

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему:

“Процес складання та подання фінансової звітності суб’єктів господарювання.”

Виконала: студентка 4 курсу
групи ОО(з)-41
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”
Могитич Наталія Володимирівна
Керівник: к.е.н., доцент **Шкроміда В.В.**
Рецензент: к.е.н., доцент **Солоджук Т.В**

Національна шкала: _____
Університетська шкала: _____
Оцінка ECTS: _____

Івано-Франківськ – 2024 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	
1.1. Сутність фінансової звітності та її нормативно-правове регулювання.....	6
2.2. Класифікація та якісні характеристики фінансової звітності підприємства	13
1.3. Принципи складання фінансової звітності суб'єктів господарювання	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП «ВОДОКАНАЛ» ДОЛИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	
2.1. Організаційні особливості складання бухгалтерського балансу комунального підприємства	28
2.2. Методика формування звіту про фінансові результати	34
2.3. Особливості складання інших форм фінансової звітності комунального підприємства	37
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У КОНТЕКСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ ПІДПРИЄМСТВОМ..	
3.1. Аналіз фінансово-майнового стану комунального підприємства.....	42
3.2. Оцінка результативності діяльності міського водоканалу.....	49
3.3. Шляхи покращення фінансово майнового стану комунального підприємства.....	55
ВИСНОВКИ.....	59
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62
ДОДАТКИ	67

ВСТУП

У сучасних економічних умовах фінансова звітність суб'єктів господарювання відіграє ключову роль у забезпеченні прозорості, достовірності та повноти інформації про їх фінансовий стан і результати діяльності. Глобалізація ринків, зростання міжнародної торгівлі та інтеграція України у світову економіку вимагають дотримання міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності. Це підвищує вимоги до якості фінансової звітності, яка стає основним інструментом для прийняття управлінських рішень, оцінки ефективності діяльності підприємства, залучення інвестицій та забезпечення довіри з боку зацікавлених сторін.

Актуальність теми «Процес складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання» зумовлена необхідністю постійного вдосконалення методології обліку та звітності у відповідь на зміни в економічному середовищі та регуляторних вимогах. Сучасні підприємства повинні оперативної адаптувати свої облікові системи до нових стандартів і вимог, що вимагає високого рівня професійної компетенції бухгалтерів та фінансових аналітиків.

Метою даного дослідження є вивчення процесу складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання в умовах сучасної економіки, виявлення основних проблем і розробка рекомендацій щодо їх вирішення для підвищення якості процесу складання фінансової звітності.

Досягнення поставленої мети можливе через дослідження наступних завдань:

- здійснити науковий пошук джерел, в яких описана проблема складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання;
- розкрити особливості складання та подання фінансової звітності суб'єкта господарювання комунальної форми власності;

- здійснити аналіз фінансової звітності комунального підприємства «Водоканал» Долинської міської ради;
- проаналізувати проблеми складання фінансової звітності на даному комунальному підприємстві, а також розробити рекомендації для усунення цих недоліків.

Предмет дослідження – процес складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Під час написання дипломної роботи використовувались наукові праці українських та зарубіжних експертів у сфері обліку основних засобів, нормативно-правові акти України, навчальні матеріали та бухгалтерська звітність досліджуваного підприємства.

Практичне значення дипломної роботи. Дана наукова робота не в повній мірі розкриває проблему складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання, проте теоретичний матеріал може застосовуватися здобувачами вищої освіти під час підготовки до лекцій, а результати аналізу фінансової звітності може бути застосовано комунальним підприємством для покращення їхньої роботи та збільшення прибутку від своєї діяльності.

Наукова новизна роботи полягає в теоретичному висвітленню проблеми складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання, а також в створенні рекомендації щодо покращення процесу складання та подання фінансової звітності комунальним підприємством «Водоканал» Долинської міської ради. Вважаємо, що даний матеріал може слугувати фундаментом для дипломної роботи на здобуття другого рівня вищої освіти, який б в більшій мірі розкривав дану проблему.

Структура дипломної роботи. Наукове дослідження складається із вступу, трьох розділів, які містять по три підпункти, загальних висновків, списку використаних джерел, який налічує 46 джерел. В дипломній роботі наявні 21 рисунок та 10 таблиць. Загальний обсяг роботи складає 75 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Сутність фінансової звітності та її нормативно-правове регулювання

Фінансова звітність є ключовим інструментом для суб'єктів господарювання незалежно від їх величини, форми власності чи галузі діяльності. Вона відображає фінансовий стан та результати діяльності підприємства, що є критичним для прийняття ефективних управлінських рішень, а також для інвесторів, кредиторів, державних органів та інших зацікавлених сторін.

Фінансова звітність відображає фінансове становище підприємства, його результати діяльності та грошові потоки [30]. Основне значення фінансової звітності полягає в її інформаційному потенціалі для різних зацікавлених сторін:

- для управління та прийняття рішень вона надає керівництву підприємства об'єктивну інформацію про фінансовий стан компанії, що дозволяє аналізувати результати діяльності та ухвалювати стратегічні рішення для підвищення ефективності;
- інвесторам та акціонерам фінансова звітність забезпечує дані про дохідність та фінансовий стан підприємства, допомагаючи оцінити потенційні ризики та вигоди від інвестування;
- для кредиторів, таких як банки та інші фінансові установи, вона використовується для оцінки платоспроможності позичальника та ризику неповернення кредитів, що впливає на умови кредитування;
- державні органи та регулятори використовують фінансову звітність як основу для оподаткування, ведення статистичної звітності та забезпечення дотримання вимог законодавства і стандартів фінансової звітності;

– інші зацікавлені сторони, включаючи споживачів, постачальників, конкурентів та інших, можуть використовувати фінансову звітність для отримання інформації про фінансове становище та результати діяльності підприємства [29].

Необхідність фінансової звітності для суб'єктів господарювання визначається рядом ключових факторів (див. рис. 1.1):

- прозорість та довіра забезпечує прозорість діяльності підприємства, підвищуючи довіру до компанії та сприяючи стабільним відносинам з партнерами;
- управління ризиками фінансова звітність дозволяє ідентифікувати та управляти ризиками, які можуть виникнути в процесі діяльності підприємства;
- юридичні вимоги зобов'язують суб'єктів господарювання надавати фінансову звітність відповідно до встановлених законодавством і стандартами бухгалтерського обліку;
- міжнародний стандарт у глобалізованій економіці фінансова звітність є важливим для залучення іноземних інвесторів та розширення міжнародного бізнесу.



Рис. 1.1. Необхідність фінансової звітності для суб'єктів господарювання

Отже, з вищенаведеного можна зробити наступний висновок, що фінансова звітність є необхідним інструментом для ефективного управління підприємством та співробітництва з різними зацікавленими сторонами. Її значення полягає у забезпеченні прозорості, відкритості та достовірності інформації про фінансове становище та результати діяльності суб'єктів господарювання. Відповідне складання та аналіз фінансової звітності сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень та забезпечує стабільний розвиток бізнесу в умовах сучасного економічного середовища.

Фінансова звітність виконує ключову роль у функціонуванні будь-якого підприємства. Вона є важливим інструментом для різних зацікавлених сторін, включаючи керівництво підприємства, інвесторів, кредиторів та державні органи.

Фінансова звітність визначається як систематичне відображення фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Згідно з визначенням Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), вона включає в себе баланс, звіт про фінансовий результат, звіт про зміни власного капіталу та звіт про грошові потоки.

Вчені-економісти визнають, що фінансова звітність має декілька основних функцій (див. табл. 1.1):

Таблиця 1.1

Функції фінансової звітності

Назва функції	Її характеристика
Інформаційна функція	Фінансова звітність надає інформацію про фінансове становище та результати діяльності підприємства, що допомагає зацікавленим сторонам приймати об'єктивні рішення.
Прогнозна функція	Аналіз фінансової звітності дозволяє прогнозувати майбутній фінансовий стан підприємства та виявляти можливі ризики.

Контрольна функція	Фінансова звітність є засобом контролю за діяльністю підприємства, забезпечуючи відстеження виконання поставлених цілей та стандартів.
--------------------	--

Законодавчі вимоги стосовно фінансової звітності визначаються національними законами та міжнародними стандартами. Наприклад, багато країн використовують Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) або національні стандарти, які ґрунтуються на МСФЗ.

Згідно з законодавчими вимогами, суб'єкти господарювання зобов'язані регулярно складати та оприлюднювати фінансову звітність. Це необхідно для забезпечення прозорості, відкритості та достовірності інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства [12].

Фінансова звітність відіграє ключову роль у функціонуванні сучасних підприємств. Вона надає необхідну інформацію для управління, прийняття рішень, контролю і дотримання законодавчих вимог. Розуміння значення та сутності фінансової звітності є критично важливим для керівництва підприємства, інвесторів, кредиторів і державних органів, що сприяє стабільності та сталому розвитку економіки.

За місцем та роллю у реформуванні та регулюванні бухгалтерського обліку акти нормативно-правового та методичного забезпечення можна згрупувати за такими рівнями (див. рис. 1.2):

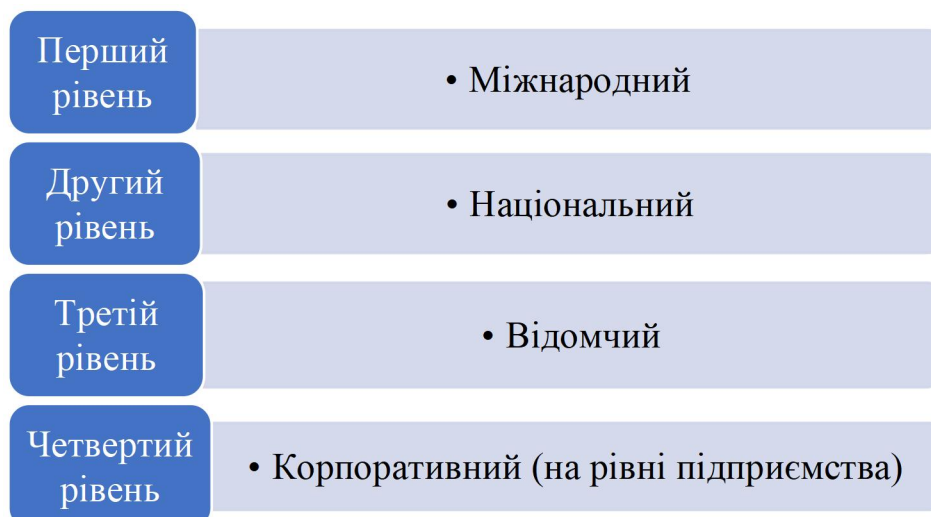


Рис. 1.2. Рівні формування та регулювання бухгалтерського обліку

До міжнародного рівня бухгалтерського обліку належать: МСБО (МСФЗ), Директиви ЄС.

МСБО, або Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку – це набір міжнародно визнаних стандартів, які встановлюють принципи бухгалтерського обліку для підготовки та представлення фінансової звітності компаній. Розробляються та підтримуються Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку радою (МСБОР). МСБО допомагають забезпечити порівнянність фінансової звітності між різними країнами та компаніями, а також сприяють підвищенню прозорості та довіри на міжнародному ринку.

Директиви Європейського Союзу (ЄС) – це правові акти, що встановлюють загальні правила та стандарти для країн-членів ЄС. Ці директиви мають бути втілені в національне законодавство кожної країни-члена ЄС протягом визначеного терміну. Директиви ЄС регулюють широкий спектр питань, включаючи бухгалтерський облік, фінансову звітність, захист споживачів, права працівників, охорону довкілля та багато іншого. В сфері бухгалтерського обліку, директиви ЄС встановлюють стандарти та вимоги до

складання та представлення фінансової звітності компаній, що діють на території Європейського Союзу.

Національний рівень включає ГКУ [21], ПКУ, ЗУ, ПСБО, План рахунків.

Господарський кодекс України (ГКУ) – це нормативно-правовий акт, який встановлює загальні принципи та правила господарської діяльності в Україні. Він регулює відносини між суб'єктами господарювання, включаючи підприємства, підприємців та органи влади. Господарський кодекс визначає правові засади створення, реєстрації, функціонування та припинення діяльності господарських суб'єктів, а також встановлює порядок вирішення спорів та захисту прав учасників господарської діяльності.

Податковий кодекс України (ПКУ) регулює перш за все, порядок обліку доходів, витрат, амортизації основних засобів і інших матеріальних і нематеріальних активів; прибутку, що оподатковується; податку на додану вартість; інших об'єктів [1].

Основним нормативним документом, що регулює бухгалтерський облік є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Цей закон визначає основні правові принципи організації та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності. Дія цього Закону поширюється на всі юридичні особи, незалежно від організаційно-правових форм і форм власності.

Суттєва особливість Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» – це створення методологічних засад збору, реєстрації та узагальнення інформації, які здійснюються шляхом суцільного, безперервного та документального обліку всіх господарських операцій. Поряд із звичайними правовими нормами, які містять правила поведінки, умови їх реалізації, санкції за порушення, закон вводить норми методологічного характеру та стандарти, встановлює професійні прийоми та способи обліку.

Національне положення бухгалтерського обліку – це документ, ухвалений Міністерством фінансів України, який визначає методи та принципи ведення

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, що відповідають міжнародним стандартам.

План рахунків – це бухгалтерські рахунки, які використовується для класифікації різних видів операцій, рахунків та фінансових показників в обліковій системі підприємства. Він визначає структуру облікових записів та послідовність їх розташування у фінансовій звітності. План рахунків допомагає систематизувати та стандартизувати облікову інформацію, забезпечуючи однозначне ідентифікування різних видів операцій і звітних показників. Він може бути адаптований до конкретних потреб підприємства, а також враховувати вимоги законодавства та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність є важливою складовою управління будь-яким підприємством. Вона відображає фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки компанії. У цій статті ми розглянемо роль та значення фінансової звітності у процесі управління бізнесом.

Фінансова звітність надає керівництву підприємства об'єктивну інформацію про його фінансове становище. Аналіз балансу, звіту про фінансовий результат та інших складових фінансової звітності дозволяє зрозуміти сильні та слабкі сторони підприємства, виявити фінансові труднощі та потенційні можливості для покращення.

Основою для прийняття стратегічних та оперативних рішень є об'єктивна інформація, яку надає фінансова звітність. На основі аналізу фінансових показників керівництво підприємства може приймати рішення щодо інвестицій, розширення бізнесу, оптимізації витрат, управління ризиками та інших аспектів діяльності.

Інвестори та кредитори використовують фінансову звітність для оцінки фінансового стану та платоспроможності підприємства перед наданням фінансової підтримки. Якісна та достовірна фінансова звітність сприяє залученню інвестицій та отриманню кредитів під вигідні умови.

Складання та оприлюднення фінансової звітності відповідно до вимог законодавства є обов'язковим для багатьох підприємств. Дотримання цих вимог є ключовим аспектом управління бізнесом та забезпечує відкритість та прозорість перед зацікавленими сторонами.

Отже, фінансова звітність відіграє невід'ємну роль у процесі управління бізнесом. Вона надає об'єктивну інформацію для аналізу, прийняття рішень, залучення інвестицій та виконання законодавчих вимог. Розуміння та правильне використання фінансової звітності сприяє стабільному та успішному розвитку підприємства.

2.2. Класифікація та якісні характеристики фінансової звітності підприємства

З розвитком глобальної економіки та посиленням конкуренції на ринку, важливість фінансової звітності для підприємств стає дедалі більшою. Вимоги до якості та достовірності фінансової звітності постійно зростають, особливо в умовах складних економічних та фінансових умов, що характеризують сучасний бізнес.

Класифікація фінансової звітності є важливим інструментом у сфері фінансового аналізу та звітності підприємств. Вона допомагає систематизувати та групувати фінансову інформацію залежно від різних критеріїв, таких як цільове призначення, період звітності, форма та склад представлення, ступінь деталізації та сфера застосування.

В економічній літературі простежується різноманітна класифікація фінансової звітності. Це є добре, адже це показує, що цю тему досліджували до нас. Класифікація ділиться за різними видами виходячи з його економічного змісту.

За економічним змістом звітність поділяється на бухгалтерську, податкову, оперативну, фінансову та статистичну (див. табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Класифікація фінансової звітності підприємства за економічним змістом [39]

Назва	Характеристика
Оперативна звітність	це документи, отримані на завершальному етапі бухгалтерського обліку підприємства. Такі звіти розробляються та затверджуються конкретною компанією і можуть характеризувати окремі господарські операції та бути індивідуалізованими, диференційованими тощо. Такими звітами займаються менеджери середньої ланки. Основним завданням такого звіту є надання інформації для прийняття рішень у поточному періоді.
Фінансова звітність	документ, що містить таку інформацію, як фінансовий стан компанії, результати діяльності та рух грошових коштів протягом звітного періоду. Зауважимо, що фінансова звітність в Україні – це система взаємопов'язаних узагальнених показників, які характеризують фінансовий стан підприємства на певну дату та результати його діяльності протягом звітного періоду і складається на основі бухгалтерської документації підприємства це. Така звітність є єдиною для всіх суб'єктів господарювання і підтримується керівниками, клієнтами, постачальниками, банками тощо.
Бухгалтерська звітність	це звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб в інформації різних користувачів. За своїм обсягом ця звітність включає фінансову звітність та внутрішню системну (спеціальну), яка задовольняє в інформаційні органи управління, використовує дані оперативної та статистичної звітності.
Податкова звітність	Це звіт, який складається юридичною особою – платником податків та надає інформацію Державній фіскальній службі України. Він характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних з нарахуванням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Призначений для фінансових цілей. Податкові декларації повинні бути скориговані на підставі інформації, сформованої в бухгалтерському обліку та відповідно до норм податкового законодавства.

Статистична звітність	Це звіт, складений усіма суб'єктами господарювання, який надає інформацію Державному бюро статистики з метою оцінки стану та розвитку економіки держави та планування макроекономічних показників. Статистична звітність – це система кількісних і якісних показників, вимірювання та узагальнення яких не є характеристикою бухгалтерського обліку. Цей звіт спрямований на статистичне дослідження економічної діяльності підприємств і секторів економічної діяльності. Він відображає окремі аспекти діяльності компанії. Так, за його допомогою контролюють виконання плану за кількістю та якістю продукції. Динаміка продуктивності праці та ін. Статистична звітність складається за даними бухгалтерського, статистичного та господарського обліку.
-----------------------	--

За періодами поділяється на періодичну (місячну, квартальну) і річну звітність (див. рис. 1.3).



Рис. 1.3. Класифікація фінансової звітності за періодами її складання [2]

Періодичні звіти включають місячні та квартальні звіти та містять узагальнену інформацію про фінансовий стан і результати діяльності підприємства за період з початку року до відповідного місяця або кварталу. Аналізуючи цей звіт, можна виявити недоліки в роботі компанії, швидко їх

виправити та запобігти їх повторенню в майбутньому. Звіти, як правило, складаються станом на 31 березня, 30 червня, 30 вересня та 31 грудня поточного року та включають баланси та фінансову звітність.

Річна звітність надає комплексну інформацію про всі аспекти господарської діяльності та фінансові результати підприємства за рік. Цей вид звітності охоплює всі важливі аспекти роботи підприємства протягом року і відображає їх у Балансі, Звіті про фінансові результати та інших відомостях. Річна звітність дозволяє керівництву, інвесторам, аналітикам та іншим зацікавленим сторонам отримати повний обсяг інформації про фінансове становище та результативність підприємства протягом року.

За обсягом показників розрізняють індивідуальну, консолідовану та зведену фінансову звітність (див. табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Класифікація фінансової звітності за обсягом показників [30]

Показники	Характеристика
Індивідуальна звітність	відображає показники діяльності однієї юридичної особи та виконує інформаційну і контрольну функції. Вона характеризує фінансовий стан і результати господарської діяльності підприємства та забезпечує контроль правильності даних бухгалтерського обліку. Кожне підприємство зобов'язане складати індивідуальну звітність за кожний звітний період.
Консолідована фінансова звітність	відображає фінансовий стан і результати діяльності юридичної особи та її дочірніх компаній як єдиної економічної одиниці. Ця звітність надається для ознайомлення зовнішнім користувачам і відповідає стандартам бухгалтерського обліку.
Зведена фінансова звітність	складається міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади, що мають управлінські функції щодо підприємств, заснованих на державній або комунальній власності. Вона також формується об'єднаннями підприємств по всіх підприємствах, які входять до їх складу.

За порядком регулювання та роллю в управлінні звітність поділяється на державну і внутрішньогосподарську (див. рис. 1.4).



Рис. 1.4. Класифікація фінансової звітності за порядком регулювання та роллю в управлінні

Державна звітність встановлюється органами державного управління та містить фінансову, податкову і статистичну інформацію. Вона служить для моніторингу економічного і соціального розвитку підприємств, регіонів та країни загалом.

Внутрішньогосподарська (управлінська) звітність визначається самими підприємствами і містить інформацію про діяльність їх внутрішніх підрозділів. Ця звітність служить для внутрішнього управління і не підлягає оприлюдненню зовнішнім користувачам.

За місцем використання розрізняється (див. рис. 1.5):



Рис. 1.5. Класифікація фінансової звітності за місцем використання

Зовнішня фінансова звітність використовується як всередині, так і поза межами підприємства і підписується керівником і головним бухгалтером.

Внутрішня (управлінська) звітність містить взаємопов'язані економічні показники, які характеризують діяльність підрозділів підприємства і використовуються для прийняття управлінських рішень.

За змістом звітних даних виділяють типову і спеціалізовану звітність (див. рис. 1.6).

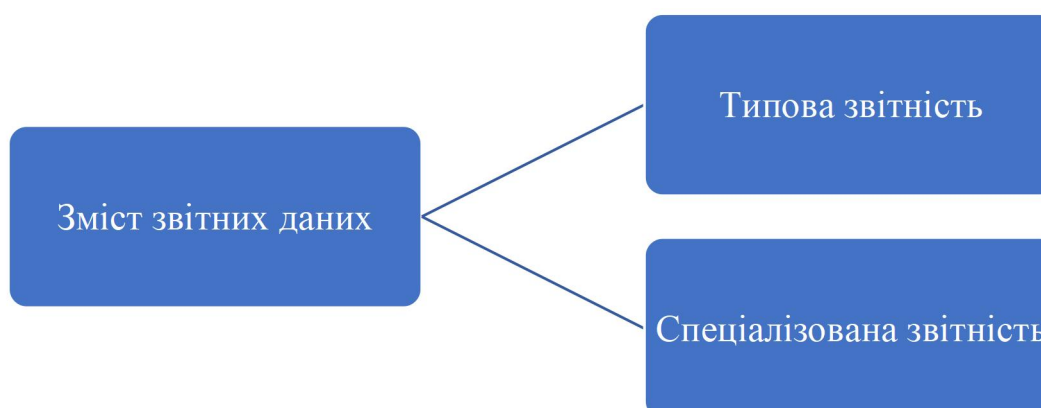


Рис. 1.6. Зміст звітних даних фінансової звітності за місцем використання

У типовій звітності відображаються однакового змісту показники, що характерні для усіх підприємств незалежно від виду діяльності та форми власності.

До спеціалізованої звітності належать звіти, які характеризують діяльність компаній і організацій іншого сектора економіки або його підгалузей.

За терміном подання розрізняють звітність термінову і звичайну (див. рис. 1.7).

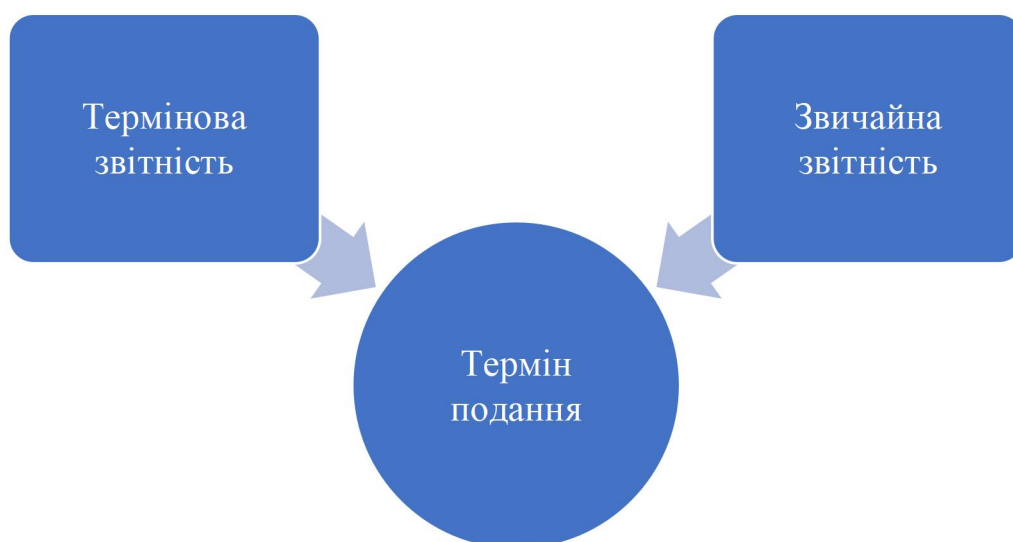


Рис. 1.7. Термін подання фінансової звітності

Термінова звітність подається протягом 4 днів після закінчення звітного періоду.

Звичайна звітність подається в термін встановлений органом управління, до сфери управління, якого належить підприємство.

За обсягом показників звітність поділяється на коротку і повну (див. рис. 1.8).

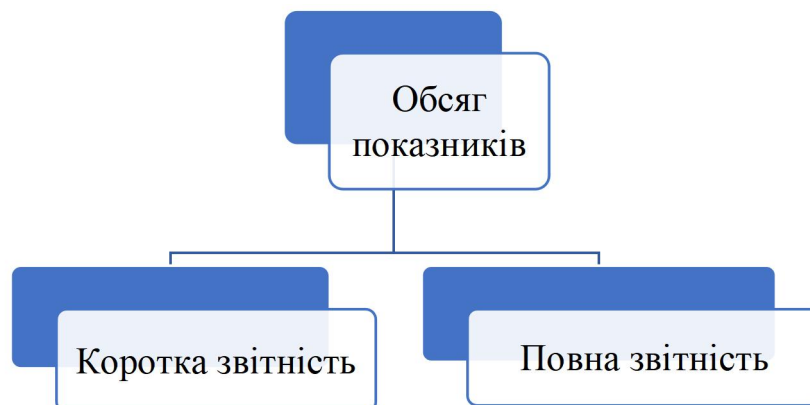


Рис. 1.8. Обсяг показників фінансової звітності

Коротка звітність надсилається з меншою кількістю показників за звітний місяць або квартал. Повна звітність буде надана для всіх метрик, перевірених у встановленому порядку, включно з тими, для яких спочатку подано зведений звіт [10].

Форми фінансової звітності та порядок їх заповнення для різних суб'єктів господарювання встановлюються такими державними органами:

- для підприємств (крім банків) – Міністерством фінансів України за погодженням з Державною службою статистики України;
- для банків – Національним банком України за погодженням з Державною службою статистики України;
- для бюджетних установ з виконання бюджетів усіх рівнів і кошторисів видатків – органами Державної казначейської служби України.

Для прийняття економічних рішень користувачами фінансових звітів необхідна інформація про фінансовий стан, результати діяльності і зміни у діяльності підприємства. Вказані інформаційні потреби обумовили склад фінансової звітності, до якої в Україні відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» належать (див. рис. 1.9).

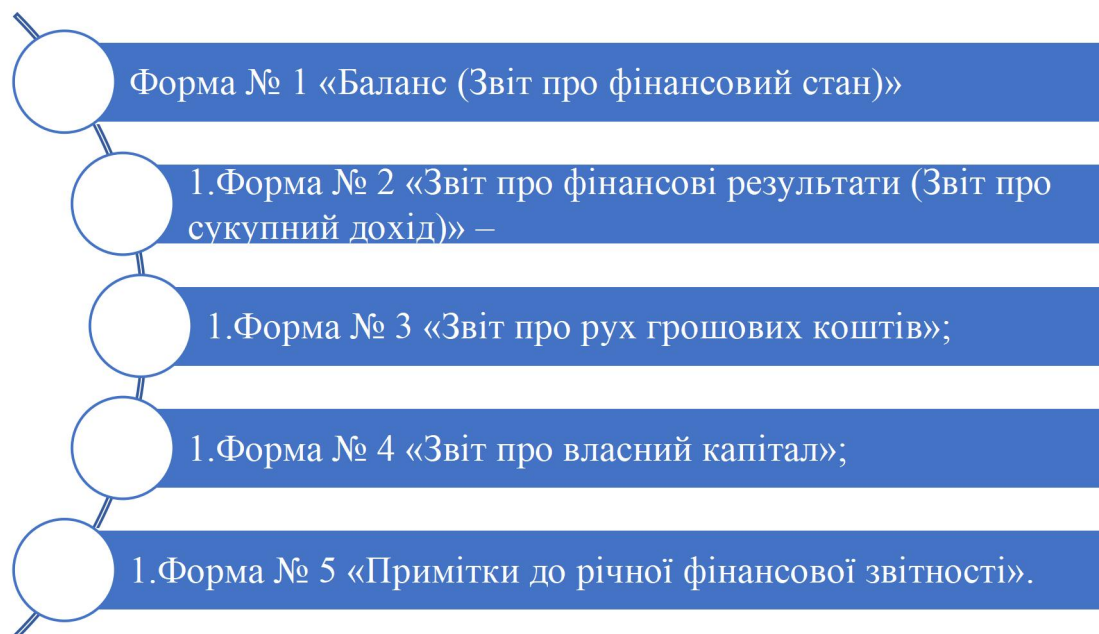


Рис. 1.9. Склад фінансової звітності [23]

Основним документом фінансової звітності є Баланс, вимоги до його вмісту та форми регулюються НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [22]. Однак Баланс сам по собі не може передати всю необхідну інформацію про всі аспекти діяльності підприємства. Тому, окрім Балансу, підприємства складають інші форми фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати також складається відповідно до вимог НП(С)БО з метою надання користувачам повної та достовірної інформації про доходи, витрати, прибутки (збитки) від діяльності підприємства. Звіт про рух грошових коштів також має складатися відповідно до вимог НП(С)БО.

Основною ціллю складання цього звіту є надання користувачам фінансової звітності повної і достовірної інформації про зміни у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах. Цей Звіт доповнює Баланс і Звіт про фінансові результати, зокрема такі як:

– баланс відображає фінансовий стан підприємства на звітну дату, а звіт про рух грошових коштів містить інформацію про зміни в одному з важливих

показників Балансу – грошових коштах та їх еквівалентах, що відбулися між датами балансу;

– у Звіті про фінансові результати міститься інформація про результати діяльності підприємства за звітний період, а Звіт про рух грошових коштів показує вплив цієї діяльності на грошові потоки підприємства.

Примітки до фінансової звітності – це сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію й обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними положеннями (стандартами). У примітках розкривають:

- облікову політику підприємства – як сукупність принципів, методів і процедур, які підприємство використовує для складання та подання фінансової звітності;
- інформацію, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами);
- інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

Оскільки звітних форм кілька, дуже важливо, щоб наявні у них показники взаємно доповнювали один одного, а коли потрібно – узгоджувалися між собою.

Одним із важливих аспектів є класифікація фінансової звітності за типами та складовими, що дозволяє зрозуміти її структуру та основні характеристики.

Для цього можна використовувати різні підходи, такі як функціональна, структурна або за об'єктом оцінки.

Крім того, важливо звернути увагу на якісні характеристики фінансової звітності, Ці характеристики забезпечують її корисність для користувачів. Вони включають зрозумілість, доречність, надійність та порівнюваність. Ці характеристики можна побачити на табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Основні характеристики фінансової звітності

Характеристика	Опис
Зрозумілість	Інформація має бути представленою таким чином, щоб користувачі могли легко її інтерпретувати.
Доречність	Інформація повинна бути актуальною і здатною вплинути на рішення користувачів.
Надійність	Інформація має бути точною та повною, виключаючи суттєві помилки та перекручення.
Порівнюваність	Інформація повинна дозволяти користувачам порівнювати її з іншими підприємствами або періодами

У сучасних умовах бізнесу, зростання конкуренції та вимог до фінансової звітності вимагає систематичного підходу до класифікації та забезпечення її якості. Розуміння цих аспектів дозволить підприємствам ефективно використовувати фінансову звітність для досягнення стратегічних цілей та успішного функціонування в умовах сучасного бізнес-середовища.

1.3. Принципи складання фінансової звітності суб'єктів господарювання

Фінансова звітність є одним із ключових інструментів для розуміння фінансового стану суб'єктів господарювання. Ці звіти надають структуровану інформацію про фінансові результати, стабільність та ефективність управління.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», існує кілька основних принципів, на яких базується складання фінансової звітності [23]. В таблиці нижче наведені принципи складання фінансової звітності та їх характеристика (див. табл. 1.5).

Таблиця 1.5

Принципи складання фінансової звітності та їх характеристика [38]

Принципи	Характеристика
Принцип автономності	Кожне підприємство повинно розглядатися як окрема юридична особа, тому особисте майно і зобов'язання власників не відображаються у фінансовій звітності комунального підприємства.
Принцип безперервності діяльності	Цей принцип висвітлює оцінку активів та зобов'язань комунального підприємства, розуміючи, що будь-яка його діяльність продовжиться і в майбутньому.
Принцип періодичності	Фінансова звітність складається за певними періодами, відповідно до розподілу діяльності комунального підприємства.
Принцип безперервності діяльності	Цей принцип висвітлює оцінку активів та зобов'язань комунального підприємства, розуміючи, що будь-яка його діяльність продовжиться і в майбутньому.
Принцип історичної (фактичної) собівартості	На основі витрат на виробництво та придбання активів, здійснюється їх оцінка.
Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат	Під час складання фінансової звітності за звітний період потрібно здійснювати порівняльний аналіз доходів за даний період та витрат, що були використані задля їх отримання. Важливо зазначити, що доходи та витрати повинні відображатися у фінансовій звітності на момент їх виникнення, незважаючи на період (час) їхнього надходження чи сплати грошових коштів.
Принцип повного висвітлення	Під час складання фінансової звітності комунальним підприємством потрібно вказувати всі фактичні операції, а також передбачати майбутні події, що можуть впливати на прийняті рішення.
Принцип послідовності	Обрана облікова політика повинна реалізовуватися постійно (з року в рік). У разі зміни політики складання та ведення бухгалтерського обліку, таке рішення повинно бути обґрунтованим та розкритим під час складання фінансової звітності.
Принцип обачності	Методи оцінки, що використовуються комунальним підприємством під час складання фінансової звітності,

	мають унеможливити заниження оцінки зобов'язань і витрат, а також запобігти завищення активів та доходів комунального підприємства.
Принцип превалювання сутності над формою	Будь-яка фінансова операція комунального підприємства повинна піддаватися обліку, зважаючи на її сутність, а не тільки на її юридичну форму.
Принцип єдиного грошового вимірника	Відповідно до цього принципу, вся фінансова звітність комунального підприємства вимірюється і узагальнюється в одній грошовій одиниці.
Принцип послідовності	Обрана облікова політика повинна реалізовуватися постійно (з року в рік). У разі зміни політики складання та ведення бухгалтерського обліку, таке рішення повинно бути обґрунтованими та розкритим під час складання фінансової звітності.

Принципи формування фінансової звітності відіграють ключову роль у забезпеченні якості та достовірності інформації, що подається користувачам. Суворе дотримання цих принципів сприяє збільшенню довіри до фінансової звітності та сприяє ефективному управлінню суб'єктом господарювання.

Під час підготовки облікових даних для складання фінансової звітності важливо точно дотримуватися принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Наприклад, згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», принцип бухгалтерського обліку визначає правила, якими необхідно керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і відображенні їх результатів у фінансовій звітності

Основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності визначені у законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (Розділ I, стаття 4) та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Розділ III, пункт 6) [2].

Основними правилами заповнення фінансової звітності є:

1. перед складання фінансової звітності в обов'язковому порядку проводиться інвентаризація активів та зобов'язань підприємства;

2. не допускається згортання статей активів, зобов'язань, крім окремих випадків передбачених окремими п. НП(С)БО 1;
3. звітність підписують керівник та бухгалтер підприємства;
4. від'ємні значення та показники для вирахування наводяться у дужках;
5. прокреслюють рядки форми, які не мають показників;
6. звіт заповнюється в тисячах гривнях без десяткових знаків (виняток становлять суб'єкти малого підприємництва та представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які складають звітність у тисячах гривень з одним десятковим знаком).

Монетарні показники фінансової звітності, що відображають операції в іноземній валюті, перераховуються в гривні за курсом Національного банку України на кінець звітного періоду. Важливо відзначити, що жодні виправлення або закреслення не допускається.

Форми фінансової звітності повинні бути заповнені чорнилом або друковані чорним чорнилом за допомогою комп'ютерного обладнання тощо.

Підприємства мають можливість створювати власні бланки звітності, але повинні зберігати стандартні номери рядків форми звітності, не включаючи в них ті показники, яких немає підприємство.

Для забезпечення зрозумілості фінансової звітності важливо, щоб вона містила такі дані [21]:

- інформацію про підприємство;
- дату звітності за звітний період;
- валюту звітності та одиницю виміру;
- відповідну інформацію за звітний період і аналогічний період попереднього року;
- облікову політику підприємства та її зміни;
- консолідацію фінансових звітів;
- (ліквідацію) окремих видів діяльності;

- обмеження щодо володіння активами;
- участь у спільних підприємствах;
- виявлені помилки минулих років та припинення пов'язані з ними коригування;
- переоцінку статей фінансових звітів;
- іншу інформацію, яка передбачена відповідними положеннями (стандартами).

Кожен фінансовий звіт повинен включати дату, на яку наведені його показники, або період, який він охоплює. Якщо період, за який складено фінансовий звіт, відрізняється від звітного періоду, передбаченого Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку, то причини і наслідки цього повинні бути розкриті у Примітках до фінансової звітності.

Фінансова звітність також повинна вказувати валюту, в якій відображені елементи звітності та одиницю виміру. Якщо валюта звітності відрізняється від валюти, в якій ведеться бухгалтерський облік, то підприємство повинно розкривати причини цього та методи, що були використані для переведення фінансових звітів з однієї валюти в іншу, відповідно до П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Ці принципи є важливими для забезпечення достовірності, порівнянності та надійності фінансової інформації, яка необхідна для прийняття рішень як внутрішніх, так і зовнішніх. Вони гарантують відображення реального фінансового стану суб'єкта господарювання, включаючи різні події, навіть якщо їх наслідки стануть відомі пізніше, а також забезпечують правильне відображення прибутків та витрат, що робить звітність більш порівняльною та аналітичною.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП «ВОДОКАНАЛ» ДОЛИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

2.1. Організаційні особливості складання бухгалтерського балансу комунального підприємства

Складання бухгалтерського балансу є ключовим аспектом фінансової звітності будь-якого підприємства, зокрема комунальних підприємств. Комунальні підприємства мають організаційні особливості, які впливають на процес складання балансу. Ці підприємства функціонують у рамках суворого нормативно-правового регулювання, виконуючи соціально важливі функції, що забезпечують населення необхідними послугами. Відповідно, їхній бухгалтерський облік повинен відповідати особливим вимогам прозорості та достовірності, щоб забезпечити довіру з боку державних органів, громадськості та інших зацікавлених сторін.

Дослідження процесу складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання проведено на прикладі фінансово-господарської діяльності комунального підприємства «Водоканал» Долинської міської ради, де є всі можливості висвітлення вищезгаданих питань.

КП «Водоканал» Долинської міської ради є комунальним підприємством, яке займається централізованим водопостачанням, водовідведенням споживачам завдяки систематичному здійсненню виробничої та іншої господарської діяльності (див. дод. А). Дане підприємство є заснованим на комунальній власності Долинської територіальної громади, а його власником облікова політика державних та комунальних підприємств порядок відображення в обліку активів комунальних підприємств.

Порядок відображення в обліку розподілу прибутку підприємства виступає Долинська міська рада Івано-Франківської області. Яка підпорядковується, звітується та контролюється також Долинською міською радою.

Головна мета діяльності КП «Водоканал» Долинської міської ради є надання послуг з централізованого водопостачання, водовідведення споживачам шляхом систематичного здійснення виробничої та іншої господарської діяльності з метою отримання прибутку та забезпечення послугами централізованого водопостачання та водовідведення споживачів Долинської територіальної громади Івано-Франківської області. Основними видами діяльності підприємства зображено на рисунку нижче рис. 2.1.

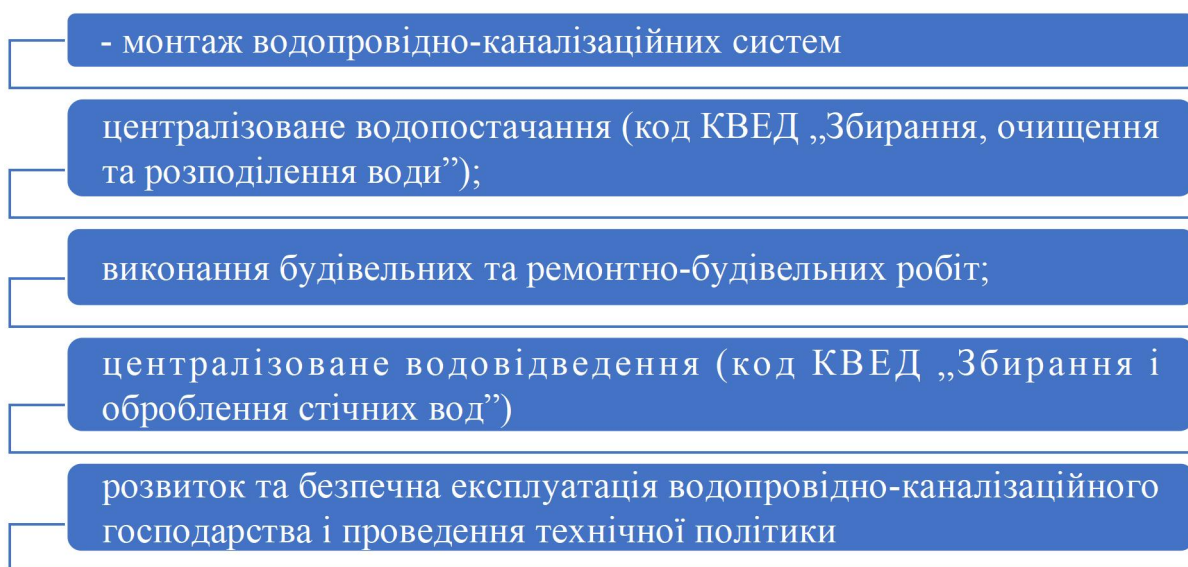


Рис. 2.1. Види діяльності КП «Водоканал» Долинської міської ради

Управління підприємством здійснює директор підприємства, який призначається міською радою і укладається з ним контракт. Директором КП «Водоканал» Долинської міської ради несе повну відповідальність за:

- стан і діяльність підприємства;

- розпоряджається майном та коштами;
- діє без довіреності від імені підприємства, представляє його в усіх підприємствах, організаціях, установах та закладах;
- укладає трудові угоди, договори, контракти;
- видає накази, обов'язкові для виконання.

На рис. 2.2 представлена загальна схема організаційної структури підприємства, де всі підрозділи підпорядковуються директору.

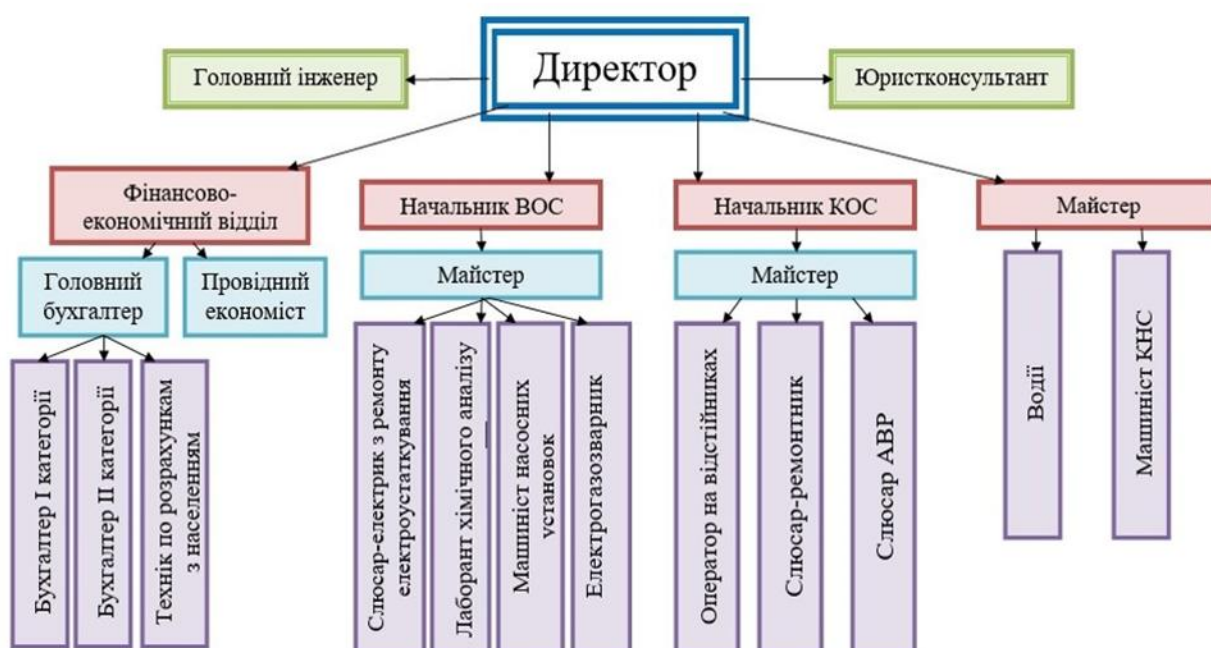


Рис. 2.2. Організаційна структура підприємства КП «Водоканал»

Долинської міської ради

Структуру і штати бухгалтерії затверджує директор підприємства відповідно до типових структур апарата керування і нормативами чисельності фахівців і службовців з урахуванням обсягів робіт і особливостей виробництва.

Очолює бухгалтерію КП «Водоканал» Долинської міської ради головний бухгалтер і несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

Бухгалтерська служба використовуюю свій план рахунків займається забезпеченням ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних

методологічних засад, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; забезпеченням складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, підписання її та подання в установленні строки користувачам.

У веденні бухгалтерії знаходиться ведення обліку доходів, відображення і контроль обліку бухгалтерських операцій, які пов'язані з обліком розрахунків підзвітних осіб, ведення обліку руху матеріальних цінностей, ведення податкового обліку.

У кожного бухгалтера є обов'язки і права, які наведені у посадових інструкціях: головного бухгалтера, бухгалтера 1 категорії, бухгалтера 2 категорії та бухгалтера.

Бухгалтерська служба використовують свій план рахунків займається забезпеченням ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; забезпеченням складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, підписання її та подання в установленні строки користувачам.

Територіальний центр складає "Баланс" (форма № 1), який відображає результат про всі проведені господарські операції за коштами загального і спеціального фондів відповідного бюджету за всіма виконуваними програмами (функціями).

Розуміння організаційних особливостей складання бухгалтерського балансу комунального підприємства є важливим для забезпечення фінансової стабільності, прозорості та ефективного управління в цьому секторі.

Перша частина бухгалтерського балансу називається його активом, друга частина – пасивом. В активі балансу комунального підприємства показують розміщення коштів, тобто в якому вигляді вони знаходяться і як використовуються – в основних засобах, матеріалах і запасах, грошових коштах,

розрахунках з підзвітними особами і дебіторами, видатках на утримання установи та витратах на капітальне будівництво.

Активи комунального підприємства включають різноманітні ресурси та права, що контролюються підприємством і є джерелом його майбутніх прибутків.

Актив балансу КП «Водоканал» Долинської міської ради складається з трьох розділів:

Розділ I «Необоротні активи»;

Розділ II «Оборотні активи»;

Розділ III «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття»

Пасив у бухгалтерському балансі відображає фінансові зобов'язання та джерела фінансування комунального підприємства. Він складається з 4-рьох розділів:

Розділ I «Власний капітал»;

Розділ II «Довгострокові зобов'язання і забезпеченість»;

Розділ III «Поточні зобов'язання і забезпеченість»;

Розділ IV «Зобов'язання пов'язані з необоротними активами" утримуваними для продажу, та групами вибуття».

Актуальність проблеми організаційних особливостей складання бухгалтерського балансу комунального підприємства визначається низкою визначення основних напрямів діяльності підприємства внесення змін та доповнень до Статуту підприємства, зміна розміру статутного капіталу визначення форм контролю за діяльністю директора обрання та відкликання наглядової ради прийняття рішення про припинення діяльності підприємства надання дозволу на відчуження та передачу в оренду нерухомого майна встановлення тарифів на послуги централізованого водопостачання та водовідведення вирішення інших питань, які законодавством України та Статутом віднесені до виключної компетенції міської ради факторів, які

впливають на фінансову стабільність та ефективність їхньої діяльності. Ось деякі з них зображені на табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Особливості складання фінансової звітності КП «Водоканал»
Долинської міської ради**

Особливості	Тлумачення
Специфіка фінансової діяльності та зобов'язання можуть мати унікальні особливості.	Комунальні підприємства забезпечують ключові послуги для населення, такі як водопостачання, водовідведення, теплопостачання тощо. Оскільки вони операційно залежать від різних факторів, таких як кліматичні умови, підписані угоди та регулюючі органи, їхні фінансові потоки та зобов'язання можуть мати унікальні особливості.
Потреба у прозорості	Зважаючи на соціальне значення комунальних послуг, які надаються підприємствами цього типу, існує велика потреба у прозорому та достовірному фінансовому звітності. Баланс повинен відображати не лише фінансове становище, а й вплив діяльності на якість життя мешканців та сталість комунальних послуг.
Регулююче середовище	Комунальні підприємства часто піддаються регулюванню з боку держави або місцевих органів влади. Зміни в законодавстві або нормативно правовому середовищі можуть впливати на умови фінансової діяльності та вимоги до бухгалтерського обліку [1].
Необхідність оптимізації ресурсів	З урахуванням обмежених фінансових ресурсів у комунальних підприємств виникає потреба у постійній оптимізації фінансових процесів та ресурсів. Розуміння фінансових показників через складання балансу може допомогти виявити області для покращення та ефективного використання ресурсів.
Підвищений інтерес громадськості	Стрімкий розвиток інформаційних технологій та доступ до інформації призвели до збільшення інтересу громадськості до фінансової діяльності комунальних підприємств. Громадськість вимагає більшої прозорості та відкритості у фінансовому звітності.

Отже, для керівництва КП «Водоканал» Долинської міської ради потрібно мати достовірну та вичерпну інформацію про загальний обсяг і використання коштів, джерела їх утворення, стан та розміщення цих коштів. Тому такі дані отримують за допомогою одного з елементів методу бухгалтерського обліку– бухгалтерського балансу.

Отож, для ефективного складання бухгалтерського балансу комунального підприємства необхідно уважно враховувати всі ці особливості та використовувати відповідні методи та підходи. Лише в такий спосіб можна забезпечити надійність та достовірність фінансової звітності, що є важливим елементом для успішної діяльності та стабільного розвитку.

2.2. Методика формування звіту про фінансові результати

Звіт про фінансові результати (форма № 2) є однією з найважливіших форм фінансової звітності, оскільки він призначений для визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду. Процес розрахунку прибутку (збитку) звітного періоду складається з кількох ключових етапів, кожен з яких відіграє важливу роль у підсумковому фінансовому результаті підприємства. Нижче наведено детальний опис цих етапів.

У бухгалтерії КП «Водоканал» Долинської міської ради для визначення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг розраховується, як різниця між загальним доходом від реалізації продукції та сумою податків (ПДВ та інші вирахування з доходу). Це показує, скільки підприємство фактично заробило від реалізації своїх товарів або послуг за звітний період.

Розрахунок валового прибутку (збитку) визначається як різниця між чистим доходом і собівартістю реалізованої продукції. Цей показник

відображає основний фінансовий результат від операційної діяльності до врахування інших витрат.

Визначення фінансового результату прибутку (збитку) від операційної діяльності працівник бухгалтерії водоканалу розраховує як валовий прибуток за вирахуванням всіх операційних витрат, таких як адміністративні та збутові витрати. Це показує, наскільки ефективно підприємство працює в межах своєї основної діяльності.

Визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду це кінцевий фінансовий результат після врахування всіх інших доходів і витрат, що дає загальне уявлення про фінансовий стан підприємства за звітний період..

Як економічна категорія, дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманим від продажу продукції, товарів, робіт, послуг [43].

Чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розраховують на КП «Водоканал» Долинської міської ради як різниця між отриманим доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і сумою податків (ПДВ + Інші вирахування з доходу) табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Типова кореспонденція рахунків з обліку реалізації послуг з водопостачання та водовідведення у КП «Водоканал» Долинської міської ради

Назва господарської операції	Рахунки	
	Дт	Кт
Відображено дохід від реалізації послуг з водопостачання та водовідведення	361	701
Відображено суму податкового зобов'язання по ПДВ	701	641

З таблиці можна зробити висновок, що господарські операції, які відображені в ній, проведено відповідно до вимог законодавства та стандартів бухгалтерського обліку. Кожна операція має відповідні документи, які підтверджують її проведення. Такий підхід до обліку дозволяє забезпечити надійність та достовірність фінансової звітності підприємства.

Прибуток є рушійною силою ринкової економіки, джерелом економічного і соціального розвитку підприємства й держави, критерієм ефективності діяльності.

У загальному вигляді, прибуток – це різниця між доходами від певної діяльності й витратами на її здійснення. Отже, прибуток – це позитивна форма фінансових результатів, яка є рушійною силою, метою підприємницької діяльності та показником її ефективності. У свою чергу, збитки – це перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати.

Валовий прибуток (збиток) розраховують як різницю між отриманим чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції

У собівартості продукції як синтетичному показнику відображаються всі аспекти діяльності підприємства. Від її рівня при інших незмінних умовах залежить рівень прибутку.

Собівартість реалізованої продукції визначається шляхом додавання собівартості продукції, виробленої за звітній період, до залишку готової продукції на початок звітнього періоду та віднімання залишку готової продукції на кінець звітнього періоду.

За результатами операцій зі списання собівартості продукції за серпень 2023 року можна зробити висновок про значну рухливість фінансових потоків у КП «Водоканал» Долинської міської ради. Обидві операції спрямовані на оптимізацію фінансових результатів основної діяльності підприємства. Спираючись на ці дані, можна припустити, що підприємство активно

впроваджує стратегічні заходи щодо зниження собівартості продукції та оптимізації фінансового стану.

Типові господарські операції з обліку податку на прибуток можемо побачити на прикладі дослідженого підприємства на табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Типова кореспонденція рахунків з обліку податку на прибуток
КП «Водоканал» Долинської міської ради**

Назва господарської операції	Рахунки	
	Дт	Кт
Нараховано податок на прибуток	98	641
Списано податок на прибуток на фінансовий результат	79	981

Тож такий підхід вказує на стабільність фінансових процесів у підприємства і можливість досягнення позитивного фінансового результату.

Підсумовуючи вище згадане, методи формування звіту про фінансові результати та важливість форми № 2 є важливими аспектами фінансового управління для будь-якого підприємства. Вони допомагають у веденні обліку та аналізі фінансових операцій, сприяючи прийняттю обґрунтованих рішень і забезпеченню стабільності бізнесу.

2.3. Особливості складання інших форм фінансової звітності комунального підприємства

Поміж фінансовими документами підприємства, окрім балансу, є інші звіти, необхідні для повної розкритості його діяльності. Особливо це стосується комунальних підприємств, які мають важливе значення у забезпеченні місцевого населення послугами з водопостачання, каналізації та

енергопостачання. Оскільки їхні умови діяльності відрізняються від приватних та державних підприємств, складання їхньої фінансової звітності потребує особливого підходу. Один з таких звітів – звіт про фінансові результати, спрямований на уявлення користувачам чіткої та повної інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки, отримані в ході операцій підприємства. Додаткові форми звітності також важливі для повноцінного аналізу діяльності. Їх можна побачити на рис. 2.2.

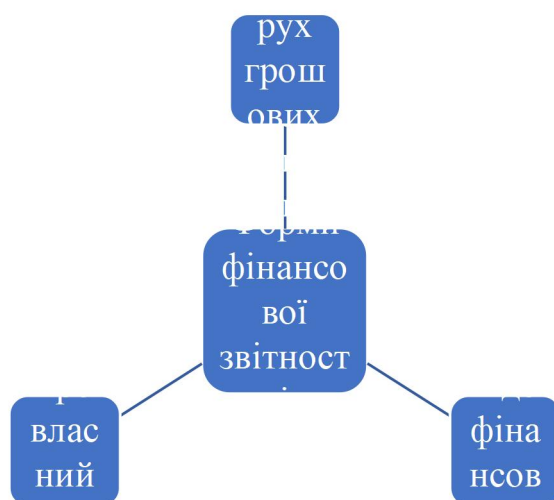


Рис. 2.2. Форми фінансової звітності

1. Звіт про рух грошових коштів – це форма звітності, яка відображає рух грошових коштів у певному періоді часу. Він показує, звідки беруться гроші та як вони використовуються підприємством. Звіт про рух грошових коштів допомагає визначити фінансову стійкість підприємства та його здатність генерувати готівку для оплати зобов'язань.
2. Звіт про власний капітал – це фінансовий документ, що відображає зміни у власному капіталі підприємства протягом звітного періоду, включаючи внески власників, виплати дивідендів, прибуток або збиток та інші операції, що впливають на капітал.
3. Примітки до фінансової звітності – це частина фінансової звітності, яка надає додаткову інформацію та пояснення щодо статей основних

фінансових звітів (балансу, звіту про прибутки та збитки, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі). Примітки деталізують важливі аспекти облікової політики, розкривають додаткові відомості про активи, зобов'язання, доходи та витрати, а також містять інформацію про будь-які суттєві події або умови, що можуть вплинути на фінансовий стан або результати діяльності підприємства.

Ці форми фінансової звітності допомагають підприємствам представити повну та об'єктивну картину своєї фінансової ситуації, що дозволяє зацікавленим В цьому параграфі дипломної роботи, хочу зупинитися на звіті про рух грошових коштів, що є важливою формою фінансової звітності, яка відображає зміни в грошових потоках підприємства протягом звітного періоду. Перейдемо до аналізу руху коштів у результаті операційної діяльності КП «Водоканал» Долинської міської ради, який є важливою складовою фінансової звітності, яка надає інформацію про структуру та зміни капіталу підприємства протягом звітного періоду (див. додаток В).

Звіт про рух грошових коштів включає такі основні компоненти, які також зображені на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Основні компоненти руху грошових коштів

1. Рух коштів від операційної діяльності відображає грошові потоки, пов'язані з основною операційною діяльністю підприємства, такі як отримані кошти від реалізації товарів або послуг та витрати на оплату праці та інші операційні витрати.

2. Рух коштів від фінансової діяльності відображає грошові потоки, пов'язані з фінансовою діяльністю підприємства, такі як залучення позик, виплата дивідендів та інші фінансові операції.

3. Загальний рух грошових коштів є частиною звіту яка демонструє суму всіх грошових потоків за звітний період та їхній вплив на готівку та еквіваленти готівки підприємства.

Проведені дослідження засвідчують що бухгалтерія комунального підприємства «Водоканал» Долинської міської ради ведеться належним чином згідно чинного законодавства що дозволяє на основі цієї звітності приймати правильні управлінські рішення. Методи формування звіту про фінансові результати дають можливість систематизувати фінансову інформацію . Інші форми фінансової звітності забезпечують комплексний погляд на фінансовий стан підприємства, дозволяючи виявити потенційні ризики та можливості розвитку.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У КОНТЕКСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМ ПІДПРИЄМСТВОМ

3.1. Аналіз фінансово-майнового стану комунального підприємства

Аналіз фінансово-майнового стану комунального підприємства є важливим етапом у процесі оцінки його фінансової стійкості, ефективності та здатності до досягнення стратегічних цілей. Під час аналізу слід звернути увагу на різні аспекти фінансової діяльності та майнового стану підприємства. Організація аналітичної роботи визначення цілей, збір необхідних даних, їх аналіз, підготовку звітів і використання результатів для управлінських рішень.

Встановлено, що аналітичну роботу у водоканалі здійснюється головним бухгалтером, який проводить розрахунки, що дозволяє приймати виважені управлінські рішення.

Мета аналізу фінансового майнового стану КП «Водоканал» Долинської міської ради полягає в оцінці його фінансової стійкості, ефективності управління ресурсами та ідентифікації можливостей для оптимізації фінансових процесів. Це допомагає керівництву приймати обґрунтовані рішення щодо фінансового планування, розвитку та стратегічного управління підприємством.

Завдання аналізу фінансового майнового стану КП «Водоканал» включає оцінку фінансової стійкості та ліквідності, визначення рентабельності та ефективності використання ресурсів, аналіз фінансових звітів та ідентифікацію ключових показників, виявлення можливих ризиків та проблемних областей, а також розробку рекомендацій щодо оптимізації фінансових процесів та забезпечення стабільності підприємства.

Джерелам для аналізу фінансового майнового стану КП «Водоканал» є звіт про фінансовий стан, звіт про фінансові результати та звіт про рух грошових коштів.

Для того, щоб проаналізувати фінансово-майновий стан КП «Водоканал» Долинської міської ради розглянемо Баланс (Звіт про фінансовий стан) (див. додаток А). Розпочнемо з необоротних активів, які складаються з:

- 1) нематеріальних активів (первісна вартість, накопичена амортизація);
- 2) незавершених капітальних інвестицій;
- 3) основних засобів (первісна вартість та знос).

На рисунку нижче зображено кількісні показники на початок та кінець 2023 року (див. рис. 3.1).

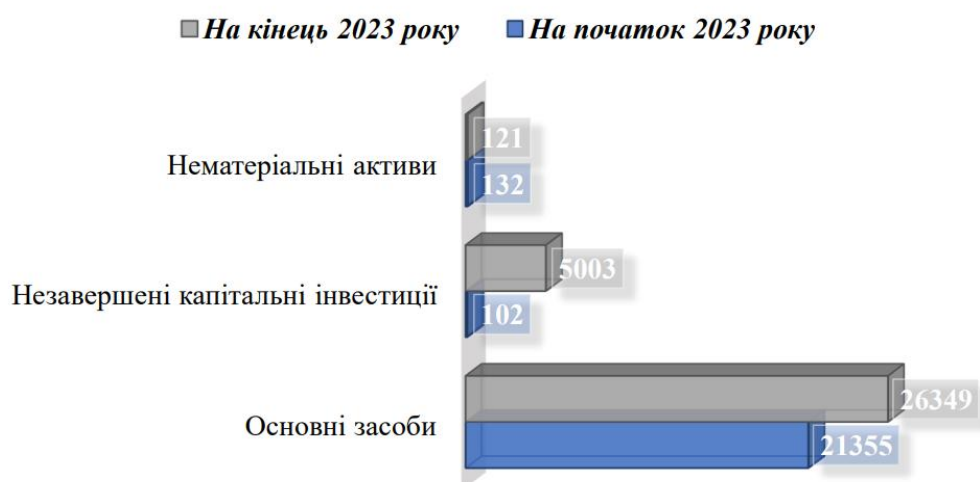


Рис. 3.1. Кількісні показники необоротних активів КП «Водоканал» Долинської міської ради за 2023 рік

Можемо побачити, що нематеріальні активи зменшилися, що може бути результатом амортизації або списання. Незавершені капітальні інвестиції значно зросли, що вказує на активну інвестиційну діяльність і розвиток інфраструктури. Основні засоби також зросли, що може означати завершення частини інвестиційних проектів і введення в експлуатацію нових основних засобів.

Перейдемо до оборотних активів на КП «Водоканал» Долинської міської ради.

На рисунку нижче зображено кількісні показники на початок та кінець 2023 року (див. рис. 3.2).



Рис. 3.2. Кількісні показники оборотних активів КП «Водоканал» Долинської міської ради за 2023 рік

Можна побачити, що запаси збільшилися, це свідчить про зростання запасів матеріалів або товарів. Це може бути викликане збільшенням виробництва або стратегічним накопиченням запасів для майбутнього. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилась. Це може свідчити про більш ефективне врегулювання заборгованості з клієнтами або зменшення обсягу невиконаних замовлень. Збільшення дебіторської заборгованості з рахунками з вказує на зростання обсягу робіт або послуг, які фінансуються бюджетними організаціями. Зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості на 20 одиниць свідчить про ефективне управління заборгованістю або зменшення кількості невиконаних замовлень.

Збільшення грошей та еквівалентів може вказувати на покращення грошового потоку або надходження додаткових коштів. Збільшення витрат майбутніх періодів може вказувати на збільшення зобов'язань, які потрібно буде виконати у майбутньому. Збільшення інших оборотних може бути результатом інвестицій в нові активи або приросту вартості існуючих активів.

Загалом, зростання оборотних активів може свідчити про позитивні тенденції у діяльності підприємства, такі як збільшення обсягів виробництва, ефективне управління заборгованістю та покращення грошового потоку. Однак, важливо продовжувати слідкувати за цим показниками для забезпечення стабільного фінансового стану підприємства.

Вище ми проаналізували структуру КП «Водоканал» Долинської міської ради за звітний період. Тож, можемо зробити висновок, що відсоткового співвідношення необоротних та оборотних активів за 2023 рік (див. рис. 3.3).



Рис. 3.3. Відсоткове співвідношення активів КП Долинської міської ради за 2023 рік

Як бачимо, з рис. 3.3, то в порівнянні з початком 2023 року, кількість необоротних активів зросла на 2 %, натомість оборотні – зменшилися на такий ж відсотковий показник.

Перейдемо до аналізу пасивних доходів даного підприємства. Розпочнемо з власного капіталу, що налічує:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- додатковий капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

На рисунку нижче зображено кількісні показники на початок та кінець 2023 року (див. рис. 3.4).

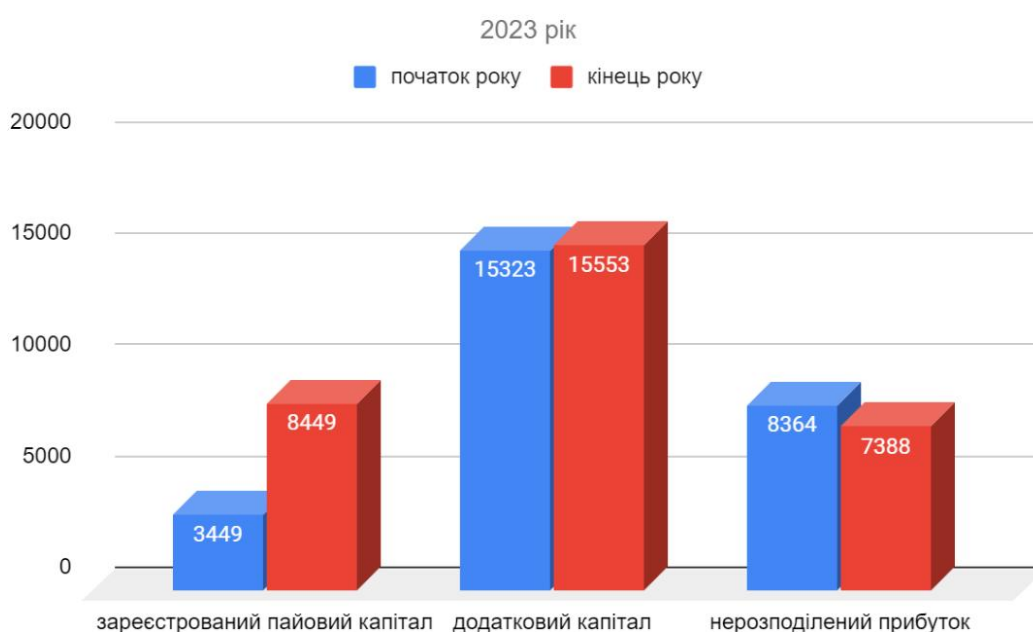


Рис. 3.4. Кількісні показники власного капіталу КП «Водоканал» Долинської міської ради за 2023 рік

Проаналізувавши показники власного капіталу можна побачити що пайовий капітал значно зріс, це може вказувати на позитивні перспективи та довіру акціонерів. Додатковий капітал також збільшився, хоча менш значно, що свідчить про стабільність та можливість залучення додаткових інвестицій. Нерозподілений прибуток зменшився, що може бути викликано різними факторами, включаючи виплату дивідендів або інвестування у розвиток підприємства.

Вище ми проаналізували пасивні доходи КП «Водоканал» Долинської міської ради за звітний період. Тож, можемо зробити висновок, щодо відсоткового співвідношення власного капіталу та поточних зобов'язань і забезпечення за 2023 рік (див. рис. 3.5).



Рис. 3.5. Відсоткове співвідношення пасивів КП «Водоканал» Долинської міської ради за 2023 рік

Як бачимо, з рисунку 3.5, то в порівнянні з початком 2023 року, кількість власного капіталу зросла на 15 %, натомість поточні зобов'язання і забезпечення – зменшилися на такий ж відсотковий показник.

Також, можемо розглянути баланс комунального підприємства на початок та кінець звітної періоду становив (див. рис. 3.6).

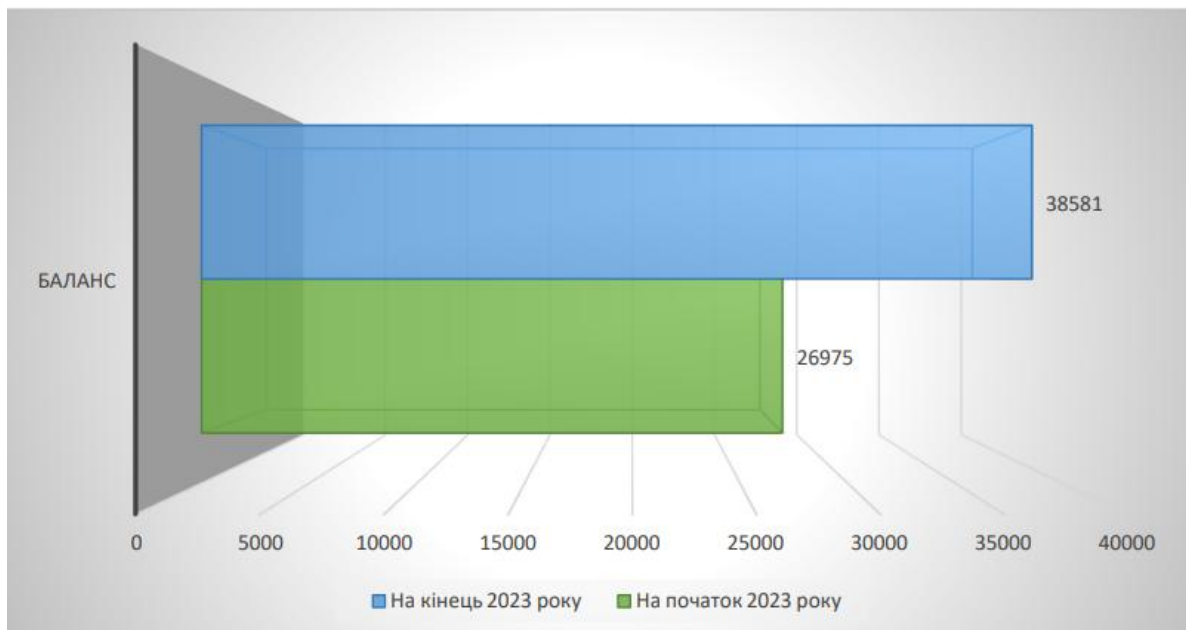


Рис. 3.6. Баланс КП «Водоканал» Долинської міської ради за 2023 рік

Як бачимо, з рисунку 3.6, то підсумок балансу КП «Водоканал» зріс на 11 606 грн, що становить 30,08 %.

Провівши дослідження на комунальному Долинському Водоканалі також можемо розглянути дані Аналіз рух грошових коштів підприємстві за 2023 рік більш детально на рис. 3.7.

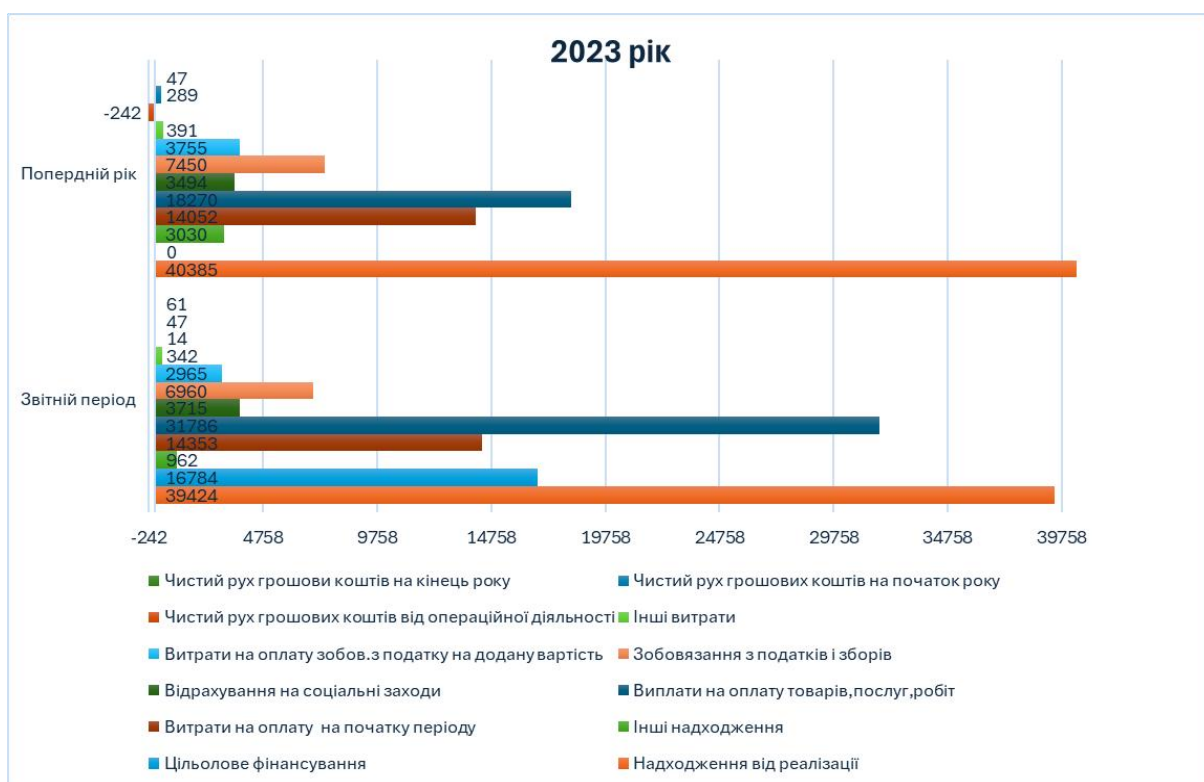


Рис. 3.7. Аналіз про рух грошових коштів за прямим методом 2023 року

На основі звіту про рух грошових коштів за прямим методом на рік 2023 можна зробити наступні висновки:

1. Надходження від реалізації продукції зменшилися, що може вказувати на можливі проблеми з ринковим попитом або конкурентним середовищем.
2. Відсутність цільового фінансування вказує на можливі зміни у стратегії фінансування або впровадження нових проектів.
3. Зменшення інших надходжень може потребувати додаткового аналізу для виявлення можливих причин такої зміни.
4. Зростання витрат на оплату праці та товарів може свідчити про збільшення виробничих обсягів або збільшення витрат на збут.
5. Хоча відрахування на соціальні заходи зросли, ця зміна не є суттєвою, що може свідчити про стабільність управління соціальними питаннями.
6. Зменшення зобов'язань з податків і зборів може вказувати на зменшення фіскальних ризиків або ефективне управління фінансами.
7. Позитивний чистий рух грошових коштів від операційної діяльності свідчить про стабільність фінансів підприємства.

На підставі звіту можна зробити висновок про стабільний фінансовий стан підприємства та його здатність до подальшого розвитку.

3.2. Оцінка результативності діяльності міського водоканалу

Оцінка результативності в комунальних підприємствах є важливим інструментом для визначення ефективності їх діяльності та виявлення можливостей для подальшого удосконалення.

Показники рентабельності і їх аналіз є частиною детального фінансового аналізу, який допомагає визначити сильні та слабкі сторони фінансового стану підприємства, а також визначити напрямки для подальшого вдосконалення.

Рентабельність є одним з основних показників, що дозволяє оцінити фінансову ефективність підприємства. Аналіз рентабельності включає в себе розрахунок кількох ключових показників: рентабельність продажів, рентабельність активів і рентабельність власного капіталу.

Показник рентабельності є різні в залежності від мети аналізу, але виходячи з умов діяльності «Водоканалу» ми зупиняємось на трьох [9]:

1. Рентабельність продажів

Рентабельність продажів показує, який прибуток підприємство отримує з кожної гривні виручки від реалізації продукції. Цей показник відображає ефективність операційної діяльності підприємства. Формула розрахунку:

$$\text{Рентабельність продажів} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{виручка від реалізації}} * 100\% \quad (1.1)$$

2. Рентабельність активів

Рентабельність активів показує, наскільки ефективно підприємство використовує свої активи для генерування прибутку. Це ключовий показник, який дозволяє оцінити загальну ефективність управління підприємством. Формула розрахунку:

$$\text{Рентабельність активів} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{середньоріч. активи}} * 100\% \quad (1.2)$$

3. Рентабельність власного капіталу

Рентабельність власного капіталу показує, який прибуток отримує підприємство на кожну гривню власного капіталу. Цей показник відображає ефективність використання власних коштів підприємства. Формула розрахунку:

$$\text{Рентабельність власного капітал} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Власний капітал}} * 100\% \quad (1.3)$$

Можемо провести оцінку рентабельності КП «Водоканал» Долинської міської ради (див. табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Показники рентабельності КП «Водоканал» Долинської міської ради

Показник	Формула	2022 рік	2023 рік	Відхилення
Рентабельність продажів	$= \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{виручка від реалізації}} * 100\%$	0.81	4.15	+3.34%
Рентабельність активів	$= \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{середні активи}} * 100\%$	1.00	3.52	+2.52%
Рентабельність власного капіталу	$= \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Власний капітал}} * 100\%$	2.60	8.16	+5.56%

Аналізуючи дані, можна побачити значне покращення показників у 2023 році порівняно з 2022 роком. Рентабельність власного капіталу зросла на 5,56%, що свідчить про більш ефективне використання власних ресурсів компанією. Рентабельність активів також підвищилася на 2,52%, що може бути результатом кращого управління активами. Рентабельність продажів виросла на 3,34%, що може бути результатом поліпшення стратегії маркетингу або оптимізації виробничих процесів. У цілому, ці позитивні зміни свідчать про покращення фінансової стійкості та успішність діяльності компанії в 2023 році. Також можемо це побачити на рис. 3.8.

Тож можемо зрозуміти, що оцінка рентабельності є надзвичайно важливою, оскільки дозволяє [9]:

1. Визначити ефективність фінансової діяльності підприємства.
2. Приймати обґрунтовані управлінські рішення.
3. Розробляти стратегії для підвищення прибутковості та ефективності.
4. Порівнювати показники з аналогічними підприємствами галузі.

Постійний моніторинг та аналіз рентабельності допомагають водоканалу не лише підтримувати стабільність, але й знаходити нові можливості для зростання та вдосконалення. Це ключ до сталого розвитку та успіху підприємства.

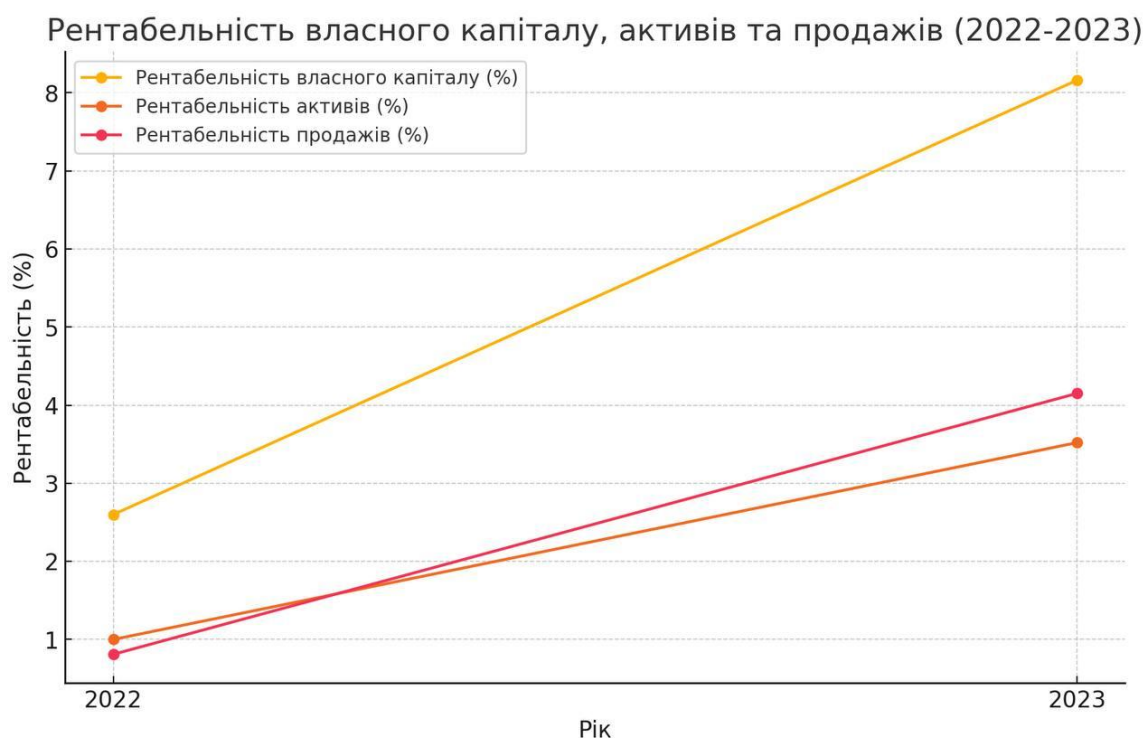


Рис. 3.8. Графік рентабельності власного капіталу, активів та продаж

Нижче наведено деякі методи аналізу фінансових результатів підприємства (див. рис. 3.8):



Рис. 3.8. Методи аналізу фінансових результатів підприємства

Використання цих методів аналізу дозволяє комунальним підприємствам здійснювати ефективне управління та підвищувати свою конкурентоспроможність на ринку.

На досліджуваному підприємстві було проведено горизонтальний і вертикальний аналіз активів підприємства (див. табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Горизонтальний та вертикальний аналіз активів підприємства

Актив, тис. грн.	станом на		Пасив, тис. грн.	станом на	
	1.01. 2023	31.12. 2023		1.01. 2023	31.12. 2023
А.І. Необоротні активи	21 589	31 473	П.І. Власний капітал	10 408	16 614
			П.ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-
А.ІІ. Оборотні активи	5 386	7 108	П.ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення	16 567	21967

А.ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	П.ІV. Зобов'язання, пов'язані з НА, утр. для продажу, та групами вибуття	-	-
БАЛАНС	26975	38 581	БАЛАНС	26 975	38 591

Аналіз структури активів показує, частка необоротних активів становить найбільшу питому вагу. Разом з тим, спостерігається підвищення частки оборотних активів на 31 %.

У складі оборотних активів присутні дві найбільші групи статей: запаси та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Частка запасів коливалася у аналізовані періоди від 2,643 до 4,038 %.

Стійкість фінансового стану може бути підвищена шляхом:

- прискорення оборотності капіталу поточних активах, у результаті станеться його відносне скорочення грн обороту;
- обґрунтованого зменшення запасів та витрат (до нормативу);
- поповнення власного оборотного капіталу за рахунок внутрішніх та зовнішніх джерел.

Згадані раніше аналізи, допомагають створити повну картину ефективності та результативності міського водоканалу. Такий аналіз дозволяє ідентифікувати сильні та слабкі сторони діяльності підприємства, а також розробляти стратегії для подальшого покращення його роботи.

У ході проведеного дослідження було здійснено оцінку результативності діяльності комунального підприємства «Водоканал» Долинської міської ради. Результати аналізу показали як сильні сторони, так і слабкі сторони функціонування підприємства, а також внутрішні та зовнішні чинники, які впливають на його діяльність.

Серед сильних сторін можна відзначити стабільність системи водопостачання та водовідведення, що забезпечує надійність послуг для мешканців. Також варто відзначити ефективне управління ресурсами та високу кваліфікацію персоналу, що сприяє якісному обслуговуванню клієнтів.

Проте, серед слабких сторін виявлено проблеми, такі як старе обладнання та недостатня автоматизація процесів, що може призводити до частих поломок та збоїв у роботі системи. Також відзначено відсутність достатнього рівня інвестицій у модернізацію та оновлення інфраструктури.

З огляду на можливості, важливим є розвиток нових технологій та стратегічних партнерств, що може сприяти поліпшенню якості послуг та розширенню ринків. Однак, існують загрози, такі як конкуренція на ринку та природні катастрофи, які можуть обмежити можливості підприємства та його розвиток.

3.3. Шляхи покращення фінансово майнового стану комунального підприємства та прибутковості його діяльності

Для того щоб ефективно управляти аналіз потрібно робити на достатньому рівні. За результатами проведеного аналізу ми рекомендуємо деякі пропозиції щодо покращення фінансово майнового стану та управління ресурсами КП «Водоканал» Долинської міської ради:

- для ефективного управління фінансами та ресурсами підприємству слід розробляти детальні та реалістичні фінансові плани, враховуючи поточні й майбутні потреби. Це допоможе уникнути недофінансування ключових проектів;

- аналіз внутрішніх процесів і витрат дозволяє знайти області для економії без шкоди для якості послуг. Наприклад, оптимізація закупівель, підвищення енергоефективності та раціональне використання трудових ресурсів;

- впровадження сучасних інформаційних систем для фінансового обліку та управління ресурсами значно підвищить точність і швидкість обробки даних, сприяючи кращому керуванню підприємством;

- стратегічні партнерства з іншими організаціями або компаніями можуть стати джерелом цінного досвіду в управлінні ресурсами або фінансової підтримки для модернізації інфраструктури;

- активний пошук додаткових інвестицій для оновлення інфраструктури та розвитку нових технологій сприятиме підвищенню ефективності та конкурентоспроможності підприємства;

- інвестування в навчання та розвиток персоналу забезпечить високу кваліфікацію працівників, підвищуючи їх ефективність у керуванні ресурсами та фінансами;

- розробити нові продукти або послуги, які можуть бути затребувані на ринку, щоб збільшити доходи;

- розширити географію послуг, залучаючи нових клієнтів та ринки.

Також, було виявлення основних проблем у фінансовій звітності та управлінні ресурсами КП «Водоканал» Долинської міської ради, які є ключовим етапом для подальшого вдосконалення діяльності підприємства.

Ось деякі з проблем, які ми виявили під час проходження виробничої практики на підприємстві: недостатність фінансових ресурсів, недофінансування планових ремонтних та підтримуючих робіт, недостатня ефективність управління ресурсами: неоптимальне використання фінансових, людських та матеріальних ресурсів,

Нестабільність доходів: зміни у тарифах на послуги водопостачання та водовідведення, а також проблеми зі сплатою боргів з боку споживачів, Недофінансування планових ремонтних та підтримуючих робіт: відсутність коштів на поточний ремонт та технічне обслуговування інфраструктури призводить до посилення зносу обладнання та підвищення ризику аварій.

Низький рівень автоматизації та інформатизації: відсутність сучасних інформаційних систем та технологій ускладнює управління процесами, аналіз даних та прийняття стратегічних рішень. Недостатня увага до впровадження енергоефективних технологій: відсутність інвестицій у впровадження енергоефективних рішень та технологій призводить до зайвих витрат на енергію та погіршення екологічних показників.

Ретельне виявлення та аналіз цих проблем дозволить розробити ефективні стратегії для подальшого покращення фінансової звітності та управління ресурсами КП «Водоканал» Долинської міської ради.

Причини виникнення проблем у фінансовій звітності та управлінні ресурсами КП «Водоканал» можуть бути різноманітними і мають значний вплив на ефективність підприємства. Деякі з них включають (див. табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Причини виникнення проблем у фінансовій звітності та управлінні ресурсами КП «Водоканал» Долинської міської ради

Причина	Наслідок
Недостатнє фінансування	Брак коштів на регулярний технічний обслуговування та модернізацію інфраструктури може призвести до накопичення проблем та аварійних ситуацій. Низький рівень інвестицій у відновлення та розвиток може обмежувати можливості підприємства покращувати свої послуги та ефективність.
Нестабільність ринкових умов	Зміни у тарифах на водопостачання та водовідведення, а також збільшення конкуренції на ринку можуть впливати на доходи підприємства та його фінансову стабільність.

Недоцільне управління ресурсами	Недостатня ефективність управління фінансовими, людськими та матеріальними ресурсами може призводити до надмірних витрат, неоптимального використання ресурсів та загального зниження продуктивності підприємства.
Відсутність ефективної стратегії розвитку	Недостатнє планування розвитку та відсутність чіткої стратегії можуть ускладнювати досягнення цілей підприємства та знижувати його конкурентоспроможність.
Технічні проблеми та знос обладнання	Відсутність регулярного технічного обслуговування та низький рівень інвестицій у модернізацію можуть призводити до швидкого зносу обладнання та систем, що ускладнює їх ефективну роботу та збільшує ризик аварій.

Ці проблеми в значній мірі впливають на ефективність підприємства, знижуючи його продуктивність, стабільність та конкурентоспроможність. Ретельний аналіз цих причин є ключем до розробки ефективних стратегій для їх подолання та покращення діяльності КП «Водоканал» Долинської міської ради.

ВИСНОВКИ

Отже, враховуючи тему та завдання дипломного дослідження аналізу фінансового стану КП «Водоканал» Долинської міської ради, можемо зробити наступні висновки:

1. Фінансова звітність є необхідним інструментом для ефективного управління підприємством та співробітництва з різними зацікавленими сторонами. Її значення полягає у забезпеченні прозорості, відкритості та достовірності інформації про фінансове становище та результати діяльності суб'єктів господарювання.

Якісні характеристики, такі як достовірність, порівнянність, зрозумілість, вчасність, релевантність та консистентність, забезпечують необхідний стандарт якості інформації для прийняття ефективних управлінських рішень. Вони допомагають підприємствам та їхнім зацікавленим сторонам максимально використовувати фінансову звітність для аналізу стану справ, планування та прийняття стратегічних рішень. Таким чином, забезпечення високої якості фінансової звітності визначає успішність підприємства і його конкурентоспроможність на ринку.

Складання інших форм фінансової звітності комунального підприємства має велике значення для забезпечення відкритості та прозорості його діяльності перед громадськістю та владними органами. Ці звіти відображають не лише фінансовий стан, а й використання коштів, соціальну відповідальність та екологічну діяльність підприємства. Вони сприяють підвищенню довіри громадськості, покращують репутацію та конкурентоспроможність підприємства на ринку, а також сприяють розвитку громади та дотриманню встановлених норм і стандартів.

2. Бухгалтерський баланс є ключовим інструментом для оцінки фінансового стану та стабільності комунальних підприємств. Цей документ не лише відображає фінансове становище підприємства, а й служить основою для

прийняття стратегічних управлінських рішень та забезпечення фінансової стійкості. А для ефективного складання бухгалтерського балансу комунального підприємства необхідно уважно враховувати особливості та використовувати відповідні методи та підходи. Лише в такий спосіб можна забезпечити надійність та достовірність фінансової звітності, що є важливим елементом для успішної діяльності та стабільного розвитку комунальних підприємств.

Форма № 2 фінансової звітності є важливим інструментом для аналізу фінансових результатів підприємства. Вона надає детальну інформацію про рух грошових коштів у певний період часу, що дозволяє оцінити фінансову стійкість та ефективність управління грошовими потоками. Також форма №2 допомагає визначити джерела та способи використання грошових коштів, що є важливим для прийняття стратегічних фінансових рішень.

Особливості складання інших форм фінансової звітності полягають у їхній специфічності та належному врахуванні конкретного типу підприємства. Ці форми, як правило, доповнюють основну фінансову звітність, надаючи додаткову інформацію про різні аспекти фінансової діяльності підприємства. До яких входить звіти про рух грошових коштів, зміни в оборотних активах та капіталі, звіти про резерви та фонди, звіти про пенсійні зобов'язання та інші.

3. Аналіз фінансово-майнового стану комунального підприємства дозволяє виявити ключові аспекти його економічної стабільності та ефективності використання активів. Основні показники, такі як ліквідність, платоспроможність і рентабельність, допомагають оцінити здатність підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання і ефективно використовувати ресурси. Такий аналіз є фундаментом для прийняття стратегічних управлінських рішень.

Оцінка результативності діяльності міського водоканалу демонструє важливість комплексного підходу до аналізу фінансових та операційних показників. Вивчення рентабельності, ефективності управління ресурсами та відповідності стандартам якості дозволяє виявити сильні сторони та області, що

потребують покращення. Регулярний моніторинг та впровадження інновацій є ключовими для забезпечення стабільної роботи та задоволення потреб споживачів.

Шляхи покращення фінансово-майнового стану для КП «Водоканал» необхідно акцентувати увагу на оптимізації витрат, ефективному управлінні активами та розвитку додаткових джерел доходів. Ці заходи допоможуть забезпечити стійкий розвиток підприємства та підвищити його фінансову стабільність у майбутньому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й. Облік у бюджетних установах: навч. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2009. 288 с.
2. Бабицька О. О. Економічний зміст фінансових результатів сільськогосподарських підприємств. Вісник Сумського національного аграрного ун-ту : науковий журнал. 2010. № 5/1. С. 120-123.
3. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навч.-практ. Посіб. / За ред. С.Ф.Голова. - Дніпропетровськ, ТОВ "Баланс-Клуб", 2021. – 832 с.
4. Висока О. Є. Економічна сутність прибутку та концепції його формування. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. 2010. №. 17. С. 293-299.
5. Довбня С. Б., Пендик О. Г. Методичні особливості показників рентабельності та розробка їх класифікації. Молодий вчений. 2014. №5. С. 94– 97.
6. Зверєва Н. Г. Функції та значення прибутку в умовах ринкової економіки. Механізми, стратегії, моделі та технології управління економічними системами за умов інтеграційних процесів: теорія, методологія, практика. С. 49.
7. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: навч. посібн. К: Знання-прес, 2003 р. 349 с.
URL:http://pidruchniki.ws/18210712/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/pobudova_strukturi_oblikovogo_aparatu
8. Кальмук Н. В., Дуда С. Т. Управління прибутком підприємства в сучасних умовах. Науковий вісник НЛТУ України. 2005. Т. 15. №. 5. С. 254–258.
9. Каминський П. Д. Прибуток та рентабельність як показники ефективності діяльності підприємства. Вісник Донецького університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. 2016. №. 64. С. 160- 167.

10. Кириченко С. О., Лінник І.М. Сучасний фінансовий стан Лінник І.М. Сучасний фінансовий стан підприємства та перспективи його розвитку. Сучасні проблеми економіки і підприємництва. 2015. №16. С. 261-266.
11. Кодекс законів про працю України. Офіційний сайт Верховної Ради України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.(дата звернення 25.03.2020 р.)
12. Козаченко Г.В., Пономарьов О.М. Економічна безпека підприємства: сутність та механізм забезпечення: монографія. Київ, Лібра, 2003. 280 с.
13. Кривицька О. Р. Сутність прибутку як економічної категорії: еволюційний підхід і сучасне бачення. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. 2011. №. 7. С. 82-86.
14. Криклій О. А., Маслак Н. Г. Управління прибутком банку: монографія. Київ, ДВНЗ «УАБС-НБУ», 2008. 136 с.
15. Криклій О. Систематизація теоретичних підходів до визначення сутності поняття «прибуток банку». Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ. 2013. № 3. С. 307-327.
16. Круш П. В. Основи економічної теорії: Навчальний посібник/За заг. ред. ПВ Круша, ВІ Депутат, СО Тульчинської //К.: Каравела. 2008.
17. Круш П. В., Тульчинська С. О., Тульчинський Р.В. Внутрішній економічний механізм підприємства : навч. посіб. – К. : Центр учбової літератури, 2008. 206 с.
18. Кучер С. В. Еволюція поняття “прибуток” в загальній історії економічних учень. Вісник Житомирського державного технологічного університету. 2009. №. 4. С. 76-78.
19. Макалюк І. В., Солосіч О. С. Організаційно-економічні аспекти пожвавлення інвестиційної активності у сфері комунального підприємництва. Науково-технічний розвиток: економіка, технології,

- управління: матеріали XIX Міжнародної науково-практичної конференції. (м. Київ, 15 квітня 2020 року), 2020. С.50-51.
20. Макаренко П. М., Поночовна О. В. Сутнісна характеристика дефініцій «прибуток» і «прибутковість» сільськогосподарських підприємств. Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Наукове забезпечення економічного розвитку, правового регулювання і управління в агропромисловому комплексі». 2019. С.140-143.
21. Офіційний портал Верховної Ради України (ГКУ).URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
22. П(С)БО 1. "Загальні вимоги до фінансової звітності". URL:<https://fin.at.ua/index/0-43>.
23. Патарідзе–Вишинська М. В. Прибуток підприємств: види, роль та функції. Економіка. Управління. Інновації. 2010. №. 1.
24. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджено Наказом Міністерства фінансів України 19.12.2006 № 1213. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1363-06#n18>
25. Попович Д. В., Славчаник О. Р. Удосконалення системи управління прибутком як умова ефективного функціонування підприємств. Молодий вчений. 2018. №. 2. С. 746-749.
26. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність(НПСБО2.додаток»).URL:Про затвердження Національного п... | від 27.06.2013 № 628 (rada.gov.ua)
27. Рзаєва Т. Г. Економічний аналіз: навчальний посібник. Хмельницький: ХНУ, 2003. 198 с. URL: Помилка! Неприпустимий об'єкт гіперпосилання.

28. Рудченко С. Ю. Облік і фінанси АПК: освітній портал. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/organizaciya-obliku-na-derzhavnih-ta-komunalnih-pidpriemstvah.html>
29. Савіна С. С., Гиренко Ю.В. Управління прибутком в системі фінансового менеджменту підприємства. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2018. №6. С. 321–324.
30. Свірко С. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах: навч. посібн. К. : КНЕУ, 2003. URL: Помилка! Неприпустимий об'єкт гіперпосилання.
31. Скрипник М. І., Кострубіцька Н. С. Соціально-економічна сутність категорії прибуток підприємства. Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. 2013. №. 25. С. 287-296.
32. Солосіч О. С., Хринюк О. С. Детермінанти розвитку стратегічного потенціалу підприємств харчової промисловості на глобальному ринку. Актуальні проблеми використання економічного потенціалу: держава, регіон, підприємство: матеріали VIII Всеукр. наук.-практ. конф. студентів і молодих учених (м. Бердянськ, 18-19 квітня 2019 р.), 2019. С. 213-216.
33. Тульчинська С. О. Основи управління прибутком підприємства. Ефективна економіка. 2018. №. 2. С. 1-4.
34. Тюленєва Ю. В., Ренкас С. В. Фактори впливу на прибуток підприємств та напрями підвищення прибутковості. Підприємництво та інновації. 2017. №. 3. С. 102-107.
35. Федорович Р. В., Олексіїв О. Економічна природа прибутку і його роль в умовах ринкової економіки. Науково-теоретичний журнал Хмельницького економічного університету «Наука й економіка». 2007. № 1. С. 54-59.
36. Філіпова Т. В. Особливості аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної організації. URL: <http://ukrefs.com.ua/47403-Osobennosti-analiza-finansovo-hozyaiystvennoiy-deyatelnosti-byudzhethnoiy-organizacii.html>

37. Фінансова звітність малого підприємства
URL:<https://report.ligazakon.net/zvitnist-mal-pidpriemstva/>
38. Фінансова звітність посібник URL: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/10/%D0%A4%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D1%97.pdf>.
39. Фролова Л. В., Щербак А. В. Функції прибутку: капіталізація. Капіталізація підприємств та фінансових організацій: теорія і практика: тези доп. міжнар. наук.-практ. конф. 2011. Т. 27. С. 211-212.
40. Фурман І. В. Вектори підвищення ефективності управління прибутком підприємства. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. 2017. №3. С. 55–64.
41. Характеристика правового регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні ПКУ .URL:studfile.net/preview/9976433/page:2/
42. Шаховалова Є.О Еволюція сутності прибутку, теорії і функції. Вісник Донецького національного університету. 2013. №. 1. С. 190-195.
43. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. К. : Знання, 2004. 447 с. URL: <http://library.if.ua/book/46/3170.html>
44. Ширягіна О. Є. Значення прибутку у фінансово-господарській діяльності підприємств. Вісник Технологічного університету Поділля. Економічні науки. Ч. 2, Т. 1. 2004. С. 152-155.
45. Шкроміда В., Шкроміда Н., Кузишин І. Міжнародні ініціативи розвитку інтегрованої звітності бізнесу. Сталий розвиток економіки. 2024. № 2(49). С. 153-156. <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-49-24>

46. Яришко О. В. Фінансовий аналіз бюджетної діяльності. URL:
http://web.znu.edu.ua/herald/issues/2008/econom_2008_1/2008-26-06/yarishko.pdf

Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Комунальне підприємство "Волокапал" Долинської міської ради	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Територія	Івано-Франківська	за СДРПОУ		03361626	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КАТОТТГ		UA26060130010099427	
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КОПФГ		150	
Середня кількість працівників	2 116	за КВЕД		36.00	
Адреса, телефон	вул. Б. Хмельницького, буд. 57, місто Долина, ДОЛИНСЬКИЙ РАЙОН, Івано-Франківська обл., 77500		2-52-38		

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

Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	132	121
первісна вартість	1001	316	316
накопичена амортизація	1002	184	195
Незавершені капітальні інвестиції	1005	102	5 003
Основні засоби	1010	21 355	26 349
первісна вартість	1011	41 881	48 510
знос	1012	20 526	22 161
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21 589	31 473
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	713	1 558
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 612	3 550
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	38	279
у тому числі з податку на прибуток	1136	38	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	47	61
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	47	61
Витрати майбутніх періодів	1170	14	22
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	931	1 627
Усього за розділом II	1195	5 386	7 108
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	26 975	38 581

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	3 449	8 449
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	15 323	15 553
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 364)	(7 388)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 408	16 614
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 754	6 615
розрахунками з бюджетом	1620	3 344	3 126
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	299	302
розрахунками з оплати праці	1630	1 480	1 632
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	8	136
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	6 011	9 472
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	671	684
Усього за розділом III	1695	16 567	21 967
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів педержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	26 975	38 581



ЕП ЯРЕМКІВ
СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧ
ЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Яремків Сергій Данилович

Юрків Марія Михайлівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2 Визначається в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число) **2024 01 01**
КОДИ
за ЄДРПОУ **03361626**

Підприємство **Комунальне підприємство "Водоканал" Долинської міської ради**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32 709	33 258
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(29 307)	(26 759)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 402	6 499
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	816	556
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 461)	(4 471)
Витрати на збут	2150	(4 001)	(3 481)
Інші операційні витрати	2180	(1 284)	(1 102)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(5 528)	(1 999)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	9 211	3 860
у тому числі:	2241	-	-
доход від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 327)	(1 527)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 356	334
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(63)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 356	271
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	244	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(244)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 112	271

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15 008	13 077
Витрати на оплату праці	2505	18 544	17 219
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 718	3 539
Амортизація	2515	1 646	1 635
Інші операційні витрати	2520	2 464	1 931
Разом	2550	41 380	37 401

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Яремків Сергій Данилович

Юрків Марія Михайлівна

Додаток В

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

Підприємство	Комунальне підприємство "Водоканал" Долинської міської ради (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	
		2024	01 01
		КОДИ	
		за ЄДРПОУ 03361626	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	39 424	40 385
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	16 784	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	962	3 030
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(31 786)	(18 270)
Праці	3105	(14 353)	(14 052)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 715)	(3 494)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 960)	(7 450)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 965)	(3 755)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(342)	(391)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	14	-242
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14	-242
Залишок коштів на початок року	3405	47	289
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	61	47

Керівник

СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧ

Яремків Сергій Данилович

Головний бухгалтер

ЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Юрків Марія Михайлівна



Додаток Д

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Підприємство Комунальне підприємство "Водоканал" Долиської міської ради за ЄДРПОУ _____

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
КОДИ
2024 01 01
03361626

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 449	-	15 323	-	(8 364)	-	-	10 408
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 449	-	15 323	-	(8 364)	-	-	10 408
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 356	-	-	1 356
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	230	-	-	-	-	230
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(136)	-	-	(136)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(244)	-	-	(244)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	5 000	-	-	-	-	-	-	5 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	5 000	-	230	-	976	-	-	6 206
Залишок на кінець року	449	15 553	-	15 553	-	(7 388)	-	-	16 614

Керівник

Головний бухгалтер



ЯРЕМКІВ СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧ

ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Яремків Сергій Данилович

Юрків Марія Михайлівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	-	37674	42736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42736	37674
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
финансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ішим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	-	37674	42736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42736	37674
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	-	26759	29307	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29307	26759
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	-	26759	29307	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29307	26759
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	4471	4461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4461	4471
Витрати на збут	100	-	3481	4001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4001	3481
Інші операційні витрати	110	-	1102	1284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1284	1102
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	1527	2327	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2327	1527
Усього витрат звітних сегментів	140	-	37340	41380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41380	37340
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
финансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Видрукування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншими зв'язними сегментами	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	-	37340	41380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41380	-	37340
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-	334	1356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1356	-	334
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-	334	1356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1356	-	334
5. Активні зв'язні сегменти з них:	200	-	38	279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279	-	38
	201	-	38	279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279	-	38
	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства 6. Зобов'язання зв'язних сегментів	230	-	38	279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279	-	38
	240	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60
	241	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60
	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60
7. Капітальні інвестиції	280	-	102	5003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5003	-	102
8. Амортизація необоротних активів	290	-	20526	22161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22161	-	20526

