

**МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА**

**11.06. – МР. 1950 «С» 2023.10.26.025 ПЗ**

**МИРОНЕНКО ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ**

**2024 р.**

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Економічний факультет

УДК: 657.6:005.93

**ПОГОДЖЕНО**  
Декан економічного факультету

**ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ**  
Завідувач кафедри статистики та  
економічного аналізу

\_\_\_\_\_ Анатолій ДІБРОВА  
(підпис)

\_\_\_\_\_ Андрій МУЗИЧЕНКО  
(підпис)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 р.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 р.

**МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА**

на тему:

**«Аналіз звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) як  
інформаційної бази управління результативністю діяльності»**

спеціальність: **071 – «Облік і оподаткування»**  
(шифр і назва)

програма: **«Облік і аудит»**  
(назва)

спеціалізація: **виробнича**  
(виробнича, дослідницька)

**Гарант освітньої програми**  
д.е.н., професор

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Тамара ГУРЕНКО**

**Керівник магістерської  
кваліфікаційної роботи**

**к.е.н., доцент**  
(науковий ступінь та вчене звання)

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Андрій МУЗИЧЕНКО**

**Виконав**

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Олег МИРОНЕНКО**

**Київ – 2024**

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Економічний факультет

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Завідувач кафедри  
статистики та економічного аналізу  
д.е.н., проф. \_\_\_\_\_ Андрій Музиченко  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 р.

**ЗАВДАННЯ**

до виконання магістерської роботи

студенту **Мироненко Олег Олександрович**

(П.І.Б.)

спеціальність: **071 – «Облік і оподаткування»**

(шифр і назва)

програма: **«Облік і аудит»**

(назва)

спрямування: \_\_\_\_\_ **виробниче** \_\_\_\_\_

(виробниче, дослідницьке)

тема роботи: **«Аналіз звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) як інформаційної бази управління результативністю діяльності»**

Затверджена наказом ректора НУБіП України від

Термін подання завершеної роботи на кафедру \_\_\_\_\_ **2024.11.10** \_\_\_\_\_

(рік, місяць, число)

Вихідні дані до роботи: – Нормативно-правові акти та наукові джерела, дотичні до теми роботи, фінансова звітність ТОВ «Акріс-Груп», зокрема Звіт про фінансові результати.

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Теоретико-методичні аспекти складання та аналізу звіту про фінансові результати
2. Методика, організація та аналіз фінансових результатів
3. Шляхи удосконалення використання звіту про фінансові результати як інформаційної бази для управління результативністю діяльності

Дата видачі завдання \_\_\_\_\_

**Керівник магістерської  
кваліфікаційної роботи**

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Андрій МУЗИЧЕНКО**

**Завдання прийняв до виконання** \_\_\_\_\_

(підпис)

**Олег МИРОНЕНКО**

**Реферат**  
**на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою**  
**«Аналіз звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)**  
**як інформаційної бази управління результативністю діяльності»**

**Кваліфікаційна робота містить:** 55 с., 19 рис., 7 табл., 9 додатків та 34 літературних джерел.

**Об'єкт дослідження** – фінансова діяльність ТОВ «Акріс-Груп», зокрема Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), як важливе джерело інформації для управління результативністю діяльності.

**Предмет дослідження** – методологічні та організаційні аспекти складання, аналізу та використання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) як інформаційної бази для ухвалення управлінських рішень щодо підвищення ефективності діяльності.

**Метою роботи** є дослідження процесу складання та аналізу звіту про фінансові результати, визначення його ролі у системі управління підприємством, а також розробка пропозицій щодо вдосконалення використання цього звіту як інформаційної бази для ухвалення управлінських рішень.

В ході проведення дослідження було встановлено основні теоретико-методичні аспекти складання та аналізу звіту про фінансові результати, проведено аналіз структури та основних показників Звіту про сукупний дохід, проаналізовано динаміку доходів, витрат і прибутку на прикладі ТОВ «Акріс-Груп», застосовано метод прогнозного аналізу для управління результативністю діяльності підприємства, розроблено рекомендації щодо впровадження новітніх технологій для автоматизації аналізу фінансових результатів та запропоновано шляхи удосконалення системи управління результативністю діяльності підприємства на основі звіту про сукупний дохід.

**Ключові слова:** звіт про фінансові результати, результативність діяльності, доходи і витрати, прибуток, прогнозування.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТА МЕТОДИ АНАЛІЗУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b> .....	6
1.1.Сутність Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та його значення в управлінні підприємством .....	6
1.2.Структура та методика складання Звіту про фінансові результати ....	17
1.3.Методичні підходи до аналізу фінансових результатів підприємства	22
<b>Висновки до розділу 1</b> .....	28
<b>РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА АНАЛІЗ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ СТОВ «АГРОСВІТ»</b> .....	27
2.1. Оцінка організаційної структури та економічного стану СТОВ «Агросвіт» .....	27
2.2. Аналіз основних показників Звіту про фінансові результати СТОВ «Агросвіт» .....	33
2.3. Використання звіту про фінансові результати для прийняття управлінських рішень.....	40
<b>Висновки до розділу 2</b> .....	47
<b>РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b> .....	48
3.1. Проблеми управління результативністю діяльності підприємств на основі звіту про сукупний дохід.....	48
3.2. Удосконалення процесу оцінки фінансових результатів .....	53
3.3. Рекомендації з покращення управління результативністю підприємства.....	57
<b>Висновки до розділу 3</b> .....	62
<b>ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ</b> .....	63
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	68
<b>ДОДАТКИ</b> .....	74

## ВСТУП

Актуальність дослідження. Сучасні умови господарювання вимагають від підприємств не лише точного фінансового обліку, але й постійного контролю за результатами діяльності, що дозволяє своєчасно реагувати на зміни в економічному середовищі, а також виявляти та усувати слабкі місця в управлінні. У цьому контексті Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) виступає однією з ключових форм фінансової звітності, яка надає вичерпну інформацію про прибутки, витрати, чистий дохід та інші фінансові показники підприємства. А його аналіз забезпечує керівництво об'єктивними даними для прийняття стратегічних та тактичних рішень, спрямованих на підвищення результативності підприємства.

Однак сьогодні існує низка проблем, пов'язаних із повноцінним використанням Звіту про фінансові результати як інформаційної бази управління. На практиці всебічний і комплексний аналіз цього звіту проводиться досить рідко. Більше того, далеко не кожне підприємство має фахівця з глибоким розумінням фінансової аналітики, який міг би якісно виконувати цю функцію. Ще однією суттєвою проблемою є відсутність інтеграції між фінансовими й управлінськими системами на багатьох підприємствах, що ускладнює доступ до актуальних фінансових даних для управлінських цілей та затримує прийняття рішень.

Сьогодні управління результативністю є важливою складовою стратегії будь-якої компанії, адже саме за допомогою оцінки фінансових результатів можна визначити ефективність діяльності, виявити проблеми, а також розробити заходи для оптимізації процесів і підвищення рентабельності. Тому, зважаючи на постійно зростаючу потребу в достовірній та детальній фінансовій інформації для ефективного управління, даний напрям дослідження є актуальним.

Аналіз останніх джерел і публікацій. Дослідження теми фінансових результатів та їхнього впливу на управління неодноразово висвітлювалося

в наукових працях багатьох українських фахівців: Бутинець Ф., Кульмін О., Лесюк А., Герасимчук В., Мазур Н., Мардус Н., Бланк І. та ін. Однак, попри наявність значної кількості літератури, недостатньо уваги приділено саме інтеграції звіту про фінансові результати як інформаційної бази для управління результативністю. Що підкреслює актуальність та необхідність подальших досліджень у даній сфері.

Метою даної роботи є аналіз Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) як основи для ефективного управління результативністю підприємства, з дослідженням існуючих підходів до аналізу фінансових результатів та розробки рекомендацій для їх вдосконалення.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі завдання:

1. вивчити сутність та значення Звіту про фінансові результати;
2. дослідити структуру та методика складання Звіту про фінансові результати;
3. розглянути методичні підходи до аналізу фінансових результатів;
4. оцінити організаційну структуру та економічний стан СТОВ «Агросвіт»;
5. проаналізувати основні показники Звіту про фінансові результати СТОВ «Агросвіт»;
6. вивчити питання використання звіту про фінансові результати для прийняття управлінських рішень;
7. визначити проблеми управління результативністю підприємств на основі Звіту про фінансові результати;
8. запропонувати шляхи удосконалення процесу оцінки фінансових результатів;
9. розробити рекомендації з покращення управління результативністю СТОВ «Агросвіт».

**Об'єктом дослідження** є фінансова звітність СТОВ «Агросвіт», зокрема Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), яка

використовується для оцінки та управління результативністю його діяльності.

**Предметом дослідження** є методи та підходи до аналізу Звіту про фінансові результати, його основні показники, а також вплив отриманих даних на процеси управління результативністю підприємства.

При написанні кваліфікаційної роботи було використано сукупність методів, які допомогли провести теоретичне та практичне дослідження фінансових результатів, Звіту про фінансові результати та сформувані обґрунтовані висновки для управлінських рішень: метод аналізу і синтезу, індукції і дедукції, фінансовий аналіз, порівняльний аналіз, регресійний аналіз, метод порівняння, систематизації, моделювання, метод графічного зображення.

Таким чином, дослідження даної теми має не тільки науковий інтерес, а й практичне значення, оскільки розробка методів і підходів до вдосконалення аналізу звіту про фінансові результати може сприяти підвищенню ефективності управлінських рішень та загальній результативності діяльності.

Структура роботи. Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, дев'яти підрозділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

## РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТА МЕТОДИ АНАЛІЗУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

### 1.1. Сутність Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та його значення в управлінні підприємством

Фінансовий результат виступає заключним етапом діяльності підприємства, що відображає ефективність фінансово-господарської діяльності підприємства за певний період. Саме він є ключовим індикатором того, наскільки успішно підприємство здійснює свою діяльність, ефективно використовує свої ресурси та слугує своєрідним орієнтиром для визначення подальшої стратегії розвитку підприємства.

Фінансові результати виражаються через два основні показники:

- **прибуток** – позитивна різниця між доходами підприємства та його витратами. Він свідчить про те, що підприємство має більше надходжень, ніж витрат, що дозволяє йому реінвестувати кошти, виплачувати дивіденди акціонерам, покращувати виробничі процеси тощо;
- **збиток** – негативна різниця між доходами та витратами. Тобто витрати перевищують доходи, і компанія не зможе покрити свої витрати. Постійні збитки можуть свідчити про неплатоспроможність підприємства та загрозу банкрутства.

Кожне підприємство створюється з метою досягнення максимально можливого прибутку. Основним завданням керівництва є прийняття обґрунтованих і стратегічно виважених рішень у сфері управління капіталом, що включає оптимізацію його структури та вартості, а також ефективне керування доходами та витратами. Це дозволяє забезпечити стабільний фінансовий результат підприємства, що виражається в постійному зростанні прибутковості, поліпшенні фінансової стійкості та підвищенні ринкової вартості компанії.

Однак фінансові результати є не лише центром уваги підприємців, а й важливим об'єктом дослідження різних науковців, які зосереджують свої

зусилля на аналізі ефективності управління доходами та витратами, оптимізації фінансових потоків і підвищенні прибутковості підприємств.

Для того, щоб повною мірою розкрити важливість категорії «фінансові результати», ми звернулися до історії досліджень у цій галузі. Багато науковців присвятили свої дослідження фінансовим результатам, зробивши значний внесок у розвиток облікової, аналітичної та управлінської діяльності підприємств (табл.1).

Таблиця 1

### Історичні дослідження фінансових результатів

<i>Період</i>	<i>Наукові представники</i>	<i>Суть досліджень</i>
Ранній етап розвитку бухгалтерського обліку, середньовіччя (XV- к.XVIII ст)	<i>Лука Пачолі [36]</i>	Описав метод подвійного запису, що став основою сучасного бухгалтерського обліку. Наголошував на важливості точного обліку витрат та доходів, що є складовими <b>фінансових результатів</b> .
	<i>Жак Саварі [46]</i>	Розглядав питання управління торговими підприємствами, включаючи важливість обліку <b>прибутків і збитків</b> . Він підкреслював роль прибутковості для оцінки ефективності діяльності.
XIX-XX ст.	<i>Ежен Лежер [16]</i>	Наголошував на необхідності деталізованого підходу до обліку доходів і витрат для точного визначення <b>фінансових результатів</b> підприємства.
	<i>Георг Шерр [49]</i>	Працював над систематизацією облікових процедур, у тому числі щодо <b>фінансових результатів</b> .
	<i>Іван Вернадський [4]</i>	приділяв увагу аналізу підприємницької діяльності, включаючи <b>питання прибутковості та витрат, що пов'язано з фінансовими результатами</b> . Він досліджував <i>основи ефективного управління фінансами підприємств</i> .
Сучасність	<i>Федір Бутинець [2]</i>	Приділяв велику увагу питанням фінансових результатів підприємств, зокрема, аналізу <b>доходів і витрат</b> у

		контексті управління фінансовою стійкістю.
	<i>Тетяна Камінська [10]</i>	Дослідження охоплюють різні аспекти управління прибутком, рентабельністю та <b>фінансовими результатами</b> підприємств.
	<i>Олексій Пушкар [43]</i>	Його праці стосуються моделей оцінки прибутковості і методів оптимізації фінансової діяльності.
	<i>Ірина Линник [18]</i>	Досліджувала аспекти бухгалтерського обліку, пов'язані з формуванням фінансових результатів і їхнім відображенням у звітності.

*Джерело: сформовано автором на основі [2,4,10,16,18,36,43,46,49]*

Як бачимо, вивчення суті та поняття фінансових результатів починається з самих витоків становлення бухгалтерського обліку, коли перші торгові операції вимагали обліку прибутків і збитків. Вже в епоху Відродження, з появою подвійного запису, описаного Лукою Пачолі, було закладено основи для систематичного аналізу та фіксації фінансових результатів підприємств. Надалі, у міру розвитку економічної науки і практики, питання управління доходами, витратами та прибутком ставали все більш актуальними.

В сучасній українській науковій літературі поняття «фінансові результати» досліджується багатьма вченими, які пропонують свої підходи до його трактування залежно від контексту бухгалтерського обліку, фінансового аналізу та управління підприємствами(табл.2).

Таблиця 2

### **Дефініції поняття «фінансові результати» в сучасній науковій літературі**

<b>№ п.п.</b>	<b>Автор/Джерело</b>	<b>Визначення</b>
1	Кузьмін О. [15]	комплексний показник, що відображає підсумки діяльності підприємства в усіх її аспектах – операційній, фінансовій, інвестиційній.

2	Бутинець Ф. [2]	сукупний показник, який демонструє, наскільки успішно підприємство управляє своїми ресурсами.
3	Лесюк А. [17]	збільшення прибутку (збитку) та підвищення (зменшення) рівня рентабельності підприємства від фінансово-господарської діяльності за звітний період
4	Герасимчук В. [6]	основний індикатор фінансового стану підприємства, від якого залежить його місце в національній економіці, здатність залучати інвестиції та забезпечувати економічний розвиток.
5	Мазур Н. [21]	суто бухгалтерський термін, який показує результат арифметичної дії. Підприємство завжди має фінансовий результат: позитивний (прибуток) або негативний (збиток).
6	Мардус Н. [22]	співставлення доходів та витрат підприємства, інформацію про які відображено в звіті, визначається як прибуток або збиток підприємства

*Джерело: сформовано автором на основі [2,6,15,17,21,22]*

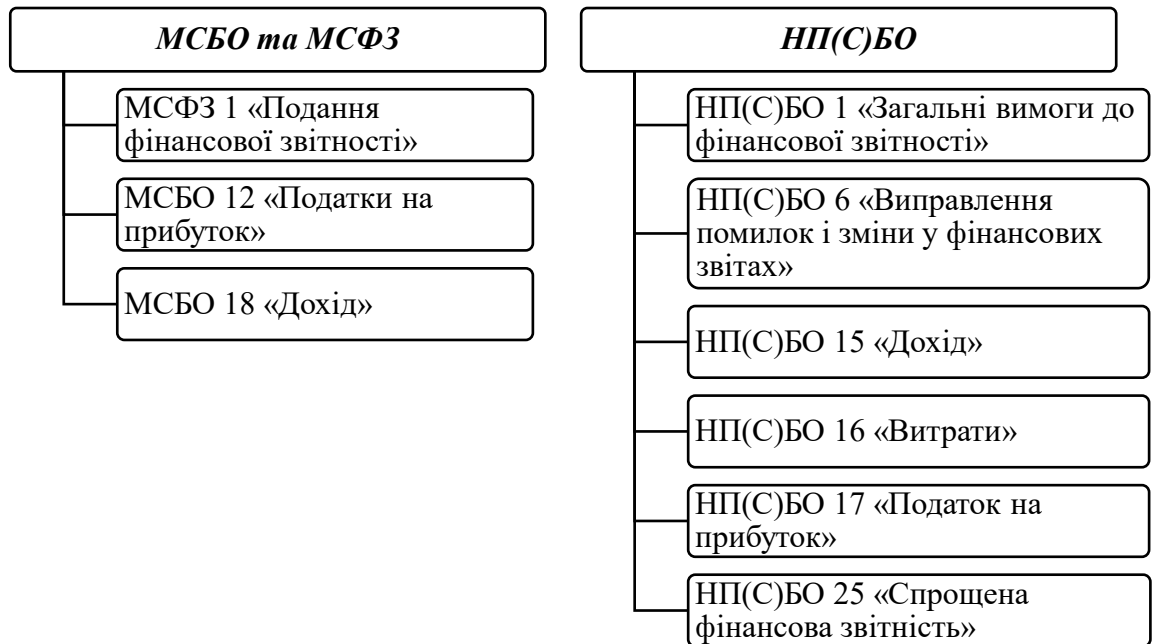
Аналіз наукової літератури свідчить про відсутність єдиного загальноприйнятого визначення категорії «фінансові результати». Кожен дослідник має свій підхід до цього поняття: одні вважають його виключно бухгалтерським терміном, який відображає різницю між доходами та витратами, тоді як інші акцентують увагу на аналізі, прогнозуванні фінансових результатів і вивченні їх впливу на майбутню діяльність компанії.

Ми ж вважаємо, що фінансові результати – це не тільки баланс між доходами і витратами, а й показник здатності підприємства ефективно функціонувати та раціонально управляти своїми ресурсами і капіталом.

Відображення фінансових результатів є необхідною умовою для здійснення господарської діяльності будь-якої юридичної особи. Тому для стандартизації бухгалтерської звітності та забезпечення прозорості інформації про фінансовий стан організації, положення Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) визначають ключові принципи і вимоги щодо підготовки, подання та розкриття даних про господарську діяльність

та її результати у стандартизованій фінансовій звітності, включаючи Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід, форма 2).

Система міжнародних та національних стандартів, що регулюють питання фінансових результатів та порядку їх розкриття в фінансових звітах представлено на Рис.1.1.1.



*Рис.1.1.1. Перелік міжнародних та національних стандартів, що регулюють відображення фінансових результатів підприємств*

*Джерело: складено автором на основі [25,26,27,28,29,30,31,32,33]*

Підприємство при веденні бухгалтерського обліку має право вибрати, за якими стандартами – міжнародними чи національними воно буде складати фінансову звітність. Це рішення залежить від багатьох факторів, таких як форма власності, розмір підприємства, вимоги інвесторів або партнерів, а також специфіка діяльності компанії. Так, відповідно до ч. 2 п. 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами обов'язковий для таких категорій підприємств:

- 1) підприємства, що становлять суспільний інтерес;

- 2) публічні акціонерні товариства;
- 3) підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення;
- 4) підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабміном – відповідно до п. 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 [41].

Тоді як НП(С)БО частіше використовуються для більшості вітчизняних підприємств і не залежно від форми господарювання зобов'язані вести бухгалтерський облік та надавати фінансову звітність.

Процес складання Звіту про сукупний дохід згідно з НП(С)БО та порядок розкриття інформації про фінансові результати регулюється на державному рівні за допомогою різних нормативно-правових актів (від Кодексів та Законів до Методичних рекомендацій та Інструкцій), тож охарактеризуємо кожен з них (табл.3).

Таблиця 3

### **Нормативно-правове регулювання щодо розкриття інформації про фінансові результати у Звіті про фінансові результати**

№ п.п	Нормативний документ	Призначення
1	Кодекс України про адміністративні правопорушення [13]	Ст. 165 визначено розміри відшкодування за: - порушення порядку ведення податкового обліку; - надання аудиторських висновків; - порушення порядку утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб і подання відомостей.
2	Господарський кодекс України [8]	142 стаття дає визначення прибутку (доходу) суб'єкта господарювання, розкриває порядок його використання.
3	Податковий кодекс України [38]	У Розділі III визначено платників та порядок сплати податку на прибуток підприємств, порядок визнання доходів і витрат підприємства з метою оподаткування.
4	Закон України «Про бухгалтерський облік та	Визначає порядок організації та ведення обліку на підприємстві, встановлює первинні облікові документи та бухгалтерські реєстри, а

	фінансову звітність в Україні» [41]	також загальні вимоги до фінансової звітності. Описує принципи ведення обліку та складання фінансової звітності, що забезпечують достовірне відображення доходів, витрат і фінансових результатів у звітності.
5	Порядок подання фінансової звітності [40]	Встановлює порядок та термін подання фінансової звітності.
6	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [23]	Розкриває зміст статей різних форм фінансової звітності.
7	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування [37]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, зокрема й фінансових результатів.

*Джерело: сформовано автором на основі [8,13,23,37,38,40,41]*

Згідно з п.3. р. I НП(С)БО 1 звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід [28].

Він є одним із ключових фінансових документів, який показує результати діяльності підприємства за певний період часу. Метою його формування є відображення доходів, витрат, прибутків або збитків підприємства, на основі яких можна оцінити його реальний фінансовий стан.

Оскільки звіт відображає основні фінансові показники, його складання повинно відповідати загальноприйнятим принципам фінансової звітності. Такі принципи також регламентуються на законодавчому рівні, зокрема НП(С)БО 1 і Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Їх повний перелік та характеристику наведено у табл.4.

Таблиця 4

#### **Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

<i>№ п.п.</i>	<i>Принцип</i>	<i>Суть</i>
1	Повне висвітлення	Фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки

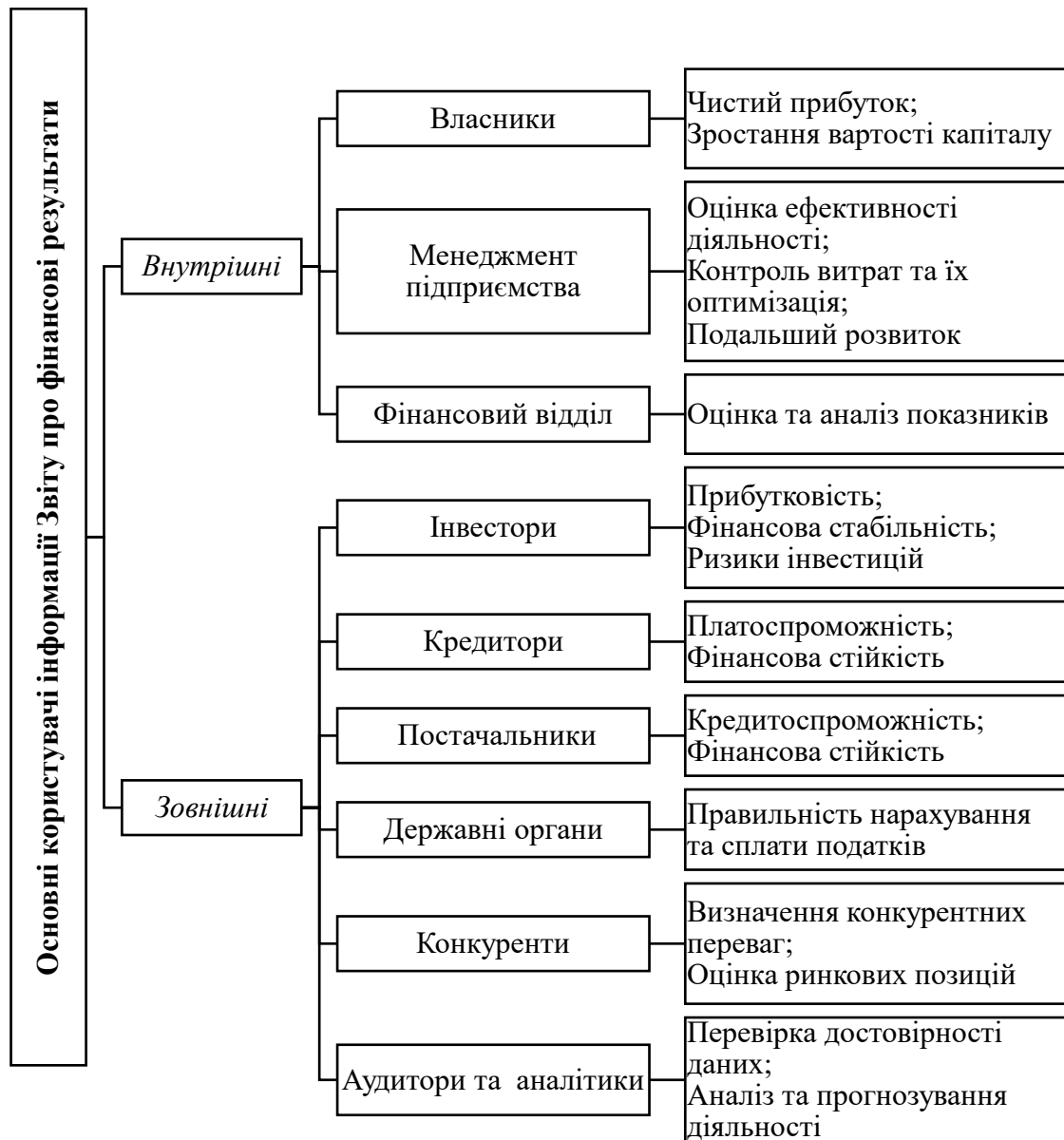
		господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.
2	Автономність	Кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства.
3	Обачність	Застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати зниженню оцінки витрат і зобов'язань, і завищенню оцінки активів і доходів.
4	Послідовність	Постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених стандартами.
5	Безперервність	Оцінка активів і зобов'язань підприємства виходить з припущення, що його діяльність буде продовжуватись протягом невизначеного періоду.
6	Нарахування	Для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.
7	Превалювання сутності над формою	Операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.
8	Єдиний грошовий вимірник	Вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансову звітність здійснюється в єдиній грошовій одиниці (тис.грн).
9	Історична (фактична) собівартість	Пріоритетною є оцінка активів підприємства виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.
10	Періодичність	Можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання звітності.

*Джерело: сформовано автором на основі [28,41]*

Вищезазначені принципи забезпечують точне відображення результатів господарської діяльності підприємств, дозволяють порівнювати їх за різні періоди, а також сприяють прозорості та довірі до фінансової звітності з боку користувачів. Дотримання цих принципів, по суті, створює основу для прийняття обґрунтованих рішень управлінцями, інвесторами та іншими зацікавленими сторонами.

Сьогодні, фінансова звітність не є комерційною таємницею. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає, що користувачі

звітності – фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень [28]. Ці користувачі можуть бути як внутрішніми, так і зовнішніми, і кожна група має свої специфічні інтереси та вимоги до інформації, що міститься у звіті (Рис.1.1.2).



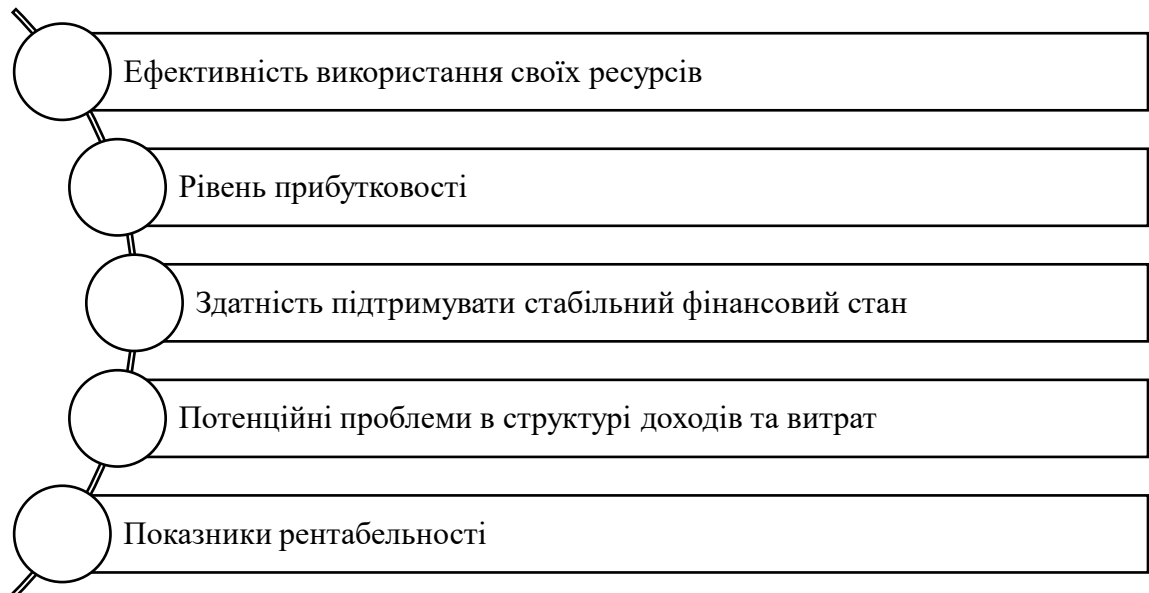
*Рис.1.1.2. Основні користувачі інформації Звіту про фінансові результати та їх інформаційні потреби*

*Джерело: розроблено автором на основі [39]*

Звіт про сукупний дохід дозволяє керівництву та вищим менеджерам управління оцінити ефективність діяльності, виявити сильні та слабкі сторони фінансового стану, а також приймати обґрунтовані рішення щодо

оптимізації витрат, підвищення прибутковості та стратегічного розвитку підприємства. А його зовнішнім користувачам – оцінити ризики, визначити перспективи співпраці, приймати рішення щодо інвестування чи надання кредитів, а також контролювати дотримання законодавства, фінансових норм і стандартів.

Форма 2 надає користувачам фінансової інформації уявлення про те, як підприємство генерує прибуток або зазнає збитків протягом звітного періоду. Завдяки йому користувачам інформації відкривається можливість надати оцінку основним фінансовим критеріям (Рис.1.1.3).



*Рис.1.1.3. Основні фінансові критерії для прийняття рішень*

*Джерело: сформовано автором на основі [1]*

Тож, Звіт про фінансові результати – це не лише одна із форм звітності, що відображає події минулих періодів, а й потужний інструмент, який відіграє вирішальну роль у прогнозуванні майбутнього розвитку підприємства, потенційних співпраць та формуванні стратегій. Саме тому він має ключове значення для управління результативністю.

## 1.2. Структура та методика складання Звіту про фінансові результати

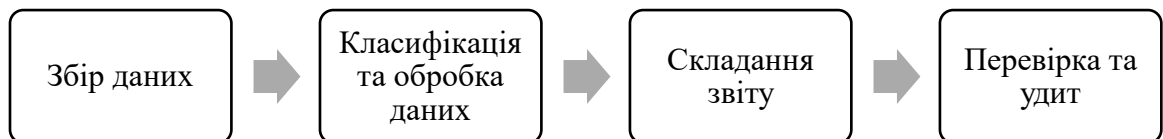
Дослідивши суть Звіту про фінансові результати, його нормативно-правове регулювання та важливість в управлінні результативністю діяльності, наступним, чи не найважливішим питанням дослідження є процес формування фінансових результатів: їх структуризація та послідовність відображення в звітності.

Правильна структура та методика складання цього звіту є критично важливими для точного відображення фінансової діяльності. Підприємства повинні дотримуватися встановлених стандартів бухгалтерського обліку, що забезпечує уніфікованість та прозорість фінансових даних, необхідних для аналізу, прогнозування та прийняття управлінських рішень.

Головним стандартом, що регламентує обов'язкові статті звіту, визначає їхній зміст та порядок відображення доходів, витрат, прибутків та збитків, а також методи розрахунку сукупного доходу є НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Норми цього стандарту застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством [28].

Процес складання Звіту про фінансові результати включає кілька етапів, які гарантують точність і достовірність фінансової інформації (Рис.1.2.1).



*Рис.1.2.1. Етапи складання Звіту про фінансові результати*

*Джерело: сформовано автором*

На початковому етапі необхідно зібрати всі дані про доходи та витрати підприємства за звітний період. Це передбачає аналіз первинних облікових

документів, таких як накладні, рахунки-фактури, банківські виписки, а також дані з бухгалтерських реєстрів.

Зібрані дані потрібно класифікувати відповідно до встановлених категорій доходів і витрат. Важливо враховувати принципи обліку, які визначають, які витрати та доходи слід відображати в звіті. Так, НП(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 16 «Витрати» передбачають відображення:

- доходів на момент їх виникнення, незалежно від фактичного отримання грошових коштів.
- витрат у момент їх виникнення, навіть якщо оплата ще не була здійснена.

На основі оброблених даних формується сам звіт.

Після складання звіту важливо провести його перевірку для забезпечення точності та відповідності фінансової інформації. Це може бути здійснено внутрішніми аудиторами або зовнішніми фахівцями, які проведуть незалежний аудит для підтвердження достовірності звіту.

Формування фінансових результатів здійснюється шляхом поступового порівняння доходів та витрат підприємства, які власне й утворюють структуру звіту (Рис.1.2.2).



*Рис.1.2.2. Структура Звіту про фінансові результати*

*Джерело: сформовано автором на основі [28]*

Перший розділ Звіту про фінансові результати охоплює ключові показники, що дозволяють зрозуміти, чи є діяльність підприємства прибутковою або збитковою та включає такі основні елементи: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, інші операційні доходи та витрати, податкові зобов'язання.

Розділ «Сукупний дохід» відображає загальну фінансову картину підприємства, враховуючи як основні операційні результати, так і додаткові доходи чи втрати, що виникають внаслідок позаопераційної діяльності. До розкриття в цьому розділі підлягає інформація про доходи (збитки) від переоцінки фінансових інструментів, активів підприємства, курсових різниць та інші сукупні доходи.

У третьому розділі представлені основні види витрат, які виникають у процесі ведення операційної діяльності підприємства: *матеріальні затрати, витрати на заробітну плату, амортизаційні витрати, витрати на послуги, адміністративні витрати тощо*. Цей розділ дозволяє більш детально розібратися у структурі витрат підприємства, що допомагає управлінцям та інвесторам оцінити ефективність використання ресурсів.

Якщо ж підприємство є емітентом акцій, то в четвертому розділі розкривається інформація про їх прибутковість, що є важливим показником для акціонерів та інвесторів. Розрахунок прибутковості акцій включає дані про кількість випущених акцій, розмір прибутку, який припадає на одну акцію, та інші показники, що дають уявлення про рентабельність інвестування в акції даного підприємства.

Тож, проаналізувавши послідовність складання звіту, його структуру та основні елементи, розглянемо детальніше правила заповнення фінансового результату та сукупного доходу (табл.5).

**Порядок складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)**

<i>1. Фінансові результати</i>	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд.2000) - Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд.2050) =	
<b>Валовий прибуток (ряд.2090)/збиток (ряд.2095)</b>	
+ інші операційні доходи (ряд.2120)	- адміністративні витрати (ряд. 2130) - витрати на збут (ряд. 2150) - інші операційні витрати (ряд. 2180)
=	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток (ряд 2190) / збиток (ряд. 2195)</b>	
+ дохід від участі в капіталі (ряд. 2200) + інші фінансові доходи (ряд. 2220) + інші доходи (ряд. 2240)	- фінансові витрати (ряд. 2250) - втрати від участі в капіталі (ряд. 2255) - інші витрати (ряд. 2270)
=	
<b>Фінансовий результат до оподаткування прибуток (ряд. 2290) / збиток (ряд. 2295)</b>	
+ дохід з податку на прибуток (ряд. 2300) + прибуток від припиненої діяльності після оподаткування (ряд. 2305)	- витрати з податку на прибуток (ряд. 2300) - збиток від припиненої діяльності після оподаткування (ряд. 2305)
=	
<b>Чистий фінансовий результат прибуток (ряд. 2350) / збиток (ряд. 2355)</b>	

<i>2. Сукупний дохід</i>	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (ряд. 2400) + дооцінка (уцінка) фінансових інструментів (ряд. 2405) + накопичені курсові різниці (ряд. 2410) + частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств (ряд. 2415) + інший сукупний дохід (ряд. 2445) =	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування (ряд. 2450)</b>	
X	- податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (ряд. 2455)
=	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування (ряд. 2460)</b>	
+ чистий фінансовий результат (прибуток) (ряд. 2350)	- чистий фінансовий результат (збиток) (ряд. 2355)
=	
<b>Сукупний дохід</b>	

*Джерело: розроблено автором на основі [23]*

Також, варто зазначити, що на відміну від Звіту про фінансовий стан в Звіті про фінансові результати вносять не залишки по рахунках, а обороти за звітний період – квартал чи рік (Додаток А.1).

Законодавство також передбачає спрощену процедуру складання фінансової звітності для окремих підприємств, що регулюється НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та затверджені форми фінансової звітності для них – форма 2-м та 2-мс. Ці форми адаптовані для малих підприємств і мікропідприємств, забезпечуючи спрощену структуру для відображення основних фінансових показників, що дозволяє підприємствам ефективніше виконувати свої зобов'язання зі складання фінансової звітності, зберігаючи при цьому прозорість фінансової інформації. Порівняння трьох форм Звіту про фінансові результати відображено в табл.6.

Таблиця 6

<b>Параметр</b>	<b>Форма 2</b>	<b>Форма 2-м</b>	<b>Форма 2-мс</b>
<b>Кому призначена</b>	Середні та великі підприємства	Малі підприємства	Мікропідприємства
<b>Рівень деталізації</b>	Високий рівень деталізації	Спрощена, менш деталізована	Максимально спрощена, мінімум показників
<b>Кількість розділів</b>	4 розділи	2 розділи	1 розділ
<b>Фінансовий результат</b>	Детально розкривається чистий прибуток/збиток, сукупний дохід, операційні витрати	Відображається лише чистий прибуток або збиток	Лише основні показники доходів і витрат
<b>Показники прибутковості акцій</b>	Обов'язкові до розрахунку (EPS)	Не передбачено	Не передбачено
<b>Елементи витрат</b>	Додаються окремими статтями	Вказуються загально	Не деталізуються
<b>Сукупний дохід</b>	Окремий розділ	Враховується в сукупній сумі прибутків/збитків	Не передбачено
<b>Застосування для звітності</b>	Загальна звітність за стандартами	Спрощена звітність за НП(С)БО 25	Спрощена звітність за НП(С)БО 25

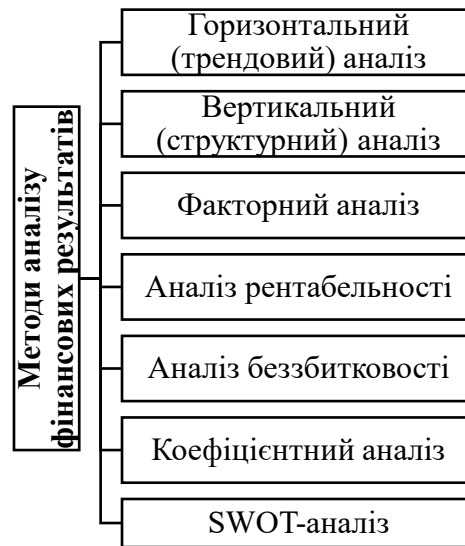
	НП(С)БО 1 та МСФЗ		
--	----------------------	--	--

*Джерело: сформовано автором*

Отже, Звіт про фінансові результати на сьогодні є чітко структурованим документом, що забезпечує детальну інформацію для великих підприємств та спрощений варіант для малих і мікропідприємств. Він зрозумілий у заповненні, адаптований до потреб різних категорій бізнесу та дозволяє користувачам ефективно оцінювати фінансову діяльність підприємства. Завдяки цьому звіту можна легко відстежувати доходи, витрати, прибутки та збитки, що робить його важливим інструментом для прийняття управлінських рішень та оцінки фінансового стану компанії.

### **1.3.Методичні підходи до аналізу фінансових результатів підприємства**

Аналіз фінансових результатів підприємства є одним із ключових елементів управлінського обліку та фінансового контролю, оскільки в процесі проводиться оцінка ефективності його діяльності, рентабельності та загального фінансового стану. Під час аналізу досліджуються усі фінансові показники, що впливають на результативність підприємства, після проведення необхідних обчислень, можна не лише отримати інформацію про поточний стан справ, але й створювати прогнози майбутніх тенденцій, визначати можливі ризики та шукати шляхи для підвищення ефективності роботи. Існує кілька методів аналізу фінансових результатів, кожен з яких має свої переваги і застосовується в залежності від специфіки діяльності підприємства та цілей дослідження (Рис.1.3.1).



*Рис.1.3.1. Методи аналізу фінансових результатів*

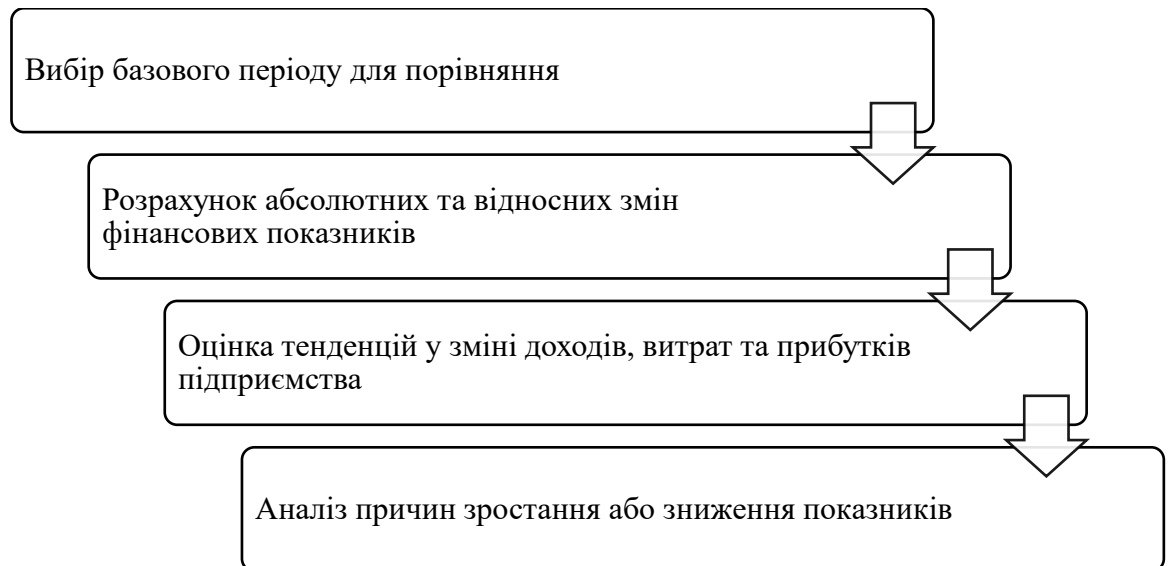
*Джерело: сформовано автором на основі [7]*

Одними з базових методів аналізу є трендовий (горизонтальний) та структурний (вертикальний) аналіз.

*Горизонтальний аналіз* передбачає порівняння фінансових результатів підприємства за кілька звітних періодів. Його основною метою є визначення динаміки змін показників, таких як прибуток, виручка, витрати, рентабельність, за певний період часу. Проведення такого виду аналізу здійснюється в декілька етапів (Рис.1.3.2).

Такий метод аналізу дозволяє побачити загальну картину розвитку підприємства, оцінити стабільність його фінансової діяльності, а також виявити періоди з найкращими та найгіршими фінансовими результатами.

*Вертикальний аналіз* має на меті дослідити структуру фінансових результатів, зіставляючи кожен показник звіту з загальними доходами або витратами, що дозволяє оцінити його частку у загальному обсязі. Та допомагає зрозуміти, як окремі складові фінансової діяльності підприємства впливають на загальний результат, виявляти основні джерела доходів та витрат, що дозволяє виявити резерви для підвищення ефективності.



*Рис.1.3.2. Основні етапи горизонтального аналізу*

*Джерело: сформовано автором*

*Факторний аналіз* є одним із найбільш складних методів дослідження фінансових результатів підприємства. Він дозволяє розкрити залежність між фінансовими показниками та факторами, які впливають на них. Основна мета цього аналізу – виявити, як зміна певних факторів впливає на ключові фінансові показники.

Проведення такого виду аналізу включає п'ять послідовних етапів:

1. визначення об'єкту аналізу;
2. вибір та класифікація факторів впливу на обраний об'єкт;
3. розробка математичної моделі;
4. розрахунок впливу окремих факторів;
5. оцінка та інтерпретація результатів.

Застосування факторного аналізу є дуже дієвим та важливим під час прийняття управлінських рішень, оскільки:

- допомагає ідентифікувати основні причини змін у фінансових показниках;
- дозволяє оцінити, які фактори мають найбільший вплив на результати діяльності;
- сприяє побудові стратегій для підвищення ефективності управління ресурсами;

→допомагає уникати ризиків і визначати слабкі місця, що потребують корекції;

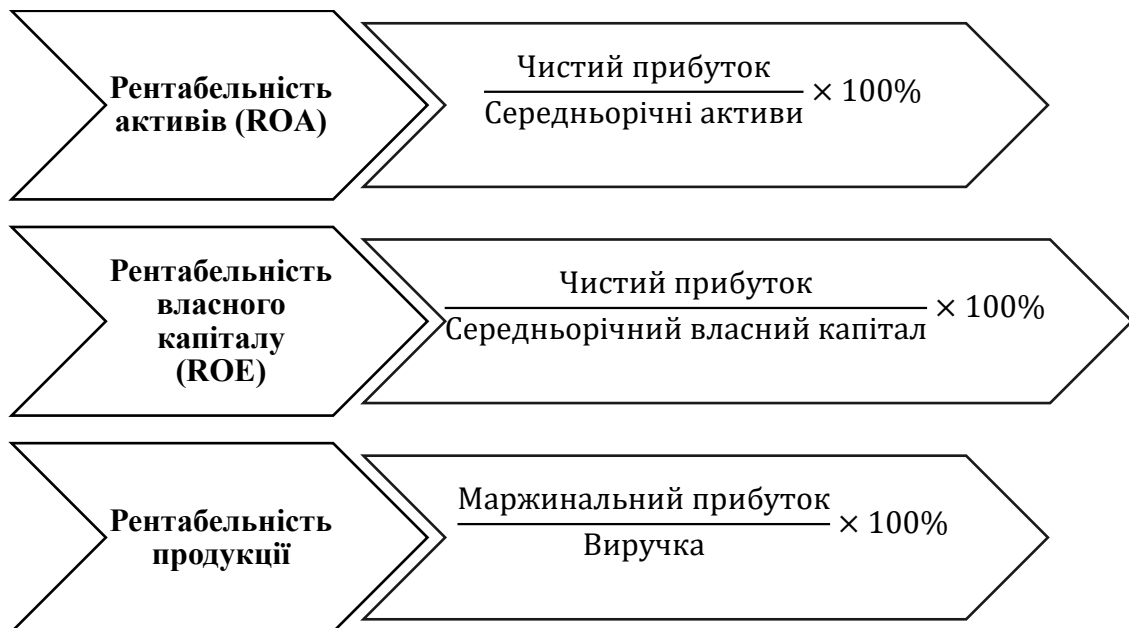
→дає можливість прогнозувати вплив факторів на майбутні результати.

*Аналіз рентабельності* є одним із найважливіших методичних підходів до аналізу фінансових результатів, адже саме рентабельність показує, наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси для отримання прибутку. Для всебічної оцінки рентабельності доцільно аналізувати всі її види (Рис.1.3.3).

ROA показує, скільки прибутку отримується на кожну гривню вкладених в активи.

ROE дозволяє визначити ефективність використання власного капіталу підприємства.

Маржинальний прибуток або рентабельність продукції показує, який прибуток отримує підприємство від реалізації своєї продукції.



*Рис.1.3.3. Види рентабельності*

*Джерело: сформовано автором на основі [11]*

Такі показники допомагають аналізувати ефективність роботи підприємства, його здатність генерувати прибуток з активів, капіталу та продукції.

*Аналіз беззбитковості (Break-even analysis)* – аналіз, який дозволяє виявити критичну точку продажів, нижче якої підприємство зазнаватиме збитків.

Основними задачами такого аналізу є:

- визначення постійних та змінних витрат підприємства;
- розрахунок критичної точки обсягів продажів;
- оцінка запасу фінансової міцності підприємства, тобто, наскільки фактичний обсяг реалізації перевищує точку беззбитковості.

Аналіз беззбитковості теж дозволяє створювати прогнози – при яких обсягах продажів підприємство почне отримувати прибуток і наскільки воно стійке до змін у ринку.

Ще одним комплексним та інформативним методом аналізу є *коефіцієнтний аналіз*, який полягає у використанні різних фінансових коефіцієнтів для оцінки фінансових результатів підприємства. При даному методичному підході зазвичай використовують систему показників основних груп коефіцієнтів (Рис.1.3.4).

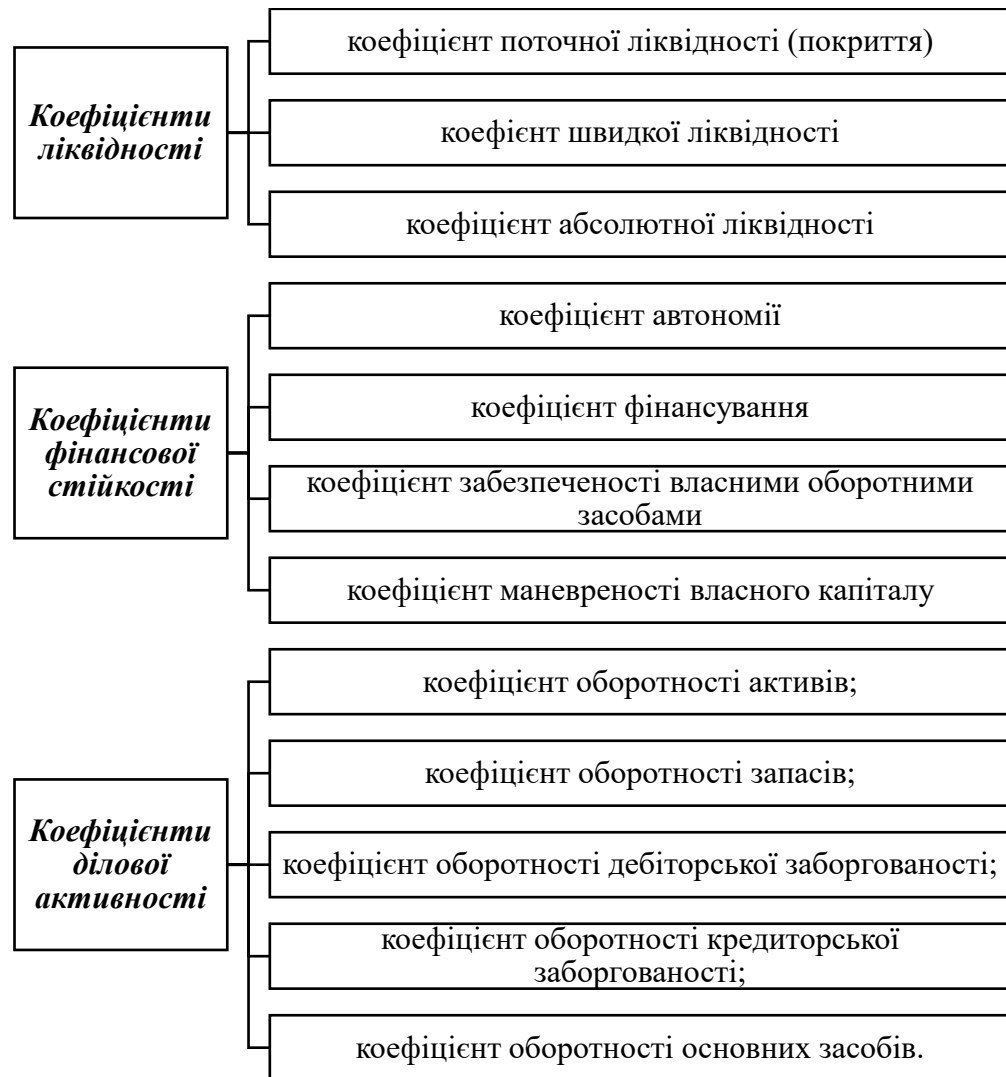


Рис.1.3.4. Основні показники коефіцієнтного аналізу  
Джерело: сформовано автором на основі [42]

Ще одним важливим методичним підходом до аналізу фінансових результатів, який забезпечує комплексну оцінку діяльності підприємства, враховуючи як внутрішні фактори (сильні та слабкі сторони), так і зовнішні фактори (можливості та загрози) є *SWOT-аналіз*.

Цей підхід дозволяє керівникам бачити не тільки фінансові показники, а й ширшу картину, що враховує ринкові умови та внутрішні можливості компанії для покращення результатів.

Тож, застосування різних методичних підходів до аналізу фінансових результатів забезпечує всебічне розуміння ефективності підприємства, його потенціалу та ризиків. Це допомагає приймати більш обґрунтовані

управлінські рішення, оптимізувати витрати, покращувати рентабельність та ефективно використовувати ресурси.

### **Висновки до розділу 1**

В першому розділі роботи розкрито теоретичні основи та методи аналізу Звіту про фінансові результати – його суть, значення для управління підприємством, нормативно-правове регулювання, принципи і методика складання, основні методичні підходи до аналізу фінансових результатів.

В роботі також розглянуто історичний розвиток трактування фінансових результатів. Було встановлено, що цей звіт не лише один із елементів фінансової звітності, відображає минулі фінансові події, але й є стратегічним інструментом для прогнозування майбутньої діяльності та прийняття якісних управлінських рішень.

Проаналізовано й структуру та методику складання Звіту про фінансові результати, де розкрито основні розділи звіту: фінансові результати, сукупний дохід, елементи операційних витрат та розрахунок прибутковості акцій. Важливим є те, що структура звіту дозволяє послідовно аналізувати доходи та витрати підприємства, що забезпечує прозорість фінансової діяльності.

Для повноцінного розкриття Звіту про фінансові результати як важливого елемента в управлінні результативністю підприємства, ми розглянули методичні підходи до аналізу фінансових результатів – горизонтальний та вертикальний аналіз, факторний аналіз, SWOT-аналіз, аналіз рентабельності та беззбитковості, коефіцієнтний аналіз.

Загалом, Звіт про фінансові результати виступає потужним інструментом як для внутрішнього, так і зовнішнього аналізу ефективності діяльності підприємства, що дозволяє ефективно управляти діяльністю та впливати на її результативність.

## РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА АНАЛІЗ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ СТОВ «АГРОСВІТ»

### 2.1. Оцінка організаційної структури та економічного стану СТОВ «Агросвіт»

Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Агросвіт» (далі – СТОВ «Агросвіт»), засноване у липні 2001 року, має юридичну адресу в селі Карапиші Обухівського району Київської області.

Як юридична особа, СТОВ «Агросвіт» працює у формі товариства з обмеженою відповідальністю та здійснює свою діяльність на основі Статуту. Найвищий керівний орган підприємства – Загальні збори учасників. Товариство має власне майно, окремі банківські рахунки, веде фінансову звітність і використовує печатку для офіційної діяльності.

Підприємство засноване об'єднанням трьох фізичних осіб, які зробили свої внески до загального статутного капіталу, загальний розмір якого складає 1 442 000 грн: двоє з яких мають формальне володіння (по 0,033%), тобто є міноритарними учасниками, третій співзасновник – власник контрольного пакету акцій (99,93%), тобто реальна влада та всі ключові рішення сконцентровані в руках одного учасника (Рис.2.1.1).

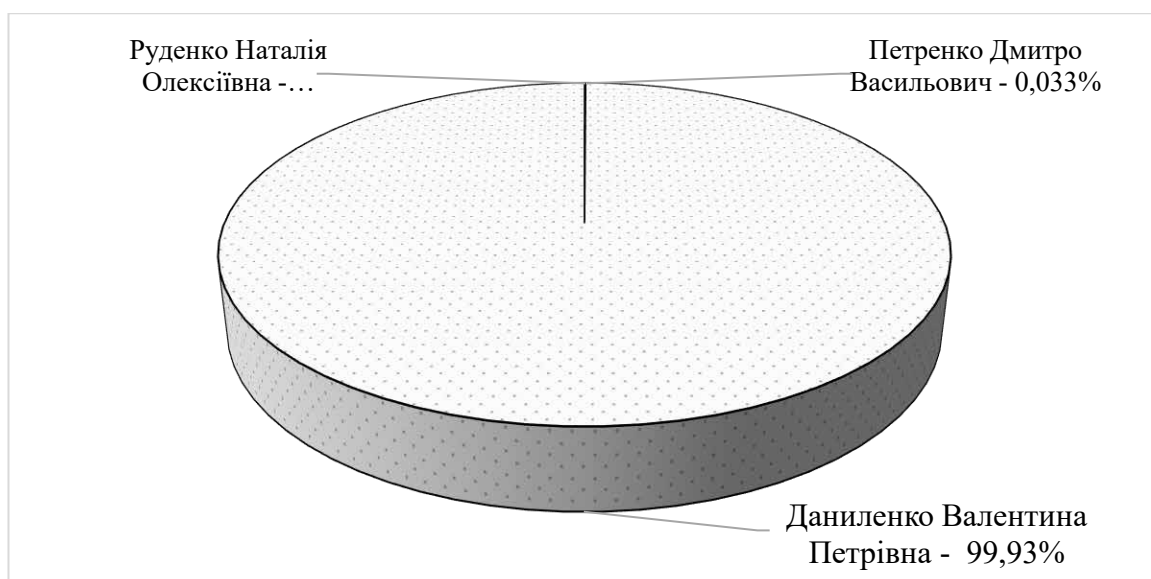


Рис.2.1.1. Розподіл статутного капіталу СТОВ «Агросвіт»

*Джерело: сформовано автором на основі Статуту*

Згідно з положеннями Статуту та відповідною часткою володіння, керівником з прямим вирішальним впливом на СТОВ «Агросвіт» є Даниленко Валентина Петрівна.

Організаційна структура управління СТОВ «Агросвіт», що має лінійний тип, з чітким вертикальним розподілом обов'язків щодо ухвалення рішень, розподілу відповідальності та делегування повноважень представлена на Рис.2.1.2.



*Рис.2.1.2. Організаційна структура управління СТОВ «Агросвіт»*

*Джерело: розроблено автором*

З вище представленої схеми видно, що кожен підрозділ має одного керівника, які безпосередньо звітують керівнику підприємства та вищому управлінському складу компанії. Лише фінансовий відділ має функціональний розподіл, де рядові бухгалтери звітують двом керівникам

головному бухгалтеру та його заступнику. На сьогодні повний робочий склад СТОВ «Агросвіт» складає 279 осіб.

Така структура забезпечує ефективний розподіл функцій і підвищує спеціалізацію завдань, дозволяючи керівнику, співвласникам та представнику керівника зосередитися на стратегічному управлінні, а відділам – на виконанні спеціалізованих операцій.

Всі працівники компанії на чолі з керівником працюють задля досягнення основної мети – ефективного ведення сільськогосподарського виробництва для забезпечення потреб споживачів якісною продукцією, досягнення стабільного зростання прибутковості та підвищення конкурентоспроможності підприємства.

Основна діяльність товариства зосереджена на вирощуванні, обробці та продажу сільськогосподарської продукції. Основними видами продукції є зернові та олійні культури, а також технічні культури, вирощування яких базується на сучасних технологіях і якісному обладнанні (Рис.2.1.2).



*Рис.2.1.2. Культури, що вирощуються та реалізуються на СТОВ «Агросвіт»*

*Джерело: сформовано автором*

Окрім основної діяльності товариство охоплює й широкую низку додаткових видів діяльності, від сільськогосподарського виробництва і харчової промисловості до різних видів оптової та роздрібної торгівлі, що дозволяє підприємству залишатися гнучким і адаптивним на ринку,

залучаючи різноманітних клієнтів та задовольняючи попит у багатьох галузях (детальніше – див. Додаток Б.1).

СТОВ «Агросвіт» володіє всім необхідним обладнанням для ефективного ведення сільськогосподарської діяльності. Наявна матеріально-технічна база включає техніку для виконання всіх етапів вирощування та обробки культур: від посіву та підготовки ґрунту до збору та зберігання врожаю. Продукція зберігається в спеціалізованих складах та елеваторах, що забезпечують належні умови для її тривалого зберігання, а також компанія має адміністративні приміщення для управління процесами.

Проте головним засобом для ефективного ведення основної діяльності – вирощування різних видів культур, є земельні ресурси. Від розмірів посівних площ, їх якості та правильного використання, безпосередньо залежить ефективність і продуктивність сільськогосподарського виробництва. Підприємство обробляє земельний фонд, що складається як із власних (137 ділянок), так і орендованих ділянок (1876 ділянок). Значна частина землі орендується у місцевих громад і приватних осіб, але є й власні ділянки, що забезпечують стійкість виробництва та дозволяють ефективніше планувати діяльність (Рис.2.1.3).



Рис.2.1.3. Структура земельних угодь СТОВ «Агросвіт»

Джерело: сформовано автором

Володіння і оренда земель оптимізують витрати та забезпечують постійну базу для сільськогосподарського циклу.

СТОВ «Агросвіт» реалізує свою продукцію за договорами, використовуючи прямі та оптові продажі, має налагоджені зв'язки із торговими посередниками.

В процесі ознайомлення із діяльністю СТОВ «Агросвіт» ми отримали доступ до фінансової звітності компанії за останні 4 роки і на основі актуальних даних за 2022-2023 роки змогли оцінити тенденцію головних фінансових показників, що характеризують важливу сторону підприємства – економічну стабільність. Розрахунок коефіцієнтів наведено у Додатку Б.2.

В результаті проведених обчислень, зазначаємо, що наявна матеріально-технічна база зазнає старіння: група коефіцієнтів зносу та вибуття основних засобів збільшилися, а коефіцієнт оновлення основних засобів вказує на те, що у 2023 році воно не проводилося, тому підприємству слід спрямовувати інвестиції на модернізацію або заміну обладнання.

Показники ліквідності знаходяться на досить високому рівні, однак в динаміці спостерігається їх зменшення, що знижує загальну платоспроможність, зокрема можливість покривати негайні зобов'язання та запаси ліквідних активів для здійснення оперативних розрахунків.

Також аналіз показує, що підприємство є незалежним від зовнішнього фінансування, навіть не зважаючи на незначне зменшення коефіцієнту автономії (-0,01). Проте в 2023 році підвищується боргове навантаження на СТОВ «Агросвіт» (коефіцієнт фінансування показує зменшення  $\approx$  на 10%), тому підприємству варто диверсифікувати джерела кредитування (наприклад, брати довгострокові кредити за вигідними ставками, користуватись державними дотаціями чи залучати інвестиції).

В 2023 році підприємство залишається прибутковим, однак його прибутки значно знизились (в 4,6 разів), що відчутно повпливало на рентабельність підприємства (-83,33%) та рентабельність продукції (-68,42%). Для підвищення рентабельності СТОВ «Агросвіт» варто зосередитися на ефективнішому використанні ресурсів, оптимізації витрат та розширенню каналів збуту, що призведе до підвищення дохідності.

В загальному, СТОВ «Агросвіт» демонструє достатній рівень фінансової стійкості та незалежності від зовнішнього фінансування, що є позитивним фактором. Однак зменшення рентабельності продукції та загальної ліквідності свідчить про можливі труднощі в підтриманні поточної ефективності. Для стабілізації фінансових показників та підтримки конкурентоспроможності підприємству варто звернути увагу на оновлення основних засобів і підвищення рентабельності продукції.

Дослідивши господарську діяльність СТОВ «Агросвіт» від її створення до сьогоднішнього фактичного функціонування, ми провели оцінку ключових факторів, що безпосередньо впливають на ефективність функціонування підприємства, використовуючи метод SWOT-аналізу. Результати проведеного дослідження представлено у табл. 7.

Таблиця 7

### Результати SWOT-аналізу для СТОВ «Агросвіт»

Сильні сторони	Слабкі сторони
1. Наявність великої матеріально-технічної бази	1. Залежність від погодних умов та інших зовнішніх факторів, що впливають на врожайність
2. Наявність великих площ для ведення діяльності	2. Високі витрати на обслуговування та оновлення обладнання
3. Інтеграція сучасних автоматизованих систем в с/г	3. Залежність від коливань цін на продукцію та ресурси
4. Чітка організаційна структура з розподілом обов'язків	4. Відсутність експортних операцій
5. Широкий спектр діяльності	
6. Стійкий рівень платоспроможності та ліквідності	
7. Достатня автономія	

Можливості	Загрози
1. Розширення експортного потенціалу завдяки конкурентоздатності продукції	1. Високий рівень конкуренції на аграрному ринку
2. Використання інноваційних технологій для підвищення ефективності виробництва	2. Законодавчі зміни та податкове навантаження
3. Державна підтримка сільського господарства та можливість залучення грантів	3. Кліматичні зміни
4. Можливості партнерства та співпраці з міжнародними компаніями для розширення ринків збуту	4. Економічна нестабільність в поєднанні із загрозою воєнного стану
	5. Зниження рентабельності

*Джерело: сформовано автором*

Будь-яка діяльність завжди пов'язана з ризиками та загрозами, однак наявність численних сильних сторін забезпечує підприємству стабільність на ринку та сприяє його прибутковості.

А для збереження і зміцнення позицій на ринку, підприємству доцільно скористатися можливостями державної підтримки, розширювати канали збуту через інтернет-платформи, залучати інвестиції та розробляти стратегії для виходу на міжнародні ринки, паралельно мінімізуючи ризики, пов'язані з кліматичними та економічними факторами. Гостро посталим питанням для підприємства залишається підвищення рентабельності, тому керівництву варто звернути увагу на структуру витрат та оптимізувати виробничі процеси.

## **2.2. Аналіз основних показників Звіту про фінансові результати СТОВ «Агросвіт»**

Аналіз фінансових показників є необхідним етапом для оцінки фінансової стійкості підприємства, його рентабельності та ефективності господарської діяльності. Головним інформаційним джерелом для проведення такого аналізу є Звіт про фінансові результати, що відображає підсумки діяльності компанії за звітний період. Основні показники, які

аналізуються у Звіті, дозволяють виявити зміни у дохідності, оцінити витрати та рентабельність підприємства, а також об'єктивно оцінити його фінансовий стан.

В першому (теоретичному) розділі роботи (див. розд.1, п.п. 1.3) ми розглянули систему методів аналізу фінансових результатів, які найбільш повно оцінюють ефективність роботи підприємства, його основні результативні показники, допомагають оцінити ризики та побудувати стратегії для майбутніх періодів.

Тож, тепер, практично застосуємо ці методи для СТОВ «Агросвіт», використовуючи актуальну фінансову звітність за 2022-2023 роки.

Горизонтальний та вертикальний аналіз фінансових звітів – це першооснова для оцінки фінансових показників підприємства, що допомагає виявити зміни в динаміці та структуруванні його активів і зобов'язань, доходів та витрат [45].

Горизонтальний аналіз фокусується на вивченні змін фінансових результатів у часі, порівнюючи їх з даними попередніх періодів. Розрахунковою базою для проведення горизонтального аналізу стали дві головні форми фінансової звітності – Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати.

Проведений горизонтальний аналіз Балансу та Звіту про фінансові результати (сукупний дохід) для СТОВ «Агросвіт» наведено у Додатках Б.3 та Б.4 відповідно.

Інтерпретація розрахункових даних по Звіт про фінансовий стан для СТОВ «Агросвіт» представлено в табл.8.

Таблиця 8

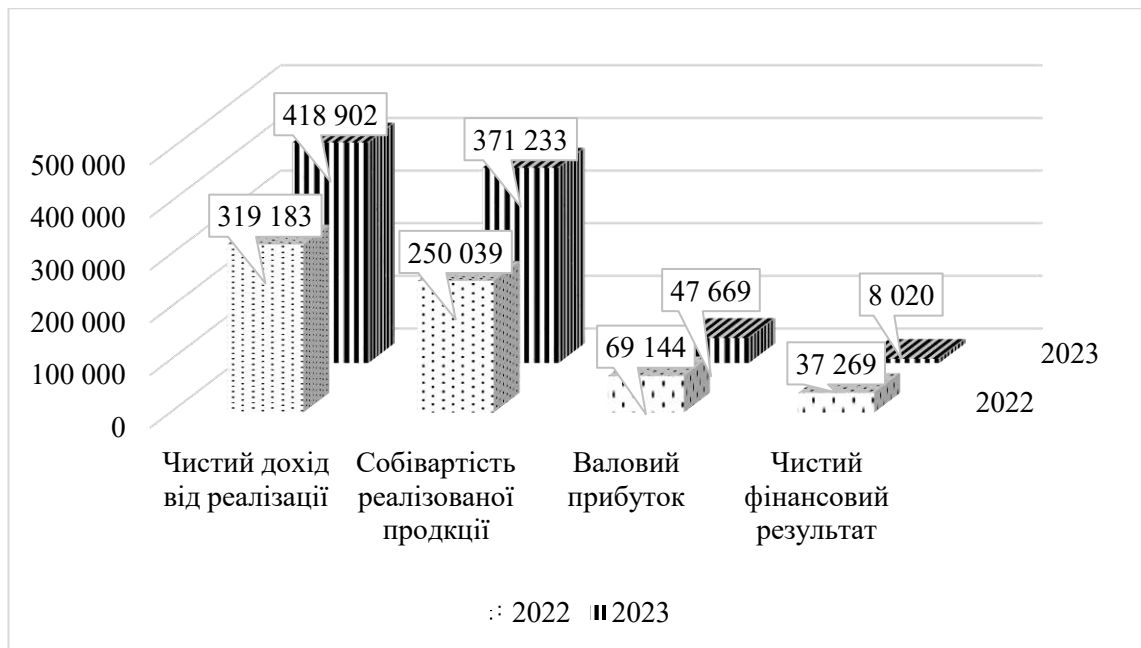
### **Результати горизонтального аналізу Балансу СТОВ «Агросвіт»**

<i>Розділ Балансу</i>	<i>Відхилення</i>	<i>Інтерпретація результатів</i>
-----------------------	-------------------	----------------------------------

	<i>Абсолютне</i>	<i>Відносне</i>	
<b>АКТИВ</b>			
Необоротні активи	7 811	4,48	Зростання загального підсумку необоротних активів обумовлено збільшенням основних засобів, що вказує на те, що підприємство розширює свої основні фонди, однак рівень амортизації все ж перевищує і підприємству потрібно працювати в напрямку модернізації обладнання.
Оборотні активи	6 273	2,50	Показують помірне зростання, що свідчить про спроби компанії покращити операційну діяльність і забезпечити себе ресурсами для продовження бізнесу. Однак зниження грошових коштів вказує на зменшення ліквідності, що може створювати ризики в умовах необхідності покриття поточних зобов'язань.
<b>ПАСИВ</b>			
Власний капітал	8 020	2,12	Збільшення пов'язане з отриманням прибутків в звітному році, що свідчить про зміцнення власної фінансової бази компанії.
Поточні зобов'язання і забезпечення	6 064	12,76	Таке підвищення вказує на зростання короткострокових зобов'язань, що може створювати додатковий тиск на ліквідність компанії.
<b>Баланс</b>	<b>14 084</b>	<b>3,31</b>	Свідчить про зростання загальних активів і пасивів компанії, що може вказувати на розвиток бізнесу, але потребує уваги до балансу між власними та позиковими коштами для підтримки фінансової стабільності.

*Джерело: сформовано автором на основі Додатку Б.3*

Результат обчислень та тенденції змін основних показників Звіту про фінансові результати схематично зображено на Рис.2.2.1.



*Рис.2.2.1. Тенденція зміни основних показників Звіту про фінансові результати СТОВ «Агросвіт»*

*Джерело: сформовано автором на основі Дод.Б.4*

Розрахунки першого розділу звіту «Фінансові результати» показав зрушення, на основі яких можна зробити висновок про те, що отримані доходи від реалізації товарів, робіт та послуг збільшився на 30% в порівнянні з 2022 роком, однак цей позитивний зсув не був достатнім для покриття значного зростання витрат і утримання рентабельності підприємства на належному рівні.

Суттєве зростання собівартості реалізованої продукції (+48,47%) вказує на потребу в заходах з оптимізації виробничих процесів і контролю витрат.

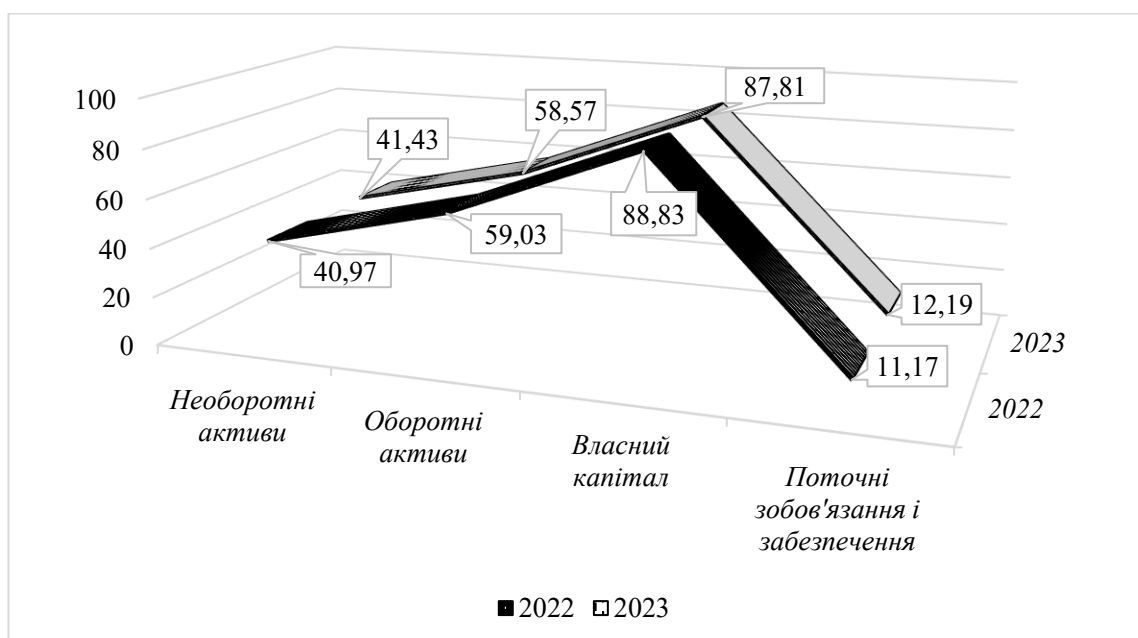
Відповідно, зі зростанням собівартості, підприємство отримує менший прибуток на одиницю продукції, що впливає на його загальну фінансову стабільність (валовий прибуток показує зменшення на 31,06%).

Результативні показники діяльності: фінансовий результат від операційної діяльності та чистий фінансовий результат не є збитковим, однак прибутковість підприємства значно знизилась, що значною мірою

пов'язано зі зростанням витрат та можливим зменшенням маржі прибутку. Така ситуація вказує на критичну необхідність перегляду стратегії управління витратами та доходами.

Для стабілізації фінансового стану підприємства доцільно переглянути стратегії управління собівартістю продукції, скоротити непрофільні витрати та приділити увагу оптимізації виробничих процесів.

Визначити відсоткову частку активів і пасивів підприємства, з метою оцінки ефективності використання його ресурсів дозволяє вертикальний аналіз. Узагальнені результати вертикального аналізу Звіту про фінансовий стан представлено на Рис.2.2.2.



*Рис.2.2.2. Структурні зміни Балансу СТОВ «Агросвіт»*

*Джерело: сформовано автором на основі Додатку Б.5*

Згідно з отриманою структурою активів та пасивів компанії суттєвих змін в частках не виявлено, що говорить про стійкість та стабільність її фінансового становища. Найбільших змін, на які варто звернути увагу стали показники:

- зносу основних засобів (ряд.1012, збільшення на 2,8%) при незначному зростанні частки основних засобів (+0,46%), що ще раз підтверджує недостатні темпи оновлення чи заміни активів;

- дебіторської заборгованості за роботи, товари послуги (ряд.1125, +0,64%), що може свідчити про розширення відстрочених платежів або проблеми зі своєчасною оплатою з боку клієнтів;

- грошових коштів та їх еквівалентів (ряд.1165, -1,01%), яке показує скорочення найбільш ліквідних активів і може впливати на його платоспроможність та можливості виконання поточних фінансових зобов'язань.

В свою чергу вертикальний аналіз Звіту про фінансові результати дозволяє оцінити відносну структуру доходів і витрат, визначивши внесок кожного елемента до загальних результатів. Такий підхід надає ґрунтовну основу для розробки ефективних управлінських рішень і стратегій розвитку.

Проведений вертикальний аналіз Звіту про фінансові результати представлено у табл.9.

Таблиця 9

**Вертикальний аналіз Звіту про фінансові результати для СТОВ  
«Агросвіт»**

Стаття	Код рядка	2022	2023	Частка у % до чистого доходу, 2022 р.	Частка у % до чистого доходу, 2023 р.
1	2	3	4	5	6
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>2000</b>	<b>319 183</b>	<b>418 902</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	250 039	371 233	78,34	88,62
<b>Валовий:</b>					
прибуток	2090	69 144	47 669	21,66	11,38
Інші операційні доходи	2120	1 939	3 130	0,61	0,75

Адміністративні витрати	2130	6 733	8 036	2,11	1,92
Витрати на збут	2150	11 175	17 452	3,50	4,17
Інші операційні витрати	2180	5 270	5 416	1,65	1,29
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>					
прибуток	2190	47 905	19 895	15,01	4,75
Фінансові витрати	2250	3 061	4 745	0,96	1,13
Інші витрати	2270	7 575	7 130	2,37	1,70
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>					
прибуток	2290	37 269	8 020	11,68	1,91
<b>Чистий фінансовий результат:</b>					
прибуток	2350	37 269	8 020	11,68	1,91

*Джерело: сформовано автором на основі Звіту про фінансові результати СТОВ «Агросвіт»*

Проведений аналіз показує суттєві зміни в структурі витрат і доходів компанії у 2023 році порівняно з попереднім роком, що позначилося на її рентабельності та прибутковості.

При стабільному рівні продажів та гарному отриманому чистому доході в звітному 2023 році, значно збільшилися витрати на виробництво про що свідчить підвищення собівартості реалізованої продукції (+10,28%) і саме це стало головним чинником зниження загальної рентабельності підприємства.

Водночас в компанії підвищилися витрати на збут та фінансові витрати, що теж спричинило негативний вплив на кінцевий фінансовий результат.

Стрімке падіння частки чистого фінансового результату з 11,68% до 1,91% свідчить про суттєве скорочення чистого прибутку, яке виникло через зростання витрат.

Для покращення показників рентабельності в майбутньому, компанії варто звернути увагу на оптимізацію виробничих витрат та управління витратами на збут. Це дозволить підвищити фінансові результати та забезпечити стійкість операційної діяльності.

З метою визначення ключових напрямів можливого підвищення ефективності та можливості прийняття управлінських рішень щодо оптимізації витрат СТОВ «Агросвіт», ми проаналізували структуру третього розділу Звіту про фінансові результати – Елементи операційних витрат (табл.10).

Таблиця 10

**Вертикальний аналіз елементів операційних  
витрат СТОВ «Агросвіт»**

Назва статті	Код рядка	2022	Структура, %	2023	Структура, %	Структурні зрушення, +/-
1	2	3	4	5	6	7
Матеріальні затрати	2500	244 742	62,61	330 430	65,16	2,55
Витрати на оплату праці	2505	59 632	15,26	67 769	13,36	-1,90%
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 517	2,95	12 086	2,38	-0,57
Амортизація	2515	17 516	4,48	17 117	3,38	-1,10
Інші операційні витрати	2520	57 476	14,70	79 692	15,72	1,02
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>390 883</b>	<b>100</b>	<b>507 094</b>	<b>100</b>	<b>x</b>

*Джерело: сформовано автором*

Як видно з табл.10, загальні суми всіх операційних затрат збільшилися в порівнянні з 2022 роком.

Основне збільшення відображають матеріальні витрати та інші операційні витрати, що може свідчити про зростання цін на ресурси чи збільшення обсягів виробництва та виникнення додаткових витрат, пов'язаних з підтримкою операційної діяльності. Безпосередньо ці витрати суттєво підвищують собівартість продукції, що, в умовах незмінних або зростаючих витрат на збут та адміністративні витрати, призвели до зниження фінансового результату підприємства. Тому важливо контролювати структуру та рівень витрат для підтримання рентабельності на достатньому рівні.

Тож, проведений горизонтальний та вертикальний аналіз дав змогу провести комплексне розуміння фінансового стану СТОВ «Агросвіт», дозволив виявити ключові тренди та визначити напрямки для покращення ефективності.

### **2.3. Використання звіту про фінансові результати для прийняття управлінських рішень**

Прийняття управлінських рішень є основою ефективного управління підприємством, яка охоплює аналіз ситуації, вибір оптимальних стратегій та розробку заходів для досягнення цілей компанії. Успішне управління базується на своєчасній та достовірній інформації, яка відображається у звітних документах. Саме звітність виступає ключовим джерелом для моніторингу стану підприємства та оцінки прогресу його діяльності.

Одним із критично важливих інструментів для обґрунтованого прийняття стратегічних рішень є Звіт про фінансові результати, який надає точну інформацію про прибутки, витрати та загальну рентабельність підприємства за певний період. Такий звіт дає змогу керівникам відстежувати фінансову динаміку, виявляти тенденції та своєчасно коригувати стратегії. Безумовно, він має тісний зв'язок з іншими звітними документами (Рис.2.3.1).



*Рис.2.3.1. Взаємозв'язок між формами фінансової звітності  
Джерело: сформовано автором*

У сукупності ці документи дозволяють отримати повне уявлення про фінансовий стан підприємства, його ліквідність, платоспроможність та прибутковість. Крім того, звітність формує основу для прийняття рішень щодо оптимізації витрат, розширення ринків або інвестиційних проєктів, що сприяє стабільності та зростанню бізнесу [12].

Будучи незамінним джерелом інформації, що достовірно та всебічно розкриває діяльність підприємства, Звіт про фінансові результати допомагає виявити сильні та слабкі сторони бізнесу, а також створювати прогнози щодо майбутньої результативності. Це сприяє підвищенню фінансової стійкості, конкурентоспроможності та адаптивності підприємства до змін у ринковому середовищі.

Тож, Звіт про фінансові результати можна активно використовувати для багатьох управлінських аспектів (Рис.2.3.2).



*Рис.2.3.1. Використання Звіту про фінансові результати для прийняття управлінських рішень  
Джерело: розроблено автором на основі [19]*

Така схема забезпечує цілісне уявлення про функціональність Звіту про фінансові результати. Регулярний аналіз цього звіту дозволяє виявити

негативні тенденції та можливості для їх стабілізації і вдосконалення, а також розробляти стратегії, що враховують реальні результати діяльності компанії та зовнішній вплив на неї.

Одним із найважливіших напрямків для ефективного управління, на нашу думку, є прогнозування та планування, адже будь-який бізнес потребує стратегії, її корекції в процесі, врахування поточних факторів та можливих загроз і ризиків, що можуть виникнути в процесі реалізації цілей. Прогнозування дозволяє не тільки встановити реалістичні орієнтири для підприємства, але й гнучко реагувати на зміни в зовнішньому середовищі, що є критично важливим в умовах сучасної економічної нестабільності.

Аналіз фінансових звітів СТОВ «Агросвіт», зокрема Звіту про фінансові результати та Балансу, вказав на значне зниження рентабельності та скорочення прибутків підприємства майже в п'ять разів. З огляду на це, виникла необхідність провести прогнозний аналіз, щоб визначити, за яких показників доходів та витрат підприємство зможе повернутися до рівня прибутковості 2022 року та досягти ще вищих результатів.

Здійснення такого прогнозу дозволить не лише досягти стабільності у короткостроковій перспективі, а й розробити стратегічні заходи для забезпечення подальшого зростання. Для цього ми використаємо регресійний аналіз, який дозволить з'ясувати, як зміни в ключових факторах, впливають на фінансовий результат підприємства, і які їхні значення забезпечать цільовий рівень рентабельності.

Для побудови регресійної моделі, що прогнозуватиме *чистий прибуток* ( $Y$ ) на основі *чистого доходу від реалізації* ( $X_1$ ) та *загальних витрат* ( $X_2$ ), ми зібрали дані з фінансової звітності СТОВ «Агросвіт» за останні 4 роки (табл. 11).

Таблиця 11

**Вихідні дані для побудови регресійної моделі, тис.грн.**

<b>Рік</b>	<b>Чистий прибуток (Y)</b>	<b>Чистий дохід від реалізації (X<sub>1</sub>)</b>	<b>Загальні витрати (X<sub>2</sub>)</b>
2020	31 689	273 566	244 217

2021	38 358	325 055	289 783
2022	37 269	319 183	283 853
2023	8 020	418 902	414 012

*Джерело: сформовано автором на основі Звіту про фінансові результати СТОВ «Агросвіт» за 2020-2023 рр.*

Для перевірки наявності тісного зв'язку між показниками та підтвердження того, що обрані незалежні змінні є значущими для прогнозування прибутку, розрахуємо кореляцію, скориставшись доступним інструментом для аналізу – Excel. Сформовані результати відображено в Додатку Б.6.

Отримані значення можемо інтерпретувати наступним чином:

- *Множинний  $R = 0,9995$* : значення, близьке до 1, свідчить про дуже сильний позитивний зв'язок між незалежними змінними і залежною змінною;
- *$R$ -квадрат  $= 0,9990$* : варіації в чистому прибутку пояснюється змінами в чистих доходах і загальних витратах. Це означає, що модель дуже добре підходить для обраних даних.
- *Нормований  $R$ -квадрат  $= 0,9969$* : свідчить про високу пояснювальну здатність моделі.
- *Стандартна похибка  $= 790,84$* : значення доволі невисоке, тому прогнози будуть точними.
- *Значимість  $F = 0,0322$* , тобто модель є статистично значущою.

Тобто, регресійний аналіз показує, що модель має високу пояснювальну здатність, і обидві незалежні змінні мають статистично значущий вплив на чистий прибуток. Тому обрана модель може бути корисною для прийняття бізнес-рішень щодо управління доходами і витратами.

Наступним кроком є формування регресійної моделі, яка має вигляд:

$$Y = b_0 + b_1X_1 + b_2X_2 + \epsilon, \quad (2.1)$$

де,  $Y$  – чистий прибуток,  $X_1$  – чистий дохід від реалізації,  $X_2$  – загальні витрати,  $b_0$  – вільний член,  $b_1$  та  $b_2$  – коефіцієнти регресії для незалежних змінних,  $\epsilon$  – залишковий член моделі.

Підставивши розраховані коефіцієнти, ми отримаємо наступне рівняння регресії:

$$Y = 939,292 + 1,002X_1 - 0,997X_2$$

Далі розрахуємо два варіанти – отримання прибутків на рівні 2022 року і більше та розрахунок значень показників доходів і витрат, при яких підприємство буде беззбитковим.

Щоб вийти на прибутковість 2022 року в розмірі 37 269 тис.грн., ми задаємо умову, що  $Y \geq 37\,269$  тис.грн. І отримуємо таку нерівність:

$$939,292 + 1,002X_1 - 0,997X_2 \geq 37\,269$$

$$1,002X_1 - 0,997X_2 \geq 37\,269 - 939,292$$

$$1,002X_1 - 0,997X_2 \geq 36\,329,708$$

При прогнозуванні можемо розглянути два різні сценарії для  $X_1$  та  $X_2$ :

- ми можемо обчислити який повинен був бути чистий дохід компанії, щоб за понесених витрат в сумі 414 012 тис. грн. у 2023 році, отримати прибуток не нижчий за показник 2022 року (37 269 тис. грн.):

$$1,002X_1 - 0,997 \cdot 414\,012 \geq 36\,329,708$$

$$1,002X_1 - 412\,769,964 \geq 36\,329,708$$

$$1,002X_1 \geq 449\,099,672$$

$$X_1 \geq \frac{449\,099,672}{1,002} \approx 448\,203,265 \text{ тис. грн.}$$

тобто, при понесених витратах ( $X_2$ ) на рівні 414 012 тис. грн., чисті доходи підприємства ( $X_1$ ) повинні були бути не меншими за 448 203,27 тис. грн.

- або ж, навпаки, оцінити, до якого рівня слід оптимізувати витрати, щоб при отриманих чистих доходах в сумі 418 902 тис. грн. зберегти рівень прибутковості не нижче показника 2022 року:

$$1,002 \cdot 418\,902 - 0,997X_2 \geq 36\,329,708$$

$$419\,739,804 - 0,997X_2 \geq 36\,329,708$$

$$-0,997X_2 \geq -383\,410,096$$

$$X_2 \leq \frac{383\,410,096}{0,997} \approx 384\,563,787 \text{ тис. грн.}$$

інакше кажучи, при отриманих чистих доходах ( $X_1$ ) в сумі 418 902 тис. грн., загальні витрати ( $X_2$ ) повинні бути не більше ніж 384 563, 79 тис.грн., що перевищує звітний показник на 29 448, 21 тис.грн., а для отримання більшого чистого прибутку, навіть, ще меншими, що підтверджує важливість оптимізації структури витрат та їх контролю.

Для уникнення надмірних ризиків і забезпечення підтримки фінансової стійкості, підприємству, з тенденцією до зниження прибутків, слід розуміти й за яких умов його діяльність буде залишатись беззбитковою.

На основі створеної моделі, ми також можемо розрахувати точку беззбитковості (коли  $Y=0$ ), який також передбачає безліч варіантів для  $X_1$  та  $X_2$ .

Розглянемо ситуацію, якщо СТОВ «Агросвіт», у 2025 році отримає чисті доходи від реалізації на рівні 500 000 тис.грн. (показник умовний, встановлений в результаті загальної тенденції компанії до збільшення чистих доходів протягом аналізованих періодів, але в процесі здійснення діяльності, він має постійно відслідковуватись щомісячно чи щоквартально). Тоді, ми отримаємо таке рівняння:

$$Y = 939,292 + 1,002X_1 - 0,997X_2 = 0$$

$$939,292 + 1,002 \cdot 500\,000 - 0,997X_2 = 0$$

$$501\,939,292 - 0,997X_2 = 0$$

$$-0,997X_2 = -501\,939,292$$

$$X_2 = \frac{501\,939,292}{0,997} = 503\,449,641$$

*перевіримо:*

$$Y = 939,292 + 1,002 \cdot 500\,000 - 0,997 \cdot 503\,449,641$$

$$Y = 939,292 + 501\,000 - 501\,939,292 = 0$$

Аналізуючи ситуацію для СТОВ «Агросвіт», ми встановили, що при прогнозованих чистих доходах від реалізації у 2025 році на рівні 500 000 тис. грн, підприємство повинно контролювати загальні витрати. В результаті розрахунків виявлено, що *максимальний рівень витрат* ( $X_2$ ), за якого чистий прибуток ( $Y$ ) буде дорівнювати нулю, складає приблизно 503 449,64 тис. грн.

Ці результати підкреслюють важливість постійного моніторингу витрат у процесі ведення бізнесу. Підприємству необхідно адаптувати свою стратегію, щоб забезпечити досягнення цілей прибутковості, враховуючи коливання доходів та витрат. Регулярний аналіз даних і коригування фінансових планів допоможуть зберегти стійкість і конкурентоспроможність компанії на ринку.

Таким чином, звіт про фінансові результати є незамінним інструментом для прийняття управлінських рішень, що забезпечують фінансову стабільність і зростання підприємства в умовах сучасного економічного середовища. Це підкреслює необхідність регулярного та ретельного аналізу фінансових показників для забезпечення успішної управлінської діяльності.

## **Висновки до розділу 2**

Другий розділ роботи розкриває комплексний аналіз організаційної структури та фінансового стану СТОВ «Агросвіт», а також оцінку його

фінансових показників та їх використання для прийняття управлінських рішень.

СТОВ «Агросвіт» – сільськогосподарське товариство, яке займається виробництвом, зберіганням і реалізацією агропродукції та має ряд допоміжних видів діяльності.

Проведена оцінка організаційної структури та економічного стану виявила наявність потенціалу для розвитку, але водночас вказала на необхідність удосконалення управлінських процесів для більш ефективного використання ресурсів.

Аналіз фінансових звітів за допомогою горизонтального та вертикального аналізу виявив стабільний дохід, але вказав на проблеми з управлінням витратами. Що підкреслює необхідність оптимізації витрат для підвищення загальної прибутковості.

Звіт про фінансові результати є критично важливим для управлінських рішень, адже дозволяє оцінити фінансову ситуацію та обґрунтовано приймати рішення щодо оптимізації витрат і розвитку.

На основі фінансової звітності СТОВ «Агросвіт» за 2020-2023 роки було проведено прогностичний аналіз методом регресії, що дозволило визначити рівень витрат для беззбитковості та оптимізацію витрат, необхідну для відновлення високого рівня чистого прибутку.

Регулярний моніторинг звітності за допомогою створеної моделі, забезпечить адаптацію до змінюваних умов ринку.

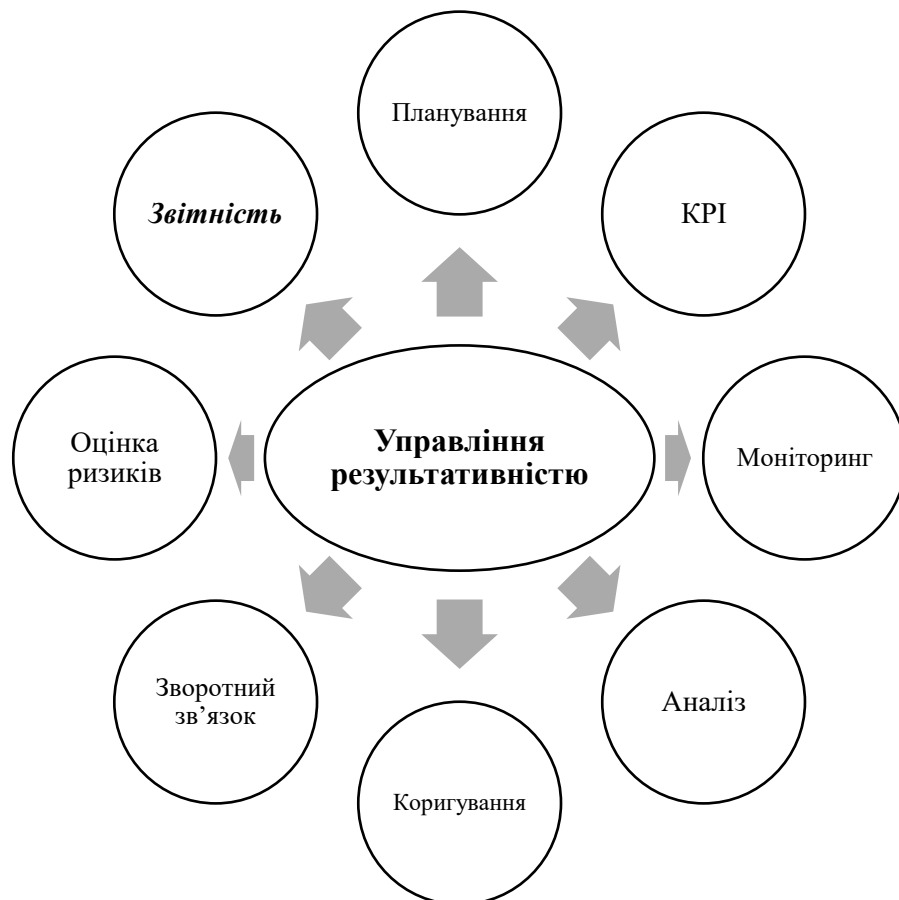
Таким чином, результати аналізу діяльності СТОВ «Агросвіт» підтвердили необхідність стратегічного планування з акцентом на підвищення рентабельності шляхом контролю над витратами для досягнення стабільних фінансових показників.

## РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

### 3.1. Проблеми управління результативністю діяльності підприємств на основі звіту про сукупний дохід

У сучасних умовах швидко змінюваного бізнес-середовища управління результативністю стало однією з ключових складових успішного функціонування організацій. Ефективність управління визначає не лише досягнення стратегічних цілей, але й здатність організації адаптуватися до нових викликів і можливостей.

Управління результативністю – це комплексна система, що об'єднує різноманітні процеси, методи та інструменти для досягнення стратегічних цілей організації. Схематично основні елементи цієї системи представлено на Рис.3.1.1.



*Рис.3.1.1. Основні елементи системи управління результативністю  
Джерело: сформовано автором на основі [47]*

Кожен з цих елементів відіграє важливу роль у формуванні цілісної системи управління: визначає стратегічні цілі та ключові показники результативності (KPI) для оцінки успішності, забезпечує регулярний контроль виконання планових показників та їх відхилень, аналізує фактичні результати та виявляє їх тенденції, дозволяє вносити зміни до наявних стратегій для поліпшення результатів, забезпечує зв'язок між керівництвом та співробітниками для покращення розуміння цілі і мотивації, ідентифікує та аналізує потенційні ризики та загрози, формує звіти про результати діяльності.

В класичній інтерпретації управління результативністю трактується як «процес перетворення планів у дії, результати», «управління стратегією» та «оптимізація ресурсів» [44]. Цей підхід акцентує увагу на ряді функцій, які є критично важливими для забезпечення ефективності організації (Рис.3.1.2).

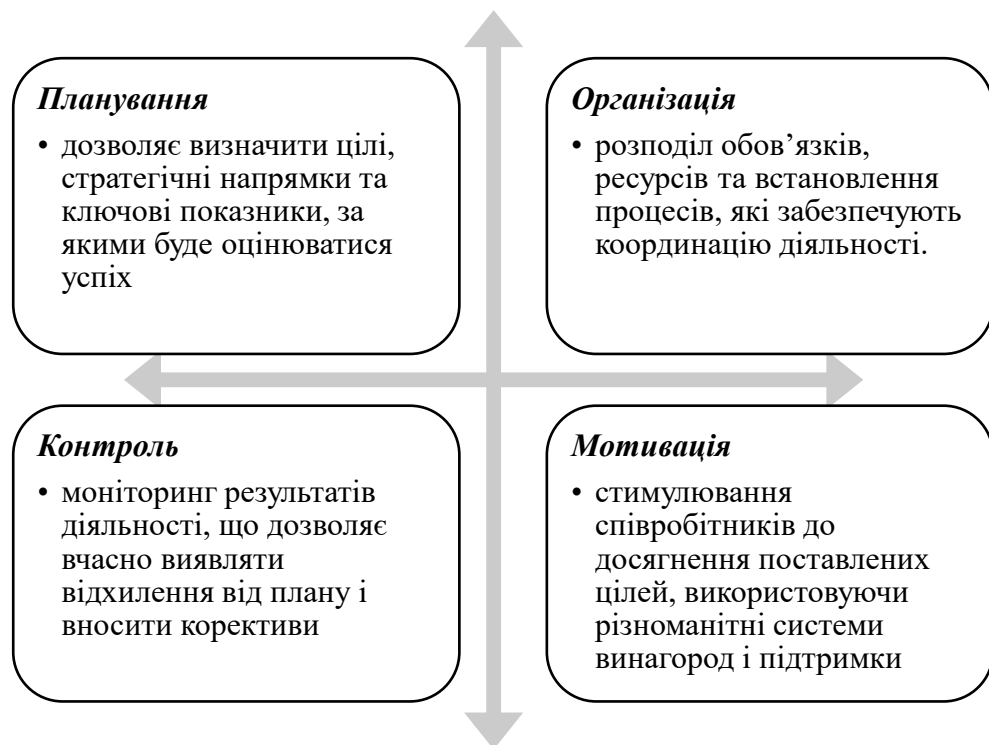


Рис.3.1.2. Основні функції управління результативністю  
Джерело: сформовано автором на основі [34]

Всі ці функції взаємопов'язані і взаємодоповнюють одна одну, створюючи комплексний механізм управління, що сприяє досягненню бажаних результатів.

Тож, завдяки цьому, управління результативністю підприємств стає потужним інструментом для забезпечення стабільності та успішного подальшого розвитку діяльності в умовах зростаючої конкуренції, що надає підприємствам широкі можливості для покращення їхньої діяльності (Рис.3.1.2).



*Рис.3.1.2. Можливості, що надає управління результативністю  
Джерело: розроблено автором на основі [5]*

Застосовуючи такі можливості, підприємства отримують безліч переваг: по-перше, менеджмент результатів допомагає визначити, наскільки успішно організація досягає своїх цілей і завдань, що дозволяє ідентифікувати області, де можна зменшити витрати або підвищити продуктивність, а це, у свою чергу, сприяє ефективнішому використанню ресурсів.

Крім того, управління результативністю надає керівництву точні дані для аналізу, що полегшує прийняття управлінських рішень. Це також сприяє адаптації підприємства до змін у ринковому середовищі та потребах споживачів, підвищуючи його конкурентоспроможність. А визначення чітких показників результативності може мотивувати співробітників до досягнення кращих результатів, що веде до зростання загальної продуктивності.

Додатково, управління результативністю сприяє стратегічному плануванню, оскільки дає можливість прогнозувати майбутні результати на основі аналізу минулого. Що дає змогу впливати на прибутковість, через контроль доходів та витрат, а також до здатності швидко реагувати на зміни в середовищі та потребах споживачів.

У рамках управління результативністю важливим інструментом є Звіт про сукупні доходи, який надає комплексну інформацію про фінансові результати організації за певний період та служить основою для аналізу результативності, оскільки дозволяє виявити, наскільки успішно компанія досягає своїх фінансових цілей [24].

Попри неабияку інформативність та значущість даного звіту, сучасні підприємці, складаючи та аналізуючи його, стикаються з низкою проблем, що ускладнюють управління результативністю діяльності (Рис.3.1.3).



*Рис.1.3.1. Проблеми управління результативністю на основі Звіту про фінансові результати*

*Джерело: сформовано автором*

По-перше, відсутність деталізації ускладнює проведення глибокого аналізу фінансових показників. Керівництво може не отримати чіткої картини про те, які саме аспекти діяльності приносять прибуток, а які – збитки. Наприклад, загальні показники доходів можуть не відображати ситуацію в окремих сегментах або продуктах, що заважає виявленню проблемних областей або нових можливостей для зростання.

Зазвичай, Звіт про фінансові результати складається щоквартально та щорічно і більшість підприємців не вдаються до аналізу результативних показників частіше. Однак, це є серйозним викликом для управління результативністю підприємства, адже для прийняття рішень та стратегічного планування завжди необхідно мати найактуальніші дані по основним показникам.

Ще однією проблемою є відсутність в звіті даних про планові показники, що ускладнює контроль виконання запланованих цілей. Підприємцям доводиться формувати додаткові (управлінські) звіти для порівняння результатів з планами, що може створити додаткове навантаження на бухгалтерію та відділи фінансового аналізу. Крім цього, важливим аспектом є правильність формування планових показників: адже показники, встановлені без урахування реалій ринку або внутрішніх можливостей підприємства, можуть призвести до невиправданих очікувань і, як наслідок, до розчарування у фактичних результатах. Погане планування ускладнює подальші оцінки і коригування стратегії.

Ризик недостатньої точності даних є суттєвою проблемою в управлінні результативністю, оскільки він може значно вплинути на прийняття рішень і загальну ефективність підприємства. До таких ризиків можна віднести людський фактор, неправильна інтерпретація даних, неправильне формулювання KPI [3].

Використання традиційних методів обробки звітів може займати значний час і не забезпечувати достатньої глибини аналізу. Сучасні системи управлінського обліку часто не інтегруються з фінансовою звітністю, що ускладнює побудову аналітичних моделей. Відсутність автоматизованих рішень для аналізу Звіту про фінансові результати тягне за собою низку негативних наслідків, таких як: часові витрати, помилки при обробці даних, обмежена гнучкість, неповний аналіз даних, обмежені можливості для прогнозування, витрати на ресурси.

Зіткнувшись з цими проблемами, підприємці потребують додаткових методів аналізу, таких як застосування автоматизованих програм, розширений управлінський облік і прогнозування, що допомагають покращити аналіз даних звіту про фінансові результати. Це дозволяє керівництву підприємств приймати обґрунтовані рішення щодо підвищення рентабельності та забезпечення фінансової стабільності.

### **3.2. Удосконалення процесу оцінки фінансових результатів**

Оцінка фінансових результатів є критично важливим процесом в системі фінансового управління підприємства, оскільки вона дозволяє перейти від об'єктивного аналізу до суб'єктивної інтерпретації ефективності діяльності. Такий підхід дає змогу не тільки виявити, наскільки фінансові показники відповідають планам та стандартам, а й зрозуміти ступінь успішності реалізації обраної стратегії. По суті, це є завершальний етап аналітичної роботи, який надає відповіді на запитання: «Чи досягнуті результати є оптимальними? Наскільки вони відповідають запланованим цілям?».

Саме через оцінку фінансових результатів управлінці можуть зробити обґрунтовані висновки щодо поточного стану підприємства та оцінити успішність реалізації стратегій. Також, вона дає змогу визначити

необхідність внесення коректив у подальші кроки, щоб досягти поставлених цілей ефективніше, підвищити рентабельність і забезпечити стабільність у майбутньому.

Враховуючи, що поточні та майбутні результати підприємства значною мірою залежать від достовірного аналізу та оцінки фінансових результатів, пошук нових підходів і технологій для їх удосконалення стає невід'ємною складовою успішної стратегії розвитку.

Тож, розглянемо основні підходи, які дозволяють удосконалити процес оцінки фінансових результатів, а також можливості інтеграції нових аналітичних інструментів (Рис.3.2.1).



*Рис.3.2.1. Шляхи удосконалення оцінки фінансових результатів*

*Джерело: сформовано автором на основі [20]*

Значним кроком у підвищенні точності і швидкості оцінки фінансових результатів є впровадження автоматизованих аналітичних систем, таких як ERP-системи (системи планування ресурсів підприємства) і спеціалізовані платформи для фінансової аналітики. Такі системи дозволяють автоматизувати збір, обробку та аналіз даних, що скорочує витрати часу на рутинні операції і зменшує ризик людської помилки.

Завдяки впровадженню автоматизованих систем, підприємці матимуть можливості, які забезпечать вищу ефективність процесу оцінки фінансових результатів та допоможуть реагувати на різні зміни:

- швидко збирати фінансові дані з різних джерел і відділів підприємства;
- формувати оперативну звітність у вигляді дашбордів (інформаційних панелей) з ключовими показниками;
- будувати прогнози і сценарії на основі історичних даних;
- застосовувати автоматичний аналіз трендів та відхилень для оцінки поточного фінансового стану.

Більш частий та регулярний аналіз фінансових результатів дозволить управлінцям оперативно виявляти зміни, поліпшувати планування, виявляти тренди, покращувати фінансовий контроль та підвищувати прозорість, що сприятиме створенню основи для обґрунтованих управлінських рішень.

Використання нових аналітичних методів, таких як прогнозування та сценарний аналіз, є доволі важливими для удосконалення оцінки фінансових результатів підприємства.

Зокрема, прогнозування допомагає не лише оцінювати майбутні фінансові показники, але й краще планувати ресурси, формувати резерви на випадок негативних обставин та розробляти стратегії для досягнення запланованих фінансових цілей.

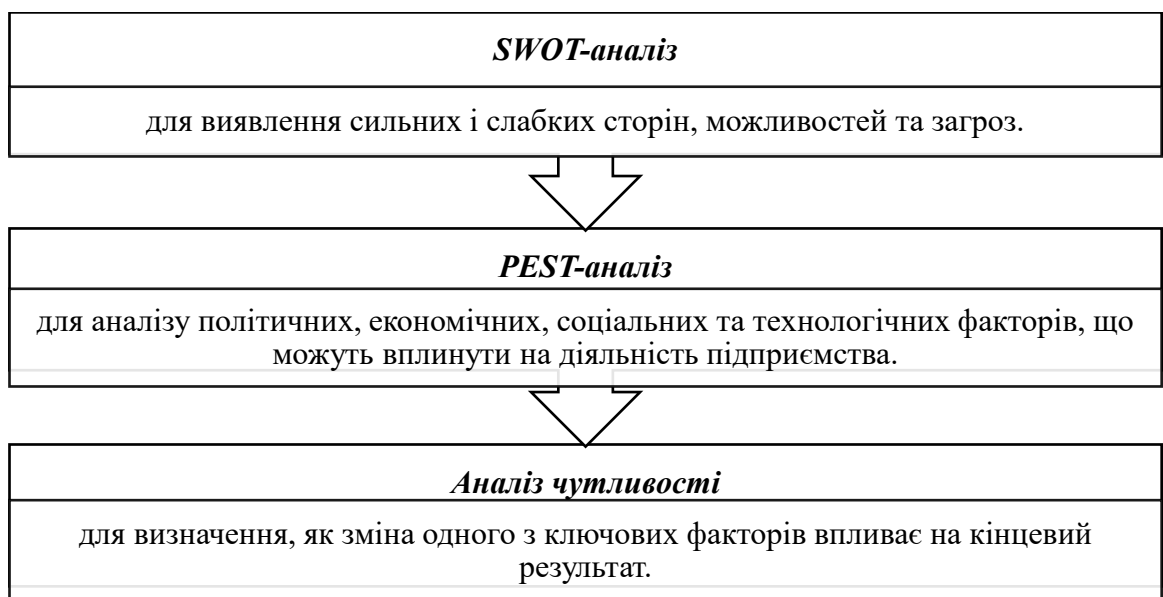
Сценарне моделювання, в свою чергу, дозволяє аналізувати різні варіанти розвитку подій та їх вплив на фінансові результати. Це досягається через розрахунок кількох сценаріїв (оптимістичного, базового та песимістичного), що враховують різні умови ринку та потенційні ризики.

Для більшої деталізації фінансових результатів доцільним є проведення сегментного аналізу, що дозволяє оцінити прибутковість окремих продуктів, ринків або регіонів. Сегментний аналіз надає можливість:

- виділити найбільш і найменш рентабельні продукти чи послуги;
- оцінити ефективність діяльності в окремих географічних регіонах або на окремих ринках;
- виявити нерентабельні сегменти і прийняти рішення щодо їхньої оптимізації чи відмови.

Сегментування допомагає не лише більш точно аналізувати прибутковість різних напрямків діяльності, але й дає змогу приймати зважені управлінські рішення щодо розширення чи скорочення певних сегментів.

Під час оцінки фінансових результатів важливим є також врахування ризиків, що можуть впливати на досягнення запланованих результатів. Для цього можна застосовувати методи ризик-аналізу (Рис.3.2.2).

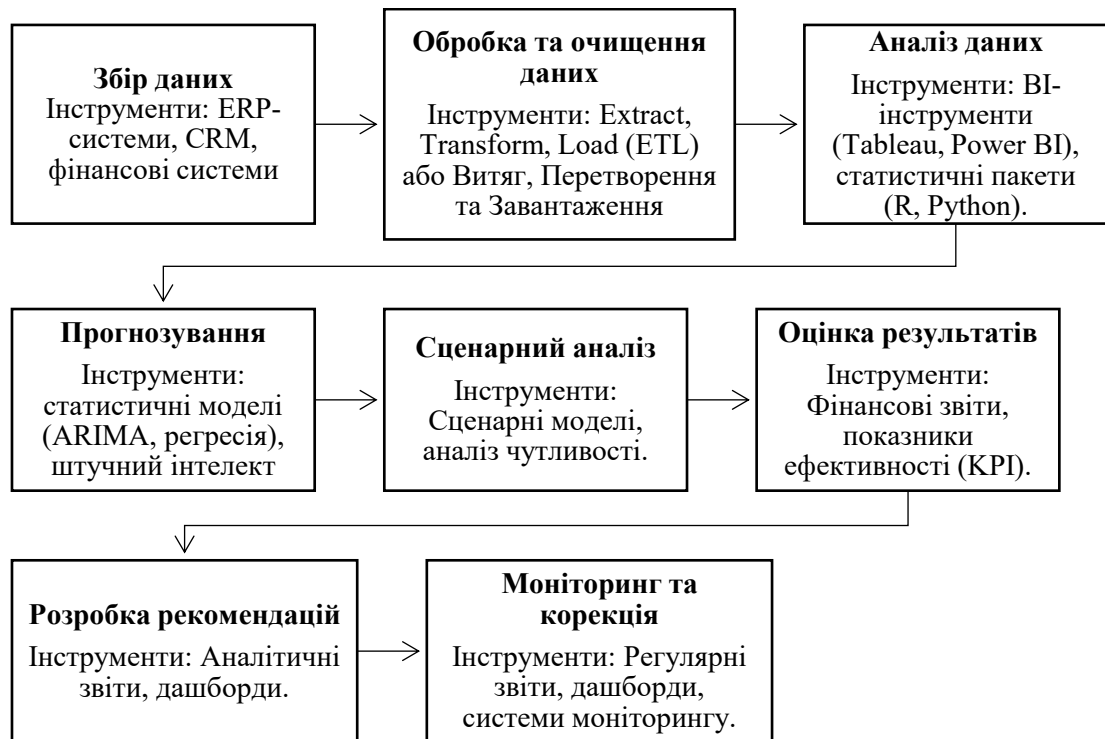


*Рис.3.2.2. Методи оцінки ризиків підприємств*

*Джерело: сформовано автором на основі [48]*

Отже, впровадження нових підходів до оцінки фінансових результатів забезпечить більш точне та своєчасне отримання даних, що сприятиме прийняттю виважених стратегічних рішень, що допоможе значно знизити ризики фінансової діяльності та підвищити ефективність використання наявних ресурсів.

Вдосконалений процес оцінки фінансових результатів: його послідовність та аналітичні інструменти представимо у вигляді блок-схеми на Рис.3.2.3.



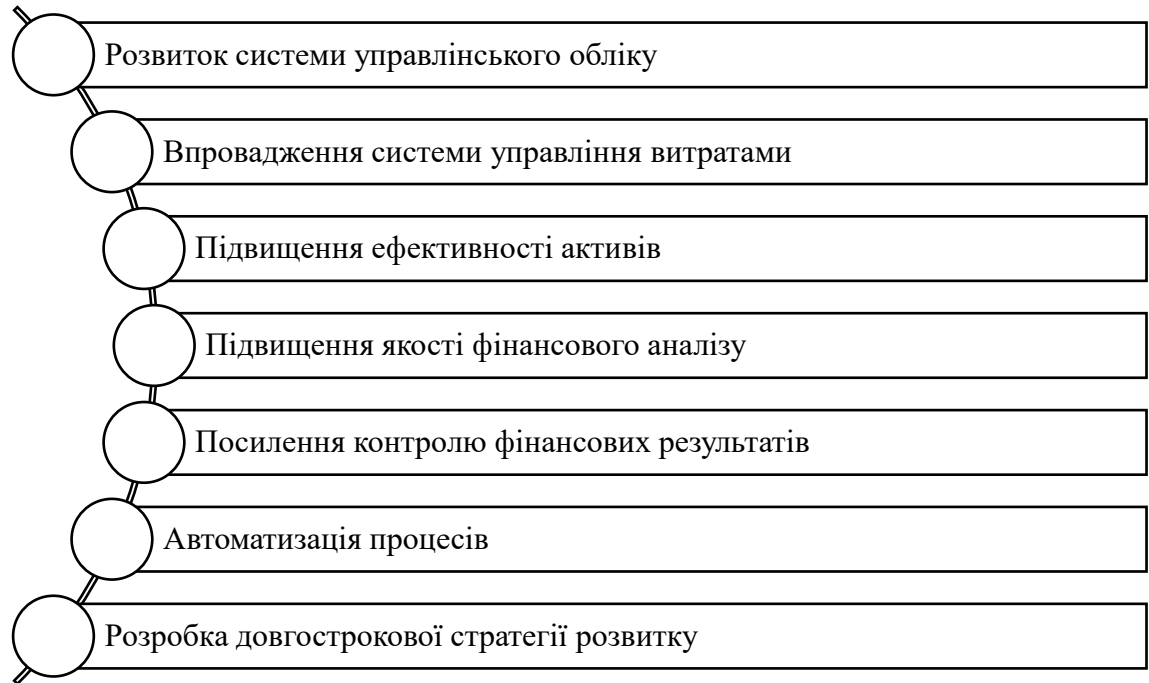
*Рис.3.2.3. Вдосконалений процес оцінки фінансових результатів  
Джерело: сформовано автором*

Таким чином, удосконалення процесу оцінки фінансових результатів дозволяє керівництву підприємств глибше розуміти ефективність діяльності, покращити управлінські процеси та забезпечити сталість фінансових результатів у довгостроковій перспективі.

### **3.3. Рекомендації з покращення управління результативністю підприємства**

Виходячи з проведених досліджень, які включають аналіз основних фінансових показників, вивчення шляхів використання Звіту про фінансові результати та виявлення проблем у управлінні результативністю, а також можливостей удосконалення процесу оцінки фінансових результатів, ми розробили низку конкретних рекомендацій для покращення діяльності

СТОВ «Агросвіт». Ці рекомендації спрямовані на оптимізацію управлінських процесів, підвищення ефективності фінансового аналізу та забезпечення стійкого розвитку підприємства в умовах сучасного ринку (Рис.3.3.1).



*Рис.3.3.1. Рекомендації з покращення управління результативністю для СТОВ «Агросвіт»*

*Джерело: сформовано автором*

Першою важливою практичною рекомендацією для СТОВ «Агросвіт» є впровадження системи управлінського обліку. Наразі на підприємстві відсутня структура, що комплексно займається складанням управлінських звітів, аналітикою, стратегічними рішеннями та оцінкою ефективності. Створення такої системи допоможе підприємству краще відстежувати витрати та доходи за різними видами діяльності, здійснювати оперативний контроль, а також планувати розвиток, виходячи з реальних фінансових даних. Значно полегшить цей процес застосування сучасних ERP-систем, які дозволять здійснювати контроль за витратами та доходами в реальному часі та знижувати ймовірність помилок.

Витрати мають безпосередній вплив на фінансові результати, тому їх оптимізація є одним із головних елементів покращення результативності. Ми пропонуємо підприємству розробляти та реалізувати програми зниження витрат. Аналізуючи показники чистого доходу, собівартості та валового прибутку, керівництво може оцінити, наскільки вигідною є основна діяльність компанії. Завдяки проведеному аналізу цих показників для СТОВ «Агросвіт», ми виявили, що рівень валового прибутку зменшується, що стало сигналом для необхідності перегляду виробничих витрат та політики ціноутворення.

Операційні витрати значно впливають на кінцеві фінансові результати підприємства. Ефективне управління цими витратами дозволяє оптимізувати ресурсне забезпечення, знижувати витрати на виробництво та може позитивно вплинути на маржу прибутку, що, у свою чергу, забезпечує стійкий фінансовий стан підприємства [35]. В Звіті про фінансові результати СТОВ «Агросвіт» надається розгорнута інформація щодо елементів операційних витрат, які за останні роки показують зростаючі тренди. Тож, на основі розрахункових даних, наведених у підпункті 2.2, табл.10, другого розділу роботи, ми можемо запропонувати ряд заходів для оптимізації операційних витрат СТОВ «Агросвіт» (Рис.3.3.2).



Рис.3.3.2. Шляхи оптимізації операційних витрат для СТОВ «Агросвіт»

Джерело: розроблено автором

Застосування таких заходів може значно підвищити рентабельність підприємства за рахунок зниження операційних витрат, а також зробити компанію більш стійкою до змін ринкових умов.

Фінансовий аналіз показників на підприємстві фактично не здійснюється або має нерегулярний характер, що негативно позначається на якості управлінських рішень. Нами вперше було застосовано комплексний підхід до оцінки фінансових показників СТОВ «Агросвіт». У зв'язку з цим однією з практичних рекомендацій є запровадження якісного фінансового аналізу, який допоможе підприємству своєчасно виявляти зміни та реагувати на них.

Для покращення аналітичного підходу підприємству слід проводити:

- *аналіз ключових фінансових показників*: оцінка рентабельності, ліквідності, оборотності капіталу та інших важливих показників;
- *горизонтальний та вертикальний аналіз звітності*, що дозволять сформулювати об'єктивну фінансову ситуацію підприємства;
- *порівняння з конкурентами в галузі*, для оцінки позиції підприємства на ринку та виявити потенційні можливості для поліпшення.

Застосування цих підходів сприятиме підвищенню ефективності управлінських рішень і загальної фінансової стабільності товариства.

Результати горизонтального аналізу та аналізу фінансово-майнового стану за 2022-2023 рр. показали, що СТОВ «Агросвіт» має високий рівень зносу основних засобів та низький показник оновлюваності. Це підкреслює важливість підвищення ефективності використання активів. Підприємству слід переглянути структуру активів і вдосконалити управління ними. Рекомендуємо провести аудит стану основних засобів, визначити пріоритети для модернізації та інвестувати в оновлення техніки та обладнання, щоб підвищити продуктивність і знизити витрати на їх обслуговування.

Безумовно, для підвищення прозорості та забезпечення надійної бази для аналізу, подальшої оцінки діяльності та коригування стратегій, підприємству важливо й посилювати контроль фінансових результатів. Для цього слід впровадити кілька ключових практик:

- *регулярний внутрішній аудит*, який виявлятиме проблемні зони, підвищуватиме точність обліку та запобігатиме шахрайству. Такий процес допоможе не лише забезпечити відповідність нормативним вимогам, але й оптимізувати внутрішні процедури;
- *моніторинг виконання планів і бюджетів* через регулярний аналіз КРІ допоможе визначити, наскільки підприємство відстає від запланованих цілей і які зусилля потрібно докласти для досягнення бажаних результатів;

- залучення зовнішніх аудиторів, з метою отримання неупередженої оцінки фінансового стану підприємства та підвищення довіри інвесторів і партнерів. Незацікавлені особи також допомагають виявленню потенційних ризиків і пропонують рекомендації для покращення фінансового управління.

Дотримання зазначених рекомендацій, значно полегшить підприємству вибудувати довгострокову стратегію та коригувати її відповідно до виявлених відхилень та впливу зовнішніх факторів.

СТОВ «Агросвіт» може розвивати два основні напрямки стратегій, орієнтованих на:

1. Збільшення дохідності та розширення ринків збуту, шляхом покращення маркетингових заходів, а також розширення географії продажів, що дозволить підприємству залучити нових клієнтів та збільшити обсяги реалізації;

2. Оптимізацію витрат та оновлення матеріально-технічної бази через зосередження на підвищенні ефективності використання ресурсів, впровадження нових технологій та автоматизацію процесів, що сприятиме зниженню витрат, підвищенню продуктивності, підвищенню рентабельності та загалом забезпечить більш ефективну роботу.

### **Висновки до розділу 3**

В даному розділі розглянуто ключові аспекти удосконалення управління результативністю підприємства.

Зокрема, основні труднощі, з якими стикаються підприємства під час аналізу та управління результативністю на основі Звіту про сукупний дохід. Серед них можна виділити такі проблеми, як недостатня точність даних, відсутність чітких критеріїв для оцінки результативності, обмежена деталізація, відсутня автоматизація аналізу. Такі виклики можуть призвести до неправильних висновків та неефективних управлінських рішень.

Подоланню цих проблем сприятиме удосконалення процесу оцінки фінансових результатів через впровадження нових аналітичних методів, аналіз ризиків та автоматизованих аналітичних систем. Це забезпечить точність поточних фінансових показників та їх прогнозів, а також дозволить підприємству своєчасно реагувати на зміни в ринкових умовах.

Також, надано практичні рекомендації з покращення управління результативністю для СТОВ «Агросвіт».

Основні напрямки, які були запропоновані: розвиток системи управлінського обліку, впровадження системи управління витратами, підвищення ефективності активів, підвищення якості фінансового аналізу, посилення контролю фінансових результатів, автоматизація процесів та розробка довгострокової стратегії розвитку.

Загалом, реалізація цих рекомендацій дозволить СТОВ «Агросвіт» підвищити управлінську ефективність, поліпшити фінансові результати та забезпечити подальший стійкий розвиток.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Дана кваліфікаційна робота розкриває суть та значення Звіту про фінансові результати як важливого інструменту для управління результативністю підприємства, в якій детально розглянуто теоретичні основи його формування, аналізу та особливості використання в якості інформаційної бази для оцінки фінансової стійкості та ефективності діяльності.

Робота має три важливі дослідницькі напрямки – теоретичний, практичний та перспективний, що робить її комплексною та корисною для вирішення актуальних завдань фінансового управління підприємством.

Теоретичне дослідження дало змогу глибше зрозуміти сутність поняття «фінансові результати» та його різні трактування у науковій літературі. Було встановлено, що це поняття є багатозначним і трактується науковцями з різних позицій, на основі цього ми дійшли до висновку, що фінансові результати повинні розглядатися не лише як баланс між доходами і витратами, а й як показник здатності підприємства ефективно функціонувати та раціонально управляти своїми ресурсами і капіталом.

Окрему увагу було приділено нормативно-правовій базі, яка регулює складання Звіту про фінансові результати. Також, були розглянуті основні принципи бухгалтерського обліку, що встановлені Законом України «Про бухгалтерських облік та фінансову звітність» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які мають забезпечувати об'єктивність і прозорість звітності. Було підкреслено, що чітке дотримання цих принципів є запорукою достовірності звіту і його корисності для управлінських цілей.

Важливим елементом теоретичного дослідження було й визначення основних користувачів інформації, що міститься в Звіті про фінансові результати. Виявлено, що інформація звіту є важливою як для внутрішніх ,

так і для зовнішніх користувачів, що доводить його вагомість в значущість у процесі оцінки та управління результативністю підприємства.

Аналіз процесу складання Звіту про фінансові результати дозволив розглянути його структуру за основними розділами і зрозуміти логіку їх заповнення. Було детально описано послідовність дій для правильного формування звіту, зокрема в частині відображення доходів та витрат, що сприяє отриманню об'єктивної картини фінансових результатів діяльності.

В ході дослідження були розглянуті різні форми Звіту про фінансові результати (форма № 2, форма № 2-м, форма № 2-мс) та проведено порівняння між ними. Було встановлено, що вибір форми залежить від розміру підприємства та специфіки його діяльності, що забезпечує гнучкість у звітності для малого і середнього бізнесу.

Також, було проведено детальний огляд методичних підходів, які застосовуються для аналізу фінансових результатів підприємства, серед яких горизонтальний і вертикальний аналіз, факторний аналіз, аналіз рентабельності, аналіз беззбитковості, коефіцієнтний аналіз та SWOT-аналіз. Використання комплексу цих методів забезпечує глибоку і багатогранну оцінку фінансових результатів підприємства, яка є необхідною для формування обґрунтованих управлінських рішень.

Більша частина роботи має важливе практичне значення, оскільки в ньому здійснено застосування теоретичних основ на прикладі СТОВ «Агросвіт». В даному напрямку було проведено оцінку його організаційної структури та економічного потенціалу за допомогою аналізу фінансово-майнового стану та SWOT-аналізу. На основі розрахованих груп коефіцієнтів майнового стану, ліквідності, платоспроможності та рентабельності, можна зробити висновок про:

- достатню фінансову стійкість СТОВ «Агросвіт»;
- незалежність від зовнішніх джерел фінансування компанії;

- значне зниження рентабельності продукції;
- зниження загального рівня ліквідності.

Для глибшої оцінки економічного потенціалу ми провели SWOT-аналіз для СТОВ «Агросвіт», який показав, що компанія має збалансовану структуру та значний потенціал для розвитку, однак для успішної реалізації цього потенціалу їй необхідно працювати над диверсифікацією ринків збуту, оптимізацією витрат та адаптацією до можливих зовнішніх ризиків.

Проведений горизонтальний та вертикальний аналіз двох основних форм звітності – Звіту про фінансовий стан та Звіту про фінансові результати за 2022-2023 роки дозволив виявити ряд важливих тенденцій:

- значне зниження прибутковості (зменшення в 4,6 разів) і, як наслідок, зниження рентабельності та зниження частки чистого прибутку;
- зростання собівартості продукції (+48,47% в порівнянні з 2022 роком);
- зростання всіх статей елементів операційних витрат, що створили додатковий тиск на фінансовий результат.

З урахуванням виявлених проблем в діяльності СТОВ «Агросвіт», ми використали історичні дані Звіту про фінансові результати компанії за останні 4 роки та провели прогностичний аналіз, шляхом побудови регресійної моделі. Нам вдалося розробити два сценарії для досягнення бажаного рівня прибутковості. Аналіз продемонстрував, що для досягнення стабільного прибутку компанії необхідно суворо контролювати витрати та забезпечувати зростання чистих доходів.

#### 1. Досягнення рівня чистого прибутку 2022 року:

*Сценарій 1:* Щоб отримати чистий прибуток на рівні 2022 року (37 269 тис. грн) при витратах 414 012 тис. грн, компанії потрібно досягти чистих доходів не менше 448 203,27 тис. грн.

*Сценарій 2:* Якщо фактичні чисті доходи становлять 418 902 тис. грн, то загальні витрати потрібно скоротити до 384 563,79 тис. грн або навіть

нижче для досягнення більшого чистого прибутку. Це свідчить про критичну необхідність оптимізації витрат, якщо компанія не може забезпечити суттєве зростання доходів.

## 2. Беззбитковий рівень витрат:

За прогнозом на 2025 рік, при планованих чистих доходах на рівні 500 000 тис. грн, компанії слід утримувати загальні витрати в межах 503 449,64 тис. грн для уникнення збитків. Будь-яке перевищення цього порогу витрат спричинить збитковість.

Ще одним важливим напрямком дослідження стало удосконалення підходів до аналізу та управління фінансовими результатами підприємства. Під час дослідження було виявлено низку основних проблем, які заважають ефективному використанню Звіту про фінансові результати для управління результативністю: недостатня точність вихідних даних, відсутність чітких критеріїв для оцінки результативності, обмежена деталізація фінансової інформації, а також відсутність автоматизації процесу аналізу. Такі обмеження призводять до суб'єктивних або неточних управлінських рішень, що може негативно впливати на загальну ефективність підприємства.

Відповіддю на виявлені проблеми стало впровадження пропозицій, спрямованих на покращення процесу оцінки фінансових результатів. Одним із основних напрямків удосконалення є запровадження нових аналітичних методів, що дозволяють більш комплексно оцінювати фінансову ситуацію та виявляти слабкі місця. Крім того, підкреслено важливість аналізу ризиків, який допоможе оцінити можливі загрози для фінансової стабільності підприємства. Важливим аспектом є також постійний моніторинг і контроль фінансових результатів, що дозволить вчасно реагувати на зміни в ринковому середовищі та уникати негативних наслідків для підприємства.

Окрему увагу приділено автоматизації процесу аналізу, яка забезпечує швидкість та точність обробки фінансових даних, зменшує людський фактор і підвищує точність аналітичних висновків. Це дозволяє

більш об'єктивно оцінювати результативність та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

На основі проведених досліджень розроблено й практичні рекомендації з покращення управління результативністю для СТОВ «Агросвіт». Основні рекомендації включають розвиток системи управлінського обліку, вдосконалення системи управління витратами, підвищення ефективності використання активів, покращення якості фінансового аналізу та посилення контролю над фінансовими результатами. Запропоновані заходи спрямовані на довгострокове зміцнення фінансової стабільності підприємства та підвищення його конкурентоспроможності на ринку.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бланк І. О. (2020) Управління фінансовою стабільністю підприємства. Київ: Ніка-Центр, 2020. 456 с.
2. Бутинець Ф. Ф. (2000) Теорія бухгалтерського обліку: підручник. Вид. 2-е, доп. і перероб. Житомир: ЖІТІ, 2000. 640 с.
3. Вергун В. С., Чабанюк О. М. (2024) Проблеми формування звіту про фінансові результати та шляхи їх вирішення. Бухгалтерський облік, аналіз, контроль і оподаткування: стан, проблеми та перспективи розвитку: матеріали ХІХ Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2024. С. 22-24.
4. Вернадський І. (2009) Витоки. Творча спадщина у контексті історії економічної думки в Україні / за ред. В.Д. Базилевича. Київ: Знання, 2009. 862 с.
5. Воронько-Невіднича Т. В., Гаращенко В. О., Титаренко К. О. (2020) Особливості управління результативністю підприємства за сучасних умов. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2020. Вип. 3 (26). С. 116-122. URL: <http://surl.li/xdlmjp>
6. Герасимчук В. Г. (2021) Фінансовий менеджмент: сучасні методи оцінки та аналізу фінансових результатів. Київ: Видавництво КНЕУ, 2021. 312 с.
7. Глушко А. Д., Грачова А. О. (2021) Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 6. URL: <http://surl.li/qwnwmm> DOI: 10.32702/2307-2105-2019.6.34
8. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003. № 436-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 18. Ст. 144. URL: <http://surl.li/slhmgy>
9. Загородній А. Г., Кіндрацька Г. І., Білик М. С. (2008) Економічний аналіз: підручник. Вид 3-є, перероб. і доп. Київ: Знання, 2008. 428 с.

10. Камінська Т. Г. (2015) Управління доходами підприємства: навчальний посібник. Київ: Видавничий центр «Просвіта», 2015. 256 с.
11. Кисіль Я., Кисіль М., Тітенко З. (2023) Рентабельність як основний показник ефективності управління активами підприємства. Молодий вчений. 2023. 9 (121). С. 18-21. URL: <http://surl.li/ccynds>
12. Ковальова О, Іоргачова М. (2022) Фінансовий результат як індикатор інвестиційної привабливості підприємства. Економіка та суспільство. 2022. Вип. 46. URL: <http://surl.li/gpqfmb>
13. Кодекс України про адміністративні правопорушення: Закон України від 07.12.1984. № 8073-Х. Відомості Верховної Ради УРСР. 1984. № 51. Ст. 1122. URL: <http://surl.li/lkoiws>
14. Кононенко Ж. А., Грибовська Ю. М., Ходаківська Л. О. (2020) Фактори зміни величини фінансових результатів підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 1. С. 27-32. URL: <http://surl.li/bitybz>
15. Кузьмін О. Є., Мельник О. Г., Когут У. І. (2014) Управління витратами на підприємствах: навчальний посібник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2014. 244 с.
16. Лежер Е. Comptabilité générale. (XIX ст.). 312 с.
17. Лесюк А. С. (2020) Оцінка фінансових результатів діяльності підприємств в Україні. Агросвіт. 2020. № 15. С. 67–73. URL: <http://surl.li/slbecn>
18. Линник І. В. (2015) Фінансова звітність і аналіз фінансових результатів підприємства. Київ: КНЕУ, 2015. С. 400-404.
19. Литвин Б. М., Ярова, Н В. (2020) Фінансові результати як ключовий індикатор ефективності управління підприємством. Економіка та управління підприємством. 2020. № 3(22). С. 34-41.
20. Мавлева Д., Лиса О. (2023) Удосконалення управління фінансовими ресурсами з метою підвищення результативності діяльності підприємства. Економіка та суспільство. 2023. № 56. URL: <http://surl.li/erbvup>

21. Мазур Н. (2023) Фінансові результати підприємств України: особливості бухгалтерського забезпечення їх формування та управління. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. 2023. № 8. URL: <http://surl.li/utqbdm> DOI: <http://surl.li/xvzrzp>
22. Мардус Н. Ю., Брік С. В. (2021) Теоретичні і методичні підходи до визначення поняття «фінансовий результат» у фінансовому обліку та аудиті. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2021. Вип. 2 (29). С. 148-153. URL: <http://surl.li/woeirw>
23. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013. № 433. URL: <http://surl.li/vyolhl>
24. Мицак О., Ковтун Н., Лихач О. (2019) Удосконалення механізму управління фінансовими результатами підприємства. Галицький економічний вісник. 2019. Т. 56. № 1. С. 115-122.
25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток». Документ 929\_012. Редакція від 01.01.2012. URL: <http://surl.li/drvyil>
26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Документ 929\_025. Редакція від 01.01.2012. URL: <http://surl.li/zyqxnmm>
27. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Документ 929\_004. Редакція від 01.01.2012. URL: <http://surl.li/cstkbr>
28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013. № 73. URL: <http://surl.li/tudxpk>
29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99. № 137. URL: <http://surl.li/nfistk>

30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99. № 290. URL: <http://surl.li/ikxdfc>
31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99. № 318. URL: <http://surl.li/kmwpk>
32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000. № 353. URL: <http://surl.li/ashguc>
33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»., затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000. № 39. URL: <http://surl.li/njkcij>
34. Ольшанський О. В., Смігунова О. В. (2023) Концептуальні засади управління бізнес-процесами підприємств: монографія. Харків: «Мадрид», 2023. С. 139-154. URL: <http://surl.li/pydqmo>
35. Омецінська І. (2022) Особливості формування витрат операційної діяльності за елементами. Вісник економіки. 2022. Вип. 4. С. 159- 174. URL: <http://surl.li/aiaowq> DOI: <http://surl.li/gusyom>
36. Пачолі Л. (2021) Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalità. Трактат про рахунки і записи. Переклад Н. М. Ткаченко. Київ: Алерта, 2021. 180 с.
37. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99. № 291. URL: <http://surl.li/fahbyx>
38. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010. № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України. 2011. № 13-14. № 15-16, № 17. Ст. 112. URL: <http://surl.li/ulzxpm>
39. Подолянчук О. А., Гончарук Ю. О. (2024) Бухгалтерська звітність як інформаційне джерело прийняття управлінських рішень.

Ефективна економіка. 2024. № 2. URL: <http://surl.li/rkhvvi> DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.2.78>

40. Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000. № 419. URL: <http://surl.li/vyfryt>

41. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999. № 996-XIV: станом на 03 вересня 2024. URL: <http://surl.li/mlpauz>

42. Проскуріна Н. М., Гнідкова А. В. (2022) Аналіз фінансового стану та фінансових результатів як інструмент оцінки ефективності діяльності підприємства. Економіка та суспільство. 2022. Вип. 43 URL: <http://surl.li/meshnx>

43. Пушкар О. І. (2008) Аналіз і прогнозування фінансових результатів підприємств. Київ: Академія, 2017. С. 42-47.

44. Радкевич В. О., Бородієнко О. В., Пуховська Л. П. та ін. (2020) Проектна діяльність у системі професійної (професійно-технічної) освіти: практичний посібник. Житомир: «Полісся», 2020. 236 с. URL: <http://surl.li/dxhtml>

45. Рзаєва Т. Г., Серветник О. В. (2020) Фінансові результати та напрями їх аналізу за показниками фінансової звітності. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2020. № 3. С. 121-123. URL: <http://surl.li/nkkwxk>

46. Саварі Ж. *Le parfait négociant*. Досконалий торговець, або Загальна інструкція щодо торгівлі всіма видами товарів, як із Франції, так і з інших країн. URL: <https://gallica.bnf.fr/ark:/12148/btv1b86207898/f13.image>

47. Федонін О. С., Швиданенко Г. О., Лаврененко В. В. (2021) Новітні тенденції розвитку управління підприємствами: монографія. Київ: КНТЕУ, 2021. 257 с.

48. Ханенко А. В. (2021) SWOT-аналіз та PEST-аналіз в управлінні проєктами машинобудівного підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2021. С. 106-112. URL: <http://surl.li/jzspgo>

49. Шепп Г. (1979) Handbuch der Bilanzierung, Buchführung und Kostenrechnung. Softcover reprint of the original 1st ed. German Edition, 1979.

# ДОДАТКИ

**Порядок складання Звіту про фінансові результати  
(бухгалтерський аспект)**

**Розділ І Фінансові результати**

<b>Рядок 2000</b>	Обороти за Дт субрахунку 703 з Кт субрахунку 791 за мінусом обороту за Дт субрахунку 704
<b>Рядок 2050</b>	Обороти за Дт субрахунку 903
<b>Рядок 2120</b>	Обороти за Дт рахунку 71 із Кт субрахунку 791
<b>Рядок 2130</b>	Оборот за Кт рахунку 92 з Дт субрахунку 791
<b>Рядок 2150</b>	Оборот за Кт рахунку 93 з Дт субрахунку 791
<b>Рядок 2180</b>	Оборот за Кт рахунку 94 з Дт субрахунку 791
<b>Рядок 2200</b>	Обороти за Дт рахунку 72 із Кт субрахунку 792
<b>Рядок 2220</b>	Обороти за Дт рахунку 73 із Кт субрахунку 792
<b>Рядок 2240</b>	Обороти за Дт рахунку 74 із Кт субрахунку 793
<b>Рядок 2250</b>	Обороти за Дт субрахунку 792 з Кт рахунку 95
<b>Рядок 2255</b>	Обороти за Дт субрахунку 792 з Кт рахунку 96
<b>Рядок 2270</b>	Обороти за Дт субрахунку 793 з Кт рахунку 97
<b>Рядок 2300</b>	Обороти за Дт рахунку 98 із Кт рахунку 79
<b>Рядок 2305</b>	Вибірка з кредитових або дебетових оборотів рахунку 79, яка відображає фінрезультат від припиненої діяльності

## Розділ II Сукупний дохід

<b>Рядок 2400</b>	Обороти за Кт субрахунків 411, 412 мінус обороти за Дт субрахунків 411, 412
<b>Рядок 2405</b>	Обороти за Кт субрахунку 413 мінус обороти за Дт субрахунку 413
<b>Рядок 2410</b>	Обороти за Кт субрахунку 423 мінус обороти за Дт субрахунку 423
<b>Рядок 2415</b>	Обороти за Кт рахунків 41 і 42 мінус обороти за Дт рахунків 41 і 42 (у частині частки іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх і спільних підприємств)
<b>Рядок 2445</b>	Обороти за Кт субрахунків 414, 424, 425 мінус обороти за Дт субрахунків 414, 424, 425

## Розділ III Елементи операційних витрат

**\*якщо не використовується клас рахунків 8**

<b>Рядок 2500</b>	Обороти за Дт рахунку 80 або Дт рахунків 23, 91, 92, 93, 94 із Кт рахунків 20, 21, 22, 27, 28
<b>Рядок 2505</b>	Обороти за Дт рахунку 81 або Дт рахунків 23, 91, 92, 93, 94 із Кт рахунків 66, 47
<b>Рядок 2510</b>	Обороти за Дт рахунку 82 або Дт рахунків 23, 91, 92, 93, 94 із Кт рахунків 65, 47
<b>Рядок 2515</b>	Обороти за Дт рахунку 83 або Дт рахунків 23, 91, 92, 93, 94 із Кт рахунку 13
<b>Рядок 2520</b>	Обороти за Дт рахунку 84 або Дт рахунків 23, 91, 92, 93, 94 із Кт рахунків, що не враховані вище

**ВІДОМОСТІ ПРО СТОВ «Агросвіт»**

Повна назва підприємства	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОСВІТ»
Коротка назва підприємства	СТОВ «Агросвіт»
Ідентифікаційний код за ЄРДПОУ	31320656
Юридична адреса	08841, Київська область, Обухівський район, село Карапиші, вулиця Незалежності, будинок 29
Телефон/факс	+38 (067) 743-12-42
Адреси електронні	karapishi@ukr.net
Директор	Даниленко Валентина Петрівна
Головний бухгалтер	Павлюк Віктор Кирилович
Дата реєстрації	30.07.2001 р.
Орган реєстрації	Миронівська районна державна адміністрація Київської області
Форма власності	Приватна
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Чисельність, чол.	279
Види діяльності (із зазначенням коду зовнішньо-економічної діяльності )	<p><b>01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культу</b></p> <p>01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів</p> <p>01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур</p> <p>01.24 Вирощування зерняткових і кісточкових фруктів</p> <p>01.25 Вирощування ягід, горіхів, інших плодових дерев і чагарників</p> <p>01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід</p> <p>01.46 Розведення свиней</p> <p>10.81 Виробництво цукру</p> <p>95.29 Ремонт інших побутових виробів і предметів особистого вжитку</p> <p>96.02 Надання послуг перукарнями та салонами краси</p> <p>47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах</p>

	<p>58.13 Видання газет  01.50 Змішане сільське господарство  01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві  01.62 Допоміжна діяльність у тваринництві  01.63 Післяурожайна діяльність  01.64 Оброблення насіння для відтворення  10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання  10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання  10.85 Виробництво готової їжі та страв  10.91 Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах  46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин  46.23 Оптова торгівля живими тваринами  46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами  52.10 Складське господарство  55.90 Діяльність інших засобів тимчасового розміщування  68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна  46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами  47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами  47.29 Роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах  38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів  46.90 Неспеціалізована оптова торгівля</p>
<p>Орган Державної податкової служби, у якому підприємство зареєстроване як платник податків</p>	<p>Головне управління ДПС у Київській області, Миронівська державна податкова інспекція (Миронівський район)  Ідентифікаційний код органу: 44096797  Відомості про відомчий реєстр: Реєстр платників податків  Дата взяття на облік: 10.08.2001  Номер взяття на облік: 505</p>

	<p>Головне управління ДПС у Київській області, Миронівська державна податкова інспекція (Миронівський район)  Ідентифікаційний код органу: 44096797  Відомості про відомчий реєстр: Реєстр платників єдиного внеску  Дата взяття на облік: 10.08.2001</p> <p><b>Дійсне свідоцтво ПДВ</b>  Індивідуальний податковий номер: 313206510159  Дата реєстрації: 16.08.2001</p>
Система оподаткування (перелічити податки, що сплачуються)	ПДВ, єдиний внесок, податок на землю, ПДФО, ВЗ.
Частка іноземних інвесторів у статутному капіталі	0
Виручка від всіх видів реалізації за звітний рік	418 902 тис. грн.
Наявність структурних підрозділів, філіалів тощо з зазначенням їх фактичних адрес	-
Підрозділи, які здійснюють ведення бухгалтерського обліку (кількість, найменування, чисельність працівників)	Бухгалтерія – 5 особи: Головний бухгалтер (1 особа), заступник головного бухгалтера (1 особа), бухгалтери з обліку праці та заробітної плати (1 особа), бухгалтери обліку ТМЦ (2 особи).
Форма бухгалтерського обліку, ступінь його автоматизації, реєстри обліку	Повністю автоматизована форма бухгалтерського обліку, має ліцензовану облікову програму «BAS АГРО»
Наявність підрозділу (служби) внутрішнього контролю, його структура, чисельність працівників	Немає
Наявність фінансових вкладень, їх структура (депозитні вклади, цінні папери, внески у статутні фонди інших підприємств)	Володіння корпоративними правами: ДП «Карапиші-Насіння» - 100%; ТОВ «Фервал» Сервіс» - 60%; ТОВ «Свротехнологія» - 49%.
Наявність одержаних кредитів із зазначенням виду (довготермінові, короткотермінові) та валюти одержання (національна, іноземна)	Немає

## Додаток Б.2

## Аналіз фінансово-майнового стану СТОВ «Агросвіт»

№	Показники	Формула розрахунку	2022	2023	Відхилення	
					Абсолютне	Відносне, %
<b>I. Аналіз майнового стану підприємства</b>						
1.1	Коефіцієнт зносу основних засобів	Ф.1 р. 1012/ф. 1 р.1011	0,48	0,50	0,02	4,17
1.2	Коефіцієнт оновлення основних засобів	Ф.5 р.260(гр.5)/ф.1 р.1011 (гр.4)	0,12	0,08	-0,04	-33,33
1.3	Коефіцієнт вибуття основних засобів	Ф.5 р.260 (гр.8)/ф.1 р.1011 (гр.3)	0,03	0,04	0,01	33,33
<b>II. Аналіз ліквідності товариства</b>						
2.1	Коефіцієнт покриття	Р.ІІ активу (р.1195)/ Р. ІІІ пасиву (р.1695)	5,28	4,80	-0,48	-9,10
2.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Р.ІІ активу (р.1195 – р. 1100)/ Р. ІІІ пасиву (р.1695)	2,50	2,25	-0,25	10,00
2.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Р.ІІ активу (р.1160+1165)/ Р. ІІІ пасиву (р.1695)	0,42	0,30	-0,12	-28,57
2.4	Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	Р.ІІ активу (р.1195) - Р. ІІІ пасиву (р.1695)	203 563	203 772	209	0,10
<b>III. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) товариства</b>						
3.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	Р. І пасиву (р.1495)/ усього по пасиву балансу (р.1900)	0,89	0,88	-0,01	-1,12
3.2	Коефіцієнт фінансування	Р. І пасиву (р. 1495)/Пасив (р.1595 +р.1695+р.1700+р.1800)	7,95	7,20	-0,75	-9,43
3.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	( Р. ІІ активу (р.1195) – Р. ІІІ (р. 1695) / Р. ІІІ пасиву (р.1695)	4,28	3,80	-0,48	-11,21
3.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Р. ІІ активу (р.1195) – Р.ІІІ пасиву (р.1695) / Р.І пасиву (р. 1495)	0,54	0,53	-0,01	-1,85

## Продовження дод. Б.2

IV. Аналіз рентабельності товариства						
4.1	Коефіцієнт оборотності активів	$\Phi.2 \text{ р.}2000 / ((\text{баланс р. } 1300 \text{ гр.}3 \text{ р. } 1300 \text{ гр.}4)/2)$	0,80	0,97	0,17	21,25
4.2	Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi. 2 \text{ р } 2350 \text{ або р. } 2355 / ((\text{баланс р.}1300 \text{ гр.}3 + \text{р.}1300 \text{ гр.}4)/2)$	0,10	0,09	-0,01	-10,00
4.3	Коефіцієнт рентабельності продукції	$\Phi.2 \text{ (р.}2190 \text{ або р.}2195 + \text{р. } 2180 - \text{р.}2120) / \Phi.2 \text{ (р.}2050 + \text{р.}2130 + \text{р.}2150)$	0,19	0,06	-0,13	-68,42
4.4	Коефіцієнт рентабельності	$\Phi.2 \text{ р. } 2350 \text{ або } 2355 / \phi.2 \text{ р.}2000$	0,12	0,02	-0,10	-83,33

### Горизонтальний аналіз Звіту про фінансовий стан (Балансу) для СТОВ «Агросвіт»

Актив	Код рядка	2022 р.	2023 р.	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	-	-	-	-
первісна вартість	1001	-	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 073	1 073	0	0
Основні засоби	1010	139 911	146 535	6 624	4,73
первісна вартість	1011	269 397	292 579	23 182	8,61
знос	1012	129 486	146 044	16 558	12,79
Довгострокові біологічні активи	1020	33 269	34 456	1 187	3,57
первісна вартість	1021	33 269	34 456	1 187	3,57
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	-

інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>174 253</b>	<b>182 064</b>	<b>7 811</b>	<b>4,48</b>

<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	132 412	136 684	4 272	3,23
Виробничі запаси	1101	14 729	13 497	-1 232	-8,36
Незавершене виробництво	1102	12 340	14 403	2 063	16,72
Готова продукція	1103	104 691	108 019	3 328	3,18
Товари	1104	652	765	113	17,33
Поточні біологічні активи	1110	58 524	58 833	309	0,53
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	32 494	36 309	3 815	11,74
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-	-
з бюджетом	1135	1 570	4 394	2 824	179,87
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 575	455	-3 120	-87,27
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 033	16 269	-3 764	-18,79
Готівка	1166	24	29	5	20,83
Рахунки в банках	1167	20 009	16 240	-3 769	-18,84
Витрати майбутніх періодів	1170	2 472	4 409	1 937	78,36
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	-

<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>251 080</b>	<b>257 353</b>	<b>6 273</b>	<b>2,50</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>425 333</b>	<b>439 417</b>	<b>14 084</b>	<b>3,31</b>

<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2022 р.</b>	<b>2023 р.</b>	<b>Абсолютне відхилення</b>	<b>Відносне відхилення</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 442	1 442	0	0
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	103	103	0	0
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	376 271	384 291	8 020	2,13
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>377 816</b>	<b>385 836</b>	<b>8 020</b>	<b>2,12</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1600</b>	<b>30 896</b>	<b>36 021</b>	<b>5 125</b>	<b>16,59</b>

Короткострокові кредити банків					
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями					
товари, роботи, послуги	1615	9 357	6 533	-2 824	-30,18
розрахунками з бюджетом	1620	4 810	5 729	919	19,11
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	2 080	2 142	62	2,98
за одержаними авансами	1635	374	3 156	2 782	743,85
Поточні забезпечення	1660	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>47 517</b>	<b>53 581</b>	<b>6 064</b>	<b>12,76</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>425 333</b>	<b>439 417</b>	<b>14 084</b>	<b>3,31</b>

### Горизонтальний аналіз Звіту про фінансові результати СТОВ «Агросвіт» за 2022 - 2023 роки

#### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2022	2023	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	319 183	418 902	99 719	31,24
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	250 039	371 233	121 194	48,47
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	69 144	47 669	-21 475	-31,06
Інші операційні доходи	2120	1 939	3 130	1 191	61,42
Адміністративні витрати	2130	6 733	8 036	1 303	19,35
Витрати на збут	2150	11 175	17 452	6 277	56,17
Інші операційні витрати	2180	5 270	5 416	146	2,77
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	47 905	19 895	-28 010	-58,47

Фінансові витрати	2250	3 061	4 745	1 684	55,01
Інші витрати	2270	7 575	7 130	-445	-5,87
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	37 269	8 020	-29 249	-78,48
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	37 269	8 020	-29 249	-78,48

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2022	2023	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
1	2	3	4	5	6
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	37 269	2 020	-29 249	-78,48

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2022	2023	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
1	2	3	4	5	6
Матеріальні затрати	2500	244 742	330 430	85 688	35,01

Витрати на оплату праці	2505	59 632	67 769	8 137	13,65
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 517	12 086	569	4,94
Амортизація	2515	17 516	17 117	-399	-2,28
Інші операційні витрати	2520	57 476	79 692	22 216	38,65
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>390 883</b>	<b>507 094</b>	<b>116 211</b>	<b>29,73</b>

## Вертикальний аналіз Балансу СТОВ «Агросвіт»

Актив	Код рядка	2022 р.	2023 р.	Частка у % до суми балансу 2022 р.	Частка у % до суми балансу 2023 р.
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	-	-	-	-
первісна вартість	1001	-	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 073	1 073	0,25	0,24
Основні засоби	1010	139 911	146 535	32,89	33,35
первісна вартість	1011	269 397	292 579	63,34	66,58
знос	1012	129 486	146 044	30,44	33,24
Довгострокові біологічні активи	1020	33 269	34 456	7,82	7,84
первісна вартість	1021	33 269	34 456	7,82	7,84
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>174 253</b>	<b>182 064</b>	<b>40,97</b>	<b>41,43</b>

<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	132 412	136 684	31,13	31,11
Виробничі запаси	1101	14 729	13 497	3,46	3,07
Незавершене виробництво	1102	12 340	14 403	2,90	3,28
Готова продукція	1103	104 691	108 019	24,61	24,59
Товари	1104	652	765	0,15	0,17
Поточні біологічні активи	1110	58 524	58 833	13,76	13,39
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	32 494	36 309	7,64	8,26
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-	-
з бюджетом	1135	1 570	4 394	0,37	1,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 575	455	0,84	0,10
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 033	16 269	4,71	3,70
Готівка	1166	24	29	0,01	0,01
Рахунки в банках	1167	20 009	16 240	4,70	3,69
Витрати майбутніх періодів	1170	2 472	4 409	0,58	1,00
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>251 080</b>	<b>257 353</b>	<b>59,03</b>	<b>58,57</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>425 333</b>	<b>439 417</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Пасив	Код рядка	2022 р.	2023 р.	Частка у % до суми балансу 2022 р.	Частка у % до суми балансу 2023 р.
1	2	3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 442	1 442	0,34	0,33
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	103	103	0,02	0,02
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	376 271	384 291	88,47	87,45
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>377 816</b>	<b>385 836</b>	<b>88,83</b>	<b>87,81</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600	30 896	36 021	7,26	8,20
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 357	6 533	2,20	1,49
розрахунками з бюджетом	1620	4 810	5 729	1,13	1,30
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	2 080	2 142	0,49	0,49
за одержаними авансами	1635	374	3 156	0,09	0,72

Поточні забезпечення	1660	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>47 517</b>	<b>53 581</b>	<b>11,17</b>	<b>12,19</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>425 333</b>	<b>439 417</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### Результат кореляції між показниками для проведення регресійного аналізу СТОВ «Агросвіт»

<i>Регресійна статистика</i>	
Множинний R	0,999481463
R-квадрат	0,998963195
Нормований R-квадрат	0,996889585
Стандартна похибка	790,842163
Спостереження	4

#### Дисперсійний аналіз

	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимість F</i>
Регресія	2	602603991	301301995	481,750725	0,032199458
Залишок	1	625431,327	625431,327		
Всього	3	603229422			

	<i>Коефіцієнти</i>	<i>Стандартна похибка</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-Значення</i>	<i>Нижні 95%</i>	<i>Верхні 95%</i>	<i>Нижні 95,0%</i>	<i>Верхні 95,0%</i>
Y-перетин	939,2916757	5888,08812	0,15952405	0,89929238	-73875,96144	75754,5448	-73875,961	75754,5448
Змінна X 1	1,002093076	0,06923236	14,474346	0,04391285	0,122412585	1,88177357	0,12241258	1,88177357
Змінна X 2	-0,996801593	0,05742399	-17,358627	0,03663406	-1,726442562	-0,2671606	-1,7264426	-0,2671606