

## I. РЕЄСТРАЦІЙНА ФОРМА

№	Назва поля	Вміст поля
1	Назва роботи	Магістерська кваліфікаційна робота
2	УДК	657.6:658.14
3	Автор (ПІБ)	Гаврись Романа Юріївна
4	Дата (рік, місяць, день)	
5	Факультет	Економічний
6	Спеціальність	071 - Облік і оподаткування
7	Освітня програма	Облік і аудит
8	Кафедра (цифр, назва)	Т1.06 – Статистики та економічного аналізу
9	Форма навчання	Денна
10	Тема магістерської кваліфікаційної роботи	Облік, аналіз та внутрішній контроль фінансових результатів діяльності підприємства
11	Керівник (ПІБ, науковий ступінь, вчене звання)	Воляк Леся Романівна, к.е.н., доцент
12	Ключові слова	фінансові результати діяльності, облік, аналіз, контроль
13	Анотація (до 300 символів)	У кваліфікаційній роботі здійснено узагальнення теоретичних основ обліку і контролю фінансових результатів діяльності, а також охарактеризовано законодавчо-нормативні акти, що регламентують організацію та введення обліку і контролю фінансових результатів діяльності на вітчизняних сільськогосподарських підприємствах, а саме СВК «Просторі Лани».

**Магістерська кваліфікаційна робота, яка подана на плагіат в електронному вигляді повністю відповідає роздрукованому примірнику.**

НУБІП України

НУБІП України

**МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

НУБІП України

11.06 - МКР. 1593 «С» 2023.10.31. 036. ПЗ

**ГАВРИСЬ РОМАНИ ЮРІЇВНИ**

НУБІП України

**2023 р.**

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ  
Економічний факультет

УДК 657.6:658.14

ПОГОДЖЕНО  
Декан економічного факультету

ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ  
В.о. завідувача кафедри статистики та  
економічного аналізу

\_\_\_\_\_ (підпис)

Анатолій ДІБРОВА

\_\_\_\_\_ (підпис)

Андрій МУЗИЧЕНКО

«\_\_\_» 2023 року

«\_\_\_» 2023 року

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

*«Облік, аналіз та внутрішній контроль фінансових результатів діяльності 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

\_\_\_\_\_ (підпис)

Тамара ГУРЕНКО

Керівник  
магістерської  
кваліфікаційної роботи  
к.е.н., доцент

\_\_\_\_\_ (підпис)

Леся ВОЛІЯК  
(ПІБ керівника)

Виконала

\_\_\_\_\_ (підпис)

Романа ГАВРИСЬ  
(ПІБ студента)

Київ – 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ  
Економічний факультет

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри статистики та  
економічного аналізу

д.е.н., проф. Інна ЛАЗАРИШИНА  
«    »    2022 р.

ЗАВДАННЯ

ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

СТУДЕНТЦІ

Гавриць Романі Юріївні

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування  
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»  
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема кваліфікаційної магістерської роботи «Облік, аналіз та внутрішній контроль фінансових результатів діяльності підприємства» затверджена наказом ректора НУБіП України від 31 жовтня 2022 року № 11593 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру \_\_\_\_\_

Вихідні дані до кваліфікаційної магістерської роботи: законодавчо-нормативна база України, наукова та періодична література, матеріали науково-практичних конференцій, інформація Інтернет видань і веб – сайтів та дані обліку і звітності СВК «Просторі Лани».

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Економічна сутність фінансових результатів
2. Методика обліку фінансових результатів діяльності підприємства СВК «Просторі Лани»
3. Аналіз та контроль достовірності фінансових результатів.

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

Дата видачі завдання «    »    2022 р.

Керівник магістерської  
кваліфікаційної роботи

Завдання прийняла до  
виконання

(Підпис)

(Підпис)

Леся ВОЛЯК  
(прізвище та ініціали)

Романа ГАВРИСЬ  
(прізвище та ініціали)

<b>ЗМІСТ</b>	
<b>ВСТУП</b> .....	6
<b>РОЗДІЛ 1 ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ</b> .....	9
1.1 Економічний зміст та класифікація фінансових результатів.....	9
1.2 Нормативно-законодавче забезпечення обліку і аудиту фінансових результатів.....	14
1.3 Особливості методики і організації обліку і аналізу фінансових результатів.....	22
Висновки до розділу 1.....	26
<b>РОЗДІЛ 2 МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА СВК «ПРОСТОРИ ЛАНИ»</b> .....	27
2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства СВК «Простори Лани».....	27
2.2 Синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів діяльності СВК «Простори Лани».....	33
2.3 Відображення фінансових результатів у фінансовій звітності Сільськогосподарського виробничого кооперативу «Простори Лани».....	40
2.4 Удосконалення обліку формування фінансових результатів підприємства.....	45
Висновки до розділу 2.....	50
<b>РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДОСТОВІРНОСТІ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ</b> .....	51
3.1 Завдання, джерела та методичні прийоми аналізу та контролю достовірності фінансових результатів в СВК «Простори Лани».....	51
3.2 Аналітична оцінка фінансових результатів на підприємстві СВК «Простори Лани».....	58
3.3 Внутрішній контроль достовірності фінансових результатів та їх вплив на прийняття управлінських рішень.....	62
Висновки до розділу 3.....	68
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	69
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	72
<b>ДОДАТКИ</b> .....	78

## ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Одним із завдань, що визначаються при створенні підприємства, є забезпечення отримання позитивного фінансового результату від здійснення господарської діяльності – прибутку – як одного з основних джерел внутрішнього фінансування та індикатора ефективної діяльності підприємства в цілому. Тому показники фінансових результатів є важливими з погляду процесу управління прибутковістю діяльності суб'єктів господарювання. В сучасних умовах розвитку господарських відносин процес формування, розподілу та використання фінансових результатів набуває рис ключового об'єкта поточного та стратегічного управління підприємницькою діяльністю.

Фінансовий результат віддзеркалює різноманітні аспекти підприємницької діяльності, включаючи технологічні та організаційні аспекти виробництва, ефективність управління та кадрової політики, а також врахування соціальних аспектів. Він також відображає вплив зовнішніх чинників, таких як економічний та соціальний контекст країни та рівень розвитку відповідних галузей.

Узагальнення цих факторів визначає рівень ефективності виробництва і перетворює фінансовий результат на ключове джерело економічного зростання підприємства.

У загальній системі досліджуваних аспектів, облік доходів та витрат відіграє ключову роль, оскільки вони визначають фінансові результати діяльності підприємства, а також служать для оцінки як фактичних, так і прогнозних значень. З іншого боку, для досягнення сталого розвитку підприємства обов'язковим є впровадження внутрішнього контролю, включаючи нагляд за формуванням фінансових результатів діяльності. Цей аспект відіграє найважливішу роль у стратегії розвитку сучасних підприємств.

Значний внесок у розвиток теоретичних досліджень щодо сутності категорії "фінансові результати," його облікового забезпечення та розвитку контролю здійснили видатні вітчизняні вчені, серед яких можна відзначити

Гончарука І. В., Кірсанову В. В., Козуба С. О., Дубініну М. В., Іщенко Н. А., Косата І. А., Мельничука Я. П., Первуляка І. В., Лихоносову Г. С., Мейша А. В., Подольчука О. А., Рзаєва Г. І., Свиноуса І. В., Шендригоренка М. Т., Чебанову Н. В., Яременка Л. М. та інших. Їхні дослідження сприяли глибшому розумінню цих понять, особливо в контексті бухгалтерського обліку, та сприяли розвитку теоретичного та практичного аспектів у цій галузі.

**Мета магістерської кваліфікаційної роботи** полягає в обґрунтуванні теоретичних та методологічних засад, розробці практичних рекомендацій для поліпшення обліку, аналізу та контролю фінансових результатів сільськогосподарських підприємств. Для досягнення цієї мети в ході дослідження були поставлені такі завдання:

- дослідити основні характеристики поняття "фінансові результати" як об'єкта бухгалтерського обліку, аналізу та звітності;

- оцінити стан законодавчої бази та правових аспектів, пов'язаних з обліком і контролем фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах;

- проаналізувати виробничо-економічні характеристики обраного підприємства та оцінити його фінансовий стан;

- дослідити особливості обліку фінансових результатів та їх відображення в звітності;

- оцінити стан внутрішнього контролю на СВК «Простори Лани»;

- надати пропозиції щодо покращення методів обліку, аналізу та контролю фінансових результатів.

**Об'єктом дослідження** є процес обліку, аналізу та контролю фінансових результатів діяльності сільськогосподарського виробничого кооперативу «Простори Лани», розташованого у Чернігівському районі Запорізької області.

**Предметом дослідження** є комплекс теоретичних, методичних та практичних аспектів, пов'язаних з організацією обліку, аналізу та контролю фінансових результатів діяльності на сільськогосподарському підприємстві.

Методологічна основа дослідження базується на діалектичному підході до аналізу явищ і процесів господарського життя. Для вивчення теоретичних аспектів обліку, аналізу та контролю фінансових результатів використовувалися методи індукції і дедукції для визначення загальних тенденцій розвитку обліку фінансових результатів діяльності. Також застосовувалися методи теоретичного узагальнення, аналізу і синтезу, групування і порівняння для розкриття сутності поняття прибутку та оцінки складових фінансового результату. При виявленні проблем в обґрунтуванні напрямів удосконалення обліку й контролю фінансових результатів діяльності використовувався метод логічного аналізу.

Інформаційною базою даного дослідження служать наступні джерела: праці вітчизняних та зарубіжних економістів, які присвячені фінансам і питанням бухгалтерського обліку, аналізу та контролю фінансових результатів діяльності; законодавчі акти та нормативні документи, що стосуються бухгалтерського обліку і економічної політики; урядові програми та постанови з економічних питань; методичні матеріали та фінансова звітність СВК «Просторі Лани».

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

## РОЗДІЛ 1

## ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

## 1.1 Економічний зміст та класифікація фінансових результатів

Головною метою створення та подальшої діяльності будь-якого господарюючого суб'єкту, не залежно від виду його діяльності чи форми власності, є отримання кінцевого фінансового результату, тобто прибутку.

Більшість авторів повністю або з певними доповненнями ототожнюють поняття прибуток і фінансовий результат підприємства. Прибуток є об'єктивною економічною категорією. На його формування впливають об'єктивні процеси, що відбуваються в компанії, на ринку, в суспільстві тощо.

Фецович Т.Р. розглядає прибуток як один із основних показників фінансових результатів діяльності підприємства та наводить формули для розрахунку фінансових результатів господарської діяльності підприємства з посиленням на форми бухгалтерської звітності [49].

Мейш А. В. вважає фінансові результати найважливішими об'єктами облікової системи підприємств, оскільки власне прибуток від реалізації тут є основою розвитку як самих суб'єктів господарювання, так і пополнення державного бюджету через його оподаткування [19].

Необхідність більш глибокого осмислення фінансового результату компанії та дослідження його з точки зору структури, механізму формування та системи управління наводиться в роботі Вороніної О.О. [5].

Підсумовуючи вищевикладене, слід зазначити, що погляди різних авторів на визначення сутності поняття «фінансовий результат» різноманітні. В свою чергу, на формування прибутку значний вплив здійснює сфера господарювання.

Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [9] фінансовий результат (прибуток або збиток) повинен визначатися і відображатися в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності згідно з принципом нарахування та відповідності доходів та витрат. Отже,

відповідно до вищезазначеного принципу, для визначення фінансових результатів звітного періоду необхідно зіставляти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів [30].

При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Тобто, якщо доходи суб'єкта господарської діяльності перевищують витрати, що були здійснені для отримання цих доходів, то він отримує позитивний фінансовий результат (прибуток), у разі, коли витрати більші за доходи господарюючий суб'єкт отримує негативний фінансовий результат (збитки).

В бухгалтерському обліку прийняті наступні визначення основних фінансових результатів роботи підприємства:

- доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу;
- витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу;
- прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати

[25].  
Розділення понять балансового та економічного прибутку дає змогу оцінити підприємницькі здібності керівництва компанії та їх ризики, які обумовлені динамічним ринковим середовищем. Вважається, що для визначення економічного прибутку до балансового прибутку додаються прибутки (або віднімаються збитки) з інноваційної та ризикованої складової [14].

Як економічна категорія фінансові результати визначаються як різниця між сукупною виручкою та сукупними витратами підприємства. Перевищення валових сукупної виручки над сукупними витратами стає можливим завдяки створення додаткової вартості. Додаткова вартість виступає у вигляді збільшення вартості товару відносно витрат на його виробництва, як

прирошування всього авансованого капіталу. Закон додаткової вартості діє на всіх стадіях виробничого процесу [5].

Таким чином, основоположними поняттями фінансових результатів як економічної та бухгалтерської категорії є поняття прибутку, доходів і витрат [60].

Щодо економічної вигоди, то згідно з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" вона визначається як потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів - це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або витрати збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) [9].

Відповідно до економічної теорії маржиналізму, доходи, витрати і відповідно фінансові показники є певними функціями від обсягу виробництва. У цьому випадку в умовах чистої конкуренції збільшення випуску не гарантує компанії збільшення прибутку, оскільки на ринку чистої конкуренції обсяг продажів є оберненим до ціни одиниці товару [10].

Загальна оцінка фінансових результатів діяльності підприємства не може бути прийнятною для всіх господарських та комерційних цілей, які ставить перед собою суб'єкт господарювання, внаслідок того, що підприємства використовують фінансові результати:

- як показники ефективності фінансово-господарської діяльності;
- як основу щодо аналізу діяльності підприємства, аби виявити резерви підвищення ефективності використання ресурсів, з урахуванням яких розробити відповідні заходи та обґрунтувати управлінські рішення, прийняті керівництвом економічного суб'єкта;
- для довгострокового та короткострокового планування і прогнозування діяльності підприємства;
- як фундамент визначення величини дивідендів, належних акціонерам;
- як основу для здійснення розрахунків з бюджетом з податків та зборів

в інших цілях, що не суперечать законодавству [14].

Таким чином, для досягнення перерахованих вище цілей необхідні різні оцінки прибутку підприємства, що вплинуло на розробку трьох концепцій прибутку, які мають місце в науковому світі: структурна (синтаксична), інтерпретаційна (семантична) та поведінкова (прагматична) [59].

Синтаксична концепція прибутку спрямована на збереження добробуту економічного суб'єкта і його належного рівні. У рамках даної концепції аналізується саме бухгалтерський прибуток підприємства, який є сукупністю позитивних і негативних складових, більшість з яких часом не мають реального змістовного навантаження. Необхідно зазначити, що у разі значних величин показників, які не мають змістовного навантаження, при розрахунку фінансових результатів поняття чистого прибутку також втрачає справжнє значення, навіть якщо має інформаційну складову для ринку капіталу.

Семантична концепція прибутку орієнтована на максимізацію прибутку в умовах ринкової структури, що склалися на певний момент часу, попиту на продукцію (роботи, послуги) економічного суб'єкта та її пропозиції. Отже, прибуток у рамках цієї концепції постає як показник ефективності діяльності підприємства. Останній впливає на величину дивідендів як наслідок, використання капіталу з метою максимізації прибутку підприємства при мінімізації витрат у найближчому майбутньому. З іншого боку, ефективність поняття відносне, в такий спосіб, воно має значення у разі порівняння з іншими економічними показниками. В іншому випадку аналіз прибутку повинен проводитись паралельно з аналізом інвестованого капіталу та доходів [17].

Прагматичне поняття прибутку стосується процесів прийняття рішень інвесторами, кредиторами та адміністрацією підприємства. Він є основою для планування та прогнозування діяльності суб'єкта.

Прагматична концепція прибутку пов'язана з процесами прийняття управлінських рішень інвесторами, кредиторами та адміністрацією підприємства. Це означає, що прибуток у рамках цієї концепції використовується як основа планування та прогнозування діяльності економічного суб'єкта.

Безліч концепцій прибутку щодо його величини породжує проблему вибору методу, який би визначав отримання найреальнішого показника прибутку.

Усі розглянуті оцінки прибутку застосовні з метою оцінки фінансових результатів підприємства протягом його діяльності. Але лише підсумкова оцінка фінансових результатів не дає правильного уявлення про стан та перспективи розвитку економічного суб'єкта. Саме тому в рамках розглянутих концепцій мають місце ще дві концепції прибутку: поточний операційний та загальний прибуток [51].

Поточний операційний прибуток базується на оцінці ефективності діяльності підприємства, тобто на визначенні ефективності використання ресурсів економічного суб'єкта з метою отримання ним прибутку. Прихильники розрахунку поточного операційного прибутку вважають, що чистий прибуток є найбільш важливим показником для зіставлення результатів діяльності різних підприємств та подальшого прогнозування їх діяльності. Однак опоненти віддають перевагу єдиному показнику чистого прибутку, оскільки вважають, що поточний операційний прибуток є лише оцінкою результату поточної основної діяльності.

Отже, головна відмінність поточного операційного прибутку від загального прибутку полягає у цільовій установці звітного чистого прибутку. Для поточного операційного чистого прибутку – це відображення поточних результатів основної діяльності чи ефективності підприємства та створення основи для прогнозування й оцінки його прибутковості. Для загального чистого прибутку – це відображення ефективності основної діяльності та забезпечення прогнозування на основі звітних даних за кілька років, що для інституційних одиниць в умовах ринкової економіки є, безумовно, важливішим [53].

Для якісного розвитку аграрних формувань також значної ролі відіграє отримання прибутку, величина якої визначає абсолютну ефективність своєї діяльності. У сільському господарстві прибуток є результатом трансформації біологічних активів у вигляді збільшення справедливої їх вартості над витратами

всієї сільськогосподарської діяльності, а збиток – втрату частини вартості новоствореної продукції за певний період [25].

Сільськогосподарське виробництво характеризується сезонністю здійснення витрат та отримання доходів внаслідок його специфіки та особливостей виробничого циклу, а також різницею визнання доходів та витрат в одному тимчасовому інтервалі, співвідношення останніх в тому самому звітному періоді, що впливає на формування фінансових результатів у цілому та величину прибутку зокрема.

Рівень прибутку аграрного підприємства у порівнянні із середнім по галузі відображає рівень готовності працівників сільського господарства здійснювати прибуткову діяльність в економічних умовах господарювання, що сформувалися на конкретну звітну дату. Середньогалузевий рівень прибутку агроформувань характеризує економічні чинники, які здатні визначати ефективність їхньої виробничо-комерційної діяльності, і є провідним напрямом капіталу в агропромисловому комплексі з більш ефективним його використанням. При цьому капітал переміщається в ті сегменти ринку, які характеризуються значним обсягом незадоволеного попиту, що сприяє більш повному задоволенню суспільних та особистих потреб [53].

Таким чином, прибуток для економічних суб'єктів, що функціонують у системі агропромислового комплексу, є головним внутрішнім джерелом формування їх фінансових ресурсів, що забезпечують розвиток сільськогосподарських підприємств.

## 1.2. Нормативно-законодавче забезпечення обліку, аналізу та контролю фінансових результатів

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на кожному підприємстві здійснюється на підставі нормативно-правових документів, що розробляються органами, на які покладено обов'язки регулювання у країні питань обліку і звітності. Це дає змогу вести

бухгалтерський облік і складати фінансову звітність за єдиними принципами й формою і таким чином забезпечувати порівнянність облікової інформації.

Методологічне керівництво бухгалтерським обліком в Україні покладено на Міністерство фінансів, яке здійснює методологічне керівництво обліком, державний контроль за дотриманням фінансової дисципліни, затверджує за погодженням з Державним комітетом статистики України типові плани рахунків, форми бухгалтерського обліку, розглядає бухгалтерські фінансові звіти та ін. [20].

Бухгалтерський облік спирається на широку законодавчу базу, яка регулює діяльність підприємства. Нормативна база - це відповідні закони, постанови, накази, інструкції, положення, методологічні рекомендації з обліку та аудиту, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО). Бухгалтерський облік в Україні офіційно регламентований від визначення і первинної реєстрації об'єктів обліку до їх узагальненого відображення в звітності підприємства.

Загальним нормативно-правовим актом, який регулює ведення бухгалтерського обліку на підприємствах всіх форм господарювання та форм власності, є Закон України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні » від 16 липня 1999 року № 996-XIV [9]. Цей закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Згідно даного закону бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємствами, так як фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві, відповідальність за правильність його ведення несе власник або уповноважений орган, який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів.

Зазначений Закон регламентує визначення статей фінансових результатів та правильність їх відображення у фінансових звітах, що надає можливість користувачам інформації зробити висновок про фінансовий стан підприємства.

Фінансові результати (прибутки, збитки) кожної компанії відображаються відповідно до галузевих стандартів у фінансових звітах, які містять усю інформацію, необхідну для розуміння фінансового стану компанії. Необхідність ефективного управління підприємством, що призводить до підвищення фінансових результатів, зумовлює необхідність складання фінансової звітності.

Показники, які відображаються у фінансових звітах, і порядок їх заповнення залежать від інтересів осіб, які використовують фінансові звіти. Процедура інтеграції економічної системи України в європейське та світове співтовариства зумовлює необхідність уніфікації методів звітності та стандартів бухгалтерського обліку для всіх країн. Враховуючи це, в Україні діють такі стандарти національного бухгалтерського обліку, які забезпечують складання достовірної фінансової звітності та відображення досягнутого фінансового результату: П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати», чинний План рахунків в Україні та Інструкція з його використання та інші [36,37,38,41].

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Господарські операції повинні відображатись в облікових регістрах під час надходження первинних документів або підсумком за місяць. Регістри бухгалтерського обліку будуються за кореспонденцією рахунків, яка встановлена Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, що дозволяє уникати помилок, пов'язаних із складанням проводок, які не мають економічного змісту. Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємства [24].

План рахунків бухгалтерського обліку є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку. Рахунки є важливим джерелом потрібної інформації для оперативного керівництва і контролю за станом і рухом засобів господарства, наявністю і змінами джерел фінансування та їх результатами.

Для обліку доходів, витрат і фінансових результатів від звичайної і надзвичайної діяльності використовують рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності» і 9 «Витрати діяльності». За призначенням і структурою рахунки класу 7 та 9 відносять до розподільних, закриваються щомісячно або в кінці року.

Усі національні положення пояснюють економічне визначення фінансових результатів (прибуток чи збиток), наводять розрахунок при визначенні чистого прибутку або збитку та правильність їх відображення у фінансових звітах. Це показує наскільки рентабельним чи збитковим є підприємство.

П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» описує мету, склад, принципи фінансової звітності в Україні, а також вимоги до визнання складових фінансових результатів підприємств, організацій та інших юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ) [36].

П(С)БО 2 «Баланс» передбачає узгодженість змісту та формату балансу, загальні вимоги до розкриття його складових, а також контрольне спосіб відображення фінансових результатів підприємства (Втрата чинності від 19.03.2013) [39].

П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» описує порядок побудови класів рахунків, пояснює економічне визначення доходів і витрат, розраховує необхідні розрахунки при визначенні фінансових результатів (Втрата чинності від 19.03.2013) [40].

П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів» описує зміст і формат звіту про рух грошових коштів, а також загальні вимоги до оприлюднення інформації щодо історичних змін грошових коштів та їх заміників. Це призводить до визначення фінансових результатів, які були отримані від операційної діяльності

підприємства, інвестиційної та фінансової діяльності (Втрата чинності від 19.03.2013)[42].

П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал» вимагає, щоб звіт про власний капітал був достовірним і розкривав зміст його статей, тобто вказував, що слід записувати в графу «Чистий прибуток» або «Чистий збиток» як підсумок звітного періоду (Втрата чинності 19.03.2013).

П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» описує порядок виправлення помилок, які могли бути допущені під час розрахунку фінансових результатів.

Як відомо, деякі українські компанії, які беруть участь у виробництві різних продуктів, мають дочірні підприємства, які займаються виробництвом фінансових продуктів і також повинні розраховувати свої результати та подавати їх у консолідовану фінансову звітність, яка регулюється НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність».

Відповідно до П(С)БО 30 «Біологічні активи», фінансові результати сільськогосподарської діяльності складається із трьох частин:

- фінансового результату від первісного визнання сільськогосподарської продукції і додаткових біологічних активів;
- фінансового результату від реалізації запасів сільськогосподарської продукції та біологічних активів, а також очікувані витрати на момент реалізації;
- фінансового результату від зміни вартості біологічних активів на момент складання балансу, який визначається шляхом віднімання вартості продажу від вартості активу[41].

Одним із первинних положень (стандартів) бухгалтерського обліку є П(С)БО 15 «Дохід», яке визначає основні принципи методичного процесу формування інформації про доходи підприємства в бухгалтерському обліку. Цей стандарт визначає таксономію доходу, який можна отримати від різних видів діяльності (інвестиційної, операційної та фінансової), і точність їх представлення у фінансовій звітності компаній [37].

Протягом своєї діяльності кожне підприємство зазнає витрат, пов'язаних з виробництвом продукції, які впливають на визначення собівартості виготовленої продукції. Собівартість як відомо значною мірою впливає на визначення фінансових результатів. Для правильного віднесення витрат до собівартості виготовленої продукції використовують П(С)БО 16 «Витрати», яке визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства, їх класифікацію та витрати, які не відносяться до собівартості виготовленої продукції [44].

Облік витрат на виробництво продукції (робіт і послуг) здійснюється на підставі Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств. Метою обліку витрат та визначення собівартості продукції (робіт, послуг) є документоване, своєчасне, повне і достовірне відображення фактичних витрат на виробництво продукції для забезпечення контролю за використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Собівартість продукції (робіт, послуг) – це витрати підприємства, пов'язані з виробництвом продукції, виконанням робіт та наданням послуг. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) входять:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі і постійні розподілені загальновиробничі витрати[56].

Відповідно до Податкового кодексу України прийнятого Верховною Радою України 02.12.2010р. № 2755-VI, витрати, які формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт та наданих послуг, визнаються витратами

того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт і наданих послуг. Собівартість виготовлених і реалізованих товарів, виконаних робіт та наданих послуг складається із витрат, прямо пов'язаних з виробництвом таких товарів, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:

- прямих витрат на оплату праці;
- прямих матеріальних витрат;
- амортизації виробничих основних засобів і нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних із виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;
- вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних із виробництвом товарів, виконанням робіт та наданням послуг;
- інших прямих витрат, в тому числі витрат із придбання електричної енергії (включаючи реактивну) [11].

Згідно наказу «Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та Методичних рекомендацій щодо їх застосування» для обліку:

Таблиця 1.1

### Формування доходів та витрат

Для формування доходів і результатів діяльності використовують

Для формування витрат виробництва використовують

1	2
Журнал-ордер № 6 с.-г., де відображають операції за рахунками: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками»</li> <li>- 70 «Доходи від реалізації»</li> <li>- 71 «Інший операційний дохід»</li> <li>- 72 «Дохід від участі в капіталі»</li> <li>- 73 «Інші фінансові доходи»</li> </ul>	Журнал-ордер № 5В с.-г. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Звіту про витрати та вихід продукції основного виробництва № 5.5 с.-г. для обліку основних виробництв (субрахунок 231 «Рослинництво», 232 «Тваринництво»)</li> <li>- Звіту про витрати та вихід продукції (робіт, послуг) інших виробництв №5.6 с.-г.</li> </ul>

## Продовження таблиці 1.1

<p>74 «Інші доходи»</p> <p>- 75 «Надзвичайні доходи»</p> <p>- 79 «Фінансові результати»</p> <p>Записи в Журналі-ордері № 6 с.-г. роблять підсумком за місяць на підставі:</p> <p>- Відомості № 6.4 с.-г. аналітичного обліку реалізації продукції, біологічних активів, товарів, робіт та послуг, виробничих запасів</p> <p>- Відомості № 6.6 с.-г. аналітичного обліку по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками»</p> <p>- Відомості № 6.7 с.-г. аналітичних даних про доходи по рахунках: 71,72,73,74,75,79</p>	<p>витрат на утримання та експлуатацію машин та обладнання (рахунок 23 «Виробництво») та інших виробництв</p> <p>- Звіту про загальновиробничі витрати № 5.7 с.-г. – загальновиробничих витрат</p> <p>- Звіту про адміністративні витрати № 5.8 с.-г. – адміністративних витрат</p> <p>- Звіту про витрати на збут № 5.9 с.-г. – витрат на збут</p> <p>Звіти складаються за місяць і наростаючим підсумком з початку року в розрізі об'єктів аналітичного обліку по відповідним статтям витрат. Показники Звітів № 5.5 с.-г., 5.6 с.-г. за кредитом аналітичних рахунків виробництв переносяться у Зведену відомість № 5.10 с.-г. до Журналу-ордеру № 5В с.-г. в межах галузей виробництв та структурних підрозділів. Підсумки зведеної відомості № 5.10 с.-г. з деталізацією сум за синтетичними рахунками (субрахунками) переносять до Журналу-ордеру № 5В с.-г.</p>
---	--

Джерело: побудовано автором

Зрештою, можна зробити висновок, що фінансовий аналіз має значний вплив на управління та створення фінансових ресурсів.

Для фінансового аналізу використовуються спеціальні методи, які включають як горизонтальний, так і вертикальний аналіз.

Бухгалтерський облік є похідним від складної правової системи, яка регулює поведінку компанії.

### 1.3. Особливості методики і організації обліку і аналізу фінансових результатів

Фінансовий результат має першочергове значення в системі управління підприємством. Це значна і водночас надзвичайно складна фінансово-аналітична категорія. Концепція фінансового результату виражається як прибуток або збиток, ці два терміни є протилежними, однак порядок їх формування однаковий. Реалізація принципу нарахування та відповідності доходів і витрат призводить до формування фінансової звітності методом порівняння.

Звіт про фінансові результати є основним джерелом інформації під час оцінки фінансових результатів підприємства, поряд з оперативними бухгалтерськими та статистичними даними. На даний час процес отримання фінансових результатів регулюється Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку І «Загальні вимоги до фінансової звітності». Форма № 2 зазнала суттєвих змін у своєму складі, порівняно зі звітністю, складеною господарськими організаціями до 2012 року включно (рисунком 1.1).

Обговоримо зміни до структури Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід):

Розділ І «Фінансові результати», як й раніше, містить інформацію про доходи, витрати і фінансові результати компанії за звітний період та за попередні періоди, а також різні види діяльності, що класифікуються на операційну, фінансову та інвестиційну. Наразі в звіті визначено показники, які пов'язані з прибутком, що є валовими фінансовими за своєю природою і чистими фінансовими за походженням. Важливо визнати, що згідно з П(С)БО 3, який наразі втратив чинність, крім зазначених показників виділяли фінансовий результат від звичайної діяльності, надзвичайні доходи та податок із надзвичайного прибутку. Як наслідок, розрізнення між звичайною та надзвичайною діяльністю втратило свою важливість у зв'язку з переходом на МСФЗ.

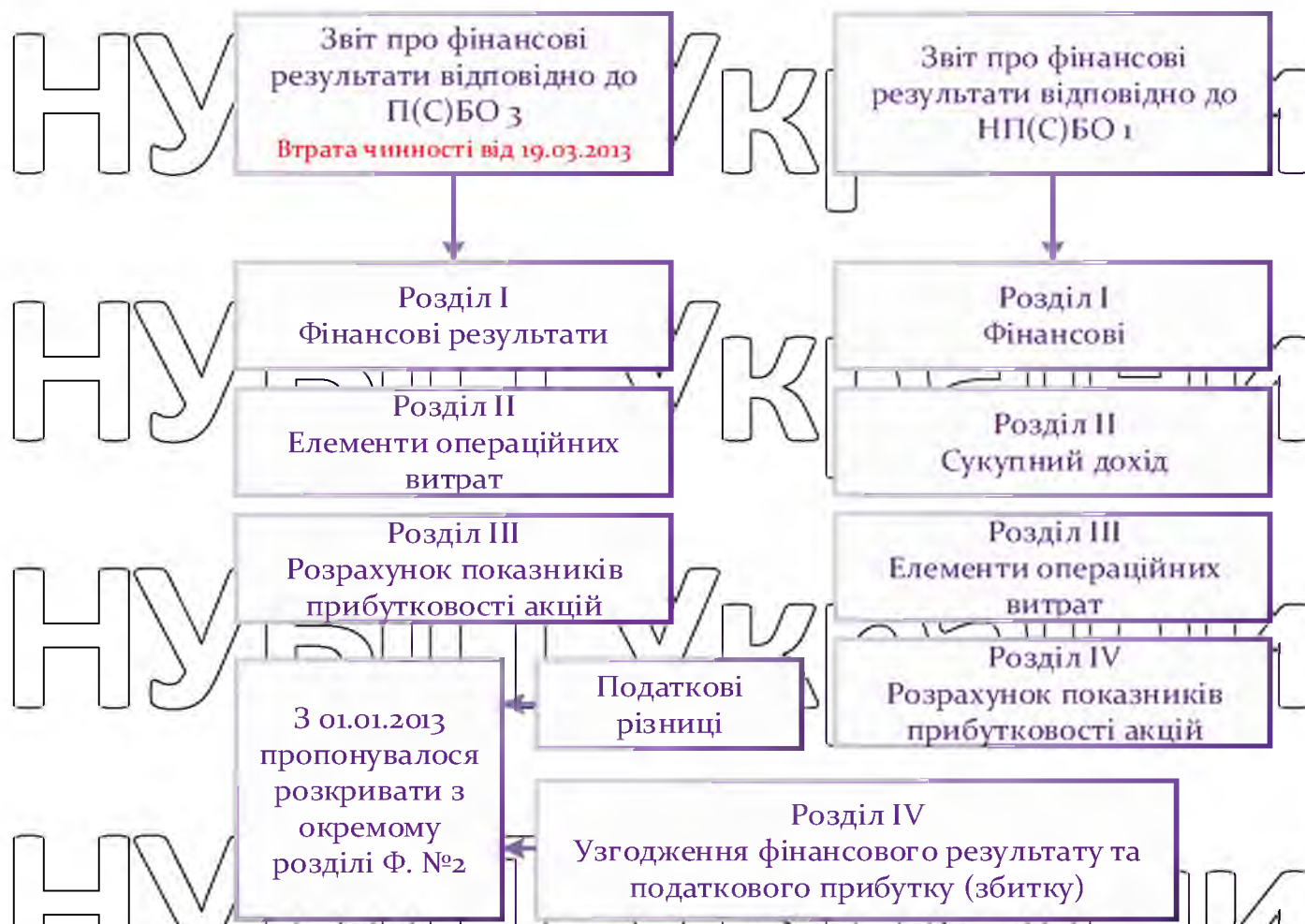


Рис. 11. Порівняльна характеристика звіту про фінансові результати згідно з П(С)БО 3 та НП(С)БО 1

Розділ II «Сукупний дохід», який було створено з появою НП(С)БО 1 описує зміни власного капіталу протягом звітного періоду в результаті як господарських взаємодій, так і інших подій (крім змін капіталу внаслідок взаємодії з власниками). Він розкриває інформацію щодо переоцінки (націнки) необоротних активів, фінансових інструментів, накопичених різниць у курсах валют, частки іншого загального доходу, пов'язаного з підприємством, та іншого загального доходу [9].

Розділ III «Елементи операційних витрат» і розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» залишилися без змін.

В оновленому Звіті про фінансові результати нема рядків «Податкові різниці» та «Узгодження фінансового результату та податкового прибутку».

(збитку)», які були затверджені ПБУ «Податкові різниці», і втратили чинність, а з 01.01.2013 р. пропонувалося розкривати в окремому розділі Форми №2.

Аналіз фінансових результатів компанії передбачає застосування певної методології, яка складається з правил, методів і прийомів вивчення та обробки фінансової інформації. Основними підходами до вивчення об'єкта дослідження є горизонтальний, вертикальний, трендовий, коефіцієнтний і факторний. Багато науковців, які досліджують фінансово-господарську діяльність, приділяють увагу горизонтальному, вертикальному та коефіцієнтному фінансовому аналізу (84,6%). Найменш популярними методами фінансового аналізу є функціонально-вартісний та економіко-математичний методи, які становлять 7,7% від загальної кількості [29].

Поряд з традиційними математико-статистичними підходами до дослідження фінансових результатів науковці виділили економічні методи, методи економічної кібернетики та оптимального програмування, які відрізняються від традиційних підходів. Крім того, компанії використовують концепцію фінансового важеля та аналіз CVP, щоб мати більш глибоке розуміння фінансових результатів і більш точне пояснення рекомендацій щодо покращення фінансів компанії[58].

Вивчивши навчально-методичну літературу з теми фінансового аналізу, виявлено, що вчені зазвичай досліджують цю тему таким чином:

- оцінка ступеня, характеру і структури фінансових результатів і показників, що їх складають, наприклад доходів і витрат;

- аналіз фінансового результату від операційної діяльності як основного виду діяльності підприємства є найпоширенішим методом оцінки;

- виявлення значення основних факторів у фінансовому результаті діяльності підприємства;

- аналіз показників прибутковості.

Підприємства, які зацікавлені в віддачі від використання своїх ресурсів і капіталовкладень, повинні враховувати не тільки абсолютну ефективність підприємства, але й відносну ефективність. У результаті

встановлюється залежність між отриманим ефектом і понесеними витратами, тобто визначаються показники прибутковості. Залежно від основного показника, який використовується для розрахунку фінансового результату, тобто порівняння цього показника з обраним показником фінансового результату, показники рентабельності можна поділити на три групи:

1. Рентабельність активів (яка відображає ефективність використання майна підприємства - економічна рентабельність) та рентабельність капіталу (яка свідчить про ефективність управління капіталом підприємства - фінансова рентабельність) обчислюються шляхом визначення відношення прибутку до середньорічної величини майна або власного капіталу. Важливо відзначити, що з введенням Розділу II "Сукупний дохід" у Формі №2, при розрахунку цих коефіцієнтів в знаменнику рекомендується використовувати не чистий фінансовий результат (р. 2350), а сукупний дохід (р. 2465).

2. Рентабельність продажів (яка визначається ефективністю продукту з точки зору прибутку, операційних витрат або чистого прибутку). Зазначені показники розраховуються шляхом віднімання річної норми прибутку (2090; 2090; 2350) від річного доходу від доходу (2000).

3. Третя група показників рентабельності розраховується аналогічно першій і другій, але замість прибутку в цьому випадку використовується чистий приплив грошових коштів [44]. Цей метод зазвичай використовується в західному світі для бухгалтерських і аналітичних цілей. Вигодно використовувати цей метод і у вітчизняній промисловості, оскільки фактичні можливості будь-якої компанії, в кінцевому рахунку, впливають із здатності генерувати дохід. Використання непрямого методу розрахунку грошового потоку як побічного продукту операційної діяльності дозволить нам розрізнити фінансовий результат діяльності, яким є прибуток або збиток, і реальну грошову вартість діяльності..

Як наслідок, застосування методів і принципів бухгалтерського обліку до фінансів призводить до визнання підприємством впливу методу на звіт про витрати або доходи, фінансові результати та оподатковуваний прибуток,

отже, облікова політика забезпечує законний спосіб зміни фінансового результату і є податковуваним прибутком [21].

### Висновки до розділу 1

Фінансовий результат підприємства безпосередньо пов'язаний з діяльністю компанії, цей результат демонструє, наскільки успішними були зусилля конкретної особи протягом певного періоду часу. Кінцевим фінансовим результатом компанії є прибуток або збиток. Що стосується прибутку, то це частина доходу компанії, яка потім вираховується з усіх витрат. Термін «чистий прибуток» використовується для опису доходу, який не складається з витрат підприємства або податкового боргу перед державою.

Крім того, загальною правовою нормою, яка регулює бухгалтерський облік в усіх формах господарювання та власності, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV. Цей закон описує правові принципи, які регулюють організацію бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні. Цей закон передбачає, що бухгалтерський облік є обов'язковою складовою обліку, яка використовується компаніями. Інші форми обліку, які використовують грошові оцінки, виводяться з облікових даних.

У підсумку, вивчивши методи аналізу фінансових результатів в компаніях, можна сказати, що кожен науковець має свою філософію і пояснення того, в якому порядку слід оцінювати об'єкт дослідження. Ми вважаємо, що аналіз фінансових результатів не повинен обмежуватися аналізом прибутку або аналізом чистого грошового потоку. Кожен із цих показників надає інформацію про фінансовий стан компанії певним чином, лише комплексний аналіз обох показників дасть найбільш повну картину поточного стану та потенційних майбутніх напрямків діяльності компанії.

## РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ  
ПІДПРИЄМСТВА СВК «ПРОСТОРИ ЛАНИ»2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства СВК  
«Простори Лани»

Сільськогосподарський виробничий кооператив «Простори Лани» (далі – СВК «Простори Лани») зареєстрований 07.03.2000 року. Землі СВК «Простори Лани» знаходяться у Чернігівському районі Запорізької області.

Юридична адреса: Запорізька обл., Чернігівський район, село Просторе, вул. Перемоги. Код ЄДРПОУ 03749477. СВК «Простори Лани» має виробничі потужності, які присвячені основній діяльності. Компанія займається виробництвом виключно продуктів рослинництва.

СВК «Простори Лани» являється юридичною особою, яка має окрему фінансову звітність, розрахункові та інші в банківських установах, печатку зі своїм найменуванням, штампи, бланки, а також інші реквізити.

Фінансово-господарська і діяльність СВК «Простори Лани» базується на концепції товарних відносин. Товариство може вести будь-яку господарську діяльність, яка не порушує законодавство України [28].

Для розвитку СВК «Простори Лани» також є важливою інформація щодо наявності ресурсів та віддаленості від точок продажу виготовленої продукції.

Крім того, економічні умови виробництва визначаються розміром і організаційною будовою, спеціалізацією і галузеву структурою, виробничою потужністю.

На основі фінансово-економічного звіту СВК «Простори Лани» ми проведемо економічний аналіз. Перш за все проаналізуємо земельні ресурси, їх стан та структуру (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

### Склад та структура сільськогосподарських угідь СВК «Просторі Лани»

Угіддя	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2022р. у % до 2020р.
	га	%	га	%	га	%	
Всього с.-г. угідь, га	2866,0	100,0	2866,0	100,0	2859,0	100,0	99,76
у тому числі:							
рілля	2866,0	100,0	2866,0	100,0	2859,0	100,0	99,76

Джерело: побудовано автором за даними підприємства

Згідно даних таблиці 2.1 можна побачити, що кількістю сільськогосподарських угідь СВК «Просторі Лани» у 2022 році порівняно з 2020 роком скоротилась на 0,24%. Найбільшу питому сільськогосподарських угідь займає рілля, яка становить 100% загальної кількості. Це свідчить про зочередженні підприємства на виробництві продукції рослинництва.

Наступним етапом аналізу є моніторинг наявності та ефективності використання трудових ресурсів в СВК «Просторі Лани».

Трудові ресурси - це сукупність населення працездатного віку (чоловіки і жінки 16-60 років), пенсіонерів та фізично і психологічно здорових підлітків, які можуть брати участь у виробничому процесі. Більшість працівників підприємства – чоловіки та жінки працездатного віку, на які припадає близько 90% річних затрат праці на виробництві. Підлітки та люди похилого віку слугують опорою та додатковою робочою силою.

Діяльність СВК «Просторі Лани» залежить від наявності землі та трудових ресурсів. Під час створення продуктів і послуг також застосовуються методи виробництва. Засоби виробництва, виражені в грошовій оцінці, є капіталом сільськогосподарських організацій. Капітал складається як з постійних, так і з тимчасових активів.

Для того, щоб визначити ступінь спеціалізації СВК «Просторі Лани», потрібно розглянути шляхи надходження грошових коштів від виробництва продукції, що створюється підприємством. Основним показником для оцінки спеціалізації є чистий дохід від реалізації продукції.

Склад грошових надходжень від реалізації продукції у СВК «Просторі Лани» наведено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

### Структура грошових надходжень від реалізації продукції

Види продукції	2020 рік		2021 рік		2022 рік		Відхилення +,- 2022 р.-2020 р.	
	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%
пшениця озима	8610,87	38,6	10564,30	35,7	6210,81	30,8	-2400,06	-7,8
кукурудза	3149,08	14,1	5230,98	17,8	5102,32	25,4	1953,24	11,3
ячмінь ярий	1820,63	8,2	1420,87	4,8	745,04	3,7	-1075,59	-4,5
горох	98,30	0,4	21,86	0,0	13,20	0,0	-85,1	-0,4
овес	8,61	0,1	5,41	0,0	1,53	0,0	-7,08	-0,1
соняшник	3740,35	16,8	6317,05	21,4	5201,97	25,8	1461,62	9,0
соя	3418,81	15,3	4152,72	14,0	2050,68	10,2	-1368,13	-4,8
ріпак озимий	1203,78	5,4	812,36	2,7	0,0	0,0	-1203,78	-5,4
цукрові буряки	246,51	1,1	1071,80	3,6	817,59	4,1	571,08	3,0
Разом	22297,73	100	29597,35	100	20143,14	100	-2270,95	0,0

Джерело: побудовано автором за даними підприємства

Згідно даних з таблиці 2.2 в структурі грошових надходжень СВК «Просторі Лани» найбільшу питому вагу займає реалізація пшениці озимої, яка становить 30,8% у 2022 році. Також у звітному періоді значна частка, а саме 25,4% та 25,8% припадає на кукурудзу та соняшник відповідно. Отже, підприємство має середню спеціалізацію.

Проаналізуємо виробничі показники галузі рослинництва (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

### Аналіз виробничих показників галузі рослинництва в СВК «Просторі Лани»

Види культур	Площа, га			Урожайність, ц.			Валовий збір, ц.			Відхилення +,- 2022 р.-2020 р.		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	П	У	ВЗ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Пшениця озима	470	470	330	79,93	72,8	71,6	37566	34244	23529	-140	-8,3	-14037
Кукурудза	200	330	400	61,77	99,2	74,5	12354	34742	29800	200	12,7	17446

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ячмінь ярий	150	160	129	56,27	52,8	49,5	8440	8448	6385	-21	-6,8	-2055
Соняшник	250	350	400	34,32	33,3	33,4	8579	11665	13360	150	-0,9	4781
Соя	345	140	140	10,7	24,0	17,8	3693	3364	2492	-205	7,1	-1201
Цукрові буряки	35	80	60	437,26	502,2	492,6	15304	40178	25776	25	55,3	10472

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Проаналізувавши дані з таблиці 2.3 бачимо, що виробництво більшості культур СВК «Просторі Лани» скоротилось. Зокрема, валовий збір пшениці озимої зменшився на 14037 ц внаслідок зниження урожайності на 8,3 ц/га та зменшення площі посіву на 140 га, по ячменю ярому валовий збір зменшився на 2055 ц за рахунок скорочення урожайності на 6,8 ц/га і зменшення площини посіву на 21 га. Валовий збір сої зменшився на 1201 ц через скорочення площі посіву на 205 га, навіть не дивлячись на приріст урожайності на 7,1 ц/га. По кукурудзі валовий збір зріс на 17446 ц за рахунок збільшення урожайності на 12,7 ц/га і збільшення площі посіву на 200 га. Спостерігаємо зростання виробничих показників і по соняшнику, валовий збір якого, збільшився в паралелі з базисним роком на 4781 ц за рахунок збільшення площі на 150 га. Також варто зазначити про цукрові буряки, валовий збір яких збільшився на 10472 ц у порівнянні з базисним роком, урожайність збільшилась на 55,3 ц/га, а площа посіву виросла на 25 га.

Для одержання максимального загального збору сільськогосподарської продукції в СВК «Просторі Лани» варто відводити ділянки під ті види культур, які мають високу урожайність і рентабельність, витримувати сівозміни, також слід прибирати оптимальну конструкцію посівних площ [34].

Метою будь-якої господарської організації є ведення діяльності, що приносить прибуток. СВК «Просторі Лани» спеціалізується на виробництві продукції рослинництва. Незважаючи на розміри підприємства та те, що станом на 31 грудня 2022 року земельні ресурси становлять 2859 га, питання полягає в тому, як максимально підвищити результативність діяльності кооперативу.

У таблиці 2.4 представлено динаміку фінансових результатів діяльності підприємства.

Таблиця 2.4

### Динаміка фінансових показників діяльності СВК «Просторі Лани»

Показники	Відхилення (+, -)				
	2020	2021	2022	2022 р. порівняно з 2020 р.	2021 р.
Прибуток від реалізації, тис. грн	3184,0	2616,0	2142,0	-1042,0	-474,0
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	12121,0	10238,0	7982,0	-4139,0	-2256,0
Чистий прибуток, тис. грн	612,0	421,0	206,0	-406,0	-215,0
Середньорічна сума активів, тис. грн	8737,0	8262,0	7926,0	-811,0	-336,0
Середньорічна сума власного капіталу, тис. грн	7310,0	6798,0	6490,0	-820,0	-308,0
Рівень прибутковості продукції, %	26,3	25,5	26,8	0,5	1,3
Рівень прибутковості капіталу, %	7,0	5,1	2,6	-4,4	-2,5
Рівень прибутковості власного капіталу, %	8,4	6,2	3,2	-5,2	-3,0

Джерело: побудовано автором за даними підприємств

Проведений розрахунок (табл. 2.4) дозволяє зробити висновок, що чистий прибуток у 2022 році склав 206,0 тис. грн, а це на 406,0 тис. грн і 215,0 тис. грн менше, ніж у попередні періоди. Відбулося це за рахунок суттєвого зменшення в звітному році собівартості реалізованої продукції, а саме на 2256,0 тис. грн порівняно з 2021 роком та на 4139,0 тис. грн відносно показника 2020 року. Справедливо буде відмітити, що і прибуток від реалізації станом на 31.12.2022 р. був меншим, ніж в попередні періоди, що можна пояснити значним скороченням обсягів та цін реалізації.

Важливо відзначити послідовне спадання вартості середньорічного обсягу активів і власного капіталу. Зокрема, зменшення власного капіталу свідчить про неефективність управління компанією, зміни економічних прав кредиторів та інвесторів [8].

Відмітимо, що всі коефіцієнти рентабельності, крім прибутковості продукції, у 2022 р. зменшились порівняно із попереднім роком, тобто

використання фінансових ресурсів СВК «Просторі Лани» в звітному періоді за двома з трьох показників було більш невдалими, ніж у 2021 році.

Розглянемо стан фінансової стійкості СВК «Просторі Лани» (табл. 2.5). Поняття фінансової стійкості найчастіше застосовують для повної оцінки діяльності організації.

Таблиця 2.5

### Динаміка показників фінансової незалежності та ліквідності у СВК «Просторі Лани»

Коефіцієнти	Норматив	Станом на		Відхилення (+, -)
		31.12.2021 р.	31.12.2022 р.	
Фінансування	<1,0	0,182	0,209	0,027
Автономії (незалежності)	> 0,5	0,846	0,827	-0,019
Стійкості (стабільності)	> 1,0	5,479	4,784	-0,695
Абсолютної ліквідності	0,2-0,3	0,486	0,280	-0,206
Швидкої ліквідності	0,7-1,0	0,690	0,428	-0,262
Покриття	> 1,0	2,935	2,617	-0,318

Джерело: побудовано автором за даними підприємства

Станом на початок звітного періоду коефіцієнт фінансування СВК «Просторі Лани» склав 0,182 (табл. 2.5). На кінець 2022 р. він зріс на 0,027. Тобто, залежність кооперативу від залученого капіталу дещо збільшилася. Коефіцієнт стійкості на кінець 2022 р. склав 4,784, що більше норми, але менше показника на початок року. Коефіцієнт автономії на кінець 2022 р. зменшився на 0,019 порівняно з початком року, що свідчить про зменшення власних коштів підприємства.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності та коефіцієнт покриття станом на 31.12.2022 р. більше норми, проте менше минулорічного розміру.

Отже, за досліджуваний період СВК «Просторі Лани» погіршило результати своєї діяльності, що прослідковується через зниження показників прибутковості та рентабельності та потребує детальнішого аналізу причин виникнення даної ситуації.

## 2.2 Синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів діяльності СВК «Просторі Лани»

Технологія обробки облікової інформації, яка використовується для визначення фінансових результатів діяльності в СВК «Просторі Лани», із використанням програмного забезпечення розбивається на кілька етапів.

Перший етап автоматизованої обробки інформації - відображення доходів і витрат у первинних документах, які використовуються для обробки інформації на комп'ютері, цей етап включає створення електронних носіїв інформації за допомогою автоматизованих робочих місць ("АРМ"), які пов'язані з бухгалтерами та іншими особами, які мають матеріальну причетність до СВК «Просторі Лани» та передачі документів на обробку АРМ [54].

На другому етапі на електронних носіях формуються масиви облікової інформації про доходи та витрати:

- отримання первинної інформації щодо електронних документів;
- перевірка правильності та повноти заповнення інформації;
- автоматизований нагляд, виправлення, сортування, агрегація та накопичення інформації щодо електронних документів в машинах, що зберігають бухгалтерські записи;
- створення файлів, що містять аналітичні об'єкти.

Завершальний етап процесу - отримання результатів за заданий період часу за запитом користувача у відповідному аналітичному розділі, узагальнення інформації про доходи та витрати та розрахунок фінансового результату діяльності із подальшим відображенням у звіті.

Для визначення грошової вигоди від діяльності передбачено документ «Фінансові результати», який знаходиться в основному меню, підменю «Інші документи». Це формалізований документ, який визначає правила закриття утриманих рахунків для відповідного субрахунку рахунку 79 «Фінансові результати» [45].

Рахунок «Фінансові результати» використовується для закриття рахунків витрат за видами або елементами діяльності, списання загальних витрат на виробництво, закриття рахунків доходів. Додатково проводиться списання витрат за елементами або видами діяльності шляхом вибору режиму «Закриття елементів витрат» у довіднику «Види витрат».

Фінансовим результатом господарської діяльності підприємства є прибуток або збиток. Сутність фінансового результату наведено на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Сутність фінансового результату: обліковий аспект

За кредитом рахунку 79 відображають суми в порядку закриття рахунків з обліку доходів (рахунків класу 7), за дебетом – суми в порядку закриття рахунків з обліку витрат та нарахованого податку на прибуток (рахунки класу 9).

Рахунок 79 має такі субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності»;

- 792 «Результат фінансових операцій»;

- 793 «Результат іншої діяльності».

Рахунок 91 - «Загальновиробничі витрати» - це розподіл загальновиробничих витрат між рахунками за виготовленою та реалізованою продукцією при оформленні документа в режимі «Закриття загальновиробничих витрат». Крім того, алгоритм розподілу вимагає введення типової вартості розподілу, поточної бази розподілу та типового розміру постійних витрат на встатті «Додатково».

При проведенні в режимі «Визначення фінансового результату» документ створює бухгалтерські записи для закриття рахунків для обліку всіх доходів і витрат. Ці рахунки мають назву «Фінансові результати». Документ, який введено, відображається в однойменному журналі.

Зменшити загальний дохід від реалізації готової продукції, який розраховується шляхом вирахування виручки (доходу) від оподатковуваних операцій та інших витрат від реалізації. Наприкінці року фактична собівартість продукції, яка була продана, сальдо адміністративних витрат, дохід від продажу, пов'язаний з продукцією, яка була продана, та сальдо інших операційних витрат – усе це списується як остаточна бухгалтерія [55].

Загальний дохід від основної діяльності протягом року зменшується на суму собівартості реалізованої сільськогосподарської продукції. Фактична собівартість продукції, що реалізується, і списання з підзвіту відповідального за них відображаються в бухгалтерському обліку за дебетом субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», Кредит субрахунку 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва».

На рахунку 70 «Інший операційний дохід» в СВК «Просторі Лани» описуються різні джерела доходів від іншої діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт).

Інші операційні доходи включають наступне:

- доходи від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій);

- доходи від здачі в оренду операційних активів;

- розміри отриманих штрафів, а також пені та інших санкцій, пов'язаних з порушенням договору, визнаються боржником або судом. Також розглядаються рішення щодо арбітражу.

- доходи від списання заборгованості, що перевищила строк позовної давності;

- оплата раніше списаних активів (отримання боргів, які визнані безнадійними);

інші доходи від операційної діяльності.

Рахунок 71 «Інший операційний дохід» у СВК «Просторі Лани» має такі субрахунки:

- 715 «Одержані штрафи, пені, неустойки»;

717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості»;

719 «Інші доходи від операційної діяльності».

В табл. 2.6 наведено господарські операції із обліку витрат виробництва на досліджуваному підприємстві СВК «Просторі Лани».

Таблиця 2.6

### Журнал реєстрації господарських операцій бухгалтерського обліку у СВК «Просторі Лани»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Отримана на поточний рахунок попередня оплата за борони дискові БДФ 1,2	311	681	60000,00
2	Нараховані зобов'язання по ПДВ по отриманій попередній оплаті	643	641	10000,00
3	Прийняті від сторонньої організації виконані роботи з демонтажу, навантаження, розвантаження і транспортування борони дискові БДФ 1,2 до покупця	972	631	500,00
4	Відображається податковий кредит по прийнятих роботах	641	631	100,00
5	Відображено списання залишкової вартості реалізованих боронів дискових БДФ 1,2	972	104	45000,00

## Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5
6	Списується сума нарахованого зносу	131	104	35000,00
7	Відображається дохід від реалізації боронів дискових БДФ 1,2	361	742	60000,00
8	Відображається закриття рахунка податкових зобов'язань по ПДВ	742	643	10000,00
9	Отримана попередня оплата закривається в рахунок виконаних зобов'язань по реалізації боронів дискових БДФ 1,2	681	361	60000,00
10	Списується балансова (залишкова) вартість реалізованих боронів дискових БДФ 1,2 (45000,00 грн) і витрати, пов'язані з їх реалізацією (500,00 грн)	793	972	45500,00
11	Доходи, отримані від реалізації боронів дискових БДФ 1,2, відносяться на рахунок фінансових результатів	742	793	50000,00
12	Отриманий у результаті реалізації боронів дискових БДФ 1,2 прибуток відноситься на рахунок нерозподіленого прибутку	79	441	4500,00

У результаті вказаних вище записів на відображення у бухгалтерському обліку фінансових результатів діяльності від реалізації підприємством СВК «Просторі Лани» сільськогосподарської продукції саьдуванням оборотів на субрахунку 791 «Результат операційної діяльності», де буде визначено прибуток яи збиток підприємства від здійснення ним господарської діяльності із виробництва й реалізації готової продукції протягом звітного періоду [57].

Для опису грошової оцінки витрат, пов'язаних з операційною, фінансовою та інвестиційною діяльністю, у СВК "Просторі Лани" використовуються рахунки класу "Витрати діяльності". Основні правила визнання, складання та оцінки витрат наведені в П(С)БО 16 «Витрати» [38]. За дебетом рахунків цього класу відображається загальна сума витрат, за кредитом – загальна сума витрат на кінець фінансового року або кожного місяця відповідно на рахунок 79 «Фінансові результати». Аналітичний облік витрат, пов'язаних з виробництвом сільськогосподарської продукції, ведеться за видами продукції.

Рахунок 90 "Собівартість" призначений для збору інформації про витрату готової продукції, товарів, послуг. За дебетом рахунку 90 "Собівартість" відображаються витрати процесу виробництва готової продукції, послуг, і фактична собівартість товарів (без націнок і знижок), що реалізуються в кредит.

Потім це списується в порядку кінцевих оборотів за дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» [35].

Витрати на адміністрування, збут та інші операційні витрати не включаються до виробничої собівартості готової продукції, натомість інформація про ці витрати оформляється документально в реєстрах обліку витрат звітного періоду – 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут» та 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Рахунок 90 «Собівартість реалізації» в СВК «Просторі Лани» представлений субрахунком 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», за яким обліковуються виробничі накладні витрати на організацію виробництва та управління структурними підрозділами, а також витрати на обслуговування та експлуатація машин і обладнання. За дебетом рахунку 91 "Загальновиробничі витрати" - сума визнаних витрат, за кредитом - списання цих витрат на рахунки 23 "Виробництво" і 90 "Собівартість реалізації" (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

### Журнал реєстрації господарських операцій з обліку витрат діяльності у СВК «Просторі Лани»

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебіт	кредит	
Списано собівартість реалізованої продукції	901	27	778900,00
Нарахована заробітна плата працівникам основного виробництва	23	661	2209000,00
Відображено суму нарахувань на обов'язкове соціальне страхування	92	651	486000,00
Списано загальновиробничі витрати	23	91	13018000,00

На рахунку 92 «Адміністративні витрати» відображаються типові грошові витрати, пов'язані з управлінням та збереженням підприємства. За дебетом рахунку 92 "Адміністративні витрати" - сума визнаних адміністративних витрат, а за кредитом відображаються по рахунку 79 "Фінансові результати".

На рахунку 93 «Витрати на збут» документується дохід, отриманий від продажу (реалізації) товарів, продукції, послуг, робіт. Дебет рахунку - це сума доходу, яка була визнана, а кредит - сума доходу, яка була закладена в бюджет

на рахунок 79 «Фінансові результати». Витрати на збут, зокрема, включають витрати, пов'язані з пакувальними матеріалами, транспортуванням продуктів, послуг і товарів згідно з умовами контракту, витрати на оплату праці та амортизацію активів, які використовуються для забезпечення збуту [23].

На рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» документуються витрати підприємства, крім витрат, пов'язаних зі збутом, виробництвом та адміністрацією, вони документуються на рахунках 90 «Собівартість реалізованої продукції», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут».

Рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності» в СВК «Просторі Лани» має субрахунки:

- 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів»;
- 946 «Витрати від знецінення запасів»;
- 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»;
- 949 «Інші витрати операційної діяльності».

Фінансові результати виводяться з доходу компанії після віднімання витрат бізнесу. Кінцевий прибуток СВК «Просторі Лани» визначається за звітний період і відображається за дебетом рахунку 79 «Фінансові результати»

та за кредитом рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» (табл. 2.8).

Сальдо рахунку 79 при його закритті списують на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»: - якщо кредитовий оборот більший за дебетовий, то підприємство на суму різниці має нерозподілений прибуток;

- якщо дебетовий оборот більший за кредитовий, то підприємство зазнало збитку.

Субрахунок 441 «Нерозподілений прибуток» свідчить про наявність чистого прибутку, станом на 31.12.2022 року він становив 612,0 тис. грн.

Таблиця 2.8

## Журнал реєстрації господарських операцій обліку формування фінансових результатів діяльності в СВК «Просторі Лани» за 2022 рік

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, тис грн
	дебет	кредит	
Списано на фінансовий результат дохід від реалізації продукції	701	791	15305,0
Списано на фінансовий результат інші операційні доходи	71	791	57,0
Списано на фінансовий результат собівартість реалізованої продукції (послуг)	791	901	12121,0
Списано на фінансовий результат суму адміністративних витрат	791	92	2215,0
Списано на фінансовий результат суму витрат на збут	791	93	299,0
Списано на фінансовий результат суму інших операційних витрат	791	94	103,0
Списано на фінансовий результат суму фінансових витрат	792	95	12,0
Відображено фінансові результати підприємства	79	441	612,0

Джерело: побудовано автором за даними підприємства

У зв'язку з цим аналітичний та синтетичний облік фінансових результатів у СВК «Прозорі Лани» організовано таким чином, що за підсумками кожного звітного періоду за даними аналітичного обліку фінансових результатів можна отримати та передати підсумок до відповідної частини Звіту про фінансові результати.

### 2.3 Відображення фінансових результатів у фінансовій звітності Сільськогосподарського виробничого кооперативу «Просторі Лани»

Подання бухгалтерського обліку та фінансової звітності результатів господарської діяльності та інших об'єктів обліку в першу чергу впливає з чинної системи бухгалтерського обліку. Ця система ідентифікує, агрегує, аналізує, обчислює, класифікує, реєструє та узагальнює інформацію щодо облікової діяльності. Вони впливають із поточної практики та методів підсумовування господарських операцій за допомогою бухгалтерських рахунків та порядку, в якому вони документуються у фінансових звітах. У зв'язку з цим

для сучасних економістів великий інтерес викликають дослідження системи бухгалтерського обліку в цілому, її окремих компонентів, а також безпосередній вплив на різні проблеми.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», яке описує процедуру створення та подання консолідованої звітності, виключає такі статті з подання:

1. Загальна вартість фінансових інвестицій материнської компанії в кожну дочірню компанію, а також відсоток капіталу материнської компанії, інвестованого в кожну дочірню компанію.

2. Загальна вартість операцій у групі та загальний баланс групи.

3. обсяг нереалізованих прибутків і збитків від внутрішніх операцій (крім збитків, які не підлягають відшкодуванню).

До стандартних форм фінансової звітності, які затверджені НП(С)БО 1

«Загальні вимоги до фінансової звітності» відносять:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Для НП(С)БО 1, Примітки до фінансової звітності складаються з трьох окремих компонентів.

1. Облікова політика.

2. Інформація, яка прямо не викладена у фінансовій звітності, але яка є необхідною до відповідних нормативно-правових актів.

3. Інформація, що включає додатковий аналіз статей звітності, необхідна для забезпечення її зрозумілості та доступності.

Загальноприйнята форма «Приміток до річного фінансового звіту» не санкціонована, але вона життєво необхідна, оскільки дає більш повну та об'єктивну характеристику фінансового стану та результатів діяльності, розшифровує та доповнює інформацію для зрозумілості та задоволення потреб

тих, хто використовує звітність. Вони повинні мати відповідний формат, не бути надто об'ємними та не викликати сумнівів щодо їх автентичності [15].

Пунктом 3 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» встановлено, що для суб'єктів малого підприємництва національними положеннями (стандартами) визначено скорочену форму фінансової звітності як баланс та звіт про фінансові результати.

Таким чином, результати фінансового звіту базуються на таких загальних показниках:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, послуг, зменшений на суму непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору), інші витрати з доходу.

- фінансовий результат від операційної діяльності називається прибутком або збитком. Загальний дохід збільшується на суму інших доходів від операційної діяльності та зменшується на суму адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат.;

- валовий прибуток (збиток) - сукупний дохід від реалізації мінус собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг, робіт);

- фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування (прибуток або збиток) є результатом діяльності, який збільшується на суму доходу від участі в капіталі, інші фінансові доходи та інші витрати вираховуються із загальної суми доходу;

- фінансовий результат від звичайної діяльності (прибуток чи збиток) - фінансовий наслідок від звичайної діяльності після оподаткування, зменшений на суму оподаткованого доходу від звичайної діяльності;

- крім того, фінансовим результатом звичайної діяльності є чистий прибуток, отриманий від цієї діяльності, мінус сума отриманого доходу, вартість цієї діяльності і податок на прибуток [1].

Результатом переходу на бухгалтерський облік за міжнародними стандартами в Україні стала розробка національних стандартів бухгалтерського обліку, які спрямовані на забезпечення взаємоузгодженої інтегрованої системи

бухгалтерського обліку, це надійний засіб отримання достовірної інформації про фінансовий стан і результати діяльності господарського підприємства.

Щоб фінансова звітність загального призначення була ефективною для більшості користувачів, необхідно визначити принципові вимоги до форми та обсягу наданої інформації. Про все це йдеться в МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів», а у вітчизняному бухгалтерському обліку в П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

У ході реформування бухгалтерського обліку була змінена методика звітності про фінансові результати з метою оцінки результатів діяльності компаній за видами діяльності, якими вони займаються, та уточнення значення окремих показників. Загалом, впроваджені зміни збільшили потенціал для прийняття важливих рішень щодо управління. Інформація у Звіті не тільки корисна для розуміння результатів попередніх звітних періодів, але й допомагає передбачити результати майбутніх звітних періодів. Результати, які мають найбільше значення для користувачів фінансової звітності, включаючи реальних і потенційних клієнтів, - це фінансові результати [6].

Звітна форма, яка встановлена МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», має назву – Звіт про прибутки і збитки [7].

Дослідження зарубіжного досвіду підтверджує, що в міжнародній практиці звіт має горизонтальний формат, коли всі доходи і всі витрати ізольовано один від одного, а чистий прибуток визначається як різницю між ними, або вертикальний формат, який передбачає послідовне порівняння відповідних доходів і витрат; чистий прибуток у цьому випадку виходить із послідовних розрахунків.

Структура Звіту може відрізнитися, особливо:

- паралельний: ліворуч відображаються витрати, праворуч – доходи (або навпаки), а різниця, яка є фінансовим результатом (прибуток чи збиток), записується в сильну чи слабку сторону;

- послідовний: доходи відображаються вгорі, витрати внизу, а різниця між доходами і витратами є грошовим результатом;

у шаховому (матричному) стилі: рядки – витрати, а стовпці – доходи.

Перші дві форми досить традиційні, а заповнення третьої складніше, оскільки необхідно зіставити кожен вид витрат з відповідним доходом. Про цей зв'язок доходів і витрат часто забувають, але він має на увазі аналіз і підготовку плану.

У цьому випадку можна максимізувати фінансову віддачу, що полягає в досягненні максимально можливого прибутку при мінімальних витратах [31].

Розмір та характер прибутків та збитків за кожний період діяльності підприємства є найважливішими підсумковими показниками його роботи, тому при їх визначенні слід користуватися логічною схемою (рис.2.2).

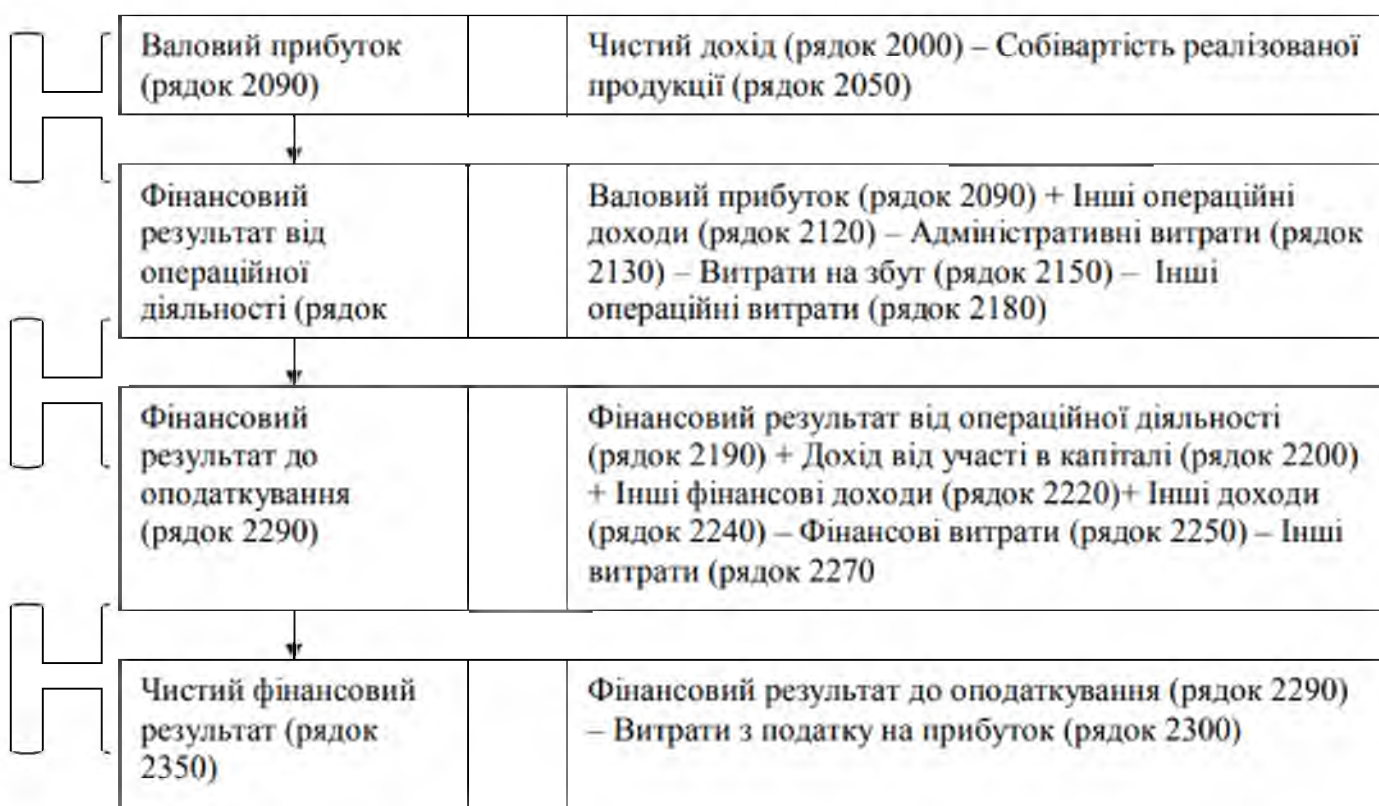


Рис. 2.2. Визначення фінансового результату підприємства на основі Звіту про фінансові результати.

Формування фінансових результатів можна розглядати як частину загальної системи господарювання, що пов'язана із прийняттям рішень щодо забезпечення необхідного їх розміру на рівні суб'єкта господарювання для досягнення тактичних та стратегічних цілей.

## 2.4 Удосконалення обліку формування фінансових результатів підприємства

Досліджуючи облік фінансових результатів, ми помічаємо наявність багатьох спірних питань, зокрема, на практиці існує суттєва різниця між характеристиками діяльності, доходів, витрат та способом розрахунку фінансових результатів. Тобто в нинішніх умовах проблемним залишається питання неузгодженості обліку діяльності та субрахунків фінансових результатів, на яких вони базуються.

Недоліком формування фінансового результату в чинному Плані рахунків є те, що на субрахунках 791 «Результат операційної діяльності» та 792 «Результат фінансової діяльності» фактично об'єднані два різні види діяльності підприємства: на субрахунку 791, основної та іншої супутньої діяльності та на субрахунку 792 «Фінансова та інвестиційна діяльність». Як наслідок, необхідне розширення плану бухгалтерського обліку підприємства<sup>[23]</sup>:

- для субрахунку 791 створити два рахунки третього порядку: 7911 «Результат від операційної діяльності» і 7912 «Результат від іншої операційної діяльності».

- створити два нових рахунки третього порядку для субрахунку 792 : 7921 для «Результат від інвестиційної діяльності» і 7922 «Результат від фінансової діяльності».

Відповідно до вимог НП (С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» у статті «Інші доходи» описується дохід від неопераційних курсових різниць та інший дохід, який не пов'язаний із щоденною діяльністю підприємства, наприклад, на субрахунку 793 «Результат іншої звичайної діяльності», частина доходу отримана від фінансових інвестицій, а інша частина — від повсякденної діяльності підприємства. Для того, щоб можна було точно визначити ступінь ефективності інвестицій і обсяг інвестицій, підприємство можна розділити на дві категорії: первинне і вторинне [4].

Крім того, проблема формування фінансових результатів полягає в тому, що багато компаній не створюють резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості, тобто дебіторська заборгованість документується в Балансі так, ніби вона була придбана за первісною вартістю. Це призводить до завищення справжнього значення Балансу. Тобто розрахунок резерву сумнівних боргів є вкрай важливим для діяльності будь-якої компанії, яка має нарахування: цей резерв призначений як засіб погашення частини боргу, на яку є гарантія, що вона не буде повернена боржнику або про те, що строк позовної давності вже перевищено[11].

Порядок розрахунку суми резерву описано в п. 8 та 9 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», а зразок наведено в додатку до цього Положення. Як зазначалося раніше, фінансовий результат діяльності товариства проявляється у зміні розміру власного капіталу товариства протягом звітного періоду. Спроможність підприємства забезпечити послідовне зростання власних ресурсів можна виміряти за допомогою показників фінансових результатів. Найбільш суттєві показники фінансових результатів підприємства задокументовані в формі № 2 річної та квартальної бухгалтерської звітності.

У зв'язку з цим, для покращення фінансових показників компанії (прибутку чи збитку) та більш економічного пояснення їх необхідності пропонується розподіляти прибуток у такий спосіб [22]:

1. Визначення того, чи необхідно отримувати прибуток відповідно до наміченої мети.
2. Формування механізму цільового розподілу прибутку.
3. Визначення найбільш важливого використання грошей відповідно до різних сфер фокусування.
4. збалансування потреби в доходах відповідно до структури доходів організації з потенційними доходами від економічних і фінансових зусиль компанії.

В умовах воєнного стану надзвичайно важливим є забезпечення нормальної та безперервної діяльності суб'єктів господарювання, особливо

практики ведення бухгалтерського обліку та аналізу фінансових результатів. Управління діяльністю суб'єкта підприємства потребує обґрунтованої системи обліково-аналітичного забезпечення, призначеної для формування відповідних інформаційних потоків і подальшого використання в аналітичних системах.

Обліково-аналітичне забезпечення, як невід'ємна частина інформаційного забезпечення управління підприємством, вирішує функціональні управлінські завдання та забезпечує керівництво повною та достовірною інформацією про бізнес-процеси та зв'язки із зовнішнім середовищем.

З урахуванням механізмів обліково-аналітичного забезпечення суб'єкта господарювання можна виділити його функціональні складові: інформаційну, правову, технологічну.

Важливо створити та збагатити таке інформаційне середовище, яке поєднує в собі всі складові: теоретичне обґрунтування, облікове забезпечення та аналіз. Кожен компонент доповнює інший, а їх взаємозв'язок дає змогу сформувати низку інформації, яка дасть повний опис результатів діяльності. Підсумовуючи, інформаційне середовище для даних про фінансові результати виглядає наступним чином (рис. 2.3).



Рис. 2.3. Інформаційне середовище даних про фінансові результати

Інформаційне середовище складається з трьох основних компонентів: типу фінансових результатів, необхідних користувачам, бухгалтерського забезпечення фінансових результатів та аналітичного дослідження для проведення оцінки.

Тобто, результатом є досягнення основної мети – задоволення інформаційних потреб для прийняття обґрунтованих економічних рішень. Правова частина передбачає формування організаційно-правових механізмів здійснення обліково-аналітичної діяльності в системі економічної безпеки, зокрема:

- чинне законодавство України, що регулює здійснення господарсько-підприємницької діяльності, збирання та одержання інформації, збереження бухгалтерського обліку, забезпечення безпеки тощо;
- постанови Кабінету Міністрів України щодо визначення порядку отримання та надання інформації, засекречування інформації тощо;
- статuti та інші нормативні документи, що стосуються суб'єктів господарської діяльності (директиви, положення, накази тощо), які стосуються організації і здійснення діяльності суб'єктів забезпечення безпеки [7].

Технологічна складова обліково-аналітичного забезпечення складається з набору технологій (певних процедур), якими володіють аналітики компанії для отримання, обробки та надання необхідного масиву інформації безпосереднім зацікавленим сторонам. Це передбачає впровадження на підприємствах сучасних автоматизованих інформаційних систем, використання яких спонукає до використання різноманітного програмного забезпечення, сучасних засобів обчислювальної техніки та зв'язку. Як наслідок, світ бухгалтерського обліку та фінансової звітності за останні роки зазнав значних змін завдяки технологічному прогресу. Ці досягнення зумовили розробку нових засобів, методів і підходів, які трансформують формування бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання та їх подальший аналіз.

Практика бухгалтерського обліку постійно розвивається завдяки прогресу в технологіях, змінам стандартів бухгалтерського обліку та новим проблемам,

що впливають на ландшафт фінансової звітності. Тому суб'єктам господарювання важливо бути в курсі останніх досліджень та публікацій, щоб покращити практику фінансової звітності та підвищити ефективність фінансового аналізу.

Удосконалення системи обліково-аналітичної системи формування фінансових результатів базується на використанні сучасних форм, методів і принципів, що висуває нові вимоги до формування інформації про діяльність підприємства та його фінансові результати. Технологічні інновації істотно впливають на формування бухгалтерських фінансових результатів та їх

подальший аналіз. Автоматизація, аналітика даних, хмарні обчислення, технологія блокчейн, великі дані та інструменти візуалізації є ключовими технологічними досягненнями, які змінюють світ фінансової звітності. Ці інновації підвищують точність, ефективність і прозорість процесів фінансової звітності та покращують процес прийняття рішень на основі даних.

У результаті вважаємо, що основними способами змінити цільову структуру компанії з метою збільшення доходу є:

- визначення вигідного напрямку використання прибутку;
- капіталізація коштів, спрямованих на прискорення зростання

підприємства та покращення фінансових результатів його діяльності.

оптимізація обсягу коштів, спрямованих у фонд єноживання, зокрема, коштів, спрямованих на підвищення продуктивності праці працівників,

призведе до збільшення прибутку в довгостроковій перспективі і, як наслідок, до соціального розвитку підприємства.

- оптимізація коштів, призначених на інші цілі;
- забезпечення дотримання умов діяльності компанії, за яких дохід компанії від розподілу не буде використано для сплати штрафів компанією.
- створення детального плану використання та розподілу прибутку

компанії з конкретними термінами та конкретною оцінкою;

- повний контроль над виконанням завдань і розподілом доходів.

проведення економічних досліджень на основі отриманого доходу протягом базового періоду, визнання резервів, які сприятимуть максимізації прибутку, а також планування розподілу, використання та створення прибутку на наступні періоди[48].

## Висновки до розділу 2

Як висновок, в цьому розділі розглядаються аспекти ефективного управління діяльністю підприємства: необхідність своєчасного надання повної та достовірної інформації, яка є доступною для широкого кола користувачів.

Інформація про доходи, витрати та результати діяльності за звітний період документується у звіті про фінансові результати, який вже є частиною безпосередньої системи бухгалтерського обліку. Теоретичні засади, які використовуються для визнання та складання фінансової інформації в бухгалтерському обліку, наведені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 15 «Дохід» та 16 «Витрати».

Крім того, в розділі розглядається питання обліку фінансових результатів за різними видами діяльності в СВК «Просторі Лани». Було зрозуміло, що основними обов'язками організації є забезпечення належних умов для точної оцінки доходів і фінансових результатів, а також їх належної класифікації за групами рахунків.

Правомірність первинного методу обліку виробництва органічних харчових продуктів вплине на об'єктивність і послідовність загальної облікової інформації. Перераховані вище пропозиції стосуються спеціальних формальностей, пов'язаних із впровадженням первинних документів, які враховують принципи сучасного органічного сільського господарства та виробництва органічної продукції, а також вимоги чинного законодавства щодо розповсюдження інформації споживачам органічної продукції.

## РОЗДІЛ 3

## АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДОСТОВІРНОСТІ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

**3.1 Завдання, джерела та методичні прийоми аналізу та контролю достовірності фінансових результатів в СВК «Просторі Лайн»**

Контроль достовірності фінансових результатів проводиться як серія кроків, кожен з яких передбачає певну процедуру, яку виконує контролер. Кожна дія, яку він виконує під час перевірки, повинна призводити до отримання інформації, яка може бути використана, щоб зробити висновки та висловити думку щодо достовірності звітів. Тому точність, узгодженість і актуальність цієї інформації є найважливішими [13].

Під час перевірки звітних фінансових результатів неможливо перевірити правомірність звітних доходів і витрат (правильність визнання та визначення доходів і витрат) або достовірність звітних фінансових результатів, зобов'язання перед якими є передбачені Міжнародними стандартами аудиту, крім того, здатність компаній покривати витрати за рахунок звітного доходу та потенціал для формування резервів для підвищення ефективності діяльності, що може бути досягнуто шляхом маржинального аналізу.

Важливість вирішення вищезазначених питань під час контролю достовірності фінансових результатів полягає в тому, що в поточному складі «Звіту про фінансові результати» відсутній вичерпний перелік інформації, яка необхідна користувачам для прийняття рішень щодо управління, цієї інформації недостатньо для детального аналізу структури доходів і витрат з метою підвищення ефективності діяльності підприємств [3].

Необхідність перевірки звітності про фінансові результати, до якої пропонуємо відносити «Звіт про фінансові результати» (складова фінансової звітності) та «Декларацію з податку на прибуток» (складова податкової звітності), визначається наступними ситуаціями:

1. «Звіт про фінансові результати» використовується для оцінки доцільності інвестицій та рентабельності бізнесу щодо фінансування та реалізації проєктів особами, зацікавленими в отриманні прибутку.

2. Відомості у звіті залежно від цілей осіб, які його склали, можуть бути недостовірними щодо безпідставного визнання та оцінки доходів і витрат.

3. Достовірність звітності не може бути визначена користувачами через особисту зацікавленість осіб, які її склали, у конкретних подіях і випадках дотримання законодавства в бухгалтерському обліку.

Особливості контролю фінансової звітності підприємства наведені в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.  
Особливості контролю фінансової звітності підприємства

Особливість	Характеристика
Нормативно-правова база	Система нормативного нагляду за бухгалтерським обліком в Україні представлена п'ятьма рівнями, кожен з яких включає ряд документів: Закони України, які вважаються найбільш правовими документами в країні, є найвищим рівнем нагляду. Іншими правовими документами вважаються акти вищого органу в системі виконавчої влади, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові документи з питань ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, рішення про форми організації обліку і застосування певної політики.
Джерела інформації	Основними джерелами інформації, які необхідно проаналізувати аудиторю, є: бухгалтерський баланс; звіт про фінансові результати та їх використання; звіт про доходи підприємства та податкову звітність; Бухгалтерський облік виробництва витрат, реалізації фінансових результатів.
Мета контролю фінансових результатів	Планування контролю - це визначення способів досягнення основної мети аудиту. План у посібнику з аудиту визначає цілі та обсяг аудиту, надає засоби контролю за роботою, підвищує ефективність аудиту, допомагає визначити сфери, які слід перевірити більш ретельно, і елементи контролю, звіти, які можуть бути невірними.
Завдання контролю фінансових результатів	Сьогодні потреба в об'єктивних, кількісних та якісних оцінках фінансових результатів господарської діяльності підприємства зростає, не пов'язано з тим, що зростає прагнення до оцінки фінансових результатів діяльності підприємства, господарської діяльності підприємства, їх відповідності встановленим критеріям та зацікавленості користувачів у достовірності інформації про фінансові результати.

Перевірка фінансових результатів і визначення фактичного фінансового стану підприємства є одним з етапів контролю та має найбільший ступінь ризику.

Але при цьому, цей вид перевірки є найпоширенішим, оскільки прагнення до об'єктивності в обліку та звітності характерне як для підприємства, так і для окремого власника, крім того, держава висуває вимогу до об'єктивності в його обліку та звітності[47].

Найбільше користувачів цікавить Баланс і Звіт про фінансові результати, але співвіднести показники цих двох таблиць між собою досить складно, тому що в балансі відображаються показники на певну дату, а у фінансовій звітності – протягом певного терміну [5].

Отже, контроль достовірності балансових показників можна здійснювати шляхом дослідження суміжних показників бухгалтерського балансу та інших форм фінансової звітності. (рис. 3.1)

1. Розмір чистого фінансового результату, який розраховується у Звіті про фінансові результати, збільшує величину нерозподіленого прибутку (або зменшує розмір непокритого збитку) на кінець року порівняно з його початком.

2. Величина іншого сукупного доходу, що розраховується у Звіті про фінансові результати, впливає на величину капіталу в дооцінках на кінець року

3. У Звіті про фінансові результати всі витрати, пов'язані з нарахуванням амортизації, відображаються у складі елементів операційних витрат, тоді як зростання накопиченої амортизації за звітний рік відображається в першому розділі активу Балансу в розрізі відповідних груп необоротних активів.

4. Баланс та Звіт про власний капітал мають стійкі зв'язки за показниками щодо величини окремих елементів власного капіталу на початок та кінець звітного року

5. Стабільні зв'язки мають Баланс за його розділами з Примітками до фінансової звітності щодо відображення нематеріальних активів, основних засобів, капітальних інвестицій, фінансових інвестицій, запасів, дебіторської заборгованості, грошових коштів, забезпечень.

6. Звіт про рух грошових коштів має стійкі зв'язки з Балансом за певними показниками (зокрема, щодо інформації про залишки грошових коштів на початок та кінець звітного періоду).

Рис. 3.1. Зв'язок Балансу з іншими формами фінансової звітності

З метою контролю за достовірністю показників фінансової звітності варто використовувати розроблені Міністерством фінансів України рекомендації щодо методів перевірки порівнянності показників фінансової звітності, в яких запропоновано показники, які можуть взаємно перевірятися у фінансовій звітності. Однак у цих методичних рекомендаціях наводяться лише показники зі стійкими зв'язками, але не наводяться показники, що відображають нестійкі зв'язки.

Отже, внутрішній контроль фінансових результатів повинен охоплювати моніторинг всієї господарської діяльності підприємства, оскільки ефективність контролю фінансових результатів досягається не лише оцінкою правильності обчислення прибутку (збитку), а й за рахунок здійснення попереднього та поточного контролю його формування, розподілу та використання на всіх етапах діяльності. Необхідність удосконалення системи внутрішнього контролю обумовлена інтересами системи управління в оперативному та своєчасному контролі результатів господарювання для оцінки ефективності діяльності та попередження виникнення збитків.

Інформацію, необхідну для здійснення внутрішнього контролю фінансових результатів, поділено на блоки:

- 1) джерела інформації, які складають безпосередню основу перевірки (документи щодо особливостей господарської діяльності підприємства);
- 2) бухгалтерська документація (підтверджує формування, розподіл та використання фінансових результатів);
- 3) джерела інформації про результати проведеної перевірки (про наявність/відсутність викривлень, порушень, а також пропозиції, які надаються щодо їх своєчасного виявлення та попередження).

Внутрішній контроль фінансових результатів передбачає здійснення попереднього, поточного та наступного контролю (рис. 3.2).

Поєднання усіх зазначених видів контролю в єдину систему дозволяє досягти найкращих результатів діяльності підприємства.



Рис. 3.2. Модель здійснення внутрішнього контролю фінансових

результатів

Залежно від джерел інформації, яка використовується при здійсненні контрольних функцій, внутрішній контроль поділяється на документальний і фактичний.

На підприємстві має бути організована така система контролю, яка позитивно відобразатиметься на ефективності управлінського процесу. Контроль має охоплювати різні сфери та стадії діяльності підприємства, тобто і планування, і організацію й регулювання управлінських рішень, облік різних операцій їх моніторинг та аналіз тощо [4].

Отже, важливим елементом внутрішнього контролю виступає аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.

На основі вивчення алгоритмів аналізу фінансових результатів встановлено відсутність єдиного підходу до організації аналітичного дослідження, що об'єктивно відображає потреби та завдання усіх суб'єктів аналізу. Тому необхідно розглядати комплексний підхід до аналізу фінансових результатів, який включає стадії організації дослідження необхідні для максимального забезпечення інформаційних потреб усіх суб'єктів управління (рис. 3.3).

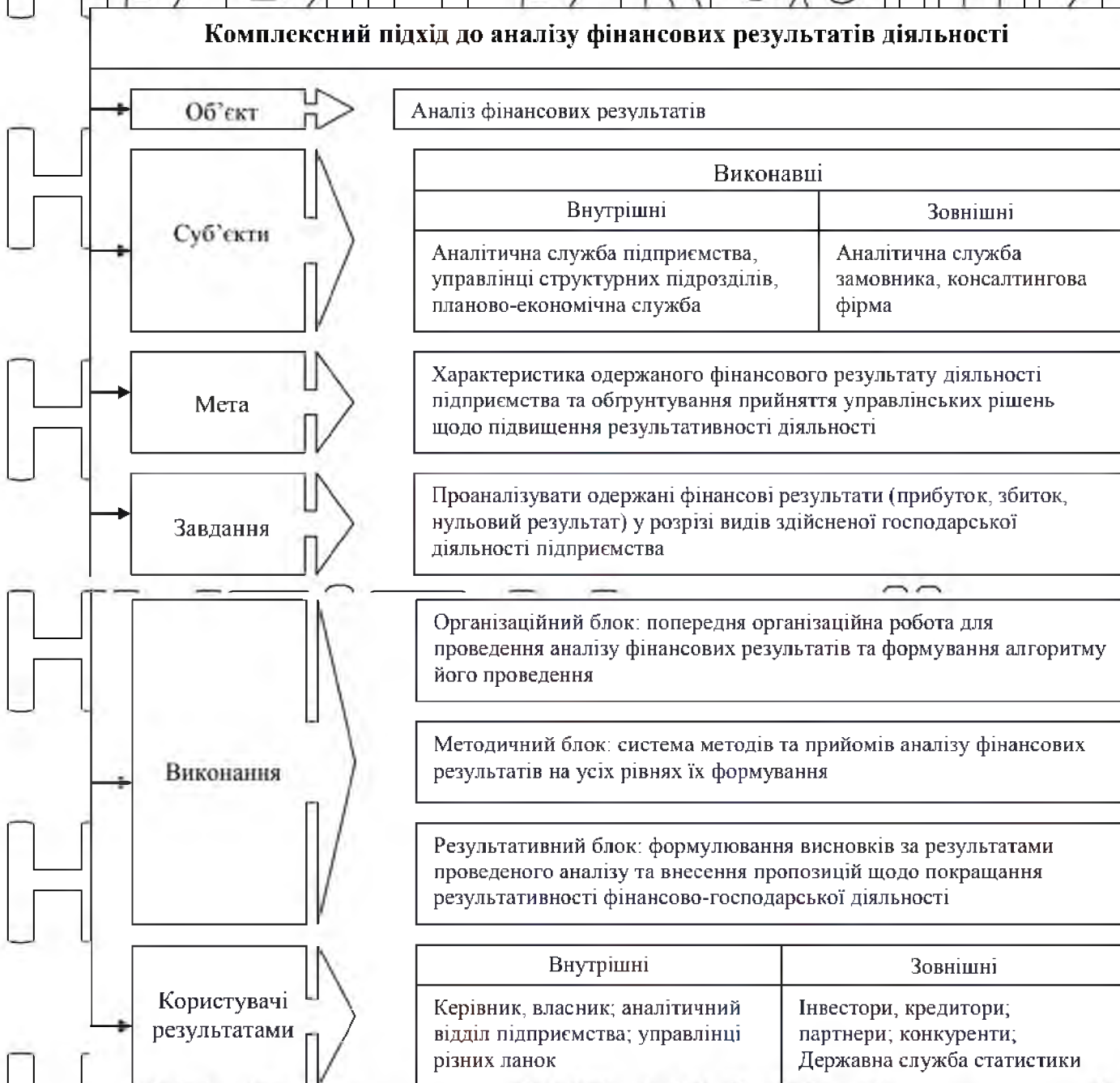


Рис. 3.3. Комплексний підхід до аналізу фінансових результатів

Дослідження існуючих факторів впливу на результативність діяльності дозволило виокремити класифікаційну групу факторів за ступенем впливу на результат: формульні (ціна, обсяг реалізації, собівартість реалізації, рівень товарності, постійні та змінні витрати) та додаткові (ресурсне забезпечення, ефективність використання капіталу, місце підприємства на ринку, організація управління, фіскальна політика), що дозволяє систематизувати фактори впливу відповідно до можливого застосування методик факторного аналізу. Базуючись на традиційному підході до факторного аналізу слід використовувати методику розрахунку впливу факторів на прибуток (збиток) основної діяльності підприємства.

Комплексний підхід забезпечується трьома блоками:

- організаційним – реалізовується через розроблений алгоритм проведення аналізу, який складається з послідовних етапів, об'єднаних у відповідні стадії;

- методичним – забезпечується п'ятьма основними системами (горизонтального, вертикального, порівняльного, факторного аналізу та дослідження беззбиткової діяльності), що застосовуються при попередній, поточній та підсумковій формі аналітичного дослідження;

- результативним.

На сучасному етапі розвитку економіки та складності нормативно-правової бази зростає ризик прийняття помилкових рішень на підставі фінансової звітності різними її користувачами. Контроль достовірності показників фінансової звітності має важливе значення для прийняття будь-якими користувачами обґрунтованих ефективних управлінських рішень, які повинні прийматися на підставі достовірно наданої обліково-аналітичної інформації. Запропоновані в статті методичні аспекти контролю фінансової звітності підприємств нададуть можливість звести до мінімуму появи істотних помилок та дозволять реальніше оцінювати фінансово-майновий стан суб'єкта господарювання.

### 3.2 Аналітична оцінка фінансових результатів на підприємстві СВК «Просторі Лани»

Фінансові результати є загальним показником результативності та ефективності діяльності любого підприємства та господарюючого суб'єкта. В умовах ринкової економіки бізнес повинен мати достатній дохід. Розмір доходу є основним засобом розрахунку ефекту та оцінки результативності та ефективності діяльності підприємства. Вирішальне значення має стимулювання виробничо-підприємницької діяльності, а також фінансове забезпечення її підвищення, обидва ці фактори необхідні для задоволення соціальних і матеріальних потреб працівників. Податок на прибуток є основною формою формування бюджету на кожному рівні. Зобов'язання компаній перед банками, інвесторами та кредиторами компенсуються за рахунок збитків і прибутків [61].

Показники фінансових результатів включають як абсолютне значення доходу, так і відносні показники, які використовуються для оцінки ефективності. До них відносяться такі показники, як прибутковість і продуктивність, які описують відносну прибутковість (рентабельність) результатів і діяльності підприємства. Незважаючи на очевидну легкість математики, індикатори цієї категорії є складними як з точки зору побудови, так і через труднощі досягнення прибуткових розрахунків у просторово-часових порівняннях. Давайте обговоримо основні аспекти цього питання.

Як правило, ефективність, економічна життєздатність і прибутковість організації бізнесу визначаються абсолютними і відносними показниками. Визначаються показники економічного ефекту та економічної ефективності.

Економічний ефект є мірою результату діяльності. Це цілком абсолютний, об'ємний показник; його можна узагальнити в просторі та часі (у цьому випадку ми зосереджуємось на понятті грошової вартості грошей). Залежно від ступеня господарювання, галузі, яка пов'язана з об'єктом, та інших факторів. Як показники ефекту використовуються показники валового національного

продукту, показники національного доходу, показники валової продукції, показники прибутку тощо.

Основним показником того, коли досягти беззбитковості, є дохід. Однак, виходячи лише з цього показника, неможливо зробити суттєві висновки щодо фінансових результатів.

Економічна ефективність — поняття відносне, яке протиставляє ефект і витрати на його досягнення.

На дохід впливає відсоток рентабельності, який можна розділити на дві категорії.

Зовнішні фактори - це ті, які не залежать від компанії і не підлягають її контролю. До них відносять:

- Зміна цін на продукцію, споживану сировину, паливо, енергію, транспортні послуги, знижки на продукцію тощо підприємство визнає інфляційними. Держава також вважає їх інфляційними.

- порушення прав постачальника, фінансових, банківських та інших органів влади з господарських питань, що зачіпають інтереси підприємства.

- природні та екологічні умови, транспортні та інші фактори, які сприяли додатковим збиткам в одних компаніях і призвели до додаткового доходу в інших.

Внутрішні фактори - це ті, які залежать від суб'єкта і ними маніпулюють.

- використання основних ресурсів, що визначають результати діяльності.

- порушення економічних принципів діяльності товариства.

Аналіз фінансових результатів компанії внутрішні користувачі вивчають показники «Звіту про фінансові результати». Інформація в цьому звіті дозволяє зробити висновок про формування фінансового результату та визначити вплив на основні фактори [62].

У «Звіті про фінансові результати» будуть розглянуті фінансові та чисельні результати СВК «Просторі Лани» в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

### Аналіз фінансових результатів діяльності в СВК «Просторі Лани»

№ пп	Показники	2020 рік			2021 рік			2022 рік			Відхилення +/- 2022 р.-2020р.
		2020 рік	2021 рік	2022 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік	
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15305	12854	10124							-5181
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12121	10238	7982							-4139
3	Валовий прибуток	3184	2616	2142							-1042
4	Інші операційні доходи	57	49	37							-20
5	Адміністративні витрати	2285	1900	1654							-631
6	Витрати на збут	299	204	203							-96
7	Інші операційні витрати	103	130	106							3
8	Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	624	431	216							-408
9	Фінансові витрати	12	10	10							2
10	Чистий фінансовий результат: прибуток	612	421	206							-406

Джерело: побудовано автором за даними підприємства

Основними джерелами грошових надходжень у СВК «Просторі Лани» є чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг). Проте у звітному році дохід від реалізації продукції склав 10124,0 тис. грн. Зменшення доходу на 5181,0 тис. грн. відбулося через початок повномасштабної війни, а так як СВК «Просторі Лани» знаходиться в Запорізькій області, це неабияк торкнулося ефективності виробництва сільськогосподарської продукції, вирощування врожаю сільськогосподарських культур. Також цінова політика на ринку збуту товарної продукції в Україні різко погіршилась.

Проте разом з доходами зменшились і витрати: собівартість реалізації – на 4139,0 тис. грн., адміністративні витрати – на 631,0 тис. грн., витрати на збут – на 96 тис. грн. у 2022 році, інші операційні витрати – зменшились на 20 тис. грн.

В звітному році підприємство отримало 206 тис. грн. прибутку, що у порівнянні із базисним роком менше на 406 тис. грн.

В таблиці 3.3 проаналізуємо дію кількості реалізованої продукції і середньої ціни на суму виручки від реалізації основних видів продукції.

Таблиця 3.3

## Аналіз впливу факторів на суму виручки від реалізації основних видів продукції в СВК «Просторі Лани»

Назва продукції		Пшениця озима	Соняшник	Соя	Цукрові буряки	
Кількість реалізованої продукції, ц	2021 р.	34244,9	11665,0	3364,0	40178,0	
	2022 р.	23529,0	13360,0	2492,0	25776,0	
	Відхилення (+,-)	-10715,9	1695,0	-872,0	-14402,0	
Середня реалізаційна ціна 1 ц, грн.	2021 р.	329,3	823,44	862,67	66,6	
	2022 р.	329,0	874,80	683,33	150,4	
	Відхилення (+,-)	-0,3	51,37	-179,34	83,7	
Сума чистої виручки всього, тис.грн.	2021 р.	10564,30	6317,05	4152,72	1071,80	
	2022 р.	6210,81	5201,97	2050,68	817,59	
	всього умовно	-4353,49	-1115,08	-2102,04	-254,21	
Відхилення +,-	У т.ч. за рах. зміни	Ц	6152,62	5862,34	2016,94	714,09
		К	-4411,68	-454,71	-2135,78	-357,71
	Ц	58,19	-660,37	33,74	103,50	

Джерело: побудовано автором за даними підприємства

Проаналізувавши дію факторів на виручку від виконання реалізації основних видів продукції, можемо стверджувати, що виручка від реалізації пшениці озимої зменшилась на 4353,49 тис. грн. Через зменшення кількості реалізованої продукції виручка впала на 4411,68 тис.грн., а за рахунок зниження ціни - виросла на 58,19 тис. грн.

Виручка від реалізації насіння соняшника зменшилась на 1115,08 тис. грн. Не дивлячись на зріст кількості реалізованої продукції виручка зменшилась на 454,71 тис.грн., а за рахунок зростання ціни - зменшилась на 660,37 тис. грн.

Виручка від реалізації бобів сої зменшилась на 2102,04 тис. грн. За рахунок скорочення кількості реалізованої продукції виручка зменшилась на 2135,78 тис.грн., за зниження ціни – збільшилась на 33,74 тис. грн.

Виручка від реалізації цукрових буряків впала на 254,21 тис. грн. За рахунок збільшення кількості реалізованої продукції виручка зменшилась на 357,71 тис.грн., за рахунок зростання ціни – виросла на 103,50 тис. грн.

Проаналізувавши таблицю 3.3 можемо зробити висновок, що 2022 рік був вкрай пригнічуючим для СВК «Просторі Лани». Як і всі, досліджуване

підприємство також потрапило під вплив нестабільної економіки країни. Абсолютно вся продукція, вироблена підприємством протягом 2022 року принесла від'ємну виручку в порівнянні з 2021 роком.

### 3.3 Внутрішній контроль достовірності фінансових результатів та їх вплив на прийняття управлінських рішень

Остаточна інформація про результати перевірки повинна бути отримана з безпосереднього акту перевірки.

Звіт повинен містити інформацію про організацію (вступ), а також деталі аудиту (розбіжності, порушення, помилки та рекомендації).

Звіт містить висновки про виявлені розбіжності та ступінь їх значущості, остаточну оцінку законності та об'єктивності звітів, повноти звітів та їх відповідності чинному законодавству, встановленим стандартам бухгалтерського обліку фінансово-господарська діяльність від імені підприємства.

Структура вступного розділу акту перевірки може виглядати так [32]:

1. Заголовок (назва конкретного документа звіту про перевірку).
2. Повна назва компанії (чи об'єкта, який перевіряється).
3. Ім'я внутрішнього працівника, який проводить контроль.
4. Посилання на деталі графіку роботи, відповідно до якого проводиться контроль достовірності фінансових результатів.
5. Термін та час робіт.
6. Визначення меж відповідальності керівництва компанії і працівників.
7. Обсяг контролю та склад перевіреної документації (відповідно до плану).
8. Посилання на нормативну базу, якої дотримується працівник під час перевірки.

Зміст основної частини висновку базується на типі підприємства, специфіці його діяльності та конкретному завданні, поставленому керівництвом підприємства.

Найважливіша частина перевірки звіту [32]:

1. Загальні відомості про корпорацію. Ця інформація доступна в Звіті і описує характеристики компанії, організаційну структуру, потенційних працівників, основні показники звітного року та їх розвиток. Додатково оцінюється зміст документів.

2. Бізнес-планування та економіка. Вони визнають результати перевірки правильності та ефективності показників бізнес-плану, дотримання договірних угод і впровадження фінансових стратегій як основні.

3. Комерційна (або інші види діяльності). Тут наведені результати дослідження технології процесу збуту та стану організації. Найважливішим аспектом є діагностика маркетингових досліджень.

4. Створення статутного капіталу як внесок засновників (власників) у майно підприємства в грошовому виразі, оцінка формування капіталу за рахунок нематеріальних активів (вартості торгової марки, інтелектуальної власності, ноу-хау тощо).

5. Операції з готівкою, облігаціями та іншими грошовими активами. Результати перевірок щодо правильності використання готівки, що зберігається в касі, на поточних рахунках, валютних та інших фінансових рахунках, законності всіх операцій з готівкою та облігаціями, векселями та іншими активами. До цього розділу входять предмети, які представляють товарно-матеріальні цінності, основні засоби, малоцінні предмети тощо. Крім того, важливо висвітлити ступінь збереження всієї вартості, а також якість аналітичного обліку.

6. Розрахунки. Відображаються результати перевірки стану розрахунків, пов'язаних з усіма рахунками.

7. Формування фінансових результатів і використання прибутку. Вони визначають результати планування витратків, контролюють доходи від усіх видів

діяльності, вивчають причини збитків, оцінюють обґрунтованість первинних показників при перевірці правильності визначення оподаткованого доходу щодо створення цільових фондів.

8. Позики та фінансування. Вони оцінюють ефективність використання, своєчасність оплати, безпеку кредитів. Також важливо обговорити питання регулювання кожного джерела фінансування. Особлива увага приділяється визначенню кредитоспроможності підприємства.

9. Стан бухгалтерського обліку, податкового обліку та внутрішнього контролю. Вони оцінюють ступінь вирішення організаційно-методичних питань бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Корисно висвітлити результати аудиту інформаційних систем, щоб продемонструвати ступінь, до якого технологічні проекти із залученням комп'ютерів реалізували функції аудиту.

10. Експертна діагностика фінансового стану підприємства.

Рекомендуємо звернути увагу на ознаки та методи розрахунку первинних аналітичних показників, які оцінюють фінансовий стан підприємства. Також викладаються основні пропозиції щодо фінансової стратегії компанії.

Висновок внутрішньої перевірки про обсяг роботи, тривалість та відомості повинні бути включені в акт перевірки. Кожне з цих правил передбачає, що в первинній частині має бути не тільки аргументація щодо виявлених невідповідностей (порушень, помилок), але й рекомендації щодо їх виправлення та запобігання в майбутньому [2].

Частота подальших заходів повинна залежати від очікуваних небезпек, складності та значущості фактів виявлених порушень. МСА 315 «Розуміння суб'єкта господарювання та його середовища та оцінка ризику значних викривлень» зосереджується на концепції заходів контролю, що має велике значення для управлінського персоналу [46].

Важливо вказати, що система внутрішнього контролю в СВК «Простори Лани» залежить від організаційної структури, існуючих бізнес-процесів та обраних об'єктів контролю, розподілу функцій контролю між суб'єктами

контролю, складу системи внутрішнього контролю та запити інформації від системи управління.

З цього має випливати створення системи внутрішнього контролю, яка враховує специфіку відповідальності кожного центру та передбачає:

- розподіл об'єктів управління.

- створення центрів відповідальності (доходів і витрат) з метою регулювання раціонального використання (споживання) спеціалізованих ресурсів та отриманих доходів і понесених витрат з метою виявлення невідповідностей;

- затвердження бюджетів, які дадуть найбільш ефективні показники, які будуть вимірювати ефективність діяльності підприємства та його структурних підрозділів.

- розробка аналітичних методів і процедур моніторингу;

- процес розробки форм внутрішньої звітності та впровадження їх у систему управління сприятиме створенню оперативного для керівництва інформаційного забезпечення.

На основі узагальнення факторів, які впливають на побудову системи внутрішнього контролю та сукупності принципів, що дають змогу оптимізувати господарську діяльність і досягнення поставлених цілей, нами пропонуються основні етапи організації контролю достовірності фінансових результатів на СВК «Просторі Лани» (табл. 3.4)

Результати оцінки стану внутрішнього контролю в СВК «Просторі Лани» свідчать про відсутність системного підходу до проведення процедур на об'єктах контролю, що проявляється в безсистемності процесів контролю та відсутності суттєвої складової управління якістю в системі управління управлінським персоналом. Виходячи з принципів ефективності та економічності, а також системного підходу до управління діяльністю СВК «Просторі Лани», нами запропоновано цілі та завдання моніторингу достовірності фінансових результатів СВК «Просторі Лани», залежно від тривалості його виконання та об'єктів контролю: загальні - фінансові результати, допоміжні - доходи і витрати.

Таблиця 3.4

### Етапи організації внутрішнього контролю на СВК «Просторі Лани»

Етапи	Контрольні процедури
Визначення мети та вимог до системи контролю	<ul style="list-style-type: none"> <li>- вибір організаційної форми контролю</li> <li>- формування методики контролю</li> <li>- визначення повноважень служби контролю</li> <li>- створення регламентів внутрішнього контролю</li> </ul>
Формування основних процесів контролю	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формування переліку контрольних процедур, здійснюваних за об'єктами контролю</li> <li>- уточнення організаційної структури внутрішнього контролю</li> </ul>
Розробка організаційно-методичного забезпечення	<ul style="list-style-type: none"> <li>- розробка робочих документів, що підтверджують проведення внутрішнього контролю</li> <li>- розробка методики контролю за виділеними об'єктам</li> </ul>
Впровадження регламенту внутрішнього контролю	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ознайомлення відповідальних осіб із правами, обов'язками, повноваженнями та відповідальністю відповідно до затвердженого регламенту внутрішнього контролю</li> </ul>
Здійснення контрольних процедур	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формування інформаційного та аналітичного забезпечення системи контролю</li> <li>- розробка пропозицій та рекомендацій за результатами показників внутрішнього контролю</li> </ul>
Оцінка системи внутрішнього контролю	<ul style="list-style-type: none"> <li>- здійснення процедур із визначення ефективності наявної системи контролю</li> <li>- надання пропозицій із усунення виявлених недоліків та формування рекомендацій з удосконалення системи внутрішнього контролю</li> </ul>

Попередній контроль у СВК «Просторі Лани» має на меті оцінити ступінь відповідності порядку формування показників діяльності вимогам зовнішніх та внутрішніх нормативних документів, наявність ризиків, що впливають на достовірність формування доходів, витрат та фінансові результати, розробка рішень цих проблем, документальне оформлення планів компанії щодо обсягу реалізації продукції, отримання доходів, витрат і фінансових результатів, перевірка рахунків компанії та документальне оформлення планів компанії щодо обсягу забезпечення та транспортування.

Основним завданням внутрішнього фінансового контролю в СВК «Просторі Лани» є запобігання виникненню недоліків, невідповідностей або помилок у складанні фінансових результатів, їх обліку та відображенні цих результатів у фінансовій звітності.

Сьогодні контроль за процесом щоденний. На нашу думку, першочерговими обов'язками внутрішнього контролю СВК «Просторі Лани» є спостереження за ходом господарської діяльності підприємства, на основі цієї інформації документуються доходи та витрати, оцінюється документація, перевіряється достовірність інформації, визначається, оцінюється ефективність роботи підрозділів, визначається якість працівників, повнота і якість документації.

Впровадження поточного внутрішнього контролю в СВК «Просторі Лани» дає змогу своєчасно виявляти та усувати проблеми та помилки, що мали місце до створення підсумкової фінансової звітності, відображати їх у бухгалтерському обліку та визначати підсумковий фінансовий результат підприємства.

Ми вважаємо, що вигідно відносити доходи та витрати лише до об'єктів поточного контролю. Натомість фінансові результати підлягають комплексному внутрішньому контролю, який базується на результатах всього звітного періоду. Внутрішній контроль призначений для оцінки результатів діяльності підприємства шляхом перевірки показників їх складу: доходів від різних видів діяльності підприємства, витрат, вартості реалізованих товарів, фінансової інформації за конкретний період часу, внутрішньої звітності підприємства, та встановлюється на підставі інформації, задокументованої в бухгалтерському обліку внутрішньої звітності підприємства та запобігання виникненню цих проблем у майбутньому.

Як наслідок, використання запропонованих нами завдань внутрішнього контролю фінансових результатів СВК «Просторі Лани» дозволить учасникам управління своєчасно отримувати актуальну інформацію щодо стану та життєздатності фінансового формування доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства, що сприятиме прийняттю адміністрацією обґрунтованих рішень.

### Висновки до розділу 3

Отже, саме показник фінансового результату являється найбільш суперечливим та вразливим до перекручувань підприємствами і вчинення ними шахрайських дій. В той же час, вчасно розпізнати перекручення і фальсифікації дуже складно, оскільки такі дії виглядають як звичайні операції, які здійснюються відповідно до встановлених правових і економічних норм та дуже важко піддаються розпізнаванню без застосування спеціальної експертизи. В зв'язку з цим виникає потреба у незалежній експертизі фінансових результатів.

Проаналізувавши фінансові результати СВК «Просторі Лани» було виявлено, що основними джерелами грошових надходжень у СВК «Просторі Лани» є чистий дохід від реалізації продукції (товарів, і робіт, послуг). Проте у звітному році дохід від реалізації продукції склав 31 840,9 тис. грн. у 2022 році. Зменшення доходу на 2430,0 тис. грн. відносно 2021 року, відбулося через початок повномасштабної війни, а так як СВК «Просторі Лани» знаходиться в Запорізькій області, це неабияк торкнулося ефективності виробництва сільськогосподарської продукції, вирощування врожаю сільськогосподарських культур.

Оцінка внутрішнього контролю фінансових результатів базується на інформації, представленій у звіті, яка визначає безпосередній характер і тип думки: безумовно позитивний, умовно позитивний або негативний. Частота наступних перевірок після висновку повинна ґрунтуватися на очікуваних ризиках, складності та важливості результатів виявлених порушень. МСА 315 «Розуміння суб'єкта господарювання та його середовища та оцінка ризику значних викривлень» розглядає тему засобів контролю, яка є надзвичайно важливою для керівництва.

НУБІП України

## ВИСНОВКИ

# НУВБІП України

Дослідивши теоретичні основи та методи бухгалтерського обліку та фінансового менеджменту в сільськогосподарських організаціях, можна зробити висновок про наступне:

1. Аналіз літературних джерел свідчить про те, що вчені-економісти вважають фінансовий результат першорядним джерелом економічного розвитку всіх сфер: виробництва, збуту, постачання, фінансів та інвестицій. Прибуток, як грошова категорія, розглядається в рамках специфічного для бухгалтерського обліку визначення «дохід» – як різниці між доходом і витратами підприємства за певний період часу. Визначення внутрішнього фінансового контролю полягає в тому, що це процедура, запланована діяльність і комплекс дій, які здійснюються.

Сьогодні поняття контролю розширює свій обсяг і вважається тісно пов'язаним із складним управлінням організацією, стратегією, фінансами тощо.

2. Атрибути правової бази бухгалтерського обліку та контролю за фінансовими результатами діяльності показали, що вона складається насамперед із впливу держави та інших суб'єктів господарювання за допомогою правових засобів, які мають на меті їх регулювання відповідно до потреб суспільства, в цілому або окремих суб'єктів зокрема.

3. Дослідження особливостей обліку формування фінансових результатів, пов'язаних з діяльністю, проведено на базі сільськогосподарського виробничого кооперативу «Просторі Лани», земельні ділянки якого розташовані в Чернігівському районі Запорізької області.

4. СВК «Просторі Лани» має виробничі потужності, які спрямовані на здійснення основної діяльності. Підприємство займається виробництвом виключно продукції рослинництва, зокрема озимої пшениці, ячменю, кукурудзи, сої, цукрового буряку та жита.

5. Проведений аналіз фінансових результатів діяльності свідчить, що чистий прибуток у 2022 році склав 612,0 тис. грн, а це на 406,0 тис. грн і 191,0 тис. грн більше, ніж у попередні періоди. Відбулося це за рахунок суттєвого

зменшення в звітному році собівартості реалізованої продукції, а саме на 772,0 тис. грн порівняно з 2021 роком та на 134,0 тис. грн відносно показника 2020 року. Справедливо буде відмітити, що і прибуток від реалізації станом на 31.12.2022 р. був меншим, ніж у попередні періоди, що можна пов'язати зі скороченням обсягів та цін реалізації.

6. Бухгалтерський облік у СВК «Просторі Лани» організовано відповідно до чинного законодавства, а форма обліку автоматизована на платформі програми BAS Бухгалтерія, що забезпечує єдиний механізм обробки даних при аналізі фактів здійснення різних господарських операцій, як з точки зору бухгалтерського обліку, так і за допомогою різноманітних аналітичних інструментів, податкових розрахунків та кількісного аналізу.

7. Господарські операції документально відображаються в бухгалтерському обліку СВК «Просторі Лани» лише за наявності первинної документації. Порядок організації бухгалтерського обліку та руху первинних документів у складі інформаційної системи з метою обліку фінансових результатів сільськогосподарського підприємства документується шляхом створення графіка документообігу. Графік документообігу ведеться в системі управління СВК «Просторі Лани» відповідно до філософії бухгалтерського обліку господарського підприємства розпорядженнями керівника.

8. Методика обліку фінансових результатів у СВК «Просторі Лани» організована таким чином, що за підсумками кожного звітного періоду отримують зведені дані аналітичного обліку фінансових результатів, які потім передаються на відповідну статтю Звіту про сукупний дохід.

9. Підтверджено, що бухгалтери підприємства здійснюють внутрішній контроль за організацією бухгалтерського обліку в СВК «Просторі Лани», узгодженістю прийнятої методики проведення окремих господарських операцій та способу оцінки майна протягом поточного року. Перевіряється, проводиться його інвентаризація, контроль за виконанням запобіжних заходів щодо недопущення нестач, виникнення зловживань та інших негативних явищ.

10. Доведено, що перевірки правильності фінансових розрахунків, отриманих підприємством за певний період, недостатньо для ефективного та повного контролю фінансових результатів. Пропонується доопрацювати та оновити методика внутрішньогосподарського контролю в розрізі СВК «Простори Лани», оскільки лише комплексне вивчення інформації щодо всіх попередніх та поточних контролів протягом усіх циклів діяльності дозволить швидко оцінити ефективність дій і переглянути прийняті рішення.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аверіна М. Ю. Аналіз та оцінка фінансового стану підприємства: шляхи покращення: Актуальні проблеми економіки, 2012. № 9. 92-100 с.
2. Андреева Н. М. Використання методів маркетингового аудиту при прийнятті стратегічних рішень на підприємствах: Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка, 2016. 50-55 с.
3. Білик М. Д., Котов І. Л. Фінансовий стан підприємства: теорія, методика. Формування ринкових відносин в Україні, 2013. № 5. 86-92 с.
4. Будько О. В., Спекова О. Р. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення: Приазовський економічний вісник, 2019. 411-416 с.
5. Вагазова Г. Р., Лукьянова Е. С. Сутність фінансових результатів діяльності підприємства: Молодий вчений, 2015. 13-15 с.
6. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: монографія: Центр учбової літератури, 2007. 522 с.
7. Голова С. Ф. Міжнародні стандарти фінансової звітності / Переклад з англ. за ред. С. Ф. Голова.: ФПБАУ, 2005. 578 с.
8. Гончарук І. В., Томашук І. В. Вплив еколого-економічного фактору на особливості організаційно-економічного механізму використання ресурсного потенціалу сільських територій: Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики, 2017. 52-62 с.
9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 27.10.2023)
10. Іванова Н. Ю., Кузнецова Т. К., Соколова Н. М. Управлінська економіка: навчальний посібник. К.: Логос, 2016. 39 с.
11. Іщенко Н. А. Фінансові результати діяльності малих підприємств та особливості їх формування. Бізнес Інформ., 2020. 388-393 с.
12. Каменська Т. О. Внутрішній аудит. Сучасний погляд: монографія, 2010. 499 с.

13. Кошельок Г.В. Інформаційне забезпечення аналізу грошових потоків підприємства: Вісник соціально-економічних досліджень, 2014. 232–239 с.

14. Кулинич М.Б. Удосконалення методики складання та аналізу фінансової звітності підприємств: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2016. №6. 367–372 с.

15. Кушнір Т. А. Формування системи облікової звітності підприємства. її аналіз й аудит : навч. посіб., 2017. 111 с.

16. Лежненко Л. І. Облік і аудит формування фінансових результатів: автореф. дис. на здобуття ступеня канд. екон. наук, спец. 08.00.09 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: КНЕУ ім. Вадима Гетьмана, Київ, 2009. 24 с.

17. Лопатовський В.Г. Особливості перевірки взаємозв'язків між показниками форм фінансової звітності: Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки, 2017. 184–187 с.

18. Луцько М.Р., Жукевич С.М., Фаріон А.І. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 304 с.

19. Мейш А. В. Методика визначення та порядок формування фінансових результатів торговельних підприємств: Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2017. 40-43 с.

20. Мелень О. В. Організація бухгалтерського обліку: конспект лекцій для студ. спец. «Облік і аудит» всіх форм навч., НТУ «ХП», 2015. 7 с.

21. Міжнародні стандарти аудиту. URL : <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>

22. Мороз Ю.Ю. Організація обліку виробництва і обігу органічної сільськогосподарської продукції і сировини: Житомирський нац. агроекологічний ун-т, Житомир, 2013.

23. Мултанівська Т. В. Застосування результатів роботи внутрішніх аудиторів під час здійснення аудиту фінансової звітності: Науковий вісник

Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки, 2014. 221–224

с.

24. Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України №148 від 26.05.2022 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку

та Інструкції про його застосування» URL: <https://ips.ligazakon.net/document/REG4185?an=905> (дата звернення: 28.10.2023)

25. Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 року «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1

«Загальні вимоги до фінансової звітності» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 29.10.2023)

26. Носова Є. Система показників фінансового стану: Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Серія «Економіка», 2012. № 138. 53-56 с.

27. Огійчук М. Ф., Сколотій Л. О., Боденкова М. І. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник. Алерта, Київ, 2016. 1042 с.

28. Органічне виробництво в Україні впевнено рухається вперед. URL :

<http://www.bakertilly.ua/news/id1402>

29. Остап'юк Н. А. Методика оцінки фінансового стану підприємства в умовах інфляції: Вісник ЖДТУ, 2011. 127–129 с.

30. П(С)БО Положення (стандарти) бухгалтерського обліку URL:

<https://kodeksy.com.ua/buh/psbo.htm> (дата звернення: 29.10.2023)

31. Палій В.Ф. Міжнародні стандарти обліку і фінансової звітності: Підручник, ИНФРА-М, 2008. 512 с.

32. Петрик О. А., Зотов В. О., Кудрицький Б. В. Аудит : підручник : КНЕУ, 2015.498 с.

33. Пітінова А.О. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства: сутність і необхідність: Економічні науки, 2013. № 4. 379–389 с.

34. Подоляничук О. А., Маркевич Л. С. Первинний облік виробництва органічної продукції рослинництва: Ефективна економіка. 2021. 8 с.

35. Подоляничук О.А. Сутність та основи обліку органічної продукції: Агросвіт, 2019. 51-57 с.

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 Загальні вимоги до фінансової звітності URL: <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/1.htm> (дата звернення: 28.10.2023)

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 Дохід URL: <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/15.htm> (дата звернення: 28.10.2023)

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 Витрати URL: <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/16.htm> (дата звернення: 28.10.2023)

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 Баланс URL (Втрата чинності від 19.03.2013): <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/2.htm> (дата звернення: 28.10.2023)

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати" URL (Втрата чинності від 19.03.2013): <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/3.htm> (дата звернення: 28.10.2023)

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 Біологічні активи URL: <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/30.htm> (дата звернення: 28.10.2023)

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 Звіт про рух грошових коштів URL (Втрата чинності від 19.03.2013): <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/4.htm> (дата звернення: 28.10.2023)

43. Про основні принципи та вимоги до органічного виробництва, обігу та маркування органічної продукції: Закон України від 10.07.2018 р. № 2496-VIII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2496-19> (дата звернення: 29.10.2023)

44. Прокопенко І. Ф. Комп'ютеризація економічного аналізу (теорія, практика): навч. посіб., Центр навч. л-ри, 2005. 340 с.

45. Рзаєв Ф. І., Драгочинська Д. О. Обліково-аналітичні процедури підтримки безпеки формування доходів, витрат і фінансових результатів: Вісник

Хмельницького національного університету. Економічні науки, 2019. №1. 62-65

с.

46. Рішення Аудиторської Палати України №260/6 від 01.11.2012 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо проведення аудиту фінансової звітності кредитних спілок відповідно до Міжнародних стандартів аудиту». URL : <https://ips.ligazakon.net/document/FIN79800> (дата звернення: 30.10.2023)

47. Терещенко О. О. Діагностика фінансового стану підприємства: монографія: Видавництво КНЕУ, 2008. 268 с.

48. Томашевська О.А. Органічне виробництво в світі: реалії та перспективи. – Журнал «Інноваційна економіка», Подільський державний аграрно-технічний університет, Хмельницький економічний університет, Інститут економіки, технологій і підприємництва, Національна академія аграрних наук України, Інститут кормів та сільського господарства Поділля, 2013.

49. Фецович Т.Р. Прибуток підприємства як кінцевий фінансовий результат: Вісник аграрної науки Причорномор'я, 2012. 113-119 с.

50. Фінансові результати: сутність та зміст, класифікація URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17497/> (дата звернення: 28.10.2023)

51. Хом'як Р.Л. Організація та методика аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання: Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Логістика, 2008. 259–265 с.

52. Хомина П. Я Фінансовий облік і звітність на підприємствах різних галузей: Навчальний посібник. Тернопіль: Астон, 2012 р. 288 с.

53. Чебанова Н. В. Бухгалтерський облік як складова інформаційної системи підприємств: Вісник економіки транспорту і промисловості, 2012. 138-139 с.

54. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник, Знання, 2004. – 447 с.

55. Шендригоренко М. Т., Гейер Е. С., Шевченко Л. Я. Облік і контроль власного капіталу підприємства: організація та пропозиції з удосконалення. Вісник ДонНУЕТ, 2020 № 2(73). 91-98 с.

56. Явдошко О. С. Облік, аналіз і аудит собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) підприємства: Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. Острів, 2022. 339-341 с.

57. Яременко Л. М., Авдалян К. В. Бухгалтерський облік господарської діяльності об'єднання підприємств та особливості формування фінансових результатів: Агросвіт, 2020, № 23. 54-63 с.

58. Ярш П. М. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій: Управління розвитком, 2013. 159-162 с.

59. Bieliaieva, N., Krushchynskyi, M., Voliak, L., Usata, N., & Sova, O. (2020). From survival to business prosperity: The financial aspect of managing an organization in a crisis. *Independent Journal of Management & Production*, 11(9), 2275-2290.

60. Pavelko O., Lazaryshyna I., Dukhnovska L., Sharova S., Ollinyk T., Donenko I. Construction Development and Its Impact on the Construction Enterprises Financial Results. *Estudios De Economia Aplicada*. Volume: 39. Issue: 3. URL: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57205303000> (дата звернення: 28.10.2023)

61. Ghosh Alok, Lee Yong Gyu. Financial Reporting Quality, Structural Problems and the Informativeness of Mandated Disclosures on Internal Controls. *Journal of Business Finance & Accounting*. Apr/May 2013. Vol. 40. Issue 3/4. P. 318-349.

62. Harley R. Ryan, Emery A. Trahan. Corporate Financial Control Mechanisms and Firm Performance: The Case of Value-Based Management Systems. *Journal of Business Finance & Accounting*. Jan/March 2007. Vol. 34. Issue 1/2. P. 111-138.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП **ДОДАТКИ** України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Додаток А

Підприємство СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ КООПЕРАТИВ  
'ПРОСТОРИ ДАНИ'

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ
23 01  01
03749477

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
 за 31 грудня 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)	2090	10124	12854
Сьбівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2090	(7982)	(10238)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	2142	2616
збиток	2093	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	17	49
Адміністративні витрати	2130	(1654)	(1900)
Витрати на збут	2130	(203)	(294)
Інші операційні витрати	2180	(168)	(130)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	216	431
збиток	2193	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2190	0	0
Інші фінансові доходи	2120	0	0
Інші доходи	2140	0	0
Фінансові витрати	2150	(10)	(10)
Втрати від участі в капіталі	2153	(0)	(0)
Інші витрати	2170	(0)	(0)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2190	206	421
збиток	2193	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2390	0	0
Прибуток (збиток) від приповненої діяльності після оподаткування	2393	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	206	421
збиток	2353	(0)	(0)

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Допівнка (уцінка) необоротних активів	2490	0	0
Допівнка (уцінка) фінансових інструментів	2493	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2413	0	0
Інший сукупний дохід	2443	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2453	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2353 та 2460)</b>	<b>2463</b>	<b>206</b>	<b>421</b>

НУБІП України

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8367	8061
Витрати на оплату праці	2505	2201	2239
Відрядження на соціальні заходи	2510	261	439
Амортизація	2515	968	1005
Інші операційні витрати	2520	1698	1968
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>13495</b>	<b>13766</b>

## 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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

ЮРДАНОВА ІРИНА АНАТОЛІВНА

Головний бухгалтер

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Підприємство **СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ КОСПЕРАТИВ "ПРОСТОРИ ЛАНИ"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
22	01	01
03749477		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 31 грудня 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1901003

**I. Фінансові результати**

Стаття	Код радян	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12854	15305
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10138)	(12121)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	2616	3184
збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	49	57
Адміністративні витрати	2130	(1908)	(2283)
Витрати на збут	2150	(204)	(299)
Інші операційні витрати	2180	(130)	(183)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	431	624
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	(10)	(12)
Втрача від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	421	612
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) в податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	421	612
збиток	2355	(0)	(0)

**II. Сукупний дохід**

Стаття	Код радян	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доцінка (зцінка) необоротних активів	2400	0	0
Доцінка (зцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка чистого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	0	0
<b>Сукупний дохід (стаття рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	421	612

НУБПІ України

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8061	7789
Витрати на оплату праці	2505	2239	2209
Відрхування на соціальні заходи	2510	493	486
Амортизація	2515	1005	825
Інші операційні витрати	2520	1968	1709
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>13766</b>	<b>13018</b>

## 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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

ЮРДАНОВА ГРИНА АНАТОЛІВНА

Головний бухгалтер

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Підприємство СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ КООПЕРАТИВ  
'ПРОСТОРИ ДАНИ'

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	
21/01	01
03749477	

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 31 грудня 2020 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	15305	16014
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12121)	(12751)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	3184	3263
збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	57	59
Адміністративні витрати	2150	(2283)	(2418)
Витрати на збут	2150	(299)	(210)
Інші операційні витрати	2180	(103)	(101)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	624	595
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	(12)	(11)
Втрача від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	612	584
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	612	584
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (збиток) необоротних активів	2400	0	0
Доходівка (збиток) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>612</b>	<b>584</b>

НУБІП України

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7789	7163
Витрати на оплату праці	2505	2209	2388
Відрахування на соціальні заходи	2510	486	505
Амортизація	2515	825	849
Інші операційні витрати	2520	1709	1680
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>13018</b>	<b>12585</b>

## 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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

ЮРДАНОВА ПРИНА АНАТОЛІВНА

Головний бухгалтер

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

0 3 7 4 9 4 7 7

## Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186<sup>3</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушенняБезкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням: <https://statzvit.ukrstat.gov.ua>ЗВІТ ПРО ОСНОВНІ ЕКОНОМІЧНІ ПОКАЗНИКИ РОБОТИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ  
за 2022 рік

Податок:	Термін подання
юридичні особи, які здійснюють сільськогосподарську діяльність – територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого

№ 50-сг  
(річна)  
ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Держстату  
08 червня 2022 р. № 153

## Респондент:

Найменування: СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ КООПЕРАТИВ «ПРОСТОРИ ЛАНІ»Місцезнаходження (юридична адреса): 71242, Запорізька область, Чернігівський район, село Просторе, вулиця Перемоги, 78А*(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /просулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*Територіальна громада: Чернігівська територіальна громадаАдреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса): 71118, Запорізька область, Чернігівський район, Бердянська державнаподаткова інспекція, місто Бердянськ, Проспект Праці, 20*(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /просулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*Територіальна громада: Чернігівська територіальна громада

НУДІІ | УКРАЇНИ





Стор. 4 ф. № 50-ст (річна)

## РОЗДІЛ 2. Витрати на виробництво продукції (робіт, послуг) сільського господарства

(млн. грн, з одним десятиковим знаком)

Види витрат	Код рядка	Витрати на виробництво продукції (робіт, послуг) рослинництва	Витрати на виробництво продукції (робіт, послуг) тваринництва
А	Б	1	2
<b>Прямі матеріальні витрати – усього</b> (із рахунків 23, 60 або із рахунку 23) (≥ сумі ряд. 2002, 2003, 2005–2010)	2001	11046,8	-
у тому числі			
насіння та посадковий матеріал	2002	1985,7	×
корми	2003	×	-
із них покупні	2004	×	-
інша продукція сільського господарства (жній, мінеральні добрива, ябця для пакуванн)	2005	-	-
мінеральні добрива	2006	3331,8	×
пальне і мастильні матеріали (мафтопродукти, газ для автомобілів і т. ін.)	2007	3417,8	-
електроенергія	2008	508,0	-
паливо й енергія (вугілля, торф, дрова, газ тощо)	2009	365,0	-
запасні частини, ремонтні та будівельні матеріали для ремонту	2010	153,0	-

Види витрат	Код рядка	Витрати на виробництво продукції (робіт, послуг) рослинництва	Витрати на виробництво продукції (робіт, послуг) тваринництва
А	Б	1	2
<b>Прямі витрати на оплату праці</b> (рахунки 47, 66, 51 або рахунок 47, 66)	2011	3506,3	-
<b>Інші прямі витрати – усього</b> (≥ сумі ряд. 2013–2016)	2012	4357,6	-
у тому числі			
відрахування на соціальні заходи (із рахунків 63, 82 або із рахунку 64)	2013	841,0	-
орендна плата за:			
земельні частки (паї)	2014	287,0	×
майнові паї	2015	-	-
амортизація (рахунки 83, 91, 92 або рахунок 23, 96)	2016	1156,7	-
<b>Загальноовиробничі витрати – усього</b> (рахунок 91)	2017	1029,0	-
із них			
оплата послуг сторонніх організацій	2018	747,5	-



Стор. 6 ф. № 50-ст (річна)

(ц)

Назва виду продукції	Код реєстрації	Запаси на початок року	Обсяг продукції, отриманої протягом року (включаючи власне виробництво)	У тому числі обсяг продукції, отриманої будь-яким іншим шляхом, крім власного виробництва (із ар.2)	Обсяг продукції, що вибула протягом року (≥ сума ар.5-11)	У тому числі						
						обсяг продукції, проданої переробним підприємствам	обсяг продукції, переробленої на власних потужностях та переданої для перероблення на цехово-заводських засадах	обсяг продукції, реалізованої на ринках	обсяг продукції, реалізованої населенню в разі виконання оплати праці та земельної митної плати	обсяг продукції, витраченої на готівку сільськогосподарських тварин	обсяг продукції, витраченої для посіву (посадки, інкубації)	обсяг продукції, витраченої при зберіганні
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Культури плодіві	3024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Культури ягідні	3025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Горіхи	3026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виноград	3027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	×	-
Комбікорми	3028	-	-	-	-	-	-	-	-	-	×	-
Тварини сільськогосподарські живі та продукція їх розведення (≥ сума ряд.3030-3032)	3029	×	×	×	-	-	-	-	-	-	×	×
у тому числі												
велика рогата худоба жива	3030	×	×	×	-	-	-	-	-	-	×	×
свині живі	3031	×	×	×	-	-	-	-	-	-	×	×
птахи свійські живі	3032	×	×	×	-	-	-	-	-	-	×	×
Молоко від сільськогосподарських тварин усіх видів, сире	3033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	×	-
Яйця птиці свійської в шкаралупі свіжі, тис.шт	3034	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мед натуральний, кг	3035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	×	-
Боршно, крупи та інші продукти переробки зерна	3036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	×	-

# ГУБІНІ УКРАЇНИ

# ЦЕНТРАЛЬНИЙ УРАДОВИЙ АГЕНТСТВО

Стар. 7 ф. № 50-ст (річка)

## РОЗДІЛ 4. Придбання матеріально-технічних ресурсів для виробничих потреб

Вид ресурсу	Жод. рр. (млн)	Кількість придбаних ресурсів	Вартість придбаних ресурсів (без урахування доходу і ПДВ), тис. грн
<b>Насіння, кг</b>			
цукрові буряки	4010	-	-
дворічної овочеві культури	4020	-	-
дворічної овочеві культури	4030	-	-
цвбули	4040	-	-
вештани культури	4050	-	-
корисні буряки	4060	-	-
єсти	4070	-	-
<b>Розсади, млн</b>			
пелі	4080	-	-
єсти	4090	-	-
<b>Саджанці (без амлазвбу, згів сумма), млн</b>			
плодні	4100	-	-
ягінні	4110	-	-
єсткові	4120	-	-
<b>Комбікорми, ц</b> <i>(сума рр. 4130-4150 ст. 1 і рр. 3020 ст. 3 розділу 3)</i>			
зліпан комбікорм	4130	-	-
комбікормові суміші для великої рогатої худоби	4140	-	-
комбікормові суміші для свиней	4150	-	-
комбікормові суміші для птиці	4160	-	-
<b>Сіно, ц (ст. 1 і рр. 3022 ст. 3 розділу 3)</b>	4170	-	-
<b>Сілок, ц (ст. 1 і рр. 3020 ст. 3 розділу 3)</b>	4180	-	-
<b>Сінок, ц (ст. 1 і рр. 3021 ст. 3 розділу 3)</b>	4190	-	-
<b>Нафтопродукти, м</b>			
Бензин моторний	4200	70	1326111
газобі (паливо дизельне)	4210	33	466611
мазута паливні ваки	4220	23	136088
пиви та мастика нафтові, ц	4230	56	409088
<b>Втілля кам'яне, м</b>	4240	-	-
<b>Газ провідний, млн. м<sup>3</sup></b>	4250	-	-
<b>Добрива мінеральні, ц</b>			
<b>в з о т в і</b> <i>(згідно з або більша сума рр. 4270-4340)</i>	4260	602	1203981
із нс			
сульфат амонію	4270	441	896233
в і т р а т а м о н і ю	4280	161	309748

Вид ресурсу	Жод. рр. (млн)	Кількість придбаних ресурсів	Вартість придбаних ресурсів (без урахування доходу і ПДВ), тис. грн
карбамід (гечовина)	4300	-	-
аміачне селітра	4300	-	-
річні азотні добрива	4310	-	-
аміачне водз	4320	-	-
аміач синтетичний рідині	4330	-	-
карбамідно-аміачна суміш (КАС)	4340	-	-
<b>ф о с ф о р і</b> <i>(згідно з або більша сума рр. 4360-4390)</i>	4350	164	308765
із нс			
суперфосфат гранульований з баром	4360	108	184632
суперфосфат простий перопозвадний	4370	56	124133
суперфосфат подвійний гранульований	4380	-	-
праптітат	4390	-	-
<b>фосфоритне борошно</b>	4400	-	-
<b>к л і в н і</b> <i>(згідно з або більша сума рр. 4420-4470)</i>	4410	561	1128007
із нс			
хлористий калій	4420	103	272314
сульфат калію	4430	-	-
каліт природний	4440	458	862693
каліт сірчанокислий	4450	-	-
сіть калієна	4460	-	-
калімагнезія гранульована	4470	-	-
<b>к о м п л е к с н і</b> <i>(згідно з або більша сума рр. 4490-4590)</i>	4480	129	268134
із нс			
амофос	4490	-	-
нітроамофоска	4500	-	-
нітрофос	4510	-	-
чюко суміш	4520	-	-
амофосфат	4530	-	-
кристали	4540	-	-
азофоска	4550	129	268134
<b>Зисоби зазвнгу рослини</b>			
інсектициди,	кг	4560	-
	л	4570	79
фунгіциди,	кг	4580	-
	л	4590	11

Стор. 8 з 9 № 30-ст (річна)

Вид ресурсу	Код району	Кількість придбаних ресурсів	Вартість придбаних ресурсів (без урахування допомоги і ПДВ), тис. грн
гарбінцях,	ХЗ	4600	-
	1	4610	26
			87341
регулятори росту рослин,	ХЗ	4620	-
	1	4630	23
			73961
інші пестициди,	ХЗ	4640	-
	1	4650	18
			35101
<b>Сільськогосподарська техніка (нова), млн</b> (без урахування машин, що зливаються в агрегат з трактором)			
Трактори всіх видів (без кодів 4670, 4700, 4730, 4760)	4660	-	-
із згод з потужністю менше 40 кВт	4670	-	-
		-	-
		-	-
		-	-
від 40 до 60 кВт	4700	-	-
		-	-
		-	-
		-	-
від 60 до 100 кВт	4730	-	-
		-	-
		-	-
		-	-
понад 100 кВт	4760	-	-
		-	-
		-	-
		-	-
Плуги	4790	2	360000
Культиватори	4800	1	90000
Бурони	4810	2	350000
Сівалки (без жандаків)	4820	1	200000
Розкидачі гною і добрив (без сівалки жандаків)	4830	-	-

Вид ресурсу	Код району	Кількість придбаних ресурсів	Вартість придбаних ресурсів (без урахування допомоги і ПДВ), тис. грн
Машини і пристрої для полив	4840	-	-
		-	-
		-	-
Водні насоси і насосні станції	4870	-	-
Сіножатирні	4900	-	-
Жатки	4910	-	-
Прес-подуєльніки, включаючи прес-лідбярчі	4920	-	-
Комбайни зернозбиральні	4930	-	-
		-	-
		-	-
Комбайни зернозбиральні	4960	-	-
		-	-
		-	-
Комбайни картозбиральні	4990	-	-
		-	-
		-	-
Комбайни бурякозбиральні	5020	-	-
		-	-
		-	-
Молотарки	5050	-	-
Сегрувальні і калібрувальні машини і механізми	5060	-	-
Машини для збирання овочів і баштанних культур	5070	-	-
Машини для збирання плодів, агід, винограду	5080	-	-
Зеросортирувальні машини	5090	-	-
Двійні установки та апарати	5100	-	-
		-	-
		-	-
Очищувачі-осушувачки молока	5130	-	-
Молочні сепаратори	5140	-	-
Пастеризатори	5150	-	-

Стор. 9 № 50-ст (річна)

Види ресурсів	Код рядка	Кількість одиниць ресурсів	Вартість придбаних ресурсів (без урахування доходу і ПДВ), тис. грн
Машини і механізми для приготування кормів	5160	-	-
		-	-
		-	-
		-	-
Роздавачі кормів для великої рогатої худоби	5190	-	-
Роздавачі кормів для свиней	5200	-	-
Транспортери для привезення гною	5210	-	-
Пречени та напівпречени сільськогосподарські (без для вантажних автомобілів)	5220	-	-
Автомобілі вантажні		-	-
із дизельними та напівдизельними двигунами внутрішнього згорання (без кодів 5240, 5270, 5300)	5230	-	-
із них вантажопідйомністю 5 т і менше	5240	-	-
		-	-
		-	-
від 5 т до 20 т	5270	-	-
		-	-
		-	-
понад 20 т	5300	-	-
		-	-
		-	-
із поршневими двигунами внутрішнього згорання з іскровим запалюванням (без кодів 5340, 5370)	5330	-	-
із них вантажопідйомністю 5 т і менше	5340	-	-
		-	-
		-	-
більше 5 т	5370	-	-
		-	-
		-	-

Місце підпису керівника (власника) або особи, відповідальної за достовірність наведеної інформації  
 телефон: \_\_\_\_\_

Види ресурсів	Код рядка	Кількість одиниць ресурсів	Вартість придбаних ресурсів (без урахування доходу і ПДВ), тис. грн
<b>Зв'язаний до сільськогосподарської техніки (воєй), шт</b>			
двигуни до тракторів	5400	-	-
двигуни до комбайнів і самохідних машин	5410	-	-
двигуни до вантажних автомобілів	5420	-	-
линей для вантажних автомобілів	5430	-	-
линей для сільськогосподарських машин і тракторів	5440	-	-
Будівельні матеріали	5441	X	-
Лісо- та пиломатеріали	5442	X	-
Роботи і послуги		-	-
Заготівля сільськогосподарських культур, га	5450	-	-
Оренда, га	5460	-	-
Культивація, га	5470	-	-
Збір урожаю сільськогосподарських культур, га	5480	-	-
Внесення добрив, га	5490	-	-
Перевезення вантажів, ж.км	5500	-	-
Ремонт сільськогосподарської техніки (без вантажних автомобілів)	5600	X	-
Звотехнічне та ветеринарне обслуговування	5700	X	-

ЮРДАНОВА ІРИНА АНАТОЛІВНА  
 (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

електронна пошта \_\_\_\_\_

А  
 П