти своїми грошовими ресурсами, покращувати ліквідність і забезпечувати фінансову стабільність.

У третьому підрозділі розглядається управління грошовими потоками в контексті підвищення фінансової безпеки підприємства.

Важливість цього аспекту полягає у забезпеченні захисту підприємства від можливих фінансових ризиків і загроз.

Оцінюється роль управлінських стратегій у забезпеченні фінансової стійкості, захисті від зовнішніх і внутрішніх загроз та зменшенні фінансових втрат.

Підкреслюється важливість регулярного моніторингу і контролю грошових потоків для своєчасного реагування на зміни в економічному середовищі та адаптації стратегії управління відповідно до нових умов.

Загалом, розділ 1 забезпечує комплексне розуміння управління грошовими потоками, пропонуючи як теоретичні знання, так і практичні рекомендації для підвищення фінансової стійкості і безпеки підприємства.

Це дозволяє підприємствам не тільки ефективно управляти своїми фінансовими ресурсами, але й забезпечувати їх захист від потенційних фінансових ризиків.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ

2.1 Організаційно – економічна характеристика ТОВ "АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА"

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Дніпропетровська», скорочене як ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська», було засноване 15 грудня 2004 року.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 33021106, а номер запису в реєстрі – 1212102 0000 000038. Компанія працює згідно з останньою редакцією статуту, затвердженого загальними зборами учасників 11 липня 2019 року (Протокол №18/19).

Товариство веде свою діяльність у різних секторах агропромислового комплексу та харчової промисловості.

Основний напрямок діяльності компанії полягає у вирощуванні зернових і бобових культур, а також насіння олійних рослин (код КВЕД 01.11). Вона також спеціалізується на вирощуванні овочів, баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів (КВЕД 01.13) та розведенні свійської птиці (КВЕД 01.47), що є важливими аспектами її діяльності.

Крім агровиробничої діяльності, ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська» займається переробкою сільськогосподарської продукції. Це включає виробництво м'яса та м'ясних продуктів (КВЕД 10.11 та 10.13 відповідно), а також продукції борошномельно-круп'яної промисловості (КВЕД 10.61) і готових кормів для тварин, що утримуються на фермах (КВЕД 10.91).

Окрім цього, підприємство активно бере участь у торгівлі. Воно займається оптовою торгівлею зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (КВЕД 46.21), а також м'ясом і м'ясними продуктами (КВЕД 46.32).

В роздрібній торгівлі м'ясом і м'ясними продуктами компанія працює в спеціалізованих магазинах (КВЕД 47.22). Не менш важливим аспектом є пакування продукції (КВЕД 82.92), що підкреслює всебічний підхід Товариства до забезпечення якості та готовності продукції до реалізації.

Таким чином, ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська» є багатопрофільним підприємством, яке охоплює весь ланцюг аграрного виробництва та переробки, від вирощування сільськогосподарських культур і тварин до обробки та реалізації продукції.

Це робить його ключовим гравцем в агропромисловому секторі та значним постачальником для ринку.

ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська» спеціалізується на вирощуванні широкого спектра сільськогосподарських культур, що забезпечує багатогранність її агровиробничої діяльності. Основні види культур, які вирощує підприємство, включають:

1. Зернові культури: Підприємство вирощує різноманітні зернові культури, серед яких пшениця, кукурудза, ячмінь та інші. Зернові культури є основою для виробництва кормів та продовольства, а також важливими для сільськогосподарського балансу.

2. Бобові культури: ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська» вирощує бобові культури, такі як соя, горох, фасоль та інші. Бобові культури є джерелом білка для людей і кормів для тварин, а також допомагають поліпшувати структуру ґрунту завдяки своєму азот фіксуєчому впливу.

3. Насіння олійних культур: Підприємство займається вирощуванням олійних культур, зокрема соняшника, ріпаку, сої та льону. Ці культури використовуються для виробництва олії та як інгредієнти в харчових та промислових процесах.

4. Овочі і баштанні культури: Вирощування овочів, таких як картопля, морква, буряк, а також баштанних культур, включаючи кавуни та дині, є важливим напрямком діяльності. Ці продукти забезпечують високу поживну цінність і різноманітність в агровиробництві.

5. Коренеплоди і бульбоплоди: Товариство вирощує коренеплоди (наприклад, ріпу, редьку) та бульбоплоди (наприклад, картоплю). Вони є основними продуктами харчування та використовуються як в свіжому вигляді, так і в переробленому.

Таблиця 2.1

**Склад і структура сільськогосподарських угідь ТОВ «Агрофірма
«Дніпропетровська» за 2021 та 2023 рр.**

Угіддя	2021 р.		2023 р.		2021 р. у % до 2023 р.
	га	%	га	%	
Всього с.-г. угідь, га	12520	100	15407	100	123,05
У тому числі: рілля	12520	100	15407	100	123,05

В 2023р. в порівнянні з 2021 роком загальна площа сільськогосподарських угідь ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська» збільшилася на 23,05%, що свідчить про розширення агровиробничих потужностей підприємства.

У 2021 році площа сільськогосподарських угідь становила 12520 гектарів, тоді як у 2023 році вона досягла 15407 гектарів.

Зростання площі ріллі, яка є основною складовою угідь, відбулося пропорційно цьому загальному збільшенню.

Це свідчить про активне розширення аграрних земель та збільшення можливостей для вирощування сільськогосподарських культур, що підкріплює стратегію розширення і розвитку підприємства.

Таблиця 2.2

**Склад і структура сільськогосподарських угідь ТОВ «Агрофірма
«Дніпропетровська» за 2020 та 2022 рр.**

Угіддя	2020 р.		2022 р.		2020 р. у % до 2022 р.
	га	%	га	%	
Всього с.-г. угідь, га	15807	100	15940	100	99,16
У тому числі: рілля	15807	100	15940	100	99,16

В 2022 році в порівнянні з 2020 площа сільськогосподарських угідь ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська» залишалася практично стабільною, зменшившись лише на 0,84%.

У 2020 році площа становила 15 807 гектарів, а в 2022 році — 15940 гектарів. Зменшення у відсотковому відношенні є незначним, що свідчить про збереження рівня земельних ресурсів підприємства на стабільному рівні.

Рілля, яка складає всю площу сільськогосподарських угідь, також демонструє таку ж тенденцію, що підтверджує стабільність аграрної діяльності підприємства протягом цього періоду.

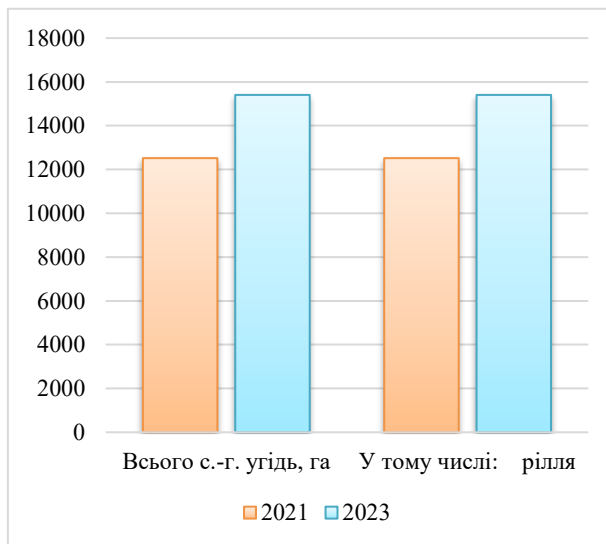


Рис 2.1 Динаміка с/г угідь за 2021, 2023 рр.

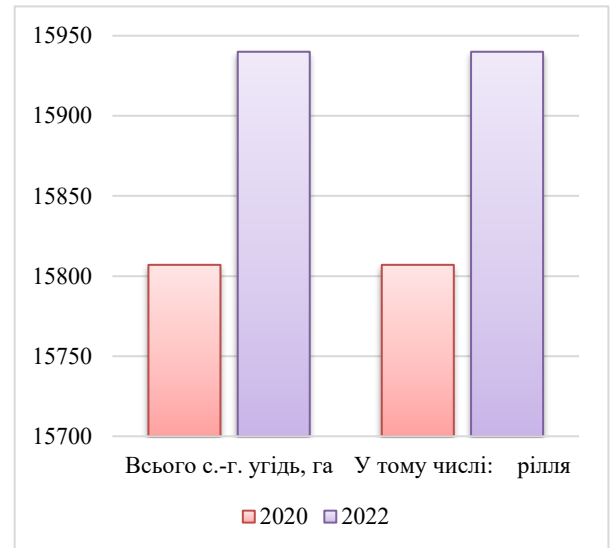


Рис 2.2. Динаміка с/г угідь за 2020, 2022 рр.

Рівень розвитку праці в сільському господарстві тісно пов'язаний з наявністю та ефективністю використання основного капіталу, який є нарізним каменем продуктивності аграрного сектору.

Основний капітал, що складається переважно з сільськогосподарської техніки та обладнання, є ключовим чинником для підвищення ефективності виробництва.

Оцінка забезпеченості виробництва основними засобами та їх структура мають вирішальне значення для розробки стратегії механізації та автоматизації сільськогосподарських процесів.

Це дає змогу не тільки підвищити рівень технологічності та знизити трудомісткість робіт, але й покращити якість сільськогосподарської продукції.

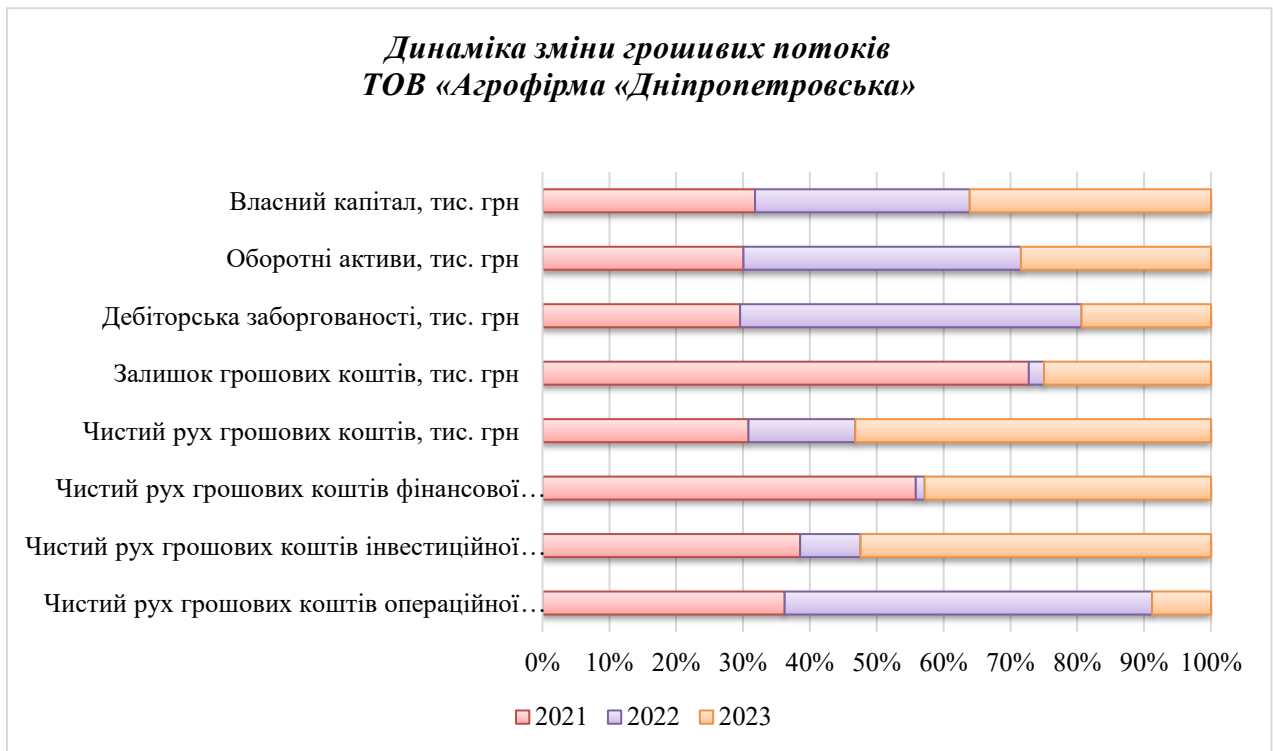


Рис. 2.3 Динаміка зміни грошових потоків ТОВ «Агрофірма»

За даними, динаміка грошових потоків показує нестабільність у фінансовій діяльності підприємства.

У 2023 році спостерігається суттєве зниження чистого руху грошових коштів від операційної діяльності, що свідчить про труднощі в основній діяльності компанії. Проте, інвестиційна діяльність у 2023 році зросла, що може вказувати на активізацію інвестиційних проектів.

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності також суттєво збільшився, що могло вплинути на загальний приріст грошових коштів.

Незважаючи на ці зміни, залишок грошових коштів на кінець 2023 року залишається на порівняно низькому рівні.

Дебіторська заборгованість суттєво знизилась у 2023 році, що є позитивним сигналом, а оборотні активи та власний капітал демонструють ознаки стабілізації з тенденцією до зростання.

Це вказує на те, що, попри певні труднощі в операційній діяльності, підприємство зберігає фінансову стійкість та має потенціал для подальшого розвитку.

Залучення сучасних технологій та технічних засобів допомагає оптимізувати витрати, що, в свою чергу, знижує фінансові ризики та забезпечує ефективніше управління ресурсами.

Таким чином, стратегічне планування у сфері основного капіталу є критично важливим для досягнення високих результатів у виробничій діяльності та забезпечення фінансової стійкості підприємства.

Аналізуючи дані додатків В1, В2, В3, фінансові показники ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» за період 2021-2023 років, можна зробити висновок, що підприємство демонструє помітне покращення свого фінансового стану.

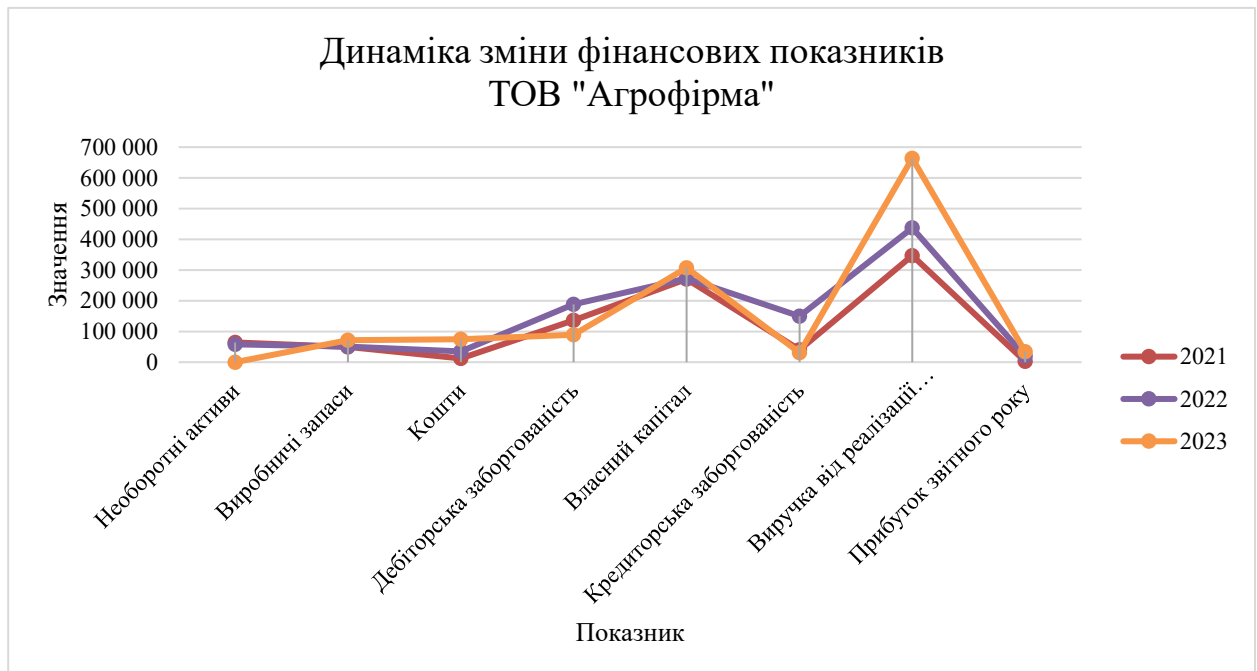


Рис. 2.4 Динаміка зміни фінансових показників ТОВ «Агрофірма»

Незважаючи на невелике зниження необоротних активів, підприємство значно збільшило виробничі запаси, що свідчить про активізацію операційної діяльності. Особливо позитивно виглядає збільшення грошових коштів на 520%, що вказує на підвищення ліквідності компанії та її здатність швидко виконувати свої фінансові зобов'язання.

Водночас зменшення дебіторської заборгованості вказує на ефективніше управління кредитною політикою, що сприяє покращенню обороту коштів.

Позитивною є також динаміка зростання власного капіталу, що зміцнює фінансову стійкість компанії та робить її менш залежною від зовнішнього фінансування.

При цьому кредиторська заборгованість зменшилася, що свідчить про стабільну спроможність компанії виконувати свої боргові зобов'язання. Особливо значним є зростання виручки від реалізації продукції майже на 91%, що свідчить про зростання попиту на продукцію підприємства та успішність його комерційної діяльності.

Прибуток підприємства також зріс більш ніж у десять разів, що свідчить про суттєве покращення рентабельності.

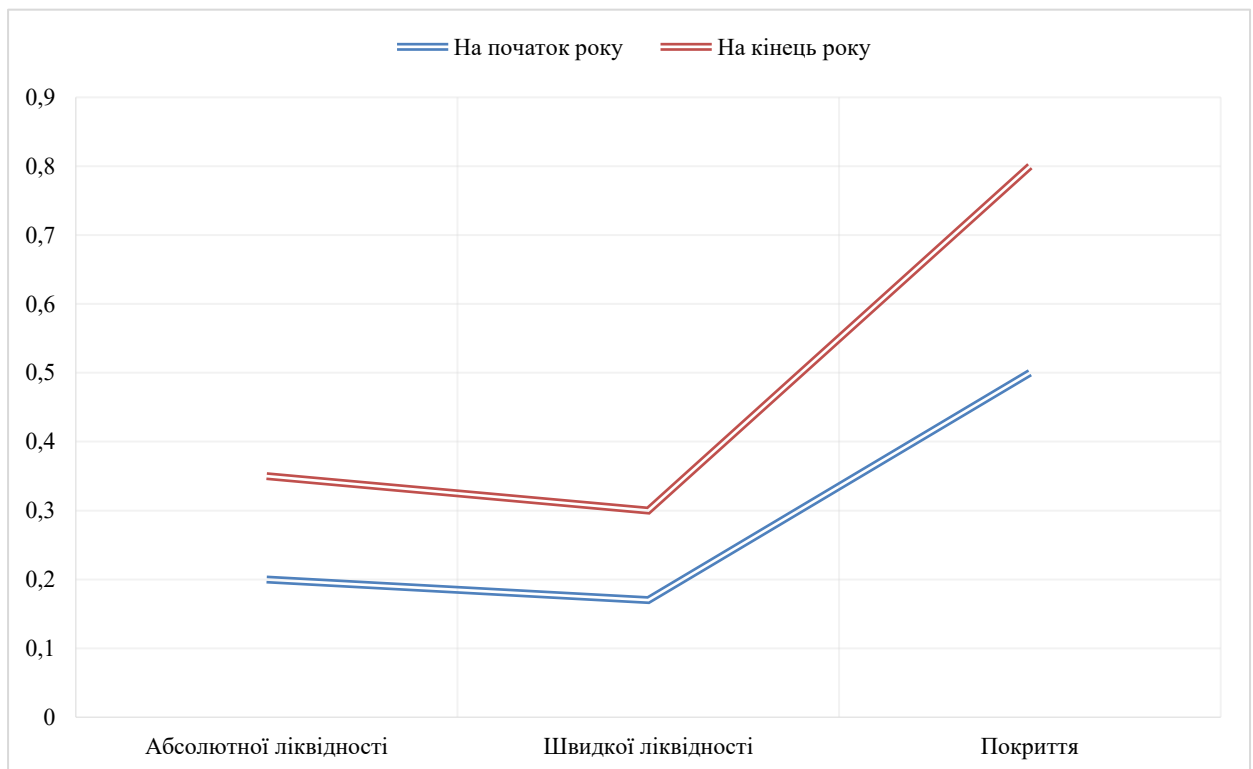


Рис. 2.5 Динаміка зміни показників ліквідності ТОВ «Агрофірма»

Однак деякі показники ліквідності, зокрема абсолютна та швидка ліквідність, знизилися до рівнів, нижчих за нормативні значення, що може свідчити про недостатність оборотних активів для покриття короткострокових зобов'язань.

Це є сигналом для компанії про необхідність перегляду підходів до управління оборотними активами з метою покращення платоспроможності.

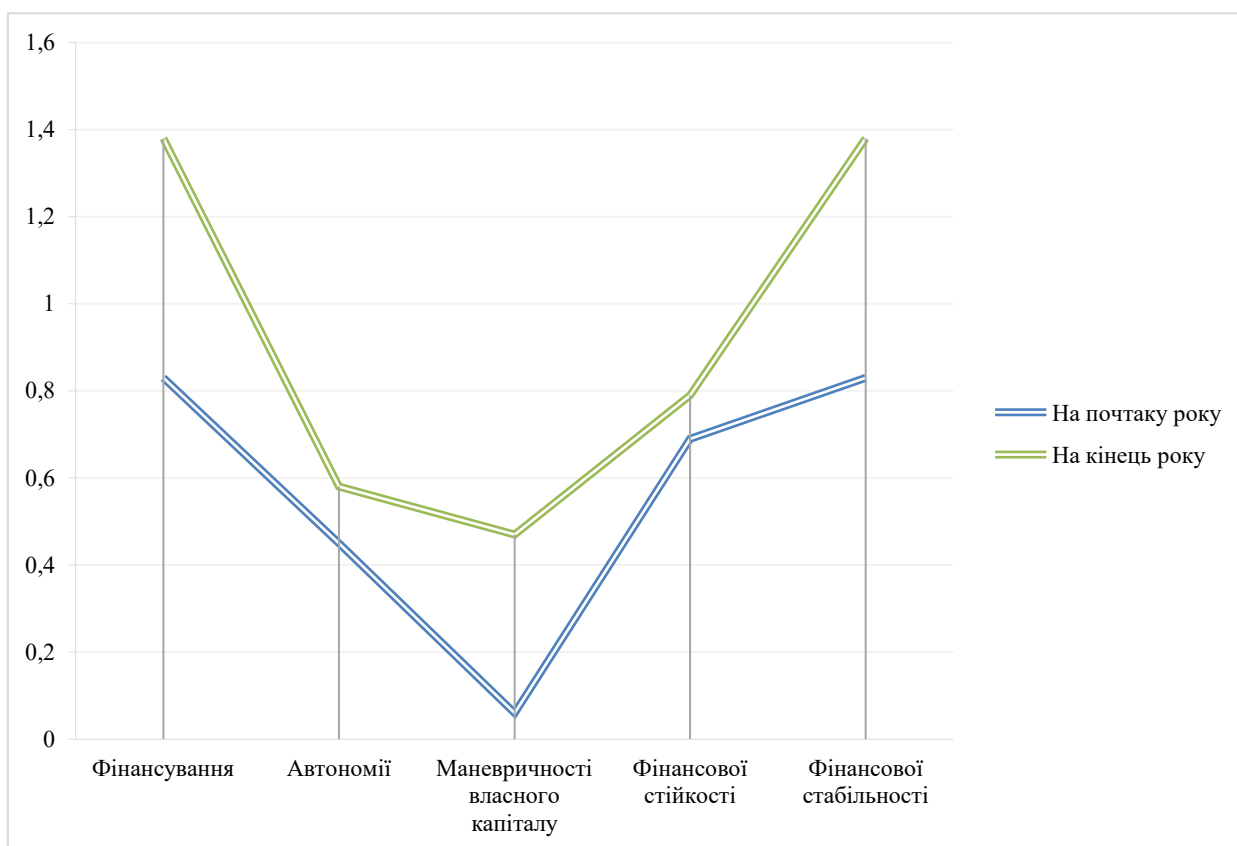


Рис. 2.6 Динаміка зміни показників фінансової стійкості ТОВ «Агрофірма»

Фінансова стійкість компанії покращилася, про що свідчать зростання коефіцієнтів автономії, маневреності власного капіталу та фінансової стійкості, що наблизились або перевищили нормативні значення.

Це свідчить про зміцнення фінансової стабільності підприємства та його здатність самостійно фінансувати свою діяльність без значної залежності від позикових коштів.

Отже, загальний фінансовий стан ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» можна оцінити як позитивний, з помітним зростанням прибутковості та фінансової стабільності.

Бухгалтерська служба на підприємстві ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» організована за комбінованим функціональним типом, що забезпечує ефективне виконання завдань із ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності

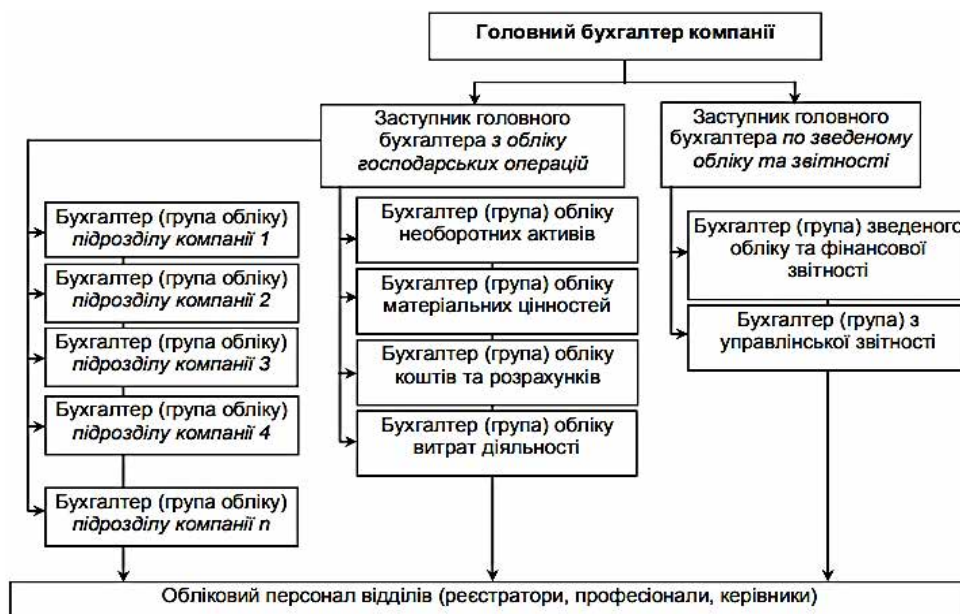


Рис. 2.7 Комбінований функціональний тип бухгалтерської служби

На схемі представлена структура бухгалтерської служби ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» з комбінованим функціональним типом, що передбачає розподіл обов'язків між різними підрозділами.

Головний бухгалтер компанії відіграє центральну роль, відповідальний за управління всіма процесами бухгалтерського обліку та звітності. Під його керівництвом працюють два заступники.

Один з них відповідає за облік господарських операцій, що включає облік необоротних активів, матеріальних цінностей, коштів, розрахунків і витрат діяльності.

Інший заступник займається зведеним обліком та звітністю, контролюючи фінансову і управлінську звітність підприємства. Кожна група бухгалтерів спеціалізується на конкретному аспекті обліку, наприклад, облік активів чи розрахунків.

Крім того, для кожного підрозділу компанії існують окремі бухгалтерські групи, що відповідають за локальний облік операцій на рівні відповідних підрозділів.

Це забезпечує детальне управління фінансами та обліком на кожному етапі діяльності підприємства.

2.2. Організація бухгалтерського обліку грошових потоків

Підприємства в процесі своєї діяльності постійно взаємодіють із різними економічними суб'єктами, укладаючи та виконуючи договори, що регулюють взаємовідносини між сторонами.

З постачальниками укладаються договори на поставку сировини, матеріалів, комплектуючих та іншої продукції, необхідної для забезпечення виробничого процесу.

Це можуть бути як товарно-матеріальні цінності, так і послуги, що підтримують діяльність підприємства. Водночас підприємства здійснюють реалізацію своїх товарів або послуг покупцям на підставі договорів купівлі-продажу, які регулюють умови передачі продукції, строки постачання та порядок оплати.

Важливу роль відіграє співпраця з банківськими установами, де підприємства залучають кредитні ресурси, здійснюють розрахунково-касові операції, ведуть депозити та інші фінансові операції. Договори з банками визначають умови кредитування, відсоткові ставки, строки погашення та інші фінансові зобов'язання.

Крім того, підприємства взаємодіють із низкою інших суб'єктів господарювання для отримання послуг, таких як транспортні перевезення, постачання електроенергії, води, палива, ремонтні та будівельні роботи.

Кожна з таких операцій оформлюється окремими договорами, де зазначаються права й обов'язки сторін, терміни виконання та порядок врегулювання спорів.

У взаєминах з працівниками підприємства укладають трудові договори, що регулюють питання заробітної плати, компенсацій, премій та соціальних виплат.

Додатково можуть оформлюватися договори про надання позик працівникам чи інші форми матеріальної допомоги, які також регулюються умовами внутрішніх положень підприємства.

Усі ці договірні відносини забезпечують стабільність і організованість господарських процесів на підприємстві.

Компанія ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» здійснює розрахункові операції як у готівковій, так і в безготівковій формі, забезпечуючи ефективність фінансових потоків. Для проведення готівкових операцій підприємство використовує власну касу, яка функціонує відповідно до законодавчих вимог.

Основні принципи функціонування каси визначені «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» № 148 від 29 грудня 2017 року. Це регулювання зазначає, що касир підприємства несе повну матеріальну відповідальність за правильне виконання операцій і збереження готівкових коштів, що закріплено відповідним договором.

Належна організація роботи каси вимагає суворого контролю та дотримання встановлених законодавчих норм.

Будь-яке зберігання готівкових коштів або цінностей, що належать третім особам, у касі підприємства є неприпустимим, оскільки це суперечить законодавству і може стати підставою для накладення штрафів або інших санкцій.

Зберігання готівки в касі підприємства має бути обмежене певними лімітами, які регулюються відповідним нормативним документом, зокрема Положенням № 148.

Ці ліміти визначають максимальну суму готівки, що може залишатися в касі, аби зменшити ризики, пов'язані з можливими крадіжками або збитками.

Ліміт може змінюватися на основі ініціативи підприємства, що дозволяє адаптуватися до змін у фінансових потоках або умовах бізнесу.

Важливо, щоб підприємства регулярно переглядали свої ліміти, особливо в умовах змінної економічної ситуації, щоб забезпечити ефективне управління фінансами та знизити ризики. Це не лише покращує фінансову стабільність, а й сприяє більшій безпеці в роботі з готівкою.



Рис. 2.8 Схема документування готівкових операцій ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська»

У сучасних автоматизованих системах ведення бухгалтерського обліку процеси документування та звітності значно спрощуються і оптимізуються.

Завдяки впровадженню таких технологій, як бухгалтерські програми та системи управління, всі необхідні звіти та документи генеруються автоматично на основі оброблених даних.

Зокрема, журнали-ордера, аналітичні відомості, меморіальні ордери, звіт касира, вкладні аркуші касової книги, головна книга, оборотна відомість, баланс та інші звітні форми формуються на основі первинних документів, введених за звітний період.

Це означає, що бухгалтери більше не витрачають час на рутинні записи, оскільки система самостійно обробляє інформацію та формує звіти в потрібному форматі.

Автоматизація обліку також підвищує точність даних, оскільки зменшує ризик людських помилок, які можуть виникати під час ручного введення інформації.

2.3. Синтетичний та аналітичний облік грошових потоків та їх документальне забезпечення

Порядок обліку грошових розрахунків на ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» регламентується Інструкцією щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженою наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30 листопада 1999 року.

Ця інструкція визначає основні принципи та правила, які повинні дотримуватись при веденні обліку грошових коштів, що забезпечує прозорість та контроль за фінансовими операціями підприємства.

На підприємстві важливо правильно обліковувати всі грошові надходження та витрати, реєструвати розрахунки з постачальниками та замовниками. Згідно з вимогами інструкції, бухгалтер повинен вести реєстрацію фінансових транзакцій, що дозволяє своєчасно формувати звітність та здійснювати фінансовий аналіз.

Дотримання принципів обліку, передбачених законодавством, є важливим для забезпечення надійності та достовірності фінансової інформації. Це, в свою чергу, допомагає підприємству ефективно управляти своїми коштами, планувати бюджети, а також приймати обґрунтовані управлінські рішення на основі актуальних даних.

Надійний облік грошових розрахунків не лише підвищує фінансову стабільність підприємства, а й створює умови для його подальшого розвитку.

Для ведення обліку безготівкових операцій, що проходять через банківські рахунки, підприємство застосовує рахунок 31 «Рахунки в банках». Він слугує для обліку грошових коштів, що перебувають на рахунках у банках і можуть бути використані для поточних потреб.

Надходження коштів відображаються на дебеті рахунка 31, а їх витрати — на кредиті.

Таким чином, ефективне ведення обліку грошових коштів на рахунках підприємства дозволяє забезпечити фінансову стабільність ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська», а також своєчасне формування фінансових звітів.

Таблиця 2.3

**Облік готівки та грошових коштів на підприємстві ТОВ
«Агрофірма Дніпропетровська»**

№	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	Надійшли від постачальників однакові товари	361	631	25000,00
2	Видано аванс постачальнику за товари	372	311	6500,00
3	Повернуто постачальнику браковану продукцію	631	361	3000,00
4	Отримано в банку кредит	301	674	4300,00
5	Заплачено в пенсійний фонд згідно вікових умов	301	642	1400,00
6	Нараховано заробітну плату працівникам	23	661	278,00

Для обліку іноземної валюти на банківських рахунках ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» відкрито субрахунок 312 «Поточний рахунок в іноземній валюті». Цей субрахунок сприяє ефективному контролю операцій, що здійснюються в іноземній валюті, та забезпечує точний облік валютних надходжень і витрат.

Методологічні основи обліку валютних операцій регулюються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». Згідно з цим стандартом, всі операції в іноземній валюті повинні бути зафіксовані в гривнях на момент первісного визнання, шляхом перерахунку суми іноземної валюти за курсом, що діє на дату проведення операції.

Це підхід дозволяє забезпечити коректне відображення фінансових результатів та уникнути перекручувань у звітності через коливання валютних курсів.

Крім того, важливо зазначити, що підприємство повинно своєчасно моніторити зміни валютних курсів, оскільки коливання можуть суттєво впливати на фінансові результати.

Після первісного визнання іноземної валюти, підприємство також має здійснювати переоцінку залишків валютних рахунків на кінець звітного періоду. Це дозволяє враховувати вплив змін курсів валют на фінансовий стан компанії і забезпечує точність звітності.

Таким чином, правильний облік валютних операцій є важливим аспектом фінансового управління, що дозволяє компанії оперативно реагувати на зміни в ринкових умовах і забезпечувати фінансову стійкість.

ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» використовує субрахунки 312 та 314 для обліку валютних операцій з вітчизняними та закордонними покупцями. Грошові документи фіксуються на субрахунках 331 та 332, а кошти в дорозі — на 333 та 334.

Короткострокові фінансові вкладення обліковуються на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції», який має субрахунки 351 і 352. На дебеті — надходження, на кредиті — зменшення вартості та вибуття.

Касові операції в підприємствах документуються згідно з формами, затвердженими наказом Міністерства статистики України за згодою Національного банку та Міністерства фінансів.

Ці форми повинні використовуватися без змін на всіх підприємствах, незалежно від їх підпорядкованості чи форми власності. Основні форми документів для обліку касових операцій включають:

- ❖ КО-1 «Прибутковий касовий ордер»;
- ❖ КО-2 «Видатковий касовий ордер»;
- ❖ КО-3, За «Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів»;
- ❖ КО-4 «Касова книга»;
- ❖ КО-5 «Книга обліку прийнятих та виданих касиром грошей».

Гроші в касі оприбутковуються на основі прибуткових касових ордерів (КО-1), які підписуються головним бухгалтером та касиром, і завіряються печаткою підприємства. Для своєчасного отримання готівки підприємство

повинно заздалегідь, за день до отримання, попередити банк про суму, необхідну в готівці.

Видача готівки з каси оформлюється видатковими касовими ордерами (КО-2) або платіжними відомостями. Ці документи повинні бути підписані керівником і головним бухгалтером або уповноваженими особами.

Таким чином, правильне документальне оформлення касових операцій є критично важливим для забезпечення фінансової дисципліни та прозорості в управлінні грошовими коштами підприємства.

Обов'язок оформлення прибуткових касових ордерів (ПКО) і видаткових документів покладається на бухгалтера. Документи повинні заповнюватися чорнильною або кульковою ручкою, за допомогою друкарських машинок або комп'ютерних засобів, щоб забезпечити їх збереження протягом установленого терміну.

Для здійснення операцій на поточному рахунку підприємство повинно надати уповноваженому банку належно оформлені первинні документи.

Таблиця 2.4

Форми безготівкових розрахунків

Види платіжних інструментів для здійснення розрахункових операцій	
Меморіальний ордер	документ, який використовується для обліку операцій, що не мають первинних документів, та для внесення коректив у бухгалтерський облік. Він фіксує проведення бухгалтерських записів, таких як нарахування або виправлення помилок.
Платіжне доручення	документ, який дає вказівку банку здійснити платіж з рахунку клієнта на користь іншої особи. Він містить дані про суму, отримувача, призначення платежу та підпис уповноваженої особи.
Платіжна вимога-доручення	документ, який об'єднує функції вимоги та доручення. Він містить вимогу до платника сплатити певну суму і автоматично є дорученням банку на виконання цього платежу.
Платіжна вимога	документ, що містить вимогу до боржника сплатити певну суму коштів. Вона зазвичай використовується в комерційних відносинах для оформлення вимоги про оплату товарів чи послуг.
Розрахунковий чек	документ, який підтверджує право отримувача на отримання грошей з рахунку, відкритого у банку. Чек може бути пред'явлений до сплати в будь-якому банку, який обслуговує емітента чека.
Акредитив	зобов'язання банку здійснити платіж на користь бенефіціара за умовами, визначеними в акредитиві. Акредитив забезпечує платіж за умови виконання певних умов і надає гарантії для продавця у фінансових операціях.

Ця таблиця надає огляд ключових платіжних інструментів, які використовуються для здійснення розрахункових операцій у фінансовій діяльності підприємств. Кожен інструмент має свою специфіку та призначення, що дозволяє ефективно управляти грошовими потоками та забезпечувати виконання фінансових зобов'язань.

2.4. Відображення руху грошових потоків у фінансовій звітності та шляхи вдосконалення їх обліку

Успішна діяльність підприємства забезпечується наявністю достатньої кількості грошових коштів, які є основою для початку та завершення операційного циклу.

Інформація про наявність і рух грошових коштів є важливою для різних користувачів фінансової звітності.

По-перше, вона допомагає оцінити здатність підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також визначити час цього генерування та рівень впевненості в його здійсненні.

По-друге, для самого підприємства ця інформація є критично важливою для управління використанням грошових коштів, оскільки дозволяє оцінити ліквідність та платоспроможність. Таким чином, облік грошових потоків є невід'ємною частиною фінансового управління та планування.

Для забезпечення керівництва підприємства актуальною інформацією про стан розрахунків і наявність грошових коштів доцільно використовувати такі фінансові звіти:

1. Звіт про фінансовий стан — форма № 1, що відображає активи, зобов'язання та власний капітал підприємства на певну дату. Цей звіт дає змогу оцінити фінансову стабільність та ліквідність.

2. Звіт про рух грошових коштів — форма № 3, яка демонструє, як змінювалися грошові потоки підприємства протягом звітного періоду. Він допомагає зрозуміти, звідки надходять і куди витрачаються грошові кошти.

3. Примітки до фінансової звітності — форма № 5, що надає додаткову інформацію та пояснення до фінансових звітів, що дозволяє краще зрозуміти контекст даних.

Ці звіти допомагають керівництву приймати обґрунтовані рішення щодо управління фінансовими ресурсами та стратегічного планування.

«Звіт про рух грошових коштів» подають усі юридичні особи, окрім банків та бюджетних установ. Цей звіт може бути складений за прямим або непрямим методом, з використанням відповідних форм: форма № 3 для прямого методу та форма № 3-н для непрямого. Вибір методу слід зафіксувати в наказі про облікову політику.

У «Звіті про фінансовий стан» та «Звіті про рух грошових коштів» містяться інформація про залишки грошових коштів на початку і в кінці звітного періоду, а також про їх зміни.

У «Примітках до фінансової звітності» необхідно надати відомості про структуру грошових коштів, статті «Інші надходження» та «Інші платежі», а також про безготівкові операції, пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю. Додатково важливо вказати на значні залишки, що не підлягають використанню.

Основні напрямки поліпшення обліку грошових коштів підприємства ілюструються на відповідних схемах.

Ефективність діяльності підприємства залежить від стабільності його операційного циклу, що починається з отримання грошових коштів від реалізації товарів і триває до їх використання.

Суттєве скорочення фінансового циклу може негативно вплинути на ліквідність підприємства і, у разі затримок, навіть призвести до банкрутства.

Оскільки грошові кошти часто використовуються для закупівлі сировини та матеріалів, всі ці витрати потребують ретельного контролю.



Рис. 2.8 Напрями удосконалення обліку грошових коштів

Тому аналітики підприємства зосереджують свою увагу на операціях із грошовими коштами, які мають бути організовані згідно з ефективними методами бухгалтерського обліку, враховуючи нормативні вимоги та особливості діяльності в макроекономічному середовищі.

Висновки до розділу II

ТОВ "Агрофірма Дніпропетровська" є сільськогосподарським підприємством, основною діяльністю якого є вирощування сільськогосподарських культур та тваринництво.

Підприємство характеризується позитивною динамікою розвитку завдяки ефективній системі управління ресурсами, зокрема фінансовими і виробничими.

Важливою складовою його економічного успіху є раціональне використання основних засобів, що сприяє зростанню прибутковості та фінансової стабільності.

Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Агрофірма Дніпропетровська" свідчить про стійке положення на ринку, завдяки ефективному управлінню активами та використанню ресурсів.

Збалансований розвиток, оптимізація виробничих процесів та впровадження сучасних методів господарювання дозволяють підприємству

підтримувати високий рівень фінансової стабільності та перспективи подальшого розвитку.

Викладено важливість синтетичного та аналітичного обліку, які є основними інструментами для оцінки ліквідності та платоспроможності підприємства. Синтетичний облік надає загальну картину фінансового стану, тоді як аналітичний облік дозволяє детально аналізувати окремі статті, що робить їх взаємодоповнюючими.

Ці аспекти обліку допомагають керівництву ухвалювати обґрунтовані рішення, орієнтуючись на реальний фінансовий стан підприємства.

Фінансова звітність, зокрема звіт про рух грошових коштів, виконує критичну роль у аналізі фінансового стану підприємства.

Цей звіт дає змогу виявити джерела надходжень і витрат, що, в свою чергу, сприяє кращому розумінню грошового циклу.

Він дозволяє відстежувати, як підприємство генерує грошові кошти від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, а також дає змогу оцінити, чи достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань.

Визначено, що вдосконалення облікових процесів може включати оптимізацію методів ведення обліку та вдосконалення аналітичних підходів. Це може передбачати впровадження сучасних інформаційних технологій, які автоматизують облікові процедури та забезпечують швидкий доступ до необхідної інформації.

Успішне управління грошовими коштами є критично важливим для стабільного функціонування підприємства. Воно забезпечує фінансову гнучкість, необхідну для виконання зобов'язань перед постачальниками та кредиторами.

Керівництво має забезпечити своєчасний моніторинг надходжень та витрат, щоб мати можливість реагувати на можливі фінансові труднощі та вжити відповідних заходів для їх усунення.

Загальний фінансовий стан ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» оцінюється як позитивний, з помітним зростанням прибутковості та

фінансової стабільності. Це свідчить про ефективність прийнятих рішень у сфері управління ресурсами.

Однак підприємству слід зосередити увагу на управлінні ліквідністю та оборотними активами, щоб уникнути ризиків, пов'язаних із тимчасовою неплатоспроможністю.

Для цього варто розглянути можливість створення резервних фондів та оптимізації дебіторської заборгованості. Бухгалтерська служба на підприємстві організована за комбінованим функціональним типом, що дозволяє ефективно виконувати завдання з ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Ця організаційна структура забезпечує гнучкість у реагуванні на зміни в зовнішньому середовищі та сприяє поліпшенню якості управлінських рішень.

Професійна підготовка персоналу в сфері бухгалтерського обліку також є важливим фактором, який підвищує загальну ефективність діяльності підприємства.

Загалом, комплексний підхід до управління фінансами та обліком грошових потоків допоможе не лише зберегти, а й зміцнити позицію підприємства на ринку.

Забезпечення стабільного розвитку та підвищення конкурентоспроможності можливе через активне впровадження інноваційних методів обліку, регулярне навчання персоналу та вдосконалення внутрішніх процесів.

Підприємству важливо продовжувати інвестувати в модернізацію облікових процесів, щоб адаптуватися до змінюваних умов ринку та максимізувати свої фінансові результати.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ

3.1. Методичні прийоми і організація аналізу грошових потоків

Для того щоб здійснювати якісний аналіз грошових потоків, необхідно мати відповідне методичне забезпечення, яке забезпечує точність і глибину розуміння фінансових операцій підприємства.

Сучасна аналітична література надає широкий спектр інструментів, що дозволяють не лише встановити джерела надходження грошових коштів та напрями їх використання, але й детально проаналізувати причини розбіжностей між залишком грошових коштів на кінець звітної періоду та чистим фінансовим результатом підприємства.

Одним із ключових аспектів аналізу є розподіл грошових потоків за напрямками їх надходження та витрачання.

Ця деталізація допомагає зрозуміти, які джерела формують грошові ресурси підприємства (наприклад, операційна діяльність, інвестиції або фінансування), і як ці ресурси використовуються (виплата заробітної плати, погашення зобов'язань, капітальні інвестиції тощо).

Зокрема, аналіз показників «Надійшло коштів за досліджуваний період» та «Витрачено коштів за досліджуваний період» дозволяє виявити, як підприємство генерує грошові потоки та на які потреби вони спрямовуються.

Такий підхід також дає можливість зробити висновки щодо ефективності управління фінансовими ресурсами: чи забезпечується достатній рівень ліквідності, чи вистачає коштів на покриття поточних зобов'язань, чи правильно розподіляються інвестиційні ресурси.

Крім того, важливо враховувати фактори, які можуть впливати на розбіжність між грошовим залишком і чистим фінансовим результатом, оскільки це допомагає більш точно оцінити реальний фінансовий стан підприємства.

Такі фактори можуть включати, наприклад, амортизаційні нарахування, зміни у дебіторській чи кредиторській заборгованості, затримки у розрахунках або сезонні коливання у надходженнях і витратах.

Тому глибокий аналіз грошових потоків є важливим елементом для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та формування стратегії фінансового розвитку підприємства.

Під час аналізу джерел надходження та напрямків використання грошових коштів визначається їх структура і динаміка, що дозволяє детально вивчити зміни у фінансових потоках.

Для цього аналізується загальний обсяг надходжень і витрат, а також окремі компоненти кожного показника.

Одним з важливих етапів аналізу є розрахунок абсолютного відхилення, темпів зростання і приросту грошових потоків.

Це дозволяє зрозуміти, наскільки суттєво змінився обсяг грошових надходжень і витрат у порівнянні з попередніми періодами.

Додатково проводиться розрахунок питомої ваги кожного джерела надходження та напряму використання коштів у загальній структурі фінансових потоків.

Такий підхід дозволяє виділити ключові фактори, які мають найбільший вплив на обсяги грошових потоків підприємства.

Виявлення цих факторів допомагає більш точно зрозуміти, які з джерел надходжень або напрямків витрат є найбільш важливими для забезпечення стабільного фінансового стану.

Показники, що відображають джерела надходження і напрями використання грошових коштів, прямо впливають на формування кінцевого залишку та чистого залишку грошових коштів підприємства.

Тому детальний аналіз цих факторів є ключовим елементом у процесі прийняття фінансових рішень та планування майбутньої діяльності підприємства.

$$\text{ДСЧ} = \text{ДСКП} - \text{ДСНП} = \text{ЧДП} \quad (3.1)$$

- де: ДСЧ - чисті грошові кошти;
- ДСКП - залишок грошових коштів на кінець аналізованого періоду;
- ДСНП - залишок грошових коштів на початку аналізованого періоду;
- ЧДП- чистий грошовий потік за період.

Для всебічного аналізу факторів, що впливають на грошові потоки підприємства, а відповідно й на кінцевий та чистий залишок грошових коштів, необхідно застосовувати відповідні розрахункові формули:

$$\text{ДСКП} = \text{ДСНП} + \sum(\text{Pi}) - \sum(\text{Pi}) + \sum(\text{ФРк}) * \text{НС} - \sum(\text{ФДт}) * \text{НС} \quad (3.2)$$

- Де ФРк- стаття (вид) зменшення чистого фінансового результату;
- ФДт- стаття (вид) збільшення чистого фінансового результату;
- НС - ставка податку на прибуток в пунктах;
- інші позначення залишаються колишніми

Оскільки використання лише звітної інформації не дозволяє точно оцінити збалансованість припливу та відтоку грошових коштів як за обсягами, так і за часовими інтервалами, виникає потреба в залученні додаткових даних.

Ці дані зазвичай містяться в бухгалтерських регістрах, господарсько-правових документах та інших облікових матеріалах, що дозволяє поглибити аналіз фінансових операцій підприємства.

За умови доступу до такої вихідної інформації, застосування спеціальних методичних прийомів стає ефективним інструментом для дослідження грошових потоків підприємства.

Це дає змогу детально проаналізувати грошові кошти, що генеруються у процесі різних видів діяльності — поточної, інвестиційної та фінансової. Такий підхід дозволяє не лише отримати загальну картину руху коштів по підприємству, але й детально вивчити грошові потоки на рівні окремих підрозділів.

Це, у свою чергу, дає змогу виявити ключові джерела надходжень та найбільш витратні напрями використання коштів, що є критично важливим

для прийняття обґрунтованих фінансових рішень та планування майбутньої діяльності.

Таким чином, комплексний аналіз грошових потоків, із залученням усіх доступних даних бухгалтерського обліку та правової документації, дозволяє глибше зрозуміти фінансові механізми підприємства, підвищити ефективність управління грошовими ресурсами та забезпечити стабільність його фінансового стану.

3.2 Аналіз руху грошових потоків ТОВ «Агрофірма «Дніпропетровська»

Аналіз руху грошових коштів є ключовим елементом для оцінки фінансової стабільності та життєздатності підприємства.

Розуміння структури грошових потоків дозволяє виявити, які види діяльності — операційна, фінансова чи інвестиційна — найбільше впливають на формування фінансових результатів.

Важливість такого аналізу полягає в тому, що він допомагає вчасно виявити можливі фінансові ризики, спрогнозувати майбутні надходження та витрати, а також розробити заходи для підвищення ефективності управління ресурсами.

Це дає змогу підприємству не лише підтримувати стабільний фінансовий стан, а й адаптуватися до змін у зовнішньому середовищі, забезпечуючи довгостроковий розвиток.

Таблиця 3.1 дає змогу оцінити структуру та динаміку як позитивних, так і негативних грошових потоків, а також визначити ключові чинники, що вплинули на відхилення фінансових показників порівняно з попереднім періодом.

Це допомагає краще зрозуміти ефективність фінансової стратегії підприємства та визначити напрямки для її оптимізації.

Таблиця 3.1

Аналіз руху грошових потоків ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська»

№ з/п	Грошові потоки	Початок періоду		Кінець періоду		Відхилення		
		Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Абсолютне тис. грн.	Відносне %	Пунктів структури, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<i>Позитивний грошовий потік</i>							
1.1.	Реалізація продукції	313 976	59,32	390 131	71,74	76 155	525,82	12,42
1.1.1	Повернення податків	6	0,00	-	0,00	-6	-0,04	0,00
1.1.2	Цільове фінансування	243	0,05	39	0,01	-204	-1,41	-0,04
1.1.3	Надходження авансів	67 771	12,80	35 859	6,59	-31 912	-220,34	-6,21
1.1.4	Повернення авансів	1 178	0,22	15 747	2,90	14 569	100,59	2,67
1.1.5	Надходження від відсотків	27	0,01	95	0,02	68	0,47	0,01
1.1.6	Надходження від штрафів	606	0,11	32	0,01	-574	-3,96	-0,11
1.1.7	Інші надходження	352	0,07	1 333	0,25	981	6,77	0,18
1.1.8	Надходження субсидій	-	0,00	39	0,01	39	0,27	0,01
	<i>Разом від операційної діяльності</i>	383 506	72,45	443 275	81,51	59 769	412,68	9,06
1.2.	<i>Фінансова діяльність</i>							
1.2.1	Отримання позик	60 900	11,51	16 850	3,1	-44 050	-304,15	-8,41
	<i>Разом від фінансової діяльності</i>	60 900	11,51	16 850	3,1	-44 050	-304,15	-8,41
1.3.	<i>Інвестиційна діяльність</i>							
1.3.1	Погашення позик	84 926	16,04	83 690	15,39	-1 236	-8,53	-0,65
	<i>Разом від інвестиційної діяльності</i>	84 926	16,04	83 690	15,39	-1 236	-8,53	-0,65
	<i>Разом позитивний грошовий потік</i>	529 332	100	543 815	100	14 483	100	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.	Негативний грошовий потік							
2.1.	Оплата товарів та послуг	(340 771)	7,24	(348 504)	73,31	-314427	6549,20	66,07
2.1.1.	Оплата праці	(23 892)	5,08	(35 019)	7,37	-11127	231,76	2,29
2.1.2.	Відрахування на соціальні заходи	(5 514)	1,17	(6 759)	1,42	-1245	25,93	0,25
2.1.3.	Зобов'язання з податків	(8 168)	1,74	(12 674)	2,67	-4506	93,86	0,93
2.1.4.	Оплата податку на додану вартість	(2 097)	0,45	(3 637)	0,77	-1540	32,08	0,32
2.1.5.	Інші витрати	(219)	0,05	(253)	0,05	-34	0,71	0,01
	<i>Разом від операційної діяльності</i>	(380 661)	80,89	(406 841)	85,58	-26180	545,30	4,69
2.2.	Погашення позик	(29 806)	6,33	(12 300)	2,59	17506	-364,63	-3,75
2.2.1.	Сплата відсотків	(915)	0,19	(5 698)	1,2	-4783	99,63	1,00
	<i>Разом від фінансової діяльності</i>	(29 806)	6,33	(18 573)	3,91	11233	-233,97	-2,43
2.3.	<i>Інвестиційна діяльність</i>							
2.3.1.	Надання позик	(60 141)	12,78	(49 990)	10,52	10151	-211,44	-2,26
	<i>Разом від інвестиційної діяльності</i>	(60 141)	12,78	(49 990)	10,52	10151	-211,44	-2,26
	<i>Разом негативний грошовий потік</i>	(470 608)	100	(475 409)	100	-4801	100	0,00
	<i>Разом чистий грошовий потік</i>	58 724	-112,48	68 406	-114,39	19284	75,10	-1,91

Аналіз грошових потоків показує, що впродовж досліджуваного періоду позитивний грошовий потік загалом зріс на 14483 тис. грн., що становить приріст на 100%.

Основними джерелами збільшення є зростання надходжень від реалізації продукції на 76155 тис. грн., що забезпечило вагомий внесок у структуру позитивного грошового потоку. Проте спостерігається суттєве скорочення таких статей, як надходження авансів (-31912 тис. грн.) та отримання позик (-44050 тис. грн.), що може вказувати на зменшення активності у цих напрямках.

Важливо зазначити, що деякі надходження, такі як штрафи та інші платежі, також скоротилися, що потенційно вказує на зниження впливу певних джерел доходу.

З боку негативного грошового потоку спостерігається суттєве зростання витрат на оплату товарів та послуг і оплату праці, що вказує на збільшення операційних витрат підприємства.

Загальні витрати на оплату товарів та послуг зросли на 314427 тис. грн., що демонструє значне зростання в цій категорії, що, в свою чергу, може відображати активну операційну діяльність.

Натомість, зменшення витрат на погашення позик на 17506 тис. грн. свідчить про зниження боргового навантаження.

Загальна динаміка демонструє стабільне збільшення грошових потоків за основними статтями операційної діяльності, що є позитивною тенденцією.

Водночас зниження надходжень від позик та підвищення витрат в операційній діяльності можуть вказувати на певні ризики в подальшому фінансовому управлінні, які потребують уваги для уникнення можливих фінансових труднощів.

Тенденція до збільшення операційних витрат також може свідчити про необхідність оптимізації витрат для підтримання стабільності та ефективного використання ресурсів підприємства.

Для оцінки ефективності використання грошових коштів підприємства важливо проаналізувати кілька ключових показників. Ці показники допомагають зрозуміти, наскільки ефективно підприємство використовує свої фінансові ресурси для генерування прибутку, а також його здатність покривати фінансові зобов'язання.

Таблиця 3.2

Основні показники ефективності використання грошових коштів

Назва	Сутність	Формула	Значення
Рентабельність залишку грошових коштів	розраховується шляхом ділення чистого прибутку на середній залишок грошових коштів за певний період. Цей показник показує, скільки прибутку отримується на одну гривню, яка перебуває у розпорядженні підприємства.	$P_z = \frac{\Phi_p}{Z_c} * 100$	58,72
Рентабельність витрачених грошових коштів	обчислюється шляхом ділення фінансового результату на негативний грошовий потік. Він вказує, який прибуток підприємство отримує на кожну гривню витрачених коштів.	$P_v = \frac{\Phi_p}{ГП_H} * 100$	12,47
Рентабельність грошових коштів, отриманих	визначається шляхом ділення фінансового результату на позитивний грошовий потік. Цей показник відображає, яку частину прибутку приносить кожна гривня отриманих грошових коштів.	$P_{отр} = \frac{\Phi_p}{ГП_H} * 100$	10,79
Рентабельність чистого грошового потоку	обчислюється шляхом ділення фінансового результату на чистий грошовий потік. Він показує, скільки прибутку підприємство отримує на одну гривню чистого грошового потоку.	$P_{ч} = \frac{\Phi_p}{ГП_H} * 100$	100
Коефіцієнт достатності чистого грошового потоку	розраховується шляхом ділення чистого грошового потоку на суму зобов'язань, включаючи виплати за позиками, приріст оборотних активів та дивіденди. Цей показник демонструє здатність підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання.	$K_d = \frac{ГП_ч}{K + \Delta Z + Д}$	1,57
Коефіцієнт ефективності грошових потоків	визначається шляхом ділення чистого грошового потоку на негативний грошовий потік, що показує, скільки чистого грошового потоку отримується на одну гривню витрачених коштів.	$K_e = \frac{ГП_ч}{ГП_H}$	0,124

Отже, розрахунки основних показників ефективності використання грошових коштів показують, що рентабельність залишку грошових коштів

становить 58,72%, що свідчить про значний прибуток підприємства від своїх фінансових ресурсів.

Рентабельність витрачених грошових коштів досягає 12,47%, що означає, що на кожну витрачену гривню підприємство отримує приблизно 0,124 гривні прибутку.

Рентабельність отриманих грошових коштів становить 10,79%, що вказує на ефективність управління надходженнями.

Рентабельність чистого грошового потоку на рівні 100% свідчить про те, що підприємство отримує повний прибуток від свого чистого грошового потоку.

Коефіцієнт достатності чистого грошового потоку дорівнює 1,57, що вказує на наявність достатнього обсягу грошових коштів для покриття фінансових зобов'язань.

Коефіцієнт ефективності грошових потоків становить 0,124, що свідчить про помірну ефективність у використанні витрачених коштів.

Загалом, аналіз показує позитивну динаміку в управлінні грошовими потоками, проте існують можливості для подальшого поліпшення ефективності витрат.

Можливі тенденції розвитку підприємства, які можуть позитивно вплинути на його фінансову стабільність, включають оптимізацію витрат, що дозволить знизити операційні витрати і підвищити рентабельність.

Важливо також розглянути розширення фінансових джерел, залучаючи нові ресурси через емісію облігацій, акцій або кредити, що допоможе забезпечити додатковий капітал для інвестицій.

Диверсифікація діяльності є ще одним важливим напрямком, оскільки вхід на нові ринки або розширення асортименту продукції можуть зменшити ризики та збільшити обсяги продажу, позитивно впливаючи на грошові потоки. Крім того, покращення управління грошовими потоками шляхом впровадження систем моніторингу та прогнозування може допомогти оптимізувати їх використання та зменшити ризик тимчасових дефіцитів.

Виявлення негативних моментів, таких як надмірні витрати на фінансування або незадовільний контроль над дебіторською заборгованістю, вимагає уваги.

Підприємство повинно розробити стратегії для їх усунення, наприклад, шляхом посилення контролю за витратами, аналізу рентабельності окремих продуктів і клієнтів, а також удосконалення процесів стягнення заборгованостей.

Усе це сприятиме стабільному фінансовому становищу та забезпечить стійке зростання підприємства в майбутньому.

Управління грошовими потоками є однією з ключових функцій фінансового менеджменту, що забезпечує стабільність та ліквідність підприємства.

Ефективне планування грошових надходжень і витрат допомагає підприємствам уникати фінансових труднощів, пов'язаних із нестачею або надлишком грошових коштів.

У цьому контексті моделі Баумола та Міллера-Орра виступають важливими інструментами для аналізу та оптимізації грошових залишків.

Модель Баумола розроблена для підприємств із стабільними та прогнозованими грошовими витратами, дозволяє визначити оптимальний момент для поповнення грошових запасів, мінімізуючи витрати на зберігання.

У той же час модель Міллера-Орра надає більш гнучкий підхід, здатний враховувати непередбачувані коливання в грошових потоках.



Рис. 3.1 Модель Міллера-Орра

Ці моделі допомагають підприємствам адаптуватися до змін у ринкових умовах, забезпечуючи ефективне управління фінансовими ресурсами та сприяючи досягненню стратегічних цілей.

У подальшому аналізі буде розглянуто застосування цих моделей для оцінки достатності грошових надходжень та визначення оптимального рівня залишку коштів. Виконаємо розрахунки за моделлю Міллера-Орра.

- **Мінімальна величина грошових коштів (O_n):** визначається вами або може бути обрана в межах, які ви вважаєте доцільними.

- **Варіація щоденного надходження засобів на поточний рахунок (V):** для її визначення можна використовувати стандартне відхилення щоденних надходжень.

- **Витрати зі зберігання засобів на поточному рахунку (P_k):** вам потрібно вказати, або використовувати ставку доходу за короткостроковими цінними паперами.

- **Витрати із взаємної трансформації грошових коштів і цінних паперів (P_T):** теж потрібно вказати, або використовувати умовне значення.

Припустимо, що:

- $O_n = 50,000$ тис. грн.
- $V_{\text{(варіація)}} = 58724 / 365 = 16036$ тис. грн.
- $P_k = 0.05$ (5% на рік)
- $P_T = 0.01$ (1% на рік)

Таблиця 3.3

Розрахунок за моделлю Міллера-Орра

Назва	Позначення	Формула	Розрахунок	Значення
Варіація залишку грошових коштів	S	$S=3 \times P_k \times V$	$3 \times 0.05 \times 160,36$	24,054
Верхня межа грошових коштів на банківському рахунку	O_B	$O_B = O_n + S$	$50000 + 24,05$	50 024,05
Точка повернення	T_B	$T_B = \frac{O_n + S}{3}$	$(50000 + 24,05) / 3$	16 674,68

Отже, оптимальний залишок грошових коштів на поточному рахунку у розмірі приблизно 50024,05 тис. грн. це свідчить про достатній рівень ліквідності підприємства, що дозволяє йому своєчасно виконувати зобов'язання перед кредиторами та постачальниками.

Це також дозволяє уникнути фінансових труднощів у випадку несподіваних витрат або зниження надходжень.

Точка повернення в 16674,68 тис. грн. означає, що підприємству необхідно підтримувати грошовий баланс вище цього рівня, щоб забезпечити безперервність операцій та уникнути можливих ризиків, пов'язаних із неплатоспроможністю.

Відповідно, ці дані впливають на стратегічне планування фінансів, оскільки управлінці можуть використовувати їх для оцінки ризиків та прийняття рішень щодо інвестицій, кредитування та розподілу ресурсів.

У відповідь на ці виклики підприємству слід вжити заходів для моніторингу грошових потоків, регулярного аналізу фінансових показників та оптимізації витрат.

Крім того, важливо забезпечити диверсифікацію джерел доходу і, за можливості, збільшити резерви грошових коштів для покриття непередбачуваних витрат. Це допоможе підприємству зберегти фінансову стабільність і підтримувати здатність до розвитку в умовах змінного економічного середовища.

3.3. Узагальнення аналізу та управлінських рішень щодо раціонального використання грошових коштів у антикризовому управлінні підприємством

Узагальнюючи вищезазначене, управління грошовими коштами на ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська» зосереджується на оптимізації загального, середнього та поточного залишку грошових коштів для забезпечення стабільної платоспроможності підприємства.

Для досягнення максимальної ефективності використання фінансових ресурсів важливо постійно аналізувати грошові потоки, що дозволяє виявити місця їх незбалансованості.

Аналіз руху грошових потоків дає можливість:

1. Визначити мінімальні потреби в грошових коштах для здійснення поточної господарської діяльності.

Це означає встановлення базового рівня грошових коштів, необхідного для покриття витрат на операційну діяльність, таких як заробітна плата, закупівля сировини та інші поточні витрати. Точне визначення цієї потреби дозволяє уникнути тимчасових фінансових труднощів.

2. Диференціювати мінімальні необхідні потреби в грошових коштах за основними видами поточних господарських операцій.

Цей підхід передбачає аналіз окремих категорій витрат, що дає змогу краще розуміти, які саме операції потребують більше фінансових ресурсів, а які можуть бути оптимізовані. Це дозволяє підприємству ефективніше планувати бюджет і розподіляти ресурси.

3. Мінімізувати втрати грошових коштів від інфляції. В умовах інфляції знецінення грошових активів може призвести до суттєвих фінансових втрат.

Управління грошовими коштами повинно включати стратегії, які дозволяють інвестувати в активи, що зберігають свою вартість, або забезпечувати швидке використання грошових коштів для зниження ризиків, пов'язаних із знеціненням.

4. Підвищити рентабельність від використання тимчасово вільних грошових коштів. Це передбачає ефективне використання коштів, які не залучені у виробництво, для інвестування в прибуткові проекти чи фінансові інструменти.

Залучення додаткового доходу від інвестицій може суттєво покращити фінансовий стан підприємства.

Основою оптимізації грошових потоків є забезпечення збалансованості між вхідними та вихідними грошовими потоками. Як дефіцит, так і надлишок

грошових потоків можуть негативно впливати на результати діяльності підприємства, тому важливо вжити заходів для підтримання їх у збалансованому стані.

Зокрема, недостатній обсяг грошових коштів може призвести до затримок у виконанні зобов'язань, тоді як надмірні залишки можуть свідчити про неефективність використання ресурсів.

Таким чином, ефективне управління грошовими потоками є критично важливим для стабільності та розвитку ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська».

Негативні наслідки дефіциту грошового потоку проявляються в зниженні ліквідності та платоспроможності підприємства.

Це може призвести до збільшення простроченої кредиторської заборгованості, затримок у виплаті заробітної плати та ускладнень із виконанням фінансових зобов'язань.

Надмірний грошовий потік також має свої недоліки. Він може спричинити втрату реальної вартості тимчасово вільних коштів через інфляцію, а також упустити можливість отримання прибутку від інвестування цих коштів у короткострокові фінансові активи.

Таблиця 3.4

Заходи спрямовані на збалансованість дефіцитного грошового потоку у короткостроковому періоді

Заходи	Опис
Прискорення надходжень	Впровадження системи передплат, стимулювання клієнтів до швидшої оплати рахунків.
Уповільнення витрат	Відтермінування виплат, перегляд умов постачання та зменшення витрат на непершочергові потреби.
Оптимізація кредиторської заборгованості	Перегляд умов кредитування, укладення угод із постачальниками про продовження термінів оплати.
Аналіз грошових потоків	Регулярний моніторинг та аналіз грошових потоків для виявлення проблемних ділянок.
Розробка фінансового плану	Створення детального фінансового плану для прогнозування надходжень і витрат.
Використання короткострокових кредитів	Залучення короткострокових кредитів або овердрафтів для покриття тимчасових дефіцитів.
Інвестування в ліквідні активи	Розміщення тимчасово вільних коштів в ліквідні фінансові інструменти для отримання доходу.

Для забезпечення збалансованості грошових потоків у короткостроковій перспективі важливо впроваджувати ефективні стратегії управління платіжним оборотом.

Це включає прискорення надходжень та уповільнення витрат, що дозволяє підприємству оптимізувати ліквідність і раціонально використовувати фінансові ресурси, зменшуючи ризики, пов'язані як із дефіцитом, так і з надлишком грошових потоків. [15]

Аналіз грошових потоків сприяє виявленню слабких місць у фінансових процесах, а розробка фінансового плану забезпечує чітке прогнозування надходжень і витрат.

Використання короткострокових кредитів може допомогти покрити тимчасові дефіцити, тоді як інвестування в ліквідні активи дозволяє отримувати додатковий дохід.

Загалом, реалізація цих заходів сприяє зниженню ризиків, пов'язаних із дефіцитом грошового потоку, і забезпечує стабільність підприємства в умовах економічних викликів.

Висновки до розділу III

Аналіз грошових потоків ТОВ "Агрофірма Дніпропетровська" свідчить про достатньо стабільну фінансову діяльність підприємства та ефективне управління грошовими потоками.

Результати дослідження демонструють збалансованість між надходженнями та витратами, що дозволяє підприємству своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання, як перед постачальниками та кредиторами, так і в частині внутрішніх інвестицій та розвитку.

Особливо важливо відзначити позитивну динаміку операційної діяльності, де грошові надходження перевищують витрати, що забезпечує фінансову стійкість.

Однак, у процесі аналізу були виявлені окремі аспекти, які потребують подальшого вдосконалення.

Наприклад, ефективність управління дебіторською заборгованістю залишається одним із ключових викликів для підприємства. Збільшення термінів оплати від клієнтів може призвести до затримки надходжень, що впливає на ліквідність підприємства. Оптимізація управління цими активами дозволить покращити оборотність коштів і підвищити фінансову гнучкість.

Крім того, дослідження показало, що підприємству варто приділити більше уваги стратегічному плануванню фінансових потоків у контексті довгострокових інвестиційних проектів.

Планування та прогнозування грошових потоків дасть змогу ефективніше управляти ризиками та використовувати можливості для розширення бізнесу, що сприятиме стабільному зростанню і підвищенню рентабельності.

Таким чином, комплексний підхід до управління грошовими потоками ТОВ "Агрофірма Дніпропетровська", разом із оптимізацією поточних операцій і розробкою чітких інвестиційних стратегій, є ключовими факторами для забезпечення фінансової стабільності та подальшого розвитку підприємства в умовах конкурентного ринку.

ВИСНОВКИ

1) На основі проведеного дослідження можна зробити висновок, що ефективне обліково-аналітичне забезпечення управління коштами ТОВ "Агрофірма Дніпропетровська" є не лише інструментом контролю за грошовими потоками, але й важливою умовою для підтримки фінансової стабільності та стратегічного розвитку підприємства.

2) Особливу увагу варто приділити автоматизації процесів обліку та використанню сучасних інформаційних систем для збору та обробки даних.

3) Це забезпечує можливість оперативного аналізу фінансової ситуації та прийняття своєчасних рішень щодо інвестицій, кредитної політики, а також управління оборотними активами.

4) Важливим є й те, що грамотна організація обліку дозволяє підприємству не лише оптимізувати внутрішні фінансові потоки, але й покращити відносини з постачальниками, партнерами та інвесторами, підвищуючи довіру та забезпечуючи стабільне фінансування з різних джерел.

5) Аналітичне забезпечення, яке ґрунтується на точних та оперативних даних, дозволяє краще прогнозувати майбутні фінансові надходження і витрати, тим самим мінімізуючи ризики, пов'язані з ліквідністю та фінансовими втратами.

6) Додатково, аналіз структури грошових потоків ТОВ "Агрофірма Дніпропетровська" вказує на важливість диверсифікації джерел фінансування та покращення фінансової дисципліни щодо управління кредиторською і дебіторською заборгованістю.

7) Зокрема, зменшення термінів обігу дебіторських коштів може забезпечити швидший обіг фінансів, що дозволить підприємству ефективніше використовувати наявні ресурси для подальшого розвитку та інвестування у виробничі потреби.

8) Не менш важливим аспектом є розвиток системи контролю за фінансовими операціями. Впровадження механізмів внутрішнього контролю

сприяє зниженню ризиків шахрайства або неефективного використання фінансових ресурсів.

9) Регулярні аудити, фінансові звіти та моніторинг ключових показників грошових потоків забезпечують прозорість діяльності підприємства та підвищують його конкурентоспроможність на ринку.

10) У підсумку, обліково-аналітичне забезпечення управління коштами на ТОВ "Агрофірма "Дніпропетровська" є комплексним інструментом, що включає автоматизацію, аналітичний підхід до оцінки фінансових показників, оптимізацію внутрішніх процесів та посилений контроль за фінансовими операціями.

11) Використання цього підходу дозволить підприємству не тільки ефективно управляти фінансовими ресурсами, але й сприятиме його довгостроковому розвитку, стійкості до економічних змін та успішному конкурентному функціонуванню на ринку.

12) Надзвичайно дієвим методом для покращення обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими активами підприємства є покращення розробок фінансових планів, прискорення надходжень та уповільнення витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баб'як М. М., Економічна теорія: Навчальний посібник. Київ. 2018. С.208
2. Багрійченко О.В. Важливість автоматизації обліку фінансових результатів у сучасних умовах господарювання. Одеса. 2019. С.76-79.
3. Безводна К.С. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством. Харків. 2019. С. 35-38.
4. Безверховченко М.О. Принципи бухгалтерського обліку та їх вплив на обліково-звітну інформацію підприємства. Галицький вісник. 2018. С.76.
5. Брахманский К.Б. Облік і аналіз у системі стратегічного менеджменту аграрного підприємництва. Тернопіль : ТНЕУ. 2018. С.25
6. Воліщенко К.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком підприємства. Одеса. 2019. С. 329-334
7. Волченко О.К. Методичні підходи до аналізу кризового стану та схильності до банкрутства. Миколаїв. 2019. С.38
8. Волощенко Б.К. Обліково-аналітичні інструменти управління реальними інвестиціями підприємства. Одеса. 2019. С.25
9. Гаркуша К.Б. Автоматизація облікових процесів. Суми. 2018. С.25
10. Гнатищенко О.В., Цифровізація документообігу як напрям розвитку бухгалтерського обліку. Миколаїв, 2020. С.18-21.
11. Грицинчук В.М. Охорона природи: Навчальний посібник. Київ: 2019.С.2
12. Грищенко Б. О. Охорона праці. Підручник. Київ:2018. С.23
13. Гуцаленко Л.В. Контроль в системі управління. Облік і фінанси. 2019. № 1(83).
14. Драч О.М. Фінансовий менеджмент. Суми. 2019. С.31
15. Заболотний К.М. Оцінювання ефективності системи обліково-аналітичного забезпечення менеджменту підприємства. ТНЕУ: Крок, 2018. С.3
16. Жибко З.К, Проблеми інвестування в екологію українського Причорномор'я. Львів. 2019. С.56.

17. Жученко А.К. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: Монографія. Київ. 2019. С.520.
18. Живолуп А.С. Звітність аграрних підприємств. Одеса. 2020. С.39
19. Карпюк М.С. Внутрішній контроль процесів в системі процесно-орієнтованого управління підприємством. 2019. С. 60.
20. Карпенко М.П. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання: Навчальний посібник. Львів. 2018. С.18
21. Клименець М.О. Методологія наукових досліджень: Навчальний посібник. Харків. 2018. С.38
22. Корягінець О.П. Методології бухгалтерського обліку. Львів. 2019. С. 25.
23. Крутов О.В. Метод бухгалтерського обліку в умовах інформаційного суспільства. Одеса: 2019. С.206-208.
24. Кузьмінець О.Г., Організація бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Київ. 2017. С.223
25. Лаврська О.М. Обліково-аналітичне забезпечення вартісно-орієнтованого управління: Монографія. Житомир: 2018. С.66
26. Лебедев'ич О.К. Облік фінансових результатів діяльності в умовах застосування комп'ютерних інформаційних систем. 2019. С.142-145.
27. Мочарний К.С. Політична економія: Навчальний посібник. Київ: 2017. С.68
28. Павленко В.К., Фінансовий облік активів аграрних підприємств: навчальний посібник. Рівне. 2018. С.39
29. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2024 р.).
30. Пушкаренко А.Н. Філософія обліку: Тернопіль. 2019. С.156
31. Серговенко А.М. Сутність та основні аспекти управління грошовими потоками підприємства. Тернопіль: 2020. С.109.

32. Серцева А. А. Методичні підходи формування обліково-аналітичного забезпечення управління аграрними підприємствами. Київ: 2019. С.87.
33. Циган П.С. Класифікація грошових потоків з урахуванням сучасних умов господарювання. Тернопіль. 2018. С. 25
34. Швець А.Г. Розвиток аналітичних систем суб'єктів господарювання в Україні: Монографія: Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2019. С. 48.
35. Шубна А.Г. Управління грошовими коштами підприємства: теоретичні аспекти. 2018. С.53.
36. Ясена А.К. Грошові потоки підприємств та їх класифікація. Економічний аналіз. 2019. С. 35
37. Яценко, О.К. Облікове забезпечення управління витратами на підприємстві :Київ. Економіка. 209. С. 27
38. Investment-cash flow sensitivities are useful: A comment on Kaplan and Zingales. Quarterly Journal of Economics. 2000. No. 115. pp. 695-705
39. Srinivasan P. An Evaluation of Value Relevance of Consolidated Earnings and Cash Flow Reporting in India. IIM Bangalore Research Paper. – 2010. – No. 306. pp. 141-170.

ДОДАТКИ

Додаток А.1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА "

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно – правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Вид економічної діяльності: Розведення свійської птиці

Середня кількість працівників: 155

Адреса, телефон: вул. Солідарності, буд. 543, смт. Обухівка, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 52031

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
33021106		
UA12020170010095010		
240		
01.47		

v
-

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	69	20
первісна вартість	1001	225	225
накопичена амортизація	1002	(156)	(205)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	635	494
Основні засоби	1010	63 339	56 864
первісна вартість	1011	117 940	118 246
знос	1012	(54 601)	(61 382)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	202
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	64 043	57 580
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	49 826	50 654
Виробничі запаси	1101	42 006	41 175
Незавершене виробництво	1102	873	314
Готова продукція	1103	5 504	7 851
Товари	1104	1 443	1 314
Поточні біологічні активи	1110	94 668	87 033
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	45 143	135 765
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	40 000	52 421
з бюджетом	1135	6	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	51 333	47 618
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 094	35 527
Готівка	1166	2	10
Рахунки в банках	1167	12 092	35 517
Витрати майбутніх періодів	1170	8	9
Інші оборотні активи	1190	5 526	3 120
Усього за розділом II	1195	298 604	412 167
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	362 647	469 747

Продовження додатку А.1

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 037	10 037
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	260 211	262 964
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	270 248	273 001
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	37 094	41 644
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	33 062	97 643
розрахунками з бюджетом	1620	1 475	5 630
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	806
розрахунками зі страхування	1625	2	3
розрахунками з оплати праці	1630	1 521	857
за одержаними авансами	1635	1 755	603
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 239	3 605
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 251	46 761
Усього за розділом III	1695	92 399	196 746
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	362 647	469 747

Додаток А.2

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА" Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА Організаційно – правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Вид економічної діяльності: Розведення свійської птиці Середня кількість працівників: 155 Адреса, телефон: вул. Солідарності, буд. 543, смт. Обухівка, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 52031 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ				
		2023	01	01		
	за ЄДРПОУ	33021106				
	за КОАТУУ	UA12020170010095010				
	за КОПФГ	240				
за СПОДУ						
за КВЕД	01.47					
		<table border="1"> <tr> <td>V</td> </tr> <tr> <td>-</td> </tr> </table>			V	-
V						
-						

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	436 927	346 960
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(390 357)	(321 284)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	46 570	25 676
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	227 885	123 703
<i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	108 975	64 915
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	112 398	54 669
Адміністративні витрати	2130	(29 714)	(16 982)
Витрати на збут	2150	(52 505)	(39 964)
Інші операційні витрати	2180	(182 175)	(72 258)
<i>у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	152 182	69 546
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	27 589	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	10 061	20 175
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200		-
Інші фінансові доходи	2220		-
Інші доходи	2240	5	42
Фінансові витрати	2250	(5 698)	(915)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 010)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 358	19 302
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(605)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 753	19 302
збиток	2355	(-)	(-)

Продовження додатку А.2

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 753	19 302

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	639 837	603 376
Витрати на оплату праці	2505	44 203	31 645
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 566	5 220
Амортизація	2515	7 272	8 048
Інші операційні витрати	2520	57 426	41 284
Разом	2550	755 304	689 573

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Додаток А.3

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА"
Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Дата (рік, місяць,

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

Організаційно – правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

за КОПФГ

Вид економічної діяльності: Розведення свійської птиці

за СПОДУ

Середня кількість працівників: 155

за КВЕД

Адреса, телефон: вул. Солідарності, буд. 543, смт. Обухівка, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 52031

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
-

КОДИ		
2023	01	01
33021106		
UA12020170010095010		
240		
01.47		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за період з 1 січня по 31 грудня 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	390 131	313 976
Повернення податків і зборів	3005	-	6
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	39	243
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	39	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	35 859	67 771
Надходження від повернення авансів	3020	15 747	1 178
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	95	27
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	32	606
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	1 333	352
Витрачення на оплату :Товарів (робіт, послуг)	3100	(348 504)	(340 771)
Праці	3105	(35 019)	(23 892)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 759)	(5 514)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(12 674)	(8 168)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 637)	(2 097)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 037)	(6 071)
Витрачання на оплату авансів	3135	(51 615)	(55 642)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(554)	(1 129)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	-
Інші витрачання	3190	(253)	(219)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(12 142)	(51 176)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	83 690	84 926
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку А.3

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	-
необоротних активів	3260	(-)	-
Виплати за деривативами	3270	(-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(49 990)	(60 141)
Інші платежі	3290	(-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	33 700	24 785
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	16 850	60 900
Погашення позик	3340	-	22 639
Витрачання на:Викуп власних акцій	3345	(-)	-
Погашення позик	3350	12 300	(29 806)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 698)	(915)
Інші платежі	3390	(-)	(15 839)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 148)	36 979
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 410	10 588
Залишок коштів на початок року	3405	12 094	1 111
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 023	395
Залишок коштів на кінець року	3415	35 527	12 094

Додаток А.4

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за СПОДУ
за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
33021106		
UA12020170010095010		
240		
01.47		

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКА»

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно – правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Вид економічної діяльності: Розведення свійської птиці

Середня кількість працівників: 155

Адреса, телефон: : вул. Солідарності, буд. 543, смт. Обухівка, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 52031

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

- за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
- за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 р.Код за ДКУД
Форма № 4
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 037				260 211			270 248
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10 037	-	-	-	260 211	-	-	270 248
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					2 753			2 753
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 753	-	-	2 753
Залишок на кінець року	4300	10 037	-	-	-	262 964	-	-	273 001

Керівник _____ /С.В. Костенко /
Головний бухгалтер _____ /Р.В.Гриценко /

Додаток Б.1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА" Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА Організаційно – правова форма господарювання: <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ</u> <u>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</u> Вид економічної діяльності: Розведення свійської птиці Середня кількість працівників: 155 Адреса, телефон: вул. Солідарності, буд. 543, смт. Обухівка, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 52031 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ 2024 01 01 33021106 UA12020170010095010 240 01.47
	за ЄДРПОУ	
	за КОАТУУ	
	за КОПФГ	
	за СПОДУ	
за КВЕД		

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	20	-
первісна вартість	1001	225	225
накопичена амортизація	1002	(205)	(225)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	494	996
Основні засоби	1010	56 864	57580
первісна вартість	1011	118 246	126 739
знос	1012	(61 382)	(69 159)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	202	410
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	57 580	58 986
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	50 654	71 178
Виробничі запаси	1101	41 175	63 613
Незавершене виробництво	1102	314	100
Готова продукція	1103	7 851	7 413
Товари	1104	1 314	52
Поточні біологічні активи	1110	87 033	44 840
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	135 765	49 936
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	52 421	5 078
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	47 618	34 320
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	35 527	75 052
Готівка	1166	10	106
Рахунки в банках	1167	35 517	74 945
Витрати майбутніх періодів	1170	29	57
Інші оборотні активи	1190	3 120	1 880
Усього за розділом II	1195	412 167	282 341
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	469 747	341 327

Продовження додатку Б.1

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 037	10 037
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	262 964	296618
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	273 001	306655
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	982
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	982
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	41 644	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	491
товари, роботи, послуги	1615	97 643	21 958
розрахунками з бюджетом	1620	5 630	2 115
у тому числі з податку на прибуток	1621	806	970
розрахунками зі страхування	1625	3	9
розрахунками з оплати праці	1630	857	1 279
за одержаними авансами	1635	603	731
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 605	3 876
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	46 761	3 231
Усього за розділом III	1695	196 746	33 690
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	469 747	341 327

Додаток Б.2

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА" Територія: <u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u> Організаційно – правова форма господарювання: <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</u> Вид економічної діяльності: <u>Розведення свійської птиці</u> Середня кількість працівників: <u>155</u> Адреса, телефон: вул. Солідарності, буд. 543, смт. Обухівка, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 52031 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ				
	за ЄДРПОУ	2024	01	01		
	за КОАТУУ	33021106				
	за КОПФГ	UA12020170010095010				
	за СПОДУ	240				
за КВЕД	01.47					
		<table border="1"> <tr> <td>V</td> </tr> <tr> <td>-</td> </tr> </table>			V	-
V						
-						

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	663 856	436 927
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(594 056)	(390 357)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-
Валовий :			
прибуток	2090	69 800	46 570
збиток	2095		-
Інші операційні доходи	2120	217 982	227 885
<i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	36 448	108 975
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	169 789	112 398
Адміністративні витрати	2130	(35 235)	(29 714)
Витрати на збут	2150	(64 286)	(52 505)
Інші операційні витрати	2180	(144 290)	(182 175)
<i>у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	105 826	152 182
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	322	27 589
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	43 971	10 061
збиток	2195		(-)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	73	5
Фінансові витрати	2250	(2 151)	(5 698)
Втрати від участі в капіталі	2255		-
Інші витрати	2270	(799)	(1 010)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	41 094	3 358
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 399)	(605)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	33 695	2 753
збиток	2355	(-)	(-)

Продовження додатку Б.2

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	33 695	2 753

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	433 120	639 837
Витрати на оплату праці	2505	52 628	44 203
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 689	6 566
Амортизація	2515	7 977	7 272
Інші операційні витрати	2520	90 180	57 426
Разом	2550	591 594	755 304

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ /Є.В. Костенко /

Додаток В.1

Аналіз основних показників фінансової результативності

ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська»

Показник	Роки			Відхилення 2023/2021		Відхилення 2022/2021	
	2021	2022	2023	+/-	%	+/-	%
Необоротні активи	64 043	57 580	58 986	- 5 057	-7,9	-6 463	-10,09
Виробничі запаси	49 826	50 654	71 178	21 352	42,85	828	1,66
Кошти	12 094	35 527	75 052	63 958	520,57	23 433	193,76
Дебіторська заборгованість	136 482	188 186	89 334	-47 148	-34,54	51 704	37,88
Власний капітал	270248	273 001	306 655	36 407	13,47	2 753	1,02
Кредиторська заборгованість	40 054	150 008	30 690	-9 364	-23,38	109 954	274,51
Виручка від реалізації продукції (робіт і послуг)	346 960	436 927	663 856	316 896	91,34	89 967	25,93
Прибуток звітнього року	2 753	19 302	33 695	30 942	1123,94	16 549	601,13

Додаток В.2

Показники платоспроможності (ліквідості) ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська»

Показник	Норматив	На початок року	На кінець року	Відхилення (+/-)
Абсолютної ліквідності	0,1-0,2	0,2	0,15	-0,05
Швидкої ліквідності	0,5-1 і вище	0,17	0,13	-0,04
Покриття	Більше 1	0,5	0,3	-0,2

Додаток В.3

Показники, що характеризують фінансову стійкість ТОВ «Агрофірма Дніпропетровська»

Коефіцієнт	Норматив	На початок року	На кінець року	Відхилення (+/-)
Фінансування	Менше 1,0	0,83	1,38	0,55
Автономії	Більше 0,5	0,45	0,58	0,13
Маневричності власного капіталу	Більше 0,1	0,06	0,47	0,41
Фінансової стійкості	0,7-0,9	0,69	0,79	0,1
Фінансової стабільності	Більше 1,0	0,83	1,38	0,55