

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему:

**«Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності
підприємств комунального господарства»**

Виконала: студентка групи ОО-42

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Грубеляс Аліна Любомирівна

Керівник: к.е.н., доц. Шкроміда В.В.

Рецензент: к.е.н., доц. Плєць І.І.

м. Івано-Франківськ - 2025 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)

"7" листопада 2024 р.

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТКИ

Грубеляс Аліни Любомирівни

1. Тема роботи: «Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств комунального господарства»

керівник роботи: кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і оподаткування Шкроміда Віталій Васильович

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- сутність доходів, витрат і фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства (та їх значення в управлінні бізнесу);
- класифікація доходів, витрат і фінансових результатів з метою їх обліку та аналізу;
- нормативно-правове забезпечення обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів;
- організація обліку доходів, витрат і фінансових результатів комунального підприємства;
- методика обліку доходів, витрат і фінансових результатів комунального підприємства;
- особливості відображення доходів, витрат і фінансових результатів у звітності підприємства;
- аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства;
- факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства;
- SWOT-аналіз комунального підприємства та шляхи прибутковості його діяльності.

3. Дата видачі завдання 04.12.2024 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	17.02.2025 р.	Виконано
2.	РОЗДІЛ 2. Організаційно-методичні особливості обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром»	18.03.2025 р.	Виконано
3.	РОЗДІЛ 3. Аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром»	21.04.2025 р.	Виконано

Студент

Аліна ГРУБЕЛЯС

Керівник роботи

Віталій ШКРОМИДА

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студентки групи ОО-42 Грубеляс Аліни Любомирівни

на тему:

«Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств комунального господарства»

Актуальність теми дослідження зумовлена особливою соціально-економічною значущістю підприємств комунального господарства у забезпеченні базових потреб населення та стабільного функціонування міської інфраструктури. В умовах реформування економіки України та зростання вимог до якості комунальних послуг, ефективний облік та всебічний аналіз доходів, витрат і фінансових результатів набувають критичного значення. Зміни в законодавчому регулюванні, необхідність оптимізації операційної діяльності та пошуку шляхів підвищення фінансової стійкості комунальних підприємств зумовлюють потребу в глибокому дослідженні існуючих методик обліку та аналізу. Високоякісна інформація про доходи, витрати та фінансові результати є необхідною для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, формування тарифної політики та забезпечення прозорості діяльності комунальних підприємств перед громадою. Тому питання обліку та аналізу доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємств комунального господарства є надзвичайно актуальним для сучасної економіки України.

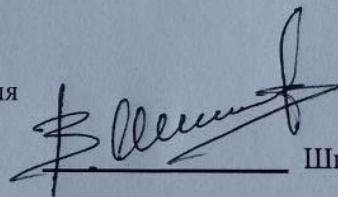
У кваліфікаційній роботі спостерігається чітко поставлена мета і завдання дослідження, визначено предмет та об'єкт, сформульовано висновки та запропоновано рекомендації щодо підвищення прибутковості діяльності комунального підприємства. Дипломна робота виконана на основі використання

фінансових показників діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 роки.

У першому розділі дипломної роботи досліджено теоретичні основи обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства, зокрема сутність та класифікація доходів, витрат і фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства, а також нормативно-правове забезпечення їх обліку та аналізу. У другому розділі дипломної роботи розглянуто організаційно-методичні особливості обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром», включаючи організацію та методику обліку доходів, витрат та фінансових результатів комунального підприємства, а також їх відображення у звітності підприємства. У третьому розділі дипломної роботи проведено аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром», зокрема аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства, факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства, а також SWOT-аналіз комунального підприємства та шляхи прибутковості його діяльності.

Кваліфікаційна робота Грубеляс Аліни Любомирівни на тему «Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств комунального господарства» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, а її авторка заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» з високою позитивною оцінкою.

Науковий керівник
кандидат економічних наук
доцент кафедри обліку і оподаткування
Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Шкроміда В.В.

«23» травня 2025 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студентки першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Грубеляс Аліни Любомирівни

на тему

«Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств комунального господарства»

Актуальність теми. Обрана тема кваліфікаційного дослідження є надзвичайно актуальною в умовах сучасної економіки України. Враховуючи високу соціальну значущість комунального сектору, ефективний облік та аналіз фінансових показників є ключовими для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та забезпечення стабільного надання послуг населенню. Зростаючі вимоги до прозорості фінансової звітності та необхідність оптимізації використання ресурсів обумовлюють потребу в удосконаленні методик обліку та аналізу доходів, витрат і фінансових результатів комунальних підприємств. Крім того, специфіка функціонування комунальної сфери, включаючи регульовані тарифи та соціальну відповідальність, підкреслює важливість точного та своєчасного аналізу фінансових результатів. Отже, дослідження в цій сфері сприяють підвищенню ефективності діяльності комунальних підприємств та покращенню якості послуг для споживачів.

Якість проведеного аналізу проблеми полягає у обґрунтуванні теоретичних та методичних аспектів організації і методики обліку та аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств комунального господарства.

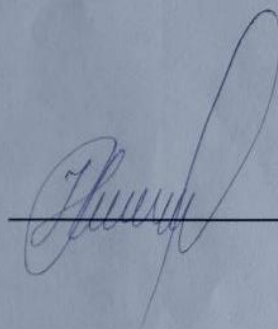
Результати дослідження викладені у логічній послідовності, поставлені мета і завдання у роботі є розглянутими та завершеними конкретними

висновками та рекомендаціями, які мають практичну цінність та можуть бути реалізовані у діяльності підприємства.

Практична цінність висновків і рекомендацій полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані у фінансово-господарській діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром», а отже є реальними.

Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи. Дипломна робота Грубеляс Аліни Любомирівни на тему «Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств комунального господарства» відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, проведені дослідження носять закінчений характер і можуть бути представлені до захисту з високою позитивною оцінкою, а її авторка заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент,
кандидат економічних наук,
доцент кафедри фінансів
Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Плець І.І.

«23» травня 2025 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1.Сутність доходів, витрат і фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства (та їх значення в управлінні бізнесу)	6
1.2.Класифікація доходів, витрат і фінансових результатів з метою їх обліку та аналізу	12
1.3.Нормативно-правове забезпечення обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів	17
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДОЕКОТЕХПРОМ»	24
2.1.Організація обліку доходів, витрат і фінансових результатів комунального підприємства	24
2.2.Методика обліку доходів, витрат і фінансових результатів комунального підприємства	33
2.3.Особливості відображення доходів, витрат і фінансових результатів у звітності підприємства	41
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДОЕКОТЕХПРОМ»	48
3.1.Аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства	48
3.2.Факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства	56
3.3.SWOT-аналіз комунального підприємства та шляхи прибутковості його діяльності	66
ВИСНОВКИ	73
СПОСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	76
ДОДАТКИ.....	82

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. У сучасному економічному просторі України підприємства комунального господарства відіграють стратегічно важливу роль у забезпеченні сталого розвитку територіальних громад та задоволенні першочергових потреб населення. Їхня діяльність, спрямована на надання життєво необхідних послуг, таких як водопостачання та водовідведення, що є фундаментом для соціальної стабільності та санітарно-епідеміологічного благополуччя.

В умовах економічних викликів та постійного зростання цін на енергоресурси, раціональне управління фінансами комунальних підприємств набуває особливої значущості. Система обліку доходів, витрат та фінансових підсумків слугує ключовим інструментом для забезпечення прозорості їхньої діяльності, обґрунтування тарифної політики та контролю за ощадливим використанням наявних ресурсів. Достовірна та своєчасна інформація про фінансові потоки є фундаментом для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення продуктивності та зміцнення фінансової стійкості.

Крім того, комунальні підприємства змушені постійно адаптуватися до змін у правовому полі, технологічному прогресі та посилення екологічних стандартів. Дієва система обліку та аналізу допомагає оперативно ідентифікувати потенційні загрози та нові можливості, оцінювати їхній вплив на фінансовий стан підприємства та розробляти відповідні стратегії реагування для забезпечення сталого розвитку.

Отже, дослідження питань обліку та аналізу доходів, витрат і фінансових результатів у діяльності підприємств комунального господарства є актуальним та має важливе практичне значення для оптимізації управління їхніми фінансовими ресурсами, сприяючи таким чином їхній стабільній роботі та підвищенню якості послуг, що надаються населенню.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність Комунального підприємства «Івано-Франківськводокотехпром», що знаходиться в місті Івано-Франківськ, вул. Ботанічна, 2. Предметом дослідження виступають система організації та методики обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів досліджуваного підприємства.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи виступає дослідження теоретичних і методичних основ обліку та аналізу доходів, витрат та фінансових результатів. А також розробка практичних рекомендацій щодо вирішення відповідних проблем.

Для досягнення мети, маємо вирішити наступні завдання:

- визначити сутність доходів, витрат і фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства (та їх значення в управлінні бізнесу);
- розглянути класифікацію доходів, витрат і фінансових результатів з метою їх обліку та аналізу;
- вивчити нормативно-правове забезпечення обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів;
- дослідити організацію обліку доходів, витрат і фінансових результатів комунального підприємства;
- описати методику обліку доходів, витрат і фінансових результатів комунального підприємства;
- дослідити особливості відображення доходів, витрат і фінансових результатів у звітності підприємства;
- провести аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства;
- здійснити факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства;
- провести SWOT-аналіз комунального підприємства та шляхи прибутковості його діяльності.

Методи дослідження. У ході проведення дослідження а також написання кваліфікаційної роботи було застосовано комплекс різних загальнонаукових і спеціальних методів дослідження. Для написання були використані: аналіз та синтез, діалектичний метод пізнання, методи індукція та дедукція, метод оцінки та порівняння, системний аналіз, аналіз причинно-наслідкового зв'язку, розрахунково-аналітичний та графічний метод.

Практичне значення одержаних результатів. Отримані результати проведеного дослідження, що стосується обліку і аналізу доходів, витрат і фінансових результатів, мають практичне застосування і можуть бути ефективно використані у діяльності досліджуваного підприємства, а також інших підприємств даної галузі.

Апробація результатів роботи. Результати кваліфікаційного дослідження апробовано на V Міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції «Підприємництво та торгівля: сучасний стан і перспективи розвитку» (м. Луцьк 20 травня 2025 р.), на III Міжнародній науково-практичній конференції «ЦИФРОВА ЕКОНОМІКА» (м. Київ 5-6 червня 2025 р.). Також за результатами дослідження опубліковано статтю у фаховому науковому журналі категорії Б «Актуальні питання економічних наук» (2025 р. Вип. 10).

Структура роботи. Структуру бакалаврської роботи визначено логікою дослідження та представлено наступним чином: вступ, 3 розділи, висновки, список використаних джерел із 59 найменувань. Загальний обсяг кваліфікаційної роботи – 103 сторінки, у роботі мітиться 22 таблиці, 21 рисунок та 12 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність доходів, витрат і фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства (та їх значення в управлінні бізнесу)

Для ефективного управління підприємством виникає чимала необхідність управління доходами, витратами і фінансовими результатами. Це потрібно не лише для збору, обробки та аналізу фінансової інформації, а й для максимальної оптимізації/покращення доходів, мінімізації/зменшення витрат та максимізації/збільшення прибутку. Саме аналіз доходів і витрат, дає можливість ефективно оцінити фінансову діяльність підприємства, визначити його як слабкі так і сильні сторони, ну і звісно покращити тенденцію до постійного розвитку та вдосконалення.

Управління господарською діяльністю підприємств потребує сучасного інформаційного забезпечення, важливу частину якого складають дані про фінансовий стан та фінансові результати. Формуванню фінансових результатів діяльності підприємств передують складна облікова робота, від якості якої залежить достовірність та об'єктивність інформації, що необхідна для прийняття управлінських рішень. Саме тому організація обліку доходів, витрат і фінансових результатів є важливим напрямом діяльності підприємства [49]. Значного внеску для розвитку теорії і практики організації обліку доходів, витрат і фінансових результатів зробили такі вчені як Ф.Ф. Бутинець, М.С. Пушкар, В.Д. Базилевич, А.В. Грінченко, В.В. Сопко, Н.М. Шмиголь, О.О. Вороніна та ін.

Формування системи обліково-аналітичного забезпечення підтримки безпеки процесу доходів, витрат і фінансових результатів потрібно розглядати як безперервний процес формування інформаційних джерел, які містять етапи оброблення та передачі інформації. Так, організація первинного обліку доходів, витрат і фінансових результатів повинна здійснюється відповідно до графіку документообігу, який повинен бути затвердженим на підприємстві. Організація

вторинного обліку доходів, витрат і фінансових результатів здійснюється за кожним видом у розрізі кожного рахунку [42].

Склалося так, що в економічній літературі не визначено точного поняття «фінансові результати». Етимологічно поняття «фінансові результати» трактують як різницю між доходами та витратами підприємства за певний час, «прибуток» – як зростання, збільшення, приріст, зиск, «збиток» – як матеріальні втрати, протилежність прибутку [6].

Доходи – це надходження грошових коштів або інших активів, які збільшують економічні вигоди підприємства. Іншими словами, це гроші, які підприємство, організація, компанія отримує за свою діяльність. Доходи можуть бути отримані від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це основне джерело доходів для більшості підприємств. Інвестиційної діяльності, фінансової діяльності, іншої операційної діяльності. Витрати – це використання економічних ресурсів для досягнення цілей підприємства. Іншими словами, це кошти, які підприємство, організація, компанія витрачає на свою діяльність. Витрати класифікуються за різними ознаками, але найчастіше їх поділяють на виробничі витрати (витрати на сировину, матеріали, оплату праці, амортизацію основних засобів), обігові витрати (витрати на збут продукції, рекламу, маркетинг), адміністративні витрати (оплата праці адміністративного персоналу), фінансові витрати (відсотки за кредитами, комісійні).

Формування фінансових результатів підприємства включає три взаємопов'язаних етапи (процеси в діяльності підприємства): постачання, виробництво та збут, для здійснення яких потрібен капітал власників. Капітал, що приймає грошову форму, використовується підприємцями для закупівлі засобів виробництва, предметів праці, найму робочої сили. Засоби й предмети праці є матеріально-речовою основою капіталу, яка безперервно вдосконалюється з розвитком науково-технічного прогресу. Тож прибуток (збиток) є результатом роботи всього капіталу, авансованого власниками в підприємницьку діяльність [40].

В економічній літературі існує безліч понять терміну «дохід», пропонуємо розглянути деякі з них (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Тлумачення економічної сутності категорії «дохід»

Автор	Визначення
Базилевич В.Д. [2]	Використовує поняття «дохід» у широкому та вузькому розумінні: – у широкому значенні дохід – це грошові та натуральні надходження до суб'єктів господарського життя; – у вузькому – потік грошових надходжень в одиницю часу (годину, тиждень, місяць).
Біла О.Г. [3]	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни.
Бутинець Ф.Ф. [7]	Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг.
Вознюк Г., Загороднюк А. [30]	Дохід – 1) різниця між виторгом з реалізації продукції, робіт та послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво та збут цієї продукції. До матеріальних витрат у визначенні доходу зараховують вартість використаних у процесі виробництва матеріалів, виробів, конструкцій, палива та енергії, а також амортизаційних відрахувань, кошти на соціальне страхування та ін. виплати. Доходи підприємства відрізняються від прибутку на суму заробітної плати працівників: дохід дорівнює сумі прибутку і заробітної плати працівників; 2) грошові або матеріальні цінності, отримані від виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності (виторг).
Камінська Т.Г. [18]	Доходами організації визнаються збільшення економічних вигод протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників.
Крупка М.І., Островерх П.І. та Реверчук С.К. [21]	Виторг або дохід – це певна сума грошей, яка надходить від продажу фірмою певної кількості благ (товарів і послуг).
Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. [22]	Дохід означає будь-яке надходження грошових коштів або матеріальних цінностей, що мають грошову оцінку.
Лишиленко О.В. [23]	Дохід визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язань, що зумовлює зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.
Пушкар М.С. [41]	Як економічна категорія дохід в загальному розумінні означає потік грошових та інших надходжень за одиницю часу і складається з таких пофакторних елементів, як прибуток, заробітна плата, процент і рента.
Сідун В.А., Пономарьов Ю.В. [43]	Дохід підприємства – це виторг з реалізації продукції, послуг та виконання робіт без урахування податку на додану вартість та акцизного збирання.

Сопко В.В., Завгородній В.П. [47]	Під доходами розуміють валовий прилив (надходження) економічної вигоди протягом звітного періоду, який виникає в процесі діяльності підприємства. Мається на увазі звичайна операційна діяльність.
Шмиголь Н.М. [59]	Дохід підприємства – це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів і/або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийнятного рівня підприємницького ризику.

Окрім визначень вищенаведених вчених-економістів, зі сторони держави у законодавчих документах теж пропонується визначення щодо сутності доходу. Так, згідно П(С)БО 15 «Дохід» під доходами слід розуміти: «зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена»[32].

У підсумку можемо зробити таке узагальнення, що дохід – це загальний термін, який використовується для опису надходження грошових коштів або інших цінностей, отриманих суб'єктом господарювання в результаті своєї діяльності. Простіше кажучи, це те, що підприємство заробляє. Дохід може бути отриманий з різних джерел, таких як продаж товарів або послуг, інвестиції, оренда майна тощо. Важливо відрізнити дохід від прибутку: дохід – це загальна сума грошей, отриманих підприємством, а прибуток – це те, що залишається після вирахування всіх витрат.

В терміні «витрати» є багато визначень, найчастіше в науковій літературі зустрічаються наступні (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Тлумачення економічної сутності категорії «витрати»

Автор	Визначення
Адаменко Т. М. [1]	Лише та частина затрат, яку використовують для отримання доходу звітного періоду у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, результатом чого є зменшення економічної вигоди діяльності підприємства.
Бондаренко Т. Ю. [5]	Достовірно оцінена величина економічних ресурсів, споживання яких у визначеному періоді призводить до змін у складі активів та зобов'язань підприємства та сприяє досягненню цілей його діяльності.

Бутинець Ф.Ф. [7]	Витрати як грошове вираження суми ресурсів, використаних із певною метою. Витрати як економічний показник роботи підприємства, що характеризує суму витрат, понесених у процесі господарської діяльності.
Грінченко А.В. [11]	Витрати – вартість усіх ресурсів, що використовуються в процесі діяльності підприємства для досягнення основної мети.
Ільченко Л. Б. [16]	Сума вартостей використаних ресурсів, що зменшує суму отриманого від реалізації продукції доходу, а отже, і розмір власного капіталу.
Пушкар М.С. [41]	Сума спожитих на виробництві товарів, робіт і послуг факторів виробництва (ресурсів).
Скрипник М. І. [45]	Частина використаних ресурсів, яка при визначенні прибутку підприємства за звітний період ставиться у відповідність з визначеними доходами.
Сопко В.В. [46]	Витрати – процес перетворення грошей на ресурси діяльності.
Турило А.М., Кравчук Ю.Б., Турило А.А. [52]	Витрати – це вартісне вираження абсолютної величини застосовано-спожитих ресурсів, необхідних для здійснення ним поставленої мети.
Цал-Цалко Ю. С. [54]	Витратами визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені

На додаток до наукових визначень економістів, законодавство держави має власне тлумачення поняття «витрати». Отже, П(С)БО 16 «Витрати» висвітлюється як: «зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені» [33].

Узагальнюючи вищезазначене можемо сказати, що витрати – це багатогранне економічне поняття, яке відображає вартісну оцінку ресурсів, спожитих підприємством у процесі своєї діяльності. Це можуть бути як матеріальні ресурси (сировина, матеріали, енергія), так і нематеріальні (праця, інформація). Витрати є невід'ємною частиною будь-якого господарського процесу і впливають на фінансові результати підприємства. Вони відображають зменшення економічних вигод у результаті використання ресурсів для досягнення поставлених цілей. Витрати класифікують за різними ознаками і використовують для аналізу ефективності діяльності підприємства, планування та прийняття управлінських рішень.

Термін «фінансовий результат» є багатозначним, автори трактують його по-різному, пропонуємо розглянути найпоширеніші з них (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Визначення сутності поняття «фінансовий результат» за авторами

Автор	Визначення
Білик Т. О. [4]	Фінансовий результат – це прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і за позитивного його результату представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки її ефективності
Бутинець Ф. Ф. [7]	Фінансовий результат – прибуток або збиток організації (співвідношення доходів та витрат підприємства, що відображають у звіті).
Вороніна О. О. [9]	Фінансовий результат як якісна характеристика фінансово-господарської діяльності підприємства, яка в цілому характеризує результат економічних відносин підприємства та зокрема відображає значущість і сталість розвитку підприємства (з погляду отриманого доходу), впливовість на його фінансово-господарську діяльність чинників зовнішнього середовища (з погляду структури та обсягів витрат) і кількісно узагальнюється у вигляді прибутків (збитків), зміни власного капіталу, його окремих складових частин
Греченко Ю. А. [10]	Фінансовим результатом діяльності підприємства може бути чистий прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, або чистий збиток – перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких було здійснено витрати
Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. [15]	Фінансовий результат – це різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час (приріст чи зменшення вартості власного капіталу внаслідок діяльності)
Скалюк Р. В. [44]	Фінансовий результат – підсумкова категорія результативності господарської діяльності, котра відображає величину економічних вигод отриманих (витрачених) підприємством, визначених як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, що виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку), які характеризують потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства
Сопко В. В. [46]	Фінансовий результат – прибуток (збиток) від конкретного виду діяльності (виробничої, надання послуг або готової продукції) визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), адміністративних витрат та витрати на збут відповідного виду діяльності.
Ткаченко Н. М. [51]	Фінансові результати утворюються з доходів діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності
Філімоненков О. С. [53]	Фінансовий результат – різниця між загальною сумою доходів і витрат на виробництво і реалізацію продукції, тобто його формування відбувається внаслідок взаємодії багатьох компонентів як з позитивним, так і з негативним значенням

Із вищевказаного можемо зробити висновок, що фінансовий результат – це ключовий показник ефективності діяльності будь-якого підприємства, який відображає різницю між отриманими доходами та понесеними витратами за певний період. Простіше кажучи, це прибуток або збиток. Він формується в результаті складної взаємодії багатьох факторів і може бути розрахований як для підприємства в цілому, так і для окремих його видів діяльності. Фінансовий результат не лише кількісно характеризує успішність бізнесу, але й виступає джерелом фінансування подальшого розвитку, а також є важливим критерієм для інвесторів та кредиторів при оцінці стабільності та перспективності компанії.

Отже, поняття доходів, витрат та фінансових результатів є основними показниками в управлінні будь-яким підприємством. Вони тісно пов'язані між собою і відіграють ключову роль у оцінці ефективності бізнесу. Доходи – це надходження коштів від основної діяльності та інших джерел, витрати – це кошти, що витрачаються на забезпечення цієї діяльності, а фінансовий результат – це різниця між доходами та витратами, яка відображає прибуток або збиток підприємства. Ефективне управління цими показниками передбачає не лише збір та аналіз фінансової інформації, але й постійне вдосконалення процесів, спрямованих на збільшення доходів та зменшення витрат. Розуміння сутності цих понять є необхідним для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та забезпечення сталого розвитку підприємства. Організація обліку доходів, витрат та фінансових результатів є важливим напрямом діяльності будь-якого підприємства, оскільки саме на основі достовірної облікової інформації формуються фінансові звіти, які використовуються для внутрішнього та зовнішнього аналізу.

1.2. Класифікація доходів, витрат і фінансових результатів з метою їх обліку та аналізу

Для ефективного управління важливим є деталізований облік і аналіз доходів, витрат і фінансових результатів. Для цього існує їхня класифікація, розподіл за різними ознаками. Такий підхід дозволяє ідентифікувати основні

джерела доходів, оцінити ефективність витрат, прогнозувати фінансові результати на майбутнє, приймати обґрунтовані управлінські рішення, забезпечити прозорість фінансової діяльності.

В економічній літературі простежуються різні види доходів, витрат і фінансових результатів. Щодо доходів пропонуємо розглянути таку класифікацію (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Класифікація доходів

*Джерело: розроблено автором на основі [40, 7, 59, 48].

Вчені-економісти пропонують різні види класифікацій доходів, щоб виділити та підкреслити найважливіші, ми сформували свою, узагальнену вищенаведену класифікацію. На нашу думку, вона досить чітко та об'єктивно забезпечує детальний аналіз фінансової діяльності, сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень та покращує якість фінансової звітності. Завдяки даної класифікації можна ідентифікувати основні джерела доходів,

оцінити їхню динаміку та залежність від різних факторів. Це дозволяє виявити найбільш прибуткові напрямки діяльності, оптимізувати виробничі процеси та розподіляти ресурси більш ефективно. Використання різних критеріїв класифікації (за видами діяльності, продукції, періодичністю тощо) дозволяє отримати багато інформації про доходи підприємства та забезпечує більш глибоке розуміння його фінансового стану.

Економісти виділяють різні види витрат, тому ми сформували узагальнену класифікацію, яка на наш погляд є найбільш розгорнутою та повною (рис.1.2).



Рис. 1.2. Класифікація витрат

*Джерело: розроблено автором на основі [24, 25, 19, 29, 55].

Витрати є невід'ємною частиною будь-якого підприємства. Вони відображають ресурси, які використовуються для виробництва продукції, надання послуг та здійснення інших операцій. Розуміння ролі витрат є важливим для ефективного управління підприємством та досягнення його цілей.

Класифікація витрат – це систематизація різних видів витрат на підприємстві за певними критеріями або параметрами, що дозволяє більш

ефективно вести облік, аналізувати та контролювати витрати у процесі діяльності підприємства [24].

Вищенаведена класифікація витрат є досить детальною, вона пропонує різні підходи до поділу витрат на окремі групи. Такий детальний аналіз дозволяє отримати загальне уявлення про структуру витрат підприємства. Кожна група класифікації має свою мету і використовується для вирішення конкретних управлінських завдань. Завдяки запропонованій класифікації підприємство може не тільки аналізувати свої витрати, а й виявляти можливості для їх скорочення, приймати обґрунтовані рішення щодо оптимізації виробництва та підвищення загальної ефективності.

Фінансовий результат може бути визначений двома способами: перший - з використанням даних бухгалтерського балансу (Форма №1), але на практиці більш широко використовується другий - складання Звіту про фінансові результати (Форма №2). Це робиться з метою надання зацікавленим сторонам інформації щодо процесу формування фінансових результатів підприємства. Важливу роль у визначенні фінансового результату відіграє нормативно-правова база, яка регулює методику визначення результатів від різних видів діяльності та впливає на кінцевий прибуток [58].

Фінансовий результат визначається шляхом співставлення доходів і витрат діяльності підприємства, це може бути прибуток або збиток, що, у свою чергу, приводить до зростання (прибуток) або зменшення (збиток) власного капіталу. І саме отриманий фінансовий результат характеризує якість діяльності підприємства [56].

У практиці ведення обліку фінансові результати класифікуються наступним чином (рис. 1.3).

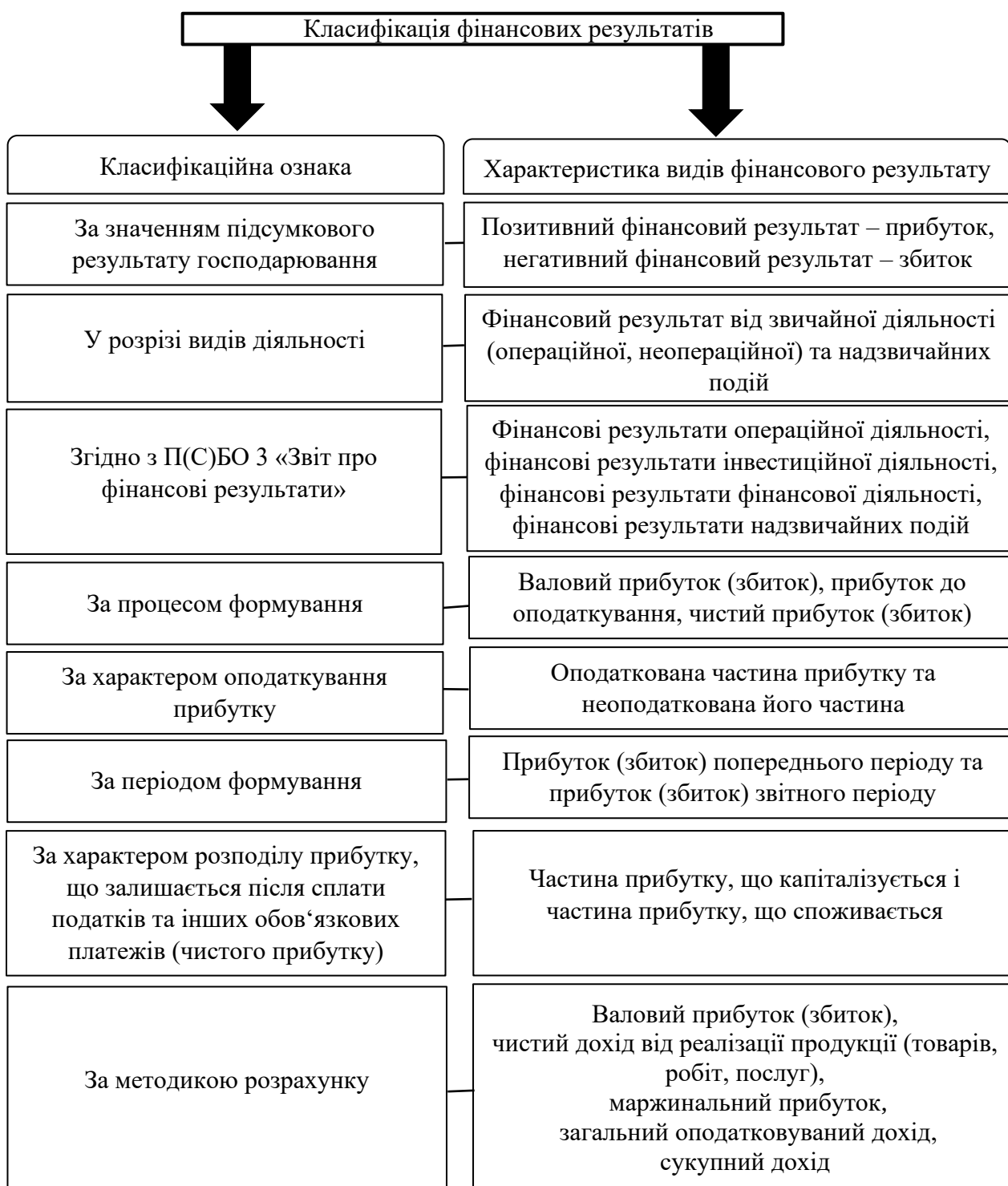


Рис. 1.3. Класифікація фінансових результатів

*Джерело: [34].

Класифікація фінансових результатів, яка наведена вище, є досить детальною. Її перевага полягає в тому, що вона дозволяє отримати повну інформацію про фінансовий стан підприємства. По-перше, класифікація за видами діяльності дає змогу оцінити ефективність кожного напрямку бізнесу окремо. По-друге, розподіл за процесом формування дозволяє простежити, як

доходи трансформуються в чистий прибуток. По-третє, класифікація за характером оподаткування важлива для податкового планування. Поділ за періодами формування допомагає виявити тенденції у зміні фінансових результатів. Така деталізація забезпечує більш глибокий аналіз фінансової діяльності підприємства і дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Ефективне управління підприємством потребує детального обліку та аналізу доходів, витрат і фінансових результатів. Застосування класифікації цих елементів дозволяє систематизувати інформацію, яка є необхідною для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Класифікація доходів дає змогу ідентифікувати ключові джерела доходів, оцінити їх динаміку та залежність від різних факторів, що сприяє оптимізації ресурсів і визначає найбільш прибуткові напрямки діяльності. Класифікація витрат забезпечує чітке розуміння структури витрат підприємства, використання резервів для їх скорочення, оптимізації виробничих процесів та підвищення загальної ефективності діяльності. Аналіз фінансових результатів за допомогою запропонованих класифікацій дозволяє отримати повну картину фінансового стану підприємства, оцінити ефективність окремих видів діяльності, врахувати податкові навантаження та отримати ключові дані.

Таким чином, класифікація доходів, витрат і фінансових результатів служить надійною основою для аналізу та прогнозування фінансової діяльності підприємства, забезпечуючи прозорість обліку та сприяючи прийняттю обґрунтованих управлінських рішень, що відповідають стратегічним цілям.

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів

Для того щоб належним чином організувати облік і аналіз варто дотримуватися певних норм і законів. Нормативно-правова база обліку та аналізу – це так звана основа, на якій побудована фінансова відкритість підприємства. Вона визначає чіткі правила, встановлюючи вимоги до ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та проведення

аналітичних процедур. Дотримання цих норм є гарантією того, що облікова інформація буде достовірною, повною та придатною для прийняття правильних та обґрунтованих управлінських рішень.

Зі сторони держави розроблене ціле нормативно-правове забезпечення щодо обліку та аналізу доходів, витрат і фінансових результатів. Основні принципи формування та обліку витрат і доходів наведені в НП(С)БО 1 «Загальні відомості до фінансової звітності», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати». Ці стандарти є підґрунтям для організації бухгалтерського обліку на підприємствах [37].

До основних видів нормативно-правового забезпечення обліку і контролю витрат та доходів підприємств, з нашої точки зору, варто відносити:

- Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державну контрольно-ревізійну службу», «Про аудиторську діяльність», «Про державну податкову службу України»; Укази Президента України;
- постанови і рішення Кабінету Міністрів України;
- накази, постанови, розпорядження, листи, роз'яснення міністерств та відомств;
- П(С)БО;
- Кодекси України (Податковий, Бюджетний, Господарський, Цивільний, про адміністративні правопорушення, законів про працю тощо);
- методичні рекомендації з формування собівартості;
- наказ про облікову політику підприємства;
- графіки документообігу, графіки виконання обліково-звітних та контрольно-ревізійних робіт і т.д. [12].

Встановлено, що в державі є 4 рівні регламентації обліку та аналізу доходів, витрат і фінансових результатів (рис.1.4).

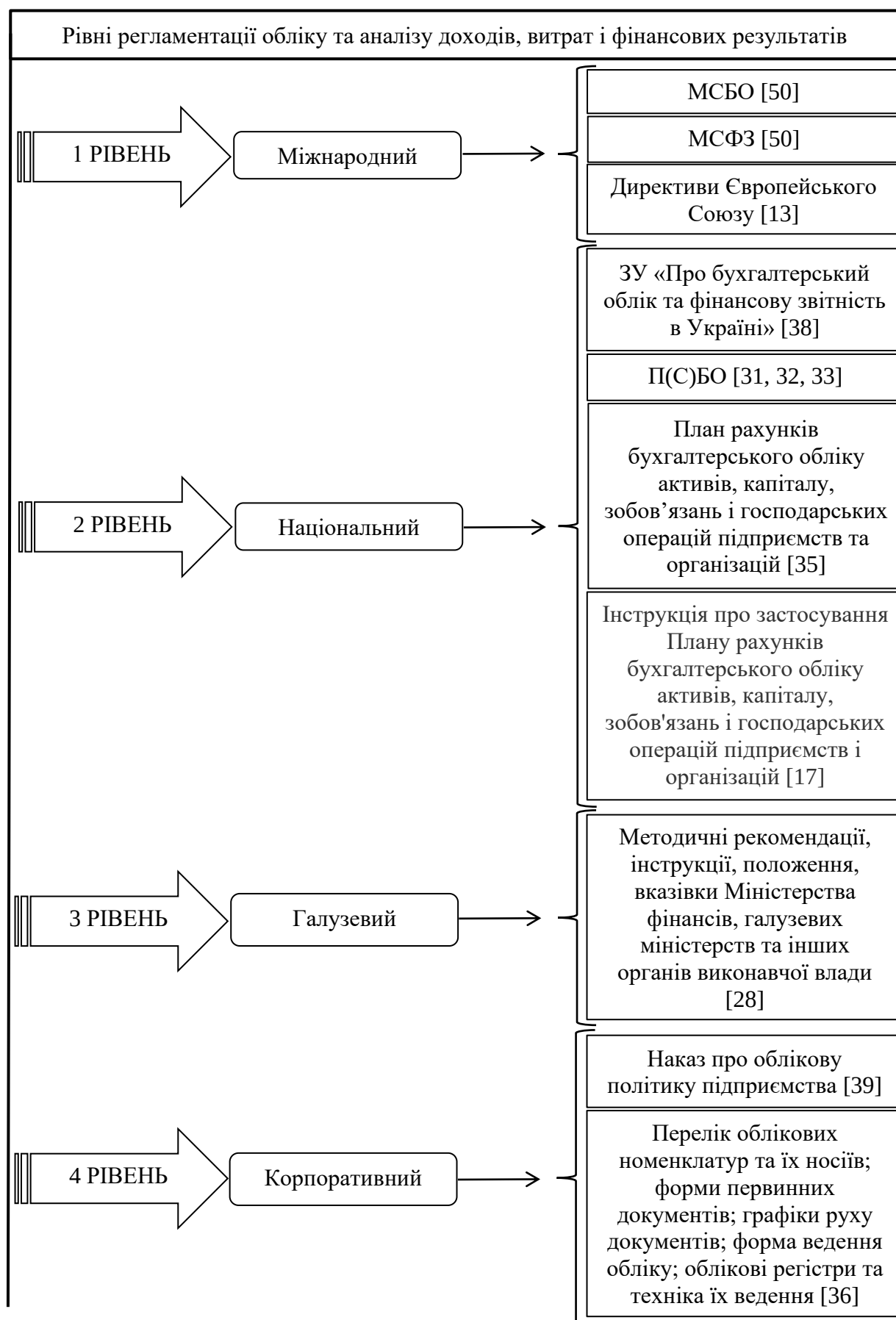


Рис. 1.4. Рівні регламентації обліку та аналізу доходів, витрат і фінансових результатів.

Тепер детальніше розглянемо дані рівні регламентації. На міжнародному рівні встановлюються загальні принципи і стандарти бухгалтерського обліку, які є основою для національних систем обліку. До основних міжнародних стандартів належать Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі МСБО) та Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ). Ці стандарти забезпечують уніфікацію обліку в різних країнах, сприяють підвищенню прозорості та точності фінансової звітності.

МСБО представляють собою набір стандартів, розроблених МСФЗ. Вони встановлюють загальні принципи та вимоги до бухгалтерського обліку, які застосовуються компаніями/організаціями/підприємствами в багатьох країнах світу. МСБО забезпечують міжнародну порівнянність фінансової звітності, підвищують її прозорість та достовірність. Для аналізу доходів, витрат та фінансових результатів МСБО надають детальні вимоги щодо визнання, вимірювання, обліку та розкриття інформації про ці елементи. Вони також встановлюють критерії для класифікації доходів та витрат, що дозволяє отримати повну та детальну картину фінансового стану компанії.

МСФЗ є більш широким поняттям, що включає в себе не тільки МСБО, але й інші пов'язані з ними стандарти, інтерпретації та посібники. МСФЗ забезпечують комплексний підхід до складання фінансової звітності, включаючи вимоги до консолідації, сегментного обліку, обліку інвестицій та інших складних питань. Для аналізу доходів, витрат та фінансових результатів МСФЗ надають широкий спектр інструментів та методик. Вони дозволяють оцінити ефективність діяльності компанії, її фінансову стійкість та перспективи розвитку.

Директиви ЄС є нормативно-правовими актами, які встановлюють мінімальні стандарти для бухгалтерського обліку в країнах-членах ЄС. Вони засновані на МСБО та мають на меті забезпечити гармонізацію бухгалтерського обліку в Європі. Директиви ЄС деталізують деякі аспекти МСБО та можуть містити додаткові вимоги, які необхідно враховувати при складанні фінансової звітності. Для аналізу доходів, витрат та фінансових результатів Директиви ЄС

надають додаткову інформацію, яка може бути корисною для розуміння особливостей ведення бізнесу в Європі.

Національний рівень визначається законодавством країни та регулює особливості застосування міжнародних стандартів з урахуванням національних особливостей. В Україні основним нормативним документом, що регулює бухгалтерський облік, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». На цьому рівні розробляються національні стандарти бухгалтерського обліку (П(С)БО), план рахунків бухгалтерського обліку та інші нормативні документи.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» є основним/найважливішим нормативно-правовим актом для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Цей закон встановлює єдині правила для всіх суб'єктів господарювання, незалежно від форми власності та виду діяльності. Даний закон детально визначає поняття бухгалтерського обліку, фінансової звітності, об'єкти бухгалтерського обліку, права та обов'язки суб'єктів господарювання в сфері бухгалтерського обліку, відповідальність за порушення законодавства про бухгалтерський облік. Він також встановлює вимоги до організації бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності. Важливим також є визначення принципів бухгалтерського обліку, таких як: повнота, своєчасність, точність, об'єктивність, безперервність, послідовність, переважання сутності над формою, обережність. Дані принципи забезпечують достовірність та повноту облікової інформації, що є необхідною для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО) – це сукупність нормативних документів, які деталізують вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і визначають порядок обліку окремих видів господарських операцій, об'єктів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. П(С)БО розробляються Міністерством фінансів України та затверджуються відповідними наказами. Вони охоплюють широкий спектр питань, таких як облік основних засобів, нематеріальних

активів, запасів, фінансових інвестицій, доходів, витрат, податків на прибуток тощо. П(С)БО забезпечують єдиний підхід до обліку подібних господарських операцій на всіх підприємствах, що сприяє порівнянності фінансової звітності. Вони також враховують МСФЗ, що сприяє інтеграції української системи бухгалтерського обліку в міжнародну.

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій є систематизованим переліком синтетичних рахунків, які використовуються для узагальнення інформації про господарські операції. План рахунків є невід'ємною частиною системи бухгалтерського обліку і визначає структуру бухгалтерського обліку. План рахунків забезпечує єдиний підхід до класифікації об'єктів бухгалтерського обліку на всіх підприємствах, що сприяє порівнянності облікової інформації. Він також є основою для розробки робочих планів рахунків підприємств.

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій роз'яснює порядок застосування Плану рахунків, наводить приклади кореспонденції рахунків при відображенні типових господарських операцій. Інструкція допомагає бухгалтерам правильно інтерпретувати вимоги Плану рахунків, а також забезпечує єдиний підхід до його застосування на всіх підприємствах. Вона також містить рекомендації щодо розробки робочих планів рахунків підприємств.

Галузевий рівень передбачає розробку додаткових методичних рекомендацій та інструкцій для підприємств окремих галузей економіки. Ці документи враховують специфіку діяльності підприємств різних галузей та уточнюють загальні вимоги національних стандартів.

Корпоративний рівень є найнижчим і визначає конкретні правила обліку, які застосовуються на певному підприємстві. Облікова політика підприємства розробляється на основі вимог вищих рівнів та внутрішніх потреб підприємства. Вона визначає облікові процедури, форми первинних документів, облікові регістри та інші елементи облікової системи.

Отже, проаналізувавши різні рівні регламентації бухгалтерського обліку, ми можемо зробити висновок про те, що існує чітка ієрархія норм та правил, які регулюють цей процес. Міжнародні стандарти (МСБО, МСФЗ) встановлюють загальні принципи і вимоги, забезпечуючи порівнянність фінансової звітності на глобальному рівні. Європейські директиви деталізують ці стандарти та адаптують їх до потреб ЄС. Національне законодавство (в Україні – Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність») визначає специфіку ведення обліку в Україні, враховуючи її економічні та правові особливості. Національні стандарти (П(С)БО), план рахунків та інші нормативні документи доповнюють національне законодавство, забезпечуючи деталізацію і конкретизацію облікових процедур. Галузеві та корпоративні рівні дозволяють враховувати специфіку діяльності окремих галузей та підприємств, забезпечуючи адаптацію облікової системи до їхніх потреб. Загалом, така багаторівнева система регламентації бухгалтерського обліку спрямована на забезпечення достовірності, повноти та прозорості фінансової інформації, що є необхідною умовою для ефективного функціонування.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ІВАНО- ФРАНКІВСЬКВОДОЕКОТЕХПРОМ»

2.1. Організація обліку доходів, витрат і фінансових результатів комунального підприємства

Для ефективного ведення бізнесу існує потреба в прийнятті раціональних управлінських рішень. Для цього необхідна точна та своєчасна інформація, яку забезпечує облік. Облік є системою збору, реєстрації та аналізу даних про господарську діяльність підприємства. Він дозволяє оцінити фінансовий стан, виявити тенденції та закономірності, спрогнозувати результати діяльності та прийняти оптимальні управлінські рішення.

Дослідження обліку та аналізу доходів, витрат та фінансових результатів проведено на прикладі фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Івано-Франківськводоекотехпром» (далі КП «Івано-Франківськводоекотехпром»), де є всі можливості висвітлення вищезгаданих питань та розробки рекомендацій по їх вдосконаленню. Підприємство має розгалужену структуру, що включає різні види діяльності, а це в свою чергу дозволило повною мірою дослідити формування доходів та витрат, а також вплив різних факторів на фінансові результати.

КП «Івано-Франківськводоекотехпром» є унітарним комерційним підприємством, утвореним на базі відокремленої частини комунальної власності Івано-Франківської міської територіальної громади відповідно до Цивільного і Господарського кодексів України і входить до сфери управління Івано-Франківської міської ради. Підприємство є самостійним господарюючим суб'єктом, яке набуло прав та обов'язків юридичної особи від дня його державної реєстрації, має поточні та інші (в тому числі валютні) рахунки в установах банків, круглу печатку, штампи, бланки із своїм найменуванням, знаки для

товарів і послуг, а також інші атрибути юридичної особи відповідно до законодавства України.

Метою комунального підприємства в першу чергу є надання послуг громаді, а вже потім отримання прибутку, на відміну від приватних підприємств. КП «Івано-Франківськводокотехпром» є головним постачальником питної води для мешканців Івано-Франківська, Тисмениці та довколишніх сіл, а також промислових підприємств міста, забезпечуючи 95,2% від загального обсягу споживання води. Також, підприємство відповідає за функціонування 5 міських фонтанів, оздоровчого комплексу «Лімниця» та систему дощової каналізації. Предметом діяльності даного підприємства (рис. 2.1).



Рис. 2.1. Предмет діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром»

*Джерело: розроблено автором.

Узагальнюючи вищенаведений рисунок можемо сказати предметом діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром» є: централізоване водопостачання і водовідведення населення Івано-Франківської міської територіальної громади, і також інших споживачів; здійснення експлуатації та підтримки в належному стані гідропоруд міських озер, проведення благоустрою та озеленення, надання послуг для відпочинку населення; надання допоміжних

комерційних послуг (монтаж/демонтаж, заміна, опломбування/розпломбування приладів обліку води); каналізація, відведення й очищення стічних вод, збирання й оброблення стічних вод, утримання та обслуговування дощової каналізації та ін.

Основними функціями підприємства є: забезпечення своєчасної сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, згідно з нормами чинного законодавства; відповідно до укладених із споживачами договорів забезпечення безперебійного надання послуг централізованого постачання води та централізованого водовідведення; здійснення оперативної діяльності по матеріально-технічному забезпеченню виробництва; забезпечення своєчасного освоєння нових виробничих потужностей та найшвидше введення в експлуатацію придбаного обладнання та ін.

Організаційна структура КП «Івано-Франківськводокотехпром» складається з певних підрозділів, в кінцевому результаті вони спільно забезпечують ефективне функціонування підприємства (рис. 2.2).

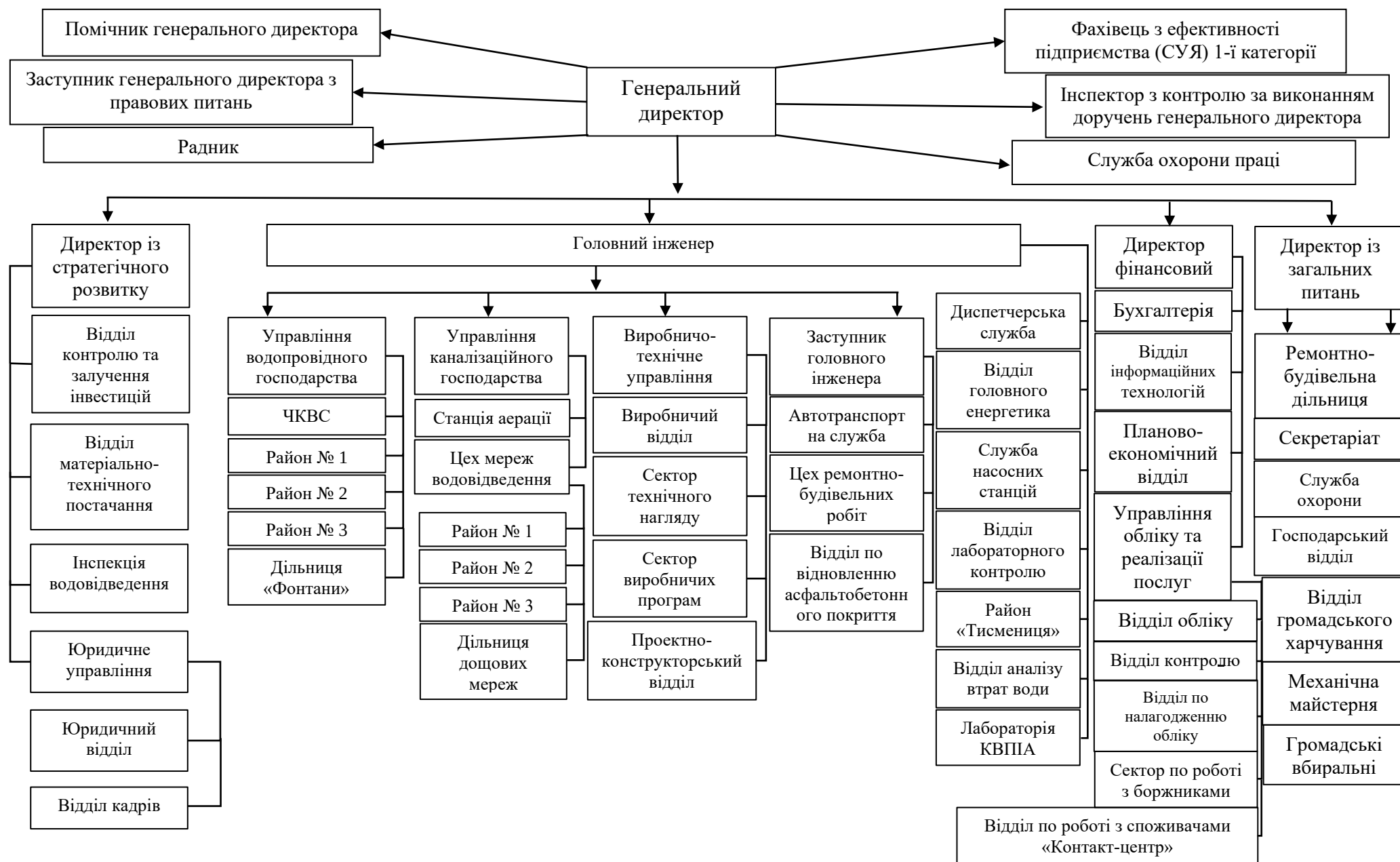


Рис.2.2. Загальна структура підприємства КП «Івано-Франківськводоекотехпром»

Наведена вище організаційна структура підприємства демонструє чітку ієрархію управління, де на чолі стоїть генеральний директор, якому підпорядковуються заступники та директори різних напрямків. Управління поділено на функціональні відділи та служби, що забезпечує ефективну роботу всіх сфер діяльності підприємства, від виробництва та технічного забезпечення до фінансового управління та роботи з клієнтами. Особлива увага приділяється контролю якості, безпеці та обліку, що свідчить про відповідальний підхід до ведення бізнесу.

Бухгалтерія – це один із ключових відділів, який забезпечує фінансовий облік та звітність, що є основою для прийняття управлінських рішень та аналізу ефективності діяльності підприємства. Саме тут відбувається облік та аналіз всіх фінансових операцій, що дозволяє оцінити ефективність діяльності підприємства, визначити його фінансовий стан та спрогнозувати майбутні результати. Відповідно до вимог законодавства та внутрішніх стандартів, бухгалтерський облік забезпечує своєчасне та достовірне відображення інформації про доходи, витрати та фінансові результати підприємства, що є основою для прийняття управлінських рішень та ефективного ведення бізнесу. Головний бухгалтер веде бухгалтерський облік та забезпечує відображення господарських операцій, оцінку активів, зобов'язань та капіталу за допомогою програм: BAS Бухгалтерія, ІТА-2 (для комунальних послуг) та М.Е.Дос (для звітності).

У КП «Івано-Франківськводокотехпром» встановлена облікова політика. Вона застосовується таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджуються з вимогами Закону про бухгалтерський облік. Перед усім застосовуються ті підходи та методи для ведення бухгалтерського обліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені НП(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства. Облікова політика визначає такі види господарської діяльності за КВЕД для КП «Івано-Франківськводокотехпром» (Додаток А).

Облікова політика КП «Івано-Франківськводокотехпром» – це основа, на якій будується фінансовий облік підприємства. Вона визначає правила, за якими

розраховуються доходи, витрати та фінансові результати, щоб забезпечити точність/правдивість фінансових звітів. Ці звіти дають уявлення про фінансове становище та ефективність роботи підприємства. У виборі рахунків для обліку доходів, витрат і фінансових результатів, підприємство керується стандартами бухгалтерського обліку і/та вимогами законодавства.

Організація обліку доходів, від реалізації послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення визнаються відповідно тарифів, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) та обсягів споживання. Доходи від неліцензованої діяльності визначаються розрахунками, які затверджуються наказом генерального директора по підприємству.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — загальний дохід від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів. Формування доходів від операційної діяльності та іншої операційної діяльності проводиться за кожним видом діяльності (Додаток Б).

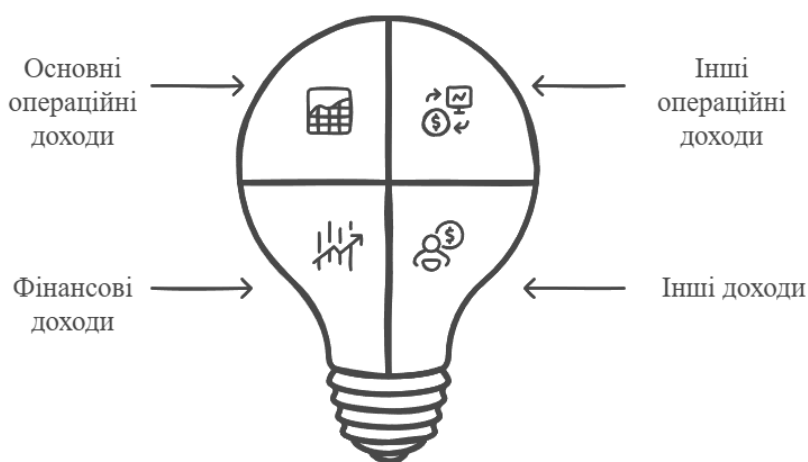
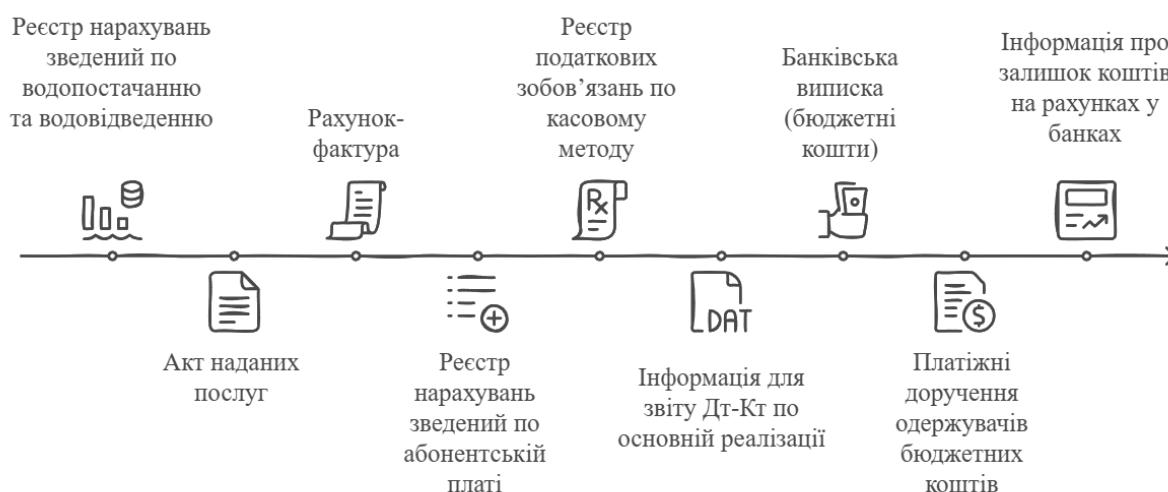


Рис. 2.3. Структура доходів підприємства

*Джерело: розроблено автором.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є доходом від основної операційної діяльності і обліковується на субрахунках рахунку 70 «Дохід від реалізації». Облік доходів від основної операційної діяльності здійснюється на субрахунку 703 «Дохід від реалізації послуг» із застосуванням

субрахунків/субконто за кожним видом основної операційної діяльності підприємства. До складу доходів від іншої операційної діяльності включаються доходи, що відображаються на рахунку 71 «Інші операційні доходи» з застосуванням субрахунків по видах отриманих доходів. До фінансових доходів відносять доходи, що відображаються на рахунку 73 «Інші фінансові доходи», які виникають у ході фінансової діяльності підприємства. До складу інших доходів включаються доходи, що відображаються на субрахунках рахунку 74 «Інші доходи». Також для ведення обліку доходів, на КП «Івано-Франківськводокотехпром» використовуються первинні документи (рис. 2.4).



**Рис. 2.4. Первинні документи, що використовуються на
КП «Івано-Франківськводокотехпром»**

*Джерело: розроблено автором.

Облік та класифікацію витрат по виробництву та інших послугах проводити відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати» та нормативно-правових актів, що регламентують особливості формування витрат діяльності, а для ліцензованих видів діяльності згідно з Правилами організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затверджених постановою НКРЕКП від 27.12.2017 №1474.

Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а також по інших наданих послугах. Для обліку витрат,

підприємство дотримується такого підходу, що враховує різні категорії витрат (рис. 2.5).

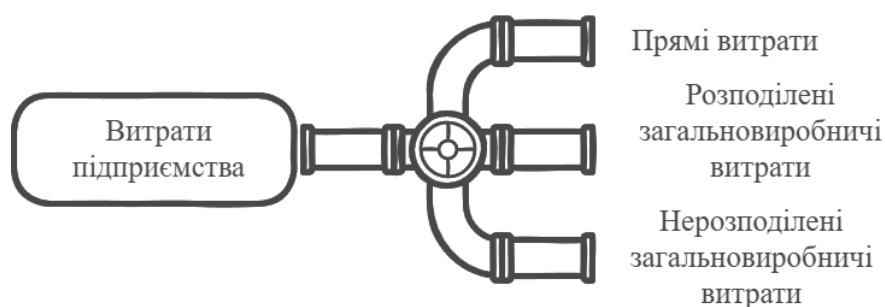


Рис. 2.5. Категорії витрат підприємства

*Джерело: розроблено автором.

Облік витрат підприємства ведеться із застосуванням рахунків класу 9 «Витрати діяльності». Облік витрат від основної операційної діяльності здійснюється на субрахунку 903 «Собівартість реалізованих послуг» із застосуванням субрахунків/субконто за кожним видом основної операційної діяльності підприємства, рахунком 91 «Загальновиробничі витрати», рахунком 92 «Адміністративні витрати», рахунком 93 «Витрати на збут». До складу інших операційних витрат включаються витрати, що відображаються на субрахунках рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності». Фінансові витрати обліковують на рахунку 95 «Фінансові витрати». До інших витрат включають рахунок 97 «Витрати від зміни вартості фінансових інструментів» із застосуванням субрахунків/субконто. Ведення обліку витрат, на КП «Івано-Франківськводокотехпром» здійснюється за допомогою таких первинних документів (рис. 2.6).



Рис. 2.6. Документи для ведення обліку витрат

*Джерело: розроблено автором.

Для ведення обліку фінансових результатів діяльності використовуються документи, які підтверджують операції з оплати заробітної плати працівників, оплати податків, а також інші фінансові операції, які також впливають на загальний фінансовий стан підприємства.

Отже, на КП «Івано-Франківськводокотехпром» впроваджено налагоджену та чітку систему документообігу, яка регламентує строки подання та обробки документів, розподіляє обов'язки між підрозділами та контролює їх відповідність вимогам. Це гарантує якість фінансової звітності, покращує прийняття обґрунтованих управлінських рішень та сприяє ефективному аналізу результатів діяльності. Враховуючи особливості діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром», організація обліку витрат, доходів та фінансових результатів є непростим завданням. Проте, ефективна система обліку, що базується на сучасних технологіях та автоматизації, дозволяє не лише забезпечити фінансову прозорість, але й оптимізувати витрати, підвищити конкурентоспроможність та забезпечити успішний розвиток підприємства.

2.2. Методика обліку доходів, витрат і фінансових результатів комунального підприємства

Для забезпечення якісного та всебічного узагальнення інформації щодо доходів, витрат і фінансових результатів, що дозволить провести аналіз та прийняти обґрунтовані управлінські рішення, виникає певна потреба в розробці та впровадженні чіткої та ефективної методики обліку.

Для обліку доходів використовують наступні рахунки: 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи». Рахунок 70 «Доходи від реалізації» – активно-пасивний, слугує для відображення всіх надходжень, пов'язаних з реалізацією продукції, товарів, робіт і послуг, які є основним джерелом доходу підприємства, має свої субрахунки. На КП «Івано-Франківськводокотехпром» найчастіше використовується субрахунок 703 з використанням наступної аналітики: 7030 «Дохід від обслуговування фонтанів, дощівки, вбиралень», 7031 «Дохід від наднормативних скидів (ГДК)», 7032 «Дохід від іншої реалізації по іншій діяльності», 7033 «Інший дохід (пеня, штраф)», 7034 «Дохід від водопостачання та водовідведення», 7036 «Дохід від абонентського обслуговування». Пропонуємо розглянути типові кореспонденції з обліку по рахунку 70 «Доходи від реалізації» (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Типові кореспонденції рахунку з обліку доходів від реалізації

КП «Івано-Франківськводокотехпром»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Відображено дохід від реалізації послуги	361	703
2.	Нараховано ПДВ на виручку від реалізації послуги	703	641
3.	Зменшено дохід на вартість поверненого товару	704	361
4.	Відкориговано податкові зобов'язання за ПДВ	704	641
5.	Віднесено на фінансові результати дохід від реалізації	703	791
6.	Отримано готівку за реалізовану послугу	301	703
7.	Отримано кошти на поточний рахунок в банк	311	703

Наведені вище кореспонденції рахунків є типовими для обліку доходів від реалізації послуг та відображають основні етапи цього процесу: визнання

доходу, нарахування та коригування ПДВ, облік повернення товарів, отримання оплати та закриття рахунку на фінансовий результат.

Рахунок 71 «Інший операційний дохід» – пасивний, за кредитом рахунку відображається сума визнаних доходів, а за дебетом – суми непрямих податків у складі цих доходів та списання чистого доходу на рахунок 791 «Результат основної діяльності» [26]. Рахунок 71 «Інший операційний дохід» має субрахунки, але КП «Івано-Франківськводокотехпром» не веде розширеної аналітики по них. Тому нижче наводимо типові проводки з обліку по рахунку 71 «Інший операційний дохід» (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

**Типові кореспонденції рахунків з обліку інших операційних доходів
КП «Івано-Франківськводокотехпром»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Дохід від реалізації інших оборотних активів	37	712
2.	Дохід від операційної оренди активів	37	713
3.	Визнання доходу від отриманих штрафів, пені, неустойки	31, 37	715
4.	Відшкодування раніше списаних активів	37	716
5.	Визнання доходу від списання кредиторської заборгованості	63, 64, 68	717
6.	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	20, 22, 23, 25	718
7.	Списання інших операційних доходів в порядку закриття рахунків	719	791

Дані кореспонденції відображають типові операції з обліку інших операційних доходів, таких як дохід від оренди, штрафів, списання кредиторської заборгованості та безоплатно отриманих активів. Їхнє правильне відображення є важливим для правильного визначення фінансового результату операційної діяльності та формування достовірної фінансової звітності.

Рахунок 73 «Інші фінансові доходи» – пасивний, за кредитом рахунку відображається визнана сума доходу, за дебетом – списання кредитового обороту на рахунок 79 «Фінансові результати» [26]. Рахунок 73 «Інші фінансові доходи»

має такі субрахунки: 731 «Дивіденди одержані», 732 «Відсотки одержані», 733 «Інші доходи від фінансових операцій».

Рахунок 74 «Інші доходи» – пасивний, за кредитом рахунку відображається збільшення доходу, за дебетом – належна сума непрямих податків та списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати» [26]. Рахунок 74 «Інші доходи» має наступні субрахунки: 740 «Дохід від зміни вартості фінансових інструментів», 741 «Дохід від реалізації фінансових інвестицій», 742 «Дохід від відновлення корисності активів», 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів», 746 «Інші доходи». КП «Івано-Франківськводокотехпром» у своїй діяльності використовує дані субрахунки, але не веде розширеної аналітики до них. Нижче наведено типові кореспонденції з обліку по рахунках 73 «Інші фінансові доходи» та 74 «Інші доходи» (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Типові кореспонденції рахунків з обліку інших фінансових доходів та інших доходів КП «Івано-Франківськводокотехпром»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Дт
1.	Відображено суми дивідендів за інвестиціями, що не є асоційованими, дочірніми або спільними підприємствами	373	731
2.	Нараховано відсотки за облігаціями	373	732
3.	Нарахування виплат у вигляді роялті	373	733
4.	Списання інших фінансових доходів на фінансовий результат	73	79
5.	Визнання інших доходів, у тому числі:	37	74
	– доходу від реалізації фінансових інвестицій	37	741
	– доходу від відновлення корисності активів	37	742
	– доходу від безоплатно одержаних активів	37	745
	– інших доходів	37	746
6.	Списання інших фінансових доходів на фінансовий результат	73	79

Рахунки 73 «Інші фінансові доходи» та 74 «Інші доходи» відіграють важливу роль у відображенні фінансових результатів підприємства. Рахунок 73 використовується для обліку доходів, що виникають у ході фінансової діяльності, таких як дивіденди, відсотки та роялті. Рахунок 74 призначений для

обліку доходів, які не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю, наприклад, доходи від реалізації фінансових інвестицій, відновлення корисності активів та безоплатно отримані активи. Типові кореспонденції рахунків, наведені в таблиці, дозволяють правильно відобразити ці доходи в бухгалтерському обліку та визначити фінансовий результат діяльності підприємства.

Для обліку витрат КП «Івано-Франківськводокотехпром» використовує такі рахунки: 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати», 98 «Податок на прибуток». Рахунок 90 «Собівартість реалізації» – активний, по дебету якого відображається виробнича собівартість реалізованої готової продукції, робіт, послуг; фактична собівартість реалізованих товарів, по кредиту – списання в порядку закриття дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати» [26].

Досліджуване підприємство активно веде субрахунок 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг». Також КП «Івано-Франківськводокотехпром» до субрахунку 903 веде наступну аналітику: 9030 «Собівартість реалізованих робіт і послуг», 9031 «Собівартість Дощівка», 9032 «Собівартість Фонтани», 9033 «Собівартість інших робіт УЖКГ», 9034 «Собівартість громадські вбиральні», 9035 «Собівартість Наднормативні скиди», 9036 «Собівартість Інша неліцензійна діяльність», 9037 «Собівартість абонентського обслуговування», 9038 «Собівартість водопостачання», 9039 «Собівартість водовідведення».

Рахунок 92 «Адміністративні витрати» – активний, за дебетом рахунку 92 «Адміністративні витрати» відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом – списання в кінці періоду на рахунок 79 «Фінансові результати» суми накопичених адміністративних витрат. [26]. Аналітичний облік ведеться за статтями витрат. КП «Івано-Франківськводокотехпром» не веде розширеної аналітики по рахунку 92.

Рахунок 93 «Витрати на збут» – активний, по дебету рахунку відображається сума визнаних витрат на збут, по кредиту – списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Аналітичний облік витрат на збут ведеться у

відомостях в розрізі статей витрат та за економічними елементами [26]. КП «Івано-Франківськводокотехпром» використовує наступну аналітику до рахунку 93: 930 «Витрати на збут», 931 «Абонентське обслуговування».

Типові кореспонденції по рахунках 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут» наведені далі (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

**Типові кореспонденції рахунків з обліку собівартості реалізації,
адміністративних витрат та витрат на збут
КП «Івано-Франківськводокотехпром»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Списано собівартість реалізованих робіт, послуг	903	23
2.	Списано собівартість реалізації на зменшення фінансового результату	791	903
3.	Нараховано знос основних засобів загальногосподарського призначення	92	13
4.	Списано виробничі запаси на загальногосподарські потреби	92	20
5.	Відображено витрати на службові відрядження управлінського персоналу	92	372
6.	Нараховано податки, збори й обов'язкові платежі	92	64
7.	Нараховано заробітну плату адміністративному апарату та проведено відрахування на соціальні заходи від зарплати згідно з чинним законодавством	92	66, 65
8.	Списано на фінансовий результат суму адміністративних витрат	791	92
9.	Нараховано заробітну плату працівникам відділу збуту та проведено відрахування на соціальні заходи від зарплати згідно з чинним законодавством	93	66, 65
10.	Відображено витрати на службові відрядження працівників збуту	93	372
11.	Списано витрати на збут на фінансові результати	791	93

Рахунки 90, 92 та 93 - ключові для обліку витрат та визначення прибутку. 90-й показує собівартість продажу, 92-й – витрати на управління, 93-й – витрати на збут. Аналіз цих рахунків дозволяє оптимізувати витрати та оцінити ефективність роботи.

Рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності» – активний, по дебету рахунку відображається сума визнаних витрат, по кредиту – списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Цей рахунок має такі субрахунки: 940 «Витрати від

первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю», 941 «Витрати на дослідження і розробки», 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів», 944 «Сумнівні та безнадійні борги», 946 «Витрати від знецінення запасів», 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей», 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки», 949 «Інші витрати операційної діяльності» [26].

Рахунок 95 «Фінансові витрати» – активний, по дебету рахунку відображається сума визнаних витрат, а по кредиту – списання (наприкінці року або в кінці звітного періоду) на рахунок 79 «Фінансові результати» [26]. Має такі субрахунки: 951 «Відсотки за кредити», 952 «Інші фінансові витрати». КП «Івано-Франківськводокотехпром» веде облік за даними рахунками та субрахунками без використання розширеної аналітики. Типові кореспонденції по рахунках 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати» представлені нижче (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Типові кореспонденції рахунків з обліку інших витрат операційної діяльності та фінансових витрат КП «Івано-Франківськводокотехпром»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Відображено собівартість реалізованих виробничих запасів, МШП	943	20, 22
2.	Створено резерв сумнівних боргів	944	38
3.	Відображено зменшення первісної вартості виробничих запасів, МШП	946	20, 22
4.	Списано на витрати поточного періоду недостачі виробничих запасів, МШП	947	20, 22
5.	Списано інші витрати операційної діяльності на фінансові результати	791	94
6.	Сплачено відсотки за користування банківським кредитом	951	30, 31
7.	Відображено відсотки за кредит	951	684
8.	Відображено суми, пов'язані з нарахуванням і сплатою відсотків за банківськими кредитами	951	601, 602
9.	Відображено суми, пов'язані з нарахуванням і сплатою відсотків за простроченими небанківськими позиками	952	605
10.	Списано фінансові витрати на фінансові результати	792	95

Рахунок 98 «Податок на прибуток» – активний, по дебету рахунку відображається нарахована сума податку на прибуток, по кредиту – включення до фінансових результатів на рахунку 79 «Фінансові результати» [26]. Основні типові кореспонденції з обліку рахунку 98 «Податок на прибуток» наведено нижче (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Типові кореспонденції рахунків з обліку податку на прибуток

КП «Івано-Франківськводокотехпром»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Відображено зменшення суми відстрочених податкових активів	98	17
2.	Нараховано податок на прибуток	98	641
3.	Відображено зменшення раніше нарахованої суми податку на прибуток	641	98
4.	Відображено у складі фінансових результатів суму податку на прибуток, визнану витратами звітного періоду	793	98

Для обліку фінансових результатів використовують рахунок 79 «Фінансові результати». Рахунок 79 використовується для зведення фінансових результатів діяльності підприємства. Він має три основні субрахунки:

791 «Результат операційної діяльності»: на цей субрахунок збираються дані про доходи та витрати, пов'язані з основною діяльністю підприємства. Доходи від реалізації робіт і послуг, а також інші операційні доходи відображаються по кредиту. Витрати, такі як собівартість реалізації, адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати, відображаються по дебету;

792 «Результат фінансових операцій»: цей субрахунок використовується для обліку доходів і витрат, пов'язаних з фінансовою діяльністю. Доходи від участі в капіталі та інші фінансові доходи відображаються по кредиту, а фінансові витрати – по дебету;

793 «Результат іншої діяльності»: на цьому субрахунку відображаються доходи та витрати від інвестиційної та іншої діяльності, що не належать до

операційної або фінансової. Доходи від інвестицій та іншої діяльності відображаються по кредиту, а інші витрати – по дебету.

Схематично визначення фінансового результату від операційної діяльності, фінансових операцій та іншої звичайної діяльності можна побачити далі (рис. 2.7, 2.8, 2.9).

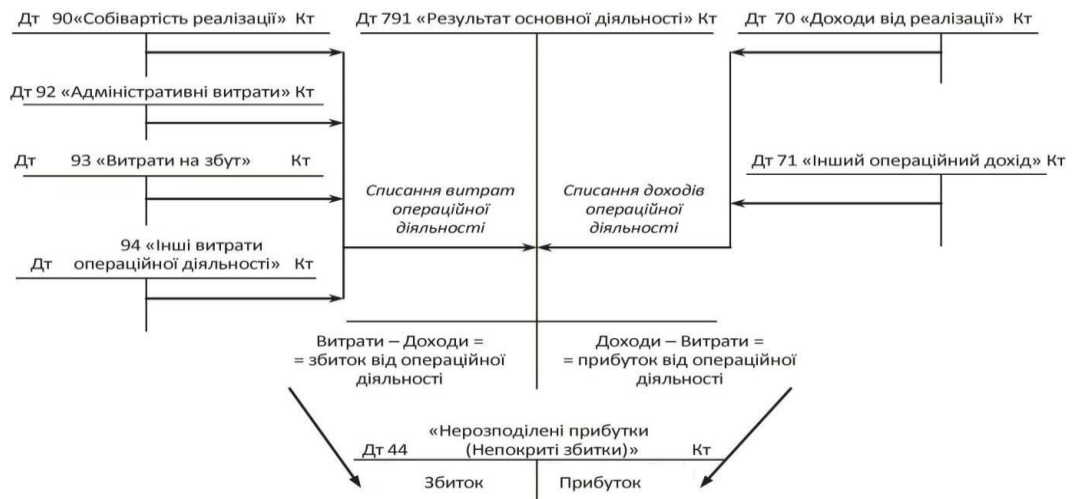


Рис. 2.7. Визначення фінансового результату від операційної діяльності

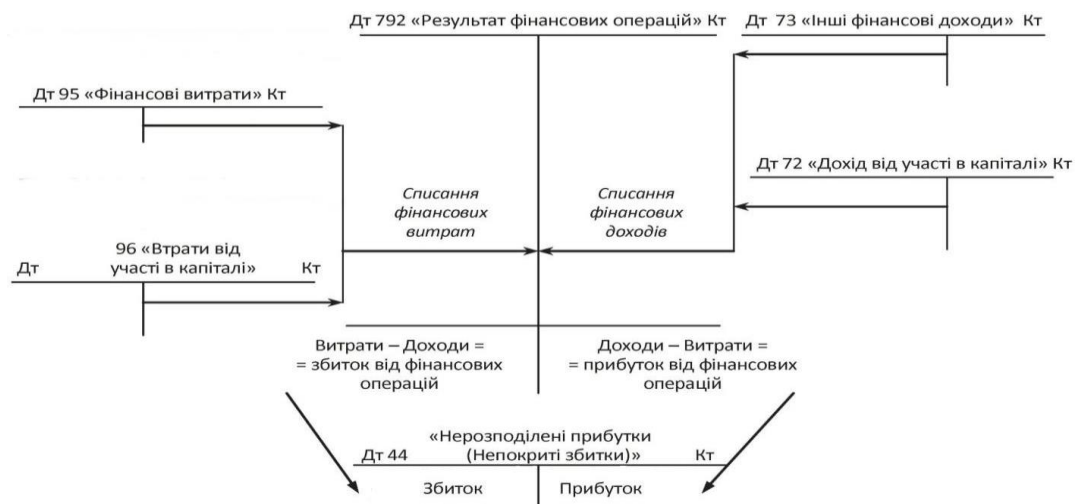


Рис. 2.8. Визначення фінансового результату від фінансових операцій

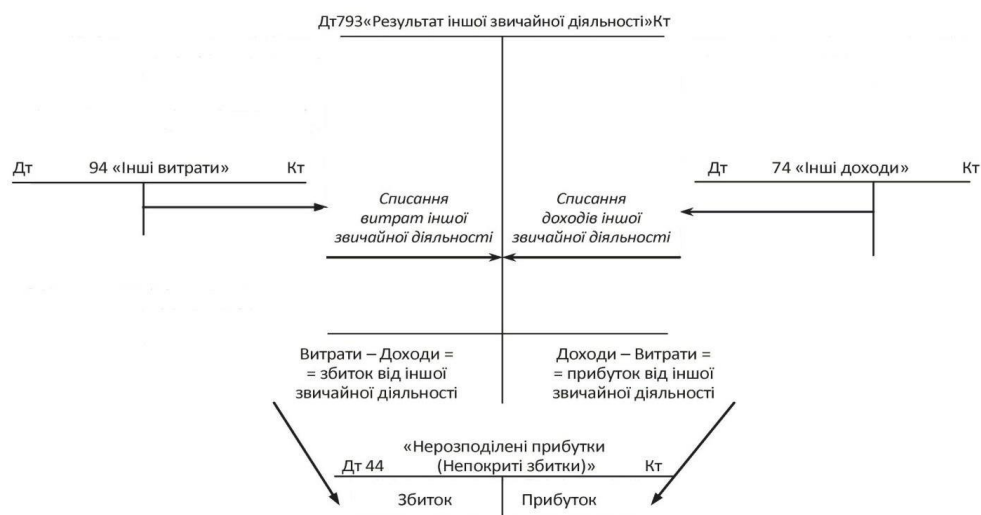


Рис. 2.9. Визначення фінансового результату від іншої звичайної діяльності

Для ефективного управління підприємством необхідна чітка методика обліку доходів, витрат і фінансових результатів. КП «Івано-Франківськводоекотехпром» використовує для цього систему рахунків, що відображають різні аспекти діяльності. Доходи обліковуються на рахунках 70, 71, 73 та 74, де детально реєструються надходження від реалізації послуг, інші операційні та фінансові доходи. Витрати фіксуються на рахунках 90, 92, 93, 94, 95 та 98, що дозволяє аналізувати собівартість, адміністративні витрати, витрати на збут, фінансові витрати та податок на прибуток. Для зведення фінансових результатів використовується рахунок 79, який розділяє результати операційної, фінансової та іншої діяльності. Типові кореспонденції рахунків, наведені в таблицях, демонструють основні господарські операції та їх вплив на фінансовий результат. Детальний облік та аналіз цих показників дозволяє підприємству оптимізувати діяльність та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

2.3. Особливості відображення доходів, витрат і фінансових результатів у звітності підприємства

Специфіка бухгалтерії та обліку полягає у формуванні звітності, зокрема форми 2, яка є важливим елементом фінансового аналізу підприємства. Форма 2 або як вона називається «Звіт про фінансові результати», відображає доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства за певний період. Цей

звіт дозволяє оцінити ефективність роботи підприємства, його прибутковість та збитковість.

Звіт про сукупний дохід – це звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід». У звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період [31].

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період [27].

Для формування звітності у бухгалтерії КП «Івано-Франківськводокотехпром» використовують програму «М.Е.Дос». Підприємство обов'язково подає Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), який складається з чотирьох розділів: I Розділ – «Фінансові результати», II Розділ – «Сукупний дохід», III Розділ – «Елементи операційних витрат», IV Розділ – «Розрахунок показників прибутковості акцій».

У першому розділі звіту (рядки 2000-2355) висвітлюються доходи і витрати, формується кінцевий фінансовий результат. Операційна діяльність, основна діяльність, інвестиційна діяльність, фінансова діяльність – це статті, що дозволяють визначити фінансовий результат від різних видів діяльності.

Відповідно до НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» операційна діяльність – це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою. Основна діяльність – це операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції, що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу. Інвестиційна діяльність – це придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів (грошей). Фінансова діяльність – це діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства [31].

Для того, щоб доходи та витрати були відображені у звіті про фінансові результати, вони повинні відповідати двом найважливішим умовам: імовірність

економічних вигід, тобто повинна існувати висока ймовірність того, що операція призведе до збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід для підприємства. Достовірне відображення, тобто сума доходу або витрати повинна бути надійно виміряна та мати об'єктивне підтвердження. Інакше кажучи, доходи та витрати потрапляють у звіт, якщо є впевненість, що вони реально вплинуть на фінансове становище підприємства, і якщо їх можна точно оцінити.

Дохід повинен відображатися у звіті, коли внаслідок господарської операції здійснюється: – збільшення економічної вигоди в результаті надходження активів; або – зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників). Витрати визнаються: – на момент зменшення активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства за умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена; – на основі систематичного та раціонального їх розподілу (у вигляді амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди, пов'язані з використанням відповідного активу; – негайно, якщо економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню їх як активу балансу [20].

Доходи та витрати відображаються у звіті про фінансові результати згідно з принципами нарахування та відповідності. Це означає, що вони визнаються в момент їх виникнення, незалежно від фактичного руху грошових коштів, і відображаються в тому періоді, до якого вони відносяться. Крім того, витрати визнаються лише тоді, коли вони безпосередньо пов'язані з отриманими доходами.

Витрати від операційної діяльності в першому розділі подані в розрізі витрат виробництва («Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»), витрати управління («Адміністративні витрати») та витрати на збут («Витрати на збут») [20].

Перший розділ звіту про фінансові результати організований таким чином, щоб забезпечити чітке порівняння доходів і витрат. Це дозволяє визначити

чистий фінансовий результат діяльності підприємства за звітний період, який відображається у вигляді прибутку або збитку.

Відповідність доходів та витрат у звіті про фінансові результати подано нижче [20] (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Відповідність доходів і витрат у звіті про фінансові результати

Статті доходів	Статті витрат
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Інші операційні доходи	Адміністративні витрати
	Витрати на збут
	Інші операційні витрати
Дохід від участі в капіталі	Втрати від участі в капіталі
Інші фінансові доходи	Фінансові витрати
Інші доходи	Інші витрати
Дохід з податку на прибуток	Витрати з податку на прибуток
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	Збиток від припиненої діяльності після оподаткування

Для заповнення звіту про фінансові результати необхідно: 1. Визначити чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг); 2. Визначити валовий прибуток (збиток); 3. Розраховується фінансовий результат – прибуток (збиток) від операційної діяльності.

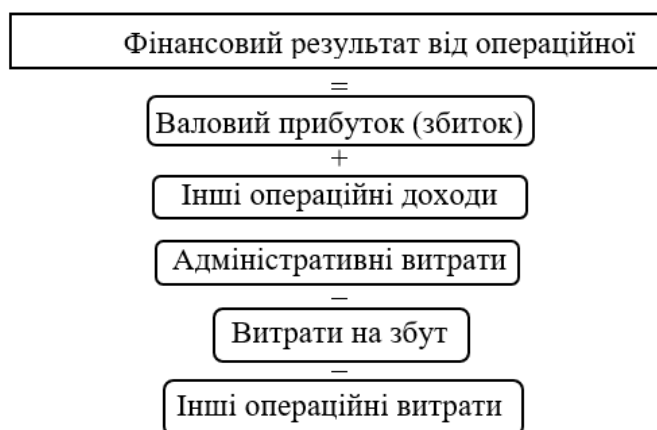


Рис. 2.10. Порядок визначення фінансового результату від операційної діяльності

4. Здійснити розрахунок фінансового результату (прибутку або збитку) до оподаткування.

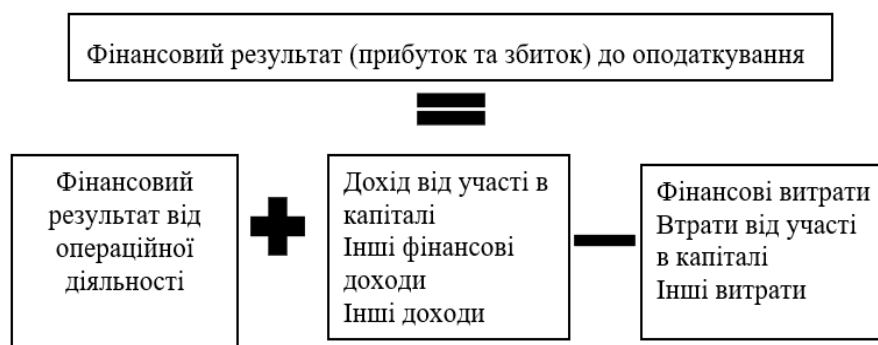


Рис. 2.11. Порядок розрахунку фінансового результату до оподаткування

5. Визначити чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) звітного періоду.

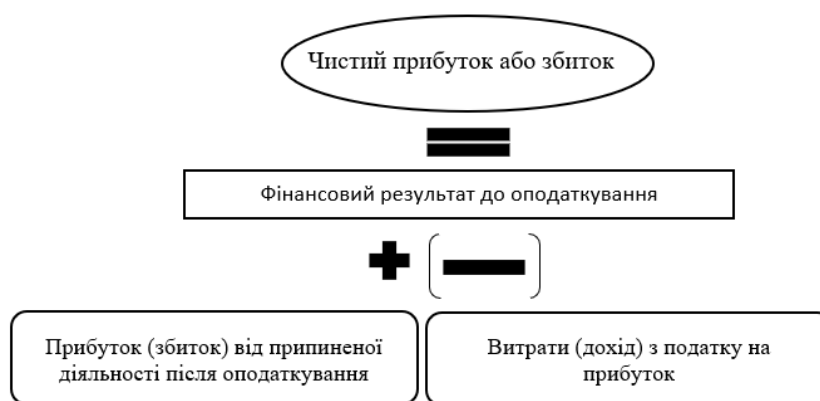


Рис. 2.12. Порядок визначення чистого фінансового результату: прибутку (збитку) звітного періоду

У другому розділі звіту про фінансові результати (рядки 2400-2465) розкривається інформація про інший сукупний дохід та розраховується сукупний дохід підприємства, отриманий у звітному періоді. Відповідно до п. 3 розділу І НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» сукупний дохід включає зміни у власному капіталі протягом звітного періоду в результаті господарських операцій та інших подій (крім змін капіталу за рахунок операцій з власниками). При цьому під іншим сукупним доходом розуміють доходи і витрати, не включені до фінансових результатів підприємства [31]. Таким чином, у розділі ІІ звіту про фінансові результати зазначають ті операції, які вплинули на зміни власного капіталу (за винятком операцій з власниками) і не були відображені на

рахунку 79 «Фінансові результати» (з подальшим списанням на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [20].

Сукупний дохід – це загальний фінансовий результат підприємства за період. Він обчислюється шляхом додавання чистого прибутку (або віднімання збитку) до іншого сукупного доходу, скоригованого на податки. Тобто, це сума, яка показує загальну зміну власного капіталу підприємства за звітний період, за винятком операцій з власниками.

У третьому розділі звіту про фінансові результати (рядки 2500-2550) розкриваються відповідні елементи операційних витрат (на виробництво, збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду. Однак, з цього переліку виключаються витрати, пов'язані з внутрішнім оборотом, тобто з продукцією, роботами чи послугами, які були вироблені та використані самим підприємством.

У четвертому розділі звіту про фінансові результати (рядки 2600-2650) стосується лише акціонерних товариств, прості акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах, а також тих товариств, які знаходяться у процесі випуску зазначених акцій, розраховуються показники прибутковості акцій. КП «Івано-Франківськводокотехпром» не проводить дану діяльність, саме тому 4 розділ не заповнюється.

Звіт про фінансові результати, або форма 2, є ключовим інструментом для оцінки ефективності та прибутковості підприємства, відображаючи його доходи, витрати та фінансові результати за певний період. Складений з чотирьох розділів, він надає детальну інформацію про фінансові результати, сукупний дохід, елементи операційних витрат та, для акціонерних товариств, показники прибутковості акцій. Підприємства, такі як КП «Івано-Франківськводокотехпром», використовують цей звіт для надання користувачам повної та правдивої інформації про свою діяльність, дотримуючись принципів нарахування та відповідності, а також критеріїв імовірності економічних вигід та достовірного відображення (Додатки В, Д, Е).

Отже, зі всього написаного вище можна зробити висновок, що Звіт про фінансові результати є важливим інструментом для оцінки фінансового стану та ефективності діяльності підприємства. Він відображає доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід за звітний період, надаючи користувачам повну та правдиву інформацію. Для формування цього звіту необхідно дотримуватися принципів нарахування та відповідності, а також критеріїв імовірності економічних вигід та достовірного відображення.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДОЕКОТЕХПРОМ»

3.1. Аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства

Потреба аналізу для ефективності управління бізнесом є досить вагомою, а особливо зараз. В умовах воєнного стану підприємство перебуває в середовищі турбулентності, відбуваються різні деструктивні процеси та явища. Це вимагає більш скрупульозного управління а за собою це вимагає більш точної та достовірної інформації, і на вирішення цього аналіз як такий дозволяє нам зібрати та проаналізувати інформацію, тощо.

Для ефективного управління результативністю бізнесу важливою є інформація про доходи, витрати та фінансові результати. Ці дані слугують основою для прийняття стратегічних рішень, дозволяючи керівництву оцінити ефективність поточних операцій, виявити потенційні проблеми та можливості для зростання.

Мета аналізу доходів, витрат та фінансових результатів полягає у всебічному дослідженні ефективності діяльності підприємства. Аналіз дозволяє виявити ключові фактори, що впливають на прибутковість, оцінити динаміку змін фінансових показників, визначити резерви для підвищення рентабельності та оптимізувати структуру доходів і витрат. Результати аналізу використовуються для прийняття правильних обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на покращення фінансового стану та забезпечення сталого розвитку підприємства.

Завданнями аналізу доходів, витрат і фінансових результатів підприємства є: аналіз можливостей максимізації прибутку за рахунок ефективного використання ресурсів та сприятливих ринкових умов; постійний моніторинг формування прибутку та його динаміки; аналіз впливу економічних, політичних, соціальних та інших зовнішніх і внутрішніх факторів на діяльність підприємства;

аналіз ефективності розподілу прибутку; розрахунок та аналіз показників рентабельності; розробка конкретних заходів для збільшення прибутку та рентабельності [14].

Для всебічного аналізу діяльності підприємства використовуються різні джерела інформації, включаючи фінансову звітність, зокрема ф. №1, ф. №2, дані бухгалтерського та оперативно-технічного обліку (рахунки 8 класу, 23, 70-72, 90-94), бізнес-план підприємства, накладні та інші первинні документи. Ці дані дозволяють оцінити ефективність роботи підприємства, його фінансовий стан та перспективи розвитку.

На першому етапі аналітичного дослідження комунального підприємства було проведено оцінку динаміки доходів у КП «Івано-Франківськводокотехпром» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Аналіз рівня і динаміки доходів

КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр. (тис. грн.)

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, + /–		Відносне відхилення, %	
	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022
Дохід від основної діяльності	223 650	265 409	282 264	41 759	16 855	+18,7	+6,4
Інші операційні доходи	14 178	5 932	5 986	–8 246	54	–58,2	+1
Дохід від фінансової діяльності	–	57	123	57	66	–	+15,8
Інші доходи	20 567	22 721	24 633	2 154	1 912	+10,5	+8,4
Всього доходи	258 395	294 119	313 006	35 724	18 887	–	–

У зв'язку із проведеним аналізом наведеним у таблиці 3.1, ми спостерігаємо тенденцію до збільшення доходів у 2021–2023 рр. Основним драйвером цього зростання є дохід від основної діяльності, який стабільно збільшувався, демонструючи приріст у +18,7% у 2022 році та ще +6,4% у 2023 році. Це свідчить про ефективне управління основною діяльністю підприємства та його зростаючий потенціал.

В той же час, бачимо, що інші операційні доходи зазнали значного скорочення у 2022 році -58,2%, але в 2023 році спостерігається незначне зростання +1%. Це може свідчити про зміни в операційній діяльності підприємства або про вплив зовнішніх факторів. Також можна вважати, що на діяльність підприємства у 2022 р. вплинуло повномасштабне вторгнення та воєнний стан. Дохід від фінансової діяльності, хоч і має невеликі абсолютні значення, демонструє значне відносне зростання у 2023 році +15,8%. Це може вказувати на певні успішні фінансові операції підприємства.

Наочне відображення рівня доходів підприємства КП «Івано-Франківськводокотехпром» наведено у Додатку Ж.

Наступним етапом аналітичного дослідження діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром» було здійснення аналізу динаміки витрат (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Аналіз рівня та динаміки витрат

КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр. (тис. грн.)

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, + /–		Відносне відхилення, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Собівартість реалізованих робіт і послуг	168 855	225 245	262 412	56 390	37 167	+33,4	+16,5
Адміністративні витрати	20 078	16 171	23 393	–3 907	7 222	–19,5	+44,7
Витрати на збут	10 105	2 529	2 225	–7 576	–304	–75	–12
Інші операційні витрати	28 371	76 205	21 495	47 834	–54 710	+168,6	–72
Фінансові витрати	1 161	3 223	11 195	2 062	7 972	+177,6	+247
Інші витрати	74	792	49	718	–743	+970	–93,8

У зв'язку із проведеним аналізом витрат КП «Івано-Франківськводокотехпром», бачимо, що маємо зміни в структурі витрат підприємства. Собівартість реалізованих робіт і послуг демонструє стабільне зростання: у 2022 році вона збільшилася на +33,4, а в 2023 році – ще на 16,5%. Це пов'язано із наступними факторами: збільшення цін на матеріали, енергоносії

і збільшенням обсягів робіт. Адміністративні витрати у 2022 році зазнали зменшення -19,5%, проте у 2023 значно зросли на +44,7%. Витрати на збут показали значне скорочення: на -75% у 2022 році та ще на -12% у 2023 році. Інші операційні витрати показали високу турбулентність, вони зросли на +168,6% у 2022 році, а потім впали на -72% у 2023 році. Загальна сума витрат підприємства зросла на +41,9% у 2022 році, але зменшилася на -1,1% у 2023 році.

Наочне відображення рівня витрат підприємства КП «Івано-Франківськводокотехпром» наведено у Додатку 3.

Наступним етапом аналітичного дослідження комунального підприємства було здійснення аналізу динаміки фінансових результатів (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Аналіз рівня та динаміки фінансових результатів

КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр. (тис. грн.)

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, + /–		Відносне відхилення, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Чистий дохід від реалізації	223 650	265 409	282 264	+41 759	+16 855	18,7	6,4
Собівартість реалізації	168 855	225 245	262 412	+56 390	+37 167	33,4	16,5
Валовий прибуток	54 795	40 164	19 852	-14 631	-20 312	-26,7	-50,6
Інші операційні доходи	14 178	5 932	5 986	-8 246	+54	-58,2	1
Дохід від фінансової діяльності	–	57	123	+57	+66	–	15,8
Інші доходи	20 567	22 721	24 633	+2 154	+1 912	10,5	8,4
Адміністративні витрати	20 078	16 171	23 393	-3 907	7 222	-19,5	44,7
Витрати на збут	10 105	2 529	2 225	-7 576	-304	-75,0	-12,0
Інші операційні витрати	28 371	76 205	21 495	+47 834	-54 710	168,6	-71,8
Фінансові витрати	1 161	3 223	11 195	+2 062	+7 972	177,6	247
Інші витрати	74	792	49	+718	-743	970	-93,8
Фінансовий результат від операційної діяльності	10 419	-48 809	-21 275	-59 228	+27 534	-568,5	-56,4
Чистий фінансовий результат	29 751	-30 046	-7 763	-59 797	+22 283	-202,0	-74,2

Протягом 2021-2023 років фінансові результати КП «Івано-Франківськводокотехпром» вказують на негативну динаміку. Чистий дохід від реалізації зростав протягом періоду, проте собівартість реалізації зростала значно швидшими ритмами, це привело до вагомого зменшення валового прибутку. Фінансовий результат від операційної діяльності погіршився з прибутку у 2021 році до значних збитків у 2022 та 2023 роках. Чистий фінансовий результат теж зазнав істотного падіння, перетворившись зі прибутку у 2021 році на збитки у наступні роки.

Наочне відображення аналізу рівня та динаміки фінансових результатів КП «Івано-Франківськводокотехпром» наведено у Додатку К.

Для аналізу структури доходів, витрат та фінансових результатів досліджуваного підприємства за 2021-2023 рр. ми провели дослідження важливих показників його діяльності (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Аналіз структури та складу доходів і витрат

КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр. (тис. грн.)

Показники	Величина, тис. грн			Питома вага у %			Абсолютне відхилення (+/-)	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	223650	265 409	282 264	86,55	90,24	90,18	41 759	16 855
Інші операційні доходи	14 178	5 932	5 986	5,49	2,02	1,91	-8 246	54
Дохід від фінансової діяльності	0	57	123	0,00	0,02	0,04	57	66
Інші доходи	20 567	22 721	24 633	7,96	7,73	7,87	2 154	1 912
Всього доходи	258395	294 119	313 006	100	100	100	35 724	18 887
Собівартість реалізованих робіт і послуг	168855	225 245	262 412	73,85	69,48	81,81	56 390	37 167
Адміністративні витрати	20 078	16 171	23 393	8,78	4,99	7,29	-3 907	7 222
Витрати на збут	10 105	2 529	2 225	4,42	0,78	0,69	-7 576	-304

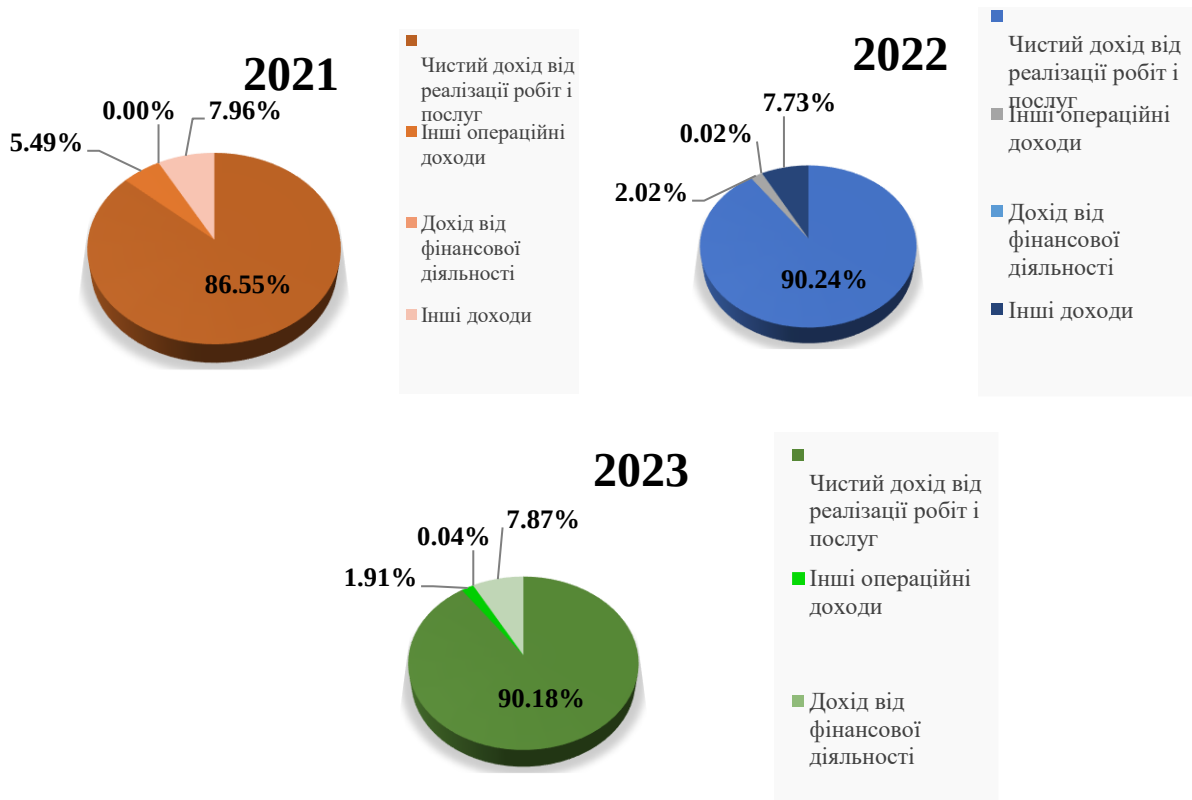
Продовження табл. 3.4

Інші операційні витрати	28 371	76 205	21 495	12,41	23,51	6,70	47 834	-54 710
Фінансові витрати	1 161	3 223	11 195	0,51	0,99	3,49	2 062	7 972
Інші витрати	74	792	49	0,03	0,24	0,02	718	-743
Всього витрати	228644	324 165	320 769	100	100	100	95 521	-3 396
Прибуток до оподаткування	29 751	-30 046	-7 763	-	-	-	-59 797	22 283

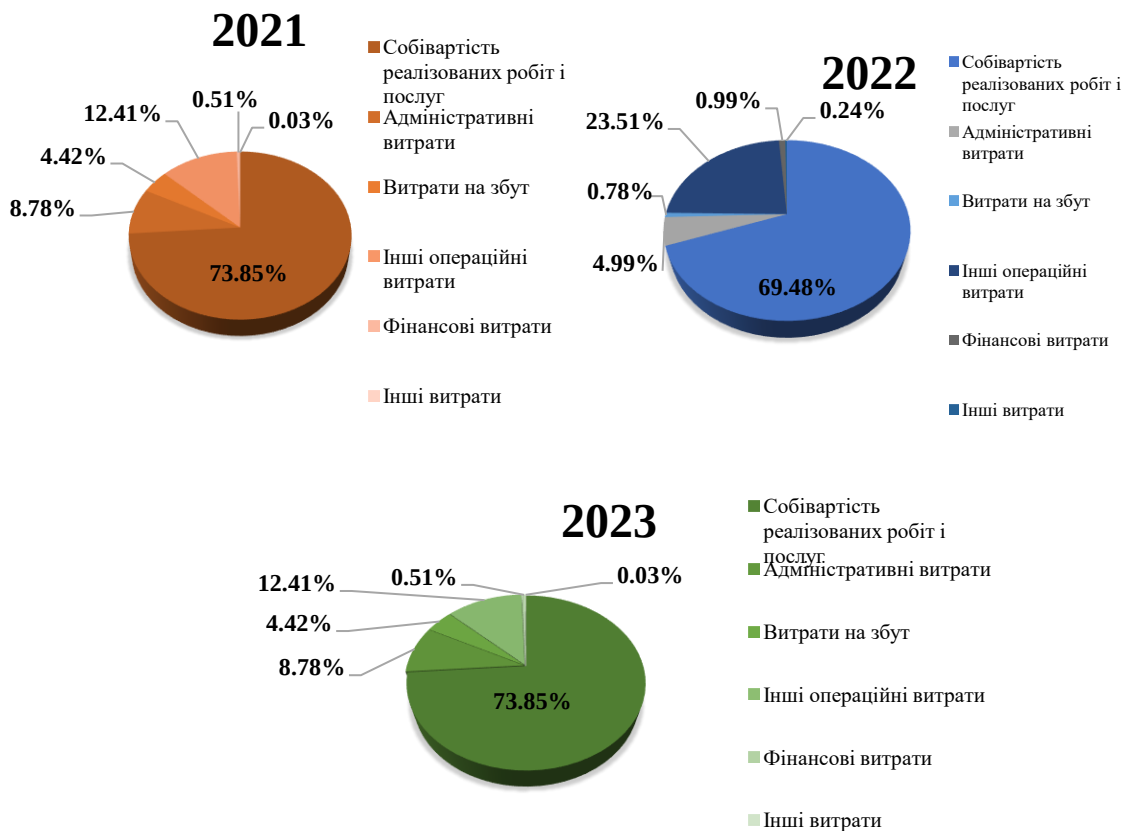
Метою цього аналізу було: виявити головні тенденції, також зміни у структурі доходів та витрат, і звідси оцінка впливу даних змін на підсумкові фінансові результати підприємства протягом досліджуваного періоду.

Провівши аналіз структури доходів, витрат та фінансових результатів КП «Івано-Франківськводокотехпром» можемо сказати наступне. Збільшення основного доходу та чистого доходу від реалізації робіт і послуг, з 223 650 тис. грн. у 2021 році до 282 664 тис. грн. у 2023 році, воно зумовлене, збільшенням тарифів на послуги водопостачання та водовідведення. Водночас з цим, ми спостерігаємо значне зростання собівартості реалізованих робіт і послуг з 168 855 тис. грн. до 262 412 тис. грн. за той самий період, це пов'язано із збільшенням цін на енергоносії, реагенти, матеріали та зростанням витрат на оплату праці, що нівелювало позитивний ефект від зростання доходів. Скорочення інших операційних доходів з 14 178 тис. грн. до 5 986 тис. грн. скоріш за все спричинене зменшенням доходів від непрофільної діяльності або продажу активів. Внаслідок цих факторів, бачимо, що прибуток до оподаткування, який у 2021 році склав 29 751 тис. грн., змінився на збиток у 30 046 тис. грн. у 2022 році та 7 763 тис. грн. у 2023 році, це свідчить нам про те, що зростання витрат, а саме, собівартості та фінансових витрат, не було компенсоване зростанням доходів, у висновку призвело до погіршення фінансового стану підприємства.

Наочне відображення структури доходів і витрат КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр. наведено на рис. 3.1 і 3.2.



**Рис. 3.1. Наочне відображення структури доходів
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.**



**Рис. 3.2. Наочне відображення структури витрат
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.**

Провівши аналіз динаміки прибутку (збитку) КП «Івано-Франківськводокотехпром», спостерігаємо, що протягом 2021-2023 років є яскраво виражена негативна тенденція. У 2021 році підприємство отримало прибуток у розмірі 29 751 тис. грн. (згідно з попередньою таблицею). Проте, вже у 2022 році бачимо, що фінансовий результат змінився вже на збиток у розмірі 30 046 тис. грн. Негативна динаміка продовжилась і в 2023 році, проте збиток зменшився, і вже становив 7 763 тис. грн. Таким чином ми можемо сказати, що протягом проаналізованого нами періоду підприємство перейшло від прибуткової діяльності до збиткової, а саме найбільший збиток спостерігався у 2022 році. Також варто зазначити, що покращення фінансового результату у 2023 році порівняно з 2022 роком не привело підприємство на прибутковий рівень. Зазначаємо, що основними факторами, що спричинили дану динаміку, є зростання собівартості реалізованих робіт і послуг та збільшення фінансових витрат, як було зазначено в попередньому аналізі структури доходів та витрат.

Аналізуючи динаміку прибутку до оподаткування КП «Івано-Франківськводокотехпром» протягом 2021-2023 років, ми дослідили значне погіршення фінансового стану підприємства. Як вже згадувалося раніше у 2021 році підприємство показало прибуткову діяльність, отримавши прибуток до оподаткування у розмірі 29 751 тис. грн. Однак, вже у 2022 році стався перехід до збитків, і прибуток до оподаткування становив -30 046 тис. грн. У 2023 році ситуація певною мірою покращилась, порівняно з попереднім роком, але незважаючи на це, підприємство далі залишалося збитковим, а прибуток до оподаткування складав -7 763 тис. грн. Можемо зробити наступний висновок, що за аналізований період висвітлюється негативна тенденція щодо прибутковості до оподаткування: від прибутку у 2021 році до збитків у 2022 році з подальшим частковим зменшенням збитків у 2023 році. Дана динаміка вказує нам про зростання впливу негативних факторів на фінансовий результат підприємства до сплати податків.

Наочне відображення динаміки зміни прибутку до оподаткування КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр. наведено на рис. 3.3.

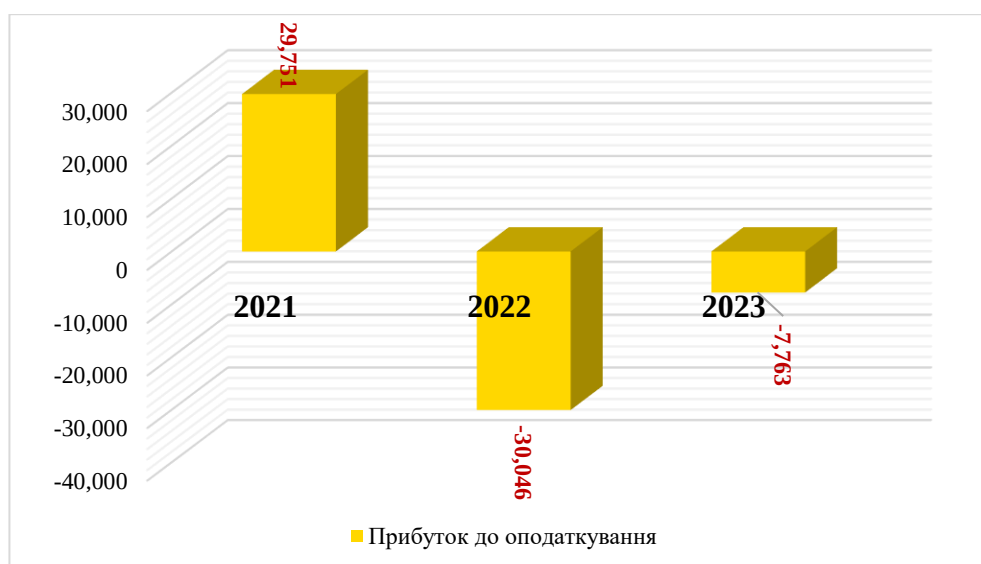


Рис. 3.3. Наочне відображення динаміки зміни прибутку до оподаткування КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.

Провівши аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023рр., ми бачимо чітку тенденцію до спаду прибутку, витісняючи його збитком.

Отже, узагальнюючи все вищесказане можемо зробити наступний висновок. Проведений аналіз фінансової діяльності комунального підприємства «Івано-Франківськводокотехпром» протягом 2021-2023 років показав впевнену тенденцію до зниження рівня прибутковості. Незважаючи на позитивну динаміку загального обсягу доходів, основним чинником якої стало збільшення надходжень від основної операційної діяльності, маємо значне підвищення собівартості наданих робіт та послуг, а також зростання витрат на фінансове обслуговування. Дані обставини привели до суттєвого скорочення валового прибутку, що зумовило трансформацію фінансового результату з прибуткового у 2021 році до збитків у наступних двох роках.

3.2. Факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства

В умовах зростаючої конкуренції та непостійного економічного середовища, особливо для комунальних підприємств, які виконують важливу

соціальну функцію, питання ефективного використання наявних ресурсів та досягнення нормального рівня прибутковості набуває виняткової актуальності. Для КП «Івано-Франківськводокотехпром», що забезпечує одні з найважливіших послуг з водопостачання та водовідведення для громади Івано-Франківська, об'єктивна оцінка його фінансової стійкості та здатності генерувати прибуток є ключовою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та забезпечення подальшого сталого розвитку. Саме тому, виникає потреба розрахунку та аналізу показників рентабельності комплексного оцінювання діяльності підприємства, дозволяючи визначити ефективність використання його активів, власного капіталу та операційної діяльності, а ще виявити резерви для покращення фінансових результатів.

Рентабельність – це комплексний відносний показник, який характеризує фінансово-економічну ефективність діяльності підприємства з точки зору отримання прибутку, відображає ефективність вкладеного капіталу або спожитих ресурсів [8].

В літературі налічуються різні показники рентабельності, проте для дослідження КП «Івано-Франківськводокотехпром» варто зупинитися на наступних:

- ❖ рентабельність виробництва;
- ❖ рентабельність продажу;
- ❖ рентабельність активів;
- ❖ рентабельність власного капіталу.

Рентабельність виробництва показує, як раціонально підприємство використовує виробничі ресурси для створення прибутку. Він показує, який обсяг прибутку генерується на кожну грошову одиницю витрат, безпосередньо пов'язаних з виготовленням товарів або наданням послуг (тобто собівартості). Формула для розрахунку виглядає наступним чином:

$$\text{Рентабельність виробництва} = \text{Прибуток} / \text{Собівартість реалізованого виробу}$$

Рентабельність продажів демонструє частку чистого прибутку, що залишається у підприємства після покриття всіх витрат на кожну одиницю отриманого доходу від продажу товарів, робіт чи послуг. Формула для розрахунку виглядає наступним чином:

$$\text{Рентабельність продажів} = \text{Прибуток} / \text{Виручка від реалізації}$$

Рентабельність активів показує, наскільки правильно підприємство залучає все свої активи для формування прибутку. Він відображає суму прибутку, яку генерує кожна вкладена гривня в активи підприємства. Формула для розрахунку виглядає наступним чином:

$$\text{Рентабельність активів} = \text{Прибуток} / \text{Середньорічна величина активів}$$

Рентабельність власного капіталу відображає рівень доходу, який отримують власники на свої інвестиції в підприємство. Він показує, скільки чистого прибутку припадає на кожну гривню їхнього власного капіталу. Формула для розрахунку виглядає наступним чином:

$$\text{Рентабельність власного капіталу} = \text{Прибуток} / \text{Середньорічна величина власного капіталу}$$

Для того щоб встановити причинно-наслідкові зв'язки під час аналізу результативності бізнесу потрібно провести факторний аналіз. Факторний аналіз – це визначення впливу факторів на зміну результативного показника, він спрямований на кількісне і якісне розкриття причинно-наслідкових зв'язків між окремими чинниками та зміною досліджуваного результативного показника. Мета цього аналізу виступає у виявленні ступеня впливу кожного фактора на кінцевий результат, і це дозволяє приймати правильні обґрунтовані управлінські рішення для оптимізації діяльності.

Для того, щоб почати розрахунок факторного аналізу, ознайомимося із вихідними даними, які потрібні нам для початку (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Вихідні дані КП «Івано-Франківськводокотехпром» для розрахунку коефіцієнтів рентабельності

Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+/-)	
				2022/2021	2023/2022
Чистий фінансовий результат	29 751	-30 046	-7 763	-59 797	+22 283
Виручка від реалізації	223 650	265 409	282264	+41 759	+16 855
Собівартість реалізованих робіт та послуг	168 855	225 245	262412	+56 390	+37 167
Середньорічна величина власного капіталу	152 997	182 151	207 582	+29 154	+25 431
Середньорічна величина активів	447 866	444 248	523 842	-3 618	+79 594
Залишкова вартість основних засобів	330 512	369 947	401 800	+39 435	+31 853

Далі, здійснимо розрахунок показників рентабельності КП «Івано-Франківськводокотехпром» за аналізований період (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

**Динаміка показників рентабельності
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.**

Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+/-)	
				2022/2021	2023/2022
Рентабельність реалізації (продажу)	0,133	-0,113	-0,028	-0,246	0,086
Рентабельність виробництва	0,176	-0,133	-0,030	-0,310	0,104
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,194	-0,165	-0,037	-0,359	0,128
Рентабельність активів	0,066	-0,068	-0,015	-0,134	0,053
Рентабельність основних засобів	0,090	-0,081	-0,019	-0,171	0,062

Наступним ми дослідили показник рентабельності виробництва (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Розрахунок впливу факторів на рентабельність виробництва**КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.**

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+/-)	
				2022/20221	2023/2022
Прибуток, грн.	29 751	-30 046	-7 763	-59 797	22 283
Собівартість реалізованих робіт і послуг, грн.	168 855	225 245	262412	56 390	37 167
Рентабельність виробництва, %	17,6	-13,3	-3,0	-31,0	10,3

Рентабельність виробництва у 2022 році зменшилась на 31,0%. Це відбулося за рахунок таких факторів (спосіб ланцюгових підстановок):

❖ зміни суми прибутку:

$$\Delta y_a = \Pi_1 / C_0 - \Pi_0 / C_0 = (-30\,046 / 168\,855) - 17,6 = -17,8;$$

❖ зміни собівартості реалізованої продукції:

$$\Delta y_b = \Pi_1 / C_1 - \Pi_1 / C_0 = -13,3 - 0,18 = -13,2;$$

$$\text{Разом} = \Delta y_a + \Delta y_b = -17,8 + (-13,12) = -31,0 \, \%.$$

Рентабельність виробництва у 2023 році збільшилась на +10,3%. Це відбулося за рахунок таких факторів (спосіб ланцюгових підстановок):

❖ зміни суми прибутку:

$$\Delta y_a = \Pi_1 / C_0 - \Pi_0 / C_0 = (-7\,763 / 225\,245) - (-13,3) = +13,27;$$

❖ зміни собівартості реалізованої продукції:

$$\Delta y_b = \Pi_1 / C_1 - \Pi_1 / C_0 = -3,0 - (-0,03) = -2,97;$$

$$\text{Разом} = \Delta y_a + \Delta y_b = 13,27 + (-2,97) = +10,3\%.$$

Отже, у зв'язку із проведеним факторним аналізом, бачимо, що рентабельність виробництва як у 2022, так і в 2023 становила негативний показник. Це відбулося на тлі значного підвищення собівартості реалізованих робіт і послуг на 56 390 грн., та одночасного отримання збитку у сумі на -30 046 грн. Відхилення рентабельності за період 2022/2021 склало -31%, що чітко окреслює різке зниження ефективності виробництва. В наступному році збиток зменшився, проте собівартість реалізованих робіт і послуг продовжила зростати

на 37 167 грн. Відхилення рентабельності за період 2023/2022 склало +10,3%, це хоч і вказує на певне покращення ситуації, але підприємство все ще не досягло прибуткового рівня виробництва. Наочне відображення зміни рентабельності виробництва наведено у Додатку Л.

Наступним досліджуваним показником є рентабельність продажу, результат проведеного аналізу наведено нижче (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

**Розрахунок впливу факторів на рентабельність продажу
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.**

Показник	Роки, тис. грн.			Відхилення (+/-)	
	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022
Прибуток, тис. грн.	29 751	-30 046	-7 763	-59 797	+22 283
Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	223 650	265 409	282 264	+41 759	+16 855
Рентабельність продажу, %	13,302	-11,321	-2,750	-24,623	+8,571

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок (2021-2022 рр.)

$$P_0 = \Pi_0 / B_0 = 29\,751 / 223\,650 = 13,302 \%$$

$$P_y = \Pi_1 / B_0 = -30\,046 / 223\,650 = -13,434 \%$$

$$P_1 = \Pi_1 / B_1 = -30\,046 / 265\,409 = -11,321 \%$$

Висновок: рентабельність продажів у 2022 р. зменшилась на 24,623%, вплив факторів:

- ❖ вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_y - P_0 = -13,434 - 13,302 = -26,736 \%;$$

- ❖ вплив зміни виручки від реалізації на рентабельність:

$$P_1 - P_y = -11,321 - (-13,434) = +2,113 \%;$$

Загальний приріст рентабельності за 2022р.: $-26,736 + 2,113 = -24,623 \%$.

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок (2022-2023 рр.)

$$P_0 = \Pi_0 / B_0 = -30\,046 / 265\,409 = -11,321 \%$$

$$P_y = \Pi_1 / B_0 = -7\,763 / 265\,409 = -2,925 \%$$

$$P_1 = \Pi_1 / B_1 = -7\,763 / 282\,264 = -2,750 \%$$

Висновок: рентабельність продажів у 2023 р. збільшився на 8,571%, вплив факторів:

- ❖ вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_y - P_0 = -2,925 - (-11,321) = +8,396 \%;$$

- ❖ вплив зміни виручки від реалізації на рентабельність:

$$P_1 - P_y = -2,75 - (-2,925) = +0,175 \%;$$

Загальний приріст рентабельності за 2023р.: $8,396 + 0,175 = +8,571 \%$.

У зв'язку із проведеним аналізом бачимо, що у 2022 році рентабельність продажів різко впала через зниження прибутку, незважаючи на зростання виручки. У 2023 році рентабельність зросла, оскільки прибуток збільшився, а зростання виручки мало незначний вплив. Наочне відображення проведеного вище нами розрахунку впливу факторів на вказаний показник рентабельності продажу наведено у Додатку М [57].

Наступним досліджуваним показником став показник рентабельності активів, для розрахунку використано багатофакторний мультиплікатор (табл. 3.9).

Таблиця 3.9

**Розрахунок впливу факторів на мультиплікатор рентабельності активів
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.**

Показники	Роки, тис. грн.			Відхилення (+/-)	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022
Виручка від реалізації продукції, грн.	223 650	265 409	282 264	+41 759	+16 855
Собівартість реалізованої продукції, грн.	168 855	225 245	262412	+56 390	+37 167
Середньорічна вартість запасів, грн.	5 205	5 853	10 435	+648	+4 582
Середньорічна вартість оборотних активів, грн.	70 576	77 297	107 052	+6 721	+29755
Середньорічна вартість активів підприємства, грн.	447 866	444 248	523 842	-3 618	+79 594
Рентабельність активів, %	12,2	9	3,8	-3,2	-5,2

Рентабельність активів на підприємстві за 2022р. зменшилась на 3,2 %, а за 2023р. на 5,2 %.

Розрахунок вихідних даних:

Показники	Роки			Відхилення (+/-)	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022
Виручка на 1 грн. собівартості, (X)	1,3245	1,1783	1,0757	-0,1462	-0,1027
Питома вага оборотних активів у структурі активів підприємства, (Y)	0,1576	0,1740	0,2044	0,0164	0,0304
Питома вага запасів у структурі оборотних активів підприємства, (Z)	0,0738	0,0757	0,0975	0,0020	0,0218
Оборотність запасів підприємства, (K)	32,4409	38,4837	25,1473	6,0428	-13,3364

Спосіб ланцюгових підстановок для 2022 р.:

	X	Y	Z	K	ΔP_A
1 підстановка, $\Delta P_A(X)$	-0,1462	0,1576	0,0738	32,4409	-0,0552
2 підстановка, $\Delta P_A(Y)$	0,1783	0,0164	0,0738	32,4409	0,0070
3 підстановка, $\Delta P_A(Z)$	0,1783	0,1740	0,0020	32,4409	0,0020
4 підстановка, $\Delta P_A(K)$	0,1783	0,1740	0,0757	6,0428	0,0142
Разом					-0,0320

Із факторного аналізу на мультиплікатор рентабельності активів за 2022р., ми бачимо, що рентабельність активів зменшилась на 3,2 %. На це вплинули наступні показники: зменшення виручки на 1 грн собівартості, збільшення питомої ваги оборотних активів у структурі активів підприємства, збільшення питомої ваги запасів у структурі оборотних активів підприємства, збільшення оборотності запасів підприємства.

Спосіб ланцюгових підстановок для 2023 р.:

	X	Y	Z	K	ΔP_A
1 підстановка, $\Delta P_A(X)$	-0,1027	0,1740	0,0757	38,4837	-0,0521
2 підстановка, $\Delta P_A(Y)$	0,0757	0,0304	0,0757	38,4837	0,0067
3 підстановка, $\Delta P_A(Z)$	0,0757	0,2044	0,0218	38,4837	0,0130
4 підстановка, $\Delta P_A(K)$	0,0757	0,2044	0,0975	-13,3364	-0,0201
Разом					-0,052

Із факторного аналізу на мультиплікатор рентабельності активів за 2023 рік, ми бачимо, що рентабельність активів зменшилась на 5,2 %. На це вплинули наступні показники: зменшення виручки на 1 грн собівартості, збільшення питомої ваги оборотних активів у структурі активів підприємства, збільшення питомої ваги запасів у структурі оборотних активів підприємства, зменшення оборотності запасів підприємства.

Наочне відображення результатів факторного аналізу на мультиплікатор активів за 2022 та 2023 роки наведено у Додатку Н [57].

Наступним показником для дослідження стала рентабельність власного капіталу, розрахунки представлені у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Розрахунок впливу факторів на рентабельність власного капіталу

КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.

Показники	Роки, тис. грн.			Відхилення (+/-)	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022
Прибуток, грн.	29 751	-30 046	-7 763	-59 797	+22 283
Середньорічна вартість власного капіталу, грн.	152 997	182 151	207 582	+29 154	+25 431
Рентабельність власного капіталу, %	19,4	-16,5	-3,7	-35,9	+12,8

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок для 2022 р.:

$$P_0 = \Pi_0 / B_0 = 29\,751 / 152\,997 = 19,4 \%$$

$$P_y = \Pi_1 / B_0 = -30\,046 / 152\,997 = -19,6 \%$$

$$P_1 = \Pi_1 / B_1 = -30\,046 / 182\,151 = -16,5 \%$$

Рентабельність власного капіталу знизилась на 35,9 %. Вплив факторів:

❖ вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_y - P_0 = -19,6 - 19,4 = -39;$$

❖ вплив зміни вартості власного капіталу на рентабельність:

$$P_1 - P_y = -16,5 - (-19,6) = +3,1;$$

Загальний приріст рентабельності: $-39 + 3,1 = -35,9 \%$.

У зв'язку із проведеним факторним аналізом, спостерігаємо, що рентабельність власного капіталу у 2022 р. зменшився 35,9 %. На це вплинули такі фактори: зміна прибутку та середньорічна вартість власного капіталу.

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок для 2023 р.:

$$P_0 = \Pi_0 / B_0 = -30\,046 / 182\,151 = -16,5 \%$$

$$P_y = \Pi_1 / B_0 = -7\,763 / 182\,151 = -4,3 \%$$

$$P_1 = \Pi_1 / B_1 = -7\,763 / 207\,582 = -3,7 \%$$

Рентабельність власного капіталу збільшилась на 12,8 %. Вплив факторів:

- ❖ вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_y - P_0 = -4,3 - (-16,5) = +12,2;$$

- ❖ вплив зміни вартості власного капіталу на рентабельність:

$$P_1 - P_y = -3,7 - (-4,3) = +0,6 ;$$

Загальний приріст рентабельності: $12,2 + 0,6 = 12,8$.

У зв'язку із проведеним факторним аналізом, бачимо, що рентабельність власного капіталу у 2023 р. збільшилась на 12,8 %. На це вплинули наступні фактори фактори: зміна прибутку та середньорічна вартість власного капіталу.

Наочне відображення розрахунку впливу факторів на рентабельність власного капіталу, наведено у Додатку II [57].

Отже, проведений аналіз фінансової ефективності КП «Івано-Франківськводокотехпром» протягом трирічного періоду (2021-2023 рр.) показав значні зміни в його здатності генерувати прибуток. У 2022 році підприємство зіткнулося з великим зниженням рентабельності за всіма основними показниками. Основною причиною стало істотне зростання витрат на виробництво та надання послуг, яке не було компенсоване відповідним збільшенням доходів, що призвело до фінансових втрат. Як наслідок, рентабельність виробництва, продажів, використання активів та власного капіталу набула від'ємних значень, сигналізуючи про кризу в ефективності управління ресурсами.

Далі, у 2023 році, підприємство показало ознаки часткової стабілізації. Зменшення суми збитку позитивно вплинуло на розраховані коефіцієнти рентабельності, хоча деякі з них, зокрема рентабельність операційної діяльності та продажів, все ще не досягли нульової позначки. Показники, що характеризують прибутковість використання активів та власного капіталу, також зросли, але не змогли повернутися до рівнів, зафіксованих на початку досліджуваного періоду. Детальний факторний аналіз підтвердив, що саме значне збільшення собівартості послуг у 2022 році стало головним чинником падіння рентабельності. У 2023 році, незважаючи на продовження тенденції

зростання витрат, скорочення обсягу збитків сприяло частковому відновленню фінансової ефективності.

У висновку, фінансовий стан КП «Івано-Франківськводокотехпром» протягом 2021-2023 років характеризувався нестабільністю з критичним погіршенням у 2022 році. Початкові ознаки відновлення у 2023 році свідчать про потенціал до покращення, проте для забезпечення довгострокової фінансової стійкості та ефективного виконання своїх соціально значущих функцій підприємству необхідно розробити та впровадити певні дії з оптимізації витрат, підвищення операційної ефективності та забезпечення стабільного зростання доходів.

3.3. SWOT-аналіз комунального підприємства та шляхи прибутковості його діяльності

В умовах зростаючої складності господарювання та посилення вимог до ефективності комунальних підприємств в Україні, зокрема такого надважливого для міста Івано-Франківська, як КП «Івано-Франківськводокотехпром», виникає чимала потреба в глибокій та всебічній оцінці його внутрішнього потенціалу та зовнішніх умов функціонування. Важливим для такого аналізу виступає SWOT-аналіз. Застосування цього методу дозволяє комунальному підприємству отримати чітке розуміння власних сильних і слабких сторін, а також ідентифікувати сприятливі можливості та потенційні загрози, що існують у його оточенні. Отримані результати SWOT-аналізу є критично важливими для розробки обґрунтованих стратегій, спрямованих на зміцнення конкурентоздатності підприємства, оптимізацію його діяльності та забезпечення стійкого зростання прибутковості, що є необхідною передумовою для надійного забезпечення мешканців Івано-Франківська якісними послугами водопостачання та водовідведення.

Сильними сторонами для досліджуваного нами підприємства виступають:

- ❖ високий рівень компетентності;

- ❖ висока кваліфікація персоналу;
- ❖ відомий лідер ринку;
- ❖ технологія, що відповідає сучасним вимогам та ін.

Слабкими сторонами можна вважати:

- ❖ низька прибутковість;
- ❖ неспроможність фінансувати необхідні зміни в стратегії та ін.

Також КП «Івано-Франківськводокотехпром» має великі можливості, деякі з них:

- ❖ розширення виробничої лінії;
- ❖ збільшення випуску різноманітних послуг (продукції);
- ❖ можливість перейти до групи, що має кращу стратегію та ін.

Варто сказати, що вивчене нами підприємство має і загрози, ними виступають:

- ❖ несприятлива політика держави;
- ❖ несприятливі демографічні зміни та ін.

Щоб отримати всебічне та неупереджене розуміння функціонування КП «Івано-Франківськводокотехпром» у порівнянні з іншими ключовими учасниками ринку, нами було застосовано метод анкетування. Цей інструмент первинного збору даних дозволив зафіксувати безпосередні судження та порівняльні характеристики досліджуваного підприємства за низкою ключових параметрів, що визначають його здатність конкурувати та займати певну позицію в галузі. Отримані в результаті анкетування дані стали важливим підґрунтям для виявлення неповторних сильних і слабких сторін КП «Івано-Франківськводокотехпром» у контексті галузевої конкуренції.

В анкетуванні взяли участь: головний бухгалтер підприємства, генеральний директор, директор із стратегічного розвитку, головний інженер, фінансовий директор та директор із загальних питань.

Конкурентами КП «Івано-Франківськводокотехпром» є: PURE WATER, ПП «Інвестгазбуд», Юр-аква. PURE WATER займає нішу постачання високоякісної питної води, пропонуючи споживачам, які віддають перевагу

очищеній воді, альтернативу централізованому водопостачанню. ПП «Інвестгазбуд», окрім будівельної діяльності, конкурує з КП у виконанні будівельно-монтажних робіт, пов'язаних з водопровідними та каналізаційними мережами, а також може надавати послуги водопостачання окремим замовникам. Найбільш пряму можливу конкуренцію у сфері водопостачання становить ТОВ «ЮР-АКВА», чия основна діяльність включає забір, очищення та постачання води. Проте, варто зауважити КП «Івано-Франківськводокотехпром» є монополістом у своїй галузі, і конкурувати йому майже неможливо.

Тепер, коли ми виявили сильні і слабкі сторони, а також можливості і загрози для підприємства побудуємо матрицю 2x2 (рис. 3.4).

	Можливості розширення виробничої лінії; збільшення випуску різноманітних послуг (продукції); можливість перейти до групи, що має кращу стратегію.	Загрози несприятлива політика держави; несприятливі демографічні зміни
Сильні сторони високий рівень компетентності; висока кваліфікація персоналу; відомий лідер ринку; технологія, що відповідає сучасним вимогам.	Поле СіМ	Поле СіЗ
Слабкі сторони низька прибутковість; нездатність фінансувати необхідні зміни в стратегії.	Поле СліМ	Поле СліЗ

Рис. 3.4. Матриця взаємозв'язків сильних і слабких сторін, можливостей та загроз для КП «Івано-Франківськводокотехпром»

За результатами матричного порівняння ми впевнено можемо сказати, що наше досліджуване підприємство належить до поля «СіМ», тобто має сильні сторони і можливості для ринку, стратегія max-max. Тобто, максимальне використання сильних сторін для максимального використання існуючих можливостей.

Далі ми дослідили аналіз зовнішній можливостей і загроз (табл. 3.11).

Таблиця 3.11

Оцінка зовнішніх можливостей і загроз
КП «Івано-Франківськводокотехпром»

Зовнішні можливості				Зовнішні загрози			
Фактори	M_i	P_{Mi}	$M_i * P_i$	Фактори	Z_i	P_{Zi}	$Z_i * P_i$
Зростання населення міста	7	0,5	3,5	Зменшення населення міста	7	0,5	3,5
Можливість розширення спектра послуг	9	0,6	5,4	Неможливість розширення спектра послуг	9	0,4	3,6
Ослаблення позицій фірм-конкурентів	6	0,8	4,8	Посилення позицій конкурентів	6	0,2	1,2
Зростання державного фінансування або програм підтримки	10	0,6	6	Зменшення державного фінансування або скасування програм підтримки	10	0,4	4
Зниження цін на ключові ресурси	8	0,3	2,4	Збільшення цін на ключові ресурси	8	0,7	5,6
Σ	40	-	22,1	Σ	40	-	17,9

Із проведеного аналізу на оцінку можливостей і загроз, бачимо, що можливостей для КП «Івано-Франківськводокотехпром» більше, що прямо вказує на те, що підприємство буде позиціонувати у лівій половині матриці SWOT-аналізу.

Наступним ми проведемо аналіз внутрішній сильних і слабких сторін, для цього ми використаємо порівняльний аналіз. Також скажемо наперед, що головним напрямом уваги буде спрямовування на конкурентоспроможність досліджуваного підприємства (табл. 3.12).

Таблиця 3.12

Визначення загальної і абсолютної конкурентної сили**КП «Івано-Франківськводокотехпром»**

№	Фактор	Оцінка (0 ... 10 балів)				КП «Івано-Франківськводокотехпром» + / –
		КП «Івано-Франківськводокотехпром»	PURE WATER	«Інвестгазбуд»	ЮР-АКВА	
1.	Прибутковість	6	7	7	8	-2
2.	Репутація	9	6	6	7	+3
3.	Продуктивність	10	7	6	8	+2
4.	Продукція	9	6	6	6	+3
5.	Фінансові ресурси	7	6	6	5	+1
6.	Виробничі потужності	9	5	5	5	+4
7.	Дослідження і впровадження новинок	8	5	5	6	+2
8.	Організація фірми	9	6	7	6	+2
9.	Трудові ресурси	8	4	4	4	+4
10.	Соціальна відповідальність	10	5	4	5	+5
Σ		85	57	56	60	+24

Із проведеного аналізу, можемо зробити беззаперечний висновок, що КП «Івано-Франківськводокотехпром» є монополістом на своєму ринку, та не поступається так званим конкурентам. Загальна оцінка КП «Івано-Франківськводокотехпром» - 85, що показує найкращий результат серед конкурентів.

За результатами аналізу, КП «Івано-Франківськводокотехпром» вирізняється сильною абсолютною конкурентною позицією, що підтверджується загальним позитивним відхиленням у +24 бали. Серед вагомих конкурентних переваг підприємства виділяються його репутація, рівень продуктивності, якість виробленої продукції (наданих послуг), обсяг виробничих можливостей, ефективність організаційної структури та висока соціальна відповідальність.

У сучасному бізнес-середовищі, де кожне підприємство прагне до максимізації фінансових результатів, пошук внутрішніх та зовнішніх резервів для збільшення прибутковості є стратегічно важливим завданням. Ефективне виявлення та мобілізація цих резервів дозволяє не лише покращити поточні фінансові показники, але й створити міцну основу для майбутнього розвитку. Варто врахувати і те, що аналіз потенційних джерел збільшення прибутковості підприємства є важливою умовою як для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, так і для підвищення його загальної ефективності.

Шляхами підвищення прибутковості можуть виступати: оптимізація витрат, збільшення обсягів реалізації робіт і послуг, ефективне управління активами підприємства, оптимізація фінансової структури, ефективне ціноутворення, використання сучасних інформаційних технологій, ефективне використання основних засобів. Приклади конкретних заходів резервів наведено на рис. 3.5.



Рис. 3.5. Конкретні заходи різних резервів

Ефективне використання зазначених резервів потребує комплексного підходу, аналізу діяльності підприємства, готовності до змін та необхідності впровадження інновацій. Варто усвідомлювати, що процес пошуку резервів вимагає постійного пошуку та бути безперервним. Тому підприємству важливо завжди шукати нові шляхи для підвищення ефективності і/та прибутковості.

Підсумовуючи, варто наголосити, що результативне використання потенційних можливостей для підвищення прибутків вимагає розробки та впровадження комплексної та системної стратегії, яка враховує всі внутрішні операції підприємства та його зв'язки із зовнішнім середовищем. Цей багатогранний процес є ключовим елементом не лише для покращення фінансових результатів, але й для забезпечення конкурентоздатності та довгострокової стабільності підприємства.

Узагальнюючи результати аналізу внутрішнього стану та зовнішнього контексту діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром», можна констатувати наявність значних внутрішніх резервів, що підкріплюються його лідерством у галузі та високою професійною підготовкою співробітників. Водночас, недостатній рівень прибутковості є ключовим питанням, яке потребує вирішення. З метою гарантування стабільного прогресу та зростання продуктивності, підприємству слід активно застосовувати наявні позитивні зовнішні фактори, паралельно мінімізуючи можливі негативні наслідки. Розробка цілісної стратегії, спрямованої на оптимізацію власних можливостей та налагодження продуктивної взаємодії із зовнішнім середовищем, є визначальною умовою для зміцнення його конкурентних позицій та забезпечення якісного надання послуг споживачам Івано-Франківська.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі досліджено облік і аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств комунального господарства. На основі проведеного дослідження робимо наступні висновки.

Визначено сутність ключових економічних категорій: доходу як загальної суми надходжень, витрат як вартісної оцінки спожитих ресурсів та фінансового результату як різниці між доходами та витратами, що відображає прибуток або збиток. Акцентовано увагу на необхідності дієвого управління цими показниками для аналізу фінансового стану підприємства та прийняття виважених управлінських кроків. Наголошено на значенні якісного обліку доходів, витрат і фінансових результатів як основи для формування достовірної фінансової звітності. Розглянуто різні трактування цих понять вітчизняними науковцями та законодавством, що підкреслює їхню багатогранність. Узагальнено, що розуміння сутності доходів, витрат та фінансових результатів є необхідною умовою для сталого розвитку та вдосконалення підприємства.

Розглянуто класифікацію доходів, витрат та фінансових результатів як важливий інструмент для ефективного управління підприємством. Запропоновані класифікації систематизують фінансову інформацію, дозволяючи ідентифікувати ключові аспекти діяльності. Детальний облік та аналіз на основі цих класифікацій забезпечують прийняття обґрунтованих управлінських рішень, оптимізацію ресурсів та підвищення фінансової прозорості.

Вивчено нормативно-правове поле, що є першоосновою для належної організації обліку та аналізу, забезпечуючи прозорість фінансової діяльності підприємства. Встановлено існування структурованої багаторівневої системи регулювання, яка охоплює міжнародні стандарти, національні законодавчі акти та внутрішні положення підприємств, визначаючи вимоги до обліку та звітності. Дотримання цієї ієрархії нормативно-правових документів є запорукою достовірності фінансових даних, необхідних для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Досліджено важливість облікової інформації для прийняття раціональних управлінських рішень на підприємстві. Дослідження на прикладі КП «Івано-Франківськводокотехпром» виявило особливості формування доходів, витрат та фінансових результатів. Досліджено, що налагоджена система обліку та документообігу забезпечує відображення фінансових операцій відповідно до законодавчих вимог.

Описано деталізовану систему обліку доходів і витрат, що використовується на підприємстві. Розглянуто та вивчено основні рахунки та їхню роль у різних господарських операцій. Представлені типові бухгалтерські записи демонструють рух коштів та їх відображення на фінансовому результаті. Застосування такої облікової методології сприяє прийняттю виважених керівницьких кроків для підвищення ефективності діяльності.

Проаналізовано, що форма 2 фінансової звітності є важливим інструментом для відображення доходів, витрат і кінцевих фінансових показників діяльності підприємства за певний період. Організація звіту за окремими частинами надає інструмент для аналізу результативності менеджменту, виявлення прибутковості чи збитковості бізнесу, а також для спостереження за коливаннями величини власного капіталу підприємства. Для його складання необхідно застосовувати принципи часової відповідності доходів і витрат та критерії об'єктивності й економічної доцільності. Отже, Звіт про фінансові результати є ключовим джерелом достовірної інформації про фінансовий стан підприємства для різних зацікавлених сторін.

Проведено аналіз фінансової діяльності КП «Івано-Франківськводокотехпром» за період 2021-2023 років, який показав тенденцію зростання загальних доходів, в основному завдяки збільшенню надходжень від основної діяльності. Аналіз витрат підприємства виявив чимале збільшення собівартості реалізованих робіт та послуг, а також зростання витрат на фінансове обслуговування. Порівнявши динаміку доходів і витрат бачимо, що витрати зростали швидшими темпами, що негативно вплинуло на кінцевий фінансовий результат. Оцінка фінансових результатів за досліджуваний період відобразила

перехід від прибуткової діяльності у 2021 році до збиткової у 2022 та 2023 роках. Таким чином, для покращення фінансового стану підприємству необхідно зосередитися на оптимізації витрат та підвищенні ефективності своєї діяльності.

Здійснено аналіз фінансової ефективності комунального підприємства «Івано-Франківськводокотехпром» за період 2021-2023 років, який виявив значне погіршення показників рентабельності у 2022 році через стрімке зростання собівартості послуг та збитки. У 2023 році спостерігалася часткова стабілізація, що відобразилася у зменшенні збитків та зростанні коефіцієнтів рентабельності, проте до рівня 2021 року повернутися не вдалося. Для забезпечення сталого розвитку та прибутковості підприємству необхідно впроваджувати стратегії з оптимізації витрат та підвищення операційної ефективності.

Проведено дослідження діяльності комунального підприємства «Івано-Франківськводокотехпром», яке виявило значні внутрішні резерви, що базуються на високому рівні кваліфікації його працівників та його провідній позиції в галузі. Проте, недостатня рентабельність є важливим питанням, що потребує негайного вирішення. Застосування SWOT-аналізу показало, що підприємство має значні сильні сторони та сприятливі зовнішні обставини, що визначає стратегію активного використання наявних переваг для реалізації існуючих ринкових можливостей. Для того, щоб забезпечення стабільний розвиток та/і підвищення ефективності, необхідно розробити комплексну стратегію, спрямовану на оптимізацію прибутковості та/і зменшення впливу потенційних зовнішніх ризиків.

СПОСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адаменко Т. М. Управління затратами підприємства: синтез функціонального та процесно-орієнтованого підходів. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія: Економічні науки*. 2011. № 6 (1). С. 201-205.
2. Базилевич В. Д. Економічна теорія: Політекономія: навч. посібн. Київ, 2007. 719 с.
3. Біла О.Г. Фінанси підприємств: навч. посібн. Львів, 2008. 383 с.
4. Білик Т. О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка і прогнозування: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня к. е. наук: 08.00.08. Київ. 2009. 24 с.
5. Бондаренко Т. Ю. Застосування сучасних методів обліку витрат. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. 2018. № 7 (2). С. 14-16.
6. Бусел В. Т. Великий тлумачний словник сучасної української мови: тлумачний словник. К.: Ірпінь, ВТФ «Перун», 2005. 1728 с.
7. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит». 7-ме вид., доп. І перероб. Житомир: ПП «Рута», 2016. 823 с.
8. Вовк О. М., Ковальчук А. М., Комісаренко Я. І., Джулай А. В. Прибуток та рентабельність як детермінанти розвитку підприємства. *Modern Economics*. 2020. № 2. С. 37-44.
9. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня к. е. наук: 08.00.04. Харків. 2009. 25 с.
10. Греченко Ю. А. Основні теоретичні підходи до визначення поняття прибутку. *Економіка розвитку*. 2019. № 4. С. 58 – 60.
11. Грінченко А. В. Класифікація факторів впливу на витрати підприємства. *Теоретичні та прикладні питання економіки*. 2019. № 27(1). С. 392–398.
12. Дерій В. А. Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю витрат та доходів підприємств. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського*

обліку, контролю і аналізу. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2010. № 2 (17). С. 77-83.

13. Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 26 червня 2013 року [Електронний ресурс] URL: <https://mof.gov.ua/uploads/redactor/files/55d2e4fc7737a.pdf>

14. Дороженко Л. І. Сучасні методи обліку витрат у контексті зарубіжного досвіду. *Держава та регіони*. 2018. № 2. С.72-76.

15. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.О. Облік і аудит: термінологічний словник. Львів: Центр Європи, 2002. 671 с.

16. Ільченко Л. Б. Системний підхід до обліку витрат на виробництво. *Наукові записки Тернопільської академії народного господарства. Економічна думка*. 2015. № 7. С. 25–31.

17. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

18. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку. *Науковий вісник НУБіП України: зб. наук. праць*. 2010. № 154 (3). С. 170-178.

19. Коба О. В., Миронова Ю. Ю. Витрати підприємства та їх класифікація для потреб управління й економічного аналізу. *Причорноморські економічні студії*. 2016. № 4. С. 99–103.

20. Краєвський В. М., Колісник О. П., Гуріна Н. В. Фінансовий облік: навч. посіб. Ірпінь, 2022. 616 с.

21. Крупка М. І., Островерх П. І., Реверчук С. К. Основи економічної теорії: навч. посібн. Львів, 2001. 344 с.

22. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту: навч. посібн. Київ, 2004. 568 с.

23. Лишиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік: навч. посібн. Київ: ЦУЛ, 2003 р. 524 с.

24. Медвідь Л. Г., Воронко Р. М., Редченко К. І. Класифікація логістичних витрат торговельних підприємств у підсистемі управлінського обліку. *Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки*. Львів: Видавництво ЛТЕУ, 2022. № 70. С. 34–41.

25. Медвідь Л. Г., Черкасова С. В., Міценко Н. Г. Класифікація витрат на якість продукції для обліку та контролю в системі управління якістю виробничого підприємства. *Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки*. Львів: Видавництво ЛТЕУ, 2022. № 66. С. 10–21.

26. Мельник С. І., Горбан І. М., Марушко Н. С. Фінансовий облік і звітність : навч. посіб. Львів, 2022. 388 с.

27. Методичні рекомендації щодо заповнення фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 28 березня 2013р . № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>.

28. Методичні рекомендації щодо здійснення інспектування органами Державної фінансової інспекції України: наказ Державної фінансової інспекції України від 24 травня 1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0090815-11>.

29. Мовчанюк А. В. Економічна сутність виробничих витрат та їх роль у системі управління діяльністю сільськогосподарських підприємств. *Економіка та суспільство*. 2021. № 31. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-31-5>

30. Мочерний С. В. Економічна енциклопедія: у 3 кн. Київ, 2002. Кн. 1. 863 с.

31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

34. Опарін В.М. Фінанси (загальна теорія): навч. посіб. Київ, 2007. 240 с.

35. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

36. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

37. Полятикіна Л. І., Бур'ян Н. Ю. Формування та облік доходів і витрат підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2020. № 33 (2). С. 36–39.

38. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

39. Про погодження облікової політики підприємства: наказ Міністерства Аграрної Політики України від 11 квітня 2007 р. № 254. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0254555-07>.

40. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна; Вищ. навч. закл. Укоопспілки «Полтав. ун-т економіки і торгівлі» (ПУЕТ). – Полтава: ПУЕТ, 2012.

41. Пушкар М. С. Фінансовий облік: навч. посібн. Тернопіль, 2002. 628 с.

42. Рзаєв Г. І., Драгочинська Д. О. Обліково-аналітичні процедури підтримки безпеки формування доходів, витрат і фінансових результатів. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2019. № 1. С. 62-65.

43. Сідун В.А., Пономарьова Ю.В. Економіка підприємства : навч. посібн. Київ, 2003. 436 с.
44. Скалюк Р. В. Сутність і значення фінансових результатів у системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2010. № 18 (1). С.135-141.
45. Скрипник М. І. Затрати і витрати: проблема трактування понять. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2016. № 1(13). С. 236–240.
46. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. Київ, 2006. 526 с.
47. Сопко В. В., Завгородній В. П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: навч. посібн. Київ, 2004. 412 с.
48. Стефанович Н., Костенко О. Підходи щодо сутності і класифікації доходів. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2014. № 2. С. 120-123.
49. Стригуль Л. С., Остапенко В. П. Актуальні проблеми системного підходу до організації обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємств. *Вісник Національного технічного університету ХПІ. Серія: Актуальні проблеми розвитку українського суспільства*. 2014. № 37. С. 116-120.
50. Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року. URL: <https://mof.gov.ua/uk/>
51. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: навч. посіб. 5-те вид. допов. і перероб. Київ, 2011. 976 с.
52. Турило А.М., Кравчук Ю. Б., Турило А. А. Управління витратами підприємства : навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2006. 120 с.
53. Філімоненков О. С. Фінанси підприємств : навчальний посібник. 2-ге вид., переробл. і доп. Київ : МАУП, 2014. 288 с.

54. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства : навч. посібн. Київ, 2002. 656 с.
55. Чорній Б. І. Класифікація витрат підприємства як інструмент управління. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія: Економічні науки.* 2024. № 2. URL: <https://www.inter-nauka.com/ua/issues/economic2024/2/9518>
56. Шевчук Т. С. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів та шляхи вдосконалення. *Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ.* 2018. № 56. С. 299-306.
57. Шкроміда В. В., Гнатюк Т. М., Грубеляс А. Л. Аналіз ефективності діяльності комунального підприємства: економічний і соціальний вимір. *Актуальні питання економічних наук: науковий журнал.* 2025. Вип. 10. URL: <https://a-economics.com.ua/index.php/home/article/view/439>.
58. Шкроміда В. В., Шкроміда Н. Я., Гнатюк Т. М. Інтегрована звітність у контексті інформаційного забезпечення ключових стейкхолдерів. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону: науковий журнал.* 2022. Вип. 18. Т. 2. С. 23-30.
59. Шмиголь Н. М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством. *Держава та регіон: наук.-виробн. журнал. Серія: Економіка та підприємництво.* 2009. № 7. С. 221-225.

ДОДАТКИ

Додаток А

Основні види господарської діяльності за КВЕД

Код КВЕД	Вид господарської діяльності
43.22	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
49.41	Вантажний автомобільний транспорт;
56.10	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;
71.11	Діяльність у сфері архітектури;
71.12	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
71.20	Технічні випробування та дослідження;
33.12	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
33.20	Установлення та монтаж машин і устаткування;
36.00	Забір, очищення та постачання води (основний);
37.00	Каналізація, відведення й очищення стічних вод;
42.21	Будівництво трубопроводів;
33.13	Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування;
82.99	Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

Схема рахунків обліку і витрат діяльності

КП «Івано-Франківськводокотехпром»

Господарські операції	Рахунок обліку доходів	Рахунок обліку витрат
Рахунки обліку операційної діяльності		
— утримання та обслуговування дощової каналізації	7030	9031
— утримання та обслуговування міських фонтанів	7030	9032
— інші послуги для УЖКГ	7030	9033
— утримання та обслуговування громадських вбиралень	7030	9034
— наднормативні скиди стічних вод з наднормативним вмістом ГДК	7031	9035
— виконані роботи	7032	9036
— видача технічних умов	7032	9036
— повірка лічильника	7032	9036
— відключення	7032	9036
— врізка	7032	9036
— проєктні роботи	7032	9036
— хімічний аналіз	7032	9036
— послуги кафе	7032	9036
— прочистка каналізації	7032	9036
— утримання мобільного обладнання	7032	9036
— плата за абонентське обслуговування	7036	9037
— централізоване водопостачання	7034	9038
— централізоване водовідведення	7034	9039
Здійснення адміністративних витрат	—	92
Здійснення витрат на збут	—	93
Рахунки обліку іншої операційної діяльності		
Купівля-продаж іноземної валюти	711	942
Реалізація інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу	712	943
Виникнення операційних курсових різниць	714	945
Нарахування штрафів, пені, неустойки, що підлягають отриманню/сплаті	715	948

Списання кредиторської заборгованості та безнадійної дебіторської заборгованості, формування резерву сумнівних боргів	717	944
Безоплатне отримання/надання оборотних активів (крім фінансових інвестицій)	718	949
Дооцінка запасів і втрати від їх знецінення	719	946
Інші доходи і витрати операційної діяльності	719	949
Рахунки обліку фінансової діяльності		
Отримання/сплата відсотків	732	951
Рахунки обліку іншої діяльності		
Безоплатне отримання/надання необоротних активів	745	976
Відшкодування/списання необоротних активів	746	976

Додаток В

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

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДЕКОТЕХПРОМ"** Дата (рік, місяць, число) 31 грудня 2021
Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА** за ЄДРІОУ 32360815
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КАТОТТГ UA26040190010045761
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КОПФГ 150
Середня кількість працівників 2 636 за КВЕД 36.00
Адреса, телефон **вулиця БОТАНІЧНА, буд. 2, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76011** 759142
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐ V
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	149
первісна вартість	1001	321	471
накопичена амортизація	1002	319	322
Незавершені капітальні інвестиції	1005	41 570	36 290
Основні засоби	1010	335 718	330 512
первісна вартість	1011	664 981	700 869
знос	1012	329 263	370 357
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	377 290	366 951
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 205	5 853
виробничі запаси	1101	5 193	5 838
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	12	15
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	58 900	64 407
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	750	290
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 862	3 297
готівка	1166	11	13
рахунки в банках	1167	1 851	3 284
Витрати майбутніх періодів	1170	54	59
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 802	3 388
Усього за розділом II	1195	70 576	77 297
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	447 866	444 248

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200 000	200 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	11 586	11 586
Додатковий капітал	1410	235 138	233 641
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(243 000)	(213 249)
Неоплачений капітал	1425	(50 727)	(49 827)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	152 997	182 151
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	221 729	182 133
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	221 729	182 133
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14 487	11 054
розрахунками з бюджетом	1620	3 653	8 579
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	643	568
розрахунками з оплати праці	1630	2 231	2 338
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 619	8 509
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 889	4 003
Доходи майбутніх періодів	1665	9 860	7 751
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29 758	37 162
Усього за розділом III	1695	73 140	79 964
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	447 866	444 248

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Савенко

Віталія

Сергійович

ЕП Бугра

Наталія

Ярославівна

Савенко Віталій Сергійович

Бугра Наталія Ярославівна

1 Кодифікатор за місцевими-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДЕКОТЕХПРОМ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01

32360818
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	223 650	191 049
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(168 855)	(154 769)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	54 795	36 280
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 178	12 419
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 078)	(20 463)
Витрати на збут	2150	(10 105)	(9 239)
Інші операційні витрати	2180	(28 371)	(58 066)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	10 419	-
збиток	2195	(-)	(39 069)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	20 567	18 239
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 161)	(4 236)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(74)	(175)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	29 751	-
збиток	2295	(-)	(25 241)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	29 751	-
збиток	2355	(-)	(25 241)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29 751	(25 241)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	47 472	39 908
Витрати на оплату праці	2505	82 209	78 975
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 452	16 846
Амортизація	2515	41 600	39 595
Інші операційні витрати	2520	38 676	67 212
Разом	2550	227 409	242 536

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Савенко Віталій Сергійович

Бутра Наталія Ярославівна

Додаток Д

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

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДЕКОТЕХПРОМ"**
Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
Середня кількість працівників **2 607**
Адреса, телефон **вулиця БОТАНІЧНА, буд. 2, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76011**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) **2022-12-31**
за ЄДРПОУ **32360815**
за КАТОТТГ **UA26040190010045761**
за КОПФГ **150**
за КВЕД **36.00**

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

32360815

UA26040190010045761

150

36.00

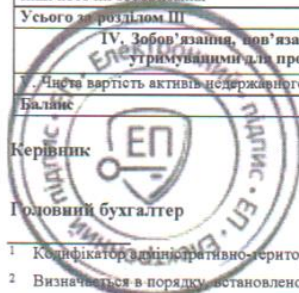
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	149	118
первісна вартість	1001	471	471
накопичена амортизація	1002	322	353
Незавершені капітальні інвестиції	1005	36 290	46 725
Основні засоби	1010	330 512	369 947
первісна вартість	1011	700 869	783 842
знос	1012	370 357	413 895
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	366 951	416 790
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 853	10 435
виробничі запаси	1101	5 838	10 403
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	15	32
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	64 407	80 002
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	290	5 082
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3	33
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 297	6 941
готівка	1166	13	13
рахунки в банках	1167	3 284	6 928
Витрати майбутніх періодів	1170	59	47
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 388	4 512
Усього за розділом II	1195	77 297	107 052
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	444 248	523 842

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200 000	200 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	11 586	11 586
Додатковий капітал	1410	233 641	268 957
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(213 249)	(243 295)
Неоплачений капітал	1425	(49 827)	(29 666)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	182 151	207 582
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	182 133	221 488
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	182 133	221 488
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	11 054	17 477
розрахунками з бюджетом	1620	8 579	4 627
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	568	584
розрахунками з оплати праці	1630	2 338	2 890
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 509	7 541
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 003	9 307
Доходи майбутніх періодів	1665	7 751	7 751
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	37 162	44 595
Усього за розділом III	1695	79 964	94 772
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	444 248	523 842



Керівник

Головний бухгалтер

Віталій Савенко
Сергій Бугра
Наталія
Ярославівна

Савенко Віталій Сергійович

Бугра Наталія Ярославівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДЕКОТЕХПРОМ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32360815		

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	265 409	223 650
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(225 245)	(168 855)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	40 164	54 795
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 932	14 178
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(16 171)	(20 078)
Витрати на збут	2150	(2 529)	(10 105)
Інші операційні витрати	2180	(76 205)	(28 371)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	10 419
збиток	2195	(48 809)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	57	-
Інші доходи	2240	22 721	20 567
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 223)	(1 161)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(792)	(74)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	29 751
збиток	2295	(30 046)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	29 751
збиток	2355	(30 046)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(30 046)	29 751

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	70 171	47 472
Витрати на оплату праці	2505	101 743	82 209
Відрахування на соціальні заходи	2510	21 482	17 452
Амортизація	2515	44 333	41 600
Інші операційні витрати	2520	82 421	38 676
Разом	2550	320 150	227 409

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник
Головний бухгалтер

Віталій
Сергійович
Бугра
Наталія
Ярославівна

Савенко Віталій Сергійович

Бугра Наталія Ярославівна



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

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДЕКОТЕХПРОМ"**

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**

Середня кількість працівників **2 598**

Адреса, телефон **вулиця БОТАНІЧНА, буд. 2, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76011**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОІФГ

за КВЕД

ДОКУМЕНТ ПОТВЕРДЖЕНО

32360815

UA26040190010045761

150

36.00

759142

VI

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	118	87
первісна вартість	1001	471	471
накопичена амортизація	1002	353	384
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 725	50 651
Основні засоби	1010	369 947	401 800
первісна вартість	1011	783 842	866 939
знос	1012	413 895	465 139
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	416 790	452 538
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10 435	13 830
виробничі запаси	1101	10 403	13 789
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	32	41
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	80 002	84 068
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 082	-
з бюджетом	1135	-	4 128
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33	334
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 941	2 248
готівка	1166	13	27
рахунки в банках	1167	6 928	2 221
Витрати майбутніх періодів	1170	47	38
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 512	6 018
Усього за розділом II	1195	107 052	110 664
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	523 842	563 202

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200 000	200 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	11 586	11 586
Додатковий капітал	1410	268 957	305 363
емісійний дохід	1411	-	-
накопичено курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(243 295)	(251 059)
Неоплачений капітал	1425	(29 666)	(4 329)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	207 582	261 561
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	221 488	201 116
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	700
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	221 488	201 816
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17 477	3 465
розрахунками з бюджетом	1620	4 627	2 391
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	584	711
розрахунками з оплати праці	1630	2 890	3 027
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 541	7 125
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 307	12 647
Доходи майбутніх періодів	1665	7 751	7 751
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44 595	62 708
Усього за розділом III	1695	94 772	99 825
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	523 842	563 202

Керівник

Головний бухгалтер

С.П. Савенко
Віталій
Сергійович

Л.П. Тодорук
Леся Іванівна



Савенко Віталій Сергійович

Тодорук Леся Іванівна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКВОДЕКОТЕХПРОМ"**

(найменування)

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2024 01 01

223668
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	282 264	265 409
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(262 412)	(225 245)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	19 852	40 164
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 986	5 932
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 393)	(16 171)
Витрати на збут	2150	(2 225)	(2 529)
Інші операційні витрати	2180	(21 495)	(76 205)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(21 275)	(48 809)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	123	57
Інші доходи	2240	24 633	22 721
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(11 195)	(3 223)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(49)	(792)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(7 763)	(30 046)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(7 763)	(30 046)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооценка (уценка) необоротних активів	2400	-	-
Дооценка (уценка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7 763)	(30 046)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	87 263	70 171
Витрати на оплату праці	2505	110 913	101 743
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 776	21 482
Амортизація	2515	51 347	44 333
Інші операційні витрати	2520	37 227	82 421
Разом	2550	309 526	320 150

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

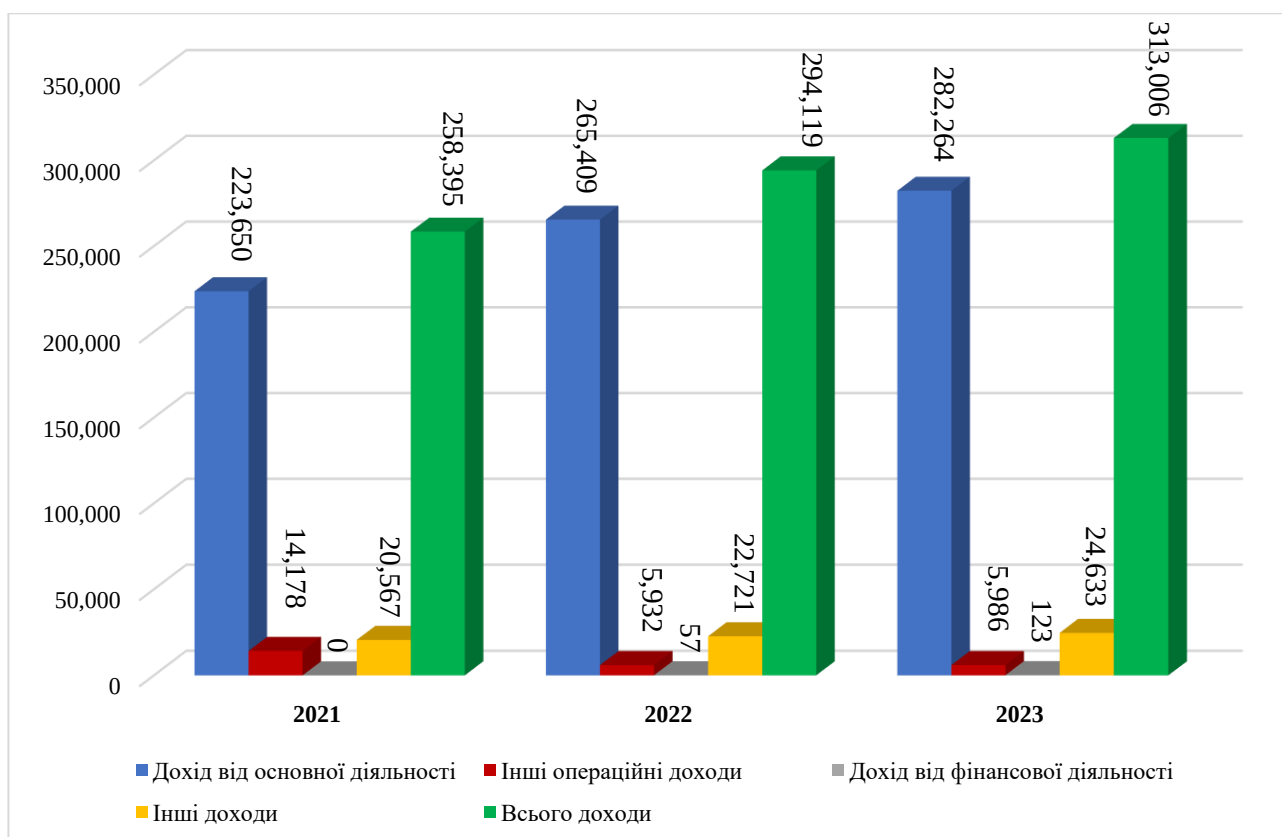
Головний бухгалтер

Віталій
СергійовичЕП Тодорук
Леся Іванівна

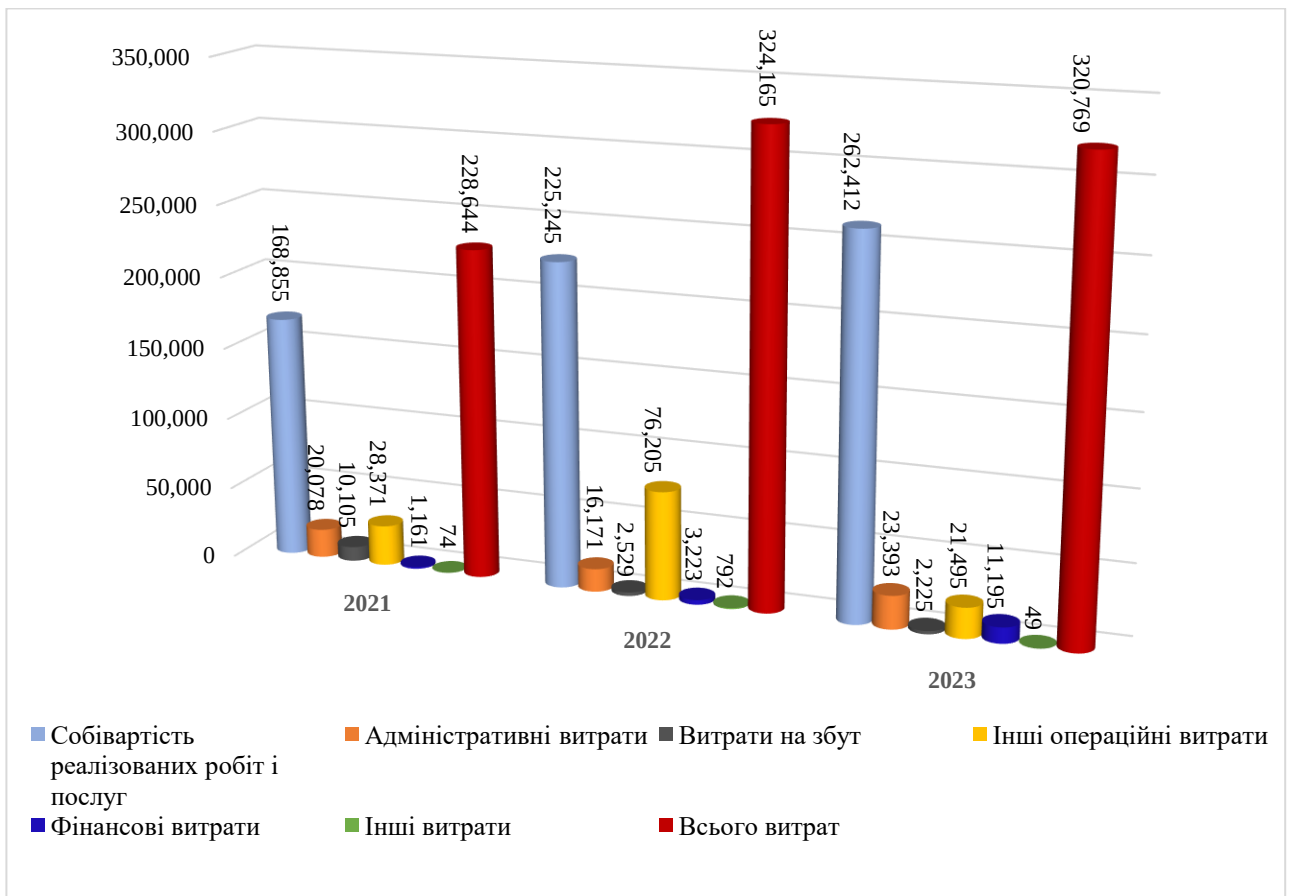
Савенко Віталій Сергійович

Тодорук Леся Іванівна

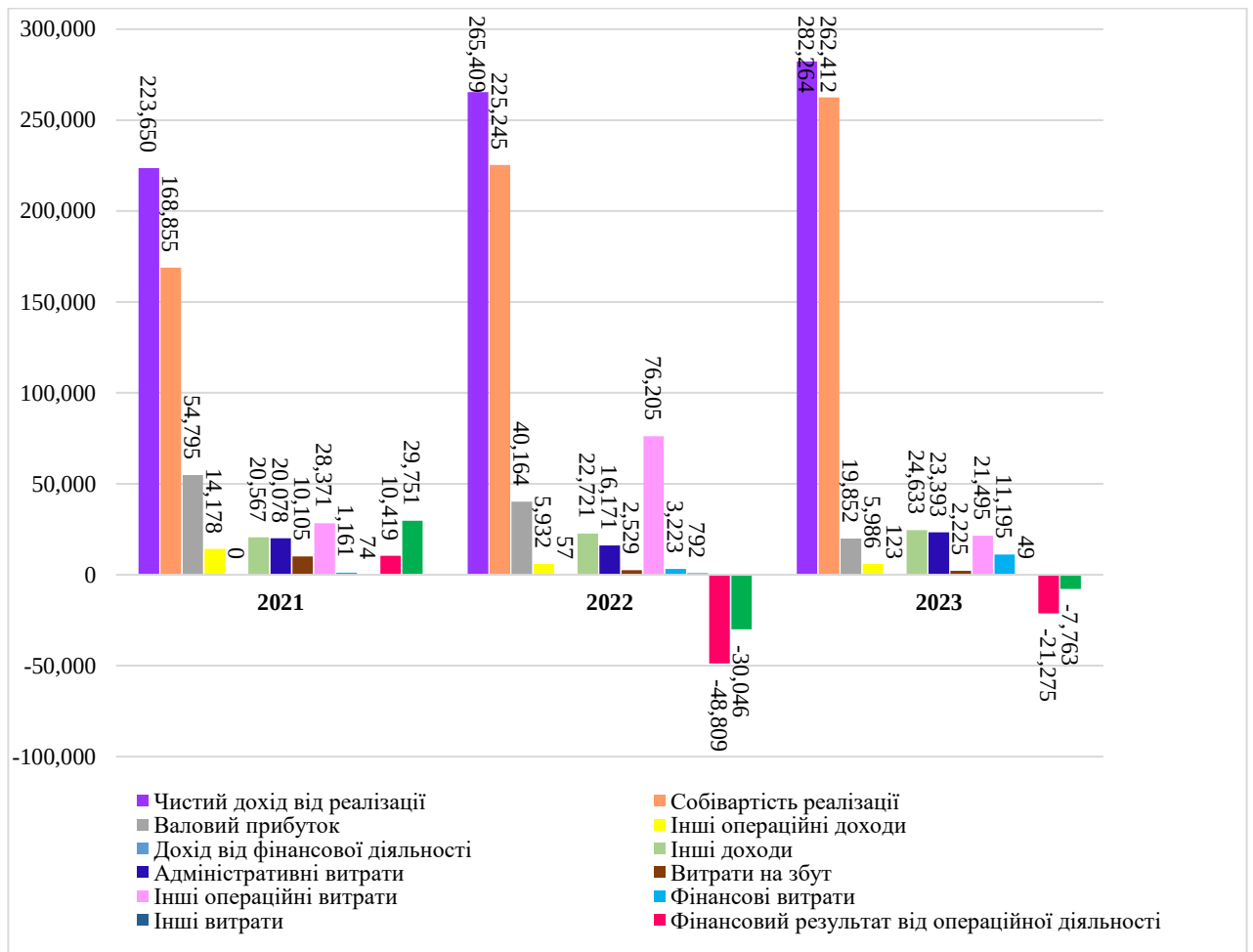




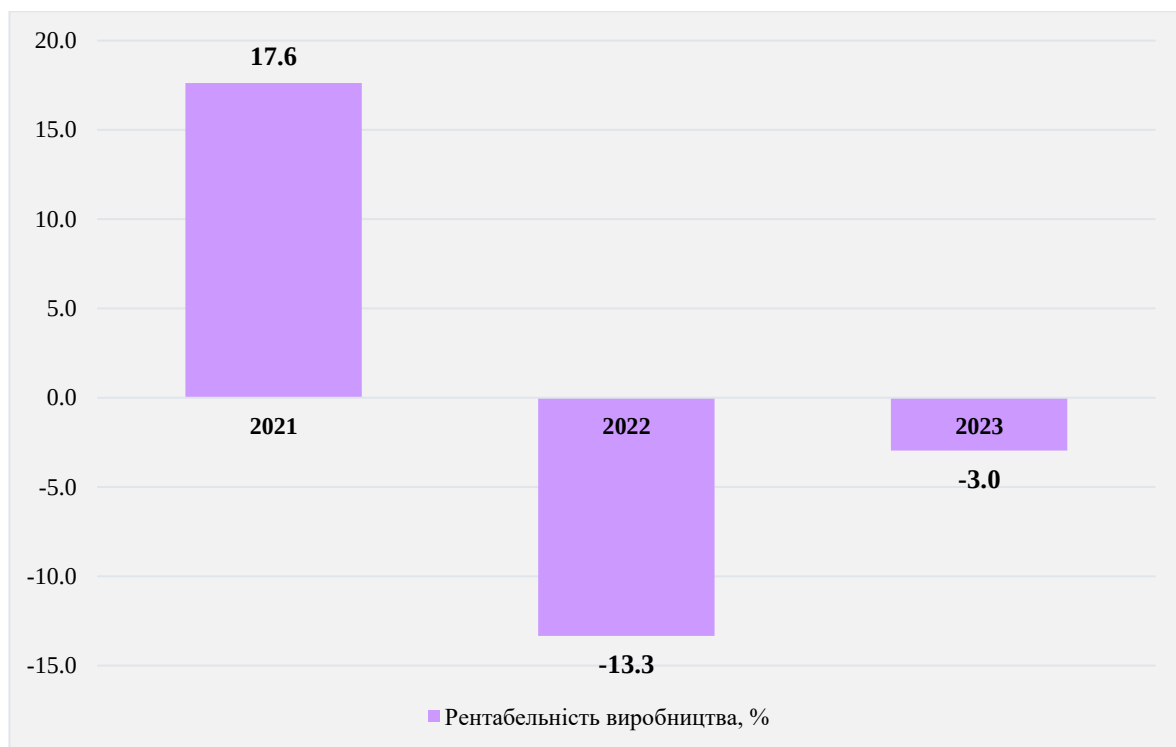
**Рис. Аналіз динаміки доходів
КП «Івано-Франківськводоекотехпром» за 2021-2023 рр.**



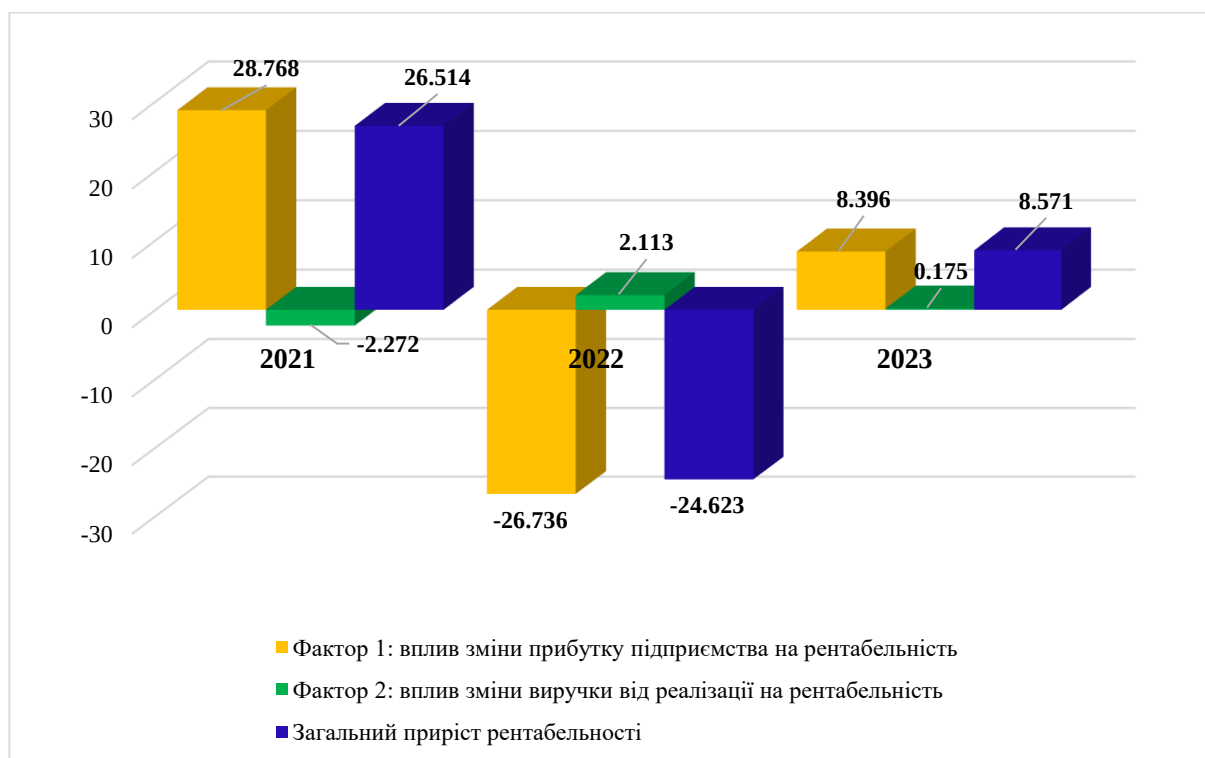
**Рис. Аналіз динаміки витрат
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.**



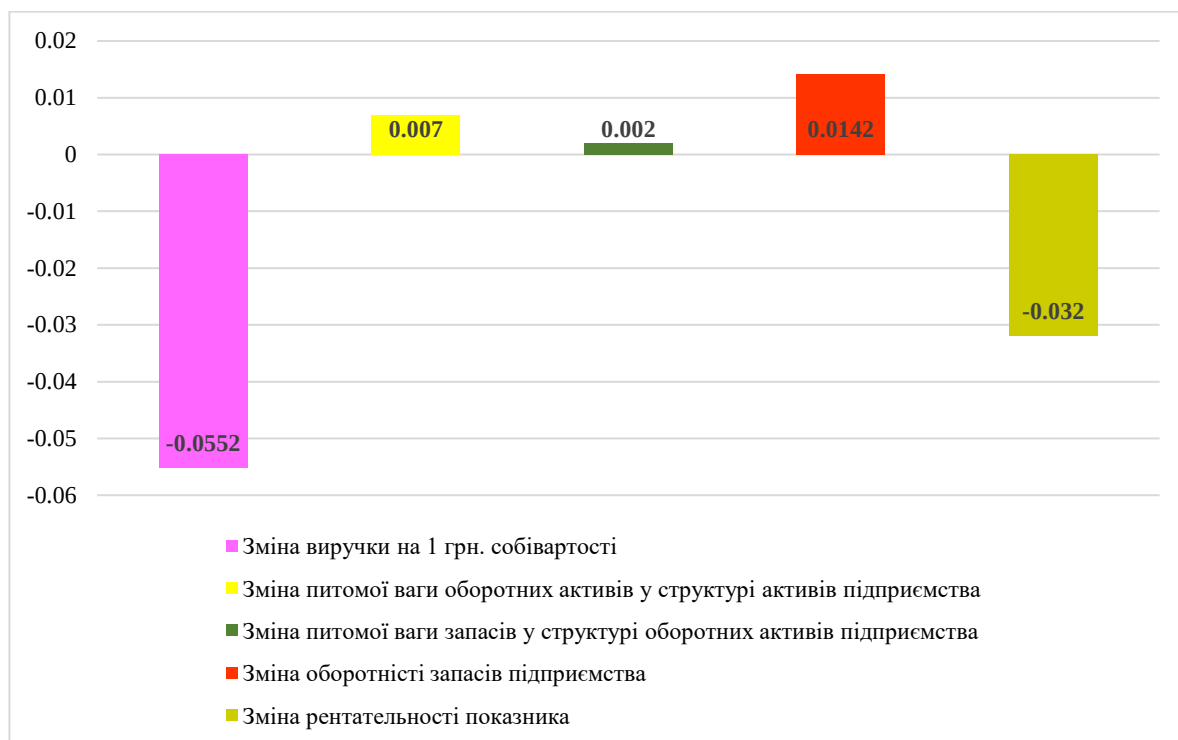
**Рис. Аналіз рівня та динаміки фінансових результатів
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за 2021-2023 рр.**



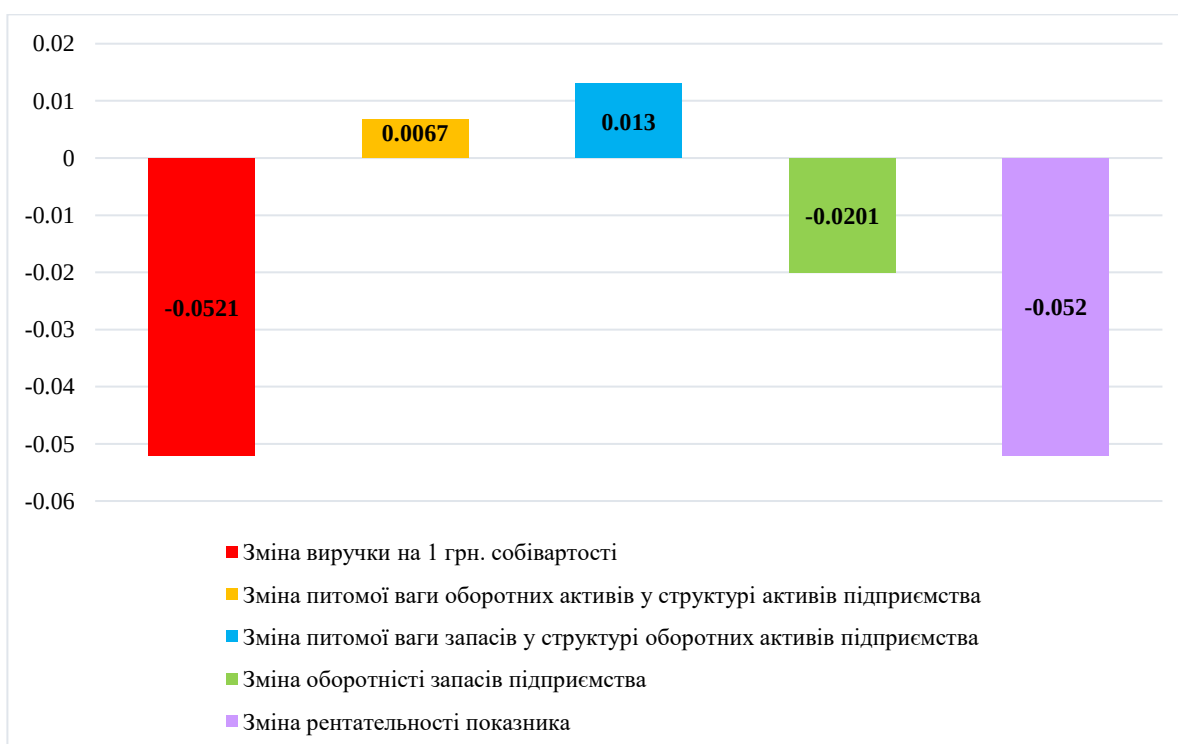
**Рис. Наочне відображення зміни рентабельності виробництва
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за період 2021-2023 рр.**



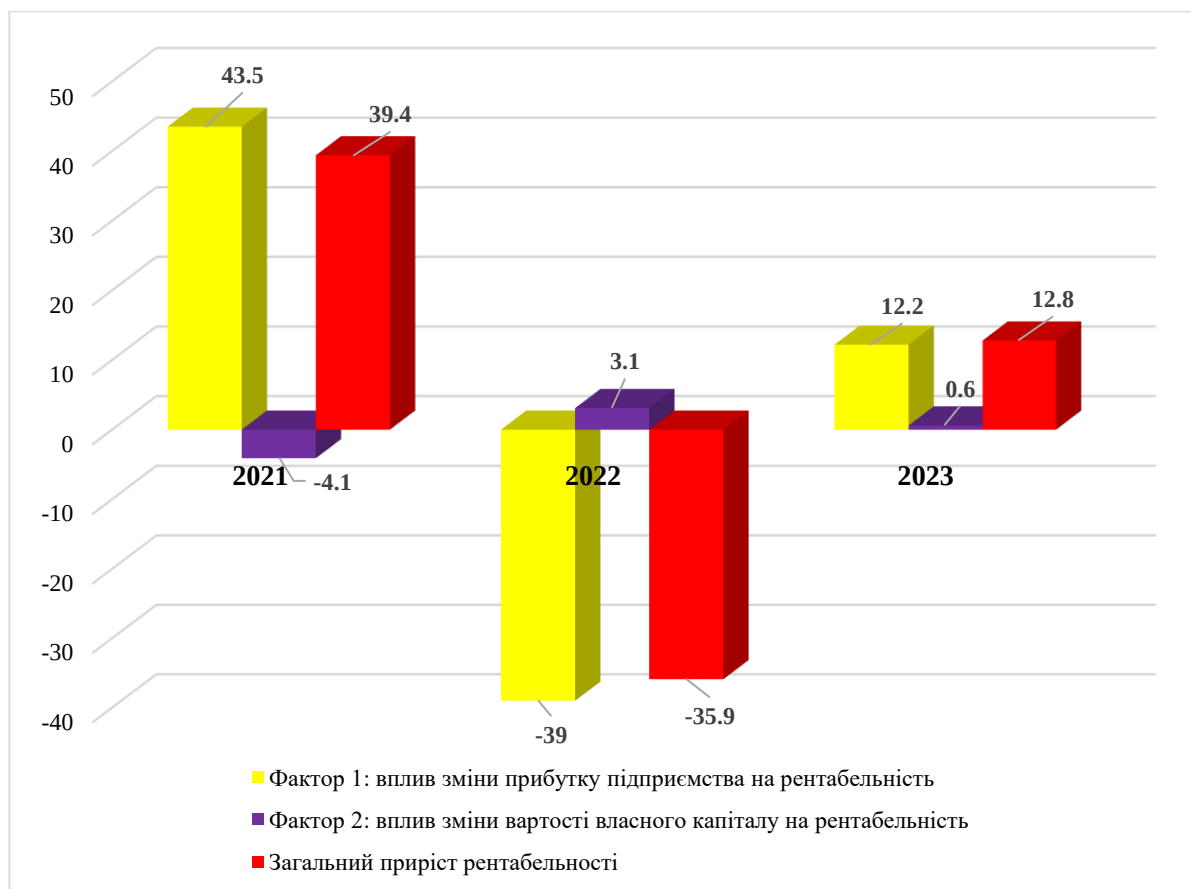
**Рис. Результати факторного аналізу рентабельності продажу
КП «Івано-Франківськводоекотехпром» за період 2021-2023рр.**



**Рис. 1. Результати факторного аналізу на мультиплікатор активів
КП «Івано-Франківськводоекотехпром» за 2022 р.**



**Рис. 2. Результати факторного аналізу на мультиплікатор активів
КП «Івано-Франківськводоекотехпром» за 2023 р.**



**Рис. Результати факторного аналізу рентабельності власного капіталу
КП «Івано-Франківськводокотехпром» за період 2021-2023 рр.**