

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

НУБІП України

11.06 - МКР. 1593 «С» 2023.10.31.032 ПЗ

ЛОСЬ ОКСАНИ ВАЛЕРІЇВНИ

НУБІП України

2023 р.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

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

УДК 657:658.114

ПОГОДЖЕНО
Декан економічного факультету

ДОНУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ
В.о. завідувач кафедри статистики та
економічного аналізу

_____ Анатолій ДІБРОВА
(підпис)

_____ Андрій МУЗИЧЕНКО
(підпис)

« _____ » 2023 року року

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовою
результативністю бізнесу»**

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

**Гарант освітньо-
професійної програми**

к.е.н., доцент

Тамара ГУРЕНКО

(підпис)

**Керівник
магістерської
кваліфікаційної роботи**

к.е.н., доцент

Леся ВОЛЯК

(ПІБ керівника)

(підпис)

Виконала

Оксана ЛОСЬ

(ПІБ студента)

(підпис)

Київ - 2023

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

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Завідувач кафедри статистики та
економічного аналізу**

д.е.н., проф

Інна ЛАЗАРИШІНА

«

2022 р.

ЗАВДАННЯ

**ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ
СТУДЕНТЦІ**

Лось Оксана Валеріївни

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи «Обліково-аналітичне
забезпечення управління фінансовою результативністю бізнесу» затверджена
наказом ректора НУБіП України від 31 жовтня 2022 року № 11593 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру

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

Перелік питань, що підлягають дослідженню.

еоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення управління
фінансовою результативністю бізнесу.

облік фінансових результатів діяльності ТОВ «Сигнет».

Аналіз ефективності управління фінансовою результативністю підприємства.

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

Дата видачі завдання «

» 2022 р.

**Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи**

(Підпис)

Леся ВОЛЯК

(прізвище та ініціали)

**Завдання прийняла до
виконання**

(Підпис)

Оксана ЛОСЬ

(прізвище та ініціали)

НУБІП УКРАЇНИ

Реферат
на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою
«Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовою
результативністю бізнесу»

НУБІП УКРАЇНИ

У магістерській кваліфікаційній роботі розкривається науковий підхід щодо економічної сутності фінансової результативності, її відображення в обліці, аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.

НУБІП УКРАЇНИ

Досліджено існуючі теорії та практичне використання поняття «результативність» та «фінансова результативність», розглянуто методи їх оцінки.

НУБІП УКРАЇНИ

На практичних матеріалах ТОВ «СИГНЕТ-ЦЕНТР» викладена організація і методика обліку фінансової результативності, а саме розглянуто відображення фінансових результатів на рахунках аналітичного та синтетичного обліку, розглянуто структуру їх формування, відображення фінансових результатів у звітності; внесено пропозиції щодо прийняття управлінських рішень по удосконаленню обліку з використанням управлінської звітності.

НУБІП УКРАЇНИ

Значне місце в роботі відведено аналізу фінансових результатів, їх прогнозуванню використовуючи трендову модель та надання пропозицій щодо удосконалення управління фінансовими ресурсами підприємства.

НУБІП УКРАЇНИ

У висновках магістерської кваліфікаційної роботи узагальнено отримані результати дослідження, наведено рекомендації щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами та прийняття управлінських рішень щодо оптимізації прибутку.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: Обліково-аналітичне забезпечення, фінансова результативність, облік, фінансовий аналіз, фінансові результати.

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП України

ЗМІСТ

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСОВИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО

1.2. Обліково-аналітичне забезпечення та методичні підходи до

НУБІП України

РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

НУБІП України

Методичні прийоми і організація аналізу фінансових результатів 80

НУБІП України

3.3 Основні можливості підвищення фінансових результатів і аналітичне

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ВСТУП

НУБІП України

Актуальність теми. Сучасний бізнес-світ підкоряється непередбачуваним змінам і вимогам. Конкурентний тиск, технологічні інновації, зміни у споживчих уподобаннях, зростання екологічних вимог, політичні та економічні кризи – всі ці фактори створюють навколишнє середовище, де підприємствам доводиться боротися за виживання та стабільність.

НУБІП України

Актуальність теми в сучасному бізнес-середовищі полягає в тому, що зміни в умовах конкуренції ставлять підприємства в умови, де для виживання необхідно забезпечувати не лише ефективну виробничу діяльність, але й високу фінансову результативність.

НУБІП України

Обліково-аналітичне забезпечення допомагає ідентифікувати можливості для оптимізації витрат, підвищення ефективності операцій та приведення бізнесу до нових ринкових реалій.

НУБІП України

Крім того, вимоги інвесторів та кредиторів до фінансової прозорості та достовірності інформації ростуть, і обліково-аналітичне забезпечення є важливим для забезпечення точних та достовірних фінансових звітів.

НУБІП України

Нестабільність економічного середовища, така як зміни в економіці, валютні коливання та політична нестабільність, може миттєво вплинути на фінансовий стан підприємства. Обліково-аналітичне забезпечення дозволяє швидко реагувати на такі зміни і розробляти стратегії для збереження фінансової стабільності.

НУБІП України

Зростання вимог до управлінської ефективності вимагає точної та актуальної інформації для прийняття управлінських рішень. Обліково-аналітичне забезпечення надає інструменти для аналізу даних та прогнозування фінансових результатів.

НУБІП України

Роль стейкхолдерів, включаючи клієнтів, співробітників, громадські організації та громадськість, росте, і вони активно вимагають від підприємств відкритості, екологічної відповідальності та етичного ведення бізнесу.

Обліково-аналітичне забезпечення дозволяє відстежувати та звітувати про такі аспекти діяльності.

Досягнення фінансової результативності стає важливим завданням як для комерційних, так і для некомерційних, громадських і державних організацій у складному сучасному середовищі. У цьому контексті, обліково-аналітичне забезпечення виявляється однією з ключових компонентів ефективного управління фінансовою результативністю бізнесу і має найвищий ступінь актуальності.

Дослідженням даного питання займалися багато науковців, зокрема:

Воляк Л.Р., Гончаренко О.В., Гуцаленко Л.В., Іванов І.П., Коваленко М.О., Литвиненко В.С., Лазаришина І.Д., Павлова Н.М., Музиченко А.О., Савчук В.К., Степаненко Ю.П. тощо.

Мета дослідження: оцінити обліково-аналітичне забезпечення результативності та надати рекомендації щодо його покращення.

Для досягнення поставленої мети, необхідно виконати поставлені завдання, а саме:

систематизувати теоретичні та методичні аспекти обліково-аналітичного забезпечення фінансової результативності бізнесу;

– проаналізувати фінансово-господарську діяльність підприємства; розглянути відображення в обліку фінансових результатів діяльності підприємства;

– дослідити відображення результативності діяльності бізнесу в фінансовій звітності;

здійснити аналіз стану та тенденцій розвитку фінансової результативності бізнесу, оцінити вплив факторів на її формування;

– надати пропозиції щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення фінансової результативності діяльності підприємства;

Таким чином дані завдання магістерської кваліфікаційної роботи допоможуть досягти поставленої мети в дослідженні обліково-аналітичного забезпечення фінансовою результативністю бізнесу. Вони спрямовані на

систематичний та глибокий аналіз фінансової діяльності підприємства або галузі, і на основі отриманих результатів можуть бути розроблені конкретні рекомендації та стратегії для покращення фінансової результативності.

Об'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління бізнесом на прикладі ТОВ «Sygnet».

Предметом дослідження є теоретично – методологічні та практичні аспекти аналітичного забезпечення управління бізнесом на підприємстві.

У процесі написання магістерської роботи, були використані наступні **методи дослідження**: економічного аналізу, синтезу, порівняння, аналогії – для оцінки отриманих фактичних значень показників у динаміці та в порівнянні з нормативними; логічний аналіз для вивчення існуючих у теорії та на практиці трактувань поняття «фінансові результати» та «фінансова результативність» та методів їх оцінки; наукової абстракції – для виділення найбільш ефективних та всебічних методів оцінки фінансової результативності підприємства; для розрахунку інтегрального показника фінансової результативності товариства; кореляційно-регресійного аналізу при розробці моделі залежності фінансової результативності.

Джерела інформації: Для здійснення досліджень використовувався широкий спектр ресурсів та джерел інформації, включаючи різні джерела інформації, такі як наукові статті, книги, офіційні документи, статистичні дані, електронні ресурси та експертна думка.

Структура роботи: Магістерська робота складається з вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, додатків, списку використаних джерел, що нараховує 69 найменувань, містить 21 таблицю, 12 рисунків. Основний зміст магістерської кваліфікаційної роботи викладено.

НУБІП України

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСОВИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЮ БІЗНЕСУ

Сутність фінансової результативності бізнесу та її обліково-аналітичне забезпечення

У сучасних умовах економічного розвитку України та в умовах незалежності суб'єктів господарювання набуває все більшої важливості реалізація принципів самоокупності та самофінансування.

Одним із ключових чинників для реалізації цих принципів є формування достатнього обсягу фінансових результатів, які в той же час завершують цикл діяльності підприємства і стають необхідною передумовою для наступного циклу [17].

Все це перетворює фінансовий результат на ключовий рушійний фактор ринкового механізму господарювання і основне джерело економічного та соціального розвитку як окремих підприємств, так і всієї держави.

Для підвищення ефективності господарської діяльності вельми важливо досягнути оптимального розподілу створеного прибутку, який задовольняв би інтереси держави, підприємства, працівників та власників. Власник суб'єкта господарювання має інтерес отримати більший фінансовий результат, оскільки це є джерелом його доходу (через дивідендну політику).

Також цей фінансовий результат є основним джерелом для розвитку підприємства та фінансування науково-технічного вдосконалення його матеріальної бази та продукції. Крім того, це один з ключових критеріїв, який робить підприємство привабливим для інвесторів [5].

Підвищення фінансових результатів підприємства впливає на інтереси найманих працівників, які зацікавлені в збільшенні своєї заробітної плати та участі у прибутку. Також держава має інтерес у зростанні прибутковості діяльності суб'єктів господарювання, оскільки це сприяє надходженню

бюджетних коштів і формуванню фінансових ресурсів для держави, регіональних та місцевих органів влади.

Отже, проаналізуємо загальну тенденцію фінансової результативності аграрних підприємств за період з 2012 по 2022 рр. (рис. 1.1)



Рис. 1.1. Динаміка фінансових результатів підприємств України за 2012-2022 рр. [15, 40]

На основі наданих даних про чистий прибуток (збиток) та фінансовий результат до оподаткування за період з 2012 по 2022 роки можна зробити наступні висновки:

1. Змінюваний характер прибутку (збитку): Результати підприємств значно коливаються з року в рік. Це може бути пов'язано з впливом різних факторів на сільськогосподарську галузь, таких як погодні умови, ринкова кон'юнктура, ціни на сільськогосподарську продукцію тощо.
2. Ризик збитковості: Важливо відзначити, що декілька років (з 2014 по 2017 роки) були втратними для аграрних підприємств, коли чистий збиток перевищував прибуток. Це свідчить про великий ризик, який пов'язаний з сільським господарством і потребує ефективного фінансового управління та ресурсного планування.

3. Зростаючий фінансовий результат в останні роки. Позитивним моментом є те, що з 2018 року аграрні підприємства показують покращення фінансового результату, що вказує на певний розвиток та відновлення галузі.

Проте, цей ріст прибутковості варто перевірити на стійкість та виваженість стратегії.

4. Вплив фінансового результату на оподаткування. Центральним питанням є фінансовий результат до оподаткування, оскільки він впливає на податкові обов'язки підприємств. Зміна прибутку/збитку може впливати на обсяги податкових платежів і фінансовий стан підприємств.

5. Необхідність управлінських рішень: Змінюваний фінансовий результат вимагає постійного уваги і вжиття управлінських заходів для стабілізації фінансового стану підприємств. Це може включати в себе розробку більш ефективних стратегій виробництва, диверсифікацію продукції та зменшення ризиків.

Загалом, аграрні підприємства є важливою складовою сільськогосподарського сектору, але їх фінансовий стан є вразливим і може залежати від численних факторів. Важливо мати стратегії для управління фінансами, щоб забезпечити стійкий та прибутковий розвиток галузі.

Звертаючись до аналізу категорії "результативність" необхідно врахувати тривимірну модель визначення результативності економічних процесів, запропоновану Е. Мосенгом та П. Бреданом, яка представлена на рисунку 1.1 [35].

Науковці продовжують розвивати цю теорію, включаючи вітчизняну дослідницю Г. А. Жучкову, яка розглядає результативність діяльності як "комплексну оцінку ефективності, економічності, конкурентоспроможності та стійкості господарюючих суб'єктів у сфері економічного та фінансового розвитку" [15].

Подвійне положення Жучкової Г. А. відносно концепції результативності викликає багато дискусій, оскільки конкурентоспроможність є окремим та вже

дослідженням економічним терміном, який має велику кількість наукових робіт та авторів.

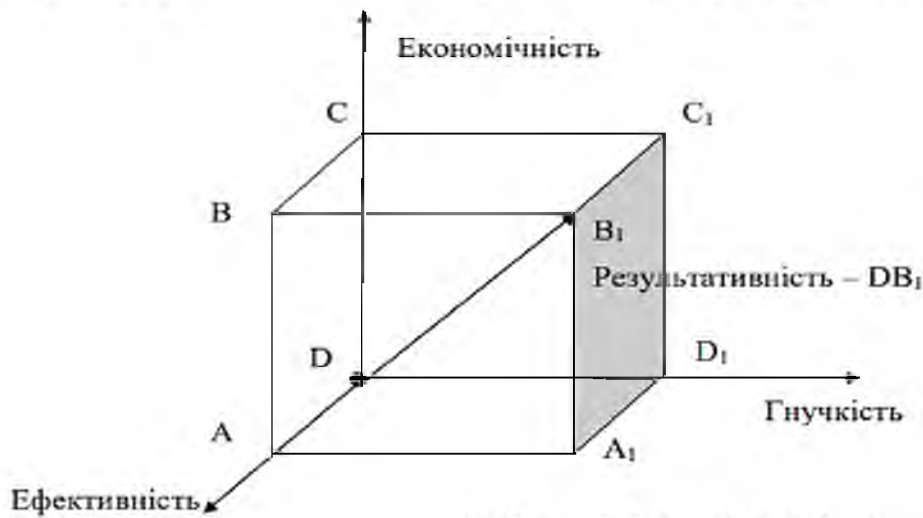


Рис. 1.2. Модель, що описує результативність економічних процесів, представляє собою тривимірну структуру [35].

Власенко Т. А. у своїх дослідженнях вказує на те, що підприємство може виробляти продукцію, яка є повністю конкурентоспроможною з точки зору якості та ціни на ринку. Проте, важливо враховувати, що така продукція може бути високою за вартістю для підприємства і не завжди приносити високий рівень прибутку. Це може не сприяти підвищенню загальної результативності підприємства в кінцевому підсумку.

Аналіз сучасних теоретичних підходів до розуміння поняття "результативність" представлений у таблиці 1.1

Узагальнюючи, враховуючи подані вище інтерпретації, "результативність" можна розглядати як комплексну характеристику, яка відображає ступінь відповідності результатів діяльності підприємства задекларованим цілям, а також є основою для ефективного функціонування та подальшого розвитку суб'єкта господарювання.

Аналіз різних трактувань поняття "результативність" допоміг визначити його основні характеристики і встановити зв'язок з "ефективністю".

Різновиди трактування поняття «результативність» [4, 12, 64]

Таблиця 1.1

Автор	Трактування поняття	Зв'язок понять	
	Ефективність	Результативність	
Долан Е.	Окреслення кінцевих цілей (мети) на яких фокусується вся енергія підприємства	Досягнення поставлених цілей з найменшими витратами і помилками	Спрямування на мету при найменших витрат
Другер П.	Наслідок того, що «правильно створюються необхідні речі»	Наслідок того, що «створюються необхідні правильні речі»	утотожнюються
Хан Д., Мескон, М. Альберт М., Хедоурі Ф.	Вміння правильно робити заплановане, внутрішня ефективність, економічність, яка оцінює найкраще використання ресурсів	Вміння правильно намітити, що робити зовнішня ефективність, яка оцінює досягнення цілей підприємства, що відображає не лише економічність, але й характеризує взаємовідносини з зовнішнім середовищем	Досягнення цілей при найкращому використанні ресурсів
Шеремет А.Д., Сайфулін Р.С.	Складна категорія, що характеризується результативністю роботи підприємства і рентабельністю його капіталу, ресурсів або продукції	Величина, що характеризує ступінь ділової активності підприємства	Результативність діяльності та підвищення рівня ділової активності підприємства
Перевалов Ю.В. Гімаді І.Е., Добродей В.В.	Неоднорідне поняття, яке доцільно розглядати в двох аспектах: результативність, економічність.	Ступінь досягнення основних поставлених цілей, що характеризується кількісними показниками, що відображають цілі, без врахування економічності їх виконання.	Досягнення мети через результативність та економічність
Ковальов В.В.	Відносний показник, що співвідносить отриманий ефект з витратами ресурсами використаними для досягнення цього ефекту, один з показників оцінки фінансово-господарської діяльності	Величина, що відображає прибутковість, динамічність виконання цілей, ефективність використання економічного потенціалу, положення на ринку цінних паперів	Прибутковість, динамічність виконання цілей через ефективність використання ресурсів

Зв'язок між різними напрямками дослідження результативності, може бути схематично представлений на рис. 1.3 [43, с. 55].



Рис. 1.3 Залежність між дослідженням різних аспектів "результативності" та "ефективності" [28]

Основною метою функціонування підприємства є забезпечення його стійкого та довгострокового розвитку. Від ефективності діяльності підприємства залежить досягнення його цілей.

Тому оцінка результативності діяльності підприємства допомагає виявити можливості та напрямки його розвитку. Вона надає інформацію про необхідність створення нових продуктів, вирішення проблем взаємодії між учасниками виробничих та управлінських процесів.

Саме тому об'єктом подальших досліджень будуть види результативності, які дозволять здійснити комплексну оцінку ефективності використання трудових ресурсів, основних і оборотних фондів, а також оцінку окупності виробничих витрат підприємства [11].

Дослідження основних характеристик категорії "результативність" є важливою основою для подальшого аналізу системи управління результативністю діяльності підприємства, включаючи його складові елементи, такі як суб'єкти, об'єкти, принципи, функції та методи.

Головною метою ведення господарської діяльності будь-якого вітчизняного підприємства є досягнення успіху, що виражається через його фінансову результативність.

Науковці, такі як Загородній А. Г та Вознюк Г. Л., розглядають не тільки поняття "результативність", але і "фінансовий результат" у фінансово-економічному словнику. Вони визначають "фінансовий результат" як "різницю між доходами та витратами" і розглядають його як приріст або зменшення вартості власного капіталу підприємства [16].

Подібне трактування також має колектив авторів під керівництвом Григорука П. М., де "результативність" вважається синонімом "фінансової результативності" і відображає позитивну динаміку фінансових результатів, зокрема зростання показників прибутків і доходів та зменшення показників витрат і збитків [17].

Результати проведеного дослідження сутності фінансової результативності показують, що Трут О. О. та Верхогляд Ю. І. розглядають її як окрему та всебічну кількісну характеристику фінансового стану підприємства, яка вказує на ступінь досягнення фінансових результатів відносно запланованих цілей діяльності підприємства [16].

Для оцінки фінансової результативності діяльності підприємства рекомендується використовувати два напрями дослідження:

1. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства на основі абсолютних показників в динаміці та показників рентабельності
2. Розрахунок показників фінансової результативності для основної, іншої операційної, фінансової, інвестиційної та звичайної діяльності.

Перший напрямок дослідження фінансової результативності діяльності підприємства передбачає оцінку на основі абсолютних показників отриманих фінансових результатів протягом досліджуваного періоду. В цьому контексті науковці, такі як Костирко Л. А. та Євтушенко М. В., визначають наступні критерії дослідження фінансової результативності [64]:

1. Беззбитковість діяльності, що означає, що підприємство не понесло збитків
2. Тенденція динаміки чистого прибутку, включаючи зростання, зменшення або невизначеність тренду.

3. Тенденція кумулятивного чистого прибутку, яка відображає чистий прибуток, що наростає з часом.

4. Наявність непокритих збитків в балансі підприємства, що може бути виявлено в розділі І пасиву, де розміщений "Власний капітал."

5. Рівень чистого прибутку, який залишається нерозподіленим на підприємстві.

Показники рентабельності є індикаторами, які вказують на здатність підприємства генерувати прибуток в розрахунку на різні одиниці виміру, такі як виручка, витрати, активи, капітали, інвестиції, грошові потоки і т. д.

Серед основних показників рентабельності виділяють такі:

1. Рентабельність активів - вказує на здатність підприємства генерувати прибуток в розрахунку на загальну вартість активів.

2. Рентабельність власного капіталу - вказує на здатність підприємства генерувати прибуток в розрахунку на власний капітал.

3. Рентабельність інвестицій - вказує на здатність підприємства генерувати прибуток в розрахунку на інвестиції [42].

Розглянемо розрахунок цих ключових показників рентабельності підприємства в таблиці 1.2

Таблиця 1.2

Ключовий показник рентабельності підприємства

Назва	Формула і розрахунок за НП(С)БО України
Рентабельність активів (Return	$ROA = \frac{Net\ Profit}{Assets} \times 100\% = \frac{\text{код 2350 (або 2355)}}{\text{код 1300}} \times 100\%$

Ще одним напрямком дослідження є аналіз показників фінансової результативності, які виражаються у відсотковому виразі і вказують на ефективність використання активів, власного капіталу та інвестицій для різних видів господарської діяльності підприємства.

В таблиці 1.3 наведена методика розрахунку показників фінансової результативності діяльності підприємства.

Таблиця 1.3

Методика розрахунку показників фінансової результативності

Вид діяльності	Фінансова результативність активів (FRA), %	Фінансова результативність власного капіталу (FRE), %	Фінансова результативність інвестицій (FRI), %
Основна діяльність	$FRA_{од} = \frac{\Phi P_{од}}{\bar{A}} \times 100\%$	$FRE_{од} = \frac{\Phi P_{од}}{\bar{BK}} \times 100\%$	$FRI_{од} = \frac{\Phi P_{од}}{\bar{I}} \times 100\%$
	$FRA_{од} = \frac{Д_{од} - В_{од}}{\bar{A}} \times 100\%$	$FRE_{од} = \frac{Д_{од} - В_{од}}{\bar{BK}} \times 100\%$	$FRI_{од} = \frac{Д_{од} - В_{од}}{\bar{I}} \times 100\%$

Отже, відмінністю між відносними показниками фінансових результатів та показниками фінансової результативності є те, що показники рентабельності (ROA, ROE, ROI) характеризують загальний рівень прибутковості (віддачі) активів, власного капіталу та інвестицій за результатами всієї господарської діяльності [19].

Для оцінки фінансової результативності діяльності підприємства використовують показники ефективності використання активів (FRA - Financial Results on Assets) та ефективності використання власного капіталу (FRE - Financial Results on Equity). Ця оцінка дає можливість оцінити, наскільки ефективно підприємство використовує свої активи та власний капітал для генерації прибутку. (див. табл. 1.4.)

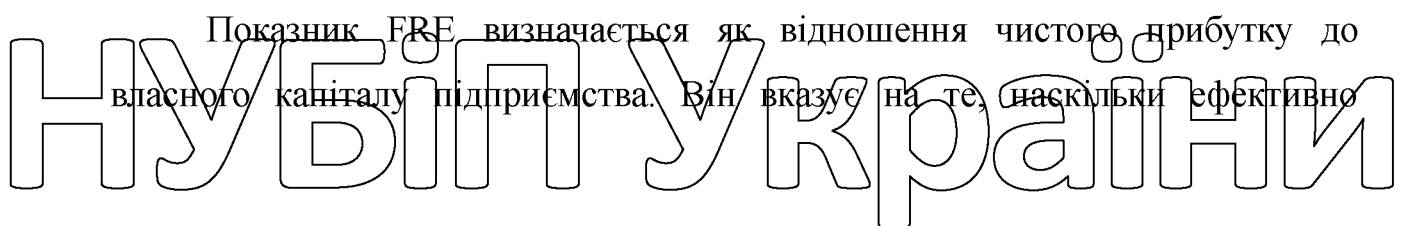
Таблиця 1.4

Оцінка показників фінансової результативності

Рі ве н ь б у д н а н со во ї ре зу ль та ти в н	Критерії показників фінансової результативності, %	
	Активів, FRA	Власного капіталу, FRE



Показник FRA визначається як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів підприємства. Він вказує на те, який прибуток генерується за кожен один гривню вартості активів підприємства. Чим вище цей показник, тим ефективніше використання активів підприємства для отримання прибутку.



власний капітал генерує прибуток. Чим вище цей показник, тим ефективніше власний капітал використовується для отримання прибутку [12].

Оцінка цих показників дозволяє зробити висновок про ефективність внутрішнього управління підприємством, його здатність генерувати прибуток та використовувати ресурси ефективно. Ці показники є важливими для аналізу фінансової стійкості та результативності підприємства.

Відповідно до розрахованих показників фінансової результативності за різними видами діяльності підприємства визначається стан фінансової результативності підприємства в цілому, відповідно до наступних критеріїв (таблиця 1.5).

Таблиця 1.5

Загальна оцінка фінансової результативності [36]

Рівень показника	Стан фінансової результативності за видами господарської діяльності підприємства	Рівень показника
Високий $FRA > 5$	FR A , FR E O п т и м а л ь н и й с т а н	Високий, $FRE > 10$
Середній $0 < FRA < 5$	FR A , FR	Середній $0 < FRE < 10$

Прогресивний стан FR

НУБІП у країні

Е
С
р
е
д
н
і
й
с
т
а
н

НУБІП у країні

Низький FRA<-5

Низький FRE<-7

Ф
Р
А
,
Ф
Р
Е
Н
и
з
ь
к
и
й
с
т
а
н

НУБІП у країні

НУБІП у країні

Кризовий FRA>-5

FRE Загрозливий стан FR

Кризовий FRE>-7

Ф
Р
А
,
Ф
Р
Е
К
р
и
з
о
в
и
й
с
т
а
н

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП України

Впровадження наведеної методики розрахунку фінансової результативності за різними видами діяльності на підприємстві сприятиме наступним результатам в системі управління суб'єкта господарювання:

- Забезпеченню сталого зростання прибутковості.
- Оптимізації мобілізації та реалізації потенціалу для економічного розвитку.

НУБІП України

Це допоможе покращити фінансове здоров'я та долати виклики, які стоять перед підприємством в сучасних умовах господарювання.

1.2 Обліково-аналітичне забезпечення та методичні підходи до управління фінансовою результативністю діяльності підприємства

Обліково-аналітичне забезпечення – це комплексний підхід до обліку та аналізу фінансової інформації, призначений для генерації даних та розкриття ключових аспектів управління підприємством.

Обліково-аналітичне забезпечення допомагає виявляти тенденції у фінансовій діяльності, що сприяє прогнозуванню майбутніх результатів і виробленню стратегій для досягнення поставлених цілей.

Однією з ключових переваг обліково-аналітичного забезпечення є його спроможність забезпечувати швидкий доступ до важливої фінансової інформації, що дозволяє приймати управлінські рішення на основі актуальних даних [21].

Процес збору, обробки та аналізу фінансової інформації відіграє важливу роль у внутрішньому та зовнішньому обліку підприємства. Внутрішній облік спрямований на внутрішні потреби підприємства і дозволяє керівництву приймати рішення на основі об'єктивних даних. Зовнішній облік, у свою чергу, спрямований на надання інформації стороннім зацікавленим особам, таким як акціонери, регулюючі органи, партнери тощо.

НУБІП України

Щодо збору, обробки та аналізу фінансової інформації, на сьогоднішній день використовуються різні інструменти та програми для оптимізації фінансового управління на підприємстві. До найпоширеніших знарядь відносяться:

1. ERP-системи (Enterprise Resource Planning): Це інтегровані програмні засоби, які об'єднують усі аспекти бізнесу, включаючи облік фінанси, управління запасами, замовленнями та людські ресурси.

Сюди входить одна із програм, а саме: SAP - це комплексна система управління підприємством, яка об'єднує функції управління бізнес-процесами, фінансами, ресурсами, виробництвом, дистрибуцією та багато іншого.

2. CRM (Customer Relationship Management): Програми, що допомагають управляти взаємодією з клієнтами та партнерами, зберігати інформацію про контакти, облікові записи та історію взаємодії. А саме одна із програм це

Salesforce - це платформа управління відносинами з клієнтами, яка допомагає компаніям управляти продажами. Вона забезпечує інструменти для ведення бази даних клієнтів, автоматизації маркетингових процесів, а також відстеження і аналізу взаємодії з клієнтами [45].

3. Бухгалтерські програми: Це програми для ведення обліку, створення фінансових звітів, обробки податкової звітності тощо. А саме: BAS Бухгалтерія в якій саме і працює ТОВ «Ситнет», М.Е. Doc, Парус Бухгалтерія.

4. BI (Business Intelligence) системи: Допомагають в аналізі даних та генерації звітності для прийняття управлінських рішень на основі цих даних.

А саме ось приклад однієї із таких програм: Tableau - це програмне забезпечення для візуалізації даних, яке дозволяє аналізувати та представляти дані у зручній формі, щоб приймати управлінські рішення. Tableau дозволяє створювати інтерактивні графіки, діаграми, та таблиці з різноманітних джерел даних.

5. Фінансові аналітичні платформи: Інструменти для прогнозування фінансових результатів, аналізу показників ефективності, оцінки ризиків тощо.

Ці програмні засоби сприяють покращенню обліково-аналітичного забезпечення, дозволяючи ефективніше використовувати фінансову інформацію для управлінських рішень, підвищення ефективності та конкурентоспроможності підприємства.

Широко вживаним поняття «управління результативністю» стало в 1990-х роках в межах процесу управління персоналом. Так, в цей період відбувається розмежування поглядів на трактування поняття «управління результативністю» [17].

Прихильники першого підходу продовжують думку, щодо приналежності управління результативністю до системи управління персоналом та людськими ресурсами організації. Науковці вважають, що управління результативністю – це природний процес, котрий сприяє ефективному управлінню окремими працівниками та командами і спрямований на досягнення найвищого рівня результативності діяльності організації [1, 4, 14, 46]. На думку послідовників першого підходу, сутність процесу управління результативністю – навчати, спрямовувати, оцінювати, мотивувати і винагороджувати колег, допомагаючи їм повністю розкрити свій потенціал і підвищити результативність діяльності організації.

Армстронг М. трактує «управління результативністю» як «комплексний процес керівництва персоналом, який не обмежується постановкою завдань і контролем за їх виконанням. Ми стверджуємо, управління результативністю практично гарантує, що всі співробітники вашої організації розкриють свій потенціал, назавжди збережуть вірність компанії і високу мотивацію» [1].

З погляду вченого Дж. Локетта, «управління результативністю це виховання компетентних і лояльних співробітників, що працюють заради досягнення загальних і значущих цілей в організації, що підтримує і заохочує їх досягнення» [70]. Схоже визначення наводить і колектив авторів К. Хендрі,

П. Бредлі і С. Пекінса, які трактують «управління результативністю» як «системний підхід до підвищення індивідуальної та командної результативності, спрямований на досягнення цілей організації» [69].

Прихильники другого підходу до трактування «управління результативністю» розглядають дане поняття більш ширше і визначають його як інструмент стратегічного управління організацією або як управління реалізацією стратегії, перетворенням планів у конкретні результати.

Управління результативністю працює в напрямку поліпшення балансу між планами і результатами, постійно вивіряючи напрямок руху, потужність і швидкість організації. Вона охоплює створення потужних комбінацій шляхом об'єднання програмного забезпечення, наприклад бізнес-аналітики, з основними виробничими процесами. Ці процеси посилені такими механізмами, як система бережливого виробництва і концепція «шести сигм», які дозволяють «розставити пріоритети і привести діяльність організації у відповідність з корпоративною стратегією. І якщо методологія управління результативністю буде використана належним чином, то зможе породити в організації групову логіку, якою, можливо, будуть керуватися і торгові партнери (наприклад, постачальники та клієнти) цієї організації. Управління результативністю полегшує врегулювання конфліктів в організації» [27].

Проте необхідно зауважити, що у вітчизняній економічній літературі проблема формування систем управління результативністю мало висвітлена, оскільки категорія «результативність» є новою і ще недостатньо досліджена українськими вченими. При цьому, процес управління фінансовою результативністю взагалі не описаний. Відповідно до цього, окреслення процесу управління фінансовою результативністю необхідно проводити відповідно до основних етапів побудови будь-якого управлінського процесу.

Для розробки механізму управління фінансовою результативністю підприємства можна скористатись концепцією «управління за цілями». Так, концепція «управління за цілями» П. Друкера дала потужний імпульс в оцінці результативності. Сутність даної концепції полягає в тому, що менеджмент як єдиний механізм орієнтується на досягнення мети, всієї сукупності поставлених цілей та завдань, що стоять перед організацією. При цьому, мета,

цілі та завдання доводяться до менеджерів усіх рівнів та узгоджуються між ними.

Основні принципи концепції «управління за цілями» полягають у:
каскадуванні організаційних цілей і завдань;

виділенні конкретної задачі для кожного виконавця;

часті персоналу в процесі прийняття рішень;

визначенні часових періодів для завдань;

цінюванні продуктивності та забезпеченні зворотного зв'язку [57].

Перший етап проведення управління за цілями та управління фінансовою результативністю підприємства є окреслення цілі діяльності підприємства та визначення конкретних завдань по її досягненню, доведення їх до менеджерів всіх рівнів та проведення узгодження між ними.

Другий етап проведення управління за цілями - планування показників та визначення засобів їх досягнення. Відзначимо, що при управлінні фінансовою результативністю підприємства за методом «управління за цілями» необхідним на цьому етапі є визначення головних показників, що характеризують фінансову результативність. Наступним є визначення прогнозних бажаних і, при цьому, реалістичних значень показників фінансової результативності, що відображають потрібний рівень досягнення результатів. При цьому, необхідно врахувати вплив зовнішніх та внутрішніх факторів на фінансову результативність підприємства.

На третьому етапі процесу управління за цілями відбувається систематичний контроль та оцінка результатів роботи відносно критеріїв.

Наступний четвертий етап управління за цілями – порівняння отриманих результатів з поставленими завданнями, визначення факторів негативного впливу на результат.

Останній етап процесу управління за цілями є розробка коригуючих управлінських заходів для досягнення максимальних запланованих результатів.

На підставі визначених негативних факторів впливу на результати

розробляються та впроваджуються коригуючі управлінські заходи, на підставі яких вносяться зміни у стратегічні плани розвитку підприємства.

У результаті впровадження концепції управління за цілями на підприємстві можна за короткий період часу досягти підвищення ефективності роботи підприємства за рахунок мобілізації наявних ресурсів, ефективнішого використання організаційного та ресурсного потенціалу, а також переорієнтації персоналу на досягнення високих результатів діяльності [33].

Класифікація фінансової результативності - це система організації фінансових показників, що дозволяє оцінити та порівняти ефективність діяльності підприємства на основі різних аспектів його фінансових результатів.

Така класифікація може включати наступні аспекти фінансової результативності:

1. Рентабельність: Вимірювання здатності підприємства генерувати прибуток відносно рівня витрат або вкладених ресурсів.

2. Ліквідність: Оцінка здатності підприємства виконати свої фінансові зобов'язання та оплатити поточні витрати.

3. Ефективність управління активами та капіталом: Оцінка використання активів та капіталу підприємства з метою генерації прибутку.

4. Стійкість та ризики: Оцінка рівня ризику, з яким підприємство зіштовхується та його здатність уникати, зменшувати та керувати ризиками.

5. Ефективність управління запасами та оборотним капіталом: Оцінка ефективності управління запасами та іншими оборотними активами.

Класифікація фінансової результативності допомагає керівництву та аналітикам зрозуміти різні аспекти фінансової діяльності підприємства та визначити його сильні та слабкі сторони.

Обліково-аналітичне забезпечення визначає фінансову картину підприємства через систематичний збір, обробку та аналіз фінансової інформації. Це дозволяє створювати більш об'єктивні, точні та повні фінансові

звіти, які використовуються для оцінки фінансової результативності підприємства.

Це забезпечує накопичення даних, які формують базу для оцінки та аналізу різних показників фінансової ефективності. Зокрема, збір і обробка цих даних допомагають визначати рівень прибутковості, ліквідності, рентабельності, ефективності управління запасами, фінансову стійкість тощо.

Враховуючи ці показники, керівництво підприємства може приймати управлінські рішення, спрямовані на поліпшення фінансової ефективності та підвищення прибутковості.

Обліково-аналітичне забезпечення впливає на формування показників фінансової результативності через свою здатність консолідувати та аналізувати дані, допомагаючи приймати обґрунтовані управлінські рішення.

1.3. Організаційні основи обліково-аналітичного забезпечення фінансової результативності

У сучасних умовах господарювання для ефективної роботи над формуванням фінансової результативності потрібна не просто окрема інформація про діяльність підприємства та його основні операції, але і створення якісної системи обліково-аналітичної інформації, яка охоплює всі аспекти господарського середовища та регулярно оновлюється.

Це ставить високі вимоги до інструментів збору та якісної обробки інформації. Відсутність єдиної інформаційної бази для системи контролю фінансових результатів заважає суб'єктам господарювання отримувати повну картину та правильно оцінювати ефективність своїх дій.

Розвиток та впровадження організаційних принципів обліково-аналітичного забезпечення відіграють важливу роль у формуванні, розподілі та використанні фінансових результатів. З цієї точки зору, обґрунтування організаційних принципів якісного обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів та їх розподілу на підприємстві є важливим аспектом.

Обліково-аналітичний процес, як складний комплекс, включає в себе кілька видів робіт, кожна з яких розглядається як окрема операція. Під операціями розуміються дії, що проводяться з обліково-економічними даними з метою отримання проміжних або кінцевих контрольних показників, які можуть бути використані для розробки та ухвалення управлінських рішень щодо формування, розподілу та використання фінансових результатів [5].

Етапами в даному контексті мають на увазі окремі частини стадії, складові або проміжні періоди, що складаються з відповідних послідовних дій.

Організацію обліково-аналітичного процесу в системі формування фінансових результатів можна схематично побачити на рисунку 1.4



Рис. 1.4. Структура обліково-аналітичного процесу в процесі створення фінансових результатів

Отже, інформація, яка стосується утворення, розподілу та використання фінансового результату, проходить через облікову та аналітичну стадії, від джерела до користувачів. Ці стадії надають характеристики об'єктам контролю та задовольняють інформаційні потреби суб'єктів контролю.

На обліковій стадії обліково-аналітичного забезпечення відбуваються процеси виявлення, вимірювання, реєстрації та накопичення економічної інформації стосовно фактів господарської діяльності і відображення їх на бухгалтерських рахунках [5].

На цьому етапі відбувається створення основної бухгалтерської інформації, а також розробка внутрішніх і зовнішніх звітів. Також в цей час

генерується важлива первинна аналітична інформація, яка є стартовою точкою для подальшого аналізу.

По завершенні аналітичної фази формується набір показників, що детально висвітлюють фінансові результати і служать основою для подальшого моніторингу.

Таким чином, дані, що відносяться до утворення, розподілу та використання фінансового результату, пройшли шлях від початкового джерела до кінцевих користувачів через облікову та аналітичну стадії. Ці стадії надають атрибути об'єктам контролю та задовольняють інформаційні запити суб'єктів контролю (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Етапи створення інформаційної основи для формування фінансових результатів в системі обліку

На першому етапі обліково-аналітичного процесу відбуваються дії щодо ідентифікації, вимірювання, реєстрації та накопичення економічної інформації, що стосується подій і операцій у сфері господарської діяльності. Ця інформація відображається на бухгалтерських рахунках.

У цей період також готується і формується первинна аналітична інформація, яка складається з різних показників та даних. Ця первинна система показників служить вихідною точкою для наступної аналітичної стадії.

На аналітичній стадії оброблюється та аналізується інформація, яка була зібрана та відображена на обліковій стадії. Результатом цього процесу є сформована система показників, яка вичерпно характеризує фінансові результати. Ця система показників є основою для подальшого контролю та прийняття управлінських рішень.

За висловами В.В. Сопко та В.П. Завгоронднього, при розгляді організації облікового процесу на підприємстві можна використовувати аналогію з виробничим процесом [41].

Аналогічно до виробничого процесу, де з різних вхідних даних отримується готовий продукт, обліковий процес можна розглядати як технологічну послідовність операцій, де з вхідних даних після обробки та переробки отримується вихідна інформація у вигляді показників [15].

Виконавчий автор стверджує, що цей процес не відбувається автоматично у часі і просторі, а для його реалізації потрібні кваліфіковані спеціалісти, які відповідають певним стандартам.

З іншого ракурсу, обліковий процес спрямований на задоволення потреб управління та створення можливостей для прийняття управлінських рішень

На кожному етапі облікового процесу існують власні складові та методи для збору та обробки даних, які відповідають характеристикам даного етапу.

Однак конкретний спосіб організації облікового процесу в кожному випадку варіюється в залежності від різноманітності об'єктів контролю, різного роду операцій та використовуваних технічних засобів для обробки і перетворення даних у систему показників.

Кожен етап облікового процесу передбачає послідовні зміни у стадії облікової інформації. Ця послідовність допомагає підвищити якість обробки облікової інформації, що стосується фінансових результатів.

Організація етапного обліку визначається якістю організації перших двох етапів. З великою вірогідністю можна підтримати твердження вченого, який визнає, що одним із ключових принципів бухгалтерського обліку є

принцип належного рівня аналітики відомостей, які генеруються системою та відображаються у фінансовій звітності.

Зрозуміло, що не всю інформацію можна надати безпосередньо у фінансовому звіті. Деяку частину даних потрібно доповнювати додатковими матеріалами, примітками до звітності, аналітичними коментарями, схемами та графіками.

Якщо обліковий процес організований правильно і включає в себе систему контролю фінансових результатів, він стає надійним джерелом інформації.



Рис. 1.6. Застосування елементів методу бухгалтерського обліку в процесі формування фінансових ресурсів в системі бухгалтерського обліку

Це сприяє створенню умов для проведення аналітичного етапу, де зібрана фінансова інформація аналізується та використовується для прийняття рішень.

Аналітичний етап дозволяє зробити висновки про фінансовий стан, ефективність управління та можливості покращення підприємства.

Таким чином, бухгалтерський облік не лише забезпечує створення фінансових результатів, а й відіграє ключову роль у формуванні і

систематизації фінансової інформації для подальшого аналізу та прийняття управлінських рішень.

Висновки до розділу I

Перший розділ даної роботи присвячений теоретичним аспектам обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовою результативністю бізнесу.

У цьому розділі розглядаються ключові питання, пов'язані з витратами та фінансовими результатами в контексті управлінської діяльності, а також їх обліково-аналітичне забезпечення та класифікація. Також висвітлено організаційні основи обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів на підприємстві.

В результаті дослідження цього розділу встановлено, що витрати та фінансові результати є важливими складовими управління бізнесом.

Вони впливають на прибутковість та конкурентоспроможність підприємства.

Обліково-аналітичне забезпечення грає ключову роль у зборі, обробці та аналізі інформації про витрати та фінансові результати, що дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Також важливим аспектом є класифікація витрат фінансових результатів, яка спрощує процес їхнього обліково-аналітичного забезпечення і дозволяє краще розуміти фінансовий стан підприємства.

Організаційні аспекти обліково-аналітичного забезпечення також мають велике значення. Це передбачає встановлення чітких процедур та відповідальності за облік і аналіз витрат і фінансових результатів на різних рівнях управління підприємством.

У цілому, розділ надає необхідний теоретичний фундамент для подальших досліджень у галузі управління фінансовою результативністю бізнесу та розвитку обліково-аналітичного забезпечення на підприємствах.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

2.1 Організаційно-економічна характеристики підприємства і особливості організації обліку

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сігнет Центр" розташоване у Житомирській області, селі Андрушки. Керівником підприємства є Георгій Русланович Барішполь.

ТОВ "Сігнет Центр" спеціалізується на рослинництві. Земельний банк Cygnet розташований у Житомирській та Вінницькій областях. Загальна площа сільськогосподарських угідь складає 29 000 га.

Родючі ґрунти та ефективна система догляду за рослинами дозволяють отримувати стабільно високі врожаї рік за роком. Компактне розміщення земельного масиву дозволяє оптимізувати логістику, забезпечуючи до 80 км відстані між найбільш віддаленими полями.

Вирощують:

- Кукурудзу
- Цукровий буряк
- Озиму пшеницю
- Сою
- Соняшник

Виробництво цукру. Цукровий завод Cygnet, що знаходиться у Житомирській області, має можливість переробки цукрового буряка до 2,800 тонн на добу. Його включення до активів компанії дозволяє організувати весь цикл виробництва - від вирощування буряка до виробництва цукру. Готову продукцію продають під торговою маркою "Cygnet Agrocompany".

Елеваторні послуги. У ході своєї історії, фірма встановила два сучасні зерносховища: одне у селі Андрушки (Житомирська область) та інше у селі Козятин (Вінницька область). Ці споруди призначені для зберігання власного

зерна, а також для надання послуг з очищення, сушіння та зберігання зернових культур для клієнтів. Фірма має можливість одночасно зберігати до 104 тисяч тонн зерна.

Молочне тваринництво. Спрямування компанії у сфері тваринництва полягає в підвищенні продуктивності корів без збільшення їх чисельності.

Такий підхід дозволив за останні три роки досягти й утримати рівень продуктивності дійного стада на рівні 10 тисяч літрів молока на корову щорічно.

Компанія співпрацює із виробниками сільгосптехніки, такими як Unia, zet, Dominoni, більше 10 років. Довіра та результативність – основні засади співпраці. Фінансова звітність (Баланс і Звіт про фінансові результати) – головне джерело інформації про компанію.

На підприємстві використовується програмне забезпечення BAS Бухгалтерія для організації первинного обліку. Ця система дозволяє створювати необхідні первинні документи з відображенням облікових показників та аналізу інформації шляхом запитів у реальному часі.

Для бухгалтера це зручний та зрозумілий інструмент. Працівники, які відповідають за введення первинних даних, вносять інформацію на своїх робочих місцях.

Усі ці дані автоматично об'єднуються, доповнюються нормативною і довідковою інформацією та кореспонденцією рахунків. На основі цих даних формується первинний документ, який використовується для подальшої обробки та зберігання в архіві.

Аналітичний та синтетичний облік здійснюється за допомогою програми BAS Бухгалтерії та журнально-ордерної системи обліку. Для аналітичного обліку програма надає можливість використовувати безліч довідників для різних об'єктів обліку, таких як товари, матеріали, організації, працівники, основні засоби тощо.

Зазвичай довідники поповнюються під час введення облікових операцій.

Програма здійснює аналіз в кількісному та грошовому виразі, якщо це встановлено.

Показники розміру ТОВ «Сігнет Центр» розглянуті у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1.

Показники розмірів ТОВ «Сігнет Центр», (2020-2022 рр.)

Показник	Роки		2022 р. у % до 2020 р.
	2020	2021	
Площа			
забудована			
власна			
орендна			
всього			
кількість			
об'єктів			
всього			
власних			
орендних			
всього			

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

П
В
К
І
С
Т
Ь
П
Р
А
Щ
Ю
Ю
Ч
И
Х
'О
С
І
Б
С
Е
Р
Е
Д
Н
Ь
О
Р
І
Ч
Н
А
В
А
Р
Т
І
С
Т
Ь
О
С
И

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

О
В
Н
И
Х
В
И
Р
О
Б
И
Ч
И
Х
З
А
С
О
Б
І
В
,
Т
И
С
Г
Н
В
А
Р
Т
І
С
Т
В
А
Л
О
В
О
І

НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни

П
р
о
д
у
к
ц
і
ї
в
п
о
р
і
в
н
я
н
и
х
ц
і
н
а
х
,
т
и
с
г
р
н
в
а
р
т
і
с
т
ь
т
о
в
а

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

р
н
о
і
п
р
о
ж
у
к
щ
і
і
,
т
н
с
г
р
н
б
а
л
а
н
с
о
в
а
в
а
р
т
і
с
т
ь
а
к
т
н
в
і



На основі проведеного аналізу виявлено, що підприємство за критеріями з трьох (балансова вартість активів та чистий прибуток) відноситься до великого підприємства. За досліджуваний період спостерігається збільшення темпів виробничої діяльності. Хоча, кількість працівників зменшилася на 71 особу (10,41%), вартість валової продукції зросла на 2,96 %, і сума чистого прибутку зросла на 222,47 відсотки.

Позитивним моментом є зростання середньорічної вартості основних виробничих засобів на 82,32%, що свідчить про нарощення виробничих потужностей підприємства

Виробнича діяльність кожного господарства залежить від забезпеченості його основними виробничими засобами. Їх наявність та ефективність використання в ТОВ «Сігнер Центр» наведені в таблиці 2.2.

Проаналізувавши забезпеченість господарства основними засобами виявлено зростання капіталозабезпеченості підприємства на 82,34 % за рахунок збільшення середньорічної вартості основних засобів при незмінній кількості земельних ресурсів.

Таблиця 2.2
Забезпеченість основними засобами ТОВ «Сігнер Центр» та ефективність їх використання, 2020 – 2022 рр.

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.
Середньорічна кількість основних засобів, тис. грн.			
Вартість основних засобів, тис. грн.			
Кількість земельних ресурсів, га			

Н
В!
Л!
У!
К!
Р!
А!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!

Н
В!
Л!
У!
К!
Р!
А!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!

Н
В!
Л!
У!
К!
Р!
А!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!

Н
В!
Л!
У!
К!
Р!
А!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!

Н
В!
Л!
У!
К!
Р!
А!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!

Н
В!
Л!
У!
К!
Р!
А!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!

Н
В!
Л!
У!
К!
Р!
А!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!
І!
Н!

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

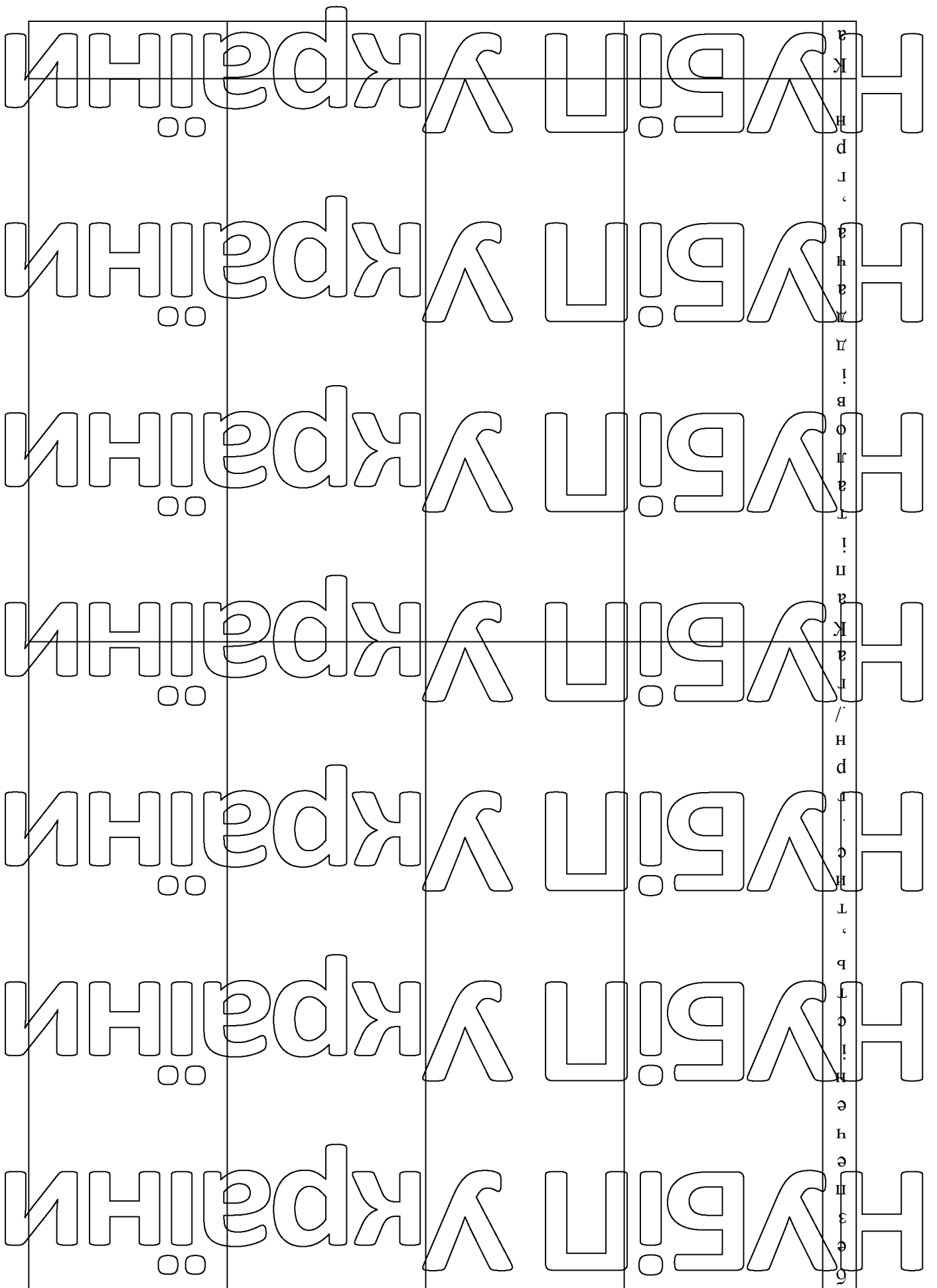
НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

е
д
н
ь
о
р
і
ч
н
а
к
і
л
ь
к
і
с
т
ь
п
р
а
щ
і
в
н
и
к
і
в
о
с
і
б
к
а
ш
і
т
а
л
о
з
а



НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

П
і
т
а
л
о
м
і
с
т
к
і
с
т
в
,
г
р
н
К
а
ш
і
т
а
л
о
о
з
б
р
о
е
н
і
с
т
в
,
т
и
с
г
р

НУБІП України

Отже, у 2022 р. на 1 га угідь припадало 31,49 тис. грн вартості основних засобів. Також зросла капіталоозброєність на 103,51% за рахунок зростання вартості основних засобів та у 2022 р. становила 1494,83 тис. грн. на 1 середньорічного працівника.

Збільшення вартості валової продукції призвело до зменшення капіталовіддачі підприємства на 44,8%. За рахунок майже незмінної вартості валової продукції.

На виробничому підприємстві, зокрема у ТОВ "Сігнет Центр", забезпеченість оборотними засобами для виробництва є ключовим фактором для безперебійної та ефективної роботи.

Оборотні засоби - це активи, які використовуються для виробництва товарів чи послуг та сприяють процесам обороту виробництва (див. табл.2.3) яка містить інформацію про наявність та використання оборотних засобів на підприємстві.

В цьому контексті аналізується, наскільки ефективно підприємство використовує свої оборотні засоби для виробництва продукції. Це включає у себе оцінку, чи належна кількість оборотних засобів доступна, чи вони використовуються оптимально та чи вони сприяють безперебійному виробництву продукції.

Таблиця 2.3

Забезпеченість ТОВ «Сігнет Центр» оборотними засобами,

2022 рр., тис. грн.

П о к	Роки	2022 рр., тис. грн.	
		Абсолютне відхилення 2022 р. до 2020 р., (+/-)	Відносне відхилення 2022 р. до 2020 р., %

а
з
н
и
к
и
З
н
у
б
і
п
у
к
р
а
ї
н
и

н
у
б
і
п
у
к
р
а
ї
н
и

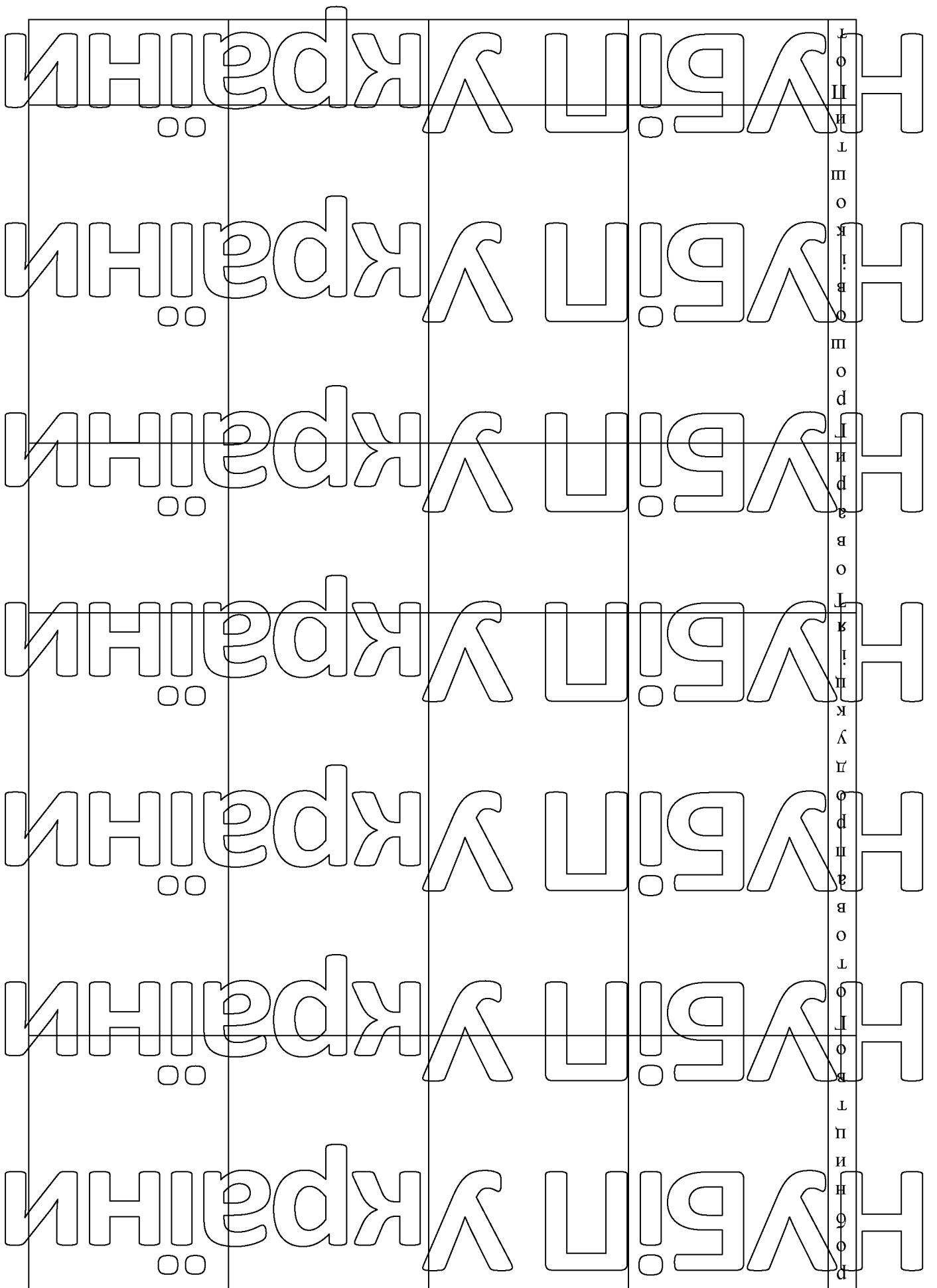
н
у
б
і
п
у
к
р
а
ї
н
и

н
у
б
і
п
у
к
р
а
ї
н
и

н
у
б
і
п
у
к
р
а
ї
н
и

н
у
б
і
п
у
к
р
а
ї
н
и

н
у
б
і
п
у
к
р
а
ї
н
и



Л
О
Ш
И
Л
П
О
К
І
В
О
П
О
Р
Л
И
Р
А
В
О
Л
К
І
Ш
К
У
Д
О
Р
Ш
А
В
О
Т
О
Л
О
Л
О
В
Л
П
И
Н
О
Р

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

о
ч
н
і
б
і
о
ж
о
г
і
ч
н
і
а
к
т
и
в
и
д
е
б
і
г
о
р
с
ь
к
а
з
а
б
о
р
г
о
в
а
н
і
с
т
ь

НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни
НУБІП у країни

В
и
т
р
а
т
и
М
а
й
б
у
т
н
і
х
п
е
р
і
о
д
і
в
і
н
ш
і
о
б
о
р
о
т
н
і
а
к
т
и
в
и

Отже, найбільшу питому вагу в структурі оборотних засобів підприємства займають запаси – 23,36% у 2022 р., у звітному році кількість зросла на 327 827 тис. грн у грошовому вимірі.

Збільшення оборотних активів відбулося за рахунок збільшення усіх видів оборотних активів окрім, грошових коштів, поточних біологічних активів, витрат майбутніх періодів, інших оборотних активів та товарів, вартість яких знизилася на 83,76 відсотки.

На результативність діяльності підприємства має значний вплив наявність та ефективність використання оборотних коштів, оскільки швидкість обороту оборотних засобів забезпечує нормальне функціонування суб'єкта господарювання, перетворюючи товари, готову продукцію, дебіторську заборгованість на реальні грошові кошти підприємства (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Наявність й ефективність використання оборотних засобів у ТОВ

«Сінгер Центр», 2020 – 2022 рр.

Показники	Відхилення 2022р. Від 2020 р.	
	Абсолютне,	Відносне, %
Вартість оборотних активів, тис. грн.		
Коефіцієнт реальної вартості оборотних засобів у майні підприємства		
Оборотність, днів, - оборотних активів		
Коефіцієнт оборотності оборотних засобів		
Коефіцієнт завантаження		
Прибутковість активів (ROE), грн		
Рентабельність, %		

На основі проведеного аналізу показників таблиці 2.4 слід відмітити, що оборотні активи займають значну частку в структурі майна підприємства. Зокрема, у 2022 р. їх частка становила 48,6 % у загальній вартості майна підприємства, а у 2022 р. збільшилася до 62,27 відсотка.

Важливим показником мобільності активів є коефіцієнт оборотності й тривалість обороту в днях. За досліджуваний період оборотність оборотних активів знизилася на 87 дні та у 2022 р. становила 750 днів.

Це явище є позитивним оскільки свідчить про підвищення оборотності активів та, відповідно, зменшення їх віддачі.

Разом з тим, спостерігається збільшення рентабельності оборотних активів. Зокрема, у 2020 р. на 1 грн оборотних засобів підприємство отримало 0,09 коп. прибутку, а в 2022 р. на 1 грн. оборотних засобів підприємство отримало 0,29 коп. прибутку.

Стабільність господарюючих суб'єктів досягається не лише за рахунок, але й завдяки систематичній та узгодженій роботі, ефективному управлінню активами та їх похідженням, іншими словами, - управлінню пасивами і активами. Цю стабільність можна досягти через не лише ефективне використання власного, але й привабленого капіталу, а також здійснювати всебічний аналіз фінансового стану на основі даних фінансової звітності, проводити прогнозування та своєчасно впроваджувати управлінські рішення.

З метою оцінки фінансової стабільності діяльності ТОВ "Сігнет Центр" розглянемо структури власного капіталу підприємства (рис. 2.1).

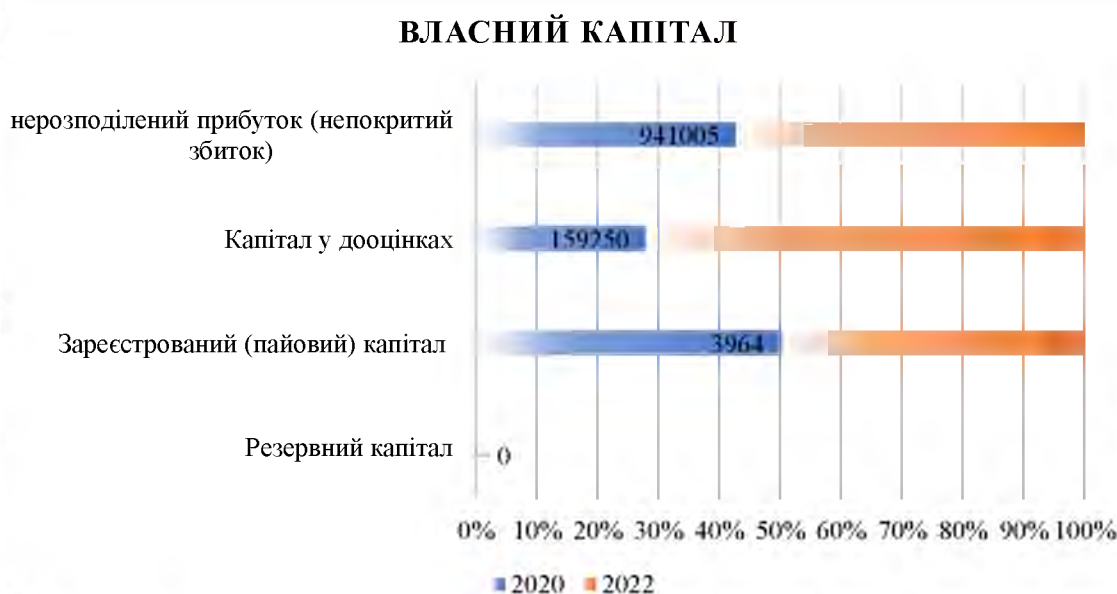


Рис. 2.1 Динаміка власного капіталу ТОВ «СІГНЕТ»

Протягом двох років, з 2020 по 2022 рік, фінансовий звіт ТОВ "Сігнет Центр" відображає певні зміни у їх капіталовкладеннях.

Резервний капітал залишився на одному рівні - нульовому - протягом обох звітних періодів. Зареєстрований (пайовий) капітал також залишився стабільним на рівні 3964 тисячі гривень.

Варто звернути увагу на значне зростання капіталу у дооцінках, який збільшився з 159250 до 413609 тис. грн у вказаний період. Також відбулося зростання нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), який збільшився з 941005 до 1265209 тис.грн.

Ці зміни свідчать про певний розвиток у фінансових показниках компанії, де відбулися збільшення капіталовкладень у кількох областях.

Такий ріст капіталовкладень свідчить про зростання фінансової стабільності підприємства.

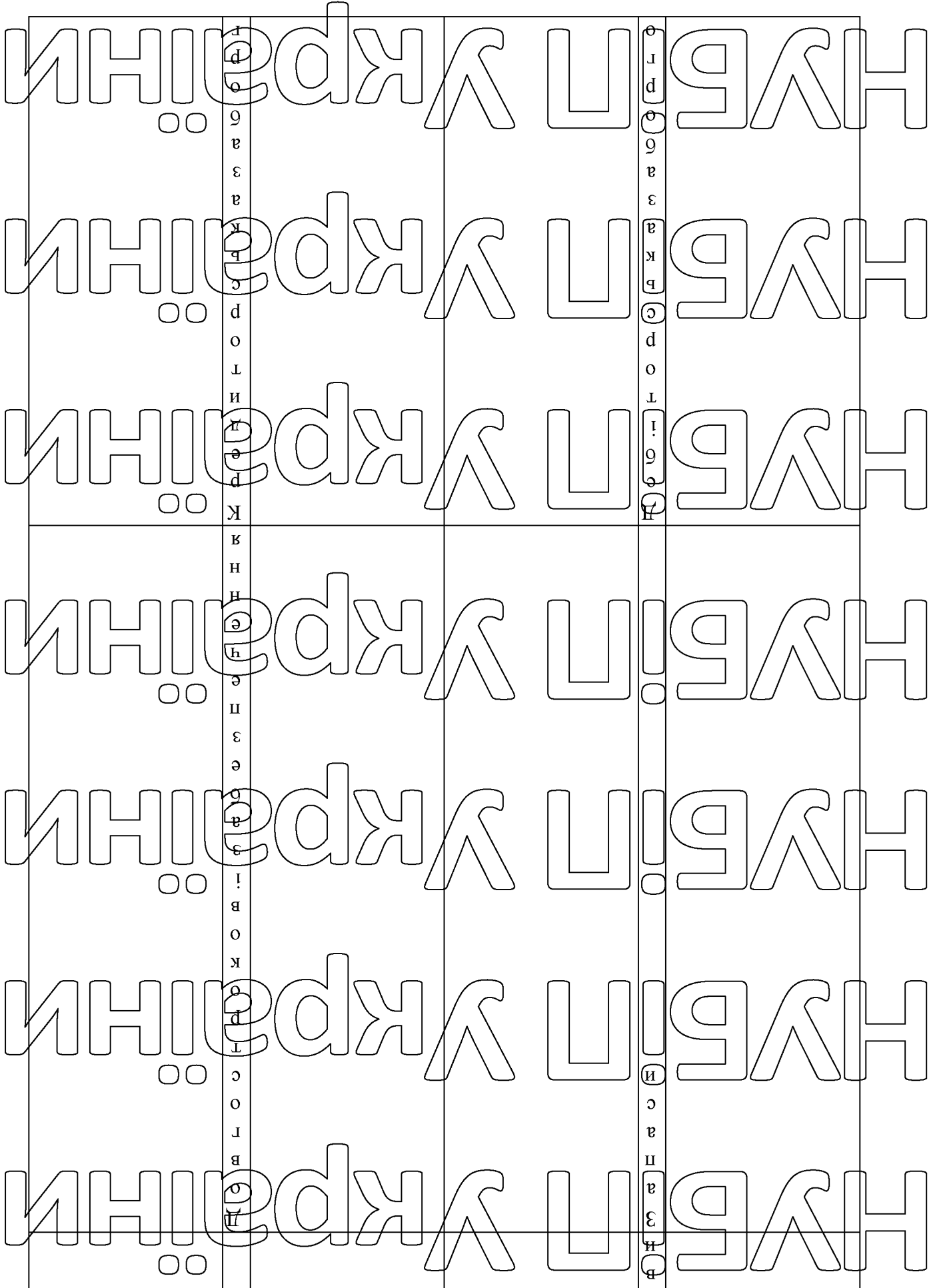
У табл. 2.5 наведено фінансові показники діяльності станом на 31.12.2022 р. ТОВ «Сігнет Центр».

Таблиця 2.5

Фінансові показники діяльності станом на 31.12.2022 р.

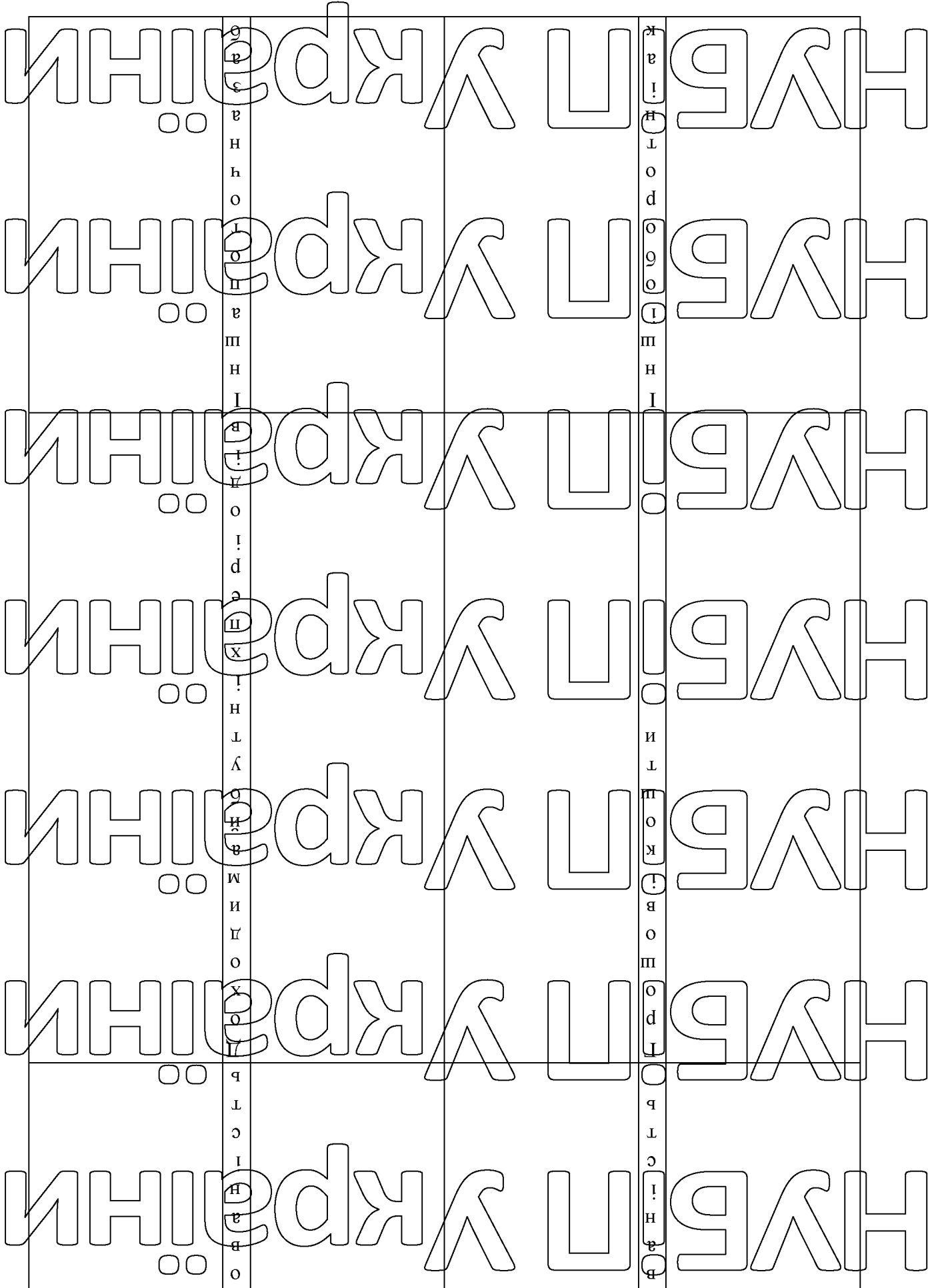
ТОВ «Сігнет Центр»

Активи		Пасиви	
Стаття Балансу ф. № 1	Сума (тис. грн.)	Стаття Балансу ф. № 1	Сума (тис. грн.)
Н		К	
е		а	
о		п	
б		і	
р		т	
о		а	
т		л	
н			
і			
а			
к			
т			
и			



Н
У
Б
П
Я
К
Р
Д
И
Н
Н
У
Б
П
Я
К
Р
Д
И
Н
Н
У
Б
П
Я
К
Р
Д
И
Н

Н
У
Б
П
Я
К
Р
Д
И
Н
Н
У
Б
П
Я
К
Р
Д
И
Н
Н
У
Б
П
Я
К
Р
Д
И
Н





Чистий прибуток

Аналізуючи показники коефіцієнтів фінансової стійкості та стабільності

ТОВ "Сгнет Центр" з початку до кінця року, можна відзначити кілька ключових тенденцій.

Згідно з вказаними показниками, бачимо певне відхилення в усіх розглянутих коефіцієнтах у напрямку збільшення. Найбільш значущі зміни спостерігаються в коефіцієнтах фінансування та маневреність власного капіталу, які зросли на 0,55 та 0,41 відповідно.

Хоча коефіцієнт автономії та фінансової стійкості також зросли, їхні показники менші, ніж у коефіцієнтів фінансування та маневреності власного

капіталу. Такі зміни свідчать про тенденцію до певного покращення фінансової ситуації підприємства, проте можуть вказувати на певну нестабільність, оскільки коефіцієнт фінансової стабільності залишився меншим, ніж 1,0.

Синтетичний і аналітичний облік фінансових результатів діяльності підприємства

Фінансовий результат підприємства значною мірою залежить від інформаційного забезпечення процесу його формування. Підґрунтям такого інформаційного забезпечення, без сумніву, є система бухгалтерського обліку.

Лише від правильно обраних підходів до визнання та оцінки доходів та витрат та їх вірного відображення в обліку і звітності, а також від обраної системи оподаткування та її застосування залежить яким буде величина фінансового результату підприємства. Зазначені підходи обираються у процесі організації обліку фінансових результатів та при формуванні облікової політики підприємства, яка власне і дає можливість обирати оптимальні варіанти обліку доходів та витрат для конкретного підприємства з урахуванням особливостей його діяльності.

«Правильна організація обліку фінансових результатів позитивно вплине на зміцнення економічного стану будь-якого підприємства. Для раціональної організації обліку фінансових результатів необхідно здійснювати ведення оперативного, фінансового та управлінського обліку у певному їхньому взаємозв'язку, що дасть змогу отримувати чітку та об'єктивну інформацію, необхідну для прийняття правильних рішень щодо ведення господарської діяльності в майбутньому» [29]. Запропонована у дослідженні Мужевич Н.В. дослідженні схема організації обліку фінансових результатів представлена на рисунку 2.1.

Щодо методики відображення в обліку, доходів витрат та фінансових результатів, то суб'єкти господарювання керуються законодавчими та нормативно-правовим актами, що регулюють ці питання, зокрема Н(С)БО 1, Н(С)БО 15, Н(С)БО 16, ПКУ, тощо. Застосування методики обліку

забезпечується через реалізацію елементів методу бухгалтерського обліку, які мають свої специфічні прояви в процесі обліку окремих об'єктів та операцій.

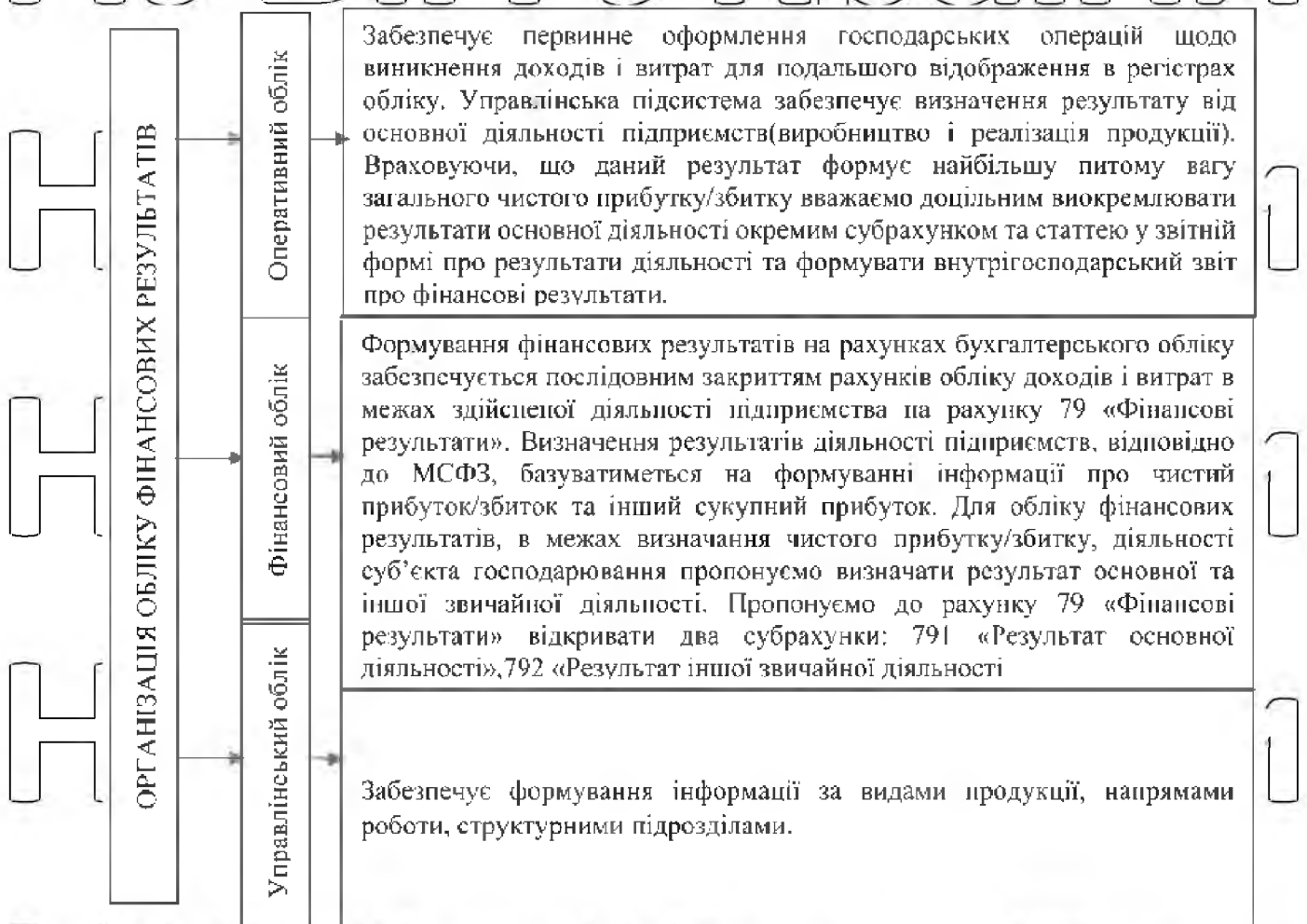


Рис. 2.2. «Схема організації обліку фінансових результатів» [29]

Реалізація даного принципу та взаємозв'язки між доходами та витратами схематично представлені на рисунку 2.3.

Для реалізації заходів представлених на рисунку, необхідно значну увагу приділяти визнанню та оцінці доходів та витрат підприємства, оскільки саме від їх розмірів залежить величина фінансового результату. Доходи та витрати підприємства є взаємопов'язаними та взаємозалежними величинами.

Визначається це насамперед базовими принципами бухгалтерського обліку та звітності, а саме принципом нарахування та відповідності доходів і витрат.

Даний принцип передбачає, що доходи та витрати визнаються в

бухгалтерському обліку в тих періодах в яких вони виникли і величина доходів повинна відповідати величині витрат, що понесені для отримання цих доходів.

НУБІП України



1 - принцип облікового періоду; 2 - принцип відповідності; 3 - принцип нарахування.

Рис. 2.3. «Базові принципи побудови обліку доходів, витрат і результатів діяльності»

Дохід визнається, коли актив збільшується або зобов'язання зменшуються, що в свою чергу приводить до зростання власного капіталу (за винятком збільшення капіталу через внески учасників підприємства). Однак визнання доходу передбачає, що оцінка цього доходу може бути достовірно визначена.

Для визначення доходу необхідні не лише самі події збільшення активу, чи зменшення зобов'язань, а й фінансові наслідки цих подій. Іншими словами, дохід визнається в той момент, коли актив зростає або зобов'язання зменшуються, що призводить до збільшення власного капіталу.

Критеріями визнання доходу (виручки) від реалізації є наступні умови:

НУБІП України

передача покупцю ризиків та користі, пов'язаних з правом власності на продукцію (товари, інші активи).

Ідприємство юридичне управління реалізованою продукцією
ума отриманого доходу може бути визначена 100%.

снує впевненість, що внаслідок операції відбудеться зростання економічних переваг підприємства, та витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Для узагальнення фінансової інформації про звичайну та надзвичайну діяльність, у бухгалтерському обліку використовується рахунок 79 "Фінансові результати".

На субрахунку 791 "Результат операційної діяльності" фіксується прибуток або збиток від операційної діяльності підприємства. Відображенням у рахунку є сума доходів від реалізації готової продукції, товарів, послуг (згідно з рахунками 70 та 71), та сума витрат на собівартість реалізованої продукції, адміністративних витрат, витрат на збут, та інших операційних витрат (відповідно до рахунків 90, 92, 93, 94).

Фінансовий результат діяльності підприємства визначається на основі прибутковості або збитку. Одержання прибутку вважається однією з головних мет діяльності будь-якого підприємства.

Прибуток, як ключовий показник ефективності діяльності, грає роль і у визначенні рівня виплат дивідендів, є важливим фактором при встановленні рівня заробітної плати та винагороди адміністрації підприємства. Обсяг прибутку формується завдяки основній діяльності, фінансовим операціям, звичайній діяльності та надзвичайним подіям.

Основні критерії визнання та оцінки доходу описані в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» та П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

При завершенні роботи з рахунком, його сальдо списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» і відображається в бухгалтерському балансі.

Первинними документами, що підтверджують наявність доходів на ТОВ «Сінгет Центр» є:

прибутковий касовий ордер;

виписка банку;

акти накладок-фактура;

акладна;

товарно-транспортна накладна;

вимога-накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів;

латіжні вимоги.

акладна вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів;

оговір оренди;

акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів;

контракти та договори;

інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей.

Кореспонденція рахунків та реєстри обліку доходів і результатів діяльності наведено в табл. 2.7., 2.

Таблиця 2.6.

Журнал господарських операцій з обліку доходів і результатів діяльності ТОВ «Сінгет Центр»

№ з/п	Зміст операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
	Відображено у складі доходу виручку від реалізації послуг		
	Нараховано зобов'язання з ПДВ		
	Відображена собівартість реалізованих послуг		
	Отримано кошти на поточний рахунок в банку за реалізовані товари, послуги		
	Списано на фінансові результати доходи від реалізації робіт і послуг		
	Списано на фінансові результати собівартість реалізації послуг		
	Одержано прибуток від реалізації товарів (послуг)		
	Відображено збитки одержані підприємством		

Отримана інформація щодо дебету рахунку 79 "Фінансові результати" узагальнюється за журнальною формою обліку у Журналі №5 (№5А), тоді як при журнально-ордерній формі обліку - в Журналі-ордері №10/1. За кредитом: відповідно у Журналі №6 та Журналі-ордері №15.

Таблиця 2.7.

Регистри аналітичного і синтетичного обліку доходів і результатів діяльності ТОВ «Сігнет Центр»

Зміст господарської операції	Назва реєстру
Облік доходів та фінансових результатів	Оборотно-сальдова відомість по рахунку 70,71,74 аналіз рахунку 70, 71,74 картка рахунку 70,71,74
Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	Оборотно-сальдова відомість по рахунку 44, аналіз рахунку 44, картка рахунку 44

Інформація про фінансові результати узагальнюється на спеціально призначеному для цього рахунку 79 «Фінансові результати». Облік фінансових результатів від різних видів діяльності ведеться в розрізі відповідних субрахунків до даного рахунку. Схема використання рахунку 79 представлена на рисунку 2.4.



Рис. 2.4. Схема відображення та узагальнення інформації про фінансові результати

Отже, побудова обліку фінансових результатів підприємства спирається на застосування принципів обліку та звітності та положення законодавчих та нормативно-правових актів в даній галузі. Специфіка діяльності підприємства та її вплив на формування та облік фінансових результатів враховується через побудову облікової політики кожними суб'єктом господарювання та вибору її елементів з максимальним врахуванням інтересів підприємства.

Рахунки доходів та витрат є транзитними, тому в кінці звітного періоду закриваються, а сальдо за цими рахунками списуються у дебет та кредит рахунку 79. Схематично цей процес зображений на рисунку 2.5.

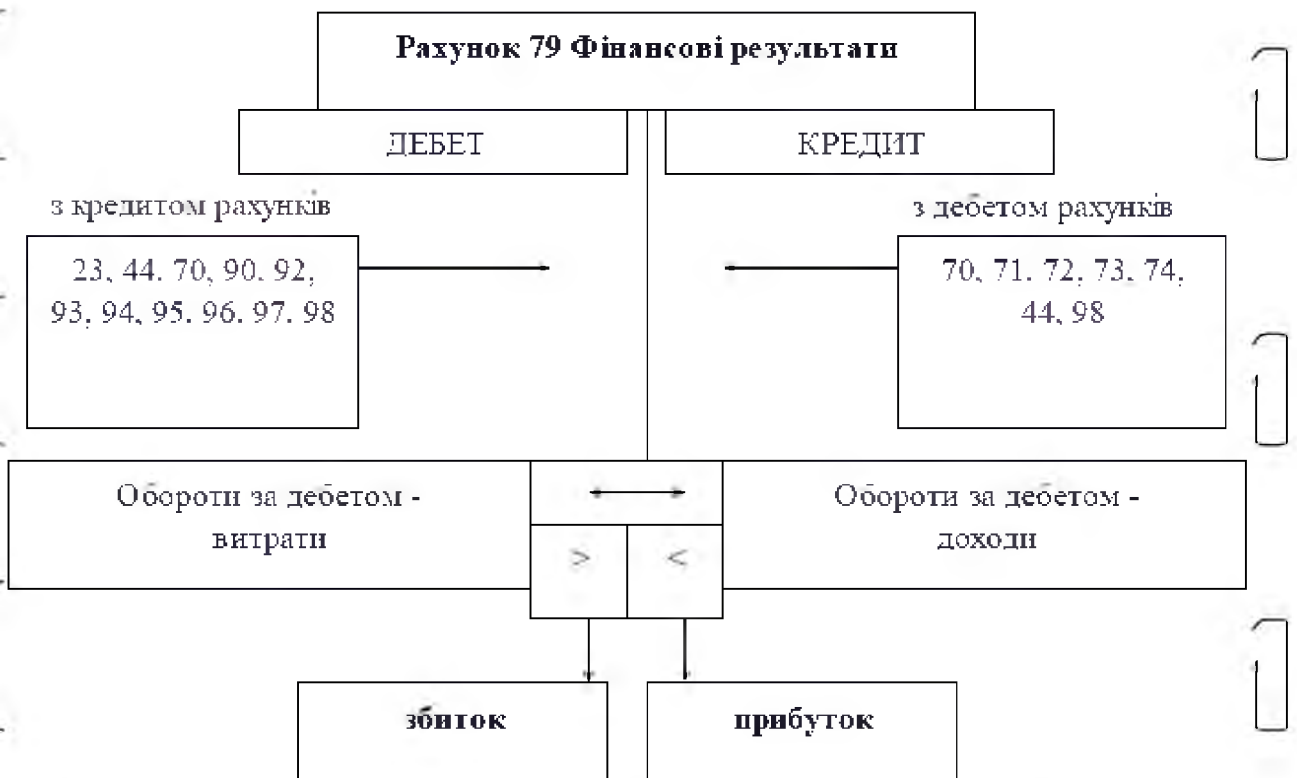


Рис. 2.5. Кореспонденція рахунку 79 в процесі формування фінансових результатів

Інформація на рахунку 79 накопичується протягом року наростаючим підсумком. Варто зазначити, що розподіл чи використання фінансових результатів як таких неможливо. В кінці календарного року сальдо 79 рахунку списується на рахунок 44: позитивний результат (прибуток) списується проведенням Дт 79 – Кт 441; негативний результат (збиток) списується

проведенням Дт 442 – Кт 791. Власне сума нерозподіленого прибутку підлягає подальшому розподілу та використанню на розвиток підприємства.

2.3. Відображення результативності діяльності бізнесу в фінансовій звітності

Заключним етапом обліку фінансових результатів є розкриття інформації про них у звітності підприємства. Алгоритм для визначення фінансового результату представлений в окремій формі звітності ф.№2 «Звіт про фінансові результати», інформація про нерозподілений прибуток (непокритий збиток) розкривається у ф.№1 «Баланс» та ф.№4 «Звіт про власний капітал». Розглянемо це детальніше.

Розкриття інформації про фінансові результати у звітності також окрім вищезгаданих регламентується рядом законодавчих та нормативно-правових актів [19].

Метою складання Звіту про фінансові результати є розкриття інформації про доходи та витрати від усіх видів діяльності та величину фінансового результату за звітний період. Джерелами інформації для заповнення звіту про фінансові результати є обороти за рахунками доходів та витрат. Причому якщо підприємство використовує в обліку 8 клас витрат то він є джерелом інформації для заповнення третього розділу звіту, якщо ж 8 клас не використовується то для заповнення третього розділу звіту необхідно робити додаткові розрахунки.

Варто зазначити, що у випадку якщо підприємство веде облік згідно з міжнародними стандартами звітності то фінансову звітність воно складає за формами затвердженими у П(С)БО з проставлянням додаткової відмітки про те що статті звітності оцінені відповідно до вимог міжнародних стандартів та додатково здійснюється таксономія звітності відповідно до законодавчо встановлених вимог.

Фінансова звітність – це звітність, що бухгалтерським чином відображає стан фінансів, результати діяльності та рух грошових потоків підприємства.

Згідно з п.1 р. II НП(С)БО-1 до складу фінансової звітності входять:

- ✓ Баланс (Звіт про фінансовий стан) (ф. №1);
- ✓ Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. №2);
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (ф. №3) або
- Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) (ф. №3-н);

Звіт про власний капітал (ф. №4);

- ✓ Примітки до фінансової звітності (ф. №5);
- ✓ Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»;

Організацію фінансової звітності на ТОВ «Сінгер Центр» наведено у табл. 2.8.

Організація звітності ТОВ «Сінгер Центр»

Назва звітнос-ті	Форма	Період	Строки подання
Баланс (звіт про фінансовий стан)		Рік	До статистики

Таблиця 2.8

ан
Зв
іт
пр
о
фі
на
не
ов
ий
ре
зу
ль
та
т
(з
ві
т
пр
о
су
ку
пн
ий
до
хі
д)
Зв
іт
пр
о
вл
ас
ни
й
ка
па
та
л
Зв
іт
пр
о
ру
х
пр
о
ш

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Уп
ра
влі
нн
я
ст
ат
ис
ти
ки
Р
і
к
Д
о

Уп
ра
влі
нн
я
ст
ат
ис
ти
ки
Р
і
к
Д
о

Уп
ра
влі
нн
я
ст
ат
ис
ти
ки
Р
і
к
Д
о



Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – це звіт про доходи, витрати, фінансові результати і сукупний дохід за звітний період. Подається підприємством не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річна – не пізніше 28 лютого, наступного за звітним роком. Мета складання звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) – надання користувачам правдивої, повної та неупередженої інформації стосовно доходів, витрат, прибутків і збитків та сукупного доходу підприємства за звітний період для прийняття управлінських рішень [85].

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) містить такі частини:
итупльну, де наводять інформацію про підприємство і період, за який
складається звіт;

редметну, яка складається з чотирьох взаємопов'язаних розділів;

авершальну, в якій наводяться підписи та прізвища, імена, по батькові осіб,
відповідальних за подану інформацію.

На нашу думку, ще одним звітом який вартий уваги та в якому міститься
інформація про результати діяльності підприємства є Звіт про управління. Це
відносно нова форма звітності, запровадження до обов'язкового подання з
2018 року. Заповнення та оприлюднення даного звіту передбачено вимогами
ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Закон
передбачає обов'язковість для великих підприємств, усі інші підприємства
складають та подають його за бажанням [51].

Єдиним та основним документом, який регламентує питання щодо
складання звіту про управління є Методичні рекомендації № 982. В них не
передбачено спеціальної форми звіту але, зокрема, зазначено яка саме
інформація має у ньому міститись в переліку умовних розділів. Одним з таких
розділів є «Результати діяльності». На нашу думку даний розділ є одним з
найважливіших у звіті, оскільки підприємство може розкрити у ньому
інформацію не лише фінансового але й нефінансового характеру щодо
результатів діяльності, описавши напрямки та перспективи розвитку. Тим
самим суб'єкт господарювання робить свого роду «саморекламу» для
залучення потенційних інвесторів або контрагентів, зацікавлених у
налагодженні співпраці. Досліджуване підприємство не подає Звіт про
управління, оскільки відповідно до законодавства це не є обов'язковим. На
нашу думку, варто запровадити практику складання та оприлюднення такого
звіту з метою пошуку потенційних інвесторів та надійних партнерів для
подальшого розвитку бізнесу.

2.4 Удосконалення обліку фінансової результативності діяльності підприємства

У сучасний час, оцінка фінансового стану підприємства стає відкритим питанням, тому необхідно запроваджувати конкретні заходи для покращення використання активів та капіталу.

Одним із шляхів є вдосконалення управління майном, що передбачає дві основні складові: оптимізація управління необоротним та оборотним майном.

Щоб покращити фінансову політику ТОВ "Сігнет-Центр", першочерговим завданням є ретельний аналіз виробничих і комерційних процесів. Власники або керівники підприємства вибирають один з варіантів фінансування активів, враховуючи своє ставлення до фінансових ризиків.

В даний час отримати позику виявляється складним завданням, тому потрібно ретельно розглянути модель фінансування активів, що забезпечить оптимальне поєднання власних та позикових (короткострокових) коштів, тобто оптимізувати їх структуру відповідно до цих позицій [69].

Також потрібно звернути увагу на діяльність підприємства щодо виробництва продукції.

Підприємство випускає певний обсяг, що призводить до нагромадження готової продукції, незавершених виробництв та дебіторської заборгованості, тим часом грошові кошти зменшуються. Це свідчить про нездатність підприємства збувати продукцію у вистачаючій кількості. [25]

Фінансово-аналітична інформація, має висвітлювати результати оцінки фінансового стану підприємства. Зменшення витрат на підприємстві досягається шляхом підвищення продуктивності праці.

Інакше кажучи, збільшення продуктивності праці дозволяє підприємству зменшити витрати на одиницю наданих послуг, що в свою чергу призводить до зниження питомих витрат заробітної плати у вартості виробництва

Один із ключових методів для покращення фінансово-економічної діяльності підприємств полягає у збільшенні надходжень коштів та зменшенні витрат.

Для підтримання стабільного фінансового стану на будь-якому підприємстві в рамках загальної системи фінансового управління потрібні розробка та реалізація системи огляду та оцінки фінансового стану, адаптованої до особливостей функціонування саме цього підприємства на ринку, його фінансових стратегічних завдань та політики, а також фінансової ментальності його власників та інших учасників [31].

Багато економістів, вважають, що необхідно складати і подавати управлінському персоналу внутрішню звітність, що містить відомості про величину маржинального доходу, рентабельність продукції. Для складання такої звітності важливо здійснювати оперативний облік отриманих доходів та понесених витрат за кожним видом виробленої продукції, виконаних робіт, послуг [18, 21, 62].

Обчислення маржинального доходу дає менеджменту підприємства необхідну інформацію у тому, наскільки результативною і ефективною виявилася робота підприємства у цілому, її структурних підрозділів, і навіть дозволяє проводити аналіз ефективності виробництва та реалізації продукції за її видами. З допомогою обчислення сум покриття може, наприклад, бути виявлено вплив господарських рішень та рекомендацій на обсяг реалізації для цілей планування і контролю. Така інформація може бути корисною при вирішенні питань, що стосуються виробництва та продажу нової продукції, формування асортименту, а також питань щодо скорочення або розширення виробництв.

Таким чином, значення фінансового результату при використанні традиційного способу та маржинального методу буде різнитися. Причина полягає у розподілі постійних накладних витрат між готовою продукцією та запасами. Вплив обсягів виробництва, реалізації та величини запасів на значення операційного прибутку наведено на рисунку 3.1.



Рисунок 2.6. Порівняння впливу традиційного та маржинального методів

на чистий операційний прибуток

Виявлені відмінності обумовлені розподілом постійних витрат. Так, у разі перевищення обсягу виробництва над обсягом реалізації частина постійних витрат включається до собівартості продукції на складі при її розрахунку традиційним способом, при маржинальному методі постійні витрати в повному обсязі списують на витрати звітного періоду. Тому чистий операційний прибуток при традиційному способі буде більшим за чистий операційний прибуток при маржинальному способі.

Коли обсяг виробництва менше обсягу реалізації, постійні витрати при традиційному способі значною мірою збільшують собівартість реалізованої продукції, оскільки більшою мірою включаються до неї, тим самим знижують чистий операційний прибуток порівняно з маржинальним методом.

Чистий прибуток, розрахований для цілей фінансового обліку, не підходить для управлінського аналізу, що проводиться з метою виявлення тих

статей витрат, які найбільшою мірою впливають на собівартість і, зрештою, на фінансовий результат підприємства.

Для прийняття вірних економічних рішень щодо управління собівартістю і фінансовими результатами, доцільно використовувати маржинальний метод. Так як він дозволяє розрахувати усічену собівартість, постійні витрати списати у тому звітному періоді, в якому вони були зроблені, та розрахувати фінансовий результат діяльності підприємства. Слід зазначити, що перелік показників та ступінь їх розкриття в управлінській звітності (зокрема витрат і фінансових результатів), а також методики розрахунку фінансових результатів повинні визначатися потребами управлінського персоналу, їх власним професійним судженням.

Даних фінансового обліку з його акцентом на аналіз минулого стає недостатньо. Щоб бути впевненим у успішному майбутньому, підприємства впроваджують систему управлінського обліку, що інформаційно доповнює дані фінансового обліку [10].

Одним із пріоритетних завдань будь-якого підприємства є вдосконалення управління для найбільш повного використання ресурсів, а також покращення роботи підприємства та підвищення ефективності виробництва з метою отримання максимального прибутку. Більшість прийнятих рішень безпосередньо залежить від аналізу бухгалтерської інформації, підсумкові дані якої надаються у звітності.

Звітність є основним інструментом інформування зацікавлених користувачів про різні аспекти діяльності підприємства, що дозволяє оцінити фінансовий стан та фінансові результати, економічний, соціальний та екологічний потенціал, якість корпоративного управління, тенденції розвитку підприємства у середньостроковій та довгостроковій перспективі для прийняття адекватних економічних рішень [53].

Звітність необхідна для оперативного керівництва господарською діяльністю та є вихідною базою для подальшого планування. Управлінська звітність є взаємопов'язаним комплексом фактичних, планових, прогнозних

даних та розрахункових показників про функціонування підприємства як економічної та виробничої одиниці. Цей комплекс включає сукупність даних і показників як по підприємству в цілому, так і у розрізі структурних і виробничих підрозділів, центрів витрат і прибутків [65].

Управлінська звітність дозволяє приймати економічні рішення щодо наступних важливих аспектів роботи підприємства:

- планування асортименту товарів, продукції, робіт, послуг;
- шляхи отримання сировини (власне виробництво чи використання покупної сировини);
- політика формування цін;
- управління витратами та собівартістю продукції, робіт, послуг;
- пошук можливих шляхів покращення діяльності підприємства, підвищення якості продукції;
- оцінка результативності роботи як на рівні підприємства в цілому, так і на рівні його структурних підрозділів;
- вибір методів оптимального використання наявних трудових ресурсів (стимулювання продуктивності персоналу);

- пошук додаткових ресурсів на фінансування розвитку за умов обмеженості ресурсів, що у розпорядженні підприємства.

Управлінська звітність – звітність, складена для внутрішніх користувачів, що містить інформацію про діяльність підприємства в цілому, а також його структурних підрозділів, які в управлінському обліку

називаються центрами відповідальності. Мета її складання полягає у задоволенні інформаційних потреб управлінського персоналу підприємства.

У підготовці управлінської звітності беруть участь всі підрозділи підприємства. Показники управлінської звітності розраховуються на різних рівнях надходження інформації на підприємство. Проміжні управлінські звіти

складають майже всі працівники. Це можуть бути внутрішні звіти окремих працівників щодо виконаних завдань, а також цілих підрозділів по довіреним їм об'єктам обліку.

Управлінська звітність складена з урахуванням вимог, що висуваються до неї, здатна забезпечити управлінський персонал необхідною інформацією про поточний стан підприємства, включаючи відомості про існуючі на даному етапі та потенційні проблеми, короткострокові та довгострокові перспективи розвитку, можливі шляхи зростання ефективності діяльності.

На етапі підготовки до формування управлінської звітності виникає об'єктивна необхідність у визначенні цілей, завдань, основних понять, структури, опис порядку її складання. Тому потрібна розробка документа, який би визначав основні положення процесу складання управлінської звітності, тобто описувати хід їх виконання у локальних нормативних актах. У такому документі, як регламент, поетапно висвітлюється перебіг процесу, над яким працюють одночасно у кількох підрозділах.

Регламент можна визначити також як організаційно-розпорядчий документ, у якому крок за кроком описується певний бізнес-процес з моменту його початку до завершення.

Регламентация процесу управлінського обліку має дуже важливе значення, тому даному питанню потрібно приділяти пильну увагу і на етапі розробки регламенту, і в процесі експлуатації вже впровадженої системи.

Можна виділити такі основні функції регламентів в управлінському обліку [7]:

- наведення порядку в обліковому процесі;
- визначення чіткої та прозорої системи обліку;
- чіткий розподіл відповідальності за ведення управлінського обліку;
- забезпечення своєчасної підготовки необхідних управлінських звітів.

Ознайомившись із регламентом, працівник, відповідальний за виконання його положень, повинен зрозуміти, у чому полягають його завдання і як їх реалізувати. Якщо для здійснення операцій, відображених у регламенті, задіяні представники кількох структурних підрозділів, регламент виконує координуючу функцію. Так, якщо управлінська звітність формується

на підставі документів, що надходять із кількох структурних підрозділів, то відповідальні за їх складання повинні надавати необхідну інформацію у строки, що дозволяють своєчасно скласти таку підсумкову управлінську звітність.

У широкому сенсі, управлінська звітність – це дані, підготовлені після закінчення господарського чи бюджетного періоду. У вузькому, управлінська звітність – це будь-який документ чи довідка, підготовлена фінансовим підрозділом на вимогу топ-менеджерів або згідно з фінансовим регламентом

Розглянемо зміст розділів регламенту стосовно процесу складання та подання управлінської звітності про фінансові результати (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Регламент управлінського обліку «Складання та подання управлінської звітності про фінансові результати»

1. Загальні положення	
Цей регламент визначає порядок складання та подання управлінської звітності про фінансові результати підприємства, а також порядок використання внутрішніми користувачами бухгалтерської інформації про фінансові результати. Управлінська звітність має на меті надання достовірної та повної інформації про фінансові результати діяльності підприємства. Регламент підлягає утвердженню керівництвом суб'єкта господарювання. Зміни у складі та структурі управлінської звітності розробляються службою управлінського обліку. Внесення змін та скасування регламенту провадиться з розпорядження керівника підприємства.	
Терміни, визначення, скорочення	
Бізнес процес	регулярно повторювана послідовність взаємозалежних заходів (операцій, процедур, дій) під час яких використовуються матеріальні, трудові, фінансові ресурси підприємства, реалізуються функції, делеговані даному бізнес-процесу.
Управлінська звітність про фінансові результати підприємства	звітність підприємства, призначена виключно для внутрішніх користувачів, про результати діяльності суб'єкта господарювання в цілому та його центрів відповідальності
Контроль	комплекс заходів щодо своєчасного виконання документа
Відповідальний виконавець	працівник підприємства, на якого покладено виконання цього Регламенту
Користувачі інформації	особи, яким надається інформація управлінської звітності
2. Організаційно-технічний розділ	
Виділені бізнес-процеси	постачання, основне виробництво, допоміжні виробництва, управління, збут

Користувачі інформації	управлінський персонал підприємства
Відповідальний виконавець	бухгалтер з ведення управлінського обліку

Джерела інформації для складання управлінської звітності	первинні документи, бухгалтерські регістри
Періодичність подання та складання	1 раз на місяць, квартал, півріччя та рік наростаючим підсумком з початку звітного року
Основні завдання	<ul style="list-style-type: none"> - отримання релевантної інформації про фінансові результати підприємства, яка задовольняє інформаційні потреби внутрішніх користувачів управлінської звітності (керівників, засновників, учасників та власників); - надання інформації внутрішнім користувачам управлінської звітності для здійснення функцій контролю, аналізу та впливу з метою вдосконалення господарської діяльності підприємства; - виявлення ризиків, пов'язаних з отриманням негативних результатів господарювання; - пошук внутрішньогосподарських резервів для розвитку та зростання фінансової стійкості.
Склад управлінської звітності	калькуляційні листи, управлінські звіти для оцінки результативності бізнес-процесів у розрізі функцій та облікових значень, звіт про фінансові результати, управлінський звіт про фінансові результати у розрізі бізнес-процесів
Відповідальність	відповідальні виконавці несуть дисциплінарну відповідальність за неналежне чи несвоєчасне виконання вимог Регламенту

Контроль	здійснює керівник підприємства
3. Методичний розділ	
1. Управлінська звітність повинна включати показники діяльності підприємства у межах бізнес-процесів.	
2. У змісті та формах управлінської звітності про фінансові результати повинен застосовуватися принцип послідовності від одного звітного періоду до іншого.	
3. В управлінській звітності обрані показники подаються як мінімум за два роки (звітний та попередній звітному) для проведення аналізу та виявлення закономірностей у розвитку. Винятком є звіт за перший рік.	
4. Якщо дані періоду, що передував звітному, не можна порівняти з даними звітного періоду, то інформація про це повинна бути розкрита в поясненнях до управлінської звітності.	
5. Дані надаються в розрізі фактичних та планових значень показників із розрахунком відхилень.	

Для цілей формування Регламенту управлінського обліку «Складання та подання управлінської звітності про фінансові результати» виділено такі розділи Регламенту як «Загальні положення», «Терміни, визначення,

скорочення», «Організаційно-технічний розділ», «Методичний розділ». Крім загальноприйнятих положень додано додаткові елементи, необхідні для деталізації та докладного опису процесу складання управлінської звітності про фінансові результати [12].

Розглянемо схему формування управлінської звітності про фінансові результати докладніше. Процес складання управлінської звітності починається з обробки первинних документів та формування на їх основі бухгалтерських регістрів. Первинний збір інформації – це початкова стадія збору та реєстрації окремих господарських операцій для системного сприйняття інформації, що характеризує господарські явища та процеси, що відбуваються на підприємстві. Первинні документи є базовим джерелом отримання інформації про витрати на виробництво готової продукції, виконання робіт, надання послуг. Від того, наскільки достовірно та в якому обсязі сформована інформація в первинних облікових документах, і залежатиме інформаційна база для складання управлінської звітності та прийняття ефективних управлінських рішень. Бухгалтерські (облікові) регістри - облікові форми, в основі яких лежить принцип економічного угруповання даних про майно та джерела його формування.

При формуванні управлінської звітності найбільш значущими регістрами є оборотно-сальдові відомості за рахунками бухгалтерського обліку. Первинні облікові документи (товарно-транспортні накладні, акти виконаних робіт та ін.) та облікові регістри (виробничі звіти) є підставою для заповнення калькуляційних аркушів, модернізованих для оцінки впливу витрат на формування фінансового результату.

Дані облікових регістрів також є основою для заповнення управлінського звіту про фінансові результати у межах бізнес-процесів та звіту про фінансові результати. Управлінський звіт про фінансові результати в розрізі бізнес-процесів заповнюється на підставі калькуляційних листів, модернізованих для оцінки впливу витрат на формування фінансового

результату, управлінських звітів для оцінки результативності бізнес-процесів у розрізі функцій та облікових значень, звіту про фінансові результати.

Кожен із цих звітів дозволяє заповнити окремі показники підсумкового управлінського звіту: значення «доходів», «витрат», «зміна запасів».

Показники доходів заповнюються виходячи з звіту про фінансові результати. Показники витрат заповнюються на підставі облікових даних управлінського звіту для оцінки результативності бізнес-процесів у розрізі функцій та облікових значень. Значення зміни запасів та розрахункових економічних показників беруться з калькуляційних листів.

В основу побудови управлінського звіту про фінансові результати в розрізі бізнес-процесів покладено запропоновану раніше класифікацію доходів та витрат з метою визначення фінансових результатів.

Управлінський звіт побудований за принципом «за характером витрат».

Управлінська звітність відрізняється від інших видів великим ступенем деталізації інформації.

Звіт реалізує у собі функції контролю, аналізу та впливу, які закладені у системному підході вивчення організаційно-методичного забезпечення обліку фінансових результатів. Отже, такий звіт є ефективним засобом, який можна використовувати для прийняття економічних рішень щодо вдосконалення діяльності суб'єкта господарювання.

При розрахунку фінансових результатів у системі управлінського обліку необхідно враховувати взаємозв'язок показників обсягу виробництва, реалізації та величини запасів. Виявлені взаємозв'язки у поєднанні з маржинальним підходом, класифікацією витрат «за характером» та використанням процесного підходу дозволили побудувати управлінську звітність, що відображає економічні та облікові особливості господарського життя підприємства.

При реалізації стратегічних цілей управління у вирішенні будь-яких питань ефективним засобом є застосування системного підходу, де, попри

відокремленість, елементи перебувають у взаємодії один з одним, що дозволяє системі ефективно виконувати, покладені на неї функції.

Використання системного підходу дозволило розглянути організаційно-методичне забезпечення обліку фінансових результатів як систему та виробити пропозиції щодо вдосконалення її функціонування.

Забезпечення апарату управління необхідною інформацією про доходи і витрати в режимі реального часу та в необхідних аналітичних розрізах стає запорукою сталого зростання та розвитку підприємства.

Висновки до розділу 2

Компанія "Сігнет Центр" розташована в Житомирській та Вінницькій областях. Оптимізація логістики забезпечується компактним розташуванням земельних ділянок у діапазоні до 80 кілометрів між найвіддаленішими полями.

Загальна площа сільськогосподарських угідь складає 29 000 гектарів.

Родючі ґрунти у цьому регіоні та ефективна система догляду за рослинами гарантують стабільно високі врожаї щороку. Головні сфери діяльності підприємства: рослинництво, молочне тваринництво, виробництво цукрової продукції та послуги елеватора.

Після аналізу господарства виявлено, що капіталозабезпеченість підприємства зростає на 82,34%. Це відбулося за рахунок збільшення середньорічної вартості основних засобів при незмінній кількості земельних ресурсів.

Таким чином, у 2022 році на 1 гектар землі припадала вартість основних засобів у розмірі 31,49 тисяч гривень. Крім того, капіталозабезпеченість також зростає на 103,51%, завдяки збільшенню вартості основних засобів. Наразі, у 2022 році вона складала 1494,83 тисячі гривень на одного середньорічного працівника.

Однак, збільшення вартості валової продукції призвело до зменшення капіталовіддачі підприємства на 44,8%. Це стало можливим завдяки сталій вартості валової продукції.

Після аналізу ліквідності видно, що протягом року абсолютна ліквідність зменшилася на 0,02. Усі показники не відповідають нормі, що вказує на недостатність ліквідних коштів для оплати зобов'язань у визначений строк.

Покриття зобов'язань показує, що на початок року на кожную гривню зобов'язань припадало 0,34 гривні, а на кінець року цей показник зріс до 0,48 гривні на кожную гривню зобов'язань. Все це свідчить про низьку ліквідність підприємства.

Отже, для поліпшення фінансової стратегії ТОВ "Сігнет-Центр" необхідно спрямувати увагу на виробничі та комерційні процеси.

Для виправлення такої ситуації можуть бути вжиті наступні заходи:

- Збільшення припливу грошових коштів шляхом оптимізації умов постачальників та управління кредиторською заборгованістю.
- Раціональне управління запасами та оборотними активами для зменшення потреб у готівці.
- Поліпшення стратегій управління робочим капіталом для забезпечення достатньої ліквідності в майбутньому.

Важливо провести докладний аналіз фінансових процесів та ухвалити ефективні заходи для поліпшення ліквідності підприємства та забезпечення його фінансової стійкості.

В умовах сучасності отримати позику важко, тому важливо знаходити баланс між власним та позиковим капіталом для ефективного фінансування активів.

Важливо також уважно розглядати випуск продукції підприємством.

Збільшення обсягу виробництва призводить до зростання готової продукції та заборгованості, тоді як грошові ресурси зменшуються. Це може вказувати на проблеми у збуті продукції в потрібних обсягах.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

етодичні прийоми і організація аналізу фінансових результатів

Прибуток є основним джерелом формування капіталу суб'єкта господарювання.

Він забезпечує фінансову стійкість та платоспроможність підприємства і служить базою для розробки та обґрунтування управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності діяльності компанії.

Прибуток також виступає узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності.

Аналіз нормативно-правових актів дозволяє стверджувати відсутність єдиного підходу до визначення поняття «прибуток».

Зокрема, згідно зі статтею 142 Господарського кодексу України, прибуток (дохід) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань [1].

В Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» прибуток визначається як сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, а збитки – перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати [2].

Міжнародними стандартами фінансової звітності для малих та середніх підприємств введено поняття «результати діяльності», яке трактується як співвідношення доходу та витрат підприємства протягом звітного періоду [3].

У Міжнародних стандартах фінансової звітності фінансовий результат визначається співвідношенням витрат та доходів від реалізації. Витрати обліковуються лише за елементами, що дає змогу визнати в бухгалтерському обліку новостворену вартість і фінансовий результат. Зазначимо, що чистий

результат за рік повинен бути тотожним для розрахунку за кожним з варіантів

Сучасні аналітики та фінансисти повинні володіти методикою аналізу фінансових результатів.

В сучасній теорії та практиці фінансового аналізу було розроблено кілька методик для оцінки фінансових результатів діяльності підприємства. З використанням програмного забезпечення та наявності фінансових даних підприємства за певний період можна проводити прогнозування можливого рівня прибутковості в майбутні періоди шляхом побудови економіко-математичних моделей.

Проте економіко-математичне моделювання не враховує можливих змін у зовнішньому середовищі. Це означає, що при проведенні прогнозів припускається, що зовнішні умови залишаються незмінними, тож такі прогнози можуть бути неповними або недостатньо точними [26].

Крім того, використання економіко-математичного моделювання потребує спеціальних знань та навичок у використанні цих методів у дослідженнях.

Вивчення економічної літератури показало відсутність уніфікованої методики аналізу фінансових результатів підприємства. Багато аналітиків досліджують різні показники, які відображають фінансові результати його діяльності.

За результатами окремих показників узагальнюється загальний висновок про ефективність його функціонування.

Одночасно вибір конкретного показника залежить від мети аналізу, особливостей підприємства, що аналізується, рівня конкуренції на ринках.

У таблиці 3.1 наведено основні підходи до аналізу фінансових результатів підприємства.

Узагальнену модель аналізу фінансових результатів діяльності підприємства наведено в Додатку В.1.

Таблиця 3.1

НУБІП України

№ 3/П

А
вт
ор
/
д
же
ре
ло

Вид
іле
н
ий
нап
рям
ана
лізу

НУБІП України

1. Оці
нюв
анн
я

НУБІП України

дин
амік
и
абс
олю
тни
х

НУБІП України

пок
азн
иків

Са
ви
ць
ка
Г.
В

фін
анс
ови
х

НУБІП України

резу
льта
тів
(пр
ибу
тку
і

НУБІП України

рен
табе
льн
ості

НУБІП України

2. Виз
нач
енн
я
спр
ямю

НУБІП українська

НУБІП українська

НУБІП українська

НУБІП українська

НУБІП українська

НУБІП українська

НУБІП українська

ван
ості
і
роз
мір
у
впл
иву
окр
еми
х
чин
никі
в на
сум
у
при
бут
ку
та
ріве
нь
рен
табе
льн
ості
3.
Вия
вле
ння
й
оці
нюв
анн
я
мож
лив
их
резе
рвів
зро
ста
ння
при
бут
ку і
рен

НУБІП України

табе
льн
ості

4. Ана
ліз
пор
огу
при
бут
ку

НУБІП України

1. Пор
івня
ння
фін
анс
ови

НУБІП України

х пок
азн
иків
звіт
ног

НУБІП України

Ф
ал
ьч
ен
ко
О
Ф

і ми
н
уло
го
пері
оду.

НУБІП України

2. Оці
нка
дин
амік

НУБІП України

и, об
с
ягів

НУБІП України

яко
сті
та
стр
укт
ури
фін
анс

НУБІП український

НУБІП український

НУБІП український

НУБІП український

НУБІП український

НУБІП український

НУБІП український

ови
х
резу
льта
тів.
3.
Вст
ано
вле
ння
ефе
кти
вно
сті
здій
сне
ння
гоє
под
арс
ької
діял
ьно
сті.
4.
Дос
лід
жен
ня
стр
укт
ури
та
дин
амік
и
при
бут
ку
під
при
ємс
тва.
1.
Кое
фіці
єнт
ний

М
єд
О
В

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ана
ліз
за
всім
а

вид
ами
при
бут
ку.

2.

Ана
ліз
вит
рат
та

дох
одів

під
при

ємс
тва.

3.

Ана
ліз

реп
табел
ьно

сті

4.

Оці
нка

фін
анс

ово
го

ста
ну

під
при

ємс
тва.

Ів

ан
ед

Б

М.
1. Ана
ліз
відн
осн

НУБІП українн

НУБІП українн

НУБІП українн

НУБІП українн

НУБІП українн

НУБІП українн

НУБІП українн

В

их пок азн иків , що хар акте риз уют ь при бут кові сть під при ємс тва. 2. Виз нач енн я впли ву окр еми х фак торі в на резу льта тив ний пок азн ик. 3. Вия вле нні зага льн ої тен ден ці

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

дин
амік
и
показ
ників
для
прогнозу
вання
майбутніх
результатів.
4. Порівняння фактичної позиції звітності з плановим періодом.

Литвиненко Б. М., Стелбмах М. В.
1. Оцінка динаміки й складу фінансових резу

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

льта
тів;
2. Фак
тор
ний
ана
ліз
при
бут
ку
від
опе
раці
йно
ї
діял
ьно
сті;
3. Ана
ліз
взає
моз
в'яз
ку
вит
рат,
обс
ягу
вир
оби
шт
ва
та
при
бут
ку;
4. Ана
ліз
рен
табе
льн
ості
під
при

НУБІП України

ЄМС
ТВА

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства має за мету виявлення та реалізацію можливих резервів для підвищення його прибутковості.

НУБІП України

Для досягнення цієї мети необхідно вжити ряд заходів: розглянути та усунути причини витрат фінансових ресурсів на матеріальні та інші операційні витрати.

НУБІП України

проводити системи управлінського обліку витрат по центрах відповідальності та витрат за окремими групами товарів. Підвищити частку дрібнооптової товарної продукції в загальній структурі реалізації.

НУБІП України

дійснити ефективну цінову політику, зокрема застосовуючи диференційовані підходи до різних категорій покупців. покращити рекламні заходи та їх ефективність. адати належну увагу навчанню та підвищенню кваліфікації персоналу.

НУБІП України

озробити та впровадити систему матеріального стимулювання, яка буде пов'язана з результатами діяльності підприємства та збереженням ресурсів. забезпечувати постійний контроль умов зберігання та транспортування продукції

НУБІП України

Реалізація вищезазначених заходів дозволить використати виявлені резерви та підвищити рівень ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства.

НУБІП України

Пропоновані напрями аналітичних досліджень є лише частиною можливих шляхів аналізу, які залежать від запитів користувачів, вимог сьогодення та особливостей конкретного підприємства.

НУБІП України

аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

В умовах подальшого розвитку ринкових відносин в Україні важливого значення для успішного здійснення виробничо-господарської діяльності набуває аналіз фінансових результатів

Інформаційною основою для аналізу фінансових результатів є форма № 2 фінансової звітності підприємства («Звіт про фінансові результати»).

В залежності від мети дослідження, окремі статті звіту можуть мінятися місцями, підрозділятися, укрупнюватися, але робитись це повинно лише за умови відповідності їх величині чистого прибутку за рік.

Аналіз структури прибутку підприємства включає такі види прибутку:

- Прибуток (збиток) від реалізації продукції.
- Прибуток (збиток) від операційної діяльності.
- Прибуток (збиток) від звичайної діяльності.
- Усього прибутку (збитку) до оподаткування (рядок 1+ рядок 2 + рядок 3).
- Податок на прибуток (18 %).
- Усього прибутку (збитку) від звичайної діяльності (рядок 4 – рядок 5)
- Чистий прибуток (збиток) (рядок 4 – ряд 5) [75, с. 58].

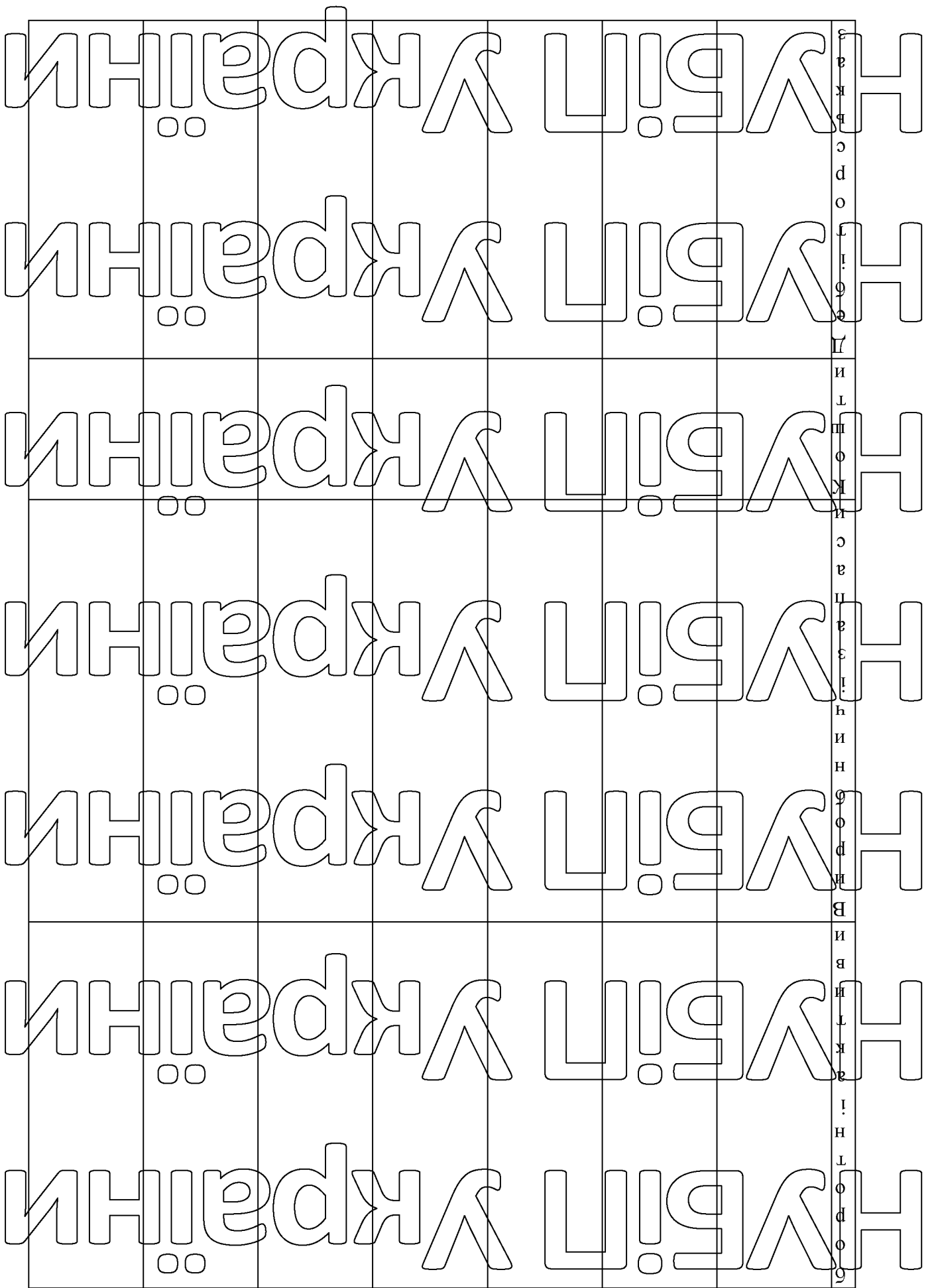
Різниця між чистим доходом від реалізації продукції, робіт і собівартістю реалізованої продукції, товарів, послуг формує прибуток від реалізації товарної продукції.

Аналіз фінансового стану ТОВ «Сінгет Центр» наведено у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2.

Аналіз фінансового стану підприємства ТОВ «Сінгер Центр»

Роки	Відхилення 2022/2020	Відхилення 2022/2021
П		
о		
к		
а		
з		
н		
и		
к		
н		
е		
о		



Україна
Наша
Україна
Наша
Україна
Наша
Україна
Наша

а
б
р
г
о
в
а
н
і
с
т
ь
В
л
а
с
н
и
й
к
а
п
і
т
а
л
з
а
б
р
г
о
в
а
н
і
с
т
ь
з
а
п
о

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

З
и
к
а
м
и
К
р
е
д
и
т
о
р
с
ь
к
а
з
а
б
о
р
г
о
в
а
н
і
с
т
ь
В
и
р
у
ч
к
а
в
і
д
р
е
а

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

Д
і
з
а
ц
і
і
п
р
о
д
у
к
ц
і
і
р
о
б
і
і
п
о
с
л
у
г
з
а
г
р
а
т
и
н
а
в
и
р
о
б
и



Аналіз фінансового стану господарства показує, що прибуток, який отримало підприємство, склав 227401 тис. грн. по відношенню до минулого року відбулось перевищення на 88907 тис. грн. (64,2%), за рахунок більшення вартості виробничих запасів на 522412 тис. грн. (110,52 %), збільшення вартості необоротних активів на 67748 тис. грн. (4,67 %), власного капіталу – на 706188 тис. грн. (72,31%) порівняно з 2021 р.

Зросла заборгованість за позиками на 94050 тис. грн. (17,84 %), а кредиторська заборгованість знизилася на 63226 тис. грн. (9,3 %), проте збільшилася виручка від реалізації продукції на 292460 (23,55 %) та зросли затрати на виробництво на 203553 тис. грн. (18,45 %) порівняно з минулим роком.

Проте прибуток у 2022 р. нижчий на 50925 тис. грн. прибутку, який одержали у 2020 р., за рахунок зменшення вартості коштів на 1980 тис. грн. (9,55%), за рахунок зменшення виручки від реалізації на 13350 тис. грн. (1,86) підвищення вартості необоротних активів на 357164 тис. грн. (30,8 %) та власного капіталу на 578563 тис. грн. (52,4 %) порівняно з 2020 р.

Зросла дебіторська заборгованість на 219556 тис. грн. (114,93 %), збільшилась кредиторська заборгованість на 11469 тис. грн. (2,4 %) та заборгованість за позиками на 302709 тис. грн. (95,04 %), також знизилась виручка від реалізації продукції на 13350 тис. грн. (0,86%), хоча і зумовила підвищення затрат на виробництво на 37575 тис. грн. (2,96%) порівняно з 2020 роком.

По своїй економічній природі ліквідність характеризує здатність підприємства виконувати свої короткострокові (поточні) зобов'язання за рахунок своїх поточних активів. Підприємство вважається за ліквідне, якщо його поточні активи перевищують поточні зобов'язання. Для розрахунку одиничних фінансових коефіцієнтів ліквідності оборотні активи групуються по ступеню ліквідності (здатності трансформуватися в грошові кошти), що характеризує терміновість виконання підприємством поточних зобов'язань.

Отже, ліквідність підприємства - це його спроможність швидко реалізувати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань, тобто це співвідношення величини його високоліквідних активів (кошти, ринкові цінні папери, дебіторська заборгованість) і короткострокові заборгованості (табл.

Таблиця 3.3
Показники платоспроможності (ліквідності) господарства ТОВ «Сігнет Центр»

Показник	Норматив	На початок року	На кінець року	Відхилення (+/-)

И
К
А
Б
С
О
Л
Ю
Т
Н
О
ї
Л
і
К
В
і
Д
Н
О
С
Т
Ш
В
И
Д
К
О
ї
Л
і
К
В
і
Д
Н
О
С
Т
І
К
Р
Р

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

0,5-1 і вище

НУБІП у країни

НУБІП у країни

Більше 1

НУБІП України

Аналіз показників ліквідності показує, що протягом року відбулося зниження абсолютної ліквідності на 0,02.

Також всі показники не відповідають нормі, що є негативним явищем для підприємства, оскільки, таке значення вказує на те, що в компанії не достатньо ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями.

Показник покриття свідчить, що на початку 2022 року на кожен гривню зобов'язань припадало 0,34 грн., на кінець року показник зріс до 0,48 грн на кожен гривню зобов'язань. Підприємство не є ліквідним, так як всі його показники не відповідають нормі.

На основі «Балансу» (ф. № 1) було розраховано та дано оцінку зміни показників, що характеризують фінансову стійкість підприємства (табл. 3.5)

Аналіз прибутку проводиться методом порівняння фактичних даних за звітний період з фактичними даними за попередній період.

На основі проведених розрахунків виявлено, що коефіцієнт автономії на початок року не відповідає нормативному значенню проте в кінці року він зріс на 0,13, це говорить про те, що підприємство в змозі профінансувати частину своїх активів самостійно.

Проаналізуємо показники, що характеризують фінансову стійкість ТОВ «Сігнет Центр» (табл. 3.4).

Показники, що характеризують фінансову стійкість ТОВ «Сігнет Центр»

Таблиця 3.4

К	Норматив	На початок року	На кінець року	Відхилення (+/-)
о				
е				
ф				
і				
щ				
і				

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

Менше 1,0

НУБІП УКРАЇНИ

Більше 0,5

НУБІП УКРАЇНИ

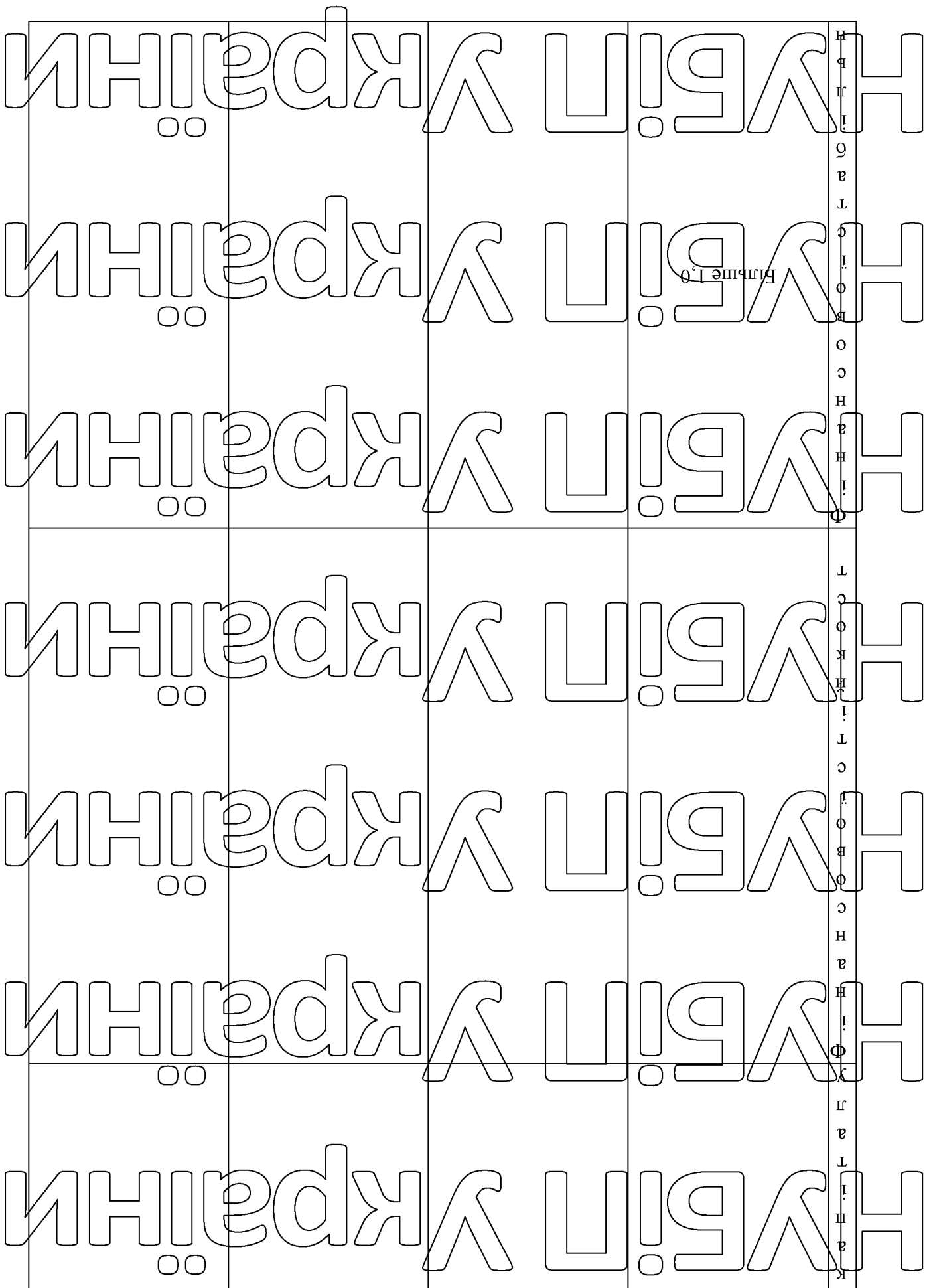
НУБІП УКРАЇНИ

Більше 0,1

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

є
н
т
Ф
і
н
а
н
с
у
в
а
н
н
я
А
в
т
о
н
о
М
і
і
М
а
н
є
в
р
н
ч
н
о
с
т
і
в
л
а
с
н
о
г
о



Україна
Україна
Україна
Україна
Україна
Україна
Україна

Вирше 1.0

НУБІП України

Показник маневреності власного капіталу на початок звітного року теж нижчий норми, а на кінець року він стабілізувався і становив 0,47, це свідчить про достатність власних коштів для фінансування необоротних активів та частини оборотних.

Коефіцієнт фінансової стійкості показує, що підприємство не є фінансово стійким, 21% активів товариства фінансуються за рахунок постійного капіталу, це свідчить про низький ризик банкрутства.

Також підприємство є фінансово стабільним, про що свідчить високий показник фінансової стабільності.

Розглянемо структуру звіту ТОВ «Сігнет Центр». За даними табл. 3.4.

можна спостерігати за зміною величини валового прибутку та собівартості реалізованої продукції. Так, видно, що собівартість реалізованої продукції у 2022 р. зросла на 203553 тис. грн (18,45%) проти 2021 р. та на 37575 тис. грн.

(2,96%) від 2020 р., а валовий прибуток зменшився на 50925 тис. грн.

(18,3%) порівнянно з 2020 р. та зріс на 88907 тис. грн. (64,2%) порівнянно з 2021 р. Чистий прибуток у цілому збільшився на 807072 тис. грн. (304,5%) та зменшились фінансові витрати на 3945 тис. грн. (4,17%).

НУБІП України

НУБІП України

Таблиця 3.4

Показники рівня та динаміки фінансових результатів у ТОВ «Сінгер Центр»

Показники	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Доход					
(виручка)					
Відраховано					
Залишок					

а
н
щ
і
п
р
о
д
у
к
ц
і
п
о
д
а
т
о
к
н
а
д
о
д
а
н
у
в
а
р
т
і
с
т
ь

НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України
НУБІП України

НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ

Д
О
Х
І
Д
В
І
Д
П
Е
Р
В
І
С
Н
О
Г
О
В
И
З
Н
А
Н
Н
Я
Б
І
О
Л
О
П
І
Ч
Н
Н

Х
а
к
т
и
в
і
в
і
с
г
ш
р
о
д
у
к
ц
і
с
о
ф
і
в
а
р
т
і
с
т
ь
р
е
а
л
і

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

З
о
н
в
а
н
н
о
ї
п
р
о
д
у
к
щ
н
ї
ї
В
а
л
о
в
н
н
ш
р
и
б
у
т
о
н
к
а
д
м

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

і
н
і
с
т
р
а
т
и
в
н
і
в
н
і
т
р
а
т
и
н
в
н
і
т
р
а
т
и
н
а
з
б
у
т
і
н
ш

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

І
В
Н
Т
Р
А
Т
И
В
И
Т
Р
А
Т
И
В
І
Д
П
Е
Р
В
І
С
Н
О
Г
О
В
И
З
Н
А
Н
Н
Я

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Б
І
О
Л
О
Г
І
Ч
Н
И
Х
А
К
Т
И
В
І
В
І
С
Г
И
Р
О
Д
У
К
Ц
І
І
І
Н
Ш
І
О
П
С

НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ

р
а
щ
і
н
н
н
н
і
д
о
х
о
д
и
П
р
и
б
у
т
о
к
в
і
д
о
п
е
р
а
ц
і
н
н
н
о

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

і
д
я
л
ь
н
о
с
т
і
н
ш
і
ф
і
н
а
н
с
о
в
і
д
о
х
о
д
и
і
н
ш
і
д
о

Х
о
д
и
Ф
і
н
а
н
с
о
в
і
в
и
т
р
а
т
и
н
в
и
т
р
а
т
и
в
і
д
у
ч
а
с
т

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

і
в
к
а
ш
і
т
а
л

НУБІП України

І
н
ш
і
в
н
т
р
а
т
и
П
р
и
б
у
т
о
к
д
о
в
н
ш
л
а

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ
НУБІП УКРАЇНИ

Т
И
В
І
Д
С
О
Т
К
Н
І
В
І
Ш
О
Д
А
Т
К
І
Н
В
І
Ш
О
Д
А
Т
О
К
Н
А
Ш
Р
І
Б
У

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Т
О
Н
К
Ц
И
С
Т
И
Й
П
Р
И
Ф
У
Т
О
Н
К

Суть факторного аналізу полягає у виявленні впливу виручки від продажу, ціни, собівартості, комерційних та управлінських витрат, сукупного впливу усіх факторів на прибуток від продажу на зміну прибутку, який визначається у грошовому виразі. Загальний вплив усіх чиників має відповідати абсолютному відхиленню прибутку від продажу у звітному році порівняно з базовим роком (3.5).

Таблиця 3.5

Показники факторного аналізу прибутку в ТОВ «Сігнет Центр»

Показники	2021 р.	2022 р.	Абсолютна зміна,	Відносні зміни, %
			грн	
Виручка				
Відпрацьована				
Ціна				
Собівартість				

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

В
а
р
т
і
с
т
в
К
о
м
е
р
ц
і
н
і
в
и
т
р
а
т
и
В
и
т
р
а
т
и
н
а
у
п
р
а
в
л
і
н
н
я
л

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

За результатами факторного аналізу прибутку можна зробити висновок:
сума виручки від реалізації продукції у 2022 р. становить 1534386 тис. грн., ця
сума збільшилася порівняно з минулим роком на 292460 тис. грн. (23,55 %).

НУБІП України

Собівартість продукції у звітному році становить 1306985 тис. грн.
Ця сума збільшилась порівняно з минулим роком на 203553 тис. грн.
(18,45 %), що негативно впливає на діяльність підприємства.

НУБІП України

У 2022 р. сільськогосподарське підприємство отримало прибуток від
продажів в розмірі 227401 тис. грн., що складає більшу суму порівняно з 2021р.
на 1084 тис. грн. (30,5 %) за рахунок збільшення витрат та підвищення
собівартості.

Проаналізуємо ділову активність ТОВ «Сігне Центр» за 2 роки в табл.

На підприємстві відбулися зміни у фінансових показниках з 2021 до 2022 року. Позитивними моментами стали збільшення чистої виручки від реалізації продукції на 292,460 тис. грн та зростання середньої вартості власного капіталу на 706,188 тис. грн. Збільшення чистого прибутку вказує на позитивні зміни у фінансових показниках підприємства.

Таблиця 3.6.

Аналіз ділової активності ТОВ «Сігнет Центр»

Показники	2021 р.	2022 р.	Абсолютне відхилення (гр.3-гр.2)
Чиста виручка від реалізації продукції, тис. грн.			
Повна собівартість реалізованої продукції, тис. грн.			
Середня вартість активів, тис. грн.			
Середня вартість оборотних активів, тис. грн.			
Середня вартість виробничих запасів, тис. грн.			
Середня величина дебіторської заборгованості, тис. грн.			
Середня величина кредиторської заборгованості, тис. грн.			
Середня величина власного капіталу, тис. грн.			

Сума закупівель тис. грн			
Активів (р1/р3)			<i>Коефіцієнт оборотності</i>
Оборотних активів (р1/р4)			
Виробничих запасів (р. 2/р.5)			
Дебіторської заборгованості (р1/р6)			
Кредиторської заборгованості (р9/р7)			
Власного капіталу (р1/р8)			<i>Термін одного обороту, дні</i>
Активів (360/р.10)			
Оборотних активів (360/р11)			
Виробничих запасів (360/р.12)			
Власного капіталу (360/р15)			<i>Строк погашення</i>
Дебіторської заборгованості (360/р13)			
Кредиторської заборгованості(360/р14)			
Тривалість операційного циклу(р18+р.20)			

На підприємстві відбулися зміни у фінансових показниках з 2021 до 2022 року.

Позитивними моментами стали збільшення чистої виручки від реалізації продукції на 292,460 тис. грн та зростання середньої вартості власного капіталу на 706,188 тис. грн. Збільшення чистого прибутку вказує на позитивні зміни у фінансових показниках підприємства.

З іншого боку, збільшення повної собівартості реалізованої продукції на 203,553 тис. грн та середньої вартості оборотних активів на 669,264 тис. при може вказувати на зростання витрат.

Це може бути зумовлено збільшенням обсягу виробництва або іншими факторами, які вплинули на вартість активів.

Крім того, показники оборотності також свідчать про різні тенденції. Наприклад, збільшення коефіцієнта оборотності активів (з 0.86 до 1.01) та зменшення терміну одного обороту активів з 418.6 днів до 356.44 днів може вказувати на більш ефективне використання активів.

У цілому, хоча спостерігається позитивна динаміка у деяких показниках, таких як зростання виручки та капіталу, важливо враховувати збільшення собівартості та оборотних активів. Це може вимагати додаткової уваги та оптимізації витрат для забезпечення стійкості та ефективності діяльності підприємства.

Фінансове планування в сучасному бізнесі виступає як важлива стратегічна інструментальна складова управління. Його значення зросло в контексті глобалізації та інформаційного розвитку суспільства. Основна мета полягає у забезпеченні ефективного використання як довгострокових, так і поточних фінансових ресурсів підприємства.

Фінансове планування включає в себе аналіз, прогнозування та стратегічне планування фінансових дій підприємства. Це допомагає виробляти стратегії, спрямовані на збільшення доходності капіталу, зменшення ризиків, забезпечення стабільності та мінімізацію фінансових труднощів.

Фінансове планування дозволяє підприємствам оптимізувати розподіл ресурсів, прогнозувати фінансові витрати та прибутки, а також адаптуватися до змінних ринкових умов. Цей процес відіграє важливу роль у розвитку бізнесу, забезпечуючи засоби для ефективного управління фінансами та зниження ризиків.

Отже, фінансове планування в сучасному бізнесі стає ключовою складовою управління, дозволяючи підприємствам бути гнучкими та

стратегічними в умовах постійних змін, що допомагає досягти стабільності та успіху в довгостроковій перспективі

НУБІП України

3.3 Основні можливості підвищення фінансових результатів і аналітичне обґрунтування управлінських рішень та їх реалізації

Основною метою будь-якого суб'єкта господарської діяльності є досягнення позитивного фінансового результату, який виступає

узагальнюючим показником та відображає ефективність його діяльності. Цей результат, незалежно від форми власності чи виду діяльності, може виявитися у формі прибутку або збитку, отриманого в ході господарської діяльності.

Фінансовий результат в галузі підприємництва відображає фінансовий виграш чи втрати, які виникають внаслідок провадження бізнесу. Цей показник дозволяє оцінити ефективність управління, ринкові позиції суб'єкта господарювання та його фінансову стійкість. Він може бути використаний для прогнозування та планування подальшої діяльності підприємства [47].

Фінансовий результат не лише показує прибуток чи збиток, але й є важливим економічним інструментом для аналізу стану підприємства. Він допомагає визначити переваги та недоліки бізнесу, а також стимулює прийняття стратегічних рішень для досягнення позитивних фінансових результатів.

Фінансові результати аграрних підприємств необхідно розглядати як універсальну економічну категорію, яка віддзеркалює результативність діяльності підприємства шляхом зіставлення доходів, отриманих від певного виду сільськогосподарської продукції або біологічних активів, певної галузі, виду діяльності чи в цілому по підприємству з сумою понесених на їх одержання витрат.

Також прибуток є основним внутрішнім джерелом формування фінансових ресурсів аграрного підприємства, які забезпечують його розвиток.

НУБІП України

Чим вищий рівень прибутку, тим менша потреба в залученні коштів із зовнішніх джерел, і тим вищий рівень самофінансування розвитку підприємства, забезпечення реалізації стратегічних цілей, підвищення конкурентної позиції підприємства на ринку [17].

Формування фінансового результату в сільськогосподарських підприємствах відбувається за рахунок здійснення основної операційної діяльності, яка являє собою сільськогосподарську діяльність нацлену на виробництво і реалізацію сільськогосподарської продукції та біологічних активів рослинництва та тваринництва. Це задає специфічні вимоги до організації і методики формування фінансових результатів аграрних підприємств.

Фактичний розмір фінансового результату від первісного визнання достовірно визначити можливо лише в кінці року. Це зумовлено двома причинами. Перша причина – на момент первісного визнання підприємство не може відобразити всіх витрат, пов'язаних з біологічною трансформацією даних активів, які будуть відомі лише в кінці року [8].

Друга – на момент первісного визнання підприємство не завжди може визнати яка сільськогосподарська продукція буде виробничим запасом, а яка – товаром для продажу.

Відтак пріоритетним напрямком забезпечення ефективного економічного розвитку аграрних підприємств є прийняття управлінських рішень щодо формування доходів, витрат і фінансових результатів від основної діяльності, що пов'язано з виробництвом і реалізацією сільськогосподарської продукції, біологічних активів і додаткових біологічних активів.

В умовах ринкової економіки для досягнення стійкої конкурентоспроможності та забезпечення оптимального економічного ефекту потрібно запроваджувати ефективну систему управління фінансовими результатами підприємства.

На думку Вороніної О.О. [3], управління фінансовим результатом – це процес пошуку та реалізації найбільш ефективних рішень щодо формування,

розподілу й використання фінансового результату, який базується на координації дій з іншими підсистемами управління підприємством, на підставі зворотного впливу, та здійснюється для досягнення стійкого фінансового стану й ефективної діяльності підприємства.

В системі управління формуванням фінансових результатів аграрних підприємств визначальним є саме інформаційне забезпечення, яке передбачає систематизацію облікової інформації та розкриття її у фінансовій звітності про доходи, витрати та фінансові результати від сільськогосподарської діяльності.

Сучасні ринкові взаємовідносини між суб'єктами господарювання складні та багатогранні, і кожне підприємство повинно організувати таку систему бухгалтерського обліку, яка забезпечить управлінців надійною, своєчасною, корисною інформацією про фінансово-господарську діяльність та допоможе приймати обґрунтовані фінансові та управлінські рішення, спрямовані на забезпечення стійкості підприємств.

Організація бухгалтерського обліку фінансових результатів насамперед розпочинається з окреслення правил і способів облікової політики. Саме облікова політика є одним із внутрішніх чинників формування системи управління фінансовим результатом та забезпечує ефективну діяльність підприємства [10]. У наказі про облікову політику в обов'язковому порядку мають бути розкриті питання щодо організації обліку доходів і фінансових результатів діяльності.

Що стосується фінансових результатів, то в наказі про облікову політику слід розкрити, на мою думку, чіткий і ефективний алгоритм визначення фінансових результатів аграрних підприємств в розрізі видів діяльності – основної операційної, іншої операційної, фінансової та інвестиційної діяльності у відповідності до НП(С)БО 1 та методичних рекомендацій №432, а також П(С)БО 25 (для суб'єктів малого підприємництва)

Щоб формувати фінансові результати за трьома напрямками, передбаченими П(С)БО 30 «Біологічні активи», необхідно систематизувати інформацію на окремих аналітичних рахунках бухгалтерського обліку (від

первісного визнання, від реалізації, від зміни справедливої вартості) за видами сільськогосподарської продукції і біологічних активів з деталізацією за аналітичними рахунками по окремих галузях сільського господарства.

Для документального підтвердження інформації про справедливу вартість біологічних активів і сільськогосподарської продукції пропонується оформлення Довідки про справедливі (ринкові) ціни на біологічні активи і сільськогосподарську продукцію, що складається за галузевим принципом або по окремим регіонам реалізації на відповідну дату. Обчислення прибутку (збитку) в розрізі галузей сільськогосподарського виробництва є необхідним для прийняття як оперативних, так і стратегічних управлінських рішень.

Побудуємо математичну модель для передбачення чистої виручки від реалізації продукції, використовуючи дані, що стосуються підприємства за період з 2015 по 2022 рік. Плануємо створити модель у формі лінійного тренду для аналізу та передбачення цих фінансових показників (див.табл.3.7)

Таблиця 3.7

Вихідні дані для розрахунку показників варіації часового ряду

Роки	y	t	t^2	yt	\hat{y}_t	$(y - \hat{y}_t)^2$
2015	450476,00	-3	9	-1351428	202735,57	61375319948,76
2016	68709,00	-2	4	-137418	208622,00	19575647569,00
2017	70401	-1	1	-70401	214508,43	20766950969,47
2018	55159	0	0	0	220394,86	27302888485,73
2019	342183	1	1	342183	226281,29	13433207374,37
2020	118371	2	4	236742	232167,71	12949692182,22
2021	381714	3	9	1145142	238054,14	20638154554,31
2022	55751,00	3	9	167253	238054,14	33234435895,59
Разом	1542764,00	0	28	164820	1542764	176041861083,86

Середньоквадратичне відхилення:

$$\sigma_{residuals} = \sqrt{\frac{\sum(y - \hat{y})^2}{n - p}}$$

$$y = \sqrt{\frac{176041861083,86}{8 - 1}} = 159590,02$$

Розрахований показник показує, що чисти прибуток варіюється приблизно біля 159590,02 тис. грн.

Коефіцієнт варіації досліджуваної вибірки становить:

$$V = \frac{\sigma}{\bar{y}} * 100$$

Для визначення параметрів функції за методом найменших квадратів використовується підхід, який базується на складенні та розв'язанні системи

рівнянь з двома невідомими. Зазвичай, коли ми маємо набір точок даних (x, y), ми шукаємо таке рівняння (часто лінійне або квадратичне), яке найкращим чином апроксимує ці дані.

Метод найменших квадратів полягає в пошуку лінії (або іншої функції), яка мінімізує суму квадратів відхилень між цією функцією та фактичними значеннями даних. Це вимагає розв'язання системи рівнянь або матриць для визначення параметрів цієї функції.

Зазвичай, для лінійного найменших квадратів ми шукаємо коефіцієнти (a та b) у рівнянні $y = ax + b$, які найкраще апроксимують наші дані. Для цього може використовуватися метод мінімізації квадратів відхилень від фактичних точок до лінії, використовуючи різні підходи, включаючи методи аналізу матриць чи метод найменших квадратів за допомогою програмних засобів для обчислень.

Описаний підхід дозволяє встановити параметри рівняння таким чином, що апроксимує найкраще можливо наявні дані, спираючись на метод найменших квадратів.

НУБІП України

$$\begin{cases} na_0 = \sum y \\ a_1 \sum t^2 = \sum yt \\ a_0 = \frac{\sum y}{n}; a_1 = \frac{\sum yt}{\sum t^2} \end{cases}$$

Звідси знаходимо рішення системи:

$$a_0 = \frac{1542764}{8} = 192845,5$$
$$a_1 = \frac{164820}{28} = 5886,43$$

Тоді отримаємо рівняння регресії:

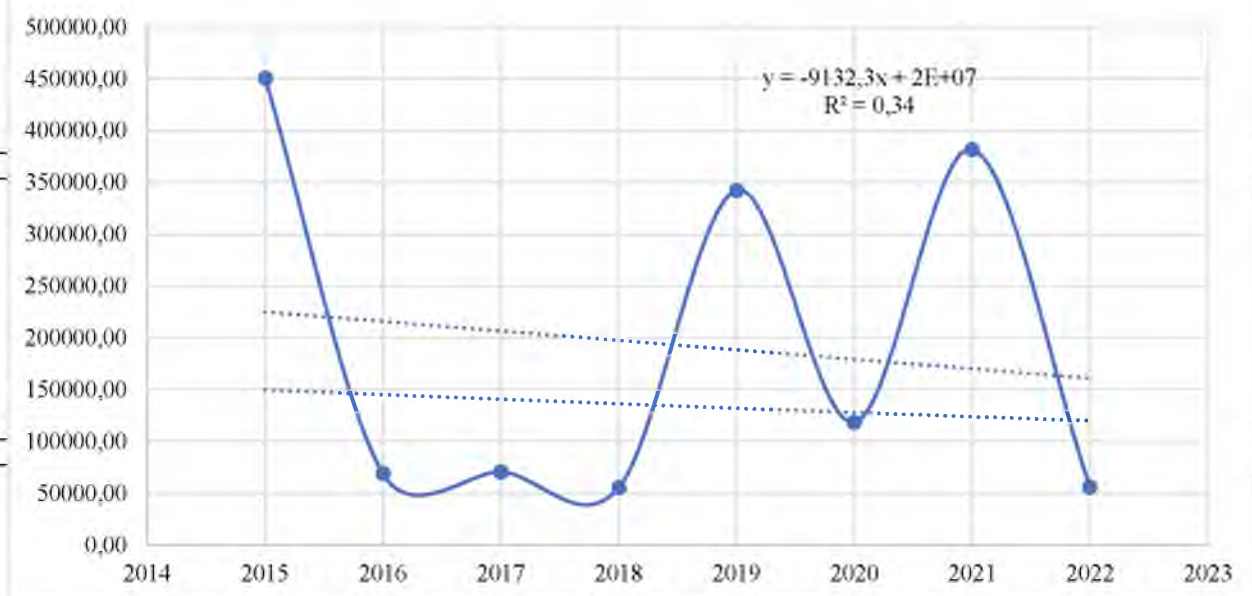
$$y_t = 192845,5 - 5886,43t$$

Це рівняння регресії вказує на залежність чистого прибутку від часу. У даному контексті, коефіцієнт регресії (5886,43 тис. грн) вказує на те, що кожним новим періодом (у виразі рівняння) чистий прибуток від реалізації підприємства зростає в середньому на 5886,43 тисяч гривень.

Графічне відображення лінії тренду наведено на рис. 3.1.

НУБІП України

Часовий ряд чистого прибутку



НУБІП України

Рис. 3.1. Трендова модель чистого прибутку ТОВ «СІГНЕТ», 2014-2022 рр.

Подані дані про чистий прибуток підприємства протягом восьми років показують значні коливання в його фінансових результатах.

Чистий прибуток пережив певні варіації в цей період: від високих значень у 2015 році до низьких у 2016-2018 роках, після чого відбулися помітні коливання у 2019, 2021 та 2022 роках.

Спостерігаються значні зміни у відмінності між роками, що може вказувати на вплив різних факторів на фінансові результати підприємства.

Ці коливання можуть свідчити про різні події або стратегічні рішення, що вплинули на фінансову діяльність підприємства.

Аналіз цих даних може допомогти у розумінні факторів, які визначають чистий прибуток, і сприяти розробці більш ефективних стратегій управління прибутком у майбутньому.

Визначений таким чином фінансовий результат забезпечить керівництво підприємства інформацією про найбільш вигідні для вирошування культури (надані послуги) та внесок кожного виду продукції (послуг) у покриття витрат підприємства, дасть можливість бачити реальну ситуацію, яка склалася на підприємстві, і приймати виважені оперативні рішення для управління процесами біологічних перетворень в сільському господарстві.

Рекомендована деталізація навіть при умові не автоматизованого ведення бухгалтерського обліку не буде ускладнювати обліковий процес і стане основою для якісного управління прибутковістю господарства, оскільки буде показувати отримані фінансові результати по структурі виробництва продукції.

Підприємство не може безпосередньо впливати на чинники попиту та пропозиції на сільськогосподарську продукцію, однак воно мусить максимально їх враховувати.

Тому основою маркетингової роботи на аграрних підприємствах повинна стати розробка оптимальної програми виробництва основних видів продукції відповідно до вимог ринку і потреб споживачів з урахуванням внутрішніх можливостей використання наявного ресурсного потенціалу, що

дозволить оптимізувати отримання прибутків на одиницю залучених у виробництво земель та інших ресурсів.

При цьому вибір оптимальної виробничої програми повинен оцінюватися з урахуванням переваг ведення високоефективних галузей, їх вдалого сполучення, адекватності до регіональних природно-кліматичних умов господарювання, що дозволить врахувати вплив агробіокліматичного та агротехнологічного потенціалу на якість виробленої продукції, забезпечить конкурентні переваги підприємств за рахунок зниження собівартості продукції, що у свою чергу дозволить аграрним підприємствам вигравати ціннову конкуренцію на ринку

Висновки до розділу 3

Аналіз різних поглядів на трактування поняття "прибуток" та оцінка фінансових результатів діяльності підприємства показує відсутність єдиної загальноприйнятої методики.

Отже, у вимірах нестабільного середовища функціонування підприємств, аналіз фінансових результатів вимагає комплексного підходу та використання цілої системи методів оцінки продуктивності діяльності суб'єктів господарювання.

Застосування запропонованого алгоритму для аналізу фінансових результатів діяльності підприємства дозволить виявити потенційні можливості та оперативно впровадити ряд заходів для підвищення рівня прибутковості.

Загальний аналіз фінансового стану підприємства показав, що отриманий прибуток склав 227401 тис. грн. Це означає зростання на 88907 тис. грн. (64,2%) порівняно з попереднім роком.

Збільшення вартості виробничих запасів склало 522412 тис. грн. (110,52%), необоротних активів – 67748 тис. грн. (4,67%), власного капіталу – 706188 тис. грн. (72,31%) порівняно з 2021 роком. Збільшилася заборгованість

за позиками на 94050 тис. грн. (17,84%), а кредиторська заборгованість знизилася на 63226 тис. грн. (9,3%).

При цьому зріс обсяг виручки від реалізації продукції на 292460 тис. грн. (23,55%), але зросли й затрати на виробництво на 203553 тис. грн. (18,45%).

Підприємство ТОВ Сігнет-Центр впроваджує нові види продукції в агропромисловій галузі та підвищує якість випуску товарів.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження можна визначити, що обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовою результативністю бізнесу представляє собою важливий фактор для забезпечення стабільності та розвитку підприємств у сучасних умовах ринкової конкуренції.

Дослідження відзначає, що оптимізація фінансових показників та ефективне управління вимагає впровадження системного та комплексного підходу до обліку, аналізу та контролю фінансів.

Використання сучасних технологій обліку та аналітики є важливою складовою для забезпечення швидкості та точності у процесі управління.

Відзначено, що впровадження таких технологій дозволяє підприємствам більш оперативно реагувати на фінансові зміни та ризики, що виникають у сучасних умовах бізнесу, сприяючи ухваленню обґрунтованих управлінських рішень.

Дослідження підкреслює значущість впровадження обліково-аналітичного забезпечення для удосконалення виробничих процесів, покращення фінансової результативності та розвитку стабільної сільськогосподарської галузі.

Практична реалізація такого підходу сприяє підвищенню конкурентоспроможності підприємств та створенню умов для сталого розвитку сільськогосподарського сектора.

Проаналізувавши структуру ТОВ «Сігнет-центр», його вплив та динаміку, можна сказати, що в цілому підприємство знаходить в нижкій імовірності подальшого ризику банкрутства.

Відповідно до структури, то зростання собівартості у певні роки призвело до зменшення валового прибутку, але виправдане вищим чистим прибутком в 2022 році.

Це свідчить про ефективнішу фінансову стратегію, що призвела до збільшення чистого прибутку та зниження фінансових витрат незважаючи на зростання собівартості виробництва.

Аналіз показників оборотності свідчить про різні тенденції. Наприклад, збільшення коефіцієнта оборотності активів (від 0.86 до 1.01) та зменшення терміну одного обороту активів (з 418.6 днів до 356.44 днів) може вказувати на більш ефективне використання активів, що є позитивною тенденцією для підприємства.

Отже, важливо розглядати ці показники у комплексі для отримання більш повної картини ефективності управління фінансовою діяльністю підприємства.

Проведені розрахунки коефіцієнтів фінансової стійкості підприємства свідчать про ряд важливих аспектів у фінансовій діяльності.

Коефіцієнт автономії на початок року не відповідає нормативному значенню, що вказує на обмежену можливість профінансувати активи самостійно. Проте до кінця року цей показник збільшився, що вказує на збільшення можливості підприємства фінансувати частину активів з власних коштів.

Показник маневреності власного капіталу на початку звітної періоду також перевищує норму, а до кінця року стабілізувався на рівні, що вказує на достатність власних коштів для фінансування необоротних активів та частини оборотних.

Однак коефіцієнт фінансової стійкості вказує на те, що підприємство не є повністю фінансово стійким. Частка фінансування за рахунок постійного капіталу становить 21% активів, що свідчить про помірний ризик банкрутства.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

абіч В. В., Сагова С. В. Фінансовий облік (облік активів): навч. посіб. 2-ге вид., без змін. Київ: КНЕУ, 2014. 288 с.

аб'як М. М., Пешенкова Л. А., Рибчук А. В. Економічна теорія: навч. посіб. Київ: Центр навч. літ., 2005. 208 с.

агрій К. Л. Важливість автоматизації обліку фінансових результатів у сучасних умовах господарювання. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2013. Вип. 2. С. 76-79.

енько М. М. Новітні інформаційні технології в бухгалтерському обліку. *Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна*. 2011. Вип. 35. С. 29-33.

ереза А. М. Основи створення інформаційних систем: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2001. 214 с.

утинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. 2-ге вид., допов. і перероб. Житомир: Рута, 2013. 608 с.

утко М. П., Дітковська М. Ю. Формування інформаційного забезпечення в системі державного управління: монографія. Ніжин: Аспект-Поліграф, 2010.

ухгалтерський облік: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / Л. Г. Ловінська та ін. Київ: КНЕУ, 2014. 370 с.

ухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищих навч. закладів / Ф. Ф. Бутинець та ін.; під заг. ред. [і з передм.] Ф. Ф.

Бутинця. 8-ме вид., допов. і перероб. Житомир: Рута, 2009. 912 с.

ерхоглядова Н. І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навч. посіб. Київ: НУЛ, 2014. 536 с.

аркуша С. А. Автоматизація облікових процесів: впровадження та переваги роботи системи. *Вісник Сумського національного аграрного університету*.

Серія: Економіка і менеджмент, 2012. Вип. 4 (52). С. 60-65.

натишин Л. Б., Прокопишин О. С., Коновал М. О. Цифровізація документообігу як напрям розвитку бухгалтерського обліку. *Перспективи*

розвитку бухгалтерського обліку, аудиту, оподаткування та фінансів в умовах цифрової трансформації економіки: матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Миколаїв, 18 трав. 2020 р.). Миколаїв, 2020. С. 18-21.

Гнатюк Л. Б., Прокопишин О. С. Організація обліку: навч. посіб. Львів: Магнолія 2006, 2016. 438 с.

Основи господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL:

Грицик В., Канарський Ю., Бедрій Я. Екологія довкілля. Охорона природи: навч. посіб. для студ. вузів. Київ: Кондор, 2009. 290 с.

Грицик М. В. Основи охорони праці: підручник. Київ: Кондор, 2005. 238 с.

Гришук В. М. Інформаційні системи і технології на підприємствах: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2001. 400 с.

Гришук В. М., Рассадникова С., Прокопишин О. Проблеми інвестування в екологію українського Причорномор'я. Формування стратегії соціально-економічного

розвитку підприємницьких структур в Україні: матеріали II Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Львів, 23–25 лист. 2016 р.) / упоряд.: А. М. Штангрет; редкол.: З. Б. Живко та ін. Львів: Укр. акад. друкарства, 2016. С. 56-58.

Гришук В. М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект: монографія. Київ: ЦНП «ІАЕ», 2018. 408 с.

Гришук В. М., Живко З. Б. Вітність аграрних підприємств: зарубіжна й вітчизняна практика / З. Б. Живко, Л. Б. Гнатюк, О. С. Прокопишин, Н. С. Ціцька. Український журнал прикладної економіки. 2020. Т. 5, № 2. С. 383-392.

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30 лист. 1999 р. № 291, із змінами і доповненнями від 25 верес. 2009 р. № 1125.

Історія економіки та економічної думки: навч. посіб. / В. В. Козюк та ін. Тернопіль: Техно-граф, 2010. 624 с.

Історія економічних учень: підручник / за ред. В. Д. Базилевича. 2-ге вид., випр. Київ: Знання, 2005. 567 с.

арпенко Є. А. Удосконалення внутрішнього контролю процесів в системі процесно-орієнтованого управління підприємством. *Інноваційна економіка*. 2014. № 7(26). С. 58-61.

арп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання: навч. посіб. / Нац. ун-т «Львівська політехніка». Львів: Вид-во Львів. політехніки, 2014. 180 с.

лименко М. О., Фещенко В. П., Вознюк Н. М. Основи та методологія наукових досліджень: навч. посіб. Київ: Аграрна освіта, 2010. 351 с.

одекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів: затв. рішенням АПГУ від 30.11.2006 р. № 168/7 (зі змінами та доповненнями).

одекс цивільного захисту України від 1 лип. 2013 р. (зі змінами і доповненнями від 27.03.2014 р. № 1166 VII). URL: <http://search.ligazakon.ua/>

олінько Н. І., Єзерська Т. Є. Відповідність фінансової звітності українських підприємств міжнародним стандартам. *Науковий вісник ННТУ України*. 2012. Вип. 22.4. С. 215-220.

онституція України від 28 черв. 1996 р. *Відомості Верховної Ради України*. 1996. № 30. С. 14 URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/254k/96-вр> (дата звернення 02.11.2023 р.).

орягін М. В. Побудова методології бухгалтерського обліку. *Економіка та держава*. 2018. № 11. С. 27-32.

очетова О. І. Управління фінансовими результатами підприємств України. *Тези доповідей I Всеукраїнської науково-теоретичної інтернет-конференції студентів і аспірантів*. Миколаїв: МІАУ, 2013. С. 22-23.

рутова А. С. Метод бухгалтерського обліку в умовах інформаційного суспільства. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг*. 2009. Вип. 1(1). С. 206-217.

узв'їнський А. М., Сопко В. В., Завгородній В. П. Організація бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Київ: Вища шк., 1993. 223 с.

аговська О. А. Обліково-аналітичне забезпечення вартісно-орієнтованого управління: теорія та методологія: монографія / Житомир: ЖДТУ, 2012. 676 с.

амбен Ж.-Ж. Менеджмент, ориентированный на рынок / пер. с англ. под ред. В. В. Колганова. Санкт-Петербург: Питер, 2004. 800 с.

ебедзевич Я. В. Особливості обліку фінансових результатів діяльності в умовах застосування комп'ютерних інформаційних систем // *Вісник ЖІТІ. Економічні науки*. 2002. № 20. С. 151-156.

евень В. С., Гливенко В. В. Звітність підприємства: підручник. Київ: Центр навч. літ., 2014. 612 с.

евицька С. О. Бухгалтерська звітність на підприємствах недержавної форми власності: конспект лекцій для студентів V курсу денної та VI курсу заочної форм навчання спеціальності 7.050.106 «Облік і аудит» / упор.: С. О. Левицька. Рівне: УДУВГП, 2014. 53 с.

ишиленко О. Напрями вдосконалення обліку та аудиту фінансових результатів. // *Бухгалтерський облік і аудит*. 2011. № 6. С. 16-23.

алюга Н. М. Наукові дослідження в бухгалтерському обліку: навч. посіб. / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. Житомир: Рута, 2003. 476 с.

етодичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства України від 28.03.2013 р. № 433. URL: <https://ips.ligazakon.net/>

них С. В. Економічний аналіз: підручник. Київ: Знання, 2012. 630 с.

очерний С. В. Політична економія: навч. посіб. Київ: Знання-Прес, 2002. 687 с.

ациональне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://dtkk.com.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

ациональні стандарти бухгалтерського обліку в Україні: нормативно-практичний довідник. URL: <http://www.interbuh.com.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

лексюк О. С. Системи підтримки прийняття фінансових рішень на макрорівні: навч. посіб. Київ: Наук. думка, 1998. 507 с.
Нисько С. М., Марич П. М. Фінанси підприємств: підручник. 2-ге вид., випр. і допов. Львів: Магнолія 2006, 2010. 366 с.

рлова В. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 5. С. 3-7

авлова Г. Є., Чернецька О. В. Фінансовий облік активів аграрних підприємств: навч. посіб. / МОНМС України, Дніпропетр. держ. аграр. ун-т. Донецьк: Юго-Восток, 2012. 392 с.

атарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід. *Економіка / Управління. Інновації*. 2010. № 2.

етрук О. М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку: монографія. Житомир: Рута, 2006. 420 с.

лан рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій. URL:

одатковий кодекс України від 2 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL: <http://pro>

аціональне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon1.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

аціональне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon1.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

аціональне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon1.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

аціональне положення бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»:

затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

аціональне положення бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39

(зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

аціональне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 18 лип. 2005 р. №

790 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon1.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

ро бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996-XIV із змінами і доповненнями № 3332-VI від 12.05.2011 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

ро охорону праці: Закон України від 14.10.1992 р. № 2694-XII (зі змінами і доповненнями від 09.04.2014 р. № 1193-VII) URL: <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата звернення 02.11.2023 р.).

рокопишин О. С. Блокчейн як перспективна технологія обліку. *Новітні технології в розвитку бухгалтерського обліку*: матеріали круглого столу, 23 лют. 2021 р. / за заг. ред. Л. Б. Гнатимшич. Львів: ЛНАУ, 2021. С. 140-145.

рохар Н. В., Почовна Ю. О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. 257 с.

рушкар М. С. Філософія обліку: монографія. Тернопіль: Картбланш, 2002. 156 с.

таднюк Т. С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2016. № 1. С. 127-132.

ук Л. К., Сук П. Л. Фінансовий облік: навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і допов. Київ: Знання, 2012. 647 с.

ieliaieva, N., Krushelnyskyi, M., Vohiak, L., Usata, N., & Sova, O. (2020). From

survival to business prosperity: The financial aspect of managing an organization in a crisis. Independent Journal of Management & Production, 11(9), 2275–2290.

Construction Development and Its Impact on the Construction Enterprises Financial Results Автори: Pavelko, O (Pavelko, Olha); Lazaryshyna, I (Lazaryshyna, Inna);

Dukhnovska, L (Dukhnovska, Liudmyla); Sharova, S (Sharova, Svitlana); Oliinyk,

T (Oliinyk, Tetiana); Dopenko, I (Dopenko, Iryna) Источник: ESTUDIOS DE

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

C
O
N
M
I
A
P
L
I
C
A
D
A
T
O
M
:
3
9
P

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України
ДОДАТКІ

НУБІП України

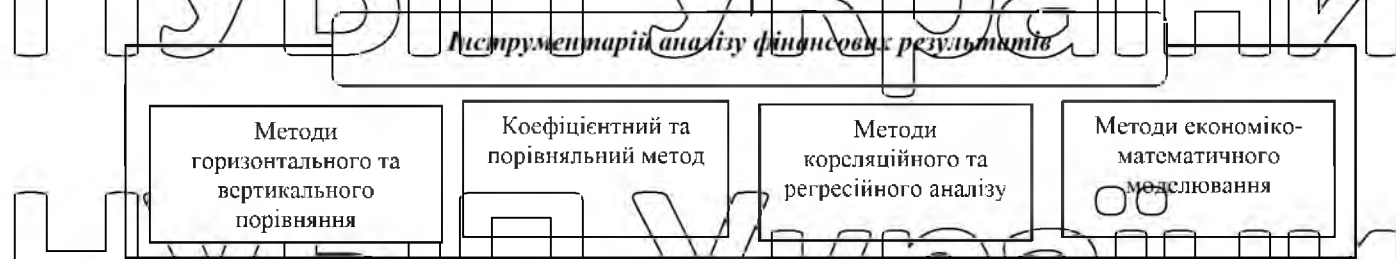
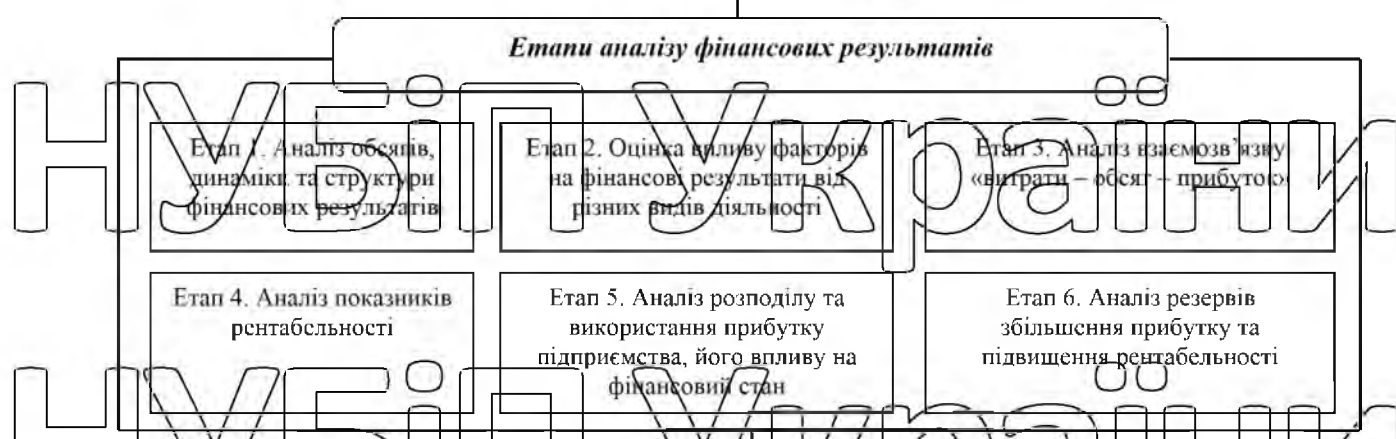
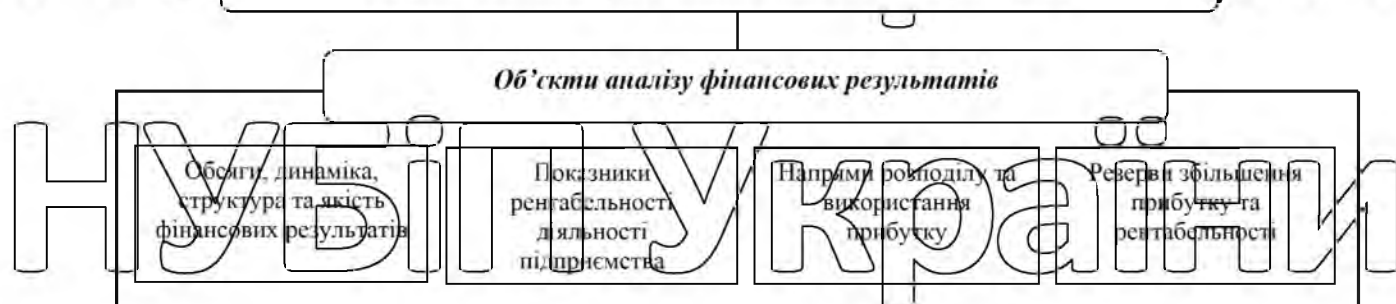
НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства



Мета аналізу фінансових результатів – оцінити динаміку абсолютних та відносних показників і вплив окремих факторів на зміну прибутковості та рентабельності, виявити резерви підвищення рівня ефективності діяльності підприємства

Загальна модель аналізу фінансових результатів діяльності підприємства