

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

**МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА**

**РОБОТА**

НУБІП України

11.05 - МКР. 1156 «С» 2023.07.14. 02. ПЗ

**ПИЛИПЕНКА ВАДИМА АНАТОЛІЙОВИЧА**

НУБІП України

**2023 р.**

НУБІП України

НУБІП України

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Економічний факультет

УДК 657.37:658.1  
ПОРОДЖЕНО ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ  
Декан економічного факультету В.о. завідувача кафедри обліку та  
оподаткування

Анатолій ДІБРОВА Володимир ЛИТВИНЕНКО  
(підпис) (підпис)  
«    » 2023 року «    » 2023 року

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА  
на тему:  
«Фінансова звітність у системі управління  
підприємством»

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»

Орієнтація освітньої програми

освітньо-професійна

Гарант освітньо-  
професійної програми

к.е.н., доцент

Тамара ГУРЕНКО

(підпис)

Керівник  
магістерської  
кваліфікаційної роботи

к.е.н., доцент

Олена КОЛЕСНИКОВА

(ПІБ керівника)

(підпис)

Виконав Вадим ПИЛИПЕНКО  
(підпис) (ПІБ студента)  
Київ - 2023

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

ЗАТВЕРДЖУЮ  
Завідувач кафедри  
обліку та податкування  
д.е.н., проф. Гуцаленко Л.В.  
" " " 2022 р.

ЗАВДАННЯ

ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

СТУДЕНТУ

Пилипенку Вадиму Анатолійовичу

Спеціальність **071-Облік і податкування**

(код і назва)

Освітня програма «Облік і Аудит»

Орієнтація освітньої програми **освітньо-професійна**

Тема магістерської кваліфікаційної роботи «**Фінансова звітність у системі управління підприємством**»

затверджена наказом ректора НУБІП України від 14 липня 2022 року №1156 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру

(рік, місяць, число)

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: нормативно-правові документи, що регулюють фінансову та статистичну звітність, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених економістів; бухгалтерська, фінансова та статистична звітність підприємства; дані оперативно-технічного, аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Теоретичні засади організації і методики складання фінансової звітності
2. Методика складання фінансової звітності у системі управління підприємством
3. Організація і методика аналізу фінансового стану підприємства

Перелік графічного матеріалу (за потреби)

Дата видачі завдання «    »    2022 р.

Керівник магістерської  
кваліфікаційної  
роботи

Олена КОЛЕСНИКОВА

Завдання прийняв  
до виконання

Вадим ПИЛИПЕНКО

# Реферат

## на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою «Фінансова звітність у системі управління підприємством»

У магістерській кваліфікаційній роботі розкривається науковий підхід щодо економічної сутності фінансової звітності, мета, вимоги, принципи, склад фінансової звітності, її подання і оприлюднення.

На практичних матеріалах ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» викладена організація і методика обліку та контролю фінансової звітності, а саме ознайомлення із специфікою діяльності досліджуваного підприємства, досконале вивчення відповідної нормативно-правової бази щодо бухгалтерського обліку, аналізу та контролю господарської діяльності досліджуваного підприємства, чітко проаналізовано організаційно-економічну характеристику діяльності об'єкту дослідження, розглянуто особливості організації обліку, аналізу та контролю фінансової звітності, також розглянуто автоматизацію технологічних облікових процесів, принципи побудови програми аудиту відповідно до вимог міжнародних стандартів.

Значна увага в магістерській кваліфікаційній роботі приділена організаційним аспектам та методологічним засадам аналізу показників фінансової звітності підприємства та економічному обґрунтуванню результатів проведеного дослідження, а також шляхам його ефективного удосконалення.

У висновках магістерської кваліфікаційної роботи детально узагальнено отримані результати проведеного дослідження на базі ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», чітко наведено відповідні рекомендації щодо удосконалення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю та прийняття управлінських рішень.

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** облік, контроль, аналіз, фінансова звітність, баланс, звіт про фінансові результати, прибуток, результат діяльності.

# НУБІП України

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....	7
1.1. Загальна характеристика фінансової звітності: мета, вимоги, принципи.....	7
1.2. Нормативно-правова база з питань складання і регулювання фінансової звітності.....	11
1.3. Склад фінансової звітності, її подання і оприлюднення.....	16
Висновки до розділу 1.....	20
<b>РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....	21
2.1. Організаційно-економічна характеристика.....	21
2.2. Методика складання балансу.....	27
2.3. Методика складання звіту про фінансові результати.....	33
2.4. Методика складання звіту про власний капітал.....	39
2.5. Методика складання звіту про рух грошових коштів.....	45
2.6. Методика складання інших форм фінансової звітності: примітки до фінансової звітності, звітність за сегментами.....	50
Висновки до розділу 2.....	54
<b>РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА</b> .....	55
3.1. Мета та завдання аналізу фінансової звітності підприємства.....	55
3.2. Аналіз показників фінансового стану підприємства.....	59
3.3. Пропозиції та заходи щодо вдосконалення фінансового стану підприємства.....	65
Висновки до розділу 3.....	69
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	71
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	75
<b>ДОДАТКИ</b> .....	80

# НУБІП України

ВСТУП

Кожне без винятку підприємство в процесі свого функціонування обов'язково має собі на меті досягнення максимального господарського ефекту від своєї основної діяльності, а це неможливо без ефективного управління процесом. В свою чергу структура управління виступає творчим функціоналом керівника, що повинна ґрунтуватися однозначно на виважених рішеннях які прийняті на основі оперативних даних, що чітко відображають реальний стан речей на досліджуваному підприємстві. Тому безумовно неможливо переоцінити значення стосовно повної та достовірної інформації про реальний фінансовий стан та отримані результати діяльності підприємства звичайно при ефективному вирішенні поточних та відповідних перспективних господарських проблем.

Для успішного прийняття правильних управлінських рішень безпосередньо на рівні відповідного підприємства повинні використовуватись достовірні дані, які мають відповідати певним визначеним правилам, відповідним вимогам і прийнятим нормам, що є абсолютно зрозумілими та прийнятними для користувачів інформації. Отже, як наслідок сам процес належної підготовки та складання затверджених фінансових звітів повинен бути чітко організований відповідно до чинного законодавства та забезпечувати всіх користувачів абсолютно повною, а також правдивою та однозначно неупередженою інформацією про достовірні фінансові результати господарської діяльності і фінансовий стан даного підприємства.

За допомогою об'єктивної фінансової звітності кожне підприємство показує свій фінансовий стан, який однозначно є найважливішою складовою характеристики стосовно ділової активності та як наслідок надійності відповідного підприємства. Наявний фінансовий стан об'єктивно визначає показник конкурентоспроможності досліджуваного підприємства та його функціональний потенціал саме виражений у діловому співробітництві.

В умовах воєнного стану фінансова діяльність кожного без винятку підприємства набуває значно нових форм і всьляких напрямів. А отже у зв'язку з цим реальний фінансовий стан відповідного підприємства чітко аналізується з урахуванням цих обставин. Фінансовий стан кожного підприємства перебуває практично у постійній зміні, що однозначно викликана нестабільністю вітчизняної економіки, її військовим станом.

Однозначно головною метою стосовно аналізу фінансового стану підприємства є по-перше своєчасне виявлення та швидке усунення всіх недоліків у фінансовій діяльності і пошук абсолютно всіх резервів зміцнення фінансового стану підприємства та підвищення його платоспроможності.

**Актуальність теми даної магістерської роботи** полягає насамперед в тому, що виникає нагальна потреба щодо систематичного складання фінансової звітності та як правило виникає об'єктивна необхідність щодо вивчення і дослідження актуальних питань тісно пов'язаних із системним аналізом реального фінансового стану підприємства, адже саме своєчасно проведений аналіз забезпечує швидке виявлення та шкідливе усунення всіх недоліків у фінансовій діяльності об'єкту дослідження і розширений пошук абсолютно всіх резервів щодо зміцнення стійкого фінансового стану підприємства та його показника платоспроможності.

Успішним дослідженням питань стосовно вивчення проблем фінансової звітності та проведенням аналізу наявного фінансового стану підприємства займалися такі провідні відомі вітчизняні та зарубіжні вчені- науковці, як Ф.Ф. Бутинець, С.В. Голов, С.М. Гольцова, М.Я., Г.Г. Кірейцев, М.В. Кужельний, В.К. Савчук, П.Т. Саблук, В.О. Шевчук, П.Я. Хомин, Л.В. Чижевська та багато ін. Досить вагомий особистий внесок в успішне вирішення зазначених проблемних питань зробили такі видатні провідні зарубіжні вчені, як Л.А. Бернстайн, Н.А. Бреславцева, М.Ф., Г.А. Велш, Д. Колдуел, А.П. Міхалкевич, Б. Нідлз, В.Ф. Палій, Ж.Рішар, Е.С. Хендріксен, А.Н. Хорін, А.Д. Шеремет та багато інших.

**Метою магістерської роботи** є чітке висвітлення основних визначених категорій стосовно фінансової звітності підприємства та стосовно особливостей

складання, а також безпосередньо аналізу фінансового стану досліджуваного підприємства.

Для досягнення поставленої мети в даній роботі чітко визначені для успішного вирішення наступні завдання:

- дослідження фінансової звітності господарства: відповідної мети, вимог та принципів;
- вивчення чинної нормативно-правової бази стосовно питань складання відповідного регулювання фінансової звітності;
- якісне дослідження показників фінансової звітності підприємства, її вчасне подання і обов'язкове спрощення;
- вивчення і дослідження організаційно-експертної характеристики ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»
- дослідження відповідної методики складання балансу;
- дослідження затвердженої методики складання звіту про фінансові результати;
- дослідження загальноприйнятої методики складання звіту про власний капітал;
- дослідження основної методики складання звіту про рух грошових коштів;
- розкриття поставленого завдання та відповідно мети аналізу фінансової звітності підприємства;
- дослідження аналізу економічних показників фінансового стану КП БМВ «Богуславблагоустрій»
- визначення наданих пропозицій та вжитих заходів щодо ефективності вдосконалення фінансового стану підприємства.

**Предметом** дослідження магістерської роботи є належна організація методика складання фінансової звітності підприємства та аналіз фінансового стану господарства.

**Об'єктом** дослідження магістерської роботи є відповідна реальна на сьогоднішній день фінансово- господарська діяльність ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» яка безпосередньо пов'язана з аналізом фінансового стану.

**Методи дослідження.** Методами дослідження, які використовувалися при написанні магістерської роботи є такі як: детальне узагальнення (при розгляді та вивченні основних теоретичних аспектів стосовно фінансової звітності), монографічний метод, аналітичний, таблично-графічний метод, статистичний, а також загальнонаукові (при розглянутій методиці складання абсолютно всіх форм фінансової звітності), методи індукції та відповідно дедукції, вибіркового обстеження та застосування елементів економіко-математичного методу та відповідно абстрактно-логічного (при безпосередньому аналізі фінансового стану досліджуваного підприємства).

**Інформаційна база магістерської роботи.** При написанні магістерської роботи були використані такі важливі матеріали, як чинні нормативно-правові джерела (а саме закони України, відповідні положення та акти), діючі міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку і фінансової звітності, які носять виключно законодавчий характер, відповідна теми економічна література яка допомогли глибоко дослідити і вивчити дану проблематику і відповідно аналітично підійти до висвітлення різних поглядів провідних науковців та безпосередньо звітність підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» за 2020-2022 рр.

**Структура магістерської роботи.** Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків і списку використаних джерел, містить 19 таблиць, 7 рисунків та відповідний пакет документів.

Результати досліджень були апробовані на студентській науково-практичній конференції "Соціально-економічні аспекти розвитку України в умовах глобальних викликів" 9-10.11.2023р. та опубліковані у збірнику тез під назвою «Фінансова звітність у контексті управління підприємством».

## РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ  
СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Загальна характеристика фінансової звітності: основна мета, вимоги, принципи

Для чіткого визначення результатів діяльності будь-якого підприємства за певний звітний період отримані дані обліку необхідно постійно узагальнювати в певній загальній системі показників. Це може досягатися однозначно лише шляхом складання звітності, яка є відповідальним завершальним етапом бухгалтерського обліку [10].

Згідно чинної ст. 3 нормативного Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» датованого від 16.09.1999р., бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який обов'язково ведеться кожним підприємством. Отримані дані бухгалтерського обліку завжди служать підставою для обов'язкового складання всіх без винятку видів звітності. [24].

Звітність без всяково сумніву дуже впливає на загальну побудову систему обліку, а також визначення відповідно певної типології його ведення з тим, щоб отримана облікова інформація гармонічно могла поєднуватися з відповідними вимогами щодо звітності і таким чином витрачалася б значно менше зусиль на у разі необхідності їх перегрупування або певну вибірку в процесі складання загальноприйнятих відповідних звітних форм.

Звітність якщо взяти стосовно економічної категорії трактується за відповідними двома напрямками. З однієї сторони, вона звичайно є економічною інформацією про виробничу, а також фінансово-господарську діяльність досліджуваного підприємства. З другої сторони – фінансова звітність розглядається як елемент обліку – це такий собі метод узагальнення і подання достовірної інформації про результати основної діяльності даного підприємства.

Систематичне складання звітності завершує важливий обліковий цикл стосовно опрацювання фактичних даних [24].

Фінансова звітність – це така собі бухгалтерська звітність, яка містить достовірну інформацію про загальний фінансовий стан, а також результат виробничої діяльності і постійний рух грошових коштів підприємства за певний звітний період [1].

Однозначно метою систематичного складання фінансової звітності є не щось інше як надання відповідним користувачам для прийняття важливих рішень точної, повної, і головне правдивої та неупередженої інформації про загальний фінансовий стан, та показники щодо результатів діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Відповідно до діючої ст. 1 загальнодержавного Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» безпосередніми користувачами щодо фінансової звітності є саме фізичні або відповідні юридичні особи, які в будь-який момент часу потребують достовірної інформації про визначену діяльність підприємства для прийняття відповідальних рішень (рис. 1.1) [24].



Рис. 1.1. Групи відповідних користувачів бухгалтерської звітності [52, с. 214]

Фінансова звітність в повному обсязі забезпечує інформаційні потреби відповідних користувачів щодо:

- постійне придбання, продажу і володіння цінними паперами;

- участі в наявному капіталі підприємства;
- оцінки належної якості управління;
- забезпечення відповідних зобов'язань підприємством;
- визначення визначеної суми дивідендів, що підлягають розподілу;
- регулювання основної діяльності підприємства;
- інших важливих рішень [21].

Фінансова звітність обов'язково повинна задовольняти всі без винятку потреби тих користувачів інформації, які в якийсь момент не можуть вимагати звітів, складених з обов'язковим урахуванням їх конкретних інформаційних потреб.

Однозначно основне призначення фінансової звітності – це саме надання внутрішнім користувачам і зовнішнім користувачам обов'язково правдиву, і не менш важливо достовірну інформацію про відповідний майновий та фінансовий стан досліджуваного підприємства, про загальні фінансові результати діяльності та ефективність господарювання за звітний період.

У показниках фінансової звітності обов'язково наводиться інформація, розкриття і прозорості якої вимагають діючі на сьогоднішній день Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку або чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності та різноманітні інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України спектру питань бухгалтерського обліку [9].

Опрацьована інформація, яка подана у відповідних фінансових звітах, повинна не тільки відображати достовірні результати попередньої господарської діяльності, але й обов'язково бути корисною для детального прогнозування розвитку діяльності підприємства на визначені наступні періоди часу.

Для того щоб фінансова звітність підприємства була абсолютно зрозумілою відповідним користувачам, вона обов'язково повинна містити наступні дані про:

- досліджуване підприємство (його назву, організаційно-правову форму господарювання і місцезнаходження об'єкта, досить короткий опис основної виробничої діяльності, назву органу управління, в підпорядкуванні якого

знаходиться досліджуване підприємство, або у разі якщо така є назва його материнської (холдингової) компанії та ін).

– дату складання звітності та відповідний звітний період. Якщо такий період, за який складено цей фінансовий звіт, дещо відрізняється від встановленого звітного періоду, який має бути передбаченим згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», то відповідні причини і певні наслідки цього обов'язково повинні були належним чином розкриті у примітках до фінансової звітності;

– вибрану валюту звітності і також одиницю її виміру. Якщо обрана валюта звітності відрізняється від тієї валюти, у якій ведеться на підприємстві бухгалтерський облік, то підприємство обов'язково повинне розкрити причини цього і відповідні методи, які були тоді використані для переведення зданих фінансових звітів із однієї валюти в іншу;

– затверджену облікову політику підприємства і її відповідні зміни (а саме принципи оцінки статей фінзвітності, застосовані методи обліку щодо окремих опрацьованих статей звітності);

Складання форм фінансової звітності завжди ґрунтується на чіткому дотриманні відповідних принципів щодо підготовки та вчасного подання фінансових звітів.

Якщо дати визначення принципам фінансового обліку то це такі положення, якими обов'язково необхідно керуватися при здійсненні вимірювання, проведення оцінки та постійній реєстрації всіх господарських операцій і однозначно при відображенні їх отриманих результатів у фінансовій звітності.

Принципи обліку є концептуальною основою для загальної концепції облікових процесів, а також допомагають розробляти його відповідні стандарти які використовуються в інтересах користувачів фінансової звітності [10].

Таким чином можна підкреслити що, призначенням всіх принципів обліку є саме формування і надання своєчасної і корисної, саме достовірної інформації всім користувачам фінансової звітності.

Фінансова звітність кожного підприємства формується з абсолютним дотриманням таких відповідних принципів як:

✓ принципу періодичності, що припускає певний розподіл господарської діяльності підприємства на відповідні певні періоди з чіткою може вплинути на управлінські рішення, що звичайно приймаються на її основі;

✓ принципу послідовності, який передбачає постійне щорічне застосування обраним підприємством затвердженої облікової політики. У разі зміни облікової політики обов'язково причина повинна бути чітко обгрунтована і повністю розкрита у фінансовій звітності;

✓ принципу єдиного грошового вимірника, який передбачає не що інше як вимірювання та чітке узагальнення всіх господарських операцій підприємства виражена у його фінансовій звітності обов'язково в єдиній грошовій одиниці [36].

Якість відповідної інформації, поданої у відповідній фінансовій звітності, однозначність трактування і розуміння статей всіма користувачами, достовірність звітних економічних показників однозначно залежить лише від правильного і систематичного застосування всіх загальноприйнятих на сьогодні принципів щодо підготовки фінансової звітності.

## 1.2. Нормативно-правова база з питань складання і регулювання фінансової звітності

При постійному вивченні існуючих на сьогодні правових норм, які чітко регулюють фінансову діяльність підприємств, завжди треба виходити з того, що ця господарська діяльність завжди відбувається у відповідних умовах певного

сучасного правового простору, який історично створений в державі, та його аспекти прописані у Конституції України. Конституція України є самим важливим і єдиним нормативно-правовим актом який має найвищу юридичної сили.

Систематичний контроль за чітким дотриманням вимог сучасного законодавства про ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні здійснюється відповідними компетентними органами в межах їх посадових повноважень, та обов'язково передбачених законами.

Державне регулювання стосовно ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні здійснюється з чіткою метою:

- створення абсолютно єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та відповідної фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх без винятку підприємств та завжди гарантують і захищають абсолютно всі інтереси відповідних користувачів;
- удосконалення системи бухгалтерського обліку та форм фінансової звітності [31].

Фінансова діяльність всіх вітчизняних підприємств значною мірою віддзеркалює фактичний стан їх майнових відносин з відповідними партнерами, і тому абсолютно природно, що вона повинна базуватися також на відповідних правових нормах, які чітко регулюють майнові відносини взагалі.

Насамперед, йдеться мова про відповідні норми стосовно цивільного права, які чітко зафіксовані в чинному Цивільному кодексі України. Крім загальновідомого Цивільного кодексу України, важливим джерелом на законодавчому рівні стосовно забезпечення фінансової діяльності підприємств є також низка прийнятих законів України та інших не менш важливих законодавчих актів.

Серед таких однозначно слід виділити чинний Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», а також Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 під назвою «Загальні вимоги до фінансової звітності», стандарт ІН(С)БО 6 який має назву «Виправлення помилок і зміни у

фінансових звітах», а також НП(С)БО 2 з назвою «Консолідована фінансова звітність», використовують Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, користуються НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства», а також стандарт НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» (табл.1.1).

Таблиця 1.1

**Перелік та відповідний зміст основних нормативно-правових документів, які на сьогодні регламентують складання фінансової звітності підприємства**

№ з/п	Найменування нормативного документу	Зміст документу
1	Закон України бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями), затверджений постановою ВРУ від 16.07.99р. №996- XIV	Чітко встановлює призначення і відповідний порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку з метою загальнення інформації методом подвійного запису
2	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73	Визначаються основна мета, склад і вибрані принципи підготовки фінансової звітності та відповідні вимоги до визнання і розкриття її певних елементів, складений зміст і форма балансу та загальні вимоги до повного розкриття його статей, зміст і форма Звіту про фінансові результати, а також загальні вимоги до розкриття його статей, зміст і форма звіту про рух грошових коштів та загальні вимоги до розкриття його статей.
3	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», затв. наказом Міністерства фінансів України 27.06.2013 № 628	Визначає відповідний порядок складання консолідованої фінансової звітності підприємства та загальні вимоги до розкриття потрібної інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності

# НУБІП України

Продовження табл. 1.1

№ з/п	Найменування нормативного документу	Зміст документу
4.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства», затв. наказом Міністерства фінансів України 25.02.2000 № 39 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 № 25) (z0189-11)	Чітко встановлює основний зміст і форму фінансового звіту суб'єкта малого підприємства в складі структури Балансу (форма №1 м) і затвердженого Звіту про фінансові результати (форма 2 м) та відповідний порядок заповнення його статей
5.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами», затв. наказом Міністерства фінансів України 19.05.2005 № 412	Визначає відповідні методологічні засади стосовно формування достовірної інформації про отримані доходи, витрати виробництва, визначені фінансові результати, наявні активи і зобов'язання в розрізі звітних сегментів та її повне розкриття у фінансовій звітності.
6.	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затв. наказом Міністерства фінансів України 28 березня 2013 року № 433	Розглядається важливе питання щодо розкриття об'єктивної інформації за відповідними статтями балансу (звіту про фінансовий стан) (далі – баланс), а також звіту про фінансові результати, ну і звичайно звіту про рух грошових коштів, та діючого звіту про власний капітал підприємства.

*Джерело: систематизовано та згруповано автором на основі [24, 35, 36, 37, 41, 43]*

Чинний на сьогоднішній день Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» чітко регламентує і визначає основні правові засади щодо регулювання, належної організації, правильного ведення бухгалтерського обліку на підприємстві та своєчасного складання і подання фінансової звітності в Україні.

Цей діючий Закон поширюється абсолютно на всіх без винятку юридичних

осіб, належним чином створених відповідно до статей законодавства України, абсолютно незалежно від їх організаційно-правових форм, а також форм власності, та безумовно на відкриті представництва всіх іноземних суб'єктів господарювання, які також зобов'язані систематично вести бухгалтерський облік та вчасно подавати фінансову звітність згідно із чинним законодавством.

Всі без винятку суб'єкти підприємницької діяльності, яким відповідно до діючого на сьогодні законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів і витрат підприємства, можуть вести бухгалтерський облік і відповідно подавати фінансову звітність у певному порядку, встановленому згідно з законодавством про ведення спрощеної системи обліку і складання форм звітності [24].

При систематичному складанні затверджених фінансових звітів всі підприємства можуть спокійно визначати відповідний склад статей, за якими має чітко розкриватися достовірна інформація, а отже підприємства можуть дозволити не наводити відповідних статей, які звично передбачені у затверджених формах фінансової звітності підприємств, а також затверджених чинними національними положеннями (стандартами).

Міністерства, та інші основні центральні органи виконавчої влади обов'язково у межах своєї відповідної компетенції, а також відповідно до характеристики галузевих особливостей чітко розробили на базі діючих на сьогодні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідні методичні рекомендації щодо їх ефективного застосування [36].

Загальноприйняті Методичні рекомендації щодо правильності заповнення відповідних форм звітності в повній мірі можуть застосовуватися підприємствами різних форм власності, різними організаціями та іншими чинними юридичними особами усіх форм власності (крім обслуговуючих банків і відповідних бюджетних установ та об'єктів господарювання, які відповідно до чинного законодавства у своїй практиці застосовують чинні міжнародні стандарти щодо складання фінансової звітності.

У цих Методичних рекомендаціях регламентується і чітко розглядається

всі актуальні питання щодо повного розкриття достовірної інформації за відповідними статтями балансу (звіту про фінансовий стан), а також звіту про фінансові результати підприємства (звіту про його сукупний дохід) (далі – звіт про фінансові результати підприємства), також включає звіт про рух грошових коштів підприємства та показники звіту про власний капітал.

Формат весь склад відповідних статей фінансової звітності підприємства чітко визначаються діючим Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 який має назву «Загальні вимоги до фінансової звітності», та який затверджений відповідним наказом Міністерства фінансів

України ще від 07 лютого 2013 року № 73, та був зареєстрованим у Міністерстві юстиції України в далекому 28 лютого 2013 року за № 336/22868.

Таким чином можна підкреслити що, системно проаналізувавши нормативно-правову регулювання стосовно фінансової звітності видно, як швидко може змінюватися інформація в нормативних документах, постійно впроваджуються доповнення та відповідні зміни вже до діючих з метою задоволення потреб всіх груп користувачів.

### 1.3. Структура фінансової звітності, її подання і оприлюднення

Згідно до чинного на сьогоднішній день п. 1 розд. П(ЧП(С)БО 1, яке було введено в дію з 19.03.2013р., до складу фінансової звітності входять :

баланс підприємства (звіт про фінансовий стан) – це заповнений згідно вимог звіт про фактичний фінансовий стан підприємства, який правдиво відображає на певну дату його наявні активи, взяті зобов'язання і власний капітал;

- звіт про фінансові результати підприємства (звіт про сукупний дохід) – звіт про отримані доходи, витрати підприємства, фінансові результати та сукупний дохід;

- звіт про рух грошових коштів підприємства – такий звіт, який відображає систематичний рух щодо надходження і вибуття грошових коштів

підприємства протягом певного звітного періоду в результаті ведення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності господарства;

- звіт про власний капітал підприємства – відповідний звіт, який чітко відображає певні зміни у складі структури власного капіталу підприємства протягом відповідного звітного періоду;

- примітки до фінансової звітності підприємства – взята сукупність економічних показників і затверджених пояснень, які об'єктивно забезпечують всю деталізацію і відповідну обґрунтованість основних

статей фінансової звітності, а також інша важлива інформація, розкриття

якої обов'язково передбачено відповідними діючими національними положеннями (стандартами) стосовно ведення бухгалтерського обліку або певними міжнародними стандартами фінансової звітності [24].

Доречі варто зауважити що до подання річного звіту підприємства за відповідним призначенням він має обов'язково бути розглянутим і також затвердженим у належному порядку, який регламентовано і встановлений згідно з чинним законодавством і відповідними засновницькими документами, залежно від певних суб'єктів господарювання і також форм власності:

- виключно для державних підприємств – у відведені терміни розглядається загальними зборами делегатів трудового колективу і у відповідності до норм затверджується найвищим органом державного управління;

- стосовно акціонерних товариств – має обов'язково розглядається обраним правлінням акціонерного товариства і у відведений час затверджується загальними зборами акціонерів;

- для відповідних товариств з обмеженою відповідальністю – чітко розглядається та як наслідок затверджується всіма зборами засновників товариства;

- для відповідних приватних підприємств – обраним власником (засновником);

- для всіх спільних підприємств – відповідною радою засновників [45].

Звітним згідно вимог періодом для об'єктивного складання фінансової звітності є визначений календарний рік. Проміжна звітність як правило має складатися щоквартально але обов'язково з наростаючим підсумком починаючи з початку звітного року в складі структури балансу та відповідного звіту про фінансові результати. Баланс досліджуваного підприємства обов'язково складається згідно вимог за станом визначеного на кінець останнього дня відповідного кварталу (року).

Квартальна фінансова звітність підприємства (звичайно окрім зведеної та консолідованої звітності) подається підприємствами відповідним органам, до сфери управління яких вони повинні належати, та відповідним трудовим колективам на їх затребувану вимогу, а також власникам (засновникам) але обов'язково у відповідності до затверджених установчих документів, але у випадку якщо інше не передбачено чинним законом, не пізніше кожного 25 числа місяця, що настає за відповідним звітним кварталом, а річна звітність – не пізніше 28 лютого датованого наступного за звітним року.

Квартальна або затверджена річна фінансова звітність підприємства подається всіма організаціями у відповідні органи державної фіскальної служби у відведені строки, які чітко передбачені для подання заповненої декларації з відображеного податку на прибуток підприємств.

Органам діючої виконавчої влади та іншим компетентним користувачам фінансова звітність підприємства подається відповідно до чинного законодавства. Щодо терміну подання відповідної фінансової звітності то він чітко встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Фінансова звітність підприємств будь-якої форми власності не становить комерційної таємниці, крім окремих випадків, які регламентуються і передбачені чинним законодавством.

Всі підприємства (окрім бюджетних структур) зобов'язані у відведені строки подавати (надсилати відповідним рекомендованим листом) а саме державному реєстратору чітко за місцезнаходженням реєстраційної справи але ні в якому разі не пізніше ніж до 1 червня року, що настає саме за звітним

періодом, затверджену фінансову звітність про господарську діяльність підприємства у складі показників балансу і відповідного звіту про фактичні річні фінансові результати.

Датою щодо подання фінансової звітності для досліджуваного підприємства вважається день саме фактичної її передачі за відповідним місцем призначення, або як правило на електронних носіях інформації.

В тому разі, якщо дата подання фінансової звітності випадає на неробочий день, то відповідно термін подачі відразу переноситься на перший після цього

вихідного робочий день. Фінансова звітність в окремих випадках може

пересилатися поштою. Порядок оформлення щодо поштових відправлень чітко визначений чинною постановою Кабінету Міністрів України датованою від 28.07.1997 р. № 799. Фінансові звіти підприємств приймаються до відправки

відповідними листами (цінними посилками, а також бандеролями) з оголошеною певною цінністю з обов'язковою відміткою «Звіт» і також з рекомендованим обов'язковим повідомленням про вручення.

Згідно чинного на сьогоднішній день наказу Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України датованим від 20.07.1998 р. № 41

бухгалтерська звітність підприємств має належним чином зберігатися у такі

відведені терміни: бухгалтерські фінансові звіти і баланси, затверджені додатки до балансу, відведені спеціальні форми: зведені річні форми – виключно до ліквідації підприємства; річні форми – 10 років; квартальні – 3 роки.

НУБІП України

НУБІП України

## Висновки до розділу 1

# НУБІП України

Фінансова звітність підприємства – це така бухгалтерська звітність, яка

містить достовірну інформацію про відповідний фінансовий стан, а також результат діяльності і рух грошових коштів об'єкта дослідження за звітний період.

# НУБІП України

Метою складання показників фінансової звітності є своєчасне і повне надання певним користувачам для своєчасного прийняття управлінських рішень

повної, правдивої та головної неупередженої інформації про реальний фінансовий стан та відповідні результати діяльності, а також рух коштів підприємства.

# НУБІП України

Головні вимоги до фінансової звітності підприємства – це по – перше

обов'язковість подання, відповідна державна регламентація, простота подачі, зрозумілість і загальна доступність, достовірність даних, однозначна єдність методики звітних економічних показників, обов'язкова порівнянність звітних показників за відповідні різні періоди часу, доречність, раціональність, економічність.

# НУБІП України

Фінансова звітність досліджуваного підприємства формується з чітким дотриманням таких основних принципів як: принцип автономності підприємства, безперервності господарської діяльності, взятих зобов'язань підприємства, відповідної періодичності, відображення історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності отриманих доходів і витрат виробництва.

# НУБІП України

# НУБІП України

## РОЗДІЛ 2

## МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## НУБІП України

## 2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»

## НУБІП України

Товариство з обмеженою відповідальністю з назвою «Васильківський міжрайагропостач» було створено на засадах угоди між його дійсними

Учасниками шляхом об'єднання їх особистого майна, наявних грошових коштів

## НУБІП України

та основної підприємницької діяльності на засадах самоуправління та з чіткою метою спільного ведення виробничої господарської діяльності 27 червня 1999 року.

Для розуміння відображення основних структурних взаємозв'язків провідних рівнів та підрозділів досліджуваного підприємства, їх відповідної підпорядкованості на практиці обов'язково використовують певні загальноприйняті схеми стосовно організаційної структури управління. (рис.2.1.).

## НУБІП України

Для досягнення успішної організації виробничої діяльності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» в сьогодиньньому складі його безпосередньої структури управління створюються такі слідуючі підрозділи як:

## НУБІП України

- вищий орган управління підприємством;
- виконавчий орган управління, який в свою чергу формується вищим органом управління і здійснює безпосереднє керівництво поточною діяльністю об'єкта дослідження;

## НУБІП України

- основний контрольний орган, який в разі необхідності здійснює ревізію основної виробничо-господарської діяльності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач».

## НУБІП України

За прийнятним рішенням Загальних Зборів Учасників підприємства також вільно можуть створюватися інші відповідні органи управління Товариством.

Вищим органом в структурі Товариства є саме Загальні Збори Учасників, до повного складу яких обов'язково входять всі чинні Учасники (або офіційні представники Учасників).



Рис. 2.1. Організаційна структура підприємства

Основними видами діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є виробництво борошна, різних комбікормів, круп, популярних макаронних виробів.

Для детальної розробки стратегічної програми маркетингових відносин, системного аналізу основної виробничої діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», а також проведення оцінки на певну дату ефективності діяльності даного підприємства завжди необхідно зробити відповідний аналіз виробничо-господарської діяльності об'єкта за основними базовими техніко-економічними показниками а саме : динаміка отриманих доходів від реалізації продукції, відображення рівня собівартості продукції, сума валового прибутку, розрахунок рентабельності продукції підприємства та звичайно чистого прибутку його діяльності.

Динаміка економічних показників виробничо-господарської діяльності досліджуваного підприємства складена належним чином за фінансовою звітністю (Додаток Б1) ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» за період 2020-2022 рр. наведена у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

## Динаміка основних показників виробничо-господарської діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» за 2020-2022 рр.

№ з/п	Показники	2020 рік тис. грн.	2021 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.	Абсолютне відхилення,		Відносне відхилення,	
					тис. грн. (+; -)		тис. грн. (+; -)	
					2021 до 2020	2022 до 2021	2021 до 2020	2022 до 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Виручка від реалізації продукції (товарів)	5233,9	5432,2	5655,2	198,4	224	3,78	4,12
2	ПДВ	273	905,6	943	633,6	36,6	232,91	4,04
3	Собівартість реалізованих товарів	4424	3957	4013	-468	57	-10,57	1,43
4	Валовий прибуток	538,9	570,7	701,2	31,9	130,6	5,91	22,88
5	Адміністративні витрати	198	106	157	-95	52	-47,25	48,58
6	Витрати на збут	156,6	165,7	177,7	9,2	13	5,82	7,26
7	Фінансовий результат від операційної діяльності	199,8	326	390,6	125,2	65,6	62,59	20,16
8	Фінансові витрати	41	84,7	144,9	44,7	60,3	111,6	71,17
9	Фінансовий результат від до оподаткування	159,8	240,5	245,8	80,6	5,4	50,35	2,21
10	Податок на прибуток від звичайної діяльності	43,3	50,6	46,8	7,4	-3,9	16,91	-7,53
11	Чистий прибуток	116,8	189,8	198	73,3	9,2	62,73	4,78

*Джерело: узагальнено та відповідно проаналізовано автором за даними підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»*

Аналізуючи вищенаведену таблицю 2.1 чітко видно, яких на сьогодні фінансових результатів у своїй господарській діяльності досягло досліджуване підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» за 2020-2022 роки.

Виручка від реалізації основної продукції (товарів) дане підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», у 2021 році склав 5432,2 тис. грн. що на 3,78% більше за попередній рік, а у 2022 р. – 5655,2 тис. грн., що склало 4,12% від 2021 р.

Собівартість реалізації продукції в 2022 році становила 4013 тис. грн., що на 57 тис. грн. більше значення 2021 року, тобто на 1,43% за попередній рік. За 2020 рік собівартість реалізації продукції була 4424 тис. грн., що була на 468 тис. грн., тобто на 10,57% більшою якщо брати у порівнянні із відповідним показником наступного року.

Якщо взяти фінансові витрати в 2022 році то вони склали 144,81 тис. грн., що на 60,21 тис. грн. більше значення 2021 року. Темп приросту за останній рік склав 71,17%. У 2021 році фінансові витрати становили 84,61 тис. грн., що на 44,7 тис. грн. більше, ніж у 2020 році, тобто на 111,6%.

За даними цієї таблиці також чітко бачимо, що прибуток до оподаткування в 2022 році склав 245,71 тис. грн., що на 5,31 тис. грн. більше значення 2021 року. Темп приросту прибутку до оподаткування за останній рік склав 5,31%. У порівнянні із відповідним показником за 2020 рік прибуток до оподаткування у 2021 році збільшився на 80,6 тис. грн., тобто на 50,35%.

Податок на прибуток в 2022 році склав 46,71 тис. грн., що на 3,81 тис. грн. менше значення 2021 року.

Отже, чистий прибуток в 2022 році склав 198 тис. грн., що на 9,11 тис. грн. більше значення 2022 року. Темп приросту за останній рік склав 9,11%. У порівнянні із показником за 2020 рік чистий прибуток у 2021 збільшився на 73,3 тис. грн., тобто на 62,73%.

Для того, щоб чітко встановити взаємодію відносно технічних і економічних процесів, що як правило встановлюються в безпосередньому процесі виробництва, та з'ясувати вплив їхніх чинників на економічні результати господарської діяльності підприємства потрібно обов'язково провести техніко-економічний аналіз.

Тому потрібно провести аналіз основних техніко-економічних показників підприємства за 2020-2022 рр. в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

### Техніко-економічні показники за 2020-2022 роки ТОВ

#### «Васильківський міжрайагропостач»

№ з/п	Показники	2020 рік тис. грн.	2021 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.	Абсолютне відхилення,		Відносне відхилення,	
					тис. грн. (+; -)		тис. грн. (+; -)	
					2021 до 2020	2022 до 2021	2021 до 2020	2022 до 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	2901,86	2994,61	3135,56	92,76	140,96	3,3	4,72
2	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	2133,51	2333,51	2448	201	115,6	9,5	4,96
3	Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн.	1018,96	1172,31	1366,81	153,36	194,6	15,06	16,7
4	Реалізовано продукції, тис. грн.	4961,81	4526,61	4713,11	-435,3	186,6	-8,78	4,13
5	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	4424	3957	4013	-468	57	-10,57	1,43
6	Матеріальні витрати, тис. грн.	4099,91	3515,91	3480,81	-585	-35,2	-14,25	-0,98
7	Витрати на оплату праці, тис. грн.	399,51	415,61	524,31	16,2	108,8	4,04	26,3
8	Чисельність працюючих, чол.	15	15	16	0	1	0	7,15
9	Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол.	12	12	13	0	1	0	9,08

Продовження табл.2.2

№ з/п	Показники	2020 рік тис. грн.	2021 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.	Абсолютне відхилення, тис. грн. (+;-)		Відносне відхилення, тис. грн. (+;-)	
					2021 до 2020	2022 до 2021	2021 до 2020	2022 до 2021
					6	7	8	9
10	Чистий прибуток, тис. грн.	116,71	189,91	198	73,3	9,2	62,73	4,3
11	Фондовіддача	2,34	1,95	1,93	-0,38	-0,03	-16,74	-1,04
12	Фондомісткість	0,44	0,53	0,53	0,08	0	20,94	0
13	Фондоозброєність	193,96	212,15	204,09	18,18	-8,07	9,39	-3,9
14	Продуктивність праці персоналу, тис. грн. / чол.	354,42	323,34	314,22	-31,09	-9,13	-8,78	-2,83
15	Продуктивність праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн. / чол.	451,08	411,52	392,77	-39,57	-18,76	-8,771	-4,57
16	Матеріаломісткість продукції, %	85,36	82,59	79,47	-2,78	-3,13	-3,26	-3,79
17	Середня заробітна плата, грн.	12377,99	12473,82	12912,78	95,84	438,98	4,09	17,75
18	Рентабельність продукції, %	2,65	4,81	4,97	2,17	0,17	81,82	3,34
19	Рентабельність активів, %	4,03	6,35	6,36	2,33	0,02	57,72	0,3
20	Рентабельність власного капіталу, %	0,12	0,17	0,16	0,06	-0,02	45,46	-6,26

Джерело: узагальнено та проаналізовано автором за даними підприємства ТОВ «Васильківський міждрайагропостач»

За даними показників таблиці ми бачимо, що якщо взяти середньорічну вартість активів в 2022 році становить 3135,56 тис. грн. Це на 140,96 тис. грн. більше минулорічного цього показника, (темп приросту становить 4,72%), а в

порівнянні із цим же показником за 2020 рік вартість відповідних активів у 2021 році збільшилася на 92,76 тис. грн. (темп приросту активів підприємства за 2020-2021 роки становить 3,3%).

Середньорічна вартість власного капіталу ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» склала в 2022 році 1366,81 тис. грн. За останній рік власний капітал ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» зріс на 194,51 тис. грн. (темп приросту за останній рік склав 16,7%). У порівнянні із показником за 2020 рік, власний капітал в 2020 році зріс на 153,36 тис. грн. (темп приросту становить 15,06%).

Аналіз ефективності діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» показав, що дане підприємство є прибутковим, а безпосередньо прибуток в 2022 році становить 198 тис. грн., що на 9,11 тис. грн. (4,3%) більше минулорічного показника.

Позитивними змінами в господарській діяльності ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» є: певне збільшення середньорічної вартості всіх активів, значне збільшення середньорічної вартості основних засобів підприємства, певне збільшення середньорічної вартості структури власного капіталу, значне збільшення фонду оплати праці, незначне зростання прибутку, збільшення розміру середньої заробітної плати, збільшення показника рентабельності продукції, збільшення показників рентабельності активів, збільшення у розрахунку рентабельності власного капіталу ТОВ «Васильківський міжрайагropостач».

## 2.2. Методика складання балансу

Баланс відображає фінансовий стан підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» на певну дату, тому його також називають звітом про фінансовий стан досліджуваного підприємства [25, с. 53].

Метою складання балансу ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є надання відповідним користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про реальний фінансовий стан підприємства визначений на звітну дату.

Діючі на сьогодні рекомендації щодо методики заповнення містять відповідні вказівки щодо правильності складання балансу, зокрема зміст його визначених статей висвітлено у відповідному розділі II, але основна загальноприйнята формула балансу залишилася незмінною і визначається:  $\text{активи} = \text{зобов'язання} + \text{власний капітал}$  [35].

Чітко прописано що основними елементами балансу є саме активи, зобов'язання і капітал власників (власний капітал) [59].

Актив відображається в балансі підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» за обов'язкової умови, що його оцінка завжди може бути достовірно визначена і однозначно очікується отримання в майбутньому певних економічних вигод, чітко пов'язаних з його активним використанням.

Витрати на придбання та створення якогось активу, який не може бути відображений в балансі, обов'язково включаються до відповідного складу витрат звітного періоду.

Зобов'язання згідно вимог відображається у балансі підприємства, якщо його відповідна оцінка може бути достовірно визначена та завжди існує певна ймовірність щодо зменшення економічних вигод у найближчому майбутньому внаслідок його погашення.

Власний капітал підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» відображається в структурі балансу одночасно з відображенням відповідних активів або зобов'язань, які обов'язково призводять до його зміни [32].

Складання і систематичний аналіз показників балансу однозначно вимагають чіткого визнання і саме належного віддзеркалення цих загальноприйнятих елементів.

Стаття балансу, яка відповідає визначенню певного елемента, має бути визнана в тому випадку, якщо:

а) існує певна ймовірність в сторону збільшення або в сторону зменшення запланованих економічних вигод у найближчому майбутньому, пов'язаних з цією статтю;

б) оцінка даної статті може бути достовірно визначена.

Стаття балансу, яка має основні встановлені характеристики елемента, але по якихось причинах не відповідає критеріям визнання, проте в свою чергу може вимагати роз'яснення в своїх поясненнях, певному роз'яснювальному матеріалі або доповнених таблицях, що в разі необхідності додаються. [50].

Існуючі на сьогодні способи оцінки постійно використовуються у відповідних фінансових звітах у загальноприйнятих постановках. Вони включають такі важливі наступні поняття як:

а) первісна вартість об'єкта:

–активи ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» відображаються у встановленому розмірі виплачених грошових коштів або їх чітко встановлених еквівалентів або визначеної справедливої вартості складу інших витрат витрачених на їх придбання саме у момент здійснення господарської операції;

–певні зобов'язання чітко відображаються саме у розмірі надходження матеріальних цінностей, отриманих в результаті обміну на певні зобов'язання або, в деяких обставинах, у вираженому розмірі грошових коштів або їх відповідних еквівалентів.

б) поточна (відновна) вартість активів:

–це такі активи підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» які включаються в форми звітів у певному розмірі грошових коштів або їх відповідних еквівалентів, які обов'язково мають бути у відведений термін виплачені у тому разі якщо цей або аналогічний йому відповідний актив був придбаний належним чином протягом поточного періоду;

–відповідні зобов'язання повинні відображатися в повному розмірі наявних грошових коштів або їх відповідних еквівалентів, які досить потрібні для своєчасного виконання взятих зобов'язань у поточному періоді.

в) визначена ліквідаційна вартість:

–активи ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» занoсятьcя у визначеному розмірі грошових коштів або їх прийнятих еквівалентів, які як правило можуть бути отримані в результаті від продажу об'єктів, або при звичайній ліквідації;

–відповідні зобов'язання повинні відображатися чітко за їх визначеною ліквідаційною вартістю, яка є певною сумою грошових коштів або їх відповідних еквівалентів, які обов'язково будуть потрібні для погашення у відведені терміни взятого зобов'язання за сприятливий, нормальних умов здійснення основної діяльності.

г) теперішня (справедлива) вартість:

–відповідні активи відображаються за визначеною теперішньою вартістю майбутніх запланованих надходжень грошових коштів, які мають відшкодовуватися активами при ефективному функціонуванні підприємства;

Основним елементом балансу ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» є окрема стаття, яка чітко характеризує певний вид активів підприємства, зобов'язань або наявного капіталу.

Балансова стаття підприємства може бути як одноелементною, наприклад якщо взяти «Нематеріальні активи» або «Зареєстрований капітал», і як правило має заповнюватися за відповідними даними одного балансового рахунку, або може бути багатоселементною, наприклад можемо взяти, «Інші необоротні активи», або наприклад «Інша дебіторська заборгованість» для заповнення таких статей балансу використовуються відповідні дані двох або навіть в окремих випадках більше балансових рахунків чи окремих субрахунків.

Щоб чітко зорієнтуватися у порядку відображення статей балансу, слід обов'язково звернути увагу на їх відповідне кодування. Так, основним статтям балансу ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» присвоєно відповідні коди від 1000 до 1900 (граф 2 балансу). Додаткові статті фінансової звітності ТОВ

«Васильківський міжрайагropoстач» (Додаток Б), які включаються до затвердженої форми 1 «Баланс», мають загальноприйняті коди, що починаються з одиниці, тобто коди від 1015 до 1900. Відповідні коди присвоєно встановленим

статтям фінансової звітності ТОВ «Васильківський міжрайагроспостач» так, щоб на їх підставі можна було відразу дійти висновку про те, саме в якому порядку слід належно розташовувати основні та додаткові статті.

Наприклад якщо візьмемо, додаткову статтю «Незавершене виробництво» то вона має код 1102, тоді якщо беремо до уваги основну статтю «Запаси» – код її визначено 1100.

Отже як висновок, основна стаття балансу «Запаси» може включати і таку додаткову статтю як «Незавершене виробництво», яка активно використовується підприємством ТОВ «Васильківський міжрайагроспостач» у разі виробничої потреби (суттєвості) стосовно окремого відображення в балансі цієї відповідної інформації.

У балансі ТОВ «Васильківський міжрайагроспостач» статті активу згідно встановлених вимог чітко розташовані починаючи саме з найменш ліквідних і відповідно закінчуючи найбільш ліквідними. Статті пасиву балансу підприємства ґрунтуються і завжди розміщуються за відповідною ознакою зменшення часу, який визначений для повернення боргів.

Форма бухгалтерського балансу досліджуваного ТОВ «Васильківський міжрайагроспостач» наведена у відповідному Додатку В.

Баланс згідно вимог має такі розділи:

Актив балансу:

1. Необоротні активи;
2. Оборотні активи;
3. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття.

Пасив балансу:

1. Власний капітал;
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення;
3. Поточні зобов'язання і забезпечення;
4. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття
5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду [25, с. 54].

Взаємозв'язок всіх елементів балансу ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» з елементами інших форм фінансової звітності наведено у вигляді відповідної схеми (рис. 2.2).

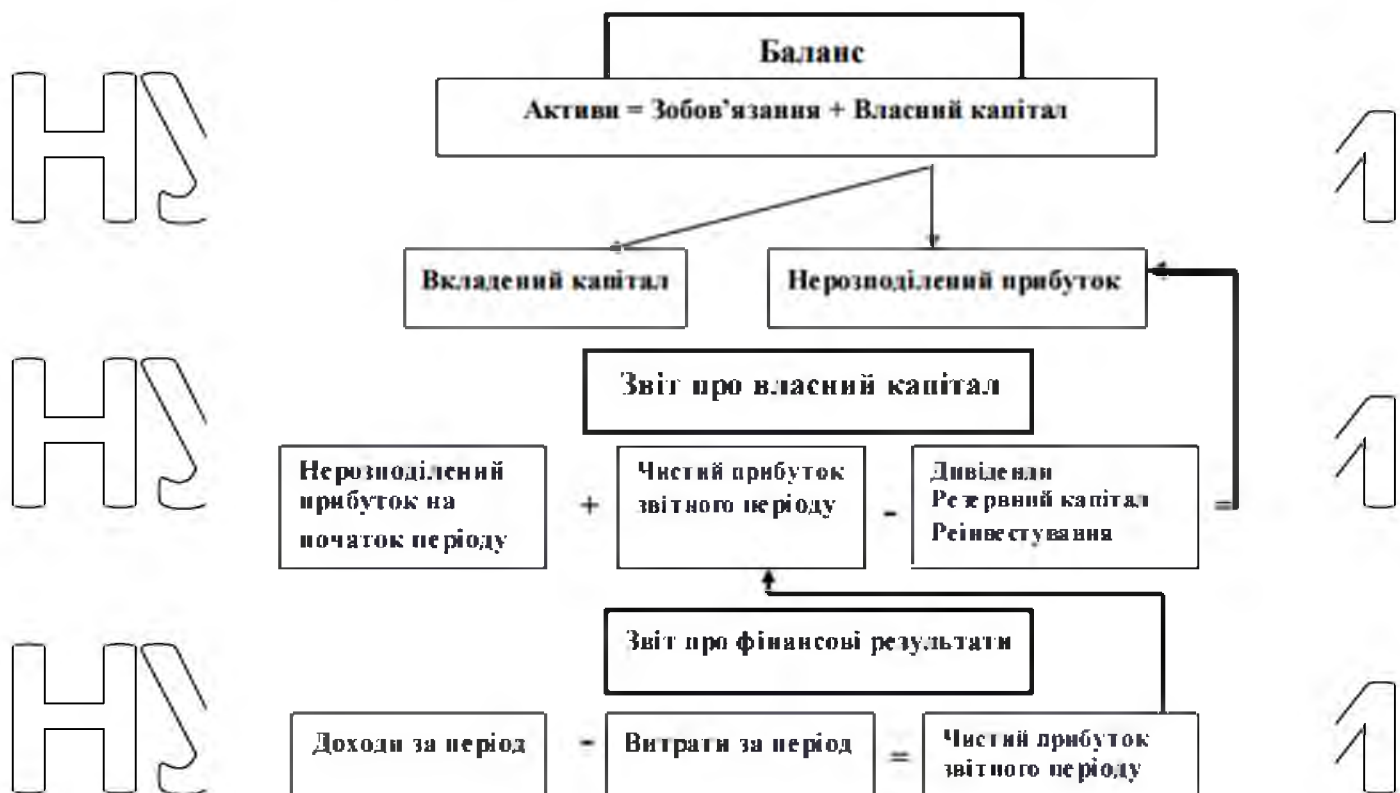


Рис. 2.2 – Взаємозв'язок елементів балансу підприємства з відповідними

елементами інших форм фінансової звітності [25, с. 35]

Бухгалтерський Баланс ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» складається на основі достовірних бухгалтерських записів які обов'язково підтвержені відповідними чинними первинними документами. Перед складанням балансу ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» обов'язково необхідно уважно звірити отримані дані на відповідних аналітичних рахунках з отриманими даними на використаних синтетичних рахунках а саме – звірюються відображені початкові та кінцеві сальдо та підсумок оборотів за звітний період.

Активи та зобов'язання ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» достовірно розкривають у заповненому згідно вимог Балансі за наявності певних умов для їх визнання а саме: можливість відповідної оцінки й очікуване в

найближчому майбутньому отримання/вибуття економічних вигод внаслідок їх належного використання/погашення.

Власний капітал у структурі Балансу ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» показує водночас з наявними активами та відповідними зобов'язаннями, які при певних умовах призводять до його зміни.

### 2.3. Методика складання звіту про фінансові результати

У діючій на сьогоднішній день формі звіту про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» має чітко розкриватися достовірна об'єктивна інформація про отримані доходи, понесені витрати, відображаються прибутки і збитки, а також інший сукупний дохід та сукупний дохід досліджуваного підприємства за звітний період.

Основною метою складання звіту про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» є при вимогах надання відповідним користувачам повної, а основне правдивої і абсолютно неупередженої інформації про отримані доходи, певні витрати, а також прибутки і збитки та отриманий сукупний дохід підприємства за відповідний звітний період.

Власне Звіт про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» обов'язково згідно вимог складається відповідним наростаючим підсумком з початку року. У відповідності до нормативного стандарту НП(С)БО 1: фінансова звітність підприємства повинна давати відповідним користувачам можливість порівнювати саме:

- ✓ заповнені фінансові звіти підприємства за різні періоди часу;
- ✓ безпосередні фінансові звіти різних підприємств.

Без сумніву основними елементами цього звіту є витрати та доходи підприємства. При розкритті відповідної інформації про доходи і витрати у сформованому звіті про фінансові результати обов'язково необхідно згадати, що одним з ключових, основних принципів, на яких базуються

безпосередньо бухгалтерський облік і звітність, є саме принцип нарахування і відповідності отриманих доходів і витрат. Сутність цього важливого принципу насамперед полягає в тому, що для достовірного визначення фінансового результату звітного періоду завжди необхідно порівняти отримані доходи звітного періоду з певними витратами, що передують для отримання цих доходів.

При цьому відповідні доходи і витрати ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» чітко відображаються в бухгалтерському обліку і показниках фінансової звітності безпосередньо у момент їх виникнення незалежно від дати коли було певне надходження або сплати грошових коштів [25, с. 68].

Для методики правильного визначення фінансового результату діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» завжди необхідно чітко дотримуватися відповідних умов визнання доходів і витрат діяльності, які зокрема передбачені в чинному НП(С)БО 15 «Дохід» і щодо витрат по НП(С)БО 16 «Витрати».

Так у чинному на сьогодні НП(С)БО 15 (п. 6) чітко зазначено, що не визнаються доходами такі відповідні надходження від інших осіб як:

- ✓ суми відображених непрямих податків, таких як податку на додану вартість, різних акцизів, а також інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають обов'язковому перерахуванню до бюджету і відповідні позабюджетні фонди;
- ✓ суми певних надходжень за відповідним договором комісії, а також агентським і іншим будь – яким аналогічним договорам на користь комітента, і відповідно тому подібне;
- ✓ нараховані суми попередньої оплати за якісь види продукції (товарів, робіт і послуг);
- ✓ нараховані суми авансів в рахунок наступної оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- ✓ суми надходження від розміщення цінних паперів;
- ✓ нарахована сума балансової вартості валюти.

Досить важливе значення має відповідна класифікація доходів, яка також об'єднує їх в певні групи з чіткою метою належного відображення їх в системі бухгалтерського обліку і фінансової звітності, зокрема в чинному Звіті про фінансові результати.

За діючим НП(С)БО 15 «Дохід» (п. 7) визначаються такі групи доходів як:

I група – отриманий дохід (виручка) від реалізації основної продукції (товарів, робіт, слуг);

II група – відображаються інші операційні доходи;

III група – фінансові доходи підприємства;

IV група – інші доходи підприємства;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів), інших активів визнається лише у випадку, якщо:

- відповідному покупцеві передані відповідні ризики і вигоди, які чітко пов'язані з правом власності на готову продукцію (товар, інший актив);

- підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» не здійснює надалі належне управління і контроль за реалізованою готовою продукцією (товарами, іншими активами);

- сума отриманого доходу (виручка) може бути абсолютно достовірно визначена;

- є повна упевненість в тому, що в результаті господарської операції відбудеться певне збільшення економічних вигод підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», а понесені витрати, пов'язані безпосередньо з цією операцією, можуть бути абсолютно достовірно визначені [25, с. 69-70]

Дохід не визнається таким в тому випадку, якщо відповідні витрати виробництва не підлягають достовірній оцінці.

Аванси, які в свій час отримані від певних покупців і замовників, не є доходом, а в цьому випадку визнаються зобов'язаннями

При визнанні доходів підприємства слід чітко пам'ятати, що цільове фінансування може абсолютно не визнаватися або визнаватися нічим іншим як доходом.

Не визнається таке цільове фінансування доходом підприємства до тих пір, поки не існує чіткого підтвердження того, що воно буде обов'язково отримано і досліджуване підприємство виконає абсолютно всі умови відносно такого отриманого фінансування. Так наприклад не визнається цільовим фінансуванням безпосередня плата за користування дитячими дошкільними закладами. Вона згідно нормативних документів включається до складу інших операційних доходів.

Якщо взяти НП(С)БО 16 «Витрати» (пп. 5-9) то згідно з ним визначають умови визнання або невизнання відповідних витрат.

Витрати виробництва визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням отриманого доходу, з метою якого вони здійснювалися.

Витрати виробництва, які неможливо відразу прямо пов'язати з доходом певного періоду, згідно вимог відображаються у складі основних витрат того звітного періоду, саме в якому вони були відображені [25, с.72].

Якщо актив підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» забезпечує заплановане отримання економічних вигод протягом декількох відповідних звітних періодів, то певні витрати мають визначатися шляхом систематичного розподілу суми його вартості між відповідними періодами.

Не визнаються витратами, а отже і не мають включатися у загальноприйнятий звіт про фінансові результати наступні:

- ✓ відображені платежі за укладеними договорами комісії, агентських угод і інших затверджених аналогічних договорів безпосередньо на користь комітента і тому подібне;
- ✓ нарахована попередня (авансова) оплата виробничих запасів, робіт, послуг;
- ✓ вчасне погашення отриманих позик.

Для правильного заповнення згідно прийнятих вимог звіту про фінансові результати обов'язково використовуються рахунки бухгалтерського обліку класів 7, 8, 9. До кожного без винятку субрахунку стосовно доходів передбачений відповідний чинний субрахунок витрат, окрім звичайно адміністративних витрат та витрат на збут підприємства.

Відповідна форма звіту про фінансові результати наведена у Додатку Г. Звіт про фінансові результати підприємства включає такі чотири розділи:

- розділ I «Фінансові результати»;
- розділ II «Сукупний дохід»;
- розділ III «Елементи операційних витрат»;
- розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій».

У першому розділі звіту про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» відображається нарахована сума доходів і витрат від усіх основних видів діяльності підприємства а саме: від операційної, діяльності основної, іншої операційної діяльності, фінансової, та обов'язково визначається чистий прибуток або відповідно збиток звітного періоду.

У розділі II чинного звіту про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» наводиться достовірна інформація про отриманий інший сукупний дохід та належним чином розраховується сукупний дохід підприємства, який був отриманий у звітному періоді.

У III розділі звіту про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» чітко розкривається об'єктивна інформація про відповідні операційні витрати даного підприємства, які були понесені в процесі господарської діяльності протягом певного звітного періоду. Для правильності заповнення цього важливого розділу призначені діючі рахунки класу 8 «Витрати за елементами» (лише за винятком рахунку 85 «Інші витрати», на якому ведеться бухгалтерський облік витрат інвестиційної і фінансової діяльності).

Підприємству, в тому випадку яке у своїй діяльності не використовує рахунки класу 8, для чіткого визначення розміру операційних витрат і заповнення II розділу доведеться здійснювати додаткові вибірки [25, с. 74-77].

Таким чином можна зробити висновок що операційні витрати підприємства відображаються як у першому розділі, так і у третьому розділах звіту про фінансові результати підприємства.

Так, якщо взяти I розділ звіту то у складі витрат операційної діяльності відображаються наступні:

- ✓ виробнича собівартість реалізованої основної продукції (робіт, послуг) або також собівартість реалізованих товарів, наданих послуг;
- ✓ загальновиробничі витрати виробництва;
- ✓ адміністративні витрати підприємства;

- ✓ витрати на збут;
- ✓ інші операційні витрати діяльності.

У III розділі загальновідомого звіту про фінансові результати чітко наводиться інформація про всі без винятку витрати операційної діяльності підприємства, причому витрати мають бути згруповані за відповідними елементами:

- матеріальні витрати виробництва;
- витрати на оплату праці;
- Відповідні відрахування на соціальні заходи;
- нарахована амортизація;
- інші операційні витрати підприємства.

Розділ IV даного звіту про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» чітко заповнюється виключно самими акціонерними товариствами, відповідно прості або потенційно прості акції які можуть відкрито продавати і в разі необхідності купуються на фондових біржах, а також відповідними товариствами.

Повний перелік передбачених додаткових рядків повністю наведено в Додатку Б. При цьому потрібно зауважити що у Формі №2 відповідному розкриттю підлягають лише певні рядки з такми кодами як 2010 - 2014, 2070, 2105, 2110- 2112, 2121, 2122, 2181, 2182, 2275 [36].

Рядки 2010 і 2112 чітко призначено тільки для відповідних страхових підприємств, і вони детально розкривають інформацію про суму зароблених страхових премій, а також показані збитки за страховими преміями.

Звіт про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» містить повну інформацію про господарську діяльність підприємства за відповідний певний період часу, зокрема, про його рентабельність, що необхідно зробити для оцінки потенційних змін саме у складі економічних ресурсів та щорічне прогнозування щодо здатності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» генерувати основні грошові потоки від тієї ресурсної бази, що є на сьогодні в наявності.

Крім того потрібно зауважити, що цей звіт дає змогу чітко формувати судження про ефективність, з якою підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» може використовувати додаткові ресурси.

В чинному НП(С)БО 1 є вимога щодо обов'язкового звітування про інший сукупний дохід. Показник стосовно сукупного доходу як індикатор певних змін в наявних активах ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» носить дуже інформативний характер, оскільки чітко лежить в його основі саме прийняття ефективних рішень інвесторами і кредиторами.

#### 2.4. Методика складання звіту про власний капітал

Звіт про власний капітал ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» – це такий звіт, який відображає відповідні зміни у складі структури власного капіталу підприємства протягом певного звітного періоду.

Основною метою складання звіту про власний капітал ТОВ «Васильківський міжрайагropoстач» є своєчасне надання всім користувачам фінансової звітності достовірної, повної, і головне правдивої та неупередженої інформації про певні зміни у складі структури власного капіталу підприємства протягом певного звітного періоду.

Встановлений зміст і форма звіту про власний капітал, а також наявні відповідні вимоги до розкриття відповідної інформації про власний капітал чітко визначені НП(С)БО 1 та затвердженими Методичними рекомендаціями щодо правильності заповнення форм фінансової звітності. Діюче сьогодні Національне

П(С)БО 1 поширюється абсолютно на всі підприємства, організаційні структури та інші офіційні юридичні особи усіх без винятку форм власності, крім обслуговуючих банків та бюджетних установ [25, с. 105].

За достовірними даними стосовно складу й змін структури власного капіталу відповідні користувачі фінансової звітності завжди проводять детальну

оцінку щодо ефективності управління, системно визначають динаміку економічних прав потенційних інвесторів. Динаміка зростання власного капіталу – безперечно один із самих найважливіших показників здатності підприємства

ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» успішно підтримувати ефективність господарської діяльності.

Водночас маємо відмітити, що тенденція щодо зменшення розміру власного капіталу, як правило, є без сумніву наслідком саме неефективної, в окремих випадках збиткової діяльності і однозначно може призвести до небажаного банкрутства.

У звіті про власний капітал ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» відображаються відповідні види власного капіталу, а також господарські операції, внаслідок здійснення яких наявний власний капітал був відповідно

збільшений або зменшений. Основним, одним з ключових принципів щодо

заповнення звіту про власний капітал є правильне наведення деталізації сум оборотів по кожному із використаних субрахунків і рахунків обліку власного капіталу безпосередньо у розрізі статей для чіткого зазначення причин тих або інших змін структурної величини різних видів показників власного капіталу.

Тому перш ніж починати детально розглядати методикау відносно складання звіту необхідно і доцільно розкрити економічний зміст відповідних елементів власного капіталу (табл. 2.3)

Таблиця 2.3

## Зміст елементів власного капіталу

№ з/п	Елемент власного капіталу	Зміст
1	2	3
1	Зареєстрований капітал	Зафіксована в діючих установчих документах нарахована сума статутного капіталу, іншого зареєстрованого капіталу підприємства, а також пайовий капітал у відповідній сумі, яка чітко формується відповідно до чинного законодавства
2	Капітал у дооцінках	Відображена сума дооцінки наявних необоротних активів і відповідних фінансових інструментів
3	Додатковий капітал	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Прописана певна сума перевищення саме вартості продажу відповідних акцій над номінальною вартістю (емісійний дохід);</li> <li>- вартість наявних активів, безкоштовно отриманих даним підприємством від якихось інших юридичних чи фізичних осіб;</li> <li>- нарахована сума капіталу, який вкладено всіма засновниками понад суму статутного капіталу;</li> <li>- накопичені суми курсових різниць, які відповідно до стандарту відображаються у складі власного капіталу;</li> <li>- інші важливі складові додаткового капіталу</li> </ul>
4	Резервний капітал	Сума наявних резервів, відповідно створених згідно з чинним законодавством чи затвердженими установчими документами за рахунок нерозподіленого прибутку.
5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Відображена сума капіталу (прибутку), що на таний момент залишився у розпорядженні відповідного підприємства після сплати нарахованих дивідендів, створення відповідного резервного капіталу, - це також прибуток, реінвестований у розвиток підприємства, або непокритий збиток. Сума непокритого збитку згідно вимог наводиться в дужках та повинна вираховуватися при визначенні підсумку власного капіталу.
6	Неоплачений капітал	Відображена сума заборгованості власників (учасників) за відповідними внесками до статутного капіталу.
7	Вилучений капітал	Чітко коригує (тобто зменшує) власний капітал на вартість акцій або відповідних часток, викуплених акціонерним товариством для їх подальшого перепродажу або анулюванню взагалі. Тобто це фактична собівартість акцій власної емісії або певних часток, викуплених товариством у його учасників.

Джерело: використано дані з [25, с. 106]

Структура відповідного чинного звіту про власний капітал ТОВ

«Васильківський мікрагропостач» завжди має на своїй меті передбачати відображення кожного без винятку виду капіталу в окремій взятій графі. Звіт про власний капітал ТОВ «Васильківський мікрагропостач» відповідно доповнює

достовірну інформацію про реальний фінансовий стан досліджуваного підприємства та відповідні зміни за звітний період, яка повинна бути надана в інших звітах.

Достовірна інформація, що була наведена у звіті про власний капітал, є досить важливою і корисною як для відповідних власників підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», так і однозначно для інших користувачів фінансових звітів.

Основою щодо складання звіту про власний капітал ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є однозначно збір інформації та безпосередня підготовка:

- ✓ збір інформації що отримується з наступних достовірних джерел;
- ✓ баланс підприємства та аналітична інформація до нього;
- ✓ звіт про фінансові результати підприємства;
- ✓ установчі офіційні документи та завірені свідоцтва про реєстрацію випуску акцій;
- ✓ чинні реєстри бухгалтерського обліку;
- ✓ інші складові.

Звіт про власний капітал ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» має таку вибудовану структуру: по горизонталі вказуються відповідні елементи показників власного капіталу підприємства саме в розрізі відповідних статей розміщених в першому розділі структури пасиву балансу, по вертикалі звіту розміщуються джерела поповнення а також й причини зменшення підсумків власного капіталу (Додаток Д).

Необхідно також обов'язково звернути увагу, що у данному звіті про власний капітал ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» відповідні суми, що зменшують певні статті власного капіталу (значення граф), згідно вимог наводяться в дужках. Процес правильного складання звіту про власний капітал підприємства доцільно поділити на декілька важливих етапів відповідно до вказаних видів власного капіталу.

1. У рядок звіту 4000 переноситься наявний залишок власного капіталу на початок року безпосередньо у розрізі окремих статей із відповідного розділу I пасиву балансу.

2. У рядках звіту 4005, 4010 та 4090 чітко відображаються достовірні суми коригування зазначеного залишку в окремих випадках зміни облікової політики підприємства, а також правильне і своєчасне виправлення помилок та інших відповідних змін, офіційно передбачених згідно з НП(С)БО 6 який має назву «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

3. У рядку звіту 4095 відображається правильно скоригований залишок суми власного капіталу на початок року у відповідному розрізі статей.

4. У рядку звіту 4100 показується наявна сума чистого прибутку (збитку) за відповідний звітний період часу, чітко перенесена зі складеного звіту про фінансові результати (окремого звіту про сукупний дохід).

5. Наявна сума іншого сукупного доходу підприємства переноситься із звіту про фінансові результати підприємства (звіту про сукупний дохід) у рядок звіту 4110 [35].

6. Відображується також розподіл прибутку підприємства за такими відповідними напрямками:

- ✓ виплата дивідендів – у рядку звіту 4200;
- ✓ спрямування частини прибутку до зареєстрованого (пайового) капіталу – у рядку звіту 4205;
- ✓ відрахування сумм до резервного капіталу – у рядку звіту 4210.

Такі господарські операції неминуче можуть привести до зменшення частини нерозподіленого прибутку досліджуваного підприємства і в свою чергу в частині збільшення, відповідно, зареєстрованого або резервного капіталу ТОВ «Васильківський міжрайагropостач».

7. У рядках звіту 4240 та 4245 чітко відображуються нараховані суми внесків відповідних учасників а саме певні внески до капіталу та вчасне погашення заборгованості з частини капіталу відповідно.

8. У рядках звіту 4260, 4265, 4270 та 4275 подається достовірна інформація про відповідне вилучення капіталу. Наводяться конкретні дані про зменшення частини власного капіталу ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» внаслідок проведення викупу акцій (часток), або після перепродажу та в окремих випадках анулювання викуплених акцій (часток), відповідне вилучення певної частки в капіталі, можливе зменшення номінальної вартості акцій (часток) або з якихось інших важливих причин. Викуп певних часток обов'язково призведе до відповідного збільшення такої важливої статті як «Вилучений капітал», а у разі їх перепродажу або у випадку анулювання – до її відповідного зменшення [25, с.109].

9. Інші відповідні зміни у складі структури показників власного капіталу відображаються у рядку звіту 4290:

- списання суми невідшкодованих збитків;
- вартість безплатно отриманих відповідних активів, що зумовило як причинний наслідок до певного зростання власного капіталу, абсолютно не пов'язаного із підвищенням ефективності господарської діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач».

10. У рядку звіту 4295 показується загальна сума відповідних змін у складі структури власного капіталу за звітний рік внаслідок:

- переоцінки активів підприємства;
- чистого прибутку (збитку) підприємства за звітний період;
- розподілу прибутку підприємства;
- внесків учасників;
- вилучення капіталу підприємства;
- інших змін у капіталі підприємства.

11. Залишок показників власного капіталу на кінець поточного року у розрізі його окремих елементів відображається у рядку звіту 4300. Наведені у цьому рядку звіту дані мають чітко відповідати даним що розміщені у розділі 1 пасиву балансу підприємства на кінець звітного періоду [28].

Для забезпечення порівняльного аналізу достовірної інформації до річного звіту підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» додають звіт про власний капітал суб'єкта господарювання за попередній рік.

## 2.5. Методика складання звіту про рух грошових коштів

Систематичне, правильне і своєчасне складання фінансової звітності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», як чітко визначає чинне на сьогоднішній день НПК(С)БО 1, завжди дотримується і однозначно має за основну мету надання за вимогою уповноваженим, відповідним користувачам фінансової звітності достовірної, повної, головне правдивої та абсолютно неупередженої інформації про реальний фінансовий стан, відповідні результати господарської діяльності та рух грошових коштів досліджуваного підприємства. [36].

Грошові потоки від ведення інвестиційної діяльності включають наступні:

- ✓ надходження грошових коштів на рахунки підприємства від реалізації акцій, взятих боргових зобов'язань та певних часток у капіталі інших підприємств партнерів, необоротних активів, різних майнових комплексів, від отримання частки дивідендів від якихось інших підприємств;

При систематичному складанні фінансової звітності та відповідної консолідованої фінансової звітності підприємства мають право обрати відповідний спосіб щодо складання звіту про рух грошових коштів за прямим методом або непрямим методом із обов'язковим застосуванням відповідної затвердженої форми звіту.

Прямий метод складання звітності передбачає об'єктивне розкриття основних видів щодо надходжень або відповідних виплат грошових коштів з абсолютним розкриттям конкретних джерел інформації і напрямів ефективного використання. Тобто мається на увазі що рух коштів у результаті ведення операційної діяльності визначається чітко за сумою певних надходжень від самої операційної діяльності та відповідною сумою витрачання на операційну

діяльність фінансових ресурсів за даними відповідних записів їх відповідного руху на окремих рахунках бухгалтерського обліку

Тому для правильного і неупередженого складання звіту саме прямим методом бухгалтер повинен чітко використовувати об'єктивні дані чинних регістрів бухгалтерського обліку стосовно сум дебетових або кредитових оборотів грошових коштів (наступні рахунки 30 «Готівка», а також такі рахунки як 31 «Рахунки в банках», та відповідний субрахунок 351 «Еквіваленти грошових коштів») за окремо взятий звітний період у відповідно складеній кореспонденції з чинними рахунками активів або взятих зобов'язань. При цьому абсолютно не враховуються навіть внутрішні зміни у складі сум грошей: з каси у обслуговуючий банк, з поточного рахунку в банку підприємства на такі відповідні рахунки, як депозитний, акредитивний рахунок, відкритих лімітованих чекових книжок та ін [57].

Стосовно непрямого методу то його можуть використовувати саме при визначенні отриманого результату щоденного руху грошових коштів від операційної діяльності підприємства. Суть цього методу полягає саме в проведенні коригування відповідної суми прибутку (збитку) звітного періоду взятої від операційної діяльності до оподаткування, яку чітко визначено у Звіті про фінансові результати підприємства до нарахованої суми коштів, отриманих або використаних безпосередньо в операційній діяльності.

Як зазначалося раніше, слід зауважити що при використанні безпосередньо прямого методу, якщо взяти рух грошових коштів у результаті операційної діяльності то таким чином визначається за сумою прямих надходжень від операційної діяльності та відповідною сумою витрачання на саму операційну діяльність частини грошових коштів за заповненими даними записів їх відповідного руху на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 2.4).

Чистим надходженням грошових коштів прийнято визнавати перевищення суми відповідних надходжень грошових коштів над певною сумою їх видатків у звітному році.

Таблиця 2.4

## Порядок формування основних показників форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» в структурі операційної діяльності прямим методом

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності підприємства. Надходження від: Реалізації готової продукції (товарів, послуг)	3000	Надходження коштів від основної діяльності (виручка від реалізації основної продукції з урахуванням непрямих податків (ПДВ, акцизного податку та ін.))	
Повернення обов'язкових податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	Вчасно відшкодовані на рахунок ресурсів підприємства з бюджету податки Відшкодовані на рахунок коштів підприємства з бюджету суми ПДВ	
Цільового фінансування	3010	Отримані з бюджетів суми дотацій і субсидій. Інші отримані асигнування з бюджету або цільове фінансування від благодійників	
Інші надходження	3095	Інші надходження в грошовій формі від операційної діяльності підприємства, що не увійшли до складу попередніх статей надходжень	
Витрачання коштів на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	Суми грошових коштів які сплачені постачальникам за отриману продукцію	
Виплати на оплату праці	3105	Суми нарахованих і витрачених грошових коштів на виплати працівникам (зарплата, премії, допомога, винагороди та ін.)	
Відрахування на відповідні соціальні заходи	3110	Суми сплаченого ЄСВ	
Зобов'язання з обов'язкових податків і зборів	3115	Суми вчасно сплачених до бюджету податків та зборів	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності підприємства	3195	Різниця між сумою відповідних надходжень і сумою витрат : Рядки (3000+3005+3010+3095) – (3100+3105+3110+3115+3190)	

Джерело: використано дані за [25, с.88]

Порядок формування економічних показників форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» саме в частині операційної діяльності підприємства непрямим методом можна спостерігати у наведеній табл. 2.5

Таблиця 2.5

**Порядок формування економічних показників форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» в структурі операційної діяльності непрямим методом [Додаток Є]**

Стаття	Код рядка	Зміст граф згідно з П(С)БО	
		Графа 3 «Надходження»	Графа 4 «Видаток»
1	2	3	4
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності підприємства до оподаткування	3500	Ф. №2, ряд. 2290, гр. 3	Ф. №2, ряд. 2295, гр.3
збільшення (зменшення) певних забезпечень	3510	Ф. №1 ряд. 1520, 1525, 1660 гр.4 > 0	Ф. №1 ряд. 1520, 1525, 1660 гр.3 (у частині операційних витрат рах. 47 і 48) < 0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	Проводиться вибірка за субрахунками 945, 714 Збиток	Прибуток підприємства
збиток (прибуток) від ведення неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	Ф. №2 ряд. (2200+2220+2240) - < 0	(2250+2255+2270) гр.3 > 0
Грошові кошти від операційної діяльності підприємства	3570	Ф. №3, різниця між сумою рядків 3500 – 3560 за гр.3 і сумою цих рядків гр.4 > 0	< 0
Сплачений обов'язковий податок на прибуток	3580	X	Аналітичні достовірні дані до бух. записів ДТ 641 (с/рах. «Розрахунки з податку на прибуток») КТ 30, 31
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності підприємства	3195	Ф. №3 відображена різниця між ряд. 3570 за гр.3 і ряд. 3580 за гр. 4	Ф. №3 відображена від'ємна різниця між ряд.3570 за гр.3 і 3580 за гр.4

Джерело: використані дані за [14, с. 92]

У п. 4 р. II діючого на сьогодні чинного НП(С)БО 1 чітко передбачено, що всі підприємства можуть не наводити у звітності статті, за якими по об'єктивних причинах відсутня інформація до розкриття (окрім таких випадків, коли така інформація була наведена в попередньому звітному періоді). Тобто можна

вважати що фактично стандарт абсолютно дозволяє вилучати незаповнені рядки зі Звіту.

Основна сутність НП(С)БО 1 полягає в тому, що всі підприємства можуть спокійно вписувати у Звіт про рух грошових коштів певні додаткові статті (п.4 р. II). Перелік останніх із назвами та кодами можна спостерігати в наведеному Додатку Б.

У передбачених додатках до НП(С)БО 1 наведено лише відповідні бланки для правильного заповнення двох форм Звітів про рух грошових коштів, а всі інші відповідні вказівки наведені в діючих Методичних рекомендаціях щодо безпомилкового заповнення форм фінансової звітності [36].

Для того, щоб правильно заповнити Звіт про рух грошових коштів підприємства, слід чітко розділити грошові потоки на три основні частини:

3 відповідного розділу I НП(С)БО 1 розділяє основні види діяльностей підприємств на такі як: операційна, фінансова та інвестиційна діяльність.

Розділ I має назву «Рух коштів у результаті операційної діяльності». За чиним НП(С)БО 1 визначається, що операційна діяльність – це така основна діяльність підприємства, а також включаються інші види діяльності, які не можуть вважатися на той момент інвестиційною чи фінансовою діяльністю. А

щодо такого виду як основна діяльність – то це господарські операції які пов'язані безпосередньо з виробництвом продукції або реалізацією продукції (товарів, робіт, наданих послуг), що є однозначно головною метою створення підприємства й стовідсотково забезпечують основну частку його отриманого доходу.

Стосовно Розділу 2 то він називається «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності». Згідно з чинним стандартом НП(С)БО 1 безпосередньо до інвестиційної діяльності можемо віднести придбання цінностей та реалізацію тих необоротних активів, а також безпосередньо тих фінансових інвестицій, які на той момент не вважаються складовою частиною стосовно еквівалентів грошових коштів.

Якщо взяти Розділ 3 який має назву «Рух коштів у результаті фінансової діяльності». Згідно діючого на сьогодні НП(С)БО-1 фінансова діяльність – це така діяльність, що неминуче призводить до відповідних змін розміру й складу структури власного та позикового капіталів підприємства [35].

Про те що правильно складений Звіт про рух грошових коштів свідчить ніщо інше як рівність виведеної загальної суми зміни суми грошових коштів, розрахованої для всіх без винятку видів діяльності, та відповідної суми зміни залишків грошових коштів у Балансі підприємства.

Оновлена форма цього звіту однозначно забезпечує неможливість арифметичної підтасування оперативних даних та відповідального, поверхневого розкриття інформації про господарську діяльність підприємства та надає абсолютно корисну інформацію для ефективного прийняття правильних рішень щодо сучасних напрямів подальшого успішного розвитку підприємства і однозначно підвищує чіткість, зрозумілість та зіставність даних звітності з відповідними результатами діяльності та функціонування інших підприємств і структур [57].

2.6. Методика складання інших форм фінансової звітності: примітки до фінансової звітності, звітність за сегментами

Крім передбачених основних форм також до складу фінансової звітності входять примітки до річної фінансової звітності підприємства.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» – сукупність таких економічних показників і пояснень, які забезпечують відповідну деталізацію і чітку обґрунтованість статей фінансової звітності, а також має бути інша інформація, своєчасне розкриття якої чітко передбачено за відповідними чинними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або відповідними міжнародними стандартами фінансової звітності підприємств. Загальноприйняті вимоги до них зрозуміло і доступно викладені в п. 7 та п. 8 НП(С)БО-1.

На сьогоднішній день не існує розробленої типової форми приміток до фінансової звітності – підприємства можуть самостійно визначати, яку на їх безпосередній погляд суттєву інформацію вони розкриватимуть у відповідних примітках. Водночас, у чинних стандартах П(С)БО чітко визначені відповідні показники, які потребують обов'язкового розкриття у примітках до фінансової звітності.

Отже, у примітках звітності мають відображатися:

- ✓ розроблена облікова політика підприємства;
- ✓ достовірна інформація, що не була наведена в інших відповідних формах звітності, але є обов'язковою до розкриття;
- ✓ дані проведеного додаткового аналізу основних статей фінансової звітності, що забезпечує її абсолютну зрозумілість і доречність;
- ✓ інша важлива інформація, що затверджена і визначена керівництвом підприємства досить суттєвою і відповідно надає більш повну й об'єктивну картину реального фінансового стану і отриманих результатів господарської діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач».

Загальноприйнята структура чинних і відповідним чином затверджених згідно поставлених вимог приміток до фінансової звітності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» на сьогоднішній день має такий наступний структурований схематичний вигляд (рис. 2.3).

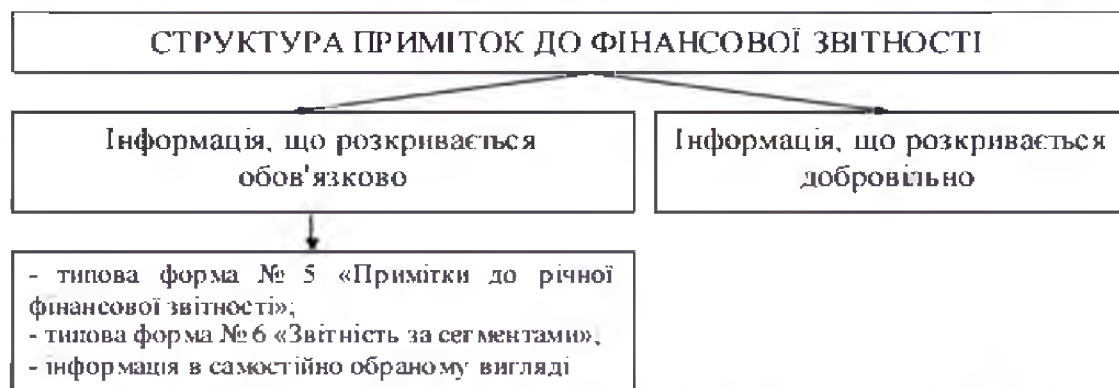


Рис. 2.3 – Структура приміток до фінансової звітності [25, с. 118]

Методологічні засади стосовно формування економічних показників для правильного складання фінансової звітності за сегментами чітко визначені у НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

Фінансову звітність за відповідними сегментами складають підприємства,

які:

- зобов'язані завжди оприлюднювати річну фінансову звітність;
- мають особливе монопольне положення на сучасному ринку товарів (робіт, наданих послуг);
- випускають власну продукцію (товари, роботи, надані послуги), щодо якої

на початок певного звітного року прийняте колегіальне рішення про державне регулювання цін.

При складанні фінансової звітності в діяльності підприємства ТОВ

«Васильківський міжрайагропостач» виділяються окремі напрямки – сегменти.

Водночас слід зауважити, що абсолютно не кожний із визнаних підприємством сегментів підлягає розкриттю у фінансовій звітності, тобто є звітним.

Звітний сегмент – це такий собі господарський або географічний сегмент, який чітко визначений підприємством за відповідними критеріями, які наведені

у чинному НП(С)БО 29, та відповідна інформація про який повинна відповідним

чином розкриватися у річній фінансовій звітності.

Розрізняють такі звітні сегменти за відповідними видами господарської діяльності, а саме (господарські сегменти) та якщо брати за географічною ознакою (географічні сегменти).

Господарські сегменти це такі як – відокремлювана певна частина діяльності підприємства з основного виробництва або в разі необхідності продажу якогось певного виду (чи відповідної групи) продукції (товарів, робіт, наданих послуг) [46].

Основою яка передусе для виділення саме географічного сегменту може

бути така діяльність, яка відповідним чином ведеться в окремій області України, в якійсь окремій закордонній країні, можна взяти у декількох закордонних країнах, а також у постійних відповідних регіональних групах країн.

Підприємство абсолютно самостійно встановлює відповідний ступінь деталізації стосовно географічних регіонів, але обов'язково виходячи з цілковитої необхідності розкриття суттєвої інформації [25, с. 122].

Інформація стосовно звітних сегментів обов'язково розкривається у відповідному додатку приміток до річної фінансової звітності підприємства «Інформація за сегментами» (форма № 6), що має такі важливі 3 розділи а саме:

I. Основні показники пріоритетних звітних сегментів. В цьому розділі наводяться відповідні показники основної господарської діяльності визначених пріоритетних звітних сегментів та відповідні нерозподілені статті. Належним чином опрацьовані дані показників за відповідними звітними сегментами та нерозподіленими статтями завжди повинні узгоджуватися із загальними економічними показниками фінансової звітності підприємства;

II. Основні показники за допоміжними звітними сегментами;

III. Показники за допоміжними географічними сегментами.

Слід також обов'язково зауважити що у примітках до річної фінансової звітності наводяться відповідні дані про суму отриманих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) безпосередньо зовнішнім покупцям і також суму отриманих доходів саме за внутрішньогосподарськими розрахунками відповідного сегмента, при умові якщо більша частина отриманого доходу цього сегмента чітко сформована саме за внутрішньогосподарськими розрахунками та отриманий дохід цього сегмента становить не менше ніж 10 % від суми загального доходу підприємства ТОВ «Васильківський мікрагропостач» від реалізації готової продукції (товарів, робіт, наданих послуг) відповідним зовнішнім покупцям.

## Висновки до розділу 2

# НУБІП України

Об'єктом дослідження даної магістерської роботи виступає товариство з обмеженою відповідальністю «Васильківський міжрайагropостач». Діяльність даного підприємства чітко регулюється чинним на сьогодні Господарським Кодексом України, а також Кодексом законів про працю України, та іншим чинним законодавством.

# НУБІП України

Основним предметом господарської діяльності ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» є виробництво борошно-мельної продукції, різних комбікормів, круп, а також макаронних виробів.

# НУБІП України

Провівши системний аналіз ефективності діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» можна зробити відповідний висновок, що підприємство є на сьогоднішній день прибутковим, а саме прибуток в 2022 році становить 198 тис. грн., що на 9,11 тис. грн. (4,3%) більше минулорічного показника.

# НУБІП України

У звіті про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» чітко розкривається достовірна інформація про отримані доходи, понесені витрати, а також прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід досліджуваного підприємства за звітний період.

# НУБІП України

Основною метою складання звіту про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» є надання користувачам достовірної, повної, правдивої і неупередженої інформації про отримані доходи, витрати виробництва, прибутки і збитки та відповідний сукупний дохід підприємства за звітний період.

# НУБІП України

# НУБІП України

## РОЗДІЛ 3

## ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

## 3.1. Мета та завдання аналізу фінансової звітності підприємства

Сутність фінансового аналізу насамперед полягає у спеціальній обробці інформаційних даних, що характеризують ті чи інші аспекти фінансового стану та діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» з чіткою метою розробки ефективних управлінських рішень, які направлені на загальну підтримку а також покращення сьогоdnішнього фінансового стану суб'єкта господарювання [3].

Предметом вивчення фінансового аналізу є безпосердні, наявні фінансові ресурси підприємства і грошові потоки для їх надходження.

Основною метою систематичного фінансового аналізу є постійне одержання основних, ключових параметрів, що допомагають об'єктивно і точно охарактеризувати реальний фінансовий стан підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач», і відповідне подальше використання цієї важливої інформації для прийняття ключових організаційних рішень [19].

При цьому одознчно фінансового аналітика може цікавити як сьогоdnішній фінансовий стан суб'єкта господарювання, так і прогнозування належних показників в його найближчій чи віддаленій перспективі.

Таким чином можна підкреслити що, фінансовий аналіз – це відповідний процес дослідження фінансового стану ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» й основних результатів щодо фінансової діяльності підприємства з чіткою метою виявлення відповідних резервів подальшого підвищення його теперішньої ринкової вартості й без сумніву забезпечення ефективного розвитку в майбутньому.

Цілі фінансового аналізу показників діяльності напряму залежать також від безпосередніх цілей суб'єктів фінансового аналізу, тобто маються на увазі конкретні користувачі фінансової інформації [33].

В найбільш доречній загальній формі відповідні цілі щодо основних користувачів фінансової інформації можна побачити (за Е. Хелфертом) у табл.

31.

Таблиця 3.1

**Фінансові показники з точки зору самих різних користувачів фінансової інформації**

Цілі	Менеджери	Власники	Кредитори
№ 1. Аналіз виробничої діяльності:	- коефіцієнти прибутковості; - рівень рентабельності; - аналіз операційних витрат; - аналіз податкових платежів; - порівняльний аналіз	Прибутковість: - дохідність власного капіталу; - прибуток на акцію; - грошовий потік на акцію; - курс акцій; - інвестиційна вартість бізнесу.	Ліквідність: - коефіцієнт поточної ліквідності; - ліквідаційна вартість підприємства; - характеристика потоків
№ 2. Управління ресурсами	- обертання активів; - управління оборотним капіталом підприємства; - обертання запасів; - характеристика дебіторської заборгованості підприємства; - характеристика кредиторської заборгованості;	Розподіл прибутку: - дивіденди на акцію; - коефіцієнт виплати дивідендів; - коефіцієнт покриття дивідендів; - коефіцієнт співвідношення дивідендів і відповідних активів.	Фінансовий ризик: - частка залученого капіталу в активах підприємства; - частка боргу в капіталізації; - співвідношення ризику і винагороди; - власний оборотний капітал підприємства
№ 3. Дохідність	- дохідність активів підприємства; - дохідність активів за прибутком до виплати процентів і податків; - вартість капіталу підприємства; - грошовий потік на інвестиції.	Ринкові показники: - співвідношення ринкової і балансової вартості акцій; - динаміка відповідного курсу акцій.	Обслуговування різного боргу: - коефіцієнт покриття процентних виплат; - коефіцієнт покриття боргових зобов'язань;

*Джерело: використані дані з [19, с.8]*

Фінансовий аналіз дає відповідну можливість належним чином оцінити такі важливі аспекти, як:

- ✓ фінансове положення об'єкту дослідження;

✓ майновий стан підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»;

✓ ступінь відповідного підприємницького ризику (можливість своєчасного погашення зобов'язань перед певними третіми особами);

✓ достатність капіталу підприємства для належної поточної діяльності і також довгострокових інвестицій;

✓ відповідна потреба у разі необхідності в додаткових джерелах фінансування;

✓ здатність підприємства до нарощування капіталу;

✓ раціональність використання відповідних позикових засобів;

✓ ефективність господарської діяльності господарства [19, с. 8].

Без сумніву основними джерелами достовірної інформації для дослідження аналізу фінансового стану підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є заповнений згідно вимог звітний бухгалтерський баланс, а

також Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал підприємства, відповідний Звіт про рух грошових коштів, правильно заповнені примітки до фінансової звітності, об'єктивні відповідні дані первинного і в разі необхідності

аналітичного бухгалтерського обліку, які чітко деталізують окремі розділи та статті балансу.

Можна виділити основні завдання фінансового аналізу:

- своєчасне виявлення відповідного ступеня збалансованості між постійним рухом матеріальних і фінансових ресурсів підприємства, належна оцінка грошових потоків власного і позикового капіталу в безпосередньому процесі економічного кругообігу, який чітко спрямований на постійне отримання прибутку, а також підвищення фінансової стійкості;

- відповідна оцінка щодо правильності використання наявних грошових коштів для стабільної підтримки ефективності структури капіталу;

- належний контроль щодо правильності руху всіх без винятку фінансових потоків підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», а також суворе дотримання загальноприйнятих норм і відповідних нормативів щодо використання відповідних фінансових і матеріальних ресурсів.

суворе дотримання загальноприйнятих норм і відповідних нормативів щодо використання відповідних фінансових і матеріальних ресурсів.

суворе дотримання загальноприйнятих норм і відповідних нормативів щодо використання відповідних фінансових і матеріальних ресурсів.

суворе дотримання загальноприйнятих норм і відповідних нормативів щодо використання відповідних фінансових і матеріальних ресурсів.

У процесі здійснення безпосереднього фінансового аналізу показників завжди необхідно суворо дотримуватися ряду таких загальноприйнятих принципів [20, с. 9].

1. Принцип періодичності – в певній мірі дозволяє створити цілісне уявлення про безпосередню динаміку стосовно фінансових коефіцієнтів шляхом проведення систематичного аналізу фінансової звітності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач».

2. Принцип точності полягає саме у правильному і повному використанні існуючих відповідних методик щодо правильного розрахунку всіх основних фінансових коефіцієнтів, що однозначно дозволить з практичної сторони досліджувати діяльність відповідного суб'єкта господарювання.

3. Якщо взяти комплексність підходу до безпосереднього аналізу то цей принцип передбачає охоплення у самому процесі здійснення фінансового аналізу всіх без винятку аспектів стосовно фінансово-господарської діяльності підприємства.

4. Принцип об'єктивності у своєму призначенні передбачає використання для інформаційної бази однозначно надійної і головне достовірної фінансової звітності, від чого досить істотно залежить якість отриманих результатів аналізу.

5. Принцип оперативності полягає в тому що за ним обумовлений істотний вплив відповідних результатів проведеного аналізу та відносної швидкості його здійснення для ефективного прийняття управлінських рішень. Лише за умови своєчасного здійснення відповідної аналітичної роботи можна вчасно попередити різні ситуації та уникнути негативних небажаних наслідків [33].

### 3.2. Аналіз показників фінансового стану підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач»

Аналіз та належна оцінка фінансового стану підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» є досить важливим і необхідним етапом для

розробки відповідних фінансових планів та складених прогнозів, у тому числі систематичного фінансового оздоровлення досліджуваного підприємства.

Під фінансовим станом підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» розуміють міру щодо його забезпеченості всіма необхідними фінансовими ресурсами з чіткою метою здійснення ефективної господарської діяльності та своєчасного повного проведення розрахунків за своїми взятими відповідними зобов'язаннями.

Однозначно залежно від поставленої мети та відповідних завдань щодо аналізу реального фінансового стану підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» вибирає оптимальний комплекс економічних показників та напрями аналізу.

Аналіз майна підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» чітко передбачає проведення відповідного аналізу складу наявного майна та його відповідної структури, а також вивчення джерел формування майна підприємства, належні зміни складових майна і основних джерел його формування. Основними на сьогодні методами аналізу майна є однозначно вертикальний і горизонтальний методи, які чітко застосовуються до аналізу показників балансу, а також відповідний метод фінансових коефіцієнтів.

Під час проведеного внутрішнього аналізу структури наявних активів однозначно варто з'ясувати причини щодо такої різкої зміни коефіцієнта (у випадку якщо це було) за відповідний звітний період. Попередній аналіз показників структури активів проводять на основі відповідних даних табл. 3.2.

Таблиця 3.2

### Аналіз структури відповідних активів ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» за період 2020-2022 рр.

№ з/п	Показник	Абсолютна величина			Зміни в абсолютних величинах	
		2020 рік	2021 рік	2022 рік	Відхилення 2021-2020 рр.	Відхилення 2022-2021 рр.
1	1	2	3	4	5	6
1	Необоротні активи	1854	1968	1934	115	-35
2	Оборотні активи	1099	1064,3	1299,8	-33,9	235,8

Продовження табл.3.2

1	1	2	3	4	5	6
3	Разом	2952	3031,3	3232,8	80,3	201,8
4	Коефіцієнт оборотних і необоротних активів	0,88	0,36	0,41	-	-

Джерело: узагальнено та проаналізовано автором за даними підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»

У табл. 3.2 можемо спостерігати абсолютні величини за відповідними видами активів ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», а також їх частка у загальній величині наявних активів, проаналізована зміна абсолютних величин та їх відповідна частка, а також значення та відповідна зміна коефіцієнта співвідношення оборотних активів підприємства і необоротних активів за відповідний звітний період.

У процесі проведеного аналізу наведеної інформації за цим важливим показником визначають вид майна підприємства, на певне зростання обсягів якого однозначно найбільшою мірою належним чином спрямований приріст джерел грошових коштів підприємства.

Можна зробити відповідний висновок за проведеним аналізом, що у структурі наявних активів досліджуваного підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» станом на 2022 рік відбулися певні позитивні зміни, внаслідок позитивної динаміки яких активи підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» збільшились на 201,8 тис. грн.

Наступною досить важливою оцінкою майна ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є аналіз стану всього наявного майна, який здійснюють за допомогою економічних показників наведених в табл. 3.3

Таблиця 3.3

**Показники оцінки реального майнового стану ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» за 2020-2022 рр.**

№ з/п	Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
					2021 до 2020	2022 до 2021	2021 до 2020	2022 до 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Частка основних засобів в активах	0,76	0,9	0,77	0,06	-0,05	6,67	-6

Продовження табл.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Коефіцієнт зносу основних засобів	0,22	0,24	0,27	0,03	0,04	9,53	13,05
3	Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,05	0,09	0,02	0,05	-0,08	100	-87,6
4	Коефіцієнт мобільності активів	0,58	0,55	0,68	-0,06	0,14	-8,6	24,08

Джерело: узагальнено та проаналізовано автором за даними підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»

Аналізуючи відповідні коефіцієнти майнового стану ТОВ «Васильківський міжрайагропостач», доцільно зробити наступні висновки що в них спостерігається певна тенденція до погіршення. А саме, коефіцієнт зносу в 2022 році збільшується у порівнянні з 2020 роком на 0,06, що характеризується певним застарінням виробничого обладнання. В той же час коли у 2020 році коефіцієнт оновлення становить 0,05, то в 2022 році він зменшується до 0,02, тобто не відбувається оновлення певних основних засобів, що в свою чергу не дає можливості належним чином підтримувати придатність обладнання на відповідному рівні.

Коефіцієнт мобільності активів ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» в 2022 році становив 0,68, що на 0,06 менший цього ж показника попереднього року, тобто відбулося певне зростання мобільності активів підприємства, що свідчить про відповідну можливість швидкого перетворення активів досліджуваного підприємства у ліквідні кошти.

Для належної характеристики показників ліквідності досліджуваного підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» доречно провести загальноприйнятий аналіз ліквідності балансу шляхом групування статей активів та пасивів по відповідному ступеню їх ліквідності (табл. 3.4).

За результатами аналізу ми бачимо, що за період 2020-2022 рр.

-  $A1 < П1$ ;

-  $A2 < П2$ ;

-  $A3 > П3$ ;

-  $A4 > П4$ .

Таблиця 3.4

### Аналіз показників ліквідності балансу ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»

№ з/п	Актив			Пасив				
	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	
2	A 1	191,6	202	227	П 1	339,9	348,8	368,7
3	A 2	190,6	192,4	216,5	П 2	1357,8	1239	1223
4	A 3	656,8	645,9	806,8	П 3	-	-	-
5	A 4	1854	1968	1934	П 4	1253,4	1444,4	1642,4

Джерело: узагальнено та проаналізовано автором за даними підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»

За результатами проведеного дослідження ми чітко бачимо, що баланс за відповідний період 2020-2022 рр. є неліквідним. Це означає ніщо інше як те, що підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» не може погасити повною мірою свою наявну заборгованість і є абсолютно неліквідним. Це також означає, що досліджуване підприємство не може повністю погасити свою заборгованість за рахунок власних активів підприємства.

Доцільним однозначно є також розрахунок таких відповідних показників ліквідності досліджуваного підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» як: загальний коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності підприємства, коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт маневреності підприємства, співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості господарства (табл. 3.5)

Таблиця 3.5

### Основні економічні показники ліквідності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» за 2020-2022 рр.

№ з/п	Показник	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Абсолютне відхилення	
					2021 до 2020	2022 до 2021
1	2	3	4	5	6	7
1	Загальний коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності)	0,64	0,67	0,81	0,04	0,16
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,27	0,28	0,31	0,02	0,05
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,12	0,14	0,15	0,03	0,02
4	Чистий оборотний капітал	-599,8	-522,7	-290,8	78	233

*Джерело: узагальнено та проаналізовано автором за даними підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач»*

За результатами проведеного аналізу основних економічних показників ліквідності досліджуваного ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» можна зробити такі відповідні висновки:

загальний коефіцієнт покриття за відповідний аналізований період практично жодного разу не досягав встановленого рівня нормативного значення (2-2,5). Але за аналізований період 2020-2022 рр. спостерігаємо що коефіцієнт поступово збільшувався, наприклад якщо взяти останній рік то відповідний коефіцієнт покриття збільшився на 0,16 і в 2022 році він становить 0,82, тому це є досить позитивним фактором;

якщо проаналізувати коефіцієнт швидкої ліквідності підприємства за відповідний період 2020-2022 рр. то цей показник поступово збільшувався, в 2022 році спостерігається певне збільшення до 0,05, тобто становив 0,32, але все ж даний аналізований економічний показник є досить низьким і це може свідчити про те, що за безпосередньо рахунок середньоліквідних наявних активів підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» не може в повному обсязі погасити взяті короткостророві зобов'язання в поточному році;

Показники рентабельності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» характеризують не що інше як ефективність роботи суб'єкта господарювання в цілому, а також відповідно прибутковість абсолютно різних напрямів основної діяльності, а саме (операційної, фінансової діяльності та відповідно інвестиційної); адже вони більш масштабно, ніж прибуток, можуть характеризувати отримані узагальнюючі результати господарювання (табл.3.6).

Розрахунок та проведений аналіз щодо економічних показників рентабельності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» дав змогу зробити чіткі структуровані наступні висновки:

в аналізованому 2022 році відбулося певне збільшення рентабельності діяльності досліджуваного підприємства порівняно з 2020 роком

а саме на 0,03 і цей відповідний показник становить 0,08, тому підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагроспостач» вважається прибутковим; рентабельність капіталу за чистим прибутком за відповідний аналізований період 2020-2022 рр. збільшився на 0,03, що є досить позитивною тенденцією і в 2022 році даний показник дорівнює 0,07, тобто на 1 грн. інвестовану в активи підприємства припадає 7 коп. чистого прибутку.

Таблиця 3.6

### Аналіз економічних показників рентабельності ТОВ

«Васильківський міжрайагроспостач» за період 2020-2022 рр., %

№ з/п	Показники	Звітний період			Абсолютне відхилення (+,-)		
		2020	2021	2022	2021 до 2020	2022 до 2021	2022 до 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності	0,06	0,08	0,08	0,03	0	0,03
3	Рентабельність капіталу за чистим прибутком	0,05	0,07	0,07	0,03	0	0,03
4	Рентабельність власного капіталу	0,12	0,16	0,15	0,05	-0,02	0,04
5	Рентабельність виробничих фондів	0,05	0,07	0,07	0,03	0	0,03
6	Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації	0,05	0,07	0,08	0,03	0,02	0,04
7	Рентабельність витрат	0,05	0,08	0,09	0,04	0,02	0,05
8	Період окупності капіталу	25,29	15,97	16,26	-9,33	-0,28	-9,04
9	Період окупності власного капіталу*	9,24	6,68	7,38	-2,57	0,8	-1,87

Джерело: узагальнено та проаналізовано автором за даними підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагроспостач»

Отже, як загальний висновок можна підкреслити що відбулося значне покращення фінансово-господарського стану ТОВ «Васильківський міжрайагроспостач» в аналізованому 2022 році і відповідно період щодо окупності коштів інвестованих у активи підприємства та власного капіталу дещо зменшився.

Підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» має досить непогані тенденції ефективного розвитку, адже у своїй виробничій діяльності систематично досить ефективно використовує відповідні виробничі фонди, а також підвищує ефективність управління витратами і належним чином здійснює свою основну діяльність і є прибутковим.

### 3.3. Пропозиції та заходи щодо вдосконалення фінансового стану підприємства

Досить актуальною проблемою під час воєнного стану є припинення господарської діяльності підприємств з різних об'єктивних причин, все частіше внаслідок стійкої нестачі грошових коштів, тобто по іншому сказавши при нестійкому фінансовому стані підприємств.

Необхідність проведення аналізу фінансового стану підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» в умовах воєнного стану зумовлюється насамперед тим, що абсолютно жодне з підприємств у цих умовах не застраховане від руйнівних факторів, а також банкрутства, тобто такого економічного становища, коли воно не може розрахуватися за своїми зовнішніми боргами і зазнає відповідного фінансового краху.

Отже, однозначно виникає цілком необхідність систематизованого дослідження і вивчення питань, тісно пов'язаних із покращенням фінансового стану підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач», та раціональне розроблення ефективних шляхів щодо його удосконалення. Однозначно можна виділити один з найдієвіших засобів щодо запобігання банкрутства підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» є своєчасне виявлення встановлених ознак фінансової кризи й проведений аналіз можливостей швидкого відновлення платоспроможності підприємства, показників рентабельності, а також фінансової стійкості та інших важливих показників щодо діяльності підприємства.

Щоб підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» було прибутковим, треба знаходитися в постійному пошуку невикористаних можливостей щодо його збільшення, тобто знаходити резерви зростання.

Резерви зростання потрібно виявляти на початкових етапах планування та звичайно під час виробництва основної продукції і її успішної реалізації.

Визначення відповідних резервів щодо збільшення прибутку ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» однозначно базується на провідній науково-обґрунтованій методиці щодо розроблення відповідних заходів з їх ефективного впровадження.

Після закінчення системного аналізу щодо пошуку ефективних резервів відносно збільшення прибутку ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» отримані результати узагальнюються. Під час відповідного пошуку резервів збільшення прибутку протягом аналізованого звітного року можуть зненацька виявлятися відповідні резерви короткострокової дії. Використання цих відповідних резервів можливе лише за допомогою своєчасного розроблення системи оперативних заходів.

Проаналізувавши економічні показники господарської діяльності ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» можна і доцільно запропонувати наступні відповідні пропозиції щодо покращення його фінансового стану:

1. Перш за все підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» повинно знаходити шляхи щоб реалізувати всю продукцію, що є на відповідних складах. Реалізацією і безпосереднім просуванням продукції на ринок споживачів на досліджуваному підприємстві займається відділ маркетингу. Даний структурний відділ повинен тітко розробити комплекс відповідних маркетингових досліджень і програм, які б ефективно допомогли нашому підприємству гідно конкурувати на споживчому ринку. Тобто мається на увазі зацікавлення споживачів основною реалізаційною продукцією.

Також мають місце розробка нових видів продукції, яка також зацікавить відповідних споживачів, або отримання відповідних дозволів на виробництво товарів, які користуються попитом, що значно дозволить стабілізувати і

покращити реальний фінансовий стан досліджуваного базового підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач».

Щоб значно збільшити обсяги реалізації продукції, треба постаратися максимально активізувати збутову діяльність підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач». Стимулювати безпосередній збут продукції можна досить різними методами. Очікуваний результат можна досягнути шляхом надання певних знижок постійним покупцям, а також адекватною ціновою політикою, має місце застосування масової маркетингової реклами.

2. Ефективне знаходження шляхів щодо зниження собівартості продукції дозволяє підприємству ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» бути конкурентно спроможними на сучасному ринку збуту.

Для того, щоб дещо знизити суму витрат, внаслідок чого як наслідок зменшиться відповідно і собівартість виробленої продукції, потрібно знайти економніші канали щодо отримання сировини і основних матеріалів. Але звичайно при цьому, слід звернути особливу увагу на якість отриманих товаро-матеріальних цінностей. Певне зниження собівартості продукції дозволить бути конкурентоспроможним в будь – яких обставинах.

Це також можливо за рахунок впровадження новітніх технологій, більш раціонального використання як матеріальних, так і відповідних трудових ресурсів, адже однозначно можемо зауважити що зниження собівартості продукції прямо пропорційно впливає на збільшення прибутку підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач».

3. Збільшення відповідної суми грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» збільшить коефіцієнт абсолютної ліквідності і це в свою чергу дозволить підприємству при необхідності оформляти довго і короткострокові кредити в обслуговуючому банку з відповідною метою фінансування поточної діяльності.

4. Для покращення господарської діяльності підприємства ТОВ

«Васильківський міжрайагропостач», також в найкоротші терміни часу потрібно провести детальний аналіз структури дебіторської заборгованості, особливо тих дебіторів, хто має довгострокову заборгованість. Для цього рекомендується запропонувати такі відповідні заходи: детально проаналізувати склад відповідних дебіторів з урахуванням їх сучасної репутації, коефіцієнт платоспроможності, суттєво обмежити розмір дебіторської заборгованості в розрахунку на одного постійного клієнта, забезпечити певне покриття дебіторської заборгованості шляхом термінового страхування, забезпечення відповідними векселями.

5. Впровадити систему електронного обліку. За допомогою відповідної системи on-line можна швидко побачити, чи є необхідний товар в наявності, який його обсяг на складі, відразу ж зробити замовлення і отримати швидко інформацію про те, коли продукція буде доставлена. Якщо немає багатогодинної затримки між замовленням товару і відповідно вчасним його відправленням, то це значно збільшує об'єми продажів.

Перелічені заходи однозначно допоможуть підвищити обсяг виручки, а також рівня прибутку на необхідну величину, що дозволить ще більше підвищити рентабельність капіталу.

Але звичайно у випадку якщо сума власного капіталу із внутрішніх джерел є недостатньою, треба негайно звертатись до дієвих зовнішніх джерел залучення. Таким чином можна підкреслити, що в результаті розглянутих вище варіантів можна впевнено сказати, що політика щодо оптимізації структури капіталу чітко спрямована на підвищення безпосередньої долі власного капіталу, а саме прибутку підприємства, у випадку неможливості щодо залучення кредитів банків.

Отже однозначно, щоб покращити процес господарської діяльності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» на основі проведеного аналізу, можна запропонувати такі наступні заходи як:

- ✓ зростання прибутку, за рахунок збільшення обсягів виробництва та реалізації продукції;

✓ підприємству ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» необхідно модернізувати застарілу техніку і технології виробництва, що дозволить підвищити якість продукції та значно знизити собівартість;

✓ підприємству необхідно терміново налагодити нові ефективні канали збуту готової продукції, що дозволить дещо зменшити витрати на збут.

### Висновки до розділу 3

Основною ключовою метою фінансового аналізу ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» є отримання з невеликої вибірки ключових параметрів досить об'єктивної, достовірної і головне точної характеристики реального фінансового стану досліджуваного підприємства, і корисне подальше використання цієї важливої інформації для раціонального прийняття ефективних організаційних управлінських рішень.

За результатами проведеного дослідження ми можемо бачити, що розрахований за наведеними даними коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» в 2022 році становить 0,13, що дещо менше нормативного значення (0,2-0,35) що свідчить про те що досліджуване підприємство не спроможне негайно погасити свої боргові зобов'язання.

Підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» має досить пристойні тенденції економічного розвитку, адже воно досить ефективно використовує наявні виробничі фонди, підвищує контроль над витратами виробництва, нарощує свою господарську діяльність і є прибутковим.

Для стрімкого покращення фінансово-господарського стану досліджуваного ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» рекомендується:

- ✓ підвищувати продуктивність праці основних працівників;
- ✓ вивчати попит і пропозиції щоб захопити якомога більшу частку на ринку;
- ✓ зменшувати витрати на виробництво основної продукції;

✓ будувати довірливі договірні відносини з різними постачальниками та покупцями.

Отже, удосконалення фінансово-господарського стану підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» можливе ефективним шляхом підвищення результативності розміщення та використання наявних ресурсів підприємства.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

## ВИСНОВКИ

# НУВБІП України

В результаті проведення дослідження і висвітлення основних категорій фінансової звітності та відповідних особливостей щодо складання її на підприємствах різної форми власності, а також проведення системного аналізу фінансового стану даного досліджуваного підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» можна зробити певні висновки:

✓ Фінансова звітність – це така затверджена бухгалтерська звітність, яка містить достовірну інформацію про реальний фінансовий стан, а також результат діяльності і рух грошових коштів підприємства за певний звітний період.

Метою складання фінансової звітності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є надання уповноваженим користувачам для прийняття відповідних рішень неупередженої, повної, правдивої і своєчасної інформації про сьогоdnішній фінансовий стан, а також відповідні результати діяльності та рух грошових коштів досліджуваного підприємства.

Основними, ключовими вимогами до складання фінансової звітності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є такі як: повнота, своєчасність та передбачуваність.

✓ Фінансова звітність зобов'язана базуватися на ключових, правових нормах, які чітко регулюють майнові відносини в загальному вигляді. Необхідно обов'язково вказати такі нормативні документи, як Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», а також Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

✓ Об'єктом дослідження в даній магістерській роботі є товариство з обмеженою відповідальністю «Васильківський міжрайагропостач».

# НУВБІП України

Основним предметом господарської діяльності ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є виробництво борошно-мелльної продукції, різних комбікормів, крупи, а також макаронних виробів.

Провівши детальний аналіз щодо ефективності діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» можна підкреслити що, в загальному вигляді підприємство на даний момент є прибутковим, прибуток в 2022 році становить 198 тис. грн., що на 9,11 тис. грн. (4,3%) більше минулорічного показника.

Провівши аналіз техніко-економічних показників за 2020-2022 рр. Спостерігаємо позитивні зміни в господарській діяльності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагропостач». Так, до позитивних змін можемо віднести: збільшення середньорічної вартості основних засобів підприємства, збільшення вартості власного капіталу, певне збільшення фонду оплати праці, збільшення рентабельності продукції, збільшення рентабельності активів, збільшення рентабельності власного капіталу.

✓ Бухгалтерський баланс ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» складається на основі відповідних бухгалтерських записів які підтверджені передбаченими первинними документами. Перед своєчасним складанням балансу підприємства завжди необхідно звірити аналітичні дані на бухгалтерських рахунках з об'єктивними даними на відповідних синтетичних рахунках обліку – а саме звіряються початкові та кінцеві сальдо та підраховуються обороти за звітний період.

Основною метою складання звіту про фінансові результати ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» є надання уповноваженим користувачам повної, завжди правдивої і головної неупередженої інформації про отримані доходи, понесені витрати, прибутки і збитки та відповідний сукупний дохід підприємства за певний звітний період.

У звіті про власний капітал ТОВ «Васильківський міжрайагропостач» чітко розкривається достовірна інформація про відповідні зміни у складі

структури власного капіталу досліджуваного підприємства, які відбулися протягом певного звітного періоду.

Основна роль Звіту про рух грошових коштів ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» – систематично і достовірно відображати надходження й вибуття грошових коштів досліджуваного підприємства протягом певного звітного періоду в результаті операційної діяльності, інвестиційної та ведення фінансової діяльності.

При обов'язковому складанні у визначені терміни фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» може дозволити собі обрати спосіб складання звіту про рух грошових коштів, а саме за прямим методом або непрямим методом із обов'язковим застосуванням відповідної загальноприйнятої форми звіту.

Потрібно зауважити що до складу приміток до річної фінансової звітності згідно вимог входить так звана звітність за сегментами. Необхідність розкриття відповідної інформації у розрізі певних звітних сегментів пов'язана ні з чим іншим як в першу чергу із певною зацікавленістю вітчизняних і не тільки інвесторів та інших уповноважених користувачів економічними показниками окремих видів господарської діяльності підприємства.

Без сумніву основною метою стосовно фінансової звітності за окремими сегментами є своєчасне надання інформації про реальний майновий стан та відповідні фінансові результати підприємства ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» у розрізі його основних напрямків діяльності та сучасних ринків збуту, що однозначно сприятиме прийняттю відповідними зовнішніми офіційними користувачами більш обґрунтованих і зважених рішень.

За результатами проведеного дослідження ми можемо бачити, що розрахований за наведеними даними коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВ «Васильківський міжрайагropостач» в 2022 році становить 0,15, що дещо менше нормативного значення (0,2-0,35) що свідчить про те що досліджуване підприємство не спроможне негайно погасити свої боргові зобов'язання.

Підприємство ТОВ «Васильківський міжрайагропостан» має досить пристойні тенденції економічного розвитку, адже воно досить ефективно використовує наявні виробничі фонди, підвищує контроль над витратами виробництва, нарощує свою господарську діяльність і є прибутковим.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й. Управлінський облік: 2-ге вид. Навчальний посібник /П.Й. Атамас. К. Центр учбової літератури, 2009, 440 с.
2. Аудит: Навчальний посібник Л.М. Янчева, З.О. Макеєва, А.О. Баранова та ін. К. Знання, 2009. 335 с
3. Басюк А. магістрант, Мороз С.І. к.е.н., доц. Удосконалення аналітичного обліку розрахунків з контрагентами в умовах його автоматизації
4. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік : навч. посіб. для студентів Терноп. нац. екон. ун-т. Тернопіль: ТНЕУ, 2014, 443 с.
5. Бухгалтерський облік [Текст]: навч. посібник / І. Б. Садовська, І. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. К.: ЦУЛ, 2013. 688 с
6. Вербило О.Ф. Управлінський облік / О.Ф. Вербило, Н.М. Коробова, В.М. Яронинський. К.: НАУ, 2008. 456 с.
7. Владика О.Є Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками
8. Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками
9. Внутрішній аудит: навч. посіб. для студентів ВНЗ / О.В.Сметанко [та ін.] ; Крим. екон. ін-т., ДВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". - Сімферополь: Куртбедінова Д.А., 2014. - 499 с
10. Гамова О.В. , канд. екон. наук, доц. каф., Алексютіна Т.В. , ст. Концептуальні основи проведення аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками
11. Германчук Г.О. Навчально-методичний посібник з курсу «АРМ бухгалтера» до виконання лабораторних робіт з курсу для студентів напряму підготовки «Облік і аудит»
12. Горбатюк О.О., Зеленко С.В. к.е.н., доцент Луцький національний технічний університет Проблеми обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками

13. Демченко Я. М., студ. Прохорова В.М., ст. викл. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками

14. Звітність підприємств: навч.-метод. посіб. / С.Філіппова [та ін.] ; Одес. нац. політехн. ун-т, Одес. нац. ун-т ім. І. І. Мечникова. - Одеса: 41 Прес-кур'єр, 2015. 187 с

15. Зеленко С. В., к.е.н., доцент, Горбатюк О. О. Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів і зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом МФУ від 30.11.1999 року № 291 (із змінами і доповненнями)

17. Колеснікова О.М. Нефінансова та управлінська звітність – інформаційний інструмент управління ризиками. Економіка і управління бізнесом. Том 13 №4, 2022, с.14-23  
URL, DOI: [http://dx.doi.org/10.31548/economics13\(4\).2022.14-23](http://dx.doi.org/10.31548/economics13(4).2022.14-23) (дата звернення: 03.11.2023).

18. Киян А.В., Ярмолюк О.Ф. Облік в контроль розрахунків з постачальниками і підрядниками, 2015. С.77-80

19. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення [текст] «Центр учбової літератури», 2014. 600 с

20. Козак, І. І. Економічний аналіз [Текст]: 2010. 217 с. ISBN 978-966-8687-57-0.

21. Лист ДФС від 23.12.2016 №40753/7/99-99-15-03-01-17 «Щодо формування податкового кредиту з ПДВ»

22. Лист ДФС від 12.01.2017 № 408/6/99-99-15-03-02-15 «Щодо порядку оподаткування ПДВ операції платника податку з постачання товарів (обладнання) на безоплатній основі іншому платнику податку, що були придбані таким платником з ПДВ, включеним до складу податкового кредиту»

23. Лишценко О. В. Бухгалтерський облік Центр учбової літератури, 2009. 670 с.

24. Маркус О. В., Романюк І. О. Напрями удосконалення управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками як інструмента контролю платоспроможності підприємства

25. Мусіхіна Г. М. Проблеми та перспективи розвитку аудиту в Україні

26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 Офіційний сайт Верховної ради України.

URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 26.10.2023 р.)

27. Немченко В. В. Аудит. 2012. 540 с.

28. Непочатенко О. О. Фінанси підприємств. [Текст]. 2013. 504 с.

29. Новицька Н. В., асистент кафедри обліку та аудиту Аудит як процедура контролю за станом платіжної системи суб'єкта господарської діяльності

30. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І. І.

Аудит: організація і методика: Навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і допов. К.: Алерта, 2012. 664 с.

31. Олійник С. О. - к. е. н., доцент НУБіП України Внутрішній аудит в системі економічної безпеки підприємства

32. Організація та методика аудиту : навч. посіб. / [І. К. Дрозд та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук, проф. І. К. Дрозд. К.: Сова, 2014. 311 с

33. Плаксієнко В. Я., магістерська робота на тему Особливості облікового відображення розрахунків з постачальниками на підприємстві Тернопільський національний економічний університет. 2018 р

34. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затверджений Наказом МФУ

№ 291 від 30.11.1999 р. (з змінами і доповненнями)

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення 03.11.2023 р.)

35. Погрібна О. П., Матвеева-Алексеева В.В Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками запасів на агропромислових підприємствах

36. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 р. № 2755-IV В доместі Верховної Ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.08.2023).

37. Національне Положення (стандарт) Бухгалтерського обліку № 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20 зі змінами і доповненнями

Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 28.05.2023 р.)

38. Національне Положення (стандарт) Бухгалтерського обліку № 15 «Доходи», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290 зі змінами і доповненнями Офіційний сайт Верховної ради України.

URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 22.05.2023 р.)

39. Національне Положення (стандарт) Бухгалтерського обліку № 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318 зі змінами і доповненнями Офіційний сайт Верховної ради України.

URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 21.05.2023 р.)

40. Національне Положення (стандарт) Бухгалтерського обліку № 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. №137 зі змінами і доповненнями

Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 24.05.2023 р.)

41. Постанова НБУ № 22 від 21.01.2004 «Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті»

42. Правління НБУ Постанова від 06.06.2013 №210 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 2 липня 2013 р. за № 1109/23641 Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою

43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні Закон України від 16.07.99 № 996-XIV. Офіційний сайт Верховної ради України. URL:

http: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 26.10.2023

р.) Радська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. - К.: Центр учбової літератури, 2019. 416 с.

44. Сучасний аудит. Підручник наук.ред. І.І. Пилипенка; Нац.акад. статистики, обліку та аудиту. 2015. 643 с.

45. Гесленко Т. І. Облік і аналіз поточних зобов'язань : автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» Київ, 2009. 21 с.

46. Ткаченко Н.М., Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність. Підручник. 5-те вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2001. 976 с.

47. Ужва А. М., к. е. н. доцент, Тімкова О. В., магістрант Ефективна модель аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства

48. Україномовна версія Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, 2015, видання © 2016 р. International Federation of Accountants (IFAC)

49. Утенкова К. Аудит з нуля / К Утенкова. Х.: Фактор, 2009. 304с.

50. Фінансовий облік: Навч. посіб. Л.К. Сук, П.Л. Сук. 3-тє вид., переробл./ доповн. К. знання, 2016. 663 с.

51. Шара Є.Ю., Соколовська-Гонтаренко Т. Є. Фінансовий облік II. Навчальний посібник. К. «Видавництво «Центр учбової літератури», 2016. 308с.

52. Accounting trends in the modern world / N. Melnyk et al. Independent journal of management & production. 2020. Vol. 11, no. 9, P. 2403. URL: <https://doi.org/10.14807/jmp.v11i9.1430> (date of access: 03.11.2023)

53. Institutionalization of Accounting and Auditing Services in Ukraine: Genesis, Evaluation, Analysis/ Olena Antoniuk, Petro Kutsyk, Olena Kolesnikova. et al. Independent Journal of Management & Production (Special Edition ISE, S&P). Vol. 12 No. 3 (2021). P. 123-137

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

**ДОДАТКИ**

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Додаток Б.1

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2015 01 01

00904687

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Васильківський міжрайагropoстач»

за ЄДРПОУ

3210700000

Територія Київська область, м.Васильків, вул. Комінтерна 75

за КОАТУУ

240

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

10,61

Вид економічної діяльності Виробництво продуктів з борошномельно-круп'яної промисловості

за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 14Адреса, телефон м.Васильків, Київська область, вул. Комінтерна 75 5-13-48

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.**

Форма № 1 Код за  
ОДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	21	20
первісна вартість	1001	32	37
накопичена амортизація	1002	11	17
Незавершені капітальні інвестиції	1005	35	48
Основні засоби	1010	1765	1865
первісна вартість	1011	2234	2453
знос	1012	469	568
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090	32	34
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1853</b>	<b>1967</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	576	566
Незавершене виробництво	1102	59,6	62,3
Готова продукція	1103	16,6	17,5
Товари	1104	4,7	3
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	165	175

Продовження дод. Б.1

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами з бюджетом	1130	1,3	7,8
у тому числі з податку на прибуток	(1135)	2,3	3,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	42,3	12,6
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	6
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	191,6	201
Витрати майбутніх періодів	1170	16,6	7,5
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1098</b>	<b>1064,2</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2951</b>	<b>3031,2</b>
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	Код рядка		
	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	925	925
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	152,3	342,3
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1077,3</b>	<b>1267,3</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	(1510)		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	176	177
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>176</b>	<b>177</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	533	564
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(1610)	2,8	9,9
товари, роботи, послуги	1615	824,9	674
розрахунками з бюджетом	1620	13	14,1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	11,2	15,6
розрахунками з оплати праці	1630	63,2	48,5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	57	59,5
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	7	
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	185,6	201,3
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1697,7</b>	<b>1586,9</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>2951</b>	<b>3031,2</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Сергієнко Сергій Олександрович  
Розборська Надія Дмитрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

# НУБІП України

Додаток Б.2

КОДИ		
2015	01	01
00904687		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Васильківський міжрайагропостач»за  
ЄДРП  
009

# НУБІП України

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4526,6	4961,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2030	( 393,6 )	( 4423 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	570,6	338,8
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	56	42
Адміністративні витрати	2130	( 105 )	( 199 )
Витрати на збут	2150	( 156,6 )	( 156,5 )
Інші операційні витрати	2180	( 31 )	( 25,4 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	325	199,9
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( 84,6 )	( 40 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	240,4	159,9
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	50,5	43,2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	189,9	116,7
збиток	2355	( )	( )

Продовження дод. Б.2

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3515,9	4099,9
Витрати на оплату праці	2503	415,6	399,5
Відрахування на соціальні заходи	2510	135,5	130,2
Амортизація	2513	75	72
Інші операційні витрати	2520	115,6	102,3
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4257,6</b>	<b>4803,9</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сергієнко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Розборська Надія Дмитрівна

Додаток Б.3

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
00904687		
3210700000		
240		
10.61		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Васильківський міжрайагропостач»за  
ЄДРПОУТериторія Київська область, м.Васильків, вул. Комінтерна 75за  
КОАТУУОрганізаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Виробництво продуктів з борошно-мелітно-круп'яної промисловості

за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 14Адреса, телефон м.Васильків, Київська область, вул. Комінтерна 75 5-13-48

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за подорожжями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022р.**Форма № 1 Код за  
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	20	15
первісна вартість	1001	37	37
накопичена амортизація	1002	17	22
Незавершені капітальні інвестиції	1005	48	64
Основні засоби	1010	1805	1823
первісна вартість	1011	2433	2465
знос	1012	568	642
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
Інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090	34	31
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1967</b>	<b>1933</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	566	712
Незавершене виробництво	1102	62,3	70,2
Готова продукція	1103	17,5	18,6
Товари	1104	5	6,1
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	175	185
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7,8	21,3
з бюджетом	1135	3,5	2,1

Продовження дод. Б.3

у тому числі з податку на прибуток		1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків		1145	12,6	48,6
Інша поточна дебіторська заборгованість		(1155)	6	8
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти		1165	201	226
Витрати майбутніх періодів		1170	7,5	2
Інші оборотні активи		1190		
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>1064,2</b>	<b>1299,9</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>		
Баланс		<b>1300</b>	<b>3031,2</b>	<b>3232,9</b>
	Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	925	925
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	342,3	541,3
Неоплачений капітал		(1425)	( )	( )
Вилучений капітал		1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>1267,3</b>	<b>1466,3</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання		1515		
Довгострокові забезпечення		1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	177	176
Цільове фінансування		(1525)		
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>177</b>	<b>176</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	564	655
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за:				
товари, роботи, послуги		1610	9,9	3
розрахунками з бюджетом		1615	674	567
у тому числі з податку на прибуток		1620	14,1	15
розрахунками зі страхування		1621		
розрахунками з оплати праці		(1625)	15,6	18,6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1630	48,5	54,4
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1635	59,5	21
Поточні забезпечення		1645		
Доходи майбутніх періодів		1660		
Інші поточні зобов'язання		1665		
Інші поточні зобов'язання		1690	201,3	256,6
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1586,9</b>	<b>1590,6</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>		
Баланс		<b>1900</b>	<b>3031,2</b>	<b>3232,9</b>

Керівник

Сергієнко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Розборська Надія Дмитрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Васильківський міжрайагропостач» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	Додаток Б.4	
	за СДРПОУ	КОДИ	2016 01 01 00904687

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 31 грудня 2022р.	Форма №2	Код за ДКУД	1801063
--	----------	-------------	---------

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4713,1	4526,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4012 )	( 3956 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	701,1	570,6
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	58	56
Адміністративні витрати	2130	( 156 )	( 105 )
Витрати на збут	2150	( 177,5 )	( 165,6 )
Інші операційні витрати	2180	( 35 )	( 31 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	390,5	325
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( 144,8 )	( 84,6 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	245,7	240,4
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	46,7	50,50
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	199	189,9
збиток	2355	( )	( )

Продовження дод. Б.4

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3480,8	3515,9
Витрати на оплату праці	2505	524,3	415,6
Відрахування на соціальні заходи	2510	170,9	135,5
Амортизація	2515	79	75
Інші операційні витрати	2520	125,6	115,6
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4380,6</b>	<b>4257,6</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сергієнко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Розборська Надія Дмитрівна

НУБІП України

## Додаток В.1

**ПЕРЕЛІК**  
**додаткових статей фінансової звітності**

Статті	Код рядка
1	2
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016
Знос інвестиційної нерухомості	1017
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022
Гудвіл	1050
Відстрочені аквізиційні витрати	1060
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065
Виробничі запаси	1101
Незавершене виробництво	1102
Готова продукція	1103
Товари	1104
Депозити перестраховання	1115
Векселі одержані	1120
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145
Готівка	1166
Рахунки в банках	1167
Частка перестраховика у страхових резервах	1180
у тому числі в:	
резервах довгострокових зобов'язань	1181
резервах збитків або резервах належних виплат	1182
резервах незароблених премій	1183
інших страхових резервах	1184
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401
Емісійний дохід	1411
Накопичені курсові різниці	1412
Інші резерви	1435
Пенсійні зобов'язання	1505
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521
Благодійна допомога	1526
Страхові резерви	1530
у тому числі:	
резерв довгострокових зобов'язань	1531
резерв збитків або резерв належних виплат	1532
резерв незароблених премій	1533
інші страхові резерви	1534
Інвестиційні контракти	1535
Призовий фонд	1540
Резерв на виплату джек-поту	1545
Векселі видані	1605
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645

Продовження дод. В.1

Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800
Чисті зароблені страхові премії	2010
Премії підписані, валова сума	2011
Премії, передані у перестраховання	2012
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182
Дохід від благодійної допомоги	2241
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011
Надходження авансів від покупців і замовників	3015
Надходження від повернення авансів	3020
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035
Надходження від операційної оренди	3040
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045
Надходження від страхових премій	3050
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118
Витрачання на оплату авансів	3135
Витрачання на оплату повернення авансів	3140
Витрачання на оплату цільових внесків	3145
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155
Надходження від погашення позик	3230
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235
Витрачання на надання позик	3275
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310
Витрачання на оплату відсотків	3360

Продовження дод. В.1

Витрачання на єняту заборгованості з фінансової оренди	3365
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526
Фінансові витрати	3540
Збільшення (зменшення) запасів	3551
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567
Сплачені відсотки	3585
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112
Накопичені курсові різниці	4113
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114
Інший сукупний дохід	4116
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225
Зменшення номінальної вартості акцій	4280
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291

# НУБІП України

## Основні аналітичні показники фінансового стану підприємства

Показник	Умовне позначення	Формула для розрахунку	Формула за кодами рядків нових форм фінансової звітності (з 2013 року)	Формула за кодами рядків старих форм фінансової звітності (до 2013 року)	Економічний зміст	Напрямок позитивних змін
2	3	4	5	6	7	8
<b>1 Показники майнового стану</b>						
1.1. Валюта балансу (майно підприємства), тис. грн.	ВВ	Ф. 1, р. 1300		Ф. 1, р. 280	Сукупна вартість активів підприємства	Збільшення (у більшості випадків)
1.2. Середня величина основних засобів, тис. грн.	$\overline{OЗ}$	$\frac{\Phi.1 \text{ р.} 1010 (зр.3 + зр.4)}{2}$		$\frac{\Phi.1 \text{ р.} 031 (зр.3 + зр.4)}{2}$		Збільшення
1.3. Фондоозброєність, тис. грн. / чол.	Ф <sub>о</sub>		$\frac{\overline{OЗ}}{Ч}$		Показує забезпеченість персоналу основними засобами; яка вартість основних засобів припадає на одного працівника	Збільшення
1.4. Фондовіддача основних фондів *	Ф <sub>в</sub>	$\frac{ЧД(В)Р}{OЗ}$	Ф. № 2, р. 2000 / Ф. № 1, р. 1010	Ф. № 2, р. 035 / Ф. № 1, р. 031	Показує ефективність використання основних фондів; яка величина доходу, отриманого від реалізації продукції, припадає на 1 грн., вкладену у основні фонди, що використовуються для виробництва цієї продукції	Збільшення
1.5. Частка основних засобів в активах	Ч <sub>о.з.</sub>	Первісна вартість основних засобів / Активи	Ф. № 1, р. 1011 / Ф. № 1, р. 1300	Ф. № 1, р. 031 / Ф. № 1, р. 280	Частка коштів, інвестованих в основні засоби, у валюті балансу	Зменшення за умов незмінних або зростаючих обсягів реалізації
1.6. Коефіцієнт зносу основних засобів	К <sub>зн.о.з.</sub>	Знос основних засобів / Первісна вартість основних засобів	Ф. № 1, р. 1012 / Ф. № 1, р. 1011	Ф. № 1, р. 032 / Ф. № 1, р. 031	Рівень фізичного зносу основних фондів	Зменшення
1.7. Коефіцієнт оновлення основних засобів	К <sub>он.о.з.</sub>	Збільшення за звітний період первісної вартості основних засобів / Первісна вартість основних засобів на кінець року	Ф. № 1 (збільшення по р. 1011) / Ф. № 1, р. 1011 (гр.4)	Ф. № 1 (збільшення по р. 031) / Ф. № 1, р. 031 (гр.4)	Рівень фізичного оновлення основних фондів	Збільшення за умов виключення інфляційного фактора
1.8. Коефіцієнт мобільності активів	К <sub>моб.</sub>	Оборотні (мобільні) активи / Необоротні активи	Ф. № 1, р. 1195 + р. 1200 / Ф. № 1, р. 1095	Ф. № 1, р. 260 + р. 270 / Ф. № 1, р. 080	Скільки обігових коштів припадає на одиницю необігових; потенційна можливість перетворення активів у ліквідні кошти	Збільшення; рекомендований рівень К <sub>моб.</sub> ≥ 5

2 Показники ділової активності						
2.1 Оборотність активів (обороті), ресурсвід-дача, коефіцієнт трансформації*	К тр.	ЧД(В)Р / Активи	Ф. № 2, р. 2000 / Ф. № 1, р. 1300	Ф. № 2, р. 035 / Ф. № 1, р. 280	Скільки отримано чистої виручки від реалізації продукції на одиницю коштів, інвестованих в активи	Збільшення
2.2 Коефіцієнт оборотності обігових коштів (обороті) *	К об. кошт.	ЧД(В)Р / Обігові кошти	Ф. № 2, р. 2000 / Ф. № 1, р. 1300	Ф. № 2, р. 035 / Ф. № 1, р. 260 + р. 270	Кількість оборотів обігових коштів за період; скільки виручки припадає на одиницю обігових коштів	Збільшення
2.3 Період одного обороту обігових коштів (днів)	Т об.	360 / К об. кошт.			Середній період від витрачення коштів для виробництва продукції до отримання коштів за реалізовану продукцію	Зменшення
2.4 Коефіцієнт оборотності запасів (обороті) *	К об. зап.	Собівартість реалізації / Середні запаси	Ф. № 2, (р. 2050 + р.2130 + р.2150) / Ф. № 1, р. 1100	Ф. № 2, (р. 040 + р.070 + р.080) / Ф. № 1, (р. 100 + р. 120 + р. 130 + р. 140)	Кількість оборотів коштів, інвестованих у запаси	Збільшення
2.5 Період одного обороту запасів (днів)	Т 1 об.	360 / К об. зап.			Період, протягом якого запаси трансформуються в кошти	Зменшення, якщо це не перешкоджає нормальному процесу виробництва, не загрожує дефіцитом матеріальних ресурсів
2.6 Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (обороті) *	К об. д. з	ЧД(В)Р / Середня дебіторська заборгованість	Ф. № 2, р. 2000 / Ф. № 1, р. 1125 + р. 1130 + р. 1135 + р. 1155	Ф. № 2, р. 035 / Ф. № 1, р. 160 + р. 170 + р. 180 + р. 190 + р. 200 + р. 210	У скільки разів виручка перевищує середню дебіторську заборгованість	Збільшення
2.7 Період погашення дебіторської заборгованості (днів)	Т пог. д. з.	360 / К об. д. з			Середній період інкасації дебіторської заборгованості, тобто період її погашення	Зменшення, особливо в умовах інфляції; збільшення, якщо додаткова вартість коштів компенсується додатковим прибутком від збільшення обсягів реалізації
2.8 Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (оборотів) *	К об. кр. з	ЧД(В)Р / Поточні зобов'язання	Ф. № 2, р. 2000 / Ф. № 1, р. 1695	Ф. № 2, р. 035 / Ф. № 1, р. 620	У скільки разів виручка перевищує середньорічну кредиторську заборгованість	Збільшення

2.9 Період погашення кредиторської заборгованості (днів)	$T_{\text{пог. кред.}}$ з.	360 / $K_{\text{об. кр. з}}$			Середній період сплати підприємством кредиторської заборгованості	Зменшення
2.10 Коефіцієнт оборотності власного капіталу (оборотність) *	$K_{\text{об. в.к.}}$	ЧД(В)Р / ВК	Ф. № 2, р. 2000 / Ф. № 1, р. 1495	Ф. № 2, р. 035 / Ф. № 1, р. 380	Скільки чистої виручки від реалізації продукції припадає на одиницю власного капіталу	Збільшення
<b>3 Показники рентабельності</b>						
3.1 Рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності до оподаткування *	$R_{\text{акт. зв.}}$ д.	Прибуток від звичайної діяльності / Активи	Ф. № 2, р. 2290 / Ф. № 1, р. 1300	Ф. № 2, р. 170 / Ф. № 1, р. 280	Скільки прибутку від звичайної діяльності припадає на одиницю коштів, інвестованих в активи	Збільшення
3.2 Рентабельність капіталу (активів) за чистим прибутком *	$R_{\text{акт. ч.п}}$	Чистий прибуток / Активи	Ф. № 2, р. 2350 / Ф. № 1, р. 1300	Ф. № 2, р. 220 / Ф. № 1, р. 280	Скільки припадає чистого прибутку на одиницю інвестованих в активи коштів	Збільшення
3.3 Рентабельність власного капіталу *	$R_{\text{в.к.}}$	Чистий прибуток / Власний капітал	Ф. № 2, р. 2350 / Ф. № 1, р. 1495	Ф. № 2, р. 220 / Ф. № 1, р. 380	Скільки припадає чистого прибутку на одиницю власного капіталу	Збільшення
3.4 Рентабельність виробничих фондів *	$R_{\text{в.ф.}}$	Чистий прибуток / Виробничі фонди	Ф. № 2, р. 2350 / Ф. № 1, р. 1011 + + р. 1100	Ф. № 2, р. 220 / Ф. № 1, р. 031 + + р. 100 + р. 120	Скільки припадає чисто-го прибутку на одиницю вартості виробничих фондів	Збільшення
3.5 Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від	$R_{\text{приб. р}}$	Прибуток від реалізації / ЧД(В)Р	Ф. № 2, р. 2000 - (р. 2050 + р. 2130 + р. 2150) / Ф. № 2, р. 2000	Ф. № 2, р. 035 - (р. 040 + р. 070 + р. 080) / Ф. № 2, р. 035	Скільки припадає прибутку від реалізації на одиницю виручки	Збільшення
3.6 Рентабельність витрат	$R_{\text{витр}}$	Прибуток від реалізації / витрати на виготовлення і реалізацію продукції	Ф. № 2, р. 2000 - (р. 2050 + р. 2130 + р. 2150) / Ф. № 2, р. 2050 + р. 2130 + р. 2150	Ф. № 2, р. 035 - (р. 040 + р. 070 + р. 080) / Ф. № 2, р. 040 + р. 070 + р. 080	Скільки прибутку від реалізації припадає на одиницю витрат на виготовлення і реалізацію продукції	Збільшення
3.7 Коефіцієнт реінвестування	$K_{\text{реін.}}$	Нерозподілений прибуток / Чистий прибуток	Ф. № 1, збільшення по р. 1420 / Ф. № 2, р. 2350	Ф. № 1, збільшення по р. 350 / Ф. № 2, р. 220	Скільки чистого прибутку капіталізовано; скільки чистого прибутку спрямовано на збільшення власного капіталу	Збільшення в межах, що не суперечить бажанню акціонерів отримувати підвищені дивіденди
3.8 Період окупності капіталу *	$T_{\text{ок. кап.}}$	Активи / Чистий прибуток	Ф. № 1, р. 1300 / Ф. № 2, р. 2350	Ф. № 1, р. 280 / Ф. № 2, р. 220	За який період кошти, що інвестовані в активи, будуть компенсовані чистим прибутком	Зменшення
3.9 Період окупності власного капіталу *	$T_{\text{ок. вл.к. ап.}}$	Власний капітал / Чистий прибуток	Ф. № 1, р. 1495 / Ф. № 2, р. 2350	Ф. № 1, р. 380 / Ф. № 2, р. 220	За який період власний капітал буде компенсований чистим прибутком	Зменшення

4 Показники фінансової стійкості						
4.1 Власні обігові кошти (робочий, функціуючий капітал)	$P_K$	(Власний капітал + довгострокові зобов'язання - необоротні активи) або (оборотні активи - короткострокові зобов'язання)	$\Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 1495 + \text{ р. } 1595 - \text{ р. } 1095$ або $\Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 1195 - 1695$	$\Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 380 + \text{ р. } 430 + \text{ р. } 480 - \text{ р. } 080$ або $\Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 260 + \text{ р. } 270 \text{ до } 1 \text{ року} - \text{ р. } 620 - \text{ р. } 430 \text{ до } 1 \text{ року} - \text{ р. } 630 \text{ до } 1 \text{ року}$	Оборотні активи, які фінансуються за рахунок власного капіталу і довгострокових зобов'язань. Наявність $P_K$ означає не лише здатність платити поточні борги, а й можливість розширити виробництво	Збільшення
4.2 Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	$K_{з.в.к}$	Власні обігові кошти / Оборотні активи	$P_K / \Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 1195$	$P_K / \Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 260 + \text{ р. } 270$	Абсолютна можливість перетворення активів у ліквідні кошти	Збільшення; рекомендується значення $K_{звк} > 0,1$ ; за [53] $K_{звк}$
4.3 Маневреність робочого капіталу	$M_{р.к}$	Запаси / Робочий капітал	$\Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 1100 / P_K$	$\Phi. \text{ № } 1, \text{ (сума р. } 100-140) / \Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 260 + \text{ р. } 270 \text{ до } 1 \text{ року} - \text{ р. } 620 - \text{ р. } 430 \text{ до } 1 \text{ року} - \text{ р. } 630 \text{ понад } 1 \text{ рік}$	Частка запасів, тобто матеріальних, виробничих активів у власних обігових коштах; обмежує свободу маневру власними коштами	Зменшення; збільшення запасів призводить до уповільнення оборотності обігових коштів, в умовах інфляції - до залучення дорогих кредитів, що зменшує платоспроможність підприємства
4.4 Маневреність власних обігових коштів	$M_{в.о.к}$	Кошти / Власні обігові кошти	$\Phi. \text{ № } 1 \text{ р. } 1165 / P_K$	$\Phi. \text{ № } 1 \text{ р. } 230 + \text{ р. } 240 / \text{Власні обігові кошти}$	Частка абсолютно ліквідних активів у власних обігових коштах; забезпечує свободу фінансового маневру	Збільшення
4.5 Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів	$K_{заб.в.о.к}$	Власні обігові кошти / Запаси	$P_K / \Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 1100$	$\Phi. \text{ № } 1 \text{ (р. } 260 + \text{ р. } 270 \text{ до } 1 \text{ року} - 620 - 430 \text{ до } 1 \text{ року} - 630 \text{ до } 1 \text{ року}) / \Phi. \text{ № } 1 \text{ (сума р. } 100-140)$	Наскільки запаси, що мають найменшу ліквідність у складі оборотних активів, забезпечені довгостроковими стабільними	Збільшення
4.6 Коефіцієнт покриття запасів	$K_{покр.з.ап.}$	"Нормальні" джерела покриття запасів / Запаси	$\Phi. \text{ № } 1 \text{ (р. } 1495 - 1095 + 1595 + 1600 + 1610) / \Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 1100$	$\Phi. \text{ № } 1 \text{ (р. } 380 - 080 + 480 + 430 \text{ понад } 1 \text{ рік} + 630 \text{ понад } 1 \text{ рік} + 500 + 510) / \Phi. \text{ № } 1 \text{ (сума р. } 100-140)$	Скільки на одиницю коштів, що вкладені в запаси, припадає у сукупності власних коштів, довгострокових зобов'язань	Збільшення
4.7 Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	$K_{авт.}$	Власний капітал / Пасиви	$\Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 1495 / \Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 1900$	$\Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 380 / \Phi. \text{ № } 1, \text{ р. } 640$	Характеризує можливість підприємства виконати зовнішні зобов'язання за рахунок власних активів; його незалежність від позикових джерел	Збільшення; за [29; 30] має бути $K_{авт} > 0,5$

4.8 Коефіцієнт фінансової залежності	К <sub>фін.за</sub> л.	1 - Кавт.			Ступінь залежності підприємства від зовнішніх зобов'язань	Зменшення
4.9 Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу	К <sub>ман.в.</sub> к.	Власні обігові кошти / Власний капітал	Р <sub>к</sub> / Ф. № 1, р.1495	Ф. № 1 (р. 260 + р.270 до 1 року – 620 – 430 до 1 року – 630 до 1 року) / Ф. № 1, р. 380	Частка власних обігових коштів у власному капіталі	Збільшення; має бути К <sub>ман.в.к.</sub> > 0,5
4.10 Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	К <sub>конц.п</sub> к.	Позиковий капітал / Пасиви	Ф. № 1, р.1595 + р. 1695 + р. 1700 / Ф. № 1, р. 1900	Ф. № 1, р.430 + р. 480 + р. 620 + р. 630 / Ф. № 1, р. 640	Характеризує ступінь участі позикового капіталу у формуванні активів; скільки припадає позикового капіталу на одиницю сукупних джерел	Зменшення, необхідно аналізувати в залежності від конкретної ситуації
4.11 Коефіцієнт фінансової стабільності (коефіцієнт фінансування)	К <sub>ф.с.</sub>	Власні кошти / Позичені кошти	Ф. № 1, р.1495 / Ф. № 1, р.1595 + р. 1695 + р. 1700	Ф. № 1, р. 380 / Ф. № 1, р. 430 + р. 480 + р. 620 + р. 630	Забезпеченість заборго-ваності власними коштами; перевищення власних коштів над позиковими свідчить про фінансову стійкість підприємства	За [30] нормативне значення К <sub>ф.с</sub> > 1
4.12 Показник фінансового левериджу	К <sub>фін.лев</sub> в.	Довгострокові зобов'язання / Власні кошти	Ф. № 1, р. 1595 / Ф. № 1, р.1495	Ф. № 1, р. 480 / Ф. № 1, р. 380	Характеризує залежність підприємства від довго-строкових зобов'язань. Збільшення свідчить про підвищення фінансового ризику	Зменшення; за [53] К <sub>фін.лев.</sub> < 0,25
4.13 Коефіцієнт фінансової стійкості	К <sub>фін.ст.</sub>	Власний капітал + довгострокові зобов'язання / Пасиви	Ф. № 1, р.1495 + р. 1595 / Ф. № 1, р. 1900	Ф. № 1, р. 380 + р. 480 / Ф. № 1, р. 640	Частка стабільних джерел фінансування у їх загальному обсязі	За [29] має бути К <sub>фін.ст.</sub> = 0,85-0,90
<b>5 Показники ліквідності (платоспроможності)</b>						
5.1 Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	К <sub>покр.</sub>	Оборотні активи / Поточні зобов'язання	Ф. № 1, р. 1195 / Ф. № 1, р. 1695	Ф. № 1, р. 260 / Ф. № 1, р. 620	Характеризує достатність обігових коштів для погашення боргів протягом року	Збільшення; за [29; 30] критичне значення К <sub>покр.</sub> = 1; при К <sub>покр.</sub> < 1 підприємство має неліквідний баланс. Якщо К <sub>покр.</sub> = 1-0,5, підприємство своєчасно ліквідує борги
5.2 Коефіцієнт ліквідності швидкої	К <sub>шв.лік</sub> в.	Оборотні активи – Запаси / Поточні зобов'язання	Ф. № 1, р. 1195 - р.1100 / Ф. № 1, р. 1695	Ф. № 1, р. 260 - (сума р. 100-140) / Ф. № 1, р. 620	Скільки одиниць найбільш ліквідних активів припадає на одиницю термінових боргів	Збільшення; за [53] має бути К <sub>шв.лікв.</sub> > 1; у міжнародній практиці [41] К <sub>шв.лікв.</sub> = 0,7-0,8

Продовження дод. В.2

5.3 Коефіцієнт ліквідності абсолютної	К <sub>абс.лікв.</sub>	Грошові кошти / Поточні зобов'язання	Ф. № 1, р. 1165 / Ф. № 1, р. 1695	Ф. № 1, р. 230 + р. 240 / Ф. № 1, р. 620	Характеризує готовність підприємства негайно ліквідувати короткострокову заборгованість	Збільшення ; за [29; 30] має бути К <sub>абс.лікв.</sub> = 0,2-0,35
5.4 Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	К <sub>деб / кред.</sub>	Дебіторська заборгованість / Поточна кредиторська заборгованість	Ф. № 1, сума р. 1125-1155) / Ф. № 1, р. 1695	Ф. № 1, р.160 + (сума р. 170-210) / Ф. № 1, р. 620	Здатність розраховуватися з кредиторами за рахунок дебіторів протягом одного року	За [53] рекомендоване значення К <sub>деб / кред.</sub> = $\geq 1$
<b>6 Позиція підприємства на ринку цінних паперів</b>						
6.1 Доход на акцію	Д <sub>ак</sub>		Ф. № 2, р.2610	Ф. № 2, р.320	Скільки чистого прибутку припадає на одну просту акцію	Збільшення
6.2 Дивіденд на акцію	Див.ак		Ф. № 2, р. 2650	Ф. № 2, р.340	Сума оголошених дивідендів, що припадає на одну акцію	Збільшення за умов достатнього реінвестування прибутку
6.3 Коефіцієнт котирування акцій	К <sub>к.а.</sub>	Ринкова ціна акції / Номінальна ціна акції	Дані ринку цінних паперів / Дані структури статутного фонду (кількість акцій за номіналом)		Відхилення ринкової ціни акції від номінальної (облікової)	Збільшення
6.4 Ціна акції	Ц <sub>а</sub>	Ринкова ціна акції / Доход на акцію	Дані ринку цінних паперів / Ф. № 2, р. 2610	Дані ринку цінних паперів / Ф. № 2, р. 320	Інвестиційна привабливість акції; умовний термін окупності поточної вартості акції	Темпи підвищення ринкової ціни мають випереджати темпи збільшення доходності
6.5. Дивідендна доходність акції	Д <sub>д</sub>	Дивіденд на акцію / Ринкова ціна акції	Ф. № 2, р. 2650 / Дані ринку цінних паперів	Ф. № 2, р. 340 / Дані ринку цінних паперів	Поточна рентабельність інвестованого в акцію капіталу	Збільшення за умов одночасного збільшення ринкової ціни акції

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України