

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему “Організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств”

Виконав: студент групи ОО-42
спеціальності 071 “Облік і
оподаткування”

Осташ Віра Ігорівна

Керівник д.е.н., професор Лещук Г. В.
(прізвище та ініціали)

Рецензент д.е.н., професор Дмитришин Л.І.
(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2024 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

“ 29 ” листопада 2023 р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА**

Осташ Віри Ігорівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи “Організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств”
2. керівник роботи доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування Лещук Галина Василівна
3. Перелік питань, які потрібно розробити: основні принципи обліку у акціонерних товариствах та значення аудиту; методи та інструменти аналізу фінансового стану підприємств; особливості обліку акцій та власного капіталу; огляд системи обліку в ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”; проведення аналізу фінансового стану ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”; проведення аудиту фінансової звітності підприємства; Оптимізація процесів обліку акцій, власного капіталу та інших облікових об'єктів підприємства ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”; Удосконалення методів стратегічного та оперативного управління ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”; Визначення можливих напрямків розвитку системи обліку та аудиту підприємства
4. Дата видачі завдання _____ 04.12.2023 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВ	17.02.2024 р.	
2	РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ОРГАНІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	18.03.2024 р.	
3	РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	19.04.2024 р.	

Студент _____

(підпис)

Осташ В.І.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____

Лещук Г.В.

(прізвище та ініціали)

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

ВІДГУК

на бакалаврську роботу

студентки 4 курсу групи ОО-42

Осташ Віри Ігорівни

на тему: “Організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств”

Актуальність теми. Акціонерні товариства є основною формою бізнесу, яка активно залучає інвестиції, створює робочі місця та стимулює економічний розвиток. Від правильного ведення обліку, аналізу та аудиту залежить ефективність функціонування цих компаній, що в свою чергу впливає на загальну економічну ситуацію в країні. Дана робота є актуальною, оскільки акціонерні товариства займають важливе місце в економіці будь-якої країни, включаючи Україну. Вони відіграють ключову роль у залученні інвестицій, створенні робочих місць та стимулюванні економічного зростання. Вдосконалення обліку, аналізу та аудиту в таких товариствах сприяє їхньому ефективному функціонуванню та стабільному розвитку.

Мета дослідження. Метою даного дослідження є вивчення та удосконалення методологічних та практичних аспектів організації обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств. Основна увага приділяється визначенню методів обліку та контролю фінансових показників, аналізу економічних результатів діяльності компаній, а також розробці рекомендацій щодо покращення аудиторських процедур.

Об'єкт дослідження є акціонерне товариство ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”, його фінансова діяльність, а саме організація обліку, аналізу та аудиту.

Практичне значення отриманих результатів. Результати дослідження дозволяють акціонерним товариствам покращити організацію обліку фінансових операцій. Запропоновані методи аналізу дозволяють керівництву приймати обґрунтовані рішення, краще оцінювати фінансовий стан компанії та прогнозувати результати її діяльності. Впровадження рекомендацій щодо аудиту покращує якість аудиторських перевірок, сприяє своєчасному виявленню та виправленню помилок у звітності, підвищує довіру інвесторів та партнерів до компанії.

Недоліки. У роботі є недоліки, як наприклад в деяких розділах роботи бракує глибокого аналізу аспектів діяльності акціонерних товариств. Більш детальніше розглядання конкретних випадків та додатковий аналіз могли б зробити дослідження більш ґрунтовним. Однак дане зауваження має рекомендаційний характер та не знижує рівень виконання роботи.

Загальний висновок. Бакалаврська робота Остап Віри Ігорівни на тему: “Організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств” присвячена важливій та актуальній проблематиці. Робота відзначається ретельністю опрацювання матеріалу, логічною структурою та практичною значущістю отриманих результатів. Загалом, бакалаврська відповідає вимогам, що пред'являються до робіт такого рівня, і заслуговує на високу оцінку. Робота рекомендована до захисту, а її авторка заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник:

доктор економічних наук, професор,
професор кафедри обліку і оподаткування
Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника
“26” травня 2024 р.



Лещук Г. В.

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

РЕЦЕНЗІЯ

на бакалаврську роботу
студентки 4 курсу групи ОО-42
Осташ Віри Ігорівни

на тему:

“Організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств”

Актуальність теми. Дипломна робота є самостійним змістовним і комплексним науковим дослідженням, яке присвячене актуальній темі “Організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств”. Авторка показала глибоке розуміння сутності проблеми, вміння аналізувати фінансову інформацію та робити обґрунтовані висновки. Актуальність теми також підсилюється постійними змінами в законодавстві, які регулюють діяльність акціонерних товариств, а також потребою у відповідності міжнародним стандартам фінансової звітності.

Самостійні розробки і пропозиції автора. На базі ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” досліджено аспекти обліку, аналізу та аудиту діяльності підприємства, значення практичного досвіду у цій сфері, визначення перспектив розвитку процесів управління компанією.

Практичне значення отриманих результатів. Дослідження може запропонувати вдосконалені методи ведення обліку. Впровадження рекомендованих методик може покращити актуальність фінансової інформації.

Загальний висновок і оцінка бакалаврської роботи. Бакалаврська робота Осташи Віри Ігорівни на тему “Організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств” є всебічним та ґрунтовним дослідженням, яке охоплює ключові аспекти облікової діяльності, фінансового аналізу та аудиту в контексті

акціонерних товариств. Робота виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”, тому може бути допущена до захисту із оцінкою “відмінно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування".

Рецензент:

доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри економічної кібернетики
Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Дмитришин Л.І.

“26” травня 2024 р.

ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ	2
ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1	11
1.1. Основні принципи обліку в акціонерних товариствах та значення аудиту	11
1.2 Методи та інструменти аналізу фінансового стану підприємств	18
1.3 Особливості обліку акцій та власного капіталу	24
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1	30
РОЗДІЛ 2.	
ОЦІНКА ОРГАНІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	32
2.1 Огляд системи обліку в ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	32
2.2 Проведення аналізу фінансового стану ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	41
2.3 Проведення аудиту фінансової звітності підприємства	47
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2	52
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	54
3.1 Оптимізація процесів обліку акцій, власного капіталу та інших облікових об'єктів підприємства ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	54
3.2 Удосконалення методів стратегічного та оперативного управління ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	61
3.3 Визначення можливих напрямків розвитку системи обліку та аудиту підприємства	68
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	78
ДОДАТКИ	82

ВСТУП

Актуальність теми. Акціонерні товариства відіграють важливу роль у світовій економіці, вони є активними гравцями на ринку та відповідають перед акціонерами за свою діяльність. Відповідно, ефективна організація обліку та аналізу їхньої діяльності вкрай важлива для забезпечення фінансової стабільності та успішного функціонування.

В останні роки спостерігається зростання вимог щодо фінансової відкритості підприємств. Акціонерні товариства, які залучають інвестиції через ринок капіталу, зобов'язані дотримуватися строгих стандартів фінансової звітності та регулятивних вимог. Вони потребують висококваліфікованих професіоналів у галузі обліку, аналізу та аудиту, щоб забезпечити відповідність законодавству та міжнародним стандартам.

Здійснення аналізу акціонерних товариств дозволяє виявити сильні та слабкі сторони їхньої діяльності, тенденції розвитку та можливі ризики. Що дає можливість керівництву підприємства приймати обґрунтовані управлінські рішення та розвивати стратегії для підвищення конкурентоспроможності та стійкості компанії.

Аудит фінансової звітності акціонерних товариств є необхідним для підтвердження достовірності та об'єктивності поданої фінансової інформації. Це важливо для інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін, які приймають рішення на основі цих фінансових звітів.

Крім того, в умовах глобалізації та швидкої зміни економічних умов, значення аналізу та прогнозування фінансових результатів стає ще більшою необхідністю. Адаптивна стратегія обліку та аналізу допомагає підприємствам реагувати на зміни в економічному середовищі та приймати обґрунтовані рішення. Отже, в контексті постійних змін у законодавстві, економічних умов та конкурентного середовища, організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств залишається вельми актуальною та важливою для забезпечення стабільного та успішного функціонування підприємств.

Об’єкт і предмет дослідження. Об’єктом дослідження виступає ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”.

Предметом дослідження є процеси та методи, що використовуються для організації обліку, аналізу та аудиту фінансової діяльності акціонерних товариств.

Мета і завдання дослідження. Мета роботи полягає у дослідженні організації обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств, розуміння та вдосконалення процесів фінансового управління підприємств.

Завдання дослідження:

1. Вивчення фінансових звітів та показників акціонерного товариства.
2. Оцінка існуючих систем обліку та впровадження удосконалень.
3. Оцінка методів та процедур аудиту.
4. Аналіз систем внутрішнього контролю акціонерного товариства.
5. Розроблення стратегій та політик фінансового управління.

Методи дослідження. Теоретична та методологічна база магістерської роботи ґрунтується на сучасних теоріях ринкової економіки, що досліджують явища та закономірності, що відбуваються на ринку, включаючи механізми конкуренції, розподілу ресурсів та фактори економічного розвитку.

Методи дослідження теми включають аналіз фінансових звітів для оцінки фінансового стану підприємства, вивчення процесів аудиту, які забезпечують достовірність цих звітів, та використання статистичних методів для виявлення тенденцій і ризиків у фінансовій діяльності. Проведення аналізу літератури та законодавства.

Практичне значення одержаних результатів. Результати цього дослідження мають важливе практичне значення для різних груп людей та організацій. Для керівництва акціонерного товариства вони можуть служити основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Інвестори та кредитори також зможуть скористатися цими результатами для оцінки

фінансової надійності та перспектив компаній перед інвестуванням або кредитуванням. Дослідження може допомогти покращити управління та фінансову діяльність акціонерних товариств, сприяючи стабільному та ефективному функціонуванню ринкової економіки.

Структура роботи: Робота містить три розділи, в кожному по три підпункти. Робота складається з 88 сторінок. В бакалаврській міститься посилання на двадцять дев'ять джерел.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВ

1.1. Основні принципи обліку в акціонерних товариствах та значення аудиту

Акціонерне товариство, згідно з Законом України "Про акціонерні товариства", є господарським товариством, у якого статутний капітал розділений на певну кількість однакових часток з фіксованою номінальною вартістю. [5] Права учасників в цьому товаристві підтверджуються акціями.

Державне регулювання діяльності акціонерних товариств включає різні елементи, які спрямовані на забезпечення ефективного та стабільного функціонування ринку цінних паперів та захист інтересів інвесторів. Основні з них розглянуто на рисунку 1.1

Елементи державного регулювання діяльності акціонерних товариств в Україні	
Органи державного регулювання	<ul style="list-style-type: none"> • загальної компетенції – Верховна Рада України, Кабінет Міністрів України, Антимонопольний комітет, Фонд державного майна; • спеціальної компетенції – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Форми регуляторних актів	<ul style="list-style-type: none"> • закони; • укази Президента; • розпорядження КМУ; • рішення НКЦПФР; • інші
Об'єкти державного регулювання	<ul style="list-style-type: none"> • вид і форми цінних паперів; • реєстрація випуску цінних паперів; • вид і спосіб розміщення цінних паперів; • проходження лістинга на фондовій біржі; • реєстрація звіту про випуск цінних паперів; • облік прав власності на цінні папери; • розкриття інформації про діяльність АТ
Об'єкти державного регулювання	<ul style="list-style-type: none"> • встановлення мінімального розміру статутного капіталу при створенні АТ; • встановлення вимог щодо кількості акціонерів для приватних АТ; • встановлення вимог до розміру додаткової емісії акцій, що потребує схвалення загальних зборів акціонерів; • встановлення вимог до АТ, що проходять лістинг на фондовій біржі; • регламентація розмірів контрольного пакета акцій

Рис. 1.1 Основні складові державного регулювання

Акціонерні товариства бувають відкриті та закриті. У відкритих акціонерних товариствах акціонери можуть вільно продавати свої акції без необхідності отримання згоди інших акціонерів. Такі товариства мають можливість проводити відкриту підписку на акції та продавати їх без обмежень, а також можуть здійснювати закриту підписку, якщо це дозволяє статут. Кількість засновників і акціонерів у відкритих акціонерних товариствах не має обмежень.

Закритим акціонерним товариством є таке товариство, де акції розподіляються лише серед засновників або заздалегідь визначеного кола осіб. Акціонери мають переважне право на купівлю акцій, які продають інші акціонери, перед сторонніми інвесторами. Воно не може проводити відкриту підписку на акції або пропонувати їх невизначеному колу інвесторів. Закрите акціонерне товариство може викупити акції, що продаються, але тільки якщо це передбачено його статутом. Кількість акціонерів у закритому акціонерному товаристві обмежена п'ятдесятьма особами. Якщо число акціонерів перевищить цю межу, товариство повинно протягом шести місяців перетворитися на відкрите акціонерне товариство.

Облік в акціонерних товариствах – це систематичний процес фіксації, класифікації та аналізу фінансової інформації для забезпечення ефективного управління та прийняття обґрунтованих економічних рішень [8, 17]. Облік відіграє ключову роль у забезпеченні прозорості та достовірності фінансової звітності, що є критичним для залучення інвесторів та дотримання правових вимог. Він включає в себе реєстрацію та аналіз усіх фінансових транзакцій, що здійснюються компанією.

Здійснюючи облік, компанії можуть ефективно спрямовувати свої ресурси, виявляти потенційні ризики та можливості. У контексті акціонерних товариств облік стає ключовим інструментом для забезпечення довіри інвесторів та створення стійкої фінансової бази для подальшого розвитку компанії.

Акціонерні товариства в сучасному бізнес-середовищі стикаються з високим рівнем складності та великою кількістю учасників, що робить організацію обліку та проведення аудиту ключовими аспектами їх фінансового управління. Саме тому організація бухгалтерії є необхідною. Для цього ведення обліку розподілене між різними відділами. Роль бухгалтерських відділів та їх взаємодія з іншими відділами описано в таблиці 1.1

Таблиця 1.1

Роль бухгалтерських відділів в акціонерному товаристві та їх взаємодія з іншими відділами

Відділ	Роль	Обов'язки Бухгалтерів
Фінансовий	Фінансовий відділ відповідає за ведення загального фінансового обліку, управління бюджетом, розрахунок прибутків та витрат.	Бухгалтери фінансового відділу ведуть основний облік компанії, формують фінансові звіти та забезпечують відповідність фінансової діяльності стандартам та законодавству.
Обліковий	Обліковий відділ спеціалізується на конкретних аспектах обліку, таких як запаси, активи, зобов'язання тощо.	Бухгалтери цього відділу ведуть деталізований облік операцій, пов'язаних із специфічними аспектами діяльності компанії.
Звітності та Аналізу	Цей відділ забезпечує формування звітів для внутрішніх та зовнішніх потреб, а також проведення фінансового аналізу	Бухгалтери відділу звітності готують регулярні фінансові звіти, аналізують фінансові показники та надають інформацію для прийняття управлінських рішень.
ІТ-Відділ	ІТ-відділ забезпечує використання сучасних інформаційних технологій для	Бухгалтери співпрацюють із ІТ-відділом для впровадження та оптимізації бухгалтерських програм та систем.

	автоматизації бухгалтерського обліку та зберігання даних.	
Відділ Кадрів	Відділ кадрів відповідає за управління персоналом, облік оплати праці, соціальні виплати та інші кадрові питання.	Бухгалтери співпрацюють із відділом кадрів для вірного відображення витрат на оплату праці у фінансовій звітності.
Взаємодія із Зовнішніми Аудиторами	Зовнішні аудитори перевіряють фінансову звітність компанії для забезпечення її достовірності та відповідності стандартам.	Бухгалтери співпрацюють із зовнішніми аудиторами, забезпечуючи їм доступ до необхідних даних та відповідаючи на їхні запитання.

Сформовано на основі [11]

Загальна ефективність бухгалтерської служби в акціонерному товаристві залежить від добре налагодженої взаємодії між цими відділами та правильного використання сучасних технологій для автоматизації бухгалтерського обліку.

Влаштування обліку в акціонерних товариствах є ключовим етапом їхньої фінансової діяльності. Цей процес включає в себе ряд наступних аспектів.

Першочерговим завданням є розробка бухгалтерської політики, визначення методів та принципів обліку відповідно до стандартів та вимог. Важливим також є вибір системи оподаткування, який впливає на фінансові показники підприємства. Створення облікової системи передбачає розробку плану рахунків, визначення облікових документів та журналів. Створення даної системи надає можливість послідовно реєструвати операції та контролювати фінансові потоки. Для підприємства також важливо встановити систему внутрішнього контролю. Вона є необхідною для випередження помилок та збереження коректності фінансового обліку.

Невід'ємною частиною влаштування обліку є підготовка фінансової звітності. До неї відносять баланс, звіт про сукупний дохід, звіт про фінансові

результати, та інші документи. Дані звіти є не лише внутрішнім інструментом управління, але й інформаційною основою для зовнішніх стейкхолдерів.

Важливим етапом в веденні обліку є аудит фінансової звітності. Який забезпечує достовірність та відповідність стандартам фінансової звітності.

Такий комплексний підхід до влаштування обліку допомагає акціонерним товариствам забезпечувати ефективний фінансовий облік та створити надійну фінансову базу для управління та прийняття стратегічних рішень.

Для коректного проведення фінансового обліку на підприємстві існує набір принципів обліку. Принципи обліку визначені Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [9]. В них встановлено загальні правила, які підприємство повинно дотримуватися при веденні обліку та складанні фінансової звітності. Принципи допомагають забезпечити консистентність, об'єктивність та порівнянність фінансової інформації. Основні принципи відповідно до цього закону включають:

1. Принцип історичної собівартості - згідно з цим принципом, активи та зобов'язання оцінюються на основі їхньої фактичної вартості на момент отримання чи створення. Це означає, що облік ведеться на тій вартості, за якою актив був придбаний чи зобов'язання з'явилися.
2. Принцип об'єктивності - інформація в облікових записах та фінансових звітах повинна бути об'єктивною та відображати реальність фінансових транзакцій, уникати суб'єктивних оцінок.
3. Принцип повного висвітлення - згідно з принципом повного висвітлення, бухгалтерія повинна включати всю інформацію, яка є суттєвою для розуміння фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Це включає в себе розкриття значущих подій, угод, ризиків і зобов'язань, які можуть впливати на прийняття економічних рішень користувачами фінансової звітності.
4. Принцип послідовності - неперервне застосування обраної облікової політики підприємством.

5. Принцип безперервності - згідно з цим принципом, припускається, що підприємство буде продовжувати свою діяльність у невизначеному майбутньому. Таким чином, фінансова інформація підприємства ведеться з урахуванням цього припущення.
6. Принцип нарахування - передбачає, що доходи та витрати повинні бути відображені в бухгалтерському обліку у той момент, коли вони належать або стали обов'язковими, а не у той момент, коли гроші фактично отримані чи витрачені.
7. Принцип превалювання сутності над формою - він вказує на те, що важливіше враховувати сутність економічної події чи транзакції, ніж її формальність чи юридичні аспекти [19].

Ведення обліку не може відбуватися без проведення аудиту. Облік, незважаючи на свою значущість, може мати обмежену об'єктивність, особливо коли його ведуть внутрішні співробітники підприємства. Для цього необхідний аудит, який є незалежним процесом перевірки фінансової інформації з метою підтвердження її достовірності та відповідності стандартам. Він є необхідним для забезпечення довіри як акціонерів, так і сторін зацікавлених в підприємстві.

Аудит в обліку має свої важливі функції. Він не лише забезпечує високу якість та достовірність фінансової інформації, але і допомагає виявляти можливі ризики та недоліки в системі обліку. Аудиторська перевірка дозволяє надати об'єктивний погляд на фінансовий стан підприємства та рекомендації щодо вдосконалення внутрішніх процесів. Основні завдання аудиту в акціонерних товариствах:

1. Виявлення можливих помилок та шахрайства. Аудиторська діяльність включає в себе перевірку на предмет можливих помилок або зловживань в обліковій системі.
2. Дотримання стандартів та регуляторних вимог. Аудит дозволяє перевірити, чи дотримується підприємство визначених стандартів та вимог законодавства.

3. Забезпечення довіри стейкхолдерів. Результати аудиту надають стейкхолдерам, таким як інвестори, кредитори та інші зацікавлені сторони, впевненість у тому, що фінансова інформація відображає реальний стан справ підприємства.
4. Рекомендації для поліпшення внутрішнього контролю. Аудитор може надавати рекомендації щодо поліпшення процесів внутрішнього контролю в обліковій системі [12, 23].

Одним із ключових аспектів аудиту є його організація та проведення. Організація аудиту - це процес систематичної та незалежної перевірки фінансової інформації, фінансових операцій та внутрішніх процесів підприємства або організації з метою підтвердження їхньої достовірності та відповідності стандартам та законодавству [14].

На першому етапі аудитор здійснює огляд фінансових звітів акціонерного товариства з метою оцінки їхньої відповідності встановленим нормативам та стандартам. До цього відноситься перевірка коректності бухгалтерського обліку, розкриття інформації про події та угоди, а також визначення можливих ризиків та невідповідностей.

Другий етап аудиту пов'язаний з проведенням аналітичних та контрольних процедур, спрямованих на виявлення можливих неточностей у фінансовій звітності. Аудитор оцінює ефективність систем внутрішнього контролю та виявляє можливість виникнення шахрайства чи недобросовісності.

На заключному етапі аудитор формує свій висновок та рекомендації щодо подальшого удосконалення системи обліку та контролю. Отримані результати аудиту можуть допомогти акціонерному товариству у покращенні корпоративного управління, забезпеченні фінансової стабільності та здійсненні стратегічних рішень.

Отже, об'єднуючи принципи обліку та значення аудиту, акціонерні товариства можуть забезпечити ефективне управління, збільшити свою

конкурентоспроможність та надійність в очах ринкових учасників, що стає запорукою сталого розвитку в умовах сучасного бізнес-середовища.

1.2 Методи та інструменти аналізу фінансового стану підприємств

Забезпечення успішної економічної діяльності акціонерного товариства вимагає раціональної взаємодії необхідних ресурсів та джерел їхнього фінансування. Фінансовий стан є ключовим елементом стратегічного управління підприємством і важливим фактором для прийняття управлінських рішень. Успішне функціонування підприємства безпосередньо пов'язане з аналізом його фінансового стану [1, 6].

Фінансовий стан акціонерного товариства визначається його здатністю виробляти прибуток та управляти фінансами для досягнення цілей. Він відображає фінансову стабільність та здатність компанії виконувати свої зобов'язання перед різними зацікавленими сторонами, такими як акціонери, кредитори, клієнти та інші зацікавлені групи. Оцінка фінансового стану включає розгляд різних аспектів [14], таких як:

1. Ліквідність – як легко компанія може конвертувати свої активи в готівку для покриття поточних зобов'язань.
2. Платоспроможність – здатність компанії виконувати свої фінансові зобов'язання в строк та без порушень.
3. Рентабельність – співвідношення прибутку до витрат, що вказує на ефективність управління фінансами.
4. Стабільність та зростання прибутку – спостереження за стабільністю та тенденціями у прибутковості компанії.
5. Заборгованість – співвідношення власних та позикових коштів вказує на фінансовий ризик та залежність від боргів.

6. Активи та власний капітал – розгляд розподілу активів та власного капіталу для визначення фінансового важеля.
7. Дивіденди та повернення капіталу – прибуток, який розділяється між акціонерами у вигляді дивідендів, та рентабельність для інвесторів.

Аналіз фінансового стану акціонерного товариства є необхідним для розуміння його фінансової продуктивності, стійкості та здатності досягати стратегічних цілей. Він допомагає приймати управлінські рішення, визначає пріоритети для подальшого розвитку, а також дозволяє інвесторам та іншим зацікавленим сторонам оцінювати ризики та можливості.

Фінансовий аналіз можна класифікувати за різними критеріями, такими як цільове призначення, об'єкти аналізу, методи та інші. Одним із таких критеріїв є класифікація за видами або напрямками фінансового аналізу. Основні напрямки фінансового аналізу описано в таблиці 1.2

Таблиця 1.2

Класифікація фінансового аналізу за видами (напрямами)

Ознака	Вид (напрямок)
Користувачі інформаційних ресурсів	Внутрішній Зовнішній
Інтереси користувачів	Прийняття управлінських рішень Оцінка економічної політики Діагностика рівня господарювання Планування діяльності Організація контролю
Часовий період	Квартальний Піврічний За 9 місяців Річний Динамічний
Обсяг дослідження	Комплексний Тематичний
Просторова форма	Господарюючий суб'єкт Регіон Загальнодержавний Міждержавний

Класифікаційні ознаки господарюючих суб'єктів	Види економічної діяльності Форми власності Організаційно-правові форми господарювання Органи управління
Повнота охоплення об'єктів	Суцільний Вибірковий
Рівень автоматизації робіт аналітичного дослідження	Ручний Комп'ютеризований Автоматизований
Організаційна система	Централізований Децентралізований
Динаміка формування вихідних інформаційних ресурсів	Одноразовий Періодичний
Етапи управління	Стратегічний (перспективний) Попередній (проектний) Операційний (ситуаційний) Ретроспективний (наступний)

Сформовано на основі [15, 21]

Фінансовий аналіз може бути здійснюваний як внутрішнім, так і зовнішнім способом. Внутрішній фінансовий аналіз відбувається в межах самої компанії і використовується для внутрішнього управління та прийняття стратегічних рішень. До нього відноситься фінансовий облік, планування та бюджетування, внутрішній контроль та оцінка ефективності та ризиків. Зовнішній аналіз здійснюється зовнішніми зацікавленими сторонами, такими як інвестори, кредитори, регулюючі органи та інші зовнішні користувачі фінансової звітності. Він включає аналіз фінансових звітів, оцінку кредитоспроможності та аналіз портфеля інвестицій.

Методи фінансового аналізу – це комплекс науково-методичних інструментів та принципів дослідження фінансового стану акціонерного товариства [1, 6]. Існує багато рівнів за якими можна класифікувати фінансовий аналіз. Одним з таких можна виділити поділ на неформалізовані та

формалізовані методи [2]. Неформалізовані та формалізовані методи аналізу відрізняються ступенем структурованості та систематизації в процесі збору та обробки даних.

Неформалізовані методи аналізу характеризуються більшою гнучкістю, креативністю та меншою стандартизацією у порівнянні з формалізованими методами. Результати даних методів можуть бути більш суб'єктивними, оскільки аудитор може використовувати власний досвід та інтуїцію. А, процес аналізу не є достатньо структурований, і може залежати від особистого досвіду та кваліфікації аналітика. Основними прикладами є: експертна оцінка, аналіз внутрішнього середовища, побудови системи показників, побудови системи аналітичних таблиць. Ці методи надають аналітикам можливість застосовувати свої знання та інтуїцію для аналізу фінансової ситуації підприємства, але вони також можуть бути менш об'єктивними та стандартизованими порівняно з формалізованими методами.

Формалізовані методи аналізу характеризуються використанням чіткої структури, правил і стандартизованих підходів для обробки фінансової інформації. Результати цих методів можуть бути більш об'єктивними, оскільки вони базуються на чітких правилах та об'єктивних показниках. Ці методи часто забезпечують високу точність та повторюваність результатів через використання стандартизованих процедур. Прикладами таких методів є: SWOT-аналіз, метод Delphi, аналіз чутливості.

Неформалізовані методи можуть бути корисними в умовах великої невизначеності та потребують великої експертності аналітика. З іншого боку, формалізовані методи надають об'єктивні та структуровані результати, але можуть бути менш гнучкими в умовах змін та невизначеності. Зазвичай в реальному аналізі використовують комбінацію обох підходів в залежності від конкретних завдань та умов. Зазвичай, використання комбінації неформалізованих та формалізованих методів дозволяє отримати комплексний

погляд на фінансовий стан підприємства. Основні методи аналізу розглянуто в таблиці 1.3

Таблиця 1.3

Характеристика основних методів фінансового аналізу

Назва методу	Характеристика
Балансовий	Визначення одного показника через інші
Групування	При аналізі економічних явищ для вивчення структури, типів, взаємозв'язку
Відносних величин	Для порівняння
Середніх величин	Для узагальнення інформації
Медіанних, модальних величин	Для визначення типових показників
Елімінування, інтегральний, логарифмічний, пропорційного ділення	Для виявлення кількісного впливу зміни факторів на зміну результативного показника
Індексний	Для виявлення динаміки різних показників в просторі й часі
Рядів динаміки	Для визначення показників розвитку
Нарощування, дисконтування	Для визначення вартості грошей за часом
Дисперсійний аналіз	Для визначення зв'язку між показниками, кількісного оцінювання параметрів ризику
Кореляційний аналіз	Для визначення залежності між показниками в малому та середньому і лише в масі
Регресійний аналіз	Для відображення взаємозалежності між факторами

Коваріаційний аналіз	Для визначення залежності, середньої від якісної, кількісних факторів
Методи оптимізації	Для знаходження оптимального рішення за певним критерієм
Теорія ігор	Для знаходження оптимальної стратегії в ситуації ігрового характеру
Теорія масового обслуговування	Для побудови оптимального розкладу і чергування
Теорія графів	Метод програмно-цільового планування

Сформовано на основі [12]

Аналіз на акціонерних товариствах включає в себе ретельне дослідження фінансової, економічної та управлінської діяльності підприємства з метою отримання об'єктивної інформації для управлінських рішень, забезпечення фінансової стабільності та повертання інвестицій.

Інструменти фінансового аналізу включають різноманітні методи, техніки та показники, які допомагають оцінити фінансовий стан підприємства. До основних інструментів фінансового аналізу належать: фінансова звітність (баланс, звіт про прибуток), фінансові коефіцієнти (ліквідність, платоспроможність), рентабельність (активів, продаж), оборотність активів (запасів, кредиторської заборгованості), дивідендна політика (дивідендний відсоток), фінансове моделювання (прогноз фінансових показників), чутливість до змін (аналіз чутливості), аналіз ризиків (методи аналізу ризиків). Їх використовують для комплексного оцінювання різних аспектів фінансової діяльності підприємства і задля прийому обґрунтованих управлінських рішень.

Аналіз фінансового стану є ключовою складовою ефективного фінансового управління акціонерними товариствами. Цей процес має вирішальне значення для оцінки та прогнозу фінансової стабільності підприємства. Роль аналізу фінансового стану полягає в ретельному вивченні

фінансової звітності, виявленні ключових показників та їхньому інтерпретуванні.

Аналіз дозволяє визначити ефективність управління активами та пасивами, оцінити ліквідність та платоспроможність компанії. Він виявляє тенденції в розвитку фірми, ризики та можливості для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень.

У контексті акціонерних товариств фінансовий аналіз стає основою для прийняття рішень акціонерами та інвесторами, оскільки він надає об'єктивний погляд на діяльність підприємства. Висновки, отримані в результаті аналізу, можуть впливати на курс акцій, інвестиційні рішення та загальну стратегію розвитку.

Таким чином, роль аналізу фінансового стану у сфері акціонерних товариств важлива не лише для внутрішнього управління, але й для забезпечення прозорості та довіри з боку зацікавлених сторін, що сприяє стійкому та ефективному функціонуванню компаній.

1.3 Особливості обліку акцій та власного капіталу

Акції - це цінні папери, які представляють власність та права власників компанії [18]. Володіючи акціями, інвестор (акціонер) стає частковим власником підприємства та має право на отримання частини прибутку у вигляді дивідендів. Акції можуть бути класифіковані за різними ознаками, такими як тип (звичайні чи привілейовані), права голосу, дивідендні виплати, облігації та інші. Вони торгуються на фондовому ринку, і їх вартість визначається попитом і пропозицією.

Акціонери, володіючи акціями, мають право впливати на прийняття рішень на загальних зборах акціонерів, а також отримують частину прибутку компанії у вигляді дивідендів, якщо підприємство приймає такі рішення. Акції є

ключовим інструментом для залучення капіталу та забезпечення фінансової стійкості підприємства.

Основним джерелом прибутку на акціонерних товариствах є їхні операційні діяльності та інвестиції. До операційних джерел прибутку відносяться доходи від продажу товарів чи послуг, які надає компанія. Іншим важливим джерелом є інвестиції, такі як прибуток від фінансових інструментів, дивіденди від інших компаній або прибуток від участі в інших підприємствах. Доходи від продажу акцій на фондовому ринку також можуть бути джерелом прибутку для акціонерів, особливо якщо вони купують акції за низькою ціною і успішно їх продають, отримуючи вигоду від зростання ринкової вартості акцій.

Прибуток в акціонерних товариствах також може визначатися виплатами дивідендів акціонерам, які представляють собою частку прибутку, яку компанія виплачує своїм власникам у вигляді грошових сум або додаткових акцій.

Акції є важливим інструментом у корпоративному управлінні та фінансовому світі, і різні види акцій надають різноманітні права та привілеї акціонерам компаній. Різновиди акцій дозволяють компаніям гнучко структурувати капітал та інвесторам вибирати ті акції, які відповідають їхнім інвестиційним стратегіям. Важливо розуміти характеристики кожного виду акцій:

1. Звичайні (Прості) Акції. Звичайні акції є найбільш поширеними і надають акціонерам право голосу на загальних зборах компанії. Вони також отримують частину прибутку у вигляді дивідендів, але не мають переваг у виплаті дивідендів перед іншими видами акцій.

2. Привілейовані Акції. Привілейовані акції мають певні переваги перед звичайними акціями. Вони можуть отримувати дивіденди перед звичайними акціями і, хоча не мають голосових прав, можуть мати важливі переваги в умовах виплати прибутку.

3. Кумулятивні Акції. Кумулятивні акції дозволяють невиплаченим дивідендам накопичуватися і виплачуватися в наступних роках.

4. Конвертовані Акції. Конвертовані акції можуть бути обмінені на інші цінні папери компанії, часто на облигації. Це надає акціонерам можливість здійснити конвертацію в залежності від ринкових умов.

5. Акції з Фіксованим Доходом. Цей вид акцій гарантує акціонерам фіксований дохід у вигляді дивідендів, що робить їх вигідними для тих, хто шукає стабільний прибуток.

Поширені види цін акцій представлені на рисунку 1.2

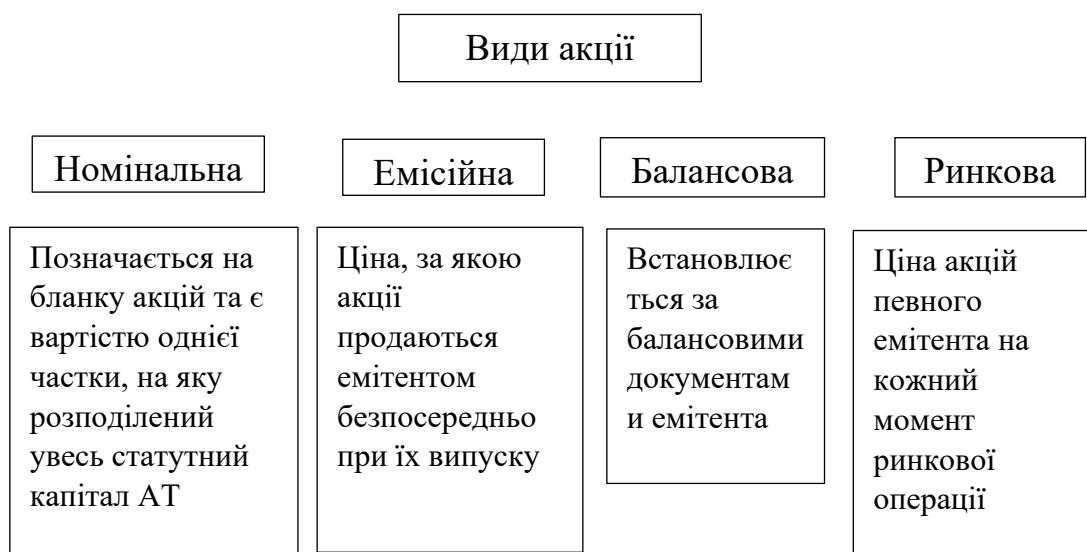


Рис. 1.2 Види акцій

Акціонерне товариство може здійснювати розміщення акцій двох типів – простих та привілейованих, частка яких у розмірі статутного капіталу не може перевищувати 25 відсотків. Прості акції товариства не підлягають конвертації у привілейовані акції або інші цінні папери акціонерного товариства [16]. Акціонерні товариства не мають права продавати свої акції за ціною, нижчою за їх номінальну вартість. Це обмеження спрямоване на захист інтересів інвесторів і уникнення штучного заниження вартості акцій.

Процес обліку акцій включає в себе кілька важливих кроків, спрямованих на систематичне та точне відстеження всіх аспектів цих цінних паперів.

На початку, акціонерне товариство визначає кількість виданих акцій та їхній номінальний капітал. Це важливий етап при реєстрації підприємства та видачі акцій інвесторам.

Після випуску акцій у вільний обіг, ведеться облік руху акцій між акціонерами. Зазвичай це здійснюється через реєстратора акцій, який реєструє зміни власності та відстежує власників.

Докладний облік також проводиться щодо виплат дивідендів. Це включає визначення правильної кількості дивідендів для кожного акціонера на підставі прибутковості підприємства.

Важливим етапом є також випуск нових акцій у випадку розширення бізнесу чи залучення додаткового капіталу. Цей процес потребує ретельного обліку для уникнення можливих помилок та забезпечення коректної реєстрації нових власників акцій. Крім того, облік акцій є ключовим елементом внутрішнього фінансового контролю. Він дозволяє підприємству вчасно виявляти можливі невідповідності чи помилки у руху акцій та уникати можливих конфліктів між акціонерами.

Забезпечення сумісності обліку акцій із сучасними технологіями. Використання цифрових платформ та електронних систем обліку дозволяє підприємствам зберігати дані ефективно, підвищувати швидкість обробки та забезпечувати миттєвий доступ до інформації для всіх зацікавлених сторін.

Акції є ключовим елементом структури капіталу акціонерного товариства, що визначає права та обов'язки його учасників. Проте, для глибшого розуміння фінансової стійкості підприємства та його можливостей, важливо перейти до аналізу власного капіталу.

Власний капітал є активами підприємства, після врахування всіх зобов'язань. Однією з головних складових власного капіталу на акціонерному товаристві є пайовий капітал. Пайовий капітал є сукупністю коштів, які підприємство отримало від акціонерів та інших джерел. У цю категорію входять не лише емітовані акції, а й резерви, накопичений прибуток, та інші елементи,

які визначають стійкість фінансової позиції. Розглядання власного капіталу сприяє більш глибокому розумінню фінансового здоров'я компанії. Воно включає в себе вартість акцій та їх вплив на загальну вартість підприємства, а також можливість здійснення додаткових емісій чи здійснення резервування частини прибутку.

Процес обліку власного капіталу включає в себе реєстрацію, аналіз та контроль за всіма змінами у складі компанії. Важливим етапом ведення обліку власного капіталу є реєстрація всіх змін, що відбуваються в структурі капіталу, таких як емісія нових акцій, викуп власних акцій, виплата дивідендів та інші фінансові події. Забезпечення достовірності цих даних дозволяє керівництву компанії та інвесторам отримувати об'єктивну картину фінансового стану.

В процесі ведення обліку власного капіталу слід враховувати не лише транзакції, пов'язані з власним капіталом, але й відображати зміни вартості акцій, структуру резервів, нерозподілені прибутки та інші фактори. Це дозволяє здійснювати ефективний моніторинг та аналіз фінансового стану акціонерного товариства, що є важливим для прийняття управлінських рішень та взаємодії з інвесторами. Процес обліку власного капіталу наведено в таблиці 1.4

Таблиця 1.4

Процес ведення обліку власного капіталу

Етап	Зміст
Реєстрація капітальних вкладень	Одним із ключових етапів ведення обліку власного капіталу є реєстрація капітальних вкладень. Це включає в себе фіксацію вартості акцій, внесених акціонерами при створенні підприємства, а також будь-яких подальших вкладень, які можуть здійснюватися у процесі розвитку.

Облік емісій та резервів	Власний капітал змінюється не лише через емісію нових акцій, але і через резервування частини прибутку підприємства. Облік цих змін важливий для визначення наявних ресурсів, які можуть бути використані для розвитку або виплати дивідендів.
Оцінка ринкової вартості акцій	Значущою частиною обліку власного капіталу є оцінка ринкової вартості акцій. Ця інформація дозволяє не лише визначити капіталізацію підприємства, але і оцінити його привабливість для потенційних інвесторів.
Контроль за змінами в структурі	Облік власного капіталу передбачає постійний контроль за змінами у структурі цього компонента фінансів. Це може включати викуп акцій, реалізацію нових емісій, а також конверсію облігацій у власний капітал.
Фінансовий аналіз та звітність	Ведення обліку власного капіталу підприємства необхідно супроводжувати фінансовим аналізом та підготовкою звітів. Це дозволяє узагальнити результати обліку, проаналізувати тенденції та вчасно приймати стратегічні рішення.
Інформаційна прозорість	Власний капітал є одним із основних показників фінансової стійкості підприємства. Інформаційна прозорість в цьому плані є ключовою, оскільки вона створює довіру серед інвесторів, акціонерів та інших учасників ринку.

Сформовано на основі [17]

Особливості обліку акцій та власного капіталу на акціонерних товариствах мають важливе значення для забезпечення фінансової стабільності та прозорості управління. Облік акцій є ключовим аспектом, оскільки відображає внески акціонерів та розподіл їхніх прав. Власний капітал, у свою чергу, визначає фінансовий ресурс, який компанія може використовувати для здійснення інвестицій та реалізації стратегічних проєктів.

Отже, правильний облік акцій та власного капіталу дозволяє забезпечити точність фінансової звітності та визначити реальний фінансовий стан компанії. Це важливо як для самого підприємства, так і для зацікавлених сторін, таких як інвестори та регулятори ринку. Розуміння особливостей обліку акцій та власного капіталу допомагає уникнути помилок та непорозумінь у фінансовому управлінні, забезпечуючи стабільність та довіру до діяльності підприємства.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

Облік є важливою складовою управління підприємством, оскільки на його основі приймаються стратегічні та тактичні рішення, спрямовані на досягнення поставлених цілей та оптимізацію бізнес-процесів. Він є основним джерелом інформації про стан підприємства, його активи та зобов'язання.

Аудит, у свою чергу, є процедурою перевірки та оцінки достовірності фінансової звітності підприємства. Він спрямований на підтвердження або спростування достовірності та об'єктивності інформації, що міститься в фінансових звітах. Тобто обидва, облік та аудит спільно забезпечують прозорість та надійність фінансової звітності підприємства, що сприяє підвищенню довіри до нього з боку різних зацікавлених сторін і сприяє стабільному розвитку бізнесу.

Фінансовий аналіз дозволяє оцінити поточний фінансовий стан підприємства шляхом аналізу його фінансових звітів. Він допомагає керівництву та зацікавленим сторонам зрозуміти, наскільки стабільне та прибуткове підприємство, а також ідентифікувати можливі проблеми та ризики.

Використовується в розробці стратегічних та оперативних планів, встановленні цілей та прогнозуванні фінансових результатів.

Взаємозв'язок між цими процесами полягає в тому, що облік забезпечує базові дані для аудиту, а аудит в свою чергу перевіряє достовірність цих даних. Результати аудиту, разом з фінансовою звітністю, використовуються для проведення фінансового аналізу, який допомагає виявляти проблеми, визначати потенційні можливості та розробляти стратегії для подальшого розвитку підприємства. Таким чином, облік, аудит та аналіз є невід'ємними складовими фінансового управління підприємством.

Організація обліку, аналізу та аудиту діяльності акціонерних товариств є критично важливою для забезпечення фінансової прозорості, ефективності управління. Ефективна система обліку дозволяє відображати фінансовий стан компанії, а регулярний аналіз фінансових показників допомагає керівництву приймати правильні рішення та планувати подальший розвиток. Аудит, у свою чергу, забезпечує незалежну перевірку достовірності фінансової звітності, виявляє можливі недоліки у фінансовому контролі та надає рекомендації щодо покращення. Таким чином, ці процеси є взаємодоповнюючими і спрямовані на забезпечення стійкого розвитку акціонерних товариств, підвищення їх конкурентоспроможності та створення додаткової вартості для акціонерів.

РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ОРГАНІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”

2.1 Огляд системи обліку в ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”

Публічне Акціонерне Товариство “Нафтохімік Прикарпаття” – підприємство у сфері нафтохімічної промисловості. Засноване у ХІХ столітті, підприємство має багаторічний досвід у нафтопереробці та спеціалізується на виробництві електроенергії та газів. Підприємство розташоване в м. Надвірна, Івано-Франківської області, вул. Майданська, 5. На сьогоднішній день Головою Правління є Юркевич Ігор Олександрович.

Організаційно структура управління підприємства наведена на рисунку 2.1

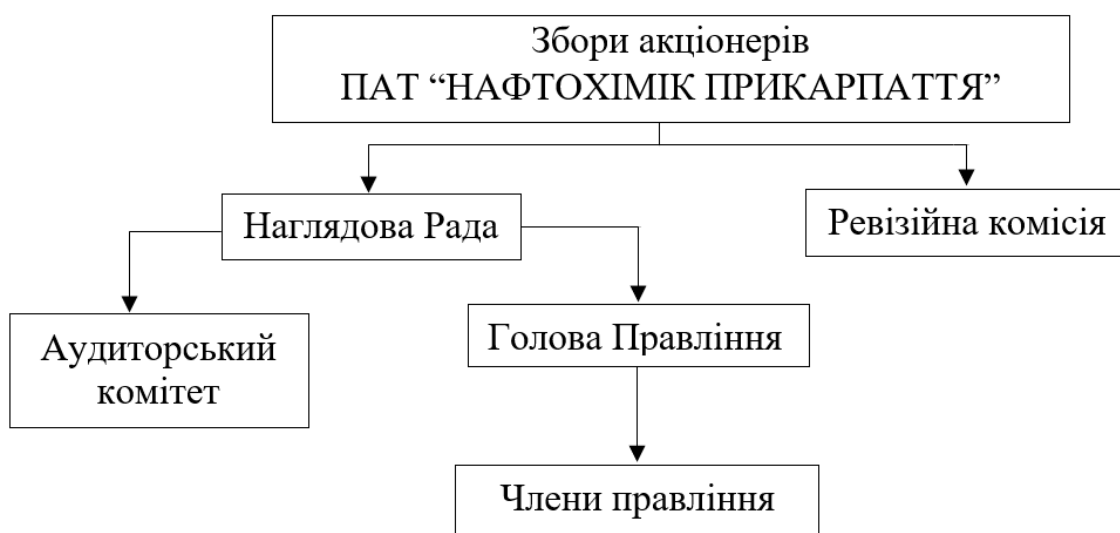


Рис. 2.1 Організаційно структура управління підприємства

Відсутність нафтової сировини, ще в 2010 р. привела до тимчасової зупинки виробничих потужностей з переробки нафти. В 2020 р. виробничі потужності товариства з переробки нафти знаходились на консервації. Як результат, основними видами діяльності товариства були реалізація товарів, надання послуг.

Підприємство поділяється на цехи в залежності від специфіки виробництва та видів виробів. Кожен цех має свої власні функції, завдання та персонал. На підприємстві відбувається поділ на такі відділи:

- Цех № 1 (Комплекс первинної переробки нафти) - виконує функції знесолення, зневоднення та перероблення нафти з одержанням компонентів автомобільних бензинів дизпалива, мазуту та газу технологічного;
- Цех № 2 (Комплекс вторинних технологічних процесів) - здійснює випуск стабільного компоненту бензинів, зрідженого газу та нафтового коксу;
- Цех № 3 (Товарно-сировинний цех) - забезпечує прийняття та зберігання сирової нафти, що надходять залізничним, автомобільним та трубопровідним транспортом; здійснює внутрішньо-заводські перекачування нафтової сировини, нафтопродуктів та готової продукції, зберігання товарної продукції і відвантаження її споживачам;
- Цех № 4 (Випробувальна лабораторія) - здійснює контроль за якістю нафтової сировини та сертифікацію основної продукції;
- Цех № 5 (Теплоелектроцентрально, ТЕЦ) - здійснює виробництво теплової енергії (пари та гарячої води для технологічних потреб), а також виробництво електроенергії;
- Цех № 6 (Енергоцех) - забезпечує безперебійне постачання електричною та тепловою енергією, технологічним повітрям та повітрям для КВПтаА; - Ремонтно-будівельне управління - проводить ремонтно-будівельні роботи в технологічних та допоміжних цехах;
- Цех № 8 (Транспортний цех) - здійснює забезпечення всіх структурних підрозділів ПАТ необхідними транспортними засобами та механізмами;
- Цех № 9 (Контрольно-вимірювальних приладів та автоматики) - здійснює ремонт, обслуговування та метрологічне забезпечення виробництва;

- Цех № 10 (Водопостачання, промислової каналізації та очисних споруд) - здійснює забезпечення технологічною водою, нейтралізацію та очищення стічних вод, обслуговування та очищення стічних вод.

Основних власників акцій підприємства представлено в таблиці 2.1

Таблиця 2.1

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Фонд Державного майна України	00032945	25,999999
2	РОМАННОР ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (ROMANNOR INVESTMENTS LTD)	1066556	19,000003
3	ДЕНІРО ВЕНЧЕРЗ ЛТД (DENEIRO VENTURES LTD)	1061912	19,000003
4	ВІВЕРНАЛ ХОЛДІНГС ЛТД (WEAVERNAL HOLDINGS LTD)	1066554	19,000003
5	ДОМЕННІУМ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛТД (DOMENNIUM ENTERPRISES LTD)	1061973	14,038265

Сформовано на основі додатку А

Як будь-яке інше підприємство, ПАТ “Нафтохімік Прикарпаття” веде облік усіх здійснюваних процесів. Облік є основним джерелом інформації для підприємства. Він надає важливі дані про фінансовий стан, ефективність діяльності та ресурси, що використовуються. Це інформація на базі якої підприємство приймає управлінські рішення, планує бюджет, контролює витрати та визначає стратегії розвитку.

Організація роботи бухгалтерії на ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” лежить на керівнику підприємства. Основою організації бухгалтерського обліку на підприємстві являється облікова політика, яка була сформована головним бухгалтером на основі Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [9].

Облік усіх процесів на підприємстві відбувається відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. На їх основі здійснюється реєстрація, класифікація, вимірювання та звітність про фінансові операції.

Бухгалтерська служба підприємства складається з:

1. Заст. головного бухгалтера з бухгалтерського обліку
2. Заст. головного бухгалтера з податкового обліку
3. Сектору обліку, реалізації продукції
4. Сектору обліку основних засобів та товарно-матеріальних цінностей.
5. Сектору обліку витрат на виробництво.
6. Сектору обліку розрахунків з робітниками.

Облік активів підприємства є одним з основних компонентів бухгалтерського обліку. Активи підприємства включають усі матеріальні та фінансові цінності, які належать підприємству і можуть бути використані для отримання прибутку. Згідно з Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс" активи групують на три розділи: необоротні, оборотні та витрати майбутніх періодів [22].

Після первинного визнання нематеріальні активи обліковуються за їхньою вартістю на дату придбання або створення. Однак, після цього їх вартість може змінюватись внаслідок амортизації (для активів, які підлягають амортизації), перегляду вартості або списання вартості у разі втрати корисності.

Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснюється на основі технічних характеристик, експертних оцінок, досвіду використання та інших факторів, які впливають на тривалість їхнього функціонування. Для різних видів нематеріальних активів, таких як програмне забезпечення, права інтелектуальної власності, ліцензії тощо, терміни корисного використання можуть варіюватися від кількох років до кількох десятиліть.

Основні засоби - це необоротні активи, призначені для тривалого використання у виробництві або наданні послуг [23, 10]. При придбанні або створенні ОЗ визнаються в фінансовій звітності. Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення. Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваної економічної вигоди від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат [23, 15].

Прямолінійний метод є методом який підприємство використовує для амортизації основних засобів. За цим методом річна сума амортизації залишається постійною протягом усього строку корисного використання основного засобу. Щоб розрахувати суму амортизації за прямолінійним методом, вартість основного засобу розділяється на строк корисного використання. Наприклад, основний засіб вартістю 10 000 гривень, зі строком його корисного використання 5 років, тоді річна сума амортизації буде $10\,000 /$

5 = 2 000 гривень на рік. Таким чином, за кожен рік експлуатації основний засіб буде знижувати свою вартість на 2 000 гривень.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається, коли об'єкт втрачає свою цінність для підприємства або більше не використовуються у виробництві або комерційній діяльності. Перед списанням об'єкти основних засобів перевіряються на відповідність критеріям списання, які визначаються законодавством. Після цього об'єкти списуються з балансу, а суми амортизації, які були нараховані на них протягом усього періоду їх корисного використання, відображаються як витрати в фінансовій звітності підприємства. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між сумою отриманих відшкодувань або реалізації об'єкта за її балансовою вартістю [15]. Якщо сума отриманих відшкодувань перевищує балансову вартість об'єкта, то це призводить до збитку, а якщо менше - до прибутку. При цьому у випадку збитку, який виник через припинення визнання основного засобу, збиток відображається у фінансовій звітності підприємства як витрати, а прибуток - як дохід.

Облік об'єктів основних засобів ведеться на основі картки обліку руху ОЗ. Облік придбання основних засобів представлено в таблиці 2.2

Таблиця 2.2

Облік придбання основних засобів

Облік придбання основних засобів	
Надійшов об'єкт основних засобів від постачальників:	Дт 152 Кт 631
Відображена сума ПДВ	Дт 641 Кт 631
Сплачено постачальнику за придбаний об'єкт	Дт 631 Кт 311
Відображені витрати, пов'язані з придбанням основних засобів	Дт 152 Кт 685
Відображена сума ПДВ	Дт 641 Кт 685
Зараховано придбаний об'єкт до складу основних засобів	Дт 10 Кт 152

Облік реалізації основних засобів.	
Відображується дохід від реалізації основних засобів	Дт 311, 371 Кт 742
Нараховано ПДВ	Дт 742 Кт 641
Відображено знос реалізованих основних засобів	Дт 131 Кт 10
Залишкова вартість реалізованих основних засобів	Дт 972 Кт 10
Витрати, пов'язані з реалізацією основних засобів	Дт 972 Кт 311

Сформовано на основі [19]

До основних засобів на ПАТ “Нафтохімік Прикарпаття” також відносять “Малоцінні необоротні матеріальні активи”. Проведення їхнього обліку відбувається згідно з принципів встановлених в обліковій політиці підприємства. Для кожного малоцінного активу ведеться карточка обліку, де вказуються його найменування, кількість, початкова вартість, дата придбання чи створення, а також всі інші значущі відомості. Ці активи може бути відслідковано за допомогою спеціальних інвентарних номерів або штрих-кодів, які прив'язані до кожного об'єкта.

Окрім основних засобів важливу частку активів підприємства займають нематеріальні активи. Нематеріальні активи створюються на підприємстві з двох етапів: дослідження та розробка. Під час дослідження підприємство не має можливості визначити дійсність нематеріального активу. Тільки відповідаючи всім критеріям П(С)БО 8 „Нематеріальні активи” його можна визнати активом. При одержанні цих активів на підприємстві відображаються операції представлені в таблиця 2.3

Таблиця 2.3

Операції при одержанні нематеріальних активів

Операція	Дт	Кт
При внесенні цих активів засновниками до статутного капіталу		
В сумі, узгодженій сторонами, що підлягає внесенню відповідно до установчих документів	46 "Неоплачений капітал"	40 "Статутний капітал"
На вартість фактично внесених об'єктів нематеріальних активів до статутного капіталу	12 "Нематеріальні активи"	46 "Неоплачений капітал"
При придбанні нематеріальних активів		
На покупну вартість об'єктів	154 "Придбання (створення) нематеріальних активів"	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядчиками"
на суму податкового кредиту по ПДВ	641 "Розрахунки за податками"	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядчиками"
оприбуткування на баланс придбаних об'єктів нематеріальних активів	12 "Нематеріальні активи"	154 "Придбання (створення) нематеріальних активів"

Сформовано на основі [19]

Підприємство веде облік різноманітних витрат, які пов'язані з виробництвом, збутом та управлінням. Основними на підприємстві є витрати на сировину та матеріали, оплату праці, виробничі витрати, витрати на збут, адміністративні витрати та інші. При обліку витрат відбувається збір усієї необхідної інформації, використовуючи такі первинні документи як: рахунки, накладні. Отримана інформація класифікується на різні категорії витрат відповідно до їхнього призначення та характеру. До прикладу витрати на зарплату, матеріальні витрати, витрати на виробництво, адміністративні витрати тощо. Після класифікації інформація реєструється в облікових записах підприємства у вигляді журналів, рахунків-фактур, реєстрів витрат.

Доходи включають у себе прибуток від реалізації готової продукції, надання послуг, а також відсотки від фінансових інвестицій. Їх облік передбачає збір інформації про оплату від клієнтів за продукцію або послуги, виручку від продажу товарів, отримані кредити, інвестиційні прибутки та інші джерела. Отримана інформація класифікується на різні категорії відповідно до їхнього походження та характеру. Такі як доходи від основної діяльності, фінансові

доходи, інші операційні доходи тощо. Після класифікації інформація про доходи реєструється в облікових записах підприємства.

Фінансові результати операційної діяльності відображаються через розрахунок чистого прибутку або збитку. Це показник, який вказує на ефективність діяльності підприємства. Чистий прибуток розраховується шляхом віднімання від доходів всіх витрат, пов'язаних з операційною діяльністю, таких як витрати на виробництво, збут та адміністрування. При розрахунку результатів першим кроком являється реєстрація всіх фінансових операцій, які проводяться на підприємстві. Далі відбувається підготовка фінансових звітів, які включають баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни власного капіталу. Після складання фінансових звітів проводиться аналіз фінансових результатів. Це порівняння з попередніми періодами, визначення фінансових показників ефективності, оцінку рентабельності та інші аспекти, які допомагають управлінню приймати стратегічні рішення.

Отримані фінансові результати використовуються для внутрішнього управління підприємством та звітності перед зацікавленими сторонами, такими як акціонери, кредитори, інвестори та податкові органи.

Облік всіх заборгованостей на підприємстві полягає в ідентифікації фінансових зобов'язань, які виникають у зв'язку з діяльністю підприємства. Це заборгованості перед постачальниками, кредиторська заборгованість, зобов'язання за кредитами, заробітна плата, податкові зобов'язання та інші. Отримані дані класифікуються на різні категорії відповідно до їхнього походження та характеру. Наприклад, зобов'язання можуть бути класифіковані як поточні або непоточні, залежно від того, коли вони мають бути сплачені. Після класифікації інформація про зобов'язання реєструється в облікових записах підприємства. Це відбувається у вигляді журналів зобов'язань, рахунків-фактур, реєстрів кредиторської заборгованості та інших документів.

Зобов'язання групують за подібними характеристиками або функціональними призначеннями для зручності управління. Такі як фінансові,

виробничі, торговельні тощо. Підприємство веде облік зобов'язань у відповідності з бухгалтерськими стандартами та законодавством. Це включає ведення регулярних записів про зобов'язання, складання звітів про них та контроль за строками їх погашення.

Основні елементи обліку зобов'язань включають:

- Кредиторська заборгованість - зобов'язання перед постачальниками, кредиторами.
- Позичкова заборгованість - зобов'язання перед банками, фінансовими установами та іншими кредиторами за отримані кредити або позики.
- Забезпечення - зобов'язання перед кредиторами за використання майна або інших активів.
- Векселі - зобов'язання за вексями, виданими або отриманими підприємством.

Облік зобов'язань здійснюється через ведення відповідних рахунків у фінансовій звітності підприємства. В основному підприємство використовує такі рахунки як 60, 62, 62, 50, 51.

2.2 Проведення аналізу фінансового стану ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”

Фінансові результати підприємства відображають його фінансову діяльність і можуть бути оцінені за різними показниками, такими як прибуток, рентабельність, ліквідність тощо. Загальне значення фінансових результатів полягає в тому, що вони вказують на ефективність управління підприємством, його фінансову стійкість та здатність до виконання своїх фінансових зобов'язань. Ці показники можуть впливати на інвесторів, кредиторів, акціонерів та інших

зацікавлених сторін, які вирішують, чи варто співпрацювати з підприємством, і на яких умовах це вигідно.

Порівняння фінансових результатів підприємства за 2023 та 2022 р. відображено в таблиці 2.4

Таблиця 2.4

Порівняння результатів діяльності підприємства

Стаття	За 2023р.	За 2022р.	Відхилення +/-	Відхилення %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робот, послуг)	146698	142303	+4395	3,09
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робот, послуг)	98394	94541	+3853	4,08
Валовий прибуток	48 304	47 762	+542	1,13
Інші операційні доходи	47 675	42 834	+4841	11,3
Адміністративні витрати	59 984	50519	+9465	18,74
Витрати на збут	230	184	+46	25
Інші операційні витрати	16 986	13 707	+3279	23,92
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	18 779	26 186	-7407	-28,29
Дохід від участі в капіталі	9 391	5 267	+4124	78,3
Інші доходи	19	6	+13	216,67
Фінансові витрати	221	298	-77	-25,84
Чистий фінансовий результат, прибуток	22 934	25 552	-2618	-10,25

Сформовано на основі додатків А-Б

Загалом, чистий фінансовий результат скоротився на 10,25% порівняно з попереднім роком. Це відбулося в зв'язку з економічною ситуацією в країні, конкурентною боротьбою, та певними стратегічними рішеннями компанії.

Даний результат візуалізуємо на рисунку 2.2

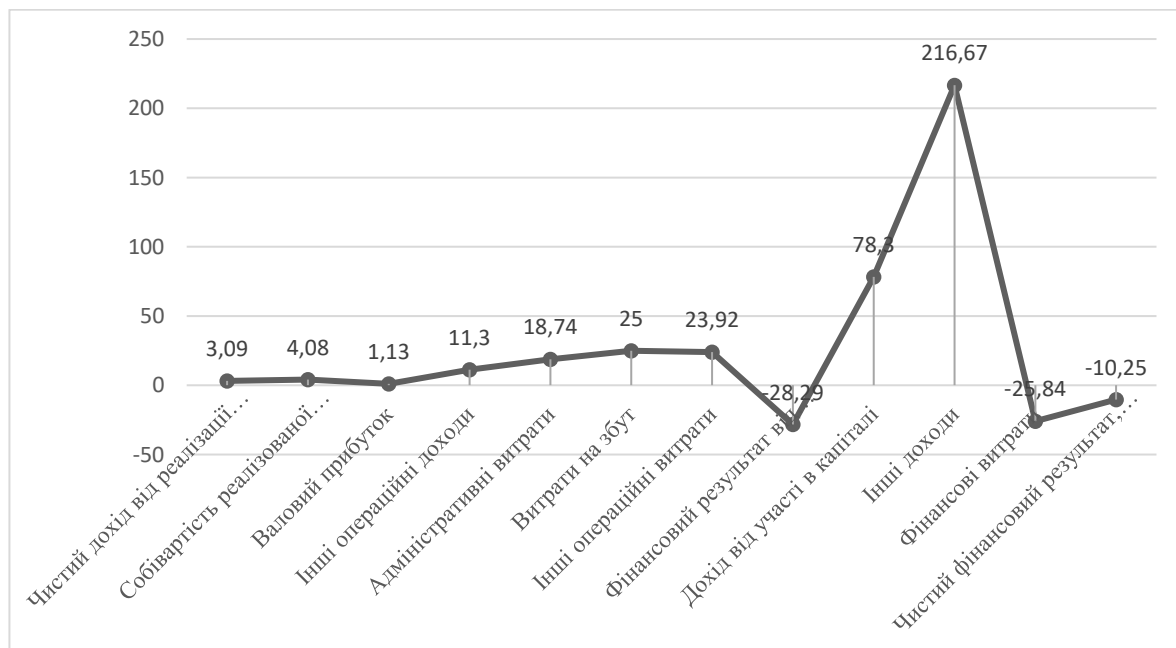


Рис. 2.2 Відхилення фінансових результатів за 2022-23 р.р.

Отже, можна зробити висновок, що хоча підприємство і продемонструвало зростання доходів, значне збільшення витрат, особливо адміністративних та операційних, негативно вплинуло на загальний фінансовий результат.

При фінансовому аналізі підприємства важливим показником являється ліквідність. Ліквідність підприємства — це його здатність швидко продати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань [14]. Вона визначається співвідношенням величини його високоліквідних активів (грошові кошти, ринкові цінні папери, дебіторська заборгованість) і короткострокової заборгованості [14]. Основні показники ліквідності включають коефіцієнт поточної ліквідності, коефіцієнт швидкої ліквідності та коефіцієнт абсолютної ліквідності. Кожен з цих показників надає інформацію про різні аспекти готовності підприємства до виплати поточних зобов'язань.

Фінансовий аналіз ліквідності допомагає виявити можливі проблеми з грошовими потоками, забезпечити стабільність фінансового стану та раціонально управляти ресурсами компанії. Враховуючи ліквідність під час фінансового аналізу, можна приймати краще обґрунтовані рішення щодо

фінансової стратегії та управління оборотними активами. Показники ліквідності ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” за 2021-2023 рр. розглянуто в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Аналіз ліквідності балансу, тис. грн

Ранжування активів балансу	2021р.	2022р.	2023р.	Ранжування пасивів балансу	2021р.	2022р.	2023р.
Високоліквідні активи (А1)	102 589	110 250	115 443	Найтерміновіші зобов'язання (П1)	319 348	336 920	353 404
Швидколіквідні активи (А2)	265 416	277 105	287 842	Короткострокові пасиви (П2)	-	-	-
Повільноліквідні активи (А3)	251 208	254 830	264 867	Довгострокові пасиви (П3)	1 520	1 000	995
Важколіквідні активи (А4)	338861	346661	350032	Постійні пасиви (П4)	637 206	650 926	663 785
Баланс	958 074	988 846	1 018 184	Баланс	958 074	988 846	1 018 184

Сформовано на основі додатків А-Г

На основі даної таблиці можна визначити наступні коефіцієнти ліквідності. Першим розглянемо коефіцієнт абсолютної ліквідності. Він визначається як відношення найліквідніших активів до суми найтерміновіших зобов'язань і короткострокових пасивів. Цей показник важливий для оцінки фінансової стабільності підприємства та його здатності швидко реагувати на непередбачені фінансові обставини.

$$\text{Кал}_{2021} = \frac{102589}{319348} = 0,32 \quad (2.1)$$

$$\text{Кал}_{2022} = \frac{110250}{336920} = 0,33 \quad (2.2)$$

$$\text{Кал}_{2023} = \frac{115443}{353404} = 0,3 \quad (2.3)$$

Нормальне обмеження коефіцієнту абсолютної ліквідності 0,2— 0,35. Коефіцієнт абсолютної ліквідності залишається в межах нормативного значення протягом всіх трьох років, що свідчить про достатню здатність підприємства

покривати свої найтерміновіші зобов'язання. Проте, незначне зниження у 2023 році може вказувати на початок тенденції до погіршення ліквідності.

Далі розглянемо коефіцієнт поточної ліквідності. Цей показник вимірює, наскільки підприємство забезпечене грошовими активами у порівнянні зі своїми поточними зобов'язаннями. Його розраховують як відношення оборотних засобів до суми термінових зобов'язань.

$$K_{ПЛ2021} = \frac{102589+265416+251208}{319348} = 1,94 \quad (2.4)$$

$$K_{ПЛ2022} = \frac{110250+277105+254830}{336920} = 1,91 \quad (2.5)$$

$$K_{ПЛ2023} = \frac{115443+287842+264867}{353404} = 1,85 \quad (2.6)$$

Нормальне обмеження коефіцієнта поточної ліквідності від 1,5 до 2. Це означає що оборотні активи підприємства покривають короткострокові пасиви. Тобто ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” має здатність виконати короткострокові зобов'язання. Однак, поступове зниження коефіцієнта протягом трьох років може вказувати на певні труднощі з підтриманням ліквідності.

Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується як відношення різниці оборотних активів і запасів підприємства до суми поточних зобов'язань.

$$K_{ШЛ2021} = \frac{102589+265416}{319348} = 1,17 \quad (2.7)$$

$$K_{ШЛ2022} = \frac{110250+277105}{336920} = 1,15 \quad (2.8)$$

$$K_{ШЛ2023} = \frac{115443+287842}{353404} = 1,14 \quad (2.9)$$

Для аналізу змін протягом цих років дані результати можна згрупувати в таблицю 2.6

Таблиця 2.6

Згруповані дані аналізу

Показник	2021	2022	2023	Абсолютне відхилення 2022-2021	Абсолютне відхилення 2023-2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,32	0,33	0,3	0,01	-0,03
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,94	1,91	1,85	-0,03	-0,06
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,17	1,15	1,14	-0,02	-0,01

Сформовано на основі додатків А-Г

Аналіз показників ліквідності необхідний не лише для керівників підприємства, але й для інших користувачів інформації: коефіцієнт абсолютної ліквідності – для постачальників сировини і матеріалів; коефіцієнт швидкої ліквідності – для банків; коефіцієнт поточної ліквідності – для покупців і власників акцій підприємства [23].

Динаміка цих коефіцієнтів вказує на зміни у фінансовому стані компанії та її здатність вирішувати платіжні зобов'язання. Для кращого розуміння картини динаміка коефіцієнтів ліквідності зображена на рисунку 2.3

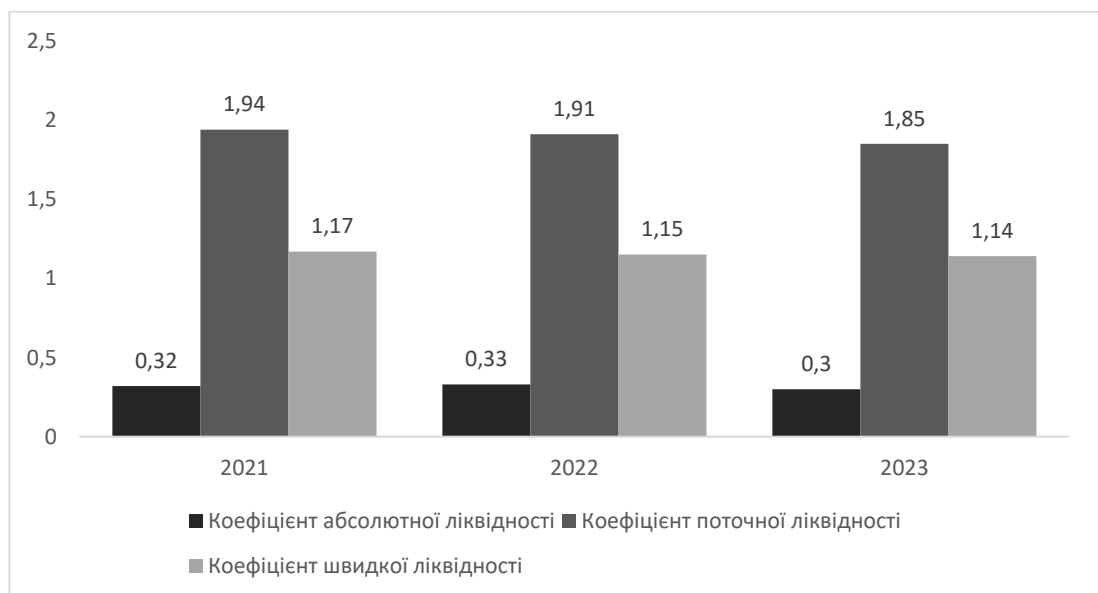


Рис. 2.2 Динаміка коефіцієнтів ліквідності за 2021-2023 рр.

З даних результатів можна зробити висновок що ліквідність ПАТ “НАФТХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” протягом 2021-2023 років має тенденцію до

зниження. Проте підприємство залишається кредитоспроможним та має потенціал для майбутніх партнерів.

Завершальним етапом аналізу ліквідності підприємства є формування висновків та рекомендацій щодо стану ліквідності. На цьому етапі аналітик оцінює всі зібрані дані та показники ліквідності, враховуючи специфіку підприємства і його галузі. Він аналізує рівень поточних активів в порівнянні з поточними зобов'язаннями, виявляє проблемні аспекти та можливі ризики, які можуть виникнути через недостатню ліквідність. Після цього аналітик робить висновки щодо стабільності фінансового стану підприємства та його здатності виконувати свої фінансові зобов'язання вчасно. На основі цих висновків він розробляє рекомендації щодо можливих заходів для покращення ліквідності, таких як оптимізація управління запасами, зменшення заборгованості чи залучення додаткових фінансових ресурсів. Всі ці аспекти допомагають керівництву приймати обґрунтовані рішення щодо управління фінансовими ресурсами та забезпечення ліквідності підприємства.

2.3 Проведення аудиту фінансової звітності підприємства

Аудит на ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” відіграє ключову роль у забезпеченні надійності фінансової звітності, ефективного внутрішнього контролю та виявленні можливих ризиків та недоліків у фінансових операціях та процесах управління. Для цього на підприємстві існує Аудиторський комітет.

Аудиторський комітет ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” є постійним діючим органом Товариства, створеним з метою організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності. Він складається з трьох членів, разом з Головою Аудиторського комітету, яких обирають Наглядовою радою. Правління підприємства здійснює забезпечення комітету усім необхідним для незалежного функціонування та виконання своїх функцій, прав та обов'язків. Порядок та умови оплати праці всіх членів визначає Правління ПАТ.

Аудиторський комітет на підприємстві, відповідає за надання рекомендацій з відбору аудиторських фірм або аудиторів. Він відповідає за розроблення та оприлюднення порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності. Порядок містить умови та критерії, які будуть застосовуватися при оцінці пропозицій аудиторських фірм.

Основні завдання Товариства представлено в таблиці 2.7

Таблиця 2.7

Основні завдання аудиторського комітету

Аудиторський комітет Товариства забезпечує	
1	розробку порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
2	розробку критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності та підготовку тендерної документації;
3	безкоштовне надання тендерної документації суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.
4	інформування виконавчого органу, Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
5	моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
6	оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства;
7	моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
8	оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
9	проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;
10	складення звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Сформовано на основі [21]

Аудиторський комітет відповідає за оцінку конкурсних пропозицій, які подають суб'єкти аудиторської діяльності відповідно до встановлених умов та критеріїв. Цей процес включає в себе аналіз та порівняння пропозицій щодо їхньої відповідності вимогам, які встановлені аудиторським комітетом. Після отримання пропозицій комітет може провести наступні дії:

1. Аналіз кваліфікації та досвіду роботи аудиторських фірм або аудиторів.
2. Перевірка наявності ліцензій та сертифікатів, які підтверджують право здійснення аудиторської діяльності.
3. Оцінка технічних та професійних здібностей суб'єктів аудиторської діяльності.
4. Аналіз вартості аудиторських послуг та порівняння цін на ринку.
5. Порівняння рекомендацій та відгуків клієнтів щодо якості та ефективності аудиторських фірм або аудиторів.

Рішення Аудиторського комітету приймаються шляхом проведення засідань. Засідання проводяться у міру необхідності. Вони скликаються його Головою за особистою ініціативою, на вимогу члена Аудиторського комітету. Усі члени зобов'язані брати особисту участь на засіданні. Засідання, в свою чергу ведеться Головою комітету. Засідання Аудиторського комітету вважається правомірним, якщо в ньому беруть більше половини членів Аудиторського комітету. Кожний член Аудиторського комітету при голосуванні має один голос. Рішення Аудиторського комітету приймаються простою більшістю голосів членів Аудиторського комітету, присутніх на засіданні.

Ведення протоколу засідання є обов'язковим. Протокол засідання підписується всіма членами комітету, які приймали участь у засіданні. Все листування по справах та від імені Аудиторського комітету здійснюється за підписом Голови комітету.

Кожен член комітету несе персональну відповідальність за виконання своїх функцій. У разі невиконання або неналежного виконання ними своїх обов'язків несуть дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність згідно з чинним законодавством України [24, 5].

Процес проведення аудиту на ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” можна уявити як послідовність кроків та етапів, спрямованих на оцінку та перевірку фінансової звітності та внутрішнього контролю підприємства. Основні етапи проведення аудиторської перевірки наведено на рис. 2.3

Аудит витрат операційної діяльності передбачає аналіз коректності розподілу та визначення вартості витрат за різними елементами операційної діяльності, такими як виробництво, збут, адміністрування та інші. Відповідність цих процесів стандартам та практикам управління. Аудитори здійснюють аналіз ефективності витрат та їх впливу на фінансові результати операційної діяльності, включаючи оцінку рентабельності та оптимального використання ресурсів. У процесі аудиту аудитори використовують аналітичні процедури, перевіряють первинні документи.

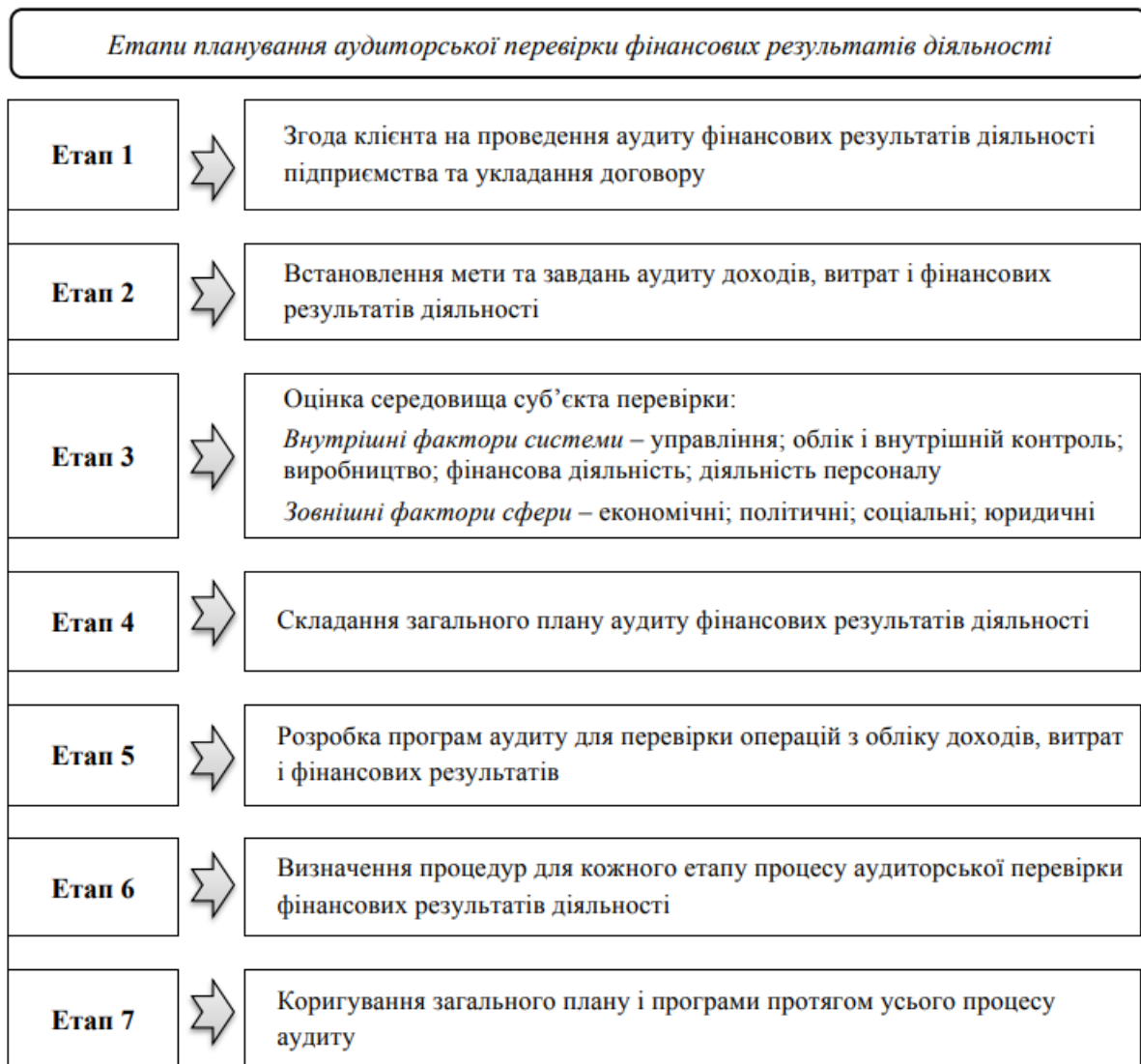


Рис. 2.3 Етапи планування аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності

При аудиті доходів здійснюють аналіз системи обліку доходів, включаючи перевірку процедур фіксації та відображення доходів у фінансовій звітності. Аудитори проводять аналіз правильності визначення та розподілу доходів за різними видами операційної діяльності, такими як продаж товарів та надання послуг. Досліджується достовірність процесів визначення доходів та їх вплив на фінансові результати операційної діяльності. Так само, як при аудиті витрат, використовують аналітичні процедури.

Так само при аудиті фінансових результатів операційної діяльності аудиторі аналізують систему обліку фінансових результатів, включаючи процеси фіксації, класифікації та відображення цих результатів у фінансовій звітності. Наприкінці звітного періоду рахунки доходів і витрат повинні закриватися шляхом списання різниці їх дебетового і кредитового оборотів на рахунок 79 "Фінансові результати", тому аудитор перевіряє правильність і своєчасність закриття цих, а також визначає, чи дорівнюють один одному дебетовий та кредитовий обороти за рахунками доходів і витрат після їх закриття на рахунок 79 [23, 21].

Після завершення аудиту на "ПАТ Нафтохімік Прикарпаття" аудиторі використовують прийоми узагальнення результатів, щоб підбити підсумок та сформулювати висновки з усієї отриманої інформації.

Спочатку відбувається аналіз всієї зібраної інформації та документації, ретельно перевіряючи всі виявлені недоліки та ризики та визначають їхні можливі наслідки для фінансового стану підприємства. На основі аналізу аудитор формулює висновки щодо фінансового стану підприємства, його ділової діяльності та ефективності внутрішнього контролю. Він також розробляє рекомендації з усунення виявлених проблем та покращення управлінських процесів. Після аудитор готує остаточний звіт про результати аудиту. Аудиторський звіт складається відповідно до встановлених міжнародних стандартів аудиту. Цей звіт містить інформацію про об'єкт аудиту, опис проведених аудиторських процедур, усі важливі виявлення, висновки та рекомендації. Завершений звіт подається керівництву підприємства, а також, за необхідності, стороннім зацікавленим сторонам, таким як акціонери, інвестори або фінансові установи.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

Система обліку на підприємстві є ефективною, оскільки забезпечує точне відображення фінансових операцій та подій. ПАТ "НАФТОХІМІК

ПРИКАРПАТТЯ” дотримується національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що надає високу ступінь достовірності фінансової звітності. Облік належно контролює рух активів та зобов'язань підприємства, що дозволяє уникнути фінансових ризиків та збитків. Інформація, отримана в обліку, дозволяє проводити аналіз фінансового стану підприємства, виявляти сильні та слабкі сторони, розробляти стратегії розвитку. Незважаючи на загалом позитивну картину, можливість вдосконалення системи обліку є важливим завданням для подальшого розвитку підприємства.

Проведений аналіз свідчить, що фінансовий стан підприємства є стабільним. Ліквідність підприємства відповідає нормам і забезпечується достатньою кількістю оборотних коштів для виробничих потреб. Відсутність значних заборгованостей перед постачальниками та відкритих кредитів свідчить про дисципліноване фінансове управління. На підставі аналізу можна зробити висновок про позитивну динаміку розвитку підприємства, але рекомендується посилення контролю за витратами та розвиток стратегічних напрямків для збереження конкурентоспроможності в майбутньому.

Ведення аудиту на ПАТ 'Нафтохімік Прикарпаття' - це процес, під час якого незалежна аудиторська фірма або команда проводить об'єктивний та незалежний огляд фінансової звітності та фінансових операцій підприємства. Аудиторський комітет на ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” є ключовим органом управління, відповідальним за нагляд за фінансовою звітністю та процесом аудиту на підприємстві. Він складається з незалежних членів, які не мають прямих залежностей від керівництва підприємства. Комітет обирає аудиторську фірму, затверджує її гонорар та надає рекомендації стосовно проведення аудиту. Аудиторська команда проводить аналіз фінансової звітності, перевіряючи її достовірність, повноту та відповідність стандартам обліку.

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”

3.1 Оптимізація процесів обліку акцій, власного капіталу та інших облікових об'єктів підприємства ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”

Процес вдосконалення методики обліку будь-якого об'єкту вимагає проходження таких етапів:

1. Відокремлення класифікаційної ознаки є першим кроком. Він являє собою визначення та відокремлення основних класифікаційних ознак об'єкту.
2. Удосконалення аналітичного обліку означає розвиток детальних методів аналізу облікових даних. Тобто розробку нових засобів аналізу, створення показників ефективності та розробку звітів для керівництва.
3. Формування кореспонденції за запропонованими рахунками. Тобто розробка системи кореспонденції за новими рахунками обліку. Це означає визначення та узгодження взаємозв'язків між різними рахунками, щоб забезпечити правильне відображення облікових операцій.
4. Розробка внутрішнього документу. Після цього потрібно розробити внутрішній документ, який визначатиме процедури та правила обліку об'єкту. Це може бути політика обліку, яка визначає правила ведення обліку, відповідальність за облік та інші аспекти.
5. Зміни у звітності. Останній етап - це внесення змін у систему звітності, щоб врахувати удосконалену методику обліку. Це може включати розробку нових форм звітності, внесення змін у програмне забезпечення для обліку та навчання персоналу щодо нових процедур.

У сучасних умовах глобалізації, коли вітчизняні підприємства активно розглядають можливості розширення своєї діяльності на зовнішні ринки, важливо враховувати різні аспекти класифікації їхнього власного капіталу. Одним з ключових аспектів є “спосіб формування” цього капіталу. Важливо

розрізняти капітал підприємства залежно від джерел, звідки він надходить. Наприклад, власний капітал може бути сформований через інвестиції власників, залучення позикових коштів, реінвестування прибутку тощо. У контексті ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”, для залучення фінансування та співпраці з іноземними партнерами, важливо чітко визначати джерела власного капіталу.

Проблема організації обліку власного капіталу стає актуальною через необхідність використання відповідних аналітичних рахунків у бухгалтерському обліку. Власний капітал підприємства може бути накопичений за допомогою пасивних рахунків. Проте, для забезпечення більшої релевантності та усунення асиметрії облікової інформації, керівництво проводить контроль за спрямованістю використання власного капіталу. Ключовим аспектом є виявлення напрямків використання власного капіталу, таких як інвестиції у розширення виробництва, дослідження та розвиток, придбання активів. Для цього необхідно встановити системи контролю та аналізу, які дозволять збирати, систематизувати та аналізувати дані про використання власного капіталу.

Підвищення релевантності облікової інформації та усунення асиметрії можливе завдяки впровадженню інструментів фінансового аналізу, таких як показників ефективності використання капіталу, аналіз ризиків та дохідності. За допомогою цих інструментів керівники можуть виявити ефективність та результативність використання власного капіталу.

Законодавство встановлює правила щодо того, яке майно фізичних та юридичних осіб може бути внесене у статутний капітал акціонерного товариства

таблиця 3.1

Таблиця 3.1

Майно, яке належить юридичним та фізичним особам, внесене в якості внесків до статутного капіталу акціонерного товариства.

№ з/п	Внески до статутного капіталу	Цивільний та Господарський кодекси України	Закон України «Про акціонерні товариства»	Закон України «Про обіг векселів в Україні»
1	Майно, що може бути внеском до статутного капіталу			
1.1	Грошові кошти, в т.ч. в іноземній валюті	+	+	-
1.2	Будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності	+	+	-
1.3	Права користування землею, водою, та іншими природними ресурсами	+	+	-
1.4	Інші майнові та немайнові права	+	+	-
1.5	Цінні папери	+	+	-
2	Обмеження щодо внесків до статутного капіталу			
2.1	Засоби, отримані під заставу	+	-	-
2.2	Бюджетні кошти	+	-	-
2.3	Кошти, отримані в кредит та під заставу	+	-	-
2.4	Боргові цінні папери	-	+	-
2.5	Векселі	-	+	+
2.6	Виконані роботи і послуги	-	-	-

Сформовано на основі [20]

Статут - це основний документ, який визначає правила, принципи та умови діяльності підприємства. Внесення змін до статуту є процесом, який полягає в заміні основних правил та положень, які регулюють діяльність організації. Графічне зображення порядку внесення змін до статуту може бути корисним для встановлення логічних зв'язків між різними етапами роботи з документами

таблиця 3.2

Таблиця 3.2

Оперограма внесення змін до статуту на ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

№ з/п	Найменування робіт	Виконавець			
		Секретар зборів	Акціонери	Заступник головного бухгалтера	Головний бухгалтер
1	Скликання акціонерних зборів	●			
2	Складання протоколу (рішення)	●			
3	Підпис секретаря зборів	●			
4	Передача змін до статуту заступнику головного бухгалтера	●			
5	Контроль за правильністю внесених змін			●	
6	Передача змін до статуту головному бухгалтеру			●	
7	Підпис головного бухгалтера				●
8	Підпис всіх акціонерів		●		
9	Контроль за наявністю необхідних підписів	●			
10	Подання документів державному реєстратору	●			

Сформовано на основі [20]

Процес реалізації акцій тісно пов'язаний з тим, як їх оплачують акціонери. Це може бути оплата грошима, передача майна або інших матеріальних ресурсів, які передбачені статутом компанії. Дані внески формують статутний капітал підприємства і мають важливе значення для його фінансової стабільності та розвитку.

Щоб об'єктивно визначити долю кожного акціонера у статутному капіталі та їхній внесок у фінансові результати підприємства доцільно буде вести детальний облік акціонерних вкладень. Даний облік повинен включати не лише загальну суму внесків, а й конкретні види оплати, такі як гроші, майно та інші ресурси, які передбачені статутом. Для цього розроблено дві форми обліку: "Особистий рахунок акціонера" та "Книжка акціонера".

Особистий рахунок акціонера дозволяє фіксувати всі внески кожного акціонера окремо, включаючи інформацію про оплату акцій грошима, майном та іншими засобами. Він дозволить визначити конкретний внесок у статутний капітал та фінансові результати компанії.

Книжка акціонера слугує засобом акціонерів для отримання інформації про їхні інвестиції та фінансові результати підприємства. Вона повинна містити деталізовану інформацію про кількість та вартість їхніх акцій, а також дії та рішення, пов'язані з ними.

Цілком доцільно відображати гарантії та зобов'язання на забалансових рахунках з новим підходом до визначення та управління цими даними. Він надає можливість кращому контролю над своєчасним виконанням угод і забезпечує більшу прозорість та відкритість у фінансовій звітності підприємства. Однак, основною перевагою такого підходу є можливість ефективнішого управління ризиками.

Дисконт та відсотки по векселю не повинні бути враховані у витратах чи прибутках майбутніх періодів відповідно до принципів бухгалтерського обліку, викладених у П(С)БО 1. Такий підхід відповідає основним принципам нарахування та відповідності прибутків і витрат, а також переважанню сутності над формою в обліку. Замість цього, пропонується враховувати ці витрати в той самий час, коли вексель погашається. Використовуючи цей метод підприємство зможе коректніше відображати фінансові операції та забезпечує відповідність стандартам бухгалтерського обліку.

Аналіз рентабельності підприємства є критичним етапом у фінансовому управлінні, оскільки він надає важливу інформацію щодо того, як успішно компанія генерує прибуток від своєї діяльності та як ефективно вона використовує свої ресурси. Проведення аналізу рентабельності допомагає зрозуміти, наскільки ефективно використовуються ресурси підприємства для здійснення прибуткових операцій. Одним із ключових аспектів аналізу рентабельності є оцінка ефективності ділової стратегії. Шляхом аналізу різних

показників рентабельності можна визначити, наскільки вдалим є вибраний напрямок розвитку компанії та чи варто зберігати або змінювати бізнес-модель. Відповідно, аналіз допомагає у прийнятті стратегічних рішень та управлінні ризиками.

Важливим аспектом аналізу є його вплив на прийняття управлінських рішень та планування майбутніх дій. Знання про рентабельність різних аспектів діяльності допомагає керівництву компанії приймати обґрунтовані рішення щодо розподілу ресурсів, інвестування та стратегічного розвитку на основі об'єктивних даних та прогнозів.

Рентабельність визначається за наступними формулами:

1. Рентабельність власного капіталу = Чистий прибуток / Середньорічна сума власного капіталу * 100%
2. Рентабельність активів = Чистий прибуток / Середньорічна сума активів * 100%
3. Рентабельність продажів = Чистий прибуток / виторг * 100%
4. Рентабельність операційної діяльності = Операційний прибуток / виручку від продажів * 100%

Проведемо аналіз рентабельності підприємства таблиця 3.3

Таблиця 3.3

Аналіз рентабельності на ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”

Показник	2023	2022	Відхилення
Рентабельність власного капіталу	3,49	3,97	-0,48
Рентабельність активів	2,29	2,62	-0,34
Рентабельність продажів	23,31	27,03	-3,72
Рентабельність діяльності підприємства	25,80	22,33	3,47

Сформовано на основі А-Г

Графічно це відображається на рисунку 3.1

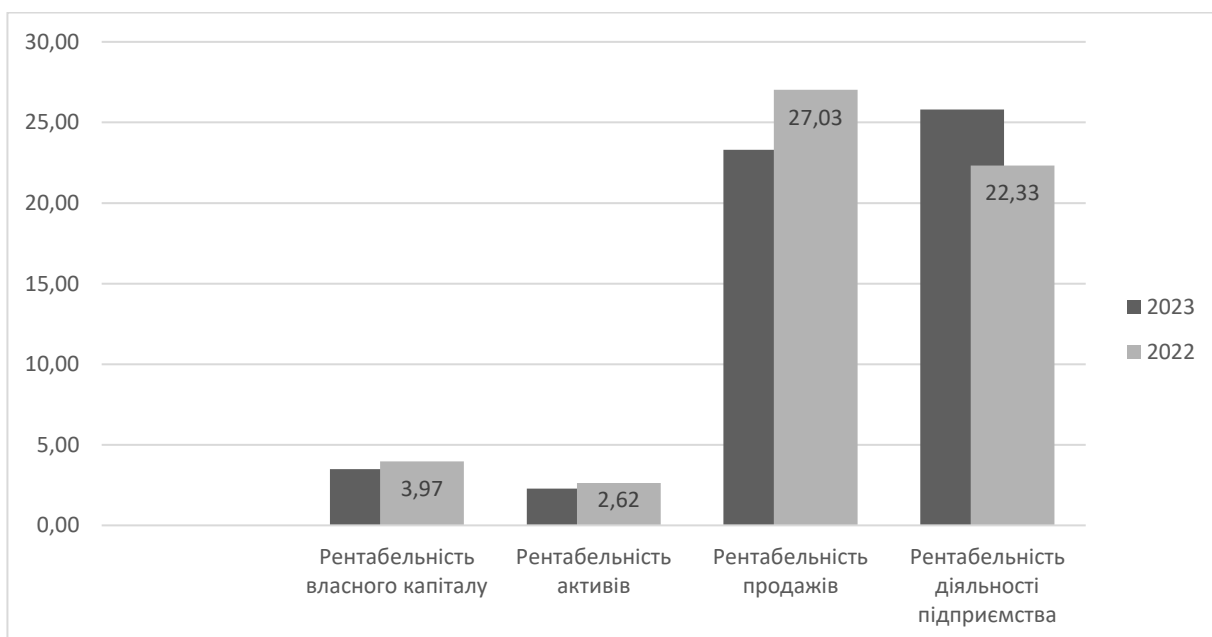


Рис. 3.1 Рентабельність за 2022-23 р.р.

Аналіз показників рентабельності свідчить про змішані результати діяльності компанії. З одного боку, спостерігається зниження рентабельності власного капіталу, активів та продажів, що свідчить про зниження загальної ефективності та прибутковості компанії. З іншого боку, збільшення рентабельності діяльності підприємства показує, що компанія стала більш ефективною у своїй основній діяльності, можливо, за рахунок кращого управління витратами чи підвищення операційної ефективності. Підприємству слід звернути увагу на фактори, які впливають на ці показники, та розглянути можливості для підвищення ефективності використання ресурсів. Можливо, потрібно вдосконалити управління витратами або переглянути цінову політику.

3.2 Удосконалення методів стратегічного та оперативного управління ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”

Менеджери часто спрямовують зусилля на зниження витрат та збільшення облікового прибутку як основний стратегічний метод для підвищення конкурентоспроможності підприємства. Проте ці показники можуть бути обмеженими у визначенні стратегічної ефективності. Вони не враховують ризики та очікування інвесторів щодо дохідності їхніх інвестицій.

Щоб оцінити стратегічну ефективність господарювання, підприємству потрібно враховувати більш широкий спектр факторів. До цього слід включати аналіз інноваційної діяльності, якість продукції, розвиток нових ринків, управління ризиками та стосунки з інвесторами. Стратегічна ефективність також повинна враховувати довгострокові перспективи, такі як стійкість до змін у конкурентному середовищі та здатність підприємства адаптуватися до них.

У системі управління в ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” ключовим показником ефективності діяльності менеджерів є зростання обсягу капіталу, що інвестується в підприємство власниками. За таких умов стратегічні рішення повинні бути спрямовані на створення нової, привабливої продукції, яка задовольнятиме потреби клієнтів і сприятиме зростанню вартості компанії. Підприємству важливо акцентувати увагу на підвищенні ефективності господарювання, використовуючи сучасні системи управління. Такі як впровадження новітніх технологій, оптимізацію виробничих процесів та підвищення якості продукції. Розвиток інноваційних стратегій дозволить підприємству ефективніше конкурувати на ринку і забезпечити стабільний розвиток у майбутньому. Для досягнення своїх довгострокових цілей ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” може використовувати конкретні методи стратегічного управління, які взаємодіють між собою Рис. 3.1 [25]

Методи, орієнтовані на показники фінансової діяльності

- модель Дюпона
- рентабельність інвестицій (ROI – Return on investments)
- чистий прибуток на одну акцію (EPS – Earning per share);
- коефіцієнт співвідношення ринкової ціни акції до виручки від реалізації (P/S – Price / Sales Ratio)
- коефіцієнт співвідношення ринкової і балансової вартості акцій (M/B – Market Price / Book Ratio)
- додана вартість акціонерного капіталу (SVA – Shareholder Value Added)
- рентабельність власного капіталу; (ROE – Return On Equity)
- рентабельність чистих активів (RONA – Return On Net Assets);
- грошовий потік (CF – Cash flow)
- економічна додана вартість (EVA – Economic Value Added)
- прибуток до виплати відсотків, податків і

Методи, орієнтовані на внутрішнє середовище

- SNW-аналіз (аналіз активів, аналіз топ характеристик);
- ресурсний аналіз;
- внутрішній бенчмаркінг;

Методи, орієнтовані на зовнішнє середовище

- PEST-аналіз (Policy – Economy – Society – Technology)
- Аналіз та прогнозування галузі і ринку (вибір основних параметрів)
- Сценарне планування, використання теорії ігор

Системні методи стратегічного управління підприємством

- Модель TQM (Total quality management) - Аналіз стержневих компетенцій
- SWOT-аналіз (S – strength; W – weakness; O – opportunities T – - threats)
- Збалансована система показників (концепція BSC – Balanced Scorecard)
- Бортове табло (tableau de bord)
- Універсальна система показників діяльності

Рис. 3.2 Основні методи стратегічного управління

Дані методи управління є результатом синтезу та інтеграції різноманітних теорій і практик управління. Вони базуються на сучасних стратегічних концепціях та методологіях, які поєднують в собі кращі практики та наукові підходи до досягнення успіху в управлінні підприємством.

Для ефективного управління бізнесом необхідно мати комплексну систему стратегічних цілей [26]. Ці цілі повинні бути збалансованими і включати як фінансові, так і нефінансові аспекти. Наприклад, серед фінансових показників можуть бути обсяги продажів, прибуток, рентабельність, а серед нефінансових - задоволеність клієнтів, якість продукції, інноваційність.

Збалансоване стратегічне оцінювання, яке враховує обидва типи показників, дозволяє забезпечити повну картину про виконання цілей [27]. Дає можливість команді менеджерів підприємства приймати обґрунтовані рішення на основі різних аспектів діяльності підприємства. Збалансована система управління створює можливість поєднати різноманітні результати різних аспектів діяльності підприємства з метою досягнення довгострокових цілей. Вона допомагає забезпечити гармонію між фінансовою успішністю підприємства та його здатністю задовольняти потреби клієнтів, розвиватися та інвестувати в майбутнє.

Застосування концепції збалансованого управління означає, що стратегічні цілі компанії повинні бути узгоджені з конкретними тактичними діями, які допомагають досягнути цих цілей [27]. Тобто поєднання зовнішнього оцінювання діяльності компанії з внутрішнім, а також використання як фінансових, так і нефінансових показників для оцінки результатів.

Крім того, концепція передбачає виявлення причино-наслідкових зв'язків між різними показниками результативності та факторами, які впливають на їх формування. Це допомагає деталізувати стратегічні цілі на конкретні завдання та перетворювати їх на певні показники, які можуть бути реалізовані різними структурними підрозділами компанії. Вона передбачає побудову ефективного

мотиваційного механізму для досягнення стратегічних цілей, що стимулює співробітників до успішної реалізації стратегії компанії.

Підприємство, щоб збільшити свою конкурентоспроможність та завоювати більшу частку ринку, змушене постійно вдосконалювати якість своєї продукції і технології виготовлення. Це вимагає впровадження системи безперервного підвищення якості всіх організаційних процесів, процесів виробництва і обслуговування, відомої як Total Quality Management (TQM).

TQM інтегрується з різними системами управління та дозволяє підприємству переглянути свої внутрішні процеси, зсунувши акцент з окремих функцій на всі процеси, які необхідні для задоволення потреб споживачів. Система сприяє формуванню нових взаємовідносин між підрозділами та покращенню спроможностей компанії в адаптації до змін на ринку і вимог споживачів. Наявність сертифікату відповідності стандарту ISO 9001 свідчить про те, що підприємство впроваджує ефективні бізнес-процеси, спрямовані на виробництво якісної продукції, і прагне до постійного удосконалення своєї діяльності, використовуючи визнані підходи та принципи управління якістю [25].

Отримання такого сертифікату дозволяє підприємству розширити свою клієнтську базу, вийти на міжнародні ринки збуту, знизити витрати на забезпечення якості (наприклад, витрати на виправлення браку, повторне обслуговування тощо), покращити культуру виробництва та збільшити його прибутковість [25].

Дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених з удосконалення системи оперативного управління ефективністю підприємства в умовах змінного ринкового середовища, особливу увагу слід приділяти виробничій функції. Це функція, яка є ключовою для будь-якого промислового підприємства, включає в себе процес перетворення ресурсів (наприклад, зберігання, транспортування, оброблення) для виробництва готової продукції.

Для забезпечення якості готової продукції на різних етапах процесу перетворення важливо здійснювати контроль, під час якого порівнюються отримані результати з установленими стандартами. Концепція виробничої функції може бути розглянута як процес, за якого різноманітні ресурси, такі як праця, матеріали, технології і обладнання, перетворюються на кінцевий продукт або послугу. Її можна розглянути за допомогою рисунку 3.2

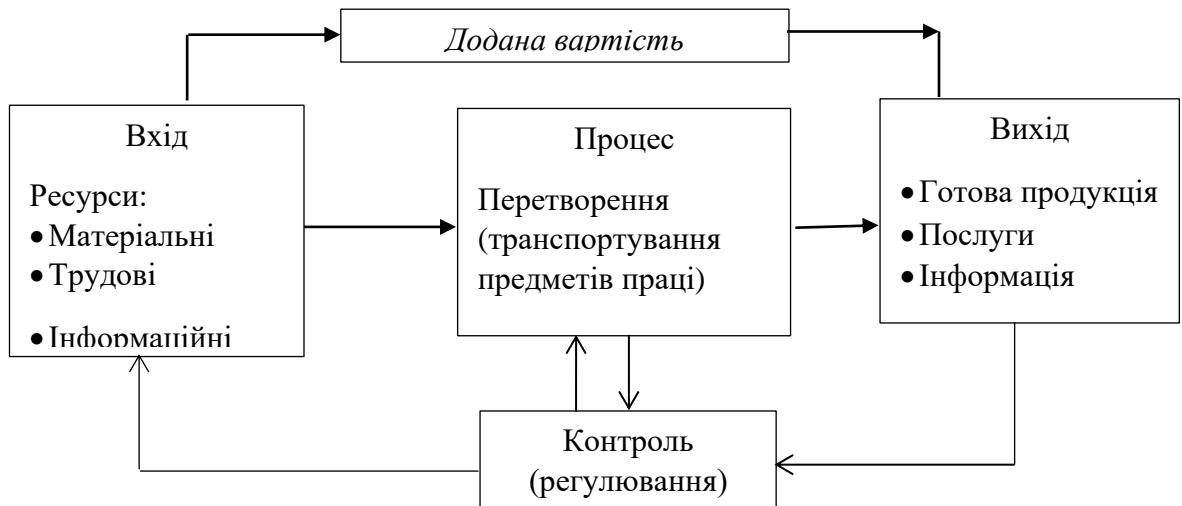


Рис. 3.3 Схема виробничої функції

Для ефективного оперативного управління необхідно розподіляти ресурси за операційними пріоритетами. Це можна забезпечити шляхом декомпозиції виробничо-економічних ситуацій з урахуванням їх класифікації та інтерпретації в реальному часі діяльності підприємства. Такий підхід дозволяє вчасно виявляти негативні відхилення від запланованих показників результатів виробничо-економічної діяльності та вживати заходи щодо їх усунення.

Lean Management і Kaizen - це два підходи до управління та організації бізнесу, спрямовані на постійне покращення ефективності та оптимізацію процесів.

Концепція Lean Management є стратегією управління, яка спрямована на підвищення ефективності та покращення якості процесів у організації шляхом

мінімізації втрат та зайвих операцій. Основні принципи Lean Management включають:

1. Створення цінності для клієнта. Фокус на тому, щоб зрозуміти, що є цінним для клієнта, і зосередитися на забезпеченні цієї цінності.
2. Ідентифікація та усунення втрат (Muda). Спрямованість на зменшення або усунення непродуктивних операцій та втрат.
3. Оперативність (Just-in-Time). Постачання необхідних ресурсів та матеріалів в потрібний час та обсязі, мінімізуючи запаси.
4. Постійне вдосконалення (Kaizen). Постійне вдосконалення процесів та методів роботи.
5. Участь співробітників. Активна участь всіх співробітників на всіх рівнях організації.
6. Стандартизація процесів. Створення стандартів та процедур для забезпечення послідовності дій та мінімізації помилок.
7. Гнучкість та адаптивність. Гнучкість у реагуванні на зміни у потребах ринку або внутрішніх умовах.

Схему Lean Management можна представити у вигляді циклу постійного вдосконалення, наприклад, PDCA (Plan-Do-Check-Act), який використовується для неперервного удосконалення процесів. Цей цикл включає планування змін, їх впровадження, перевірку результатів та дії на основі отриманого досвіду. Kaizen, з іншого боку, є філософією постійного покращення. Цей підхід передбачає, що навіть найменші зміни можуть призвести до значних покращень, якщо вони здійснюються постійно та систематично. Головною ідеєю Kaizen є залучення всього персоналу до пошуку та впровадження покращень у всіх аспектах діяльності підприємства. Цей підхід ставить акцент на культурі постійного навчання, вдосконалення та самовдосконалення.

Обидва підходи використовуються компаніями по всьому світу для досягнення високої продуктивності, якості та конкурентоспроможності. Вони спрямовані на створення культури постійного вдосконалення, що дозволяє компаніям адаптуватися до змін на ринку та досягати успіху в довгостроковій перспективі.

Таблиця 3.3

**Проблемні моменти в сфері роботи з персоналом на ПАТ
“НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”**

Проблема:	Сутність проблеми:	Шляхи вирішення:
Проблема підбору кадрів Розподіл кадрів у підрозділах підприємства	Як вибрати працівників, що володіють не тільки високими професійними і діловими, однак і відповідними особистими якостями. Як фактично уберегти компанію від потенційно небезпечних (конфліктних) співробітників. Як ефективно розподілити новий персонал по підрозділам, аби не було перенавантаження або простою робочої сили.	наявність об’єктивної інформації про працівника і формальних вимог до вакантної посади, щоб <u>обґрунтовано</u> провести їх з’єднання; розрахунок потреби в кадрах робітників і службовців; розрахунок моделі робочих місць; професійний підбір кадрів; формування резерву кадрів.
Атестація та оцінка трудової діяльності окремих категорій працівників	Проблема оцінки потенціалу кожного працівника, формування програми навчання і розвитку.	створення системи ефективного оцінювання персоналу; дослідження критеріїв і стандартів для працівників відповідно до виконання тієї або іншої задачі, в кінцевому рахунку оцінка віддачі виконання поставлених перед працівником завдань.

Сформовано на основі [16]

Для кращого розуміння стану підприємства проведемо SWOT-аналіз потужних та слабких сторін підприємства таблиця 3.4

Таблиця 3.4

Сильні сторони (Strengths)	Weaknesses (слабкі сторони)
-----------------------------------	------------------------------------

<ol style="list-style-type: none"> 1. Висококваліфікований персонал, що має великий досвід роботи в нафтохімічній галузі. 2. Наявність стабільних довгострокових контрактів із партнерами та постачальниками. 3. Чітко налагоджена система управління підприємством 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Висока залежність від постачання сировини ззовні 2. Високі операційні витрати 3. Високі екологічні ризики, пов'язані з виробничим процесом. 4. Основний ринок збуту обмежений внутрішнім ринком, що знижує можливості для розширення.
Можливості (Opportunities)	Загрози (Threats)
<ol style="list-style-type: none"> 1. Впровадження нових технологій та інновацій у виробничий процес 2. Співпраця з науковими установами для проведення досліджень 3. Інвестування в екологічно чисті технології для зменшення екологічного впливу 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Коливання цін на нафту та нафтохімічні продукти може негативно вплинути на прибутковість підприємства 2. Підвищення вимог до екологічних стандартів може збільшити витрати на виробництво 3. Можливі економічні кризи

Сформовано на основі [23]

3.3 Визначення можливих напрямків розвитку системи обліку та аудиту підприємства

У сучасних умовах господарювання, де швидкість реагування та гнучкість є ключовими, система обліку й контролю витрат стає надзвичайно важливою для підприємств. Контроль за витратами є основним інструментом для оптимізації витрат та підвищення загального прибутку підприємства. Він дозволяє підприємствам ефективно використовувати свої ресурси та виявляти можливості для зменшення витрат, що сприяє збільшенню конкурентоспроможності та стабільності на ринку.

Для вирішення цієї проблеми необхідно розробити чітку структуру та термінологію в бухгалтерському обліку, яку називають категорійно-понятійним апаратом (КПАБО). Яка означає встановлення конкретних категорій, понять і

термінів, які використовуються для класифікації і обліку фінансових операцій та подій. Такий апарат допомагає стандартизувати облікову документацію і звіти, забезпечуючи їхню зрозумілість і однозначність для всіх користувачів. Структуру КПАБО можна представити за такою моделлю рис. 3.3

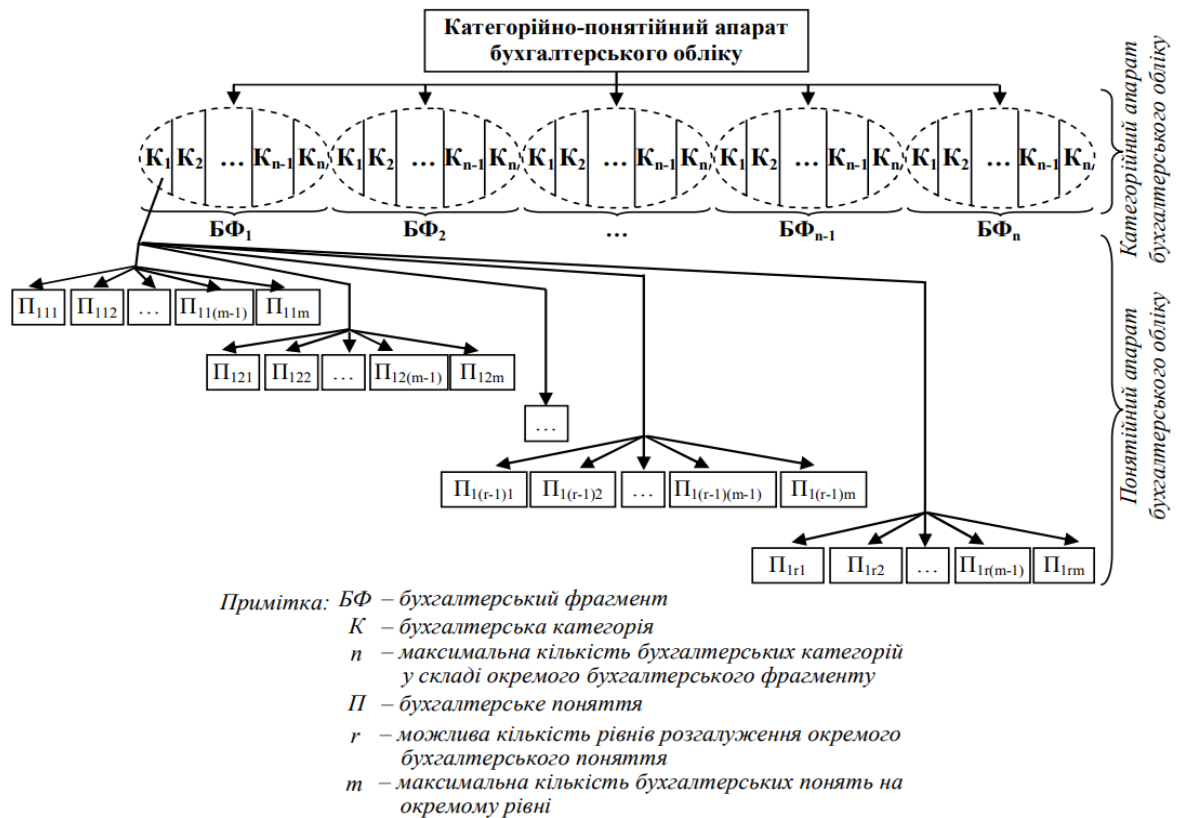


Рис. 3.4 Структура КПАБО

Запропонована модель категорійно-понятійного апарату бухгалтерського обліку має два рівні. Перший рівень - категорійний - включає бухгалтерські фрагменти з відповідними категоріями, які є певними групами облікових об'єктів або операцій. Другий рівень - понятійний - охоплює всі існуючі бухгалтерські терміни та поняття, які пов'язані з найбільш загальними концепціями своєї групи. Модель допомагає систематизувати та структурувати бухгалтерську інформацію для зручності аналізу та обліку фінансових операцій.

Друге поняття, яке є більш широким, охоплює не лише бухгалтерський категорійно-понятійний апарат, але й включає залишкові категорії і поняття. Ці залишкові елементи можна поділити на дві групи: 1) категорії та поняття інших

наук, які також можуть використовуватися в бухгалтерському обліку; 2) філософські залишкові категорії та поняття, які мають загальне значення й можуть застосовуватися в різних наукових галузях, включаючи бухгалтерський облік. Такий підхід дозволяє врахувати різноманітні аспекти, які можуть впливати на бухгалтерський облік, і розглядати його у ширшому контексті наукових досліджень.

В бухгалтерському обліку залишкові категорії та поняття включають в себе терміни і концепції з інших галузей наукового знання, які використовуються для проведення бухгалтерських досліджень. Коли будуються окремі бухгалтерські наукові теорії або теоретичні схеми, і в складі бухгалтерської науки відсутні необхідні категорії, можна використовувати поняття з інших наукових галузей. Такий підхід дозволяє збагатити бухгалтерський облік за рахунок інформації та підходів з інших областей знань та сприяє розвитку комплексних теорій у бухгалтерській науці.

Один з перспективних шляхів розвитку системи обліку полягає у відборі позитивно оцінених категорій з числа раніше бачених залишковими, та їх подальша перевірка через емпіричні дослідження.

Аналіз структури активів та пасивів на ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” наведено в таблиці 3.5

Таблиця 3.5

Склад та структура активів та пасивів підприємства

Необоротні активи	2021		2022		2023	
	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%
Нематеріальні активи	16914	4,9914	18523	5,3433	20198	5,7703
Незавершені капітальні інвестиції	156602	46,214	162000	46,732	162861	46,527
Основні засоби	156068	46,057	155038	44,723	154495	44,137
Довгострокові фінансові інвестиції	8477	2,5016	9610	2,7722	10921	3,12

Інші необоротні активи	800	0,2361	1490	0,4298	1557	0,4448
Усього необоротних активів	338861	100	346661	100	350032	100
Оборотні активи	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%
Запаси	103000	16,634	105100	16,366	107319	16,062
Виробничі запаси	90000	14,535	92530	14,409	94504	14,144
Товари	58000	9,3667	56980	8,8728	62815	9,4013
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	89900	14,518	95500	14,871	98983	14,814
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	175516	28,345	181605	28,279	188859	28,266
Гроші та їх еквіваленти	87089	14,064	92100	14,342	95882	14,35
Рахунки в банках	15500	2,5032	18150	2,8263	19561	2,9276
Витрати майбутніх періодів	190	0,0307	200	0,0311	204	0,0305
Інші оборотні активи	18	0,0029	20	0,0031	25	0,0037
Усього оборотних активів	619213	100	642185	100	668152	100
Власний капітал	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%
Зареєстрований (пайовий) капітал	133 400	20,935	135 062	20,749	136 721	20,597
Резервний капітал	780	0,1224	806	0,1238	820	0,1235
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	503 026	78,942	515 058	79,127	526 244	79,279
Усього власного капіталу	637 206	100	650 926	100	663 785	100
Зобов'язання	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%
Інші довгострокові зобов'язання	1 520	0,4737	1 000	0,2959	995	0,2808
Поточна кредиторська заборгованість	88 865	27,695	93 600	27,699	106 039	29,921
Поточні забезпечення	149 800	46,686	148 180	43,851	148 670	41,95
Інші поточні зобов'язання	80 683	25,145	95 140	28,155	98 695	27,849
Усього зобов'язань	320 868	100	337 920	100	354 399	100

Сформовано на основі Додатків А-Г

З даної таблиці зробимо висновок, що загальна структура активів підприємства за період з 2021 по 2023 рік відображає зростання як необоротних, так і оборотних активів. Необоротні активи включають нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові фінансові інвестиції та інші необоротні активи. Загалом, вони зросли з 338861 тис. грн. у 2021 році до 350032 тис. грн. у 2023 році. Оборотні активи, такі як запаси, дебіторська заборгованість, гроші та їх еквіваленти, також зросли з 619213 тис. грн. у 2021 році до 668152 тис. грн. у 2023 році. Власний капітал підприємства зросла з 637206 тис. грн. у 2021 році до 663785 тис. грн. у 2023 році. Це свідчить про збільшення власних ресурсів компанії. У той же час, зобов'язання підприємства також зросли з 320868 тис. грн. у 2021 році до 354399 тис. грн. у 2023 році.

Таким чином, підприємство демонструє загальне зростання активів та зобов'язань протягом цього тримісячного періоду, що може відображати зростання його бізнес-операцій та фінансової стабільності. Основні зміни відображено на рисунку 3.4

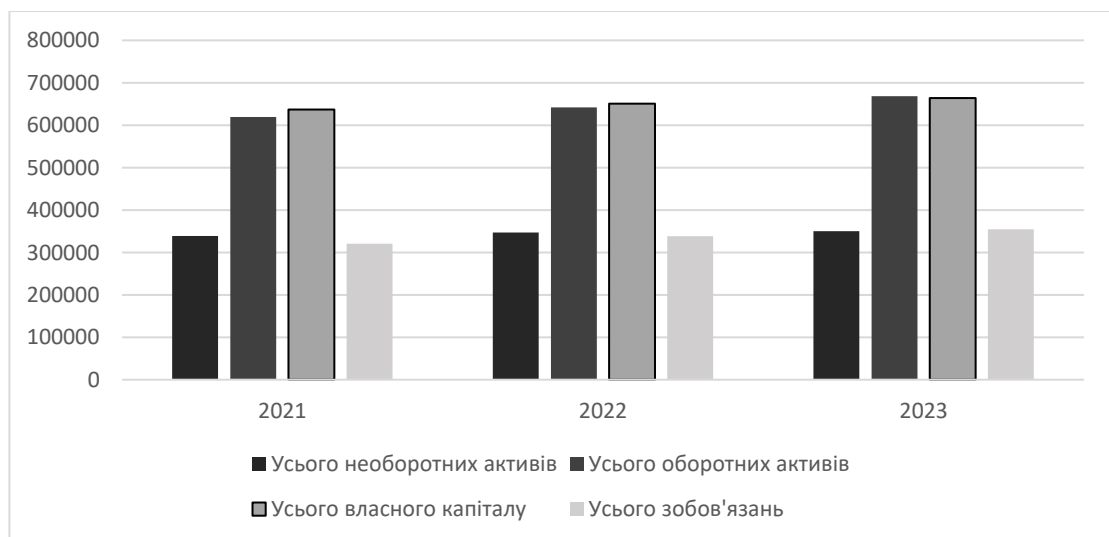


Рис. 3.4 Порівняння активів та пасивів підприємства за 2021-23 р.

В цілому підприємство демонструє стабільне зростання та розвиток, зокрема, завдяки зростанню власного капіталу та збільшенню оборотних активів. Для подальшого успішного розвитку необхідно підвищити ефективність

управління активами та зобов'язаннями, а також впровадити сучасні підходи до фінансового планування та контролю.

При розгляді питання щодо організації внутрішнього аудиту на підприємстві, важливо зазначити, що це рішення зазвичай приймається власником або керівником, залежно від конкретних мети і завдань, які стоять перед цією службою. Однак, незалежно від цього, ключовою складовою успішної роботи служби внутрішнього аудиту є належно підібрані та кваліфіковані кадри. Вони повинні мати не лише необхідні знання і навички, але й можливість ефективно виконувати свої функції та завдання відповідно до встановлених стандартів і вимог.

На ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” можна виділити кілька напрямків для вдосконалення внутрішнього аудиту:

1. Формування зацікавленості та необхідності розвитку професії;
2. Розробка та вдосконалення нормативно-правового регулювання аудиту;
3. Формування організаційної структури служб внутрішнього аудиту;
4. Розробка організаційно-технологічних схем та процедур проведення внутрішнього аудиту;
5. Вдосконалення методології проведення внутрішнього аудиту;
6. Здійснення професійної підготовки фахівців з внутрішнього аудиту [28].

Формування зацікавленості та необхідності розвитку професії аудиту є важливим аспектом управління та контролю. Наявність ефективної системи внутрішнього аудиту допомагає не лише забезпечити високий рівень контролю за фінансовими процесами та звітністю, а й виявляти потенційні ризики та випадки шахрайства. Це в свою чергу сприяє підвищенню довіри як інвесторів, так і споживачів.

На ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” активно працюють над розробкою та вдосконаленням нормативно-правового регулювання в сфері

аудиту. В компанії встановлені чіткі правила, процедури та стандарти, які регулюють проведення аудиторської діяльності в межах підприємства. До них відносять вимоги до кваліфікації аудиторів, процедури здійснення аудиту, вимоги до звітності та документації, механізми контролю за якістю проведення аудиту.

Розробка такого нормативно-правового регулювання важлива для забезпечення внутрішньої контрольованості та дотримання стандартів в області аудиту. Вона допомагає забезпечити відповідність діяльності компанії вимогам законодавства, міжнародним стандартам та внутрішнім процедурним вимогам.

Подальше вдосконалення цього регулювання може включати уточнення та актуалізацію вимог у зв'язку зі змінами в законодавстві, а також адаптацію до міжнародних стандартів та кращих практик у сфері аудиту. Це сприятиме підвищенню ефективності та надійності аудиторських процедур, що, в свою чергу, впливатиме на створення довіри як з боку внутрішніх, так і зовнішніх стейкхолдерів компанії.

Формування організаційної структури служби внутрішнього аудиту означає створення оптимальної системи управління та контролю в межах компанії. Тобто розподіл відповідальностей, функцій та завдань між різними підрозділами служби аудиту.

Організаційна структура може включати різні рівні та підрозділи, такі як керівництво служби, групи або відділи аудиту, та аудиторські бригади чи команди, які здійснюють аудиторські перевірки на місцях. Кожен рівень може мати свої власні функції та обов'язки, звітність та механізми контролю.

Така структура допомагає забезпечити систематичний та комплексний підхід до проведення аудиту та дозволяє ефективно координувати роботу всіх працівників служби. Крім того, вона сприяє забезпеченню незалежності та об'єктивності аудиторських перевірок, оскільки дозволяє розділити функції між різними працівниками та забезпечити взаємний контроль.

Вдосконалення методології проведення внутрішнього аудиту означає пошук нових та ефективних підходів до здійснення аудиторських перевірок у межах організації. Це включає у себе розробку та впровадження спеціалізованих методів, технік та стандартів, які дозволяють забезпечити якість, об'єктивність та ефективність проведення аудиту.

Вдосконалення методології може включати такі елементи, як розробка більш точних та чітких процедур проведення аудиту, використання сучасних аналітичних методів та інструментів для оцінки ризиків та виявлення аномалій, а також впровадження нових підходів до аналізу даних та звітності.

Вдосконалення методології може включати навчання та підготовку аудиторів з використанням сучасних методів та практик, а також постійне оновлення та адаптацію методів до змін у бізнес-середовищі та вимогах регуляторних органів.

Загалом, вдосконалення методології проведення внутрішнього аудиту спрямоване на підвищення ефективності та значущості аудиторських перевірок, що в свою чергу сприяє покращенню управління ризиками та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень в організації.

Здійснення професійної підготовки фахівців з внутрішнього аудиту - це процес, що передбачає систематичне навчання та розвиток компетенцій спеціалістів, які відповідають за здійснення аудиторської діяльності всередині підприємства або організації.

Цей процес включає в себе різноманітні етапи, такі як теоретичне навчання, практичні тренування, професійні семінари та курси, а також отримання необхідних сертифікатів та ліцензій. Фахівці отримують знання з практичних аспектів аудиту, методів та технік, використання сучасних інструментів та програмного забезпечення для здійснення аудиту, а також освоюють етичні та професійні стандарти, які вимагаються в їхній професійній діяльності.

Важливою частиною професійної підготовки є практичний досвід, який фахівці отримують під час стажування та роботи під керівництвом досвідчених аудиторів. Це дозволяє їм застосовувати отримані знання та навички на практиці та розвиватися як кваліфіковані професіонали в галузі внутрішнього аудиту.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

Основним завданням для ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” є забезпечення стійкого функціонування та можливості для подальшого розвитку. Для цього необхідно досягнення належного рівня конкурентоспроможності, прибутковості, платоспроможності та стійкості, що в свою чергу призводить до зростання ринкової вартості підприємства. Ефективність управління цими параметрами залежить від взаємодії всіх структурних підрозділів і співпраці фахівців підприємства. Формування ефективного процесу оперативного управління є ключовим для цього.

Оперативне управління на промисловому підприємстві - це система методів, організаційних форм і техніко-економічних розрахунків, спрямованих на конкретизацію поточних прогнозів і планів. Його основна мета полягає в тому, щоб забезпечити, щоб кожен виконавець мав чітке розуміння своїх завдань і контролював виконання показників, що відповідають стратегічній позиції підприємства. При цьому беруться до уваги особливості конкретної господарської діяльності компанії.

Оптимізація процесів обліку акцій та власного капіталу в компанії - це ключовий крок у поліпшенні фінансового управління та забезпеченні ефективного використання ресурсів. Цей процес передбачає впровадження систем та методів, які спрощують та упорядковують збір, аналіз та звітність фінансових даних про акціонерів та капітал компанії. Одним із важливих аспектів оптимізації є централізація та стандартизація процесів обліку. Тобто об'єднання усіх фінансових даних у єдину базу та встановлення системи для

обробки цих даних. Такий підхід дозволяє забезпечити консистентність, точність та доступність інформації для всіх зацікавлених сторін.

Важливою складовою оптимізації є впровадження автоматизованих інструментів для обробки фінансових даних. Автоматизація рутинних завдань дозволяє підвищити швидкість та ефективність процесів обліку, а також зменшити ймовірність помилок. Додатково, оптимізація процесів обліку акцій та власного капіталу допомагає підприємству відповідати вимогам законодавства та регулятивних органів. Забезпечення відповідності надає надійність та стабільність діяльності та сприяє побудові довіри серед інвесторів та інших зацікавлених сторін.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Сусіденко О.В., Шиш А.О. Фінансові ресурси акціонерних товариств: теоретико-організаційні аспекти. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://economyandsociety.in.ua/journals/7_ukr/142.pdf
2. Шеремет, О. О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / О. О. Шеремет. — К.: НУХТ, 2003. — 196 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://dspace.nuft.edu.ua/items/0501ef4f-de1a-4b7a-83f5-f63eee1674ce>
3. Дубова В. В. фінансовий облік 2: облік власного капіталу і зобов'язань, 2019, 214 с.
4. Зубко А. Б. Організація обліку в акціонерних товариствах : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.06.04 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / Зубко Алла Борисівна – Харків, 2002. – 15 с.
5. Про акціонерні товариства: Закон України від 27.07.2022 р. № 2465-ІХ. Відомості Верховної Ради України. 2008. № 50-51. Ст. 384
6. Лагун М. І. Теоретична характеристика основних методичних аспектів проведення аналізу фінансового стану / М. І. Лагун // Формування ринкових відносин в Україні. – 2009. – № 3. – С. 33-37.
7. Шило Л. А., Топоркова О. А. Фінансовий аналіз діяльності акціонерних товариств, 2022. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://doi.org/10.32843/infrastructure64-14>
8. Economy, finance, law: current problems and development prospects: collective monograph. Anisiia Tomanek OSVČ. — 2023. — 198 p.
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України. Відомості Верховної Ради України. 1999. №40. Ст. 365
10. Наукові перспективи: журнал. 2023. № 12(42) 2023. С.969

11. Організація ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Реферат. 2011. <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16272/>
12. Петрова В. Ф. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз» (для студентів заочної форми навчання освітньо-кваліфікаційного рівня спеціаліст та слухачів другої вищої освіти спеціальності 7.03050901 – Облік і аудит) / В. Ф. Петрова; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 138 с.
13. Павловська, О. В. Удосконалення методів аналізу фінансового стану підприємств / О. В. Павловська // Фінанси України. – 2010. – № 11. – С. 54-62.
14. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту. Т. В. Моряк Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://core.ac.uk/download/pdf/187295917.pdf>
15. Паламарчук Т. М. Фінансовий аналіз: сутність та проблеми застосування / Т. М. Паламарчук // Вісник ЖНАЕУ. – 2016. – № 1 (54), т. 2. – С. 213–222. ¹
16. Власний капітал: поняття, класифікація та рахунки обліку. Луцьк –2022. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://elib.lntu.edu.ua/sites/default/files/elib_upload/Чудовець%201/page11.html
17. Збірник науково-технічних праць, Н. М. Воськало, Документування операцій з обліку власного капіталу – НУ "Львівська політехніка", Науковий вісник НЛТУ України. – 2009. – Вип. 19.11 [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2009/19_11/126_Woskalo_19_11.pdf
18. Простий підхід до інвестицій в акціонерний капітал Стефано Калічіо 20.09.2022

19. Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995р. № 352 "Про затвердження типових форм первинного обліку".
20. Tetiana, H., Karpenko, L., Fedoruk, O., Shevchenko, I., & Drobyazko, S. (2018). Innovative methods of performance evaluation of energy efficiency project. *Academy of Strategic Management Journal*, 17(2), 112-110.
21. Посібник АУДИТОРСЬКІ КОМІТЕТИ: ОСНОВНІ ЗАСАДИ ДІЯЛЬНОСТІ. Київ, 2022. Міністерство Фінансів України. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://mof.gov.ua/uk/download/page/4185>
22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999р. № 87, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 21 червня 1999р. за №396/3689.
23. Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://npg-galychyna.com.ua/wp-content/uploads/2019/04/primitki-do-finansovoi-zvitnosti-skladenoj-vidpovidno-do-mizhnarodnih-standartiv-finansovoi-zvitnosti.pdf>
24. Положення про Аудиторський комітет. м. Покров, 2019 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://pokrovgzk.com.ua/?jet_download=6ed6f609f2bc01f89b19cb1c00cb6cadb2838a9b
25. Напрями вдосконалення стратегічного управління на підприємстві. Серединська В.М., Загородна О.М. [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://economyandsociety.in.ua/journals/3_ukr/49.pdf
26. Значення стратегічного аналізу як складової сучасної стратегії управління телекомунікаційними компаніями в Україні. Одеська національна академія зв'язку ім. О.С.Попова, Україна.

- 27.Еволюція методів аналітичного обґрунтування стратегії підприємства.
Серединська В.М., Литвин З.Б., м. Тернопіль, Україна
- 28.Сутність внутрішнього аудиту: проблеми розвитку та перспективи вдосконалення на вітчизняних підприємствах України. Юлія Муржак, Наталія Король Науковий керівник: Крупельницька І. Г., к.е.н., доцент
Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ
- 29.Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених і студентів. Проблеми та перспективи розвитку бізнесу в Україні.
Україна, м. Львів

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИТСТВО “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” Територія Івано-Франківська область, м. Надвірна Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариства Вид економічної діяльності Виробництво продуктів нафтоперероблення Середня кількість працівників: 547 Адреса, телефон: 78405 м. Надвірна, вул. Майданська, 5, (0342) 501837 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 01.01.2024 00152230
	за КОАТУУ	UA2612007001 0010041
	за КОПФГ	230
	за КВЕД	19.20

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12. 2023 р.
Форма №1

Код за ДК УД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	18 523	20 198
первісна вартість	1001	19 507	21 035
накопичена амортизація	1002	(984)	(930)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	162 000	162 861
Основні засоби	1010	155 038	154 495
первісна вартість	1011	467 041	469 395
знос	1012	(312 003)	(314 900)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)

Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8 600	9 725
інші фінансові інвестиції	1035	1 010	1 196
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	1 490	1 557
Усього за розділом I	1095	346 661	350 032
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	105 100	107 319
Виробничі запаси	1101	92 530	94 504
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	56 980	62 815
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95 500	98 983
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	125 411	130 411
з бюджетом	1135	15 040	16 094

у тому числі з податку на прибуток	1136	604	682
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40 550	41 672
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	92 100	95 882
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	18 150	19 561
Витрати майбутніх періодів	1170	200	204
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	20	25
Усього за розділом II	1195	642 185	668 152
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	988 846	1 018 184
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 062	136 721
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0

Резервний капітал	1415	806	820
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	515 058	526 244
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	650 926	663 785
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 000	995
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Усього за розділом II	1595	1 000	995
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	800	838
товари, роботи, послуги	1615	30 708	42 652
розрахунками з бюджетом	1620	27 925	26 843
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0

розрахунками зі страхування	1625	600	677
розрахунками з оплати праці	1630	3 532	3 286
одержаними авансами	1635	30 035	31 743
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	148 180	148 670
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	95 140	98 695
Усього за розділом III	1695	336 920	353 404
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	988 846	1 018 184

Керівник

Головний бухгалтер



Юркевич Ігор Олександрович

Ільчишин Ігор Юрійович

Додаток Б

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ"

КОДИ
Дата 01.01.2024
за ЄДРПОУ 00152230

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2023 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	146 698	142 303
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(98 394)	(94 541)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	48 304	47 762
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	47 675	42 834
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0

Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(59 984)	(50 519)
Витрати на збут	2150	(230)	(184)
Інші операційні витрати	2180	(16 986)	(13 707)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	18 779	26 186
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	9 391	5 267
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	19	6
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(221)	(298)
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	27 520	30 662
прибуток			
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4586)	(5 110)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	22 934	25 552
прибуток			
збиток	2355	0	0

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0

Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	23 179,76	22 076,86

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	60 674	18 716
Витрати на оплату праці	2505	65 139	54 412
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 157	14 007
Амортизація	2515	7 382	8 223
Інші операційні витрати	2520	128 969	115 316
Разом	2550	278 321	210 674

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

рлз	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	13 121 008	13 121 008
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	13 121 008	13 121 008
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	10,117290	4,990850
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	10,117290	4,990850

Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00
--------------------------------	------	------	------

Керівник
Головний бухгалтер



Юркевич Ігор Олександрович
Льчишин Ігор Юрійович

Додаток В

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИТСТВО “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”	за ЄДРПОУ	01.01.2023 00152230
Територія Івано-Франківська область, м. Надвірна	за КОАТУУ	UA2612007001 0010041
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариства	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виробництво продуктів нафтоперероблення	за КВЕД	19.20
Середня кількість працівників: 547		
Адреса, телефон: 78405 м. Надвірна, вул. Майданська, 5, (0342) 501837		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12. 2022 р.
Форма №1

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	16 914	18 523
первісна вартість	1001	18 347	19 507
накопичена амортизація	1002	(1 433)	(984)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	156 602	162 000
Основні засоби	1010	156 068	155 038
первісна вартість	1011	465 077	467 041
знос	1012	(309 009)	(312 003)

Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	7 577	8 600
інші фінансові інвестиції	1035	900	1 010
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	800	1 490
Усього за розділом I	1095	338 861	346 661
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	103 000	105 100
Виробничі запаси	1101	90 000	92 530
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	58 000	56 980
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	89 900	95 500
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	122 034	125 411
з бюджетом	1135	14 500	15 040
у тому числі з податку на прибуток	1136	575	604
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38 407	40 550
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	87 089	92 100
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	15 500	18 150

Витрати майбутніх періодів	1170	190	200
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	18	20
Усього за розділом II	1195	619 213	642 185
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	958 074	988 846
Пасив	Код рядка	На початок попереднього періоду	На кінець попереднього періоду
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 400	135 062
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	780	806
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	503 026	515 058
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	637 206	650 926
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 520	1 000
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0

Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Усього за розділом II	1595	1 520	1 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	760	800
товари, роботи, послуги	1615	31 450	30 708
розрахунками з бюджетом	1620	24 700	27 925
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	570	600
розрахунками з оплати праці	1630	2 809	3 532
одержаними авансами	1635	28 576	30 035
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	149 800	148 180
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	80 683	95 140
Усього за розділом III	1695	319 348	336 920
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	958 074	988 846

Керівник

Головний бухгалтер



Юркевич Ігор Олександрович

Ільчишин Ігор Юрійович

Додаток Г

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
“НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”

Територія Івано-Франківська область, м. Надвірна

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариства

Вид економічної діяльності Виробництво продуктів нафтоперероблення

Середня кількість працівників: 547

Адреса, телефон: 78405 м. Надвірна, вул. Майданська, 5, (0342) 501837

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
01.01.2022
00152230
UA2612007001 0010041
230
19.20

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12. 2021 р.

Форма №1

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	18 093	16 914
первісна вартість	1001	19 083	18 347
накопичена амортизація	1002	(990)	(1 433)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	163 221	156 602
Основні засоби	1010	151 065	156 068
первісна вартість	1011	472 486	465 077
знос	1012	(321 421)	(309 009)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	19 117	7 577
інші фінансові інвестиції	1035	1 196	900
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	1 130	800
Усього за розділом I	1095	553 822	338 861
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	99 103	103 000
Виробничі запаси	1101	94 482	90 000
Незавершене виробництво	1102	2 567	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	72 054	58 000
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	72 571	89 900
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	142 134	122 034
з бюджетом	1135	25 399	14 500
у тому числі з податку на прибуток	1136	682	575
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	80 907	38 407
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	93 033	87 089
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	55 412	15 500
Витрати майбутніх періодів	1170	2 338	190
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	8	18
Усього за розділом II	1195	740 690	619 213
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 094 512	958 074

Пасив	Код рядка	На початок попереднього періоду	На кінець попереднього періоду
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	134 280	133 400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	820	780
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	574 231	503 026
Неоплачений капітал	1425	0	(0)
Вилучений капітал	1430	0	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	709 331	637 206
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	531	1 520
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Усього за розділом II	1595	531	1 520
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	769	760
товари, роботи, послуги	1615	22154	31 450
розрахунками з бюджетом	1620	27936	24 700
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	771	570
розрахунками з оплати праці	1630	4 163	2 809
одержаними авансами	1635	30 859	28 576
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	207 435	149 800
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	90 563	80 683
Усього за розділом III	1695	384 650	319 348
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 094 512	958 074

Керівник

Головний бухгалтер



Юркевич Ігор Олександрович

Ільчишин Ігор Юрійович