Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему: «Облік, аудит та аналіз фінансових результатів діяльності орендних підприємств»

Виконала: студентка групи ОО-42
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Корж Наталії Андріївни

Керівник: д.е.н., професор Василюк М. М.

Рецензент: к.е.н., доцент Мигович Т. 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.

"7"листопада 2024 р.

З А В Д А Н Н Я

НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТА

Корж Наталії Андріївни

1. Тема роботи: «Облік, аудит та аналіз фінансових результатів діяльності орендних підприємств»

керівник роботи: доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування Василюк М. М.

2. Перелік питань, які потрібно розробити: економічна сутність фінансових результатів, класифікація та визнання; порядок формування, використання та відображення фінансових результатів в обліку та звітності; міжнародний досвід обліку фінансових результатів; методика обліку фінансових результатів діяльності; аналіз рівня, структури та динаміки фінансових результатів діяльності підприємства; методика контролю щодо розкриття інформації про фінансових результатів у звітності підприємства; напрями удосконалення обліку та контролю (аудиту) фінансових результатів підприємства; удосконалення практичних підходів до аналізу формування фінансових результатів діяльності.

3. Дата видачі завдання 04.12.2024 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Загальні основи про фінансові результати діяльності підприємства	17.02.2025 р.	Виконано
2.	Проведення методики з обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів підприємства СТ Надвірнянське КТО	18.03.2025 р.	Виконано
3.	Шляхи покращення обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів діяльності орендних підприємств в Україні в умовах війни	21.04.2025 р.	Виконано

Студент _____ Корж Н. А.

Керівник роботи _____ Василюк М. М.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу
студентки *четвертого* курсу групи *ОО-42*

Корж Наталії Андріївни
на тему:
"Облік, аудит та аналіз фінансових результатів діяльності орендних підприємств"

Облік, аудит та аналіз фінансових результатів діяльності орендних підприємств є надзвичайно важливою для ефективного функціонування підприємства, оскільки дозволяє забезпечити прозорість фінансової звітності, контроль за використанням ресурсів та своєчасне виявлення фінансових ризиків. Облік допомагає відслідковувати господарські операції та формувати достовірну інформацію для прийняття управлінських рішень, аудит — гарантує відповідність звітності нормативним вимогам і підвищує довіру інвесторів, а аналіз фінансових результатів дає змогу оцінити рентабельність діяльності, виявити резерви підвищення ефективності та сформувати стратегію подальшого розвитку підприємства.

Актуальність обраної теми зумовлена необхідністю підвищення прозорості фінансової звітності, ефективного контролю за фінансовими показниками, а також покращення управління доходами та витратами в умовах сучасної економіки. Особливо це важливо для підприємств, які працюють у сфері оренди майна, де результати діяльності значною мірою залежать від ефективного управління ресурсами.

У роботі чітко визначено мету, завдання, об'єкт і предмет дослідження. Авторка змістовно висвітлила теоретичні засади організації бухгалтерського обліку доходів, витрат і фінансового результату, проаналізувала чинне нормативно-правове забезпечення, розкрила специфіку аудиторських процедур у контексті перевірки правильності формування фінансових показників. Особливу увагу приділено економічному аналізу фінансових результатів на основі діяльності СТ «Надвірнянське КТО», що дозволило надати практичну спрямованість дослідженню та зробити обґрунтовані висновки щодо ефективності господарської діяльності підприємства.

За результатами дослідження встановлено, що застосування правильної методики контролю за фінансовими результатами діяльності дає можливість значно підвищити прозорість та достовірність фінансової звітності, а також виявляти та запобігати можливим зловживанням. У межах проведеного дослідження акцентовано увагу на необхідності адаптації фінансової політики до умов повномасштабного вторгнення через удосконалення облікових та контрольних процедур. Основними напрямами модернізації виокремлено –

автоматизацію облікових процесів, точний облік витрат і збитків, підсилення внутрішнього аудиту, прозорість звітності і антикризове планування.

Оформлення роботи відповідає встановленим вимогам до кваліфікаційних робіт, мова викладу є науково обґрунтованою та зрозумілою, висновки — логічні й підтверджені проведеним дослідженням. Робота має чітко структуровану побудову, логічну послідовність викладення матеріалу, змістовні висновки та обґрунтовані рекомендації.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота Корж Наталії Андріївни на тему «Облік, аудит та аналіз фінансових результатів діяльності орендних підприємств» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Науковий керівник

Доктор економічних наук,
професор кафедри обліку і оподаткування
Прикарпатського національного університету
імені Василя Стефаника Василюк М.М.

"23" травня 2025 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу
студентки *четвертого* курсу групи *ОО-42*

Корж Наталії Андріївни
на тему:
"Облік, аудит та аналіз фінансових результатів діяльності орендних підприємств"

Актуальність теми. У сучасних умовах господарювання фінансові результати є ключовим індикатором ефективності діяльності підприємств. Особливо це стосується орендних підприємств, які працюють із залученими ресурсами та несуть підвищені фінансові ризики. Відтак, правильно організовані системи бухгалтерського обліку, внутрішнього і зовнішнього аудиту, а також глибокий економічний аналіз діяльності є необхідними інструментами управління їх прибутковістю та стабільністю. Тема кваліфікаційної роботи є актуальною, оскільки забезпечує цілісне розуміння механізмів формування, контролю та оцінювання фінансових результатів на підприємствах орендного типу.

Кваліфікаційна робота присвячена дослідженню теоретичних і практичних аспектів організації бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів діяльності орендних підприємств на прикладі «СТ Надвірнянське КТО», яке надає допоміжні послуги в орендних підприємствах. Це надає роботі практичної цінності та прикладного значення, оскільки оренди в таких підприємствах займають вагому частку в структурі майна і потребують ефективного управління.

*Якість проведеного дослідження.*У кваліфікаційній роботі комплексно розкрито теоретичні основи організації обліку та аудиту фінансових результатів, а також їх економічного аналізу. Здійснено огляд чинної нормативно-правової бази, визначено особливості бухгалтерського обліку доходів, витрат і фінансового результату орендного підприємства, розглянуто механізм аудиту фінансових показників і запропонувало напрями підвищення ефективності їх аналізу. Особливу увагу приділено практичному аспекту — проведено аналіз на прикладі конкретного суб'єкта господарювання, що надало дослідженню прикладної цінності.

Робота має чітко визначені мету, завдання, об'єкт і предмет дослідження. Матеріал викладено логічно та послідовно, кожен розділ узгоджений поставленими завданнями. Висновки аргументовані, побудовані на результатах аналізу. Пропозиції щодо вдосконалення обліку, підвищення прозорості

фінансової звітності та покращення аналітичної роботи можуть бути використані у практичній діяльності орендних підприємств.

Практичне значення. Кваліфікаційна робота має прикладне значення, оскільки містить обґрунтовані пропозиції щодо удосконалення організації обліку доходів і витрат, оптимізації структури витрат, а також запровадження ефективних аналітичних інструментів для оцінки прибутковості. Запропоновані рекомендації можуть бути використані як у діяльності підприємства, що аналізувалося, так і в інших орендних структурах, які мають подібну організаційно-економічну модель.

Оцінка кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота написана грамотно, відповідає вимогам, тема повністю розкрита, матеріал подано грамотно, аналітично обґрунтовано, із дотриманням норм. Висновки відповідають поставленим завданням і підкріплені результатами дослідження.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота Корж Наталії Андріївни на тему «Облік, аудит та аналіз фінансових результатів діяльності орендних підприємств» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, а її автор 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 Мигович Т.М.

"23" травня 2025 р.

ЗМІСТ

ВСТУП…….3

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА……..6

1.1. Економічна сутність фінансових результатів, класифікація та визнання….6

1.2. Порядок формування, використання та відображення фінансових результатів в обліку та звітності……...13

1.3. Міжнародний досвід обліку фінансових результатів……...……..17

РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА З ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА СТ НАДВІРНЯНСЬКЕ КТО……..24

2.1. Методика обліку фінансових результатів діяльності ……24

2.2. Аналіз рівня, структури та динаміки фінансових результатів діяльності підприємства……..32

2.3. Методика контролю щодо розкриття інформації про фінансові результати у звітності підприємства……..36

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ОРЕНДНИХ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ В УМОВАХ ВІЙНИ……..40

3.1. Напрями удосконалення обліку та контролю фінансових результатів підприємства……..40

3.2. Удосконалення практичних підходів до аналізу формування фінансових результатів діяльності……...44

ВИСНОВКИ……..48

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……52

ДОДАТКИ……53

ВСТУП

Актуальність теми. В теперішніх умовах розвитку економіки нашої країни визначального значення набуває дієве управління фінансовими результатами суб'єктів господарювання. Помітної уваги потребують саме орендні підприємства, які функціонують на засадах довгострокового користування основними засобами, які перебувають у їх власності. Така особливість господарювання обумовлює потрібність правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечення належного аудиту та фінансового стану підприємства.

Орендні підприємства є важливими у сфері господарства, оскільки від них напряму залежить основні послуги населенню. Їх діяльність пов'язана з обмеженим ресурсним забезпечення та відповідальністю перед громадою, що суттєво підвищує значення контролю за фінансовими результатами. Окрім того всього, за умов реформування бухгалтерського обліку в державному секторі нашої країни, забезпечення прозорості та достовірності звітності є головною умовою для прийняття дієвих управлінських рішень.

Дослідження і публікації щодо досліджуваної проблематики. Питанням обліку та аналізу фінансових результатів підприємств висвітлювали у своїх наукових надбаннях такі українські дослідники: Ф. Бутинець [4], М. Білуха [2] та Г. Сироватка [35]. Дослідження саме цих вітчизняних авторів зосереджувались на удосконаленні методики обліку доходів та витрат. Проблемою аудиту за умов реформування державного фінансового контролю стало об'єктом дослідження у працях Н. Пархоменко [25] та С. Селіверстової [33].

Проте, питання сукупного підходу до обліку, аудиту та фінансового аналізу саме орендних підприємств, на даний час, залишаються висвітленими не в повній мірі. Цей факт і зумовлює наукову новизну і важливість дослідження теми дипломної роботи.

Об'єкт дослідження – фінансово-господарська діяльність підприємства Надвірнянське КТО.

Предмет дослідження – методика та організація бухгалтерського обліку, аудиту та фінансового аналізу фінансових результатів діяльності орендного підприємства.

Метою роботи – є оцінка ефективності обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів підприємства на прикладі Надвірнянського КТО, виявити наявні проблеми та визначити шляхи удосконалення.

Завдання:

- визначити економічну сутність фінансових результатів, класифікація та визнання;
- встановити порядок формування, використання та відображення фінансових результатів в обліку та звітності;
- розкрити міжнародний досвід обліку фінансових результатів діяльності підприємств;
- охарактеризувати методику обліку фінансових результатів діяльності підприємств;
- проаналізувати рівень, структуру та динаміку фінансових результатів діяльності підприємства
- дослідити методику контролю щодо розкриття інформації про фінансові результати у звітності підприємства;
- визначити напрями удосконалення обліку та контролю фінансових результатів підприємства;
- запропонувати удосконалення практичних підходів до аналізу формування фінансових результатів діяльності.

База дослідження – споживче товариство Надвірнянське кооперативне торгове об’єднання.

Методи дослідження. При дослідженні даної теми використовувались наступні методи:

- загальнонаукові методи: аналіз, синтез, порівняння, індукція та дедукція;

- економіко-статистичні методи: коефіцієнтний аналіз, горизонтальний і вертикальний аналіз;
- методи фінансового аналізу: оцінка рентабельності, ліквідності, платоспроможності;
- методи бухгалтерського обліку: документування, інвентаризація;
- методи аудиту: аналітичні процедури, перевірка документів.

Результати дослідження можуть бути використані керівництвом Надвірнянського КТО для покращення системи бухгалтерського обліку та фінансового контролю, що допомагатиме підвищити прозорість діяльності, дієвість управлінських рішень, а також оптимізації використання орендованих ресурсів. Ці рекомендації можуть бути впроваджені і на інших подібних підприємствах.

Структура роботи обумовлена вступом, трьома розділами, які розділені на вісім підрозділів, узагальнюючих висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг складає 73 сторінках, з яких основний текст на 49 сторінках.

РОЗДІЛ 1
ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність фінансових результатів, класифікація та визнання

Для дослідження більш практичних аспектів, нам необхідно визначити економічну сутність, класифікацію та визнання фінансових результатів, що може бути на підприємстві. Наголосимо на тому моменті, що фінансові результати є одним з пріоритетних показників діяльності підприємств. Вони безпосередньо характеризують дієвість використання ресурсів, рівень його прибутковості та загальну стійкість бізнесу. Від належного обліку та аналізу фінансових результатів залежить сама стратегія розвитку підприємства, прийняття правильних управлінських рішень і взаємодія з кредиторами та інвесторами.

Найперше розглянемо економічну сутність фінансових результатів. В сучасній економічній літературі побутує визначення «фінансового результату підприємства» – це чітка різниця між витратами та доходами за досліджуваний період часу [2, с. 384]. Фінансові результати діяльності мають певні види, які нами продемонстровано на рисунку (рис. 1.1).

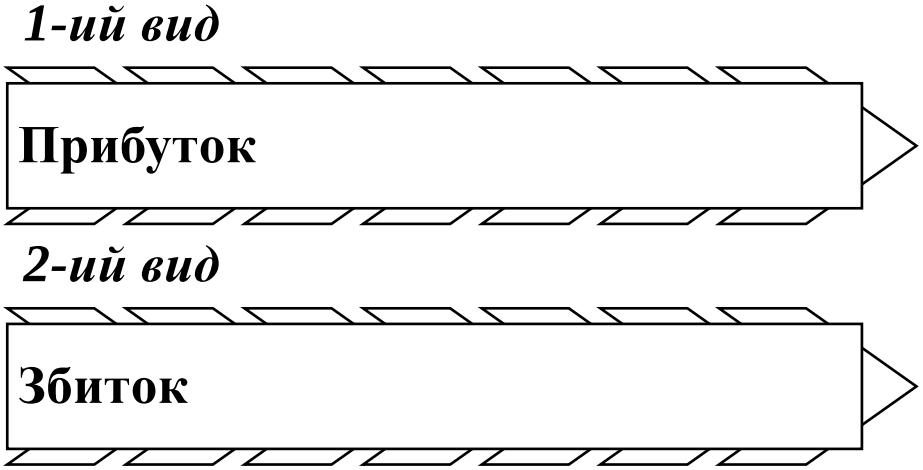


Рис. 1.1 – Види фінансових результатів діяльності підприємства

Джерело: розроблено автором на основі джерела [3]

Як можна помітити з рисунку, є два види фінансових результатів діяльності підприємства що виражають значущість його діяльності, які вбачаємо більш детально охарактеризувати, щоб зрозуміти їх сутність та розуміти особливості:

- *прибуток підприємства* – це свого роду позитивний фінансовий результат, тоді, коли доходи перевищують витрати на підприємстві. Цей аспект є важливим, оскільки це є позитивним результатом діяльності будь-якого підприємства;

- *збиток підприємства* – це є негативним фінансовим результатом діяльності підприємства, тоді, коли витрати на діяльність перевищують всі доходи. Саме збиток вказує на нерентабельність діяльності підприємства або неправильні витрати на виробництво.

Фінансовий результат діяльності стається не просто так, а формується під впливом великої кількості факторів, які є важливими для аналізу. Ці фактори найперше продемонструємо на рисунку нижче, а потім більш детально охарактеризуємо.

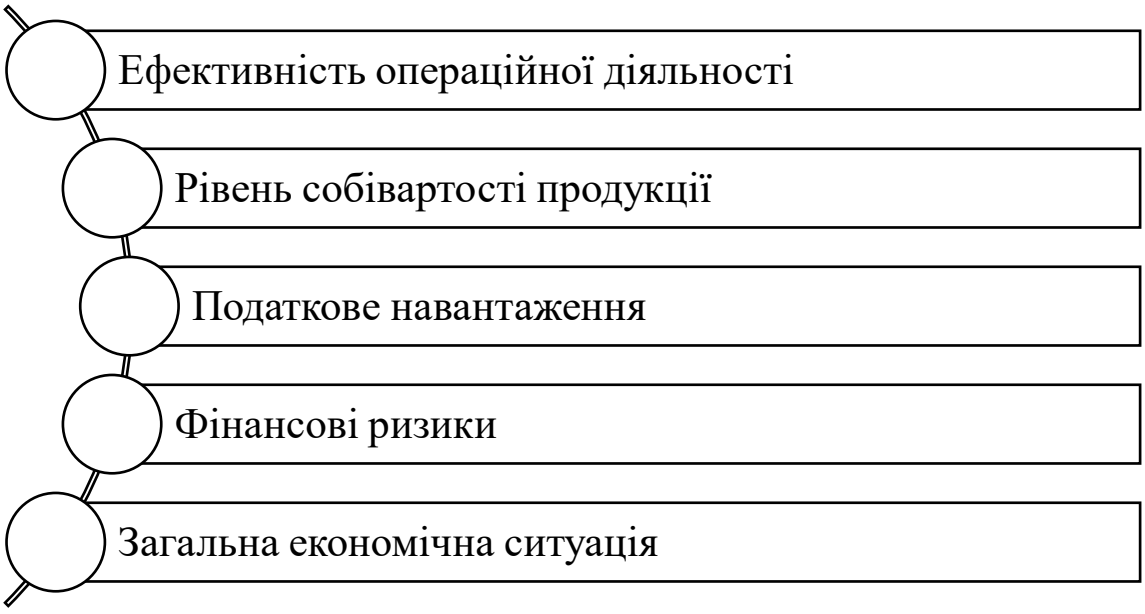


Рис. 1.2 – Фактори впливу на фінансовий результат підприємства

Джерело: розроблено автором на основі джерела [11]

Можна побачити з розробленого нами рисунку 1.2, що є чітко виокремлених п’ять факторів впливу на фінансовий результат підприємства, які потрібно більш деталізовано охарактеризувати та дослідити, щоб розуміти всю їх сутність:

1. Дієвість операційної діяльності – це свого роду здатність конкретного підприємства досягати найвищих показників продуктивності діяльності підприємства, використовуючи при цьому всі можливі ресурси максимально дієво. Помітна ефективність призводить до збільшення доходів та суттєве зменшення витрат;

2. Рівень собівартості продукції – це визначені всі можливі витрати на виробництво послуг чи товарів, які пропонує підприємство. Помітне зниження собівартості позитивно впливає на фінансовий результат діяльності підприємства;

3. Податкове навантаження – це загальна сума податків, які має підприємство сплачувати у відповідності до особливостей своєї діяльності. Значне податкове навантаження підприємства зменшує чистий прибуток підприємства;

4. Фінансові ризики підприємства – це можливість витрат через невизначеність у фінансових операціях. Належне управління ризиками допомагає помітно зменшити їх вплив на кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства;

5. Загальна економічна ситуація підприємства – це загальний стан економіки, включаючи при цьому рівень інфляції, безробіття та інші макроекономічні показники. Вони також впливають на пропозицію та попит на продукцію підприємства, а отже на загальний фінансовий результат діяльності підприємства. А тому важливо завжди та регулярно його оцінювати, щоб розуміти загальну економічну ситуацію в ході здійснення основної та додаткової діяльності.

Наголосимо та виокремимо, що фінансовий результат діяльності підприємства завжди формується на основі фінансового результату та має певну

притаманну схему цього формування, яку ми постарались відтворити на нижче поданому рисунку.

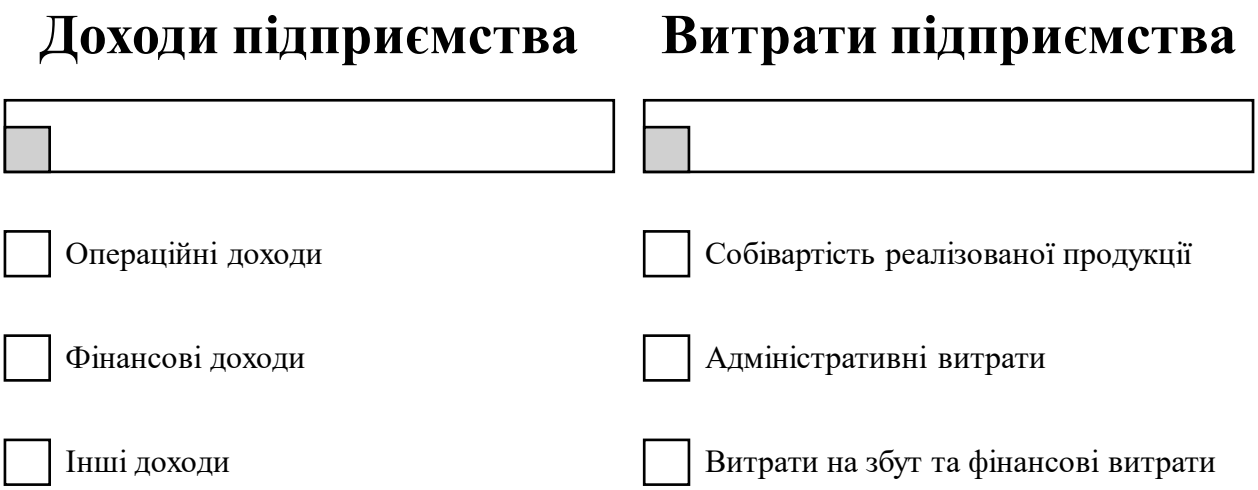


Рис. 1.3 – Формування фінансового результату

Джерело: розроблено автором на основі джерела [1]

З продемонстрованого нами наочного рисунку випливає, що доходами підприємства є: операційні доходи (виручка від реалізації послуги чи продукції, або інші операційні доходи), фінансові доходи (курсові різниці, дивіденди та відсотки) та інші доходи (наприклад інвестиції партнерів); витратами підприємства є: собівартість реалізованої продукції (тобто ті витрати, які підприємство витратило на те, щоб виготовити продукцію та оплатити роботу персоналу), адміністративні витрати (тобто витрати на утримання апарату підприємства), витрати на збут (витрати, які пов’язані зі збутом товарів – доставка перевезення та багато іншого), фінансові витрати (витрати підприємства на відсотки).

Фінансовий результат діяльності підприємства формується за певною чітко визначеною схемою: фінансовий результат = Доходи – Витрати (іншими словами в кінцевому результаті отримується прибуток або збиток підприємства) [41, с. 468].

Також важливо вказати, що фінансовий результат класифікують за певними критеріями [35, с. 280]:

1. За економічним змістом:

- прибуток підприємства – означає, що конкретне підприємство працює максимально ефективно і має можливість, по ситуації, більше розширювати свою діяльність;

- збиток – в процесі діяльності підприємства говорить про наявні проблеми у фінансовому стані підприємства та потребує корекції стратегії управління.

2. За видами діяльності:

- операційний фінансовий результат – визначені доходи та витрати на сировину, пов'язані з виключно з основною діяльністю конкретного підприємства;

- фінансовий результат діяльності – це результат, який отримує підприємство від усіх можливих фінансових операцій (інвестицій, отриманих кредитів, дивідендів);

- інший фінансовий результат – доходи та витрати підприємства, що виникають у результаті нестандартних чи незвичних операцій (штрафи, компенсації, курсові різниці).

3. За рівнем оподаткування:

- балансовий прибуток (збиток) – загальний фінансовий результат до оподаткування;

- чистий прибуток (збиток) – визначений прибуток після того як сплачено всі можливі податки, що залишається в розпорядженні конкретного підприємства.

4. За періодом розрахунку:

- фінансовий результат за період який звітується – визначається за конкретний часовий проміжок за який проводиться звіт(тобто за: місяць, квартал, рік);

- нерозподілений прибуток (збиток) минулих років – накопичений фінансовий результат підприємства.

Визнання фінансових результатів підприємства чітко регулюється прийнятими стандартами бухгалтерського обліку та ратифікованими міжнародними стандартами фінансової звітності. Фінансові результати підприємства повинні ґрунтуватись на загальноприйнятих засадах, які доцільно більш детально охарактеризувати [38, с. 467]:

1. Принцип нарахування – передбачає те, що доходи та витрати підприємства відображаються в момент їх виникнення, а не коли отримані або сплачені гроші;

2. Принцип відповідності – витрати підприємства повинні чітко визнаватися в тому ж періоді, що й відповідні доходи, оскільки саме в такому випадку можна побачити реальний результат;

3. Принцип обачності – тобто безпосередньо фінансова звітність підприємства повинна бути достовірною, без завищення доходів або заниження витрат.

Також доцільним є визначення умов визнання всіх доходів на підприємствах [38, с. 469]:

- доходи підприємства повинні бути достовірно оцінені та визначені точно;
- підприємство має постійно отримувати економічну вигоду від операційної діяльності;
- контроль над активом (товаром чи послугою) повинен бути переданий іншій стороні.

Окрім доходів, у підприємства є і витрати. А тому потрібно визначити умови визнання цих витрат [31, с. 472]:

- витрати відображаються у тому звітному періоді, коли вони були здійснені;
- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- витрати пов’язані з отриманими доходами.

Також важливо вказати, що фінансовий результат діяльності підприємства максимально чітко обліковується у фінансовій звітності підприємства, зокрема у Звіті про фінансові результати діяльності конкретного підприємства. Основні статті звіту [28, с. 544]:

1. Дохід від реалізації;
2. Собівартість реалізованої продукції;
3. Валовий прибуток;
4. Операційні витрати (адміністративні, маркетингові);
5. Фінансові доходи та витрати;
6. Прибуток (збиток) до оподаткування;
7. Чистий прибуток (збиток).

Фінансові результати діяльності підприємства має критичний вплив на певні важливі аспекти [15, с. 208]:

- фінансову стабільність підприємства – ті підприємства, які є прибутковими мають завжди більше можливостей для того, щоб розвиватись більше;
- інвестиційну привабливість – в тих підприємств в яких вищі фінансові результати в більшій мірі підвищують довіру інвесторів та збільшують шанси, що в них інвестують;
- кредитоспроможність – ті підприємства, які є більш прибутковими на практиці отримують кредити на розвиток на більш вигідних умовах, що дає можливість їм розширюватись чи покращувати якість їх продукції, а це призводить в свою чергу до кращого прибутку;
- політика розподілу прибутку підприємства – тобто фінансові результати мають вплив на дивідендну політику та чіткий розподіл коштів на розвиток діяльності.

Таким чином, на основі дослідженого узагальнимо, що фінансовий результат підприємства – це чітка різниця між витратами за передбачений період часу. Саме вони визначають рівень прибутковості підприємства, можливості розвитку та інвестиційної привабливості підприємства. Управління фінансовими

результатами підприємства дає йому можливість досягати визначених стратегічних цілей, забезпечувати фінансову стабільність та помітно підвищувати його конкурентоспроможність.

1.2. Порядок формування, використання та відображення фінансових результатів в обліку та звітності

Наступним, що важливо дослідити – це порядок формування, використання та відображення фінансових результатів підприємства є важливим аспектом в його діяльності, а все тому, що фінансові результати є основним показником ефективності діяльності підприємства. А ефективність діяльності підприємства потребує належної оцінки для того, щоб розуміти чи є сенс в подальшому здійснювати діяльність, чи ні. Як вже зазначалось, що ефективність діяльності підприємства відображається у бухгалтерському, а також аналізується та використовується для того, щоб приймати правильні управлінські рішення для нього.

Як попередньо зазначалось, що фінансовим результатом діяльності підприємства – це різниця між доходами та витратами підприємства, яка визначає його прибутковість чи збитковість. Основними видами фінансових результатів діяльності підприємства є [5, с. 162]:

- валовий прибуток (збиток) – різниця між чистим доходом і собівартістю реалізованої продукції самим підприємством за певний звітній період часу;
- операційний прибуток (збиток) – враховує адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні доходи і витрати, які є важливими для врахування в ході діяльності підприємства;
- фінансовий результат до оподаткування – з урахуванням фінансових доходів і витрат;
- чистий прибуток (збиток) – кінцевий фінансовий результат після сплати податків.

Фінансові результати формуються у ході діяльності того чи іншого підприємства за певний обліковий період, тобто місяць, квартал або рік. Формування фінансового результату здійснюється в певні етапи, що і продемонстровано на рисунку для більшої наочності та максимального розуміння.

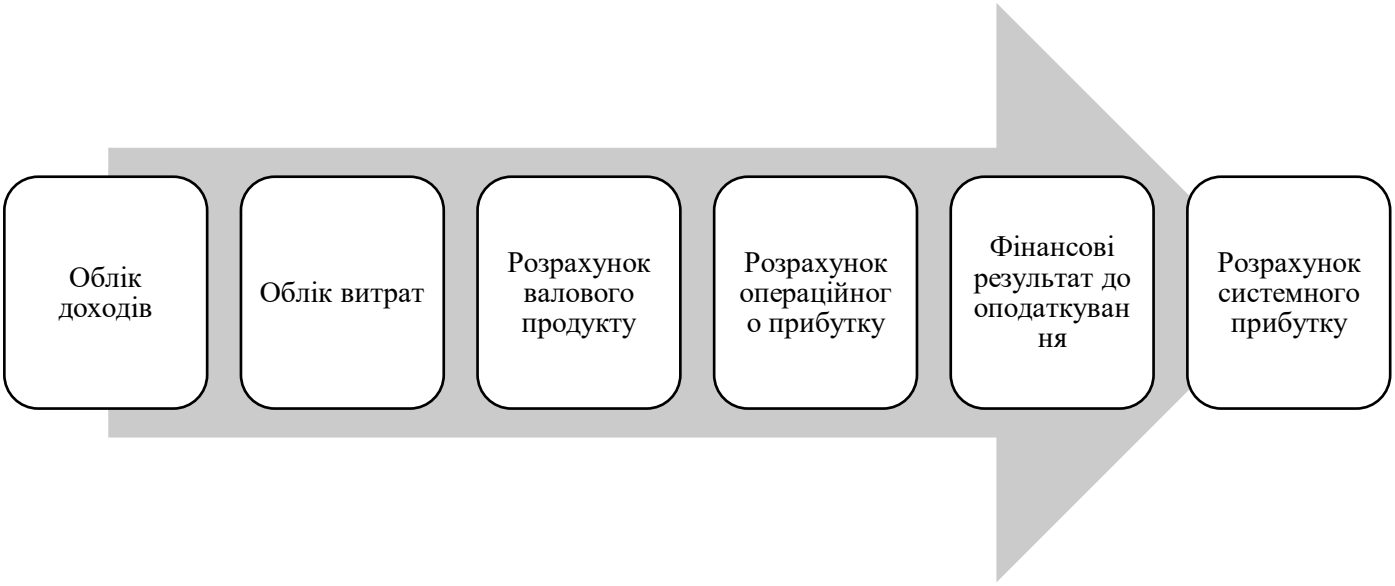


Рис. 1.4 – Етапи формування фінансового результату підприємства
Джерело: розроблено автором на основі джерела [3]

Є шість основних етапів формування фінансового результату будь-якого підприємства, які необхідно ретельніше охарактеризувати та виокремити ключові особливості кожного з них [3, с. 570]:

1. Облік доходів:

- тобто чітко визначається загальна сума від всіх видів діяльності (тобто операційної, інвестиційної та фінансової), що дає змогу реально оцінити ситуацію на підприємстві та зрозуміти чи рентабельна його діяльність чи навпаки;

- облік доходів знаходить своє відображення на таких рахунках: 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі» тощо.

2. Облік витрат:

- тут визначаються ті витрати, які пов’язані безпосередньо з виробництвом, адміністративними процесами, кінцевим збутом продукції, яку виробляє підприємство;

- чітко відображаються на рахунках 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», а також можуть бути інші, оскільки їх є багато.

3. Розрахунок валового прибутку:

- валовий прибуток = Чистий дохід підприємства – Собівартість реалізованої продукції.

4. Розрахунок операційного прибутку:

- операційний прибуток підприємства = Валовий прибуток підприємства – Адміністративні витрати – Витрати на збут + Інші операційні доходи.

5. Визначення фінансового результату до оподаткування:

- додаються фінансові доходи, враховуються фінансові витрати та інші доходи і витрати.

6. Розрахунок чистого прибутку (збитку):

- чистий прибуток = Фінансовий результат до оподаткування – Податок на прибуток.

Використання фінансових результатів має певні особливості та нюанси, які потрібно знати, щоб уникати помилок при відображенні результатів звітності. Чистий прибуток підприємств може бути розділеним певним чином, який наведемо:

- формування резервного капіталу;
- виплата дивідендів акціонерам;
- реінвестування у розвиток підприємства;
- покриття збитків минулих періодів.

У разі, якщо конкретне підприємство має певні збитки, то їх реально покрити за рахунок нерозподіленого прибутку за минулі роки чи зовнішнього фінансування підприємства. Однак такі збитки несуть певні ризики для

діяльності підприємства в подальшому. Фінансові результати відображаються у спеціальній звітності та у певних формах:

1. *Баланс (Звіт про фінансовий стан, форма №1):* є важливим при оцінці та аналізі фінансової звітності, оскільки такий показник як нерозподілений прибуток або непокритий збиток відображається у такому розділі як «Власний капітал»;

2. *Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід, форма №2):* також є важливим, оскільки містить повні дані про доходи, витрати та чистий фінансовий дохід, тобто результат діяльності підприємства за конкретний період;

3. *Звіт про рух грошових коштів (форма №3):* чітко демонструє рух коштів, пов'язаний із фінансовими результатами діяльності того чи іншого підприємства.

Також в ході розгляду даного питання нами було досліджено та спеціально розроблено схему щодо формування та використання фінансових результатів підприємства. Цю наочну схему показано на рисунку 1.5.

Рис. 1.5 – Процес формування та використання фінансових результатів підприємства

Джерело: розроблено автором на основі джерела [6]

Отже, на підставі наведеного та чітко проаналізованого, можемо узагальнити, що формування та облік фінансових результатів діяльності підприємства є важливим елементом бухгалтерського обліку, що дозволяє реально оцінити ефективність його діяльності за певний звітній період. Відображення результатів у фінансовій звітності допомагає власникам підприємства чи інвесторам, а також контролюючим органам чітко аналізувати стан підприємства та приймати відповідні рішення у відповідності до ситуації, яка склалася.

1.3. Міжнародний досвід обліку фінансових результатів

Незважаючи на те, що на українських підприємствах досить непогано проводиться облік фінансових результатів підприємства, зарубіжні країни все ж здійснюють це краще та на більш високому рівні, що і загалом видно по діяльності підприємств та економіки зарубіжних країн в загальному. Цей високий рівень обумовлюється тим, що для великої кількості країн притаманні різні підходи. А тому, ми детально проаналізуємо світовий досвід обліку фінансових результатів, щоб знайти можливі шляхи імплементації в нашій державі, саме для того, щоб покращити рівень діяльності підприємств та економіки.

Варто наголосити на тому, що безпосередньо облік фінансових результатів у міжнародній практиці ґрунтується на стандартах фінансової звітності, що належним чином забезпечують порівняння та прозорість поданої фінансової інформації щодо діяльності підприємства за звітній період. Головними підходами для аналізу та дослідження фінансових результатів діяльності підприємства є [34, с. 328]:

А) Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, IFRS):

- на даний час дані міжнародні стандарти використовуються в більшості країн світу, зокрема в країнах Європейського Союзу, Великій Британії, Канаді, Австралії та інших;

- основний стандарт – МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», який чітко визначає принципи складання звіту про прибутки та збитки підприємства;

- основна увага приділяється принципу нарахування, а не касовому методу.

Б) Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку США (GAAP):

- найпоширенішим він є в США та частково в інших країнах, однак не є наскільки поширеним;

- відрізняються від МСФЗ певними методологічними підходами, наприклад, жорсткіші правила визнання виручки;

- всі компанії США у встановлені терміни подають Звіт про їх прибутки та збитки (Income Statement), у якому більше деталізують свої доходи, витрати та чистий прибуток.

Для детального опрацювання та розуміння важливості міжнародного досвіду в частині обліку фінансових результатів підприємства, ми розробили таблицю 1.1, де перераховано країни та притаманні цим країнам міжнародні стандарти, якими підприємства керуються при відображенні результатів фінансової звітності. Найбільше ми будемо акцентувати увагу на особливостях в США, країнах Європейського Союзу, Великій Британії, Китаї, Японії, Україні та Канаді

Таблиця 1.1

Облік фінансових ресурсів у різних країнах світу

Назва країни	**Притаманний для неї стандарт**	**Особливості**
США	GAAP	Чіткі правила звітності, повне розкриття фінансових даних компанії та суттєвий вплив державних регуляторів

Продовження таблиці 1.1

ЄС	IFRS	Гнучка система, яка дає можливість адаптуватись під деякі локальні особливості, використання консолідованої звітності для міжнародних компаній
Велика Британія	UK GAAP/IFRS	Власний стандарт (UK GAAP), проте велика кількість компаній застосовують інший – IFRS
Китай	CAS	Фактично гармонізується з IFRS, однак містить особливі вимоги, зокрема державний контроль над фінансовою звітністю
Японія	J-GAAP/IFRS	Значна частина компаній працює у відповідності до J-GAAP, проте міжнародні корпорації потроху переходять на IFRS
Україна	НП(С)БО/IFRS	Загалом з 2018 року великі підприємства зобов'язуються використовувати IFRS, проте середній та малий бізнес – НП(С)БО.
Канада	IFRS/ASPE	IFRS притаманні для публічних компаній, ASPE притаманний для малого та середнього бізнесу

Джерело: розроблено автором на основі джерела [34]

Як можна побачити з таблиці, для різних країн світу притаманні різноманітні стандарти обліку фінансових результатів діяльності підприємств, однак, ми притримуємось думки, що найбільш чітким та правильним є GAAP, оскільки у відповідності до цього стандарту встановлюються визначальні

правила звітності, повне розкриття фінансових даних компанії та суттєвий вплив державних регуляторів. Як помітно та прослідковується він використовується у США, Великій Британії та Японії. Не можливо сказати, що інші стандарти є не правильними, однак ми вважаємо, що саме GAAP є найбільш повним та найпростішим [34, с. 328].

Для міжнародного обліку фінансових ресурсів притаманні певні принципи, яких неухильно дотримуються в ході підприємницької діяльності різних рівнів. Це є запорукою їх успіху. Ці важливі засади ми виокремимо та покажемо на рисунку 1.6.

Рис. 1.6 – Головні принципи міжнародного обліку фінансових ресурсів

Джерело: розроблено автором на основі джерела [34]

Як бачимо, для міжнародного фінансового обліку притаманні особливі принципи, сутність яких охарактеризуємо нижче для більш повного розуміння[34, с. 328]:

- принцип нарахування – доходи та витрати підприємства визнаються безпосередньо у момент їх виникнення, а не при фактичному отриманні коштів, що визначає особливість даного принципу;

- прозорість – фінансова інформація, яка подається підприємством має бути максимально зрозумілою, доступною та достовірною, для того, щоб можна оцінити реальну ситуацію;

- консолідована звітність – транснаціональні компанії звітують за єдиними стандартами;

- оцінка активів та зобов'язань – застосування ринкової оцінки активів у звітності.

Доцільним ми вбачали виокремити той факт, що в практиці міжнародного обліку зазвичай використовують сучасні технології, які на сьогоднішній день суттєво спрощують відображення фінансової звітності у відповідних документах [34, с. 328]:

- ERP-системи (SAP, Oracle, 1C) для автоматизації бухгалтерського обліку;

- Штучний інтелект та Big Data для прогнозування можливих фінансових ризиків;

- Блокчейн для забезпечення прозорості та безпеки фінансових операцій які здійснюються на підприємстві

- Електронний документообіг для прискорення процесів обліку результатів діяльності.

Продемонстровані та виокремлені нами сучасні технології значно спрощують роботу бухгалтерів підприємств в частині фінансового обліку, а тому ефективність роботи в цій сфері, з використанням технологій більш помітна та визначальна.

Визначивши міжнародні підходи в різних країнах світу до обліку фінансових результатів діяльності підприємств, ми вважали за необхідне на кінець порівняти міжнародні підходи до обліку в США, ЄС та Китаї. Для цього порівняння ми розробили схему.

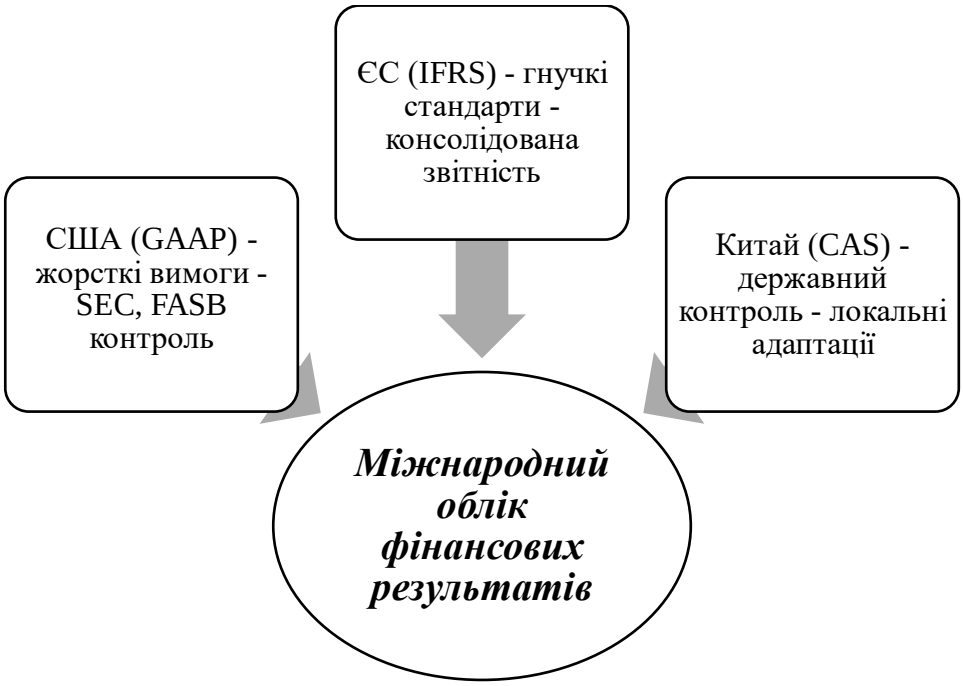


Рис. 1.7 – Порівняння міжнародних підходів до обліку фінансових результатів
Джерело: розроблено автором на основі джерела [34]

З поданого рисунку випливає, що в США надзвичайно жорсткі вимоги та контролю до звітності; для ЄС притаманні гнучкі стандарти – тобто консолідована звітність; для Китаю – притаманний державний контроль – локальні адаптації. Можемо сказати що кожен облік фінансових результатів є по-своєму дієвий для країни однак ми схильні до європейських оскільки вони є більш лояльними та дають чудові показники і виводять європейську економіку на високий рівень. Саме тому ми вважаємо, що нам потрібно підлаштовувати саме ці підходи [34, с. 328].

Проте, з іншої сторони є і досить дієвими підходи в Китаї, оскільки підприємства зобов'язані звітувати в державні органи, а вони, в свою чергу, мають на відповідному рівні контролювати підприємства. Такі підходи як в Китаї також доцільно частково реалізовувати в Україні, оскільки необхідно збільшувати державний контроль, щоб вивести на новий рівень економіку, особливо в післявоєнний час, коли будуть затрачатись великі кошти на відбудову країни.

Отже, на базі наведеного щодо даного питання можна узагальнити, що міжнародний облік фінансових результатів напряму залежить від міжнародних стандартів, які притаманні для використання в тій чи іншій країні. З проаналізованого ми можемо констатувати, що найбільш поширеними стандартами у світі єIFRS та GAAP, причому IFRS надають більшу гнучкість, а GAAP – більш жорсткі правила. Уніфікація звітності дозволяє інвесторам порівнювати результати діяльності компаній у різних країнах. Вважаємо, що GAAP є більш дієвішим підходом, оскільки більш чітко контролює потрібні важливі процеси.

РОЗДІЛ 2
МЕТОДИКА З ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА СТ НАДВІРНЯНСЬКЕ КТО

2.1. Методика обліку фінансових результатів діяльності

Важливим в ході нашого дослідження є висвітлення методики обліку фінансових результатів діяльності підприємства. Так як нами було вибране для дослідження Надвірнянське КТО, то ми і будем ці аспекти аналізувати на його прикладі. Для початку охарактеризуємо це підприємство, а потім перейдем до потрібних показників. Наголосимо, що за сучасних умов господарювання облік фінансових результатів є пріоритетним інструментом управління ефективною діяльністю споживчого товариства Надвірнянського кооперативного торгового об'єднання, правильна організація обліку доходів, витрат та визначення чистого прибутку або збитку має особливе значення, адже саме ці показники відображають рівень досягнення його економічних цілей.

У цьому контексті методика обліку фінансових результатів охоплює комплекс заходів щодо виявлення, систематизації, узагальнення та аналізу інформації про фінансові показники, що забезпечує надійну основу для прийняття управлінських рішень. Розгляд особливостей облікової політики та практичного застосування стандартів бухгалтерського обліку дозволяє глибше зрозуміти специфіку фінансової діяльності Надвірнянського КТО.

Надвірнянське кооперативне торгове об'єднання є підприємством господарства Надвірнянського райспоживтовариства за № 2 від 15.05. 1997 року. Метою діяльності даного підприємства є задоволення потреб пайовиків райспоживтовариства та обслуговуваного населення в товарах та послугах [36; див. дод. А]:

- організація торговельного обслуговування;
- закупівля у населення, сільських господарств та інших підприємств сільськогосподарської продукції та сировини, виробів підсобних підприємств і

промислів, дикорослих плодів, ягід, грибів, лікарських рослин та багато іншої сировини;

- виробництво непродовольчих і продовольчих товарів із закупленої сільськогосподарської продукції, дикорослої та іншої сировини, а також з інших джерел, які не заборонені нормами чинного законодавства;
- розвиток матеріально-технічної бази;
- організація транспортних перевезень та надання транспортних послуг іншим;
- проведення зовнішньоекономічної діяльності;
- всебічний розвиток самоврядування.

Поряд з поданою вище характеристикою підприємства доцільним є виокремлення всіх видів діяльності Надвірнянського КТО. Ці види діяльності подано в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Види діяльності Надвірнянського КТО

КВЕД	**Вид діяльності**
Основний	
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Інше	
56.30	Обслуговування напоями
56.10	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
52.21	Допоміжне обслуговування наземного транспорту
47.24	Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах
82.99	Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

Джерело: розроблено автором на основі джерела [8]

Як бачимо, Надвірнянське КТО здійснює один основний вид діяльності за КВЕДом 68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; також дане підприємство здійснює іншу додаткову діяльність – 56,30 – обслуговування напоями; 56.10 – діяльність ресторанів, надання послуг харчування; 52.21 – допоміжне обслуговування наземного транспорту, 47.24 – роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах; 82.99 – надання інших допоміжних комерційних послуг. Тому можемо помітити, що діяльність є різносторонньою.

Також важливо виокремити, що Надвірнянське КТО має свої джерела формування майна, а тому на рисунку 2.1 ми продемонструємо схематично для більшої наочності.

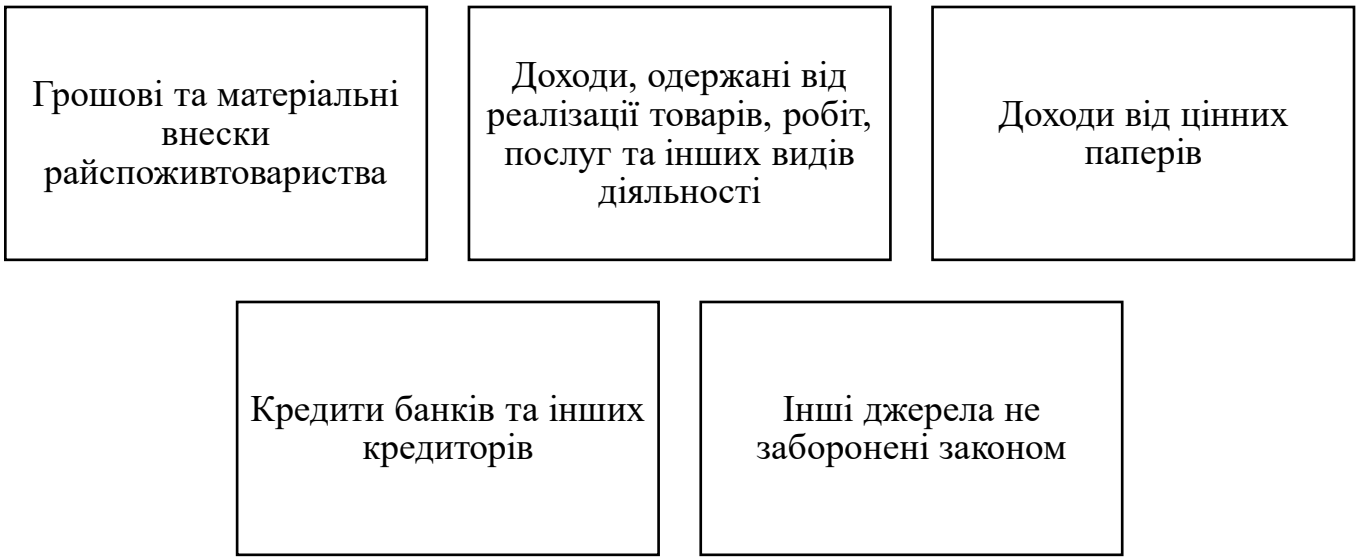


Рис. 2.1 – Джерела формування майна Надвірнянського КТО

Джерело: розроблено автором на основі додатків [Б, В, Ґ]

Зважаючи на загальну характеристику підприємства ми можемо охарактеризувати методику обліку фінансових результатів діяльності споживчого товариства Надвірнянського кооперативного торгового об’єднання. На даному підприємстві для прийняття ефективних рішень щодо управління

потрібна достовірна інформація про фінансові результати цього підприємства, яка оформлена з урахунком особливостей функціонування підприємства та його організаційної структури.

Важливо підкреслити той факт, що фінансовий результат є головною частиною бухгалтерського обліку, оскільки посідає вирішальне місце у діяльності підприємства. Достовірність формування такого звіту є основою засад та правил бухгалтерського обліку, неухильне дотримання яких вимагає чинне законодавство [8].

Головними завданнями обліку фінансових результатів Надвірнянського КТО є забезпечення наступного [9]:

- вірного визначення та достовірної оцінки, доходів, витрат та фінансових результатів діяльності досліджуваного підприємства;
- правильне розмежування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності за кожною групою;
- вичерпного документального оформлення та вчасного відображення потрібних даних в облікових регістрах витрат, доходів та фінансових результатів;
- належного контролю за правильним визначенням фінансового результату від основної діяльності;
- надання повної та комплексної інформації про витрати та доходи, а також наявність та використання чистого прибутку для управлінських потреб.

Одним з пріоритетних питань щодо регулювання обліку фінансових результатів споживчого товариства Надвірнянського кооперативного торгового об’єднання є огляд нормативно-правової бази з обліку фінансових результатів цього підприємства. В своїй діяльності досліджуване нами підприємство керується наступними нормативними документами, які є чинними та використовуються на практиці:

1. Податковий кодекс України [27];

2. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [29];

3. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [20];

4. НП(С)БО 15 «Дохід» [21];

5. НП(С)БО 16 «Витрати» [22];

6. НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» [23];

7. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [16];

8. Методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку [17];

9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [26];

10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій [7].

Вказане та виокремлене нами українське законодавство, що регулює облік фінансових результатів досліджуваного підприємства має багаторівневу систему:

- на першому рівні – законодавчий, визначає сутність самого бухгалтерського обліку, головні поняття, завдання, певні напрями регулювання, ведення та організації бухгалтерського обліку і подання фінансової звітності підприємством;

- на другому рівні – нормативний, визначає основоположні правила формування повної та достовірної інформації у фінансовій звітності;

- на третьому рівні – методичний, нормативно-правові акти, які носять рекомендований характер;

- на четвертому рівні – організаційний, документи у вигляді внутрішніх форм та інструкцій ідентифіковують правила раціональної організації самого обліку.

Надвірнянське КТО використовує для обліку фінансових результатів наступні рахунки: 79 «Фінансові результати». За кредитом цього рахунку відображаються суми щодо закриття рахунків обліку доходів. Щодо дебету

відображаються суми щодо закриття рахунків обліку витрат, а також сума нарахованого податку на прибуток. До цього ж рахунку відкриті субрахунки: 791 «Результати операційної діяльності»; 792 «Результат фінансових операцій», 793 «Результат іншої звичайної діяльності».

На Надвірнянському КТО сальдо вказаного вище рахунку при його закритті (тобто в кінці звітного періоду) списується на 44 «Нерозподілені прибутки». До цього рахунку на даному підприємстві відкриваються деякі субрахунки: 441 «Прибуток нерозділений», в якому показується наявність та рух цього нерозділеного прибутку. За кредитом цей рахунок кореспондує лише з дебетом рахунку 79 «Фінансовий результат»; 442 «Непокриті збитки», на якому відображаються непокриті збитки. За дебетом цей рахунок кореспондує лише з кредитом рахунку 79 «Фінансовий результат»; 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді», на якому відображаються розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), виплати за довгостроковими зобов'язаннями за облігаціями, відрахування з прибутку до резервного капіталу та інше використання прибутку в поточному періоді [див. дод. Б, В, Ґ].

Інформація щодо господарських операцій обліку витрат, доходів та фінансових результатів Надвірнянського КТО відображається у регістрах бухгалтерського обліку та у первинних документах, а також узагальнюється у Звіті про фінансові результаті діяльності. Для проведення обліку та узагальнення інформації про фінансові результати діяльності Надвірнянського КТО за Міжнародними стандартами обліку використовується призначений для цього рахунок «Зведений рахунок фінансових результатів». Це свого роду активно-пасивний рахунок, по кредиту якого показуються суми отриманих підприємством доходів, а по дебету відображаються суми витрат. За умов, коли перевищується сума доходів над сумою витрат фінансовий результат характеризує прибуток та навпаки. Зважаючи на подане ми представимо таблицю з типовою кореспонденцією рахунків обліку фінансових результатів Надвірнянського КТО.

Таблиця 2.2

Типова кореспонденція рахунку обліку фінансових результатів Надвірнянського КТО

№	Зміст операції	Дебет	Кредит
1	Списано на результати:		
	доходи від реалізації продукції	701 Доходи від реалізації послуг, робіт та товарів	791 Результати основної діяльності
	витрати на оплату праці працівникам	791 Результат основної діяльності	92 Адміністративні витрати
	витрати на амортизацію	791 Результат основної діяльності	92 Витрати на амортизацію
	витрати на оренду	791 Результат основної діяльності	92 Адміністративні витрати
	витрати на сплату відсотків по заборгованості	792 Результат фінансових операцій	95 Фінансові витрати
	витрати на страхування	791 Результат основної діяльності	94 Інші витрати операційної діяльності
	податок на прибуток	981 Податок на прибуток від звичайної діяльності	641 Розрахунки за податками
2	Закриття рахунку «Зведений рахунок»		
	списано суму прибутку	791 Результат основної діяльності	441 Нерозділений прибуток
	списано суму збитку	442 Непокриті збитки	791 Результат основної діяльності

Джерело: розроблено автором на основі додатків [Б, В, Ґ]

Також на основі кореспонденції рахунків ми продемонструємо схему проводок, на основі котрих показується в обліку витрати та доходи Надвірнянського КТО та визначається фінансовий результат, а тому ми цю схему на розробленому рисунку 2.2.

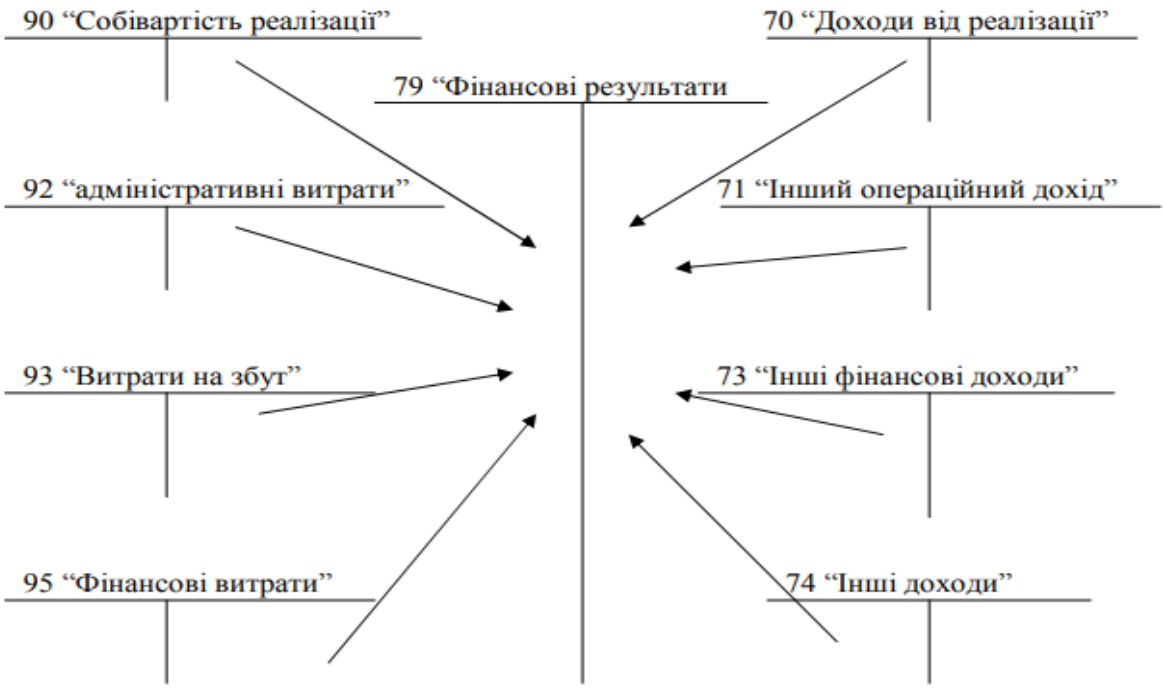


Рис. 2.2 – Схема проводок, якими відображаються в обліку доходи та витрати та визначається фінансовий результат Надвірнянського КТО

Джерело: розроблено автором на основі додатків [Б, В, Ґ]

Отже, можемо узагальнити, що визначальним аспектом ефективності діяльності Надвірнянського КТО є чітке дотримання поставлених завдань, вимог чинного законодавства, яке стосується фінансових результатів досліджуваного підприємства. Аналіз нормативних актів законодавчого спрямування дає можливість зауважити, що база для реалізації обліку фінансових результатів представлена в нашій державі великою кількістю законів. Також чітко розглянуто методику обліку фінансових результатів Надвірнянського КТО за всіма можливими аспектами, що важливо для більш різностороннього висвітлення досліджуваної нами проблематики на відповідному рівні.

2.2. Аналіз рівня, структури та динаміки фінансових результатів діяльності підприємства

Наступним ми наголосимо та висвітлимо, що фінансові результати діяльності будь-якого підприємства є одним із ключових індикаторів його ефективності, конкурентоспроможності та стабільності на ринку. Аналіз рівня, структури та динаміки цих результатів дозволяє виявити основні тенденції розвитку, оцінити рентабельність та фінансову стійкість суб'єкта господарювання.

Такого роду аналіз сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень щодо оптимізації витрат, підвищення прибутковості та формування ефективної фінансової стратегії. Особливої та значної актуальності це питання набуває в умовах економічної нестабільності, коли від своєчасного реагування на зміни у фінансових показниках залежить подальше функціонування підприємства.

Беручи до уваги визначальні характеристики Надвірнянського КТО, ми охарактеризуємо рівень структуру та динаміку фінансових результатів Надвірнянського КТО.

Розпочнемо з характеристики доходів досліджуваного підприємства. Дохід підприємства складається з чистого доходу від реалізації продукції, інших операційних доходів та інших доходів. Вони обліковуються в рядках 2000, 2120 та 2240 відповідно. А тому ми це представимо в таблиці 2.3 для більшого розуміння.

Таблиця 2.3

Відображення фінансових результатів Надвірнянського КТО - доходи (2022, 2023, 2024)

Стаття	**Код**	**2022**	**2023**	**2024**
Чистий дохід від реалізації продукції2	2000	333,4	6432,1	284,5

Продовження таблиці 2.3

Інші операційні доходи	2120	6411,3	-	6822,1
Інші доходи	2240	3950,0	384,1	-
Разом (2000+2120+2240)	2280	10694,7	6816,2	7070,6

Джерело: розроблено автором на основі додатків [Б, В, Ґ]

Як можна прослідкувати дохід найбільшим був у 2022 році, в 2023 – майже в два рази впав, однак у 2024 році пішов на збільшення. Однак від цього доходу вираховуються витрати, які ми покажемо в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Відображення фінансових результатів Надвірнянського КТО - витрати (2022, 2023, 2024)

Стаття	**Код**	**2022**	**2023**	**2024**
Собівартість реалізованої продукції	2050	333,4	335,7	248,5
Інші операційні витрати	2180	6505,8	6209,6	6802,9
Інші витрати	2270	3831,7	254,6	-
Разом (250+2180+2270)	2285	10670,9	6799,9	7051,4

Джерело: розроблено автором на основі додатків [Б, В, Ґ]

Як можна прослідкувати, витрати Надвірнянського КТО складаються зі собівартості реалізованої продукції, інші операційні витрати та інші витрати, які обліковуються в рядках – 2050, 2180, 2270 відповідно.

Зважаючи на подані дані та для того, щоб скласти остаточну картину фінансових результатів діяльності досліджуваного підприємства, необхідно визначити чистий прибуток. Чистий прибуток розраховується за наступною формулою:

$$ЧП = Д - В \qquad (1),$$

Де:

ЧП – чистий прибуток підприємства від всіх видів діяльності;

Д – дохід підприємства за звітній період;

В – витрати пов’язані з реалізацією та виготовлення продукції.

Узагальнені результати щодо чистого прибутку Надвірнянського КТО ми продемонструємо на рисунку 2.3. Результати будуть відображені за 2022, 2023 та 2024 роки.

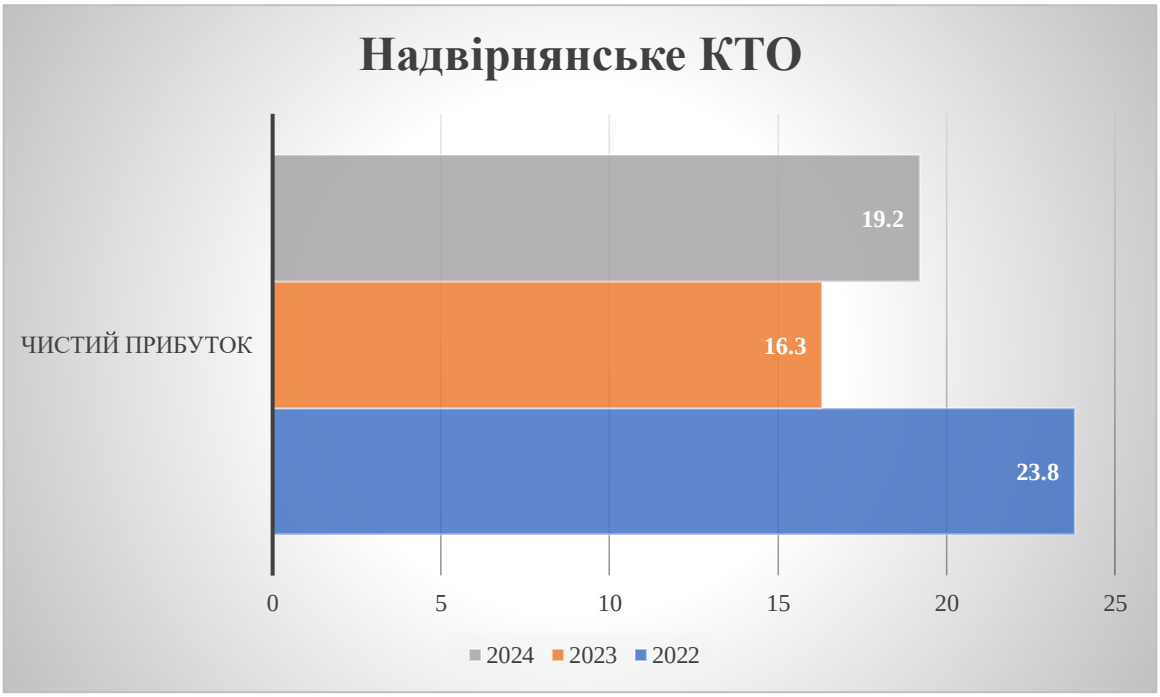


Рис. 2.3 – Чистий прибуток Надвірнянського КТО (2022,2023,2024)

Джерело: розроблено автором на основі додатків [Б, В, Г]

Загалом, наголосимо, що визначення фінансового результату діяльності Надвірнянського КТО можна умовно поділити на 4 етапи:

1. Під час першого етапу можна визначати валовий прибуток як різниця між чистим доходу від реалізації продукції підприємства та собівартістю від реалізації продукції;

2. Під час другого етапу розраховується фінансовий результат від операційної діяльності підприємства, іншого операційного доходу та інших витрат з урахунком сум наведених у додаткових статтях фінансового Звіту;

3. Під час третього етапу визначається фінансовий результат до оподаткування як сума прибутку від операційної діяльності, інших та фінансових доходів, інших витрат з урахуванням сум додаткових статтей;

4. Під час четвертого етапу розраховується чистий фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Таким чином, на підставі аналізу динаміки доходів і витрат Надвірнянського КТО у 2022–2024 роках свідчить про нестабільність фінансово-економічної діяльності підприємства (пов’язано з військовими діями на території нашої держави), однак загальна тенденція залишається позитивною, оскільки впродовж усіх трьох років підприємство забезпечувало невеликий, але стабільний чистий прибуток.

Наголосимо, що у 2022 році підприємство досягло найвищих показників доходу (10 694,7 тисяч гривень), зумовлених, передусім, суттєвими надходженнями від інших операційних доходів та інших доходів. Проте високий рівень витрат (10 670,9 тис. грн), насамперед за рахунок значної суми інших операційних витрат та інших витрат, практично нівелював фінансовий результат – прибуток склав лише близько 23,8 тисяч гривень.

Згодом, у 2023 році підприємство зазнало майже дворазового скорочення загального доходу до 6 816,2 тисяч гривень, що зумовлено відсутністю інших операційних доходів. Водночас витрати також знизились (до 6 799,9 тисяч гривень), передусім за рахунок різкого зменшення інших витрат. Це дозволило зберегти позитивний результат – прибуток становив приблизно 16,3 тисяч гривень.

У минулому звітному році – 2024, ситуація покращилася, що проявилося у зростанні доходів до 7 070,6 тисяч гривень. Це зростання знову забезпечили інші операційні доходи (6822,1 тисяч гривень). Витрати зросли відповідно до рівня

доходів (7051,4 тисяч гривень), однак контроль над структурою витрат дозволив зберегти позитивний фінансовий результат – прибуток близько 19,2 тисяч гривень.

Отже можемо узагальнити, що попри зовнішні виклики та зміни у структурі доходів, Надвірнянського КТО вдалось утримати прибуткову модель діяльності, оптимізуючи витрати відповідно до рівня доходів. Це свідчить про наявність адаптивного фінансового управління та потенціал для стабільного розвитку в майбутньому за умови подальшої диверсифікації джерел доходу та зниження залежності від нестабільних складових прибутку.

2.3. Методика контролю щодо розкриття інформації про фінансові результати у звітності підприємства

Ще одним доцільним питанням для висвітлення є методика контролю щодо розкриття інформації про фінансові результати у звітності підприємства Надвірнянського КТО. За сучасних умов дієве управління цим підприємством передбачає відкритість та прозорість у розкритті інформації фінансового характеру. Це дуже важливо для цього підприємства, особливо зараз, коли в країні повномасштабне вторгнення.

Одним з головних напрямів контролю на цьому підприємстві щодо бухгалтерського обліку та звітності є аналіз та оцінка достовірності фінансових результатів діяльності підприємства, особливо в цей період. А тому наголосимо, що методика контролю споживчого товариства Надвірнянського КТО дає можливість забезпечити відповідність фінансової звітності законодавчим вимогам.

На цьому досліджуваному нами підприємстві, як і на всіх інших є мета та завдання контролю фінансових результатів. Контроль щодо розкриття фінансових результатів має на меті максимальну перевірку повноти, достовірності й своєчасності відображення даних у фінансовій звітності. До завдань належать:

- перевірка правильності формування доходів і витрат за звітній період на підприємстві;

- виявлення можливих помилок або спотворень, які можуть бути у фінансовій звітності;

- оцінка відповідності показників вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Для фінансового контролю на підприємстві потрібно визначити об'єкти та суб'єкти. В споживчому товаристві Надвірнянського КТО об'єктами контролю виступають:

- звіт про фінансові результати діяльності підприємства (форма № 1 та № 2);

- спеціально призначені облікові регістри можливих доходів та витрат підприємства;

- внутрішні аналітичні звіти споживчого товариства Надвірнянського КТО.

Суб'єктами контролю Надвірнянського КТО є:

- внутрішній бухгалтерський контроль;
- аудитори або ревізійна комісія;
- органи місцевого самоврядування.

Методика контролю фінансових результатів в споживчому товаристві Надвірнянському КТО реалізовується в декілька етапів, які виокремлено на рисунку 2.4.

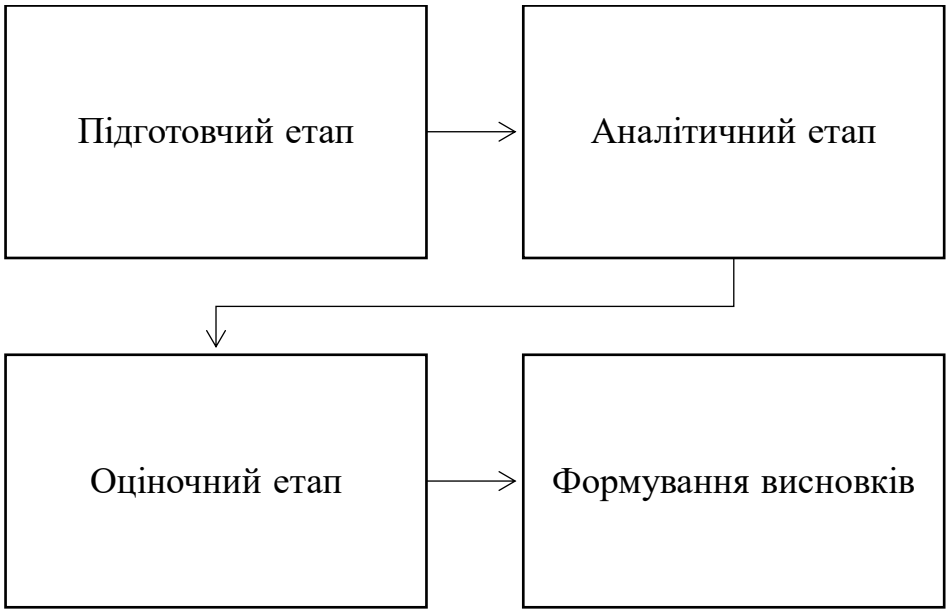


Рис. 2.4 – Етапи здійснення контролю за фінансовими результатами підприємства Надвірнянського КТО [9]

Як ми можемо побачити, є чотири етапи здійснення контролю за фінансовими результатами Надвірнянського КТО, методика якого включає наступне [9]:

1. Підготовчий етап включає в себе ряд важливих моментів без яких неможлива його реалізація на потрібному рівні: збір необхідної документації, яка дає основу для подальшої перевірки (облікові регістри, фінансова звітність, кошториси);

2. Аналітичний етап включає в себе наступні важливі аспекти без яких також неможлива його реалізація на потрібному рівні: порівняльний аналіз всіх можливих доходів і витрат підприємства за звітній період, визначення рентабельності діяльності;

3. Оціночний етап включає в себе ряд наступних невід'єиних аспектів, які є важливими: встановлення відповідності облікової політики нормам чинного законодавства нашої держави, якими зобов'язано керуватись підприємство під час обліку фінансових результатів діяльності споживчого товариства Надвірнянського КТО;

4. Узагальнення та формулювання висновків включає в себе: складання звіту з результатами перевірки та пропозиціями щодо усунення виявлених порушень.

Для обліку фінансових результатів Надвірнянського КТО використовують наступні методи [9]:

1. Документальна перевірка - аналіз первинних документів і звітних форм підприємства. Тому важливо вести фінансову документацію правильно з урахунком норм;

2. Аналітичні розрахунки - горизонтальний, вертикальний, коефіцієнтний аналіз;

3. Оцінка внутрішнього контролю - перевірка регламентів бухгалтерського обліку;

4. Співставлення з нормативами - перевірка на відповідність державним вимогам.

Отже, на підставі викладеного, можемо констатувати, що застосування правильної методики контролю за фінансовими результатами діяльності Надвірнянського КТО дає можливість значно підвищити прозорість та достовірність фінансової звітності, а також виявляти та запобігати можливим зловживанням фінансами цього підприємства.

Саме такий підхід є підґрунтям дієвого управління ресурсами підприємства, підвищення фінансової дисципліни та забезпечення довіри суспільства до діяльності територіального об'єднання. Результати контролю можуть стати базою для прийняття стратегічних рішень на рівні громади.

РОЗДІЛ 3
ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ОРЕНДНИХ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ В УМОВАХ ВІЙНИ

3.1. Напрями удосконалення обліку та контролю фінансових результатів підприємства

Проаналізувавши особливості обліку, аудиту та контролю фінансових результатів діяльності Надвірнянського КТО, ми б хотіли запропонувати можливі напрями удосконалення обліку і контролю за фінансовими результатами, особливо за сучасних непростих умов. Воєнний стан в Україні поставили перед комунальними некомерційними підприємствами нові виклики, які потребують оперативних управлінських рішень, гнучкості, прозорості та чіткості у веденні фінансової звітності.

Надвірнянське КТО виконує важливу соціальну функцію, оскільки задовольняє потреби пайовиків райспоживтовариства та обслуговуваного населення в товарах та послугах: організація торговельного обслуговування; закупівля у населення, сільських господарств та інших підприємств сільськогосподарської продукції та сировини, виробів підсобних підприємств і промислів, дикорослих плодів, ягід, грибів, лікарських рослин та багато іншої сировини; виробництво непродовольчих і продовольчих товарів із закупленої сільськогосподарської продукції, дикорослої та іншої сировини, а також з інших джерел, які не заборонені нормами чинного законодавства; розвиток матеріально-технічної бази; організація транспортних перевезень та надання транспортних послуг; проведення зовнішньоекономічної діяльності; всебічний розвиток самоврядування.

Особливої актуальності набуває питання оптимізації управлінського обліку, автоматизації процесів, підвищення рівня контролю за доходами, витратами та ефективністю використання ресурсів.

Ми визначили кілька напрямків обліку і контролю фінансових результатів Надвірнянського КТО, які потрібно удосконалювати, а тому продемонструємо їх на рисунку 3.1.

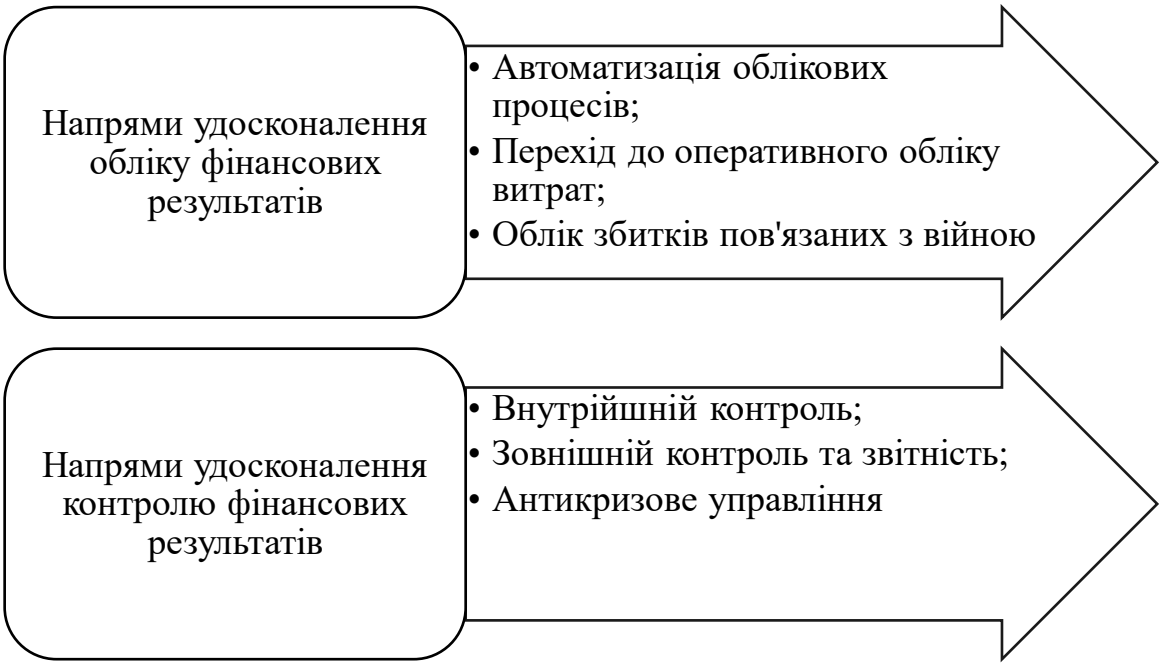


Рис. 3.1 – Основні напрями удосконалення обліку і контролю фінансових результатів Надвірнянського КТО

Охарактеризуємо дані напрями більш детальніше:

Облік фінансових результатів

1. Автоматизація облікових процесів: запровадження сучасного бухгалтерського програмного забезпечення (наприклад, «Бест-Звіт+», «M.E.Doc»), що дозволяє оперативно обробляти фінансові дані, зменшити помилки та покращити швидкість обліку; інтеграція облікових систем із програмами внутрішньої аналітики та бюджетного контролю;

2. Перехід до оперативного обліку витрат: впровадження обліку за центрами відповідальності дозволяє краще контролювати витрати окремих підрозділів; застосування калькуляційних методів для точного визначення собівартості послуг, що надає підприємство;

3. Облік збитків пов’язаних з війною: ідентифікація та документування витрат і збитків, спричинених війною (втрата майна, вимушене переміщення, інфраструктурні втрати); ведення окремого аналітичного обліку таких втрат з метою подальшого відшкодування або фінансування з резервів.

Контроль фінансових результатів

1. Внутрішній контроль: розроблення оновленої внутрішньої облікової політики з урахуванням умов воєнного стану; встановлення чіткої системи відповідальності між бухгалтерами, керівниками підрозділів та адміністрацією; регулярне проведення внутрішнього аудиту з метою виявлення неефективних витрат, помилок, ризиків шахрайства;

2. Зовнішній контроль та звітність: посилення прозорості у звітуванні перед засновниками та громадськістю; активна взаємодія з наглядовими та ревізійними органами, зокрема Державною аудиторською службою;

3. Антикризове управління: побудова сценарного фінансового планування з урахуванням непередбачуваних ризиків (блекаути, евакуація, втрата доступу до ресурсів); формування резервних фондів або спеціального бюджету для покриття критичних витрат.

Для формування реальнішої картини діяльності Надвірнянського КТО, ми розробили таблицю SWOT-аналізу (таблиця 3.1).

Таблиця 3.1

SWOT-аналіз споживчого товариства Надвірнянське кооперативне торгове об’єднання

Сильні сторони	**Слабкі сторони**
1. Стабільна структура підприємства та досвід роботи у сфері комунального господарства. 2. Підтримка з боку органів місцевого самоврядування. 3. Висока мотивація працівників у кризових умовах.	1. Недостатній рівень автоматизації облікових процесів. 2. Обмежений доступ до ресурсів для модернізації облікової системи. 3. Низький рівень внутрішнього аудиту та оцінки фінансових ризиків.

Продовження таблиці 3.1

Можливості	**Загрози**
1. Залучення міжнародних або державних грантів на розвиток обліку та звітності. 2. Впровадження цифрових інструментів для віддаленої роботи та контролю. 3. Реформування внутрішньої структури на основі об'єктивної фінансової аналітики.	1. Воєнні дії та ризики пошкодження майна або переривання роботи. 2. Інфляція, коливання цін, підвищення собівартості послуг. 3. Ризики кібератак або втрати даних у разі відсутності цифрового резервного копіювання.

Джерело: розроблено автором

Загалом SWOT-аналіз показує, що хоча Надвірнянське КТО має сильні сторони, такі як стабільність структури та підтримка влади, однак слабкості, пов'язані з технічною застарілістю, ускладнюють ефективний фінансовий контроль. В умовах війни зростають загрози для стабільної роботи, тому варто зосередитися на використанні можливостей: цифровізація, грантова підтримка, зміцнення антикризових механізмів. Реалізація запропонованих напрямів удосконалення дозволить посилити стійкість підприємства до викликів війни та ефективніше управляти фінансовими ресурсами.

Таким чином, Надвірнянське КТО повинне адаптувати свою фінансову політику до умов війни через удосконалення облікових та контрольних процедур. Основними напрямами модернізації є автоматизація, точний облік витрат і збитків, підсилення внутрішнього аудиту, прозора звітність і антикризове планування. Проведений SWOT-аналіз допомагає побачити реальні перспективи розвитку навіть в умовах теперішньої нестабільності. Успішне впровадження запропонованих заходів зміцнить фінансову дисципліну, підвищить якість управлінських рішень і дозволить ефективно використовувати бюджетні та ресурсні можливості для виконання соціально важливої функції підприємства.

3.2. Удосконалення практичних підходів до аналізу формування фінансових результатів діяльності

У сучасних умовах трансформації економіки України, підвищеної уваги до енергоефективності, фінансової прозорості та раціонального використання бюджетних ресурсів, зростає потреба у поглибленому аналізі фінансових результатів діяльності комунальних підприємств, зокрема в галузі теплопостачання.

Фінансовий результат є інтегральним показником успішності суб'єкта господарювання, що відображає не лише рівень прибутковості, а й ефективність управління ресурсами, відповідність витрат стратегічним цілям, адаптивність до зовнішніх змін. У контексті децентралізації, зростання вартості енергоносіїв, впровадження енергетичних аудитів та цифровізації фінансового обліку, актуалізується необхідність удосконалення підходів до аналізу фінансових результатів на основі сучасних цифрових інструментів і методик.

Досліджувані нами результати діяльності є ключовим індикатором ефективності функціонування будь-якого підприємства. У випадку Надвірнянського КТО, даний показник набуває особливого значення, адже підприємство виконує не лише економічні, але й соціальні функції. У зв'язку з цим удосконалення підходів до аналізу фінансових результатів є важливим інструментом підвищення ефективності, прозорості та керованості підприємства.

На даний момент Надвірнянському КТО постає необхідність удосконалення. В умовах зростання витрат, підвищених вимог до енергоефективності, законодавчих змін та обмеженого бюджету, виникає потреба у впровадженні більш точних, комплексних і системних методів аналізу. Поглиблений аналіз дозволяє:

1. Виявляти причини коливань фінансових результатів;
2. Оптимізувати витрати;
3. Обґрунтовувати управлінські рішення;
4. Здійснювати ефективне планування.

На базі дослідженого, пропонуємо наступні шляхи удосконалення аналізу Надвірнянського КТО (рисунок 3.2):

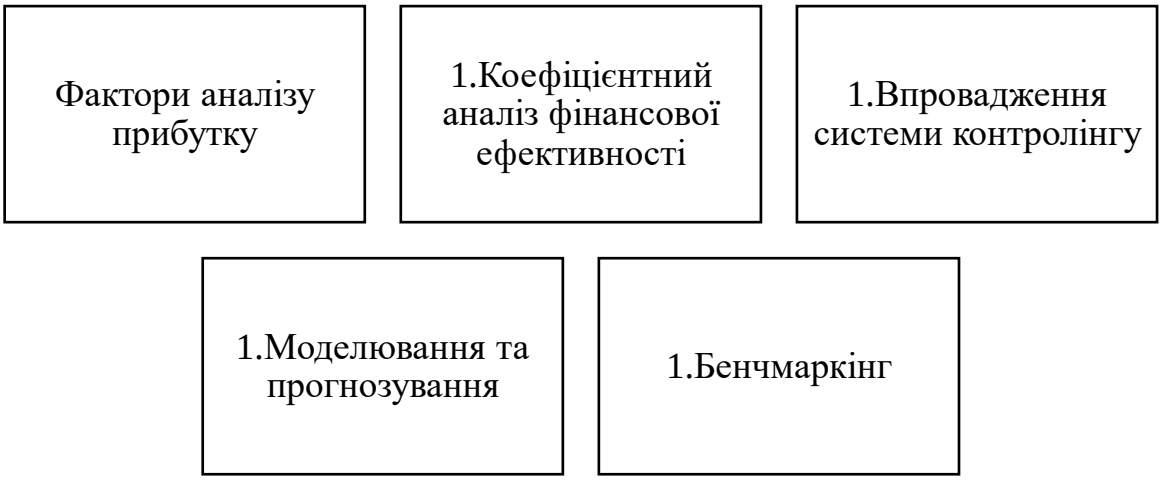


Рис. 3.2 – Шляхи удосконалення фінансового аналізу Надвірнянського КТО
Джерело: розроблено автором

Нами запропоновано п’ять шляхів удосконалення фінансового аналізу Надвірнянського КТО, які особливо актуальні в сучасних умовах в нашій державі:

1. Факторний аналіз прибутку

- визначення впливу обсягу реалізації, зміни тарифів, собівартості на прибуток;
- використання ABC- та XYZ-аналізу для поділу витрат і доходів за ступенем важливості.

2. Коефіцієнтний аналіз фінансової ефективності

- розрахунок рентабельності реалізації, активів, собівартості;
- аналіз ліквідності, платоспроможності, оборотності активів.

3. Впровадження системи контролінгу

- постійний моніторинг фінансових показників;
- застосування управлінських звітів для оперативного прийняття рішень.

4. Моделювання та прогнозування

- розробка сценаріїв розвитку з урахуванням сезонності, тарифних змін, витрат;
- економіко-математичні моделі прогнозування прибутковості.

5. Бенчмаркінг

- порівняльний аналіз із подібними підприємствами регіону;
- визначення кращих практик і можливостей для підвищення ефективності.

Також наголосимо, що окрім наведеного Надвірнянське КТО функціонує в умовах обмежених фінансових ресурсів, високої собівартості послуг і регуляторного тиску. Це зумовлює потребу у впровадженні глибокого, багаторівневого аналізу з використанням сучасних методик: інтегрованих фінансових коефіцієнтів, Cash-flow аналізу, аналізу маржинального прибутку, інструментів BI-аналітики (наприклад, Power BI, Google Data Studio), методів Data-Driven управління.

Окрім нами зазначеного збільшується значення таких практичних підходів, як сценарний аналіз, стрес-тестування, аналіз беззбитковості (break-even analysis), що дозволяють приймати стратегічно обґрунтовані управлінські рішення. Особливої ваги набуває автоматизація процесу фінансового аналізу через інтеграцію облікових систем із аналітичними модулями. Покращення підходів до аналізу фінансових результатів у такому контексті має не лише аналітичну, а й прикладну цінність для забезпечення фінансової стійкості Надвірнянського КТО, прозорості управління, обґрунтованого бюджетного планування та підвищення довіри громади до ефективності використання ресурсів.

Таким чином, удосконалення практичних підходів до аналізу фінансових результатів Надвірнянського КТО дозволить перейти від пасивного відстеження показників до активного управління фінансами підприємства. Глибший і структурований аналіз сприятиме:

- підвищенню прозорості фінансової діяльності;

- покращенню економічної стабільності;
- виявленню резервів для оптимізації витрат;
- формуванню надійної антикризової стратегії.

Комплексний підхід до аналізу фінансових результатів Надвірнянського КТО перетворює його на потужний інструмент стратегічного планування та розвитку підприємства в умовах сучасного ринку послуг.

ВИСНОВКИ

Таким чином, на початку нашого дослідження було поставлено мету - оцінка ефективності обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів підприємства на прикладі Надвірнянського КТО, виявити наявні проблеми та визначити шляхи удосконалення та поставлені завдання у відповідності до поставленої мети. На її основі було розроблено наше дослідження та ми узагальнимо потрібні аспекти:

- у відповідності до першого завдання було визначено, що: фінансовий результат підприємства – це чітка різниця між витратами за передбачений період часу діяльності підприємства. Саме вони визначають рівень прибутковості підприємства, можливості розвитку та інвестиційної привабливості підприємства. Управління фінансовими результатами підприємства дає йому справжню можливість досягати визначених стратегічних цілей діяльності, забезпечувати фінансову стабільність та помітно підвищувати його конкурентоспроможність;

- в рамках окреслення другого завдання було встановлено, що: формування та облік фінансових результатів діяльності будь-якого підприємства є важливим елементом бухгалтерського обліку, що дозволяє реально оцінити ефективність його діяльності за певний звітній період. Відображення реальних та всіх результатів у фінансовій звітності за певний період допомагає власникам підприємства чи інвесторам, а також контролюючим органам чітко аналізувати стан діяльності підприємства та приймати відповідні рішення у відповідності до ситуації;

- для належного вирішення третього завдання визначено що: міжнародний облік фінансових результатів напряму залежить від міжнародних стандартів, які притаманні для використання в тій чи іншій країні. З проаналізованого ми можемо констатувати, що найбільш поширеними стандартами у світі є IFRS та GAAP, причому IFRS надають більшу гнучкість, а GAAP – більш жорсткі правила. Ми притримуємось до впровадження

європейських стандартів з частковим досвідом Китаю в нашій державі. Належна уніфікація звітності дозволяє інвесторам порівнювати результати діяльності компаній у різних країнах;

- щодо висвітлення четвертого завдання, то: визначальним аспектом ефективності діяльності Надвірнянського КТО є чітке дотримання поставлених завдань, вимог чинного законодавства, яке стосується фінансових результатів досліджуваного підприємства. Аналіз нормативних актів законодавчого спрямування дає можливість зауважити, що база для реалізації обліку фінансових результатів представлена в нашій державі великою кількістю законів;

- в ході вирішення практичного п’ятого завдання визначено, що є чотири етапи фінансового результату діяльності Надвірнянського КТО: під час першого етапу можна визначати валовий прибуток як різниця між чистим доходу від реалізації продукції підприємства та собівартістю від реалізації продукції; під час другого етапу розраховується фінансовий результат від операційної діяльності підприємства, іншого операційного доходу та інших витрат з урахунком сум наведених у додаткових статтях фінансового Звіту; під час третього етапу визначається фінансовий результат до оподаткування як сума прибутку від операційної діяльності, інших та фінансових доходів, інших витрат з урахуванням сум додаткових статтей; під час четвертого етапу розраховується чистий фінансовий результат діяльності підприємства до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування. Незважаючи на реальні та справжні зовнішні виклики та зміни, які постали у структурі доходів, Надвірнянського КТО вдалось утримати прибуткову модель діяльності, оптимізуючи витрати відповідно до рівня доходів. Такі аспекти говорять про наявність адаптивного фінансового управління та потенціал для стабільного розвитку в майбутньому за умови подальшої диверсифікації джерел доходу та зниження залежності від нестабільних складових прибутку;

- під час розгляду та дослідження шостого завдання встановлено, що: застосування правильної методики контролю за фінансовими результатами діяльності Надвірнянського КТО дає можливість значно підвищити прозорість та достовірність фінансової звітності, а також виявляти та запобігати можливим зловживанням фінансами цього підприємства. Для обліку фінансових результатів Надвірнянського КТО використовують наступні методи: документальна перевірка – аналіз первинних документів і звітних форм підприємства. Тому важливо вести фінансову документацію правильно з урахунком норм; аналітичні розрахунки – горизонтальний, вертикальний, коефіцієнтний аналіз; оцінка внутрішнього контролю - перевірка регламентів бухгалтерського обліку; співставлення з нормативами – перевірка на відповідність державним вимогам;

- в межах сьомого завдання запропоновано, споживче товариство Надвірнянське КТО повинне та має адаптувати свою фінансову політику до умов повномасштабного вторгнення через удосконалення облікових та контрольних процедур. Основними напрямами модернізації є автоматизація, точний облік витрат і збитків, підсилення внутрішнього аудиту, прозора звітність і антикризове планування. Проведений SWOT-аналіз допомагає побачити реальні перспективи розвитку навіть в умовах теперішньої нестабільності. Успішне впровадження запропонованих заходів зміцнить фінансову дисципліну, підвищить якість управлінських рішень і дозволить ефективно використовувати бюджетні та ресурсні можливості для виконання соціально важливої функції підприємства;

- і на останок, удосконалення практичних підходів до аналізу фінансових результатів Надвірнянського КТО дозволить перейти від пасивного відстеження показників до активного управління фінансами підприємства. Також підкреслимо, що збільшується значення таких практичних підходів, як сценарний аналіз, стрес-тестування, аналіз беззбитковості (break-even analysis), що дозволяють приймати стратегічно обґрунтовані управлінські рішення. Особливої ваги набуває автоматизація процесу фінансового аналізу через

інтеграцію облікових систем із аналітичними модулями. Покращення підходів до аналізу фінансових результатів у такому контексті має не лише аналітичну, а й прикладну цінність для забезпечення фінансової стійкості Надвірнянського КТО, прозорості управління, обґрунтованого бюджетного планування та підвищення довіри громади до ефективності використання ресурсів

Хоч і межі теми не дозволяють окреслити всі необхідні аспекти, однак дають нам напрям для дослідження обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів орендних підприємств, таких як Надвірнянське КТО.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Багрій Н. Облік фінансових результатів діяльності суб'єктів малого підприємництва та шляхи його вдосконалення. *Молодий вчений*. 2019. № 3. С. 413-418.

2. Білуха М. Теорія фінансового обліку : навчальний посібник. Київ: КНЕУ, 2021. 384 с.

3. Бондар М., Верига Ю., та ін. Звітність підприємства: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 570 с.

4. Бутинець Ф. Інтегрований облік як засіб управління підприємством. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*. 2016. № 2. С. 12-24

5. Вашків О., Фірман Н. Економічна сутність фінансового результату підприємства. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2019. № 5. С. 162–168.

6. Гончаренко П. Методичний підхід до аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Нові горизонти розвитку бізнесу в умовах сучасних викликів. Можливості та механізми підтримки бізнесу в умовах європейської інтеграції: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. здоб. вищ. освіти і мол. вчених, м. Харків 26 квітня 2024 р. Харків: Держ. біотехнологічний ун-т, 2024. С. 153-154.

7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Відомості Верховної Ради від 199, № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text (дата звернення 15.03.2025).

8. Інформація про Надвірнянське КТО. URL: https://clarity-project.info/edr/22172368#google_vignette (дата звернення 13.02.2025).

9. Інформація про Надвірнянське КТО. URL: https://vkursi.pro/card/nadvirnianske-kto-22172368 (дата звернення 18.02.2025)

10. Кириленко О. Податковий облік оренди: навчальний посібник. Харків : Фінанси, 2023. 160 с.

11. Коломієць Т. Облік та звітність суб'єктів господарювання. Чернігів : НУ «Чернігівська політехніка», 2023. 770 с.

12. Корягін М., Куцик П. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності: монографія. Львів: ЛКА, 2016. 276 с.

13. Костирко Л. Облік та аудит в орендних підприємствах : навчальний посібник. Львів: ЛБІ, 2023. 220 с.

14. Крупка Я. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль: ТНЕУ, 2019. 478 с.

15. Кузьмін О., Герасимчук З. Облік в системі управління підприємством: навчальний посібник. Львів: ЛНУ ім. І. Франка, 2021. 208 с.

16. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності. Відомості Верховної Ради від 2013, № 433. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text (дата звернення 15.03.2025).

17. Методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку. Відомості Верховної Ради від 2000, № 356. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text (дата звернення 15.03.2025).

18. Надвірнянське КТО. URL: https://www.ukraine.com.ua/egrpou/22172368/ (дата звернення 04.02.2025).

19. Назарова О. В. Облік і аудит орендних операцій. Київ : КНЕУ, 2021. 210 с.

20. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Відомості Верховної Ради від 07.02.2013 № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text (дата звернення 01.03.2025).

21. НП(С)БО 15 «Дохід». Відомості Верховної Ради від 1999, № 290. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text (дата звернення 15.03.2025).

22. НП(С)БО 16 «Витрати». Відомості Верховної Ради від 1999, № 318. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text (дата звернення 15.03.2025).

23. НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Відомості Верховної Ради від 2000, № 353. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text (дата звернення 15.03.2025).

24. Пархоменко Н. Аудит: навчальний посібник. Харків : Фактор, 2020. 288 с.

25. Пархоменко Н. Організація обліку на підприємствах. Харків: Фактор, 2022. 320 с.

26. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Відомості Верховної Ради від 2011, № 1591. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text (дата звернення 15.03.2025).

27. Податковий кодекс України. Відомості Верховної Ради від 2011, № 13-14, № 15-16, № 17. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text (дата звернення 08.02.2025).

28. Поддєрьогін А. Фінанси підприємств : підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2020. 544 с.

29. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України. Відомості Верховної Ради від 1999, № 40. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text (дата звернення 09.02.2025).

30. Рішення щодо Надвірнянської КТО. URL: https://nb.nadrada.gov.ua/rishennya-miskoyi-rady/viii-sklykannya/12-sesiya/19725 (дата звернення 07.02.2025).

31. Савлук М. Теорія грошей і фінансів : підручник. Київ : КНЕУ, 2021. 472 с.

32. Савченко Т. Економічний аналіз: підручник. Київ : ЦУЛ, 2020. 392 с.

33. Селіверстрова С. Фінансовий аналіз діяльності підприємства: навчальний посібник. Київ : КНЕУ, 2021. 284 с.

34. Сироватка Г. Облік і звітність за міжнародними стандартами: навчальний посібник. Львів : Магнолія, 2020. 328 с.

35. Сироватка Г. Фінансова звітність підприємства: теорія і практика. Львів: ЛНУ ім. Івана Франка, 2021. 280 с.

36. Статут Надвірнянського КТО від 16.06.2006. № 22Р. 8 с.

37. Хомутинник В. Облік оренди: теорія, практика, судова практика. Київ: Юрінком Інтер, 2020. 248 с.

38. Чернікова І., Популях А. Проблемні аспекти організації обліку доходів і витрат. *Інфраструктура ринку*. 2020. №43. С. 466–470.

39. Чумак Н. Аудит та аналітика оренди. Харків : Інжек, 2023. 192 с.

40. Швець В. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. 4-те видання. Київ: Знання, 2015. 572 с.

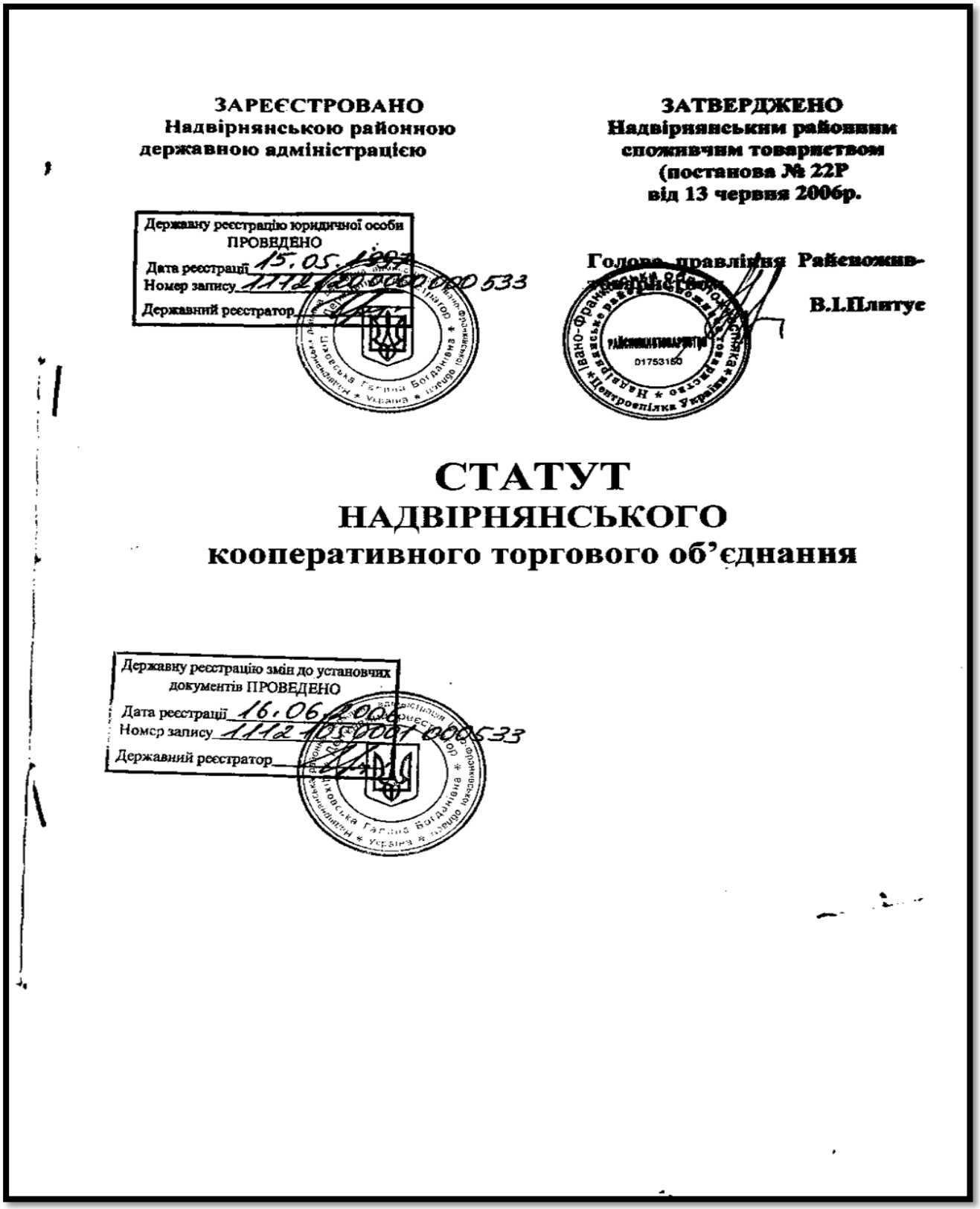
41. Шевчук В. Управлінський облік : підручник. Київ : КНЕУ, 2021. 468 с.

42. Яремко І. Бухгалтерський облік у сфері орендних відносин. Івано-Франківськ : Плай, 2021. 276 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Статут Надвірнянського кооперативно торгового об’єднання



ЗАРЕЄСТРОВАНО
Надвірнянською районною
державною адміністрацією

Державну реєстрацію юридичної особи
ПРОВЕДЕНО
Дата реєстрації 15.05.1992
Номер запису 1112120000000533
Державний реєстратор

ЗАТВЕРДЖЕНО
Надвірнянським районним
споживчим товариством
(постанова № 22Р
від 13 червня 2006р.

Голова правління Райспоживтовариства
В.І.Плитус

СТАТУТ
НАДВІРНЯНСЬКОГО
кооперативного торгового об’єднання

Державну реєстрацію змін до установчих
документів ПРОВЕДЕНО
Дата реєстрації 16.06.2006
Номер запису 1112105000100533
Державний реєстратор

Продовження додатку А

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Надвірнянське кооперативне торгове об'єднання є підприємством власного господарства Надвірнянського райспоживтовариства за № 2 від 15 травня 1997 року.

Повна назва - Надвірнянське кооперативне торгове об'єднання.

Скорочена назва - Надвірнянський Кооптоpг.

1.2. Надвірнянське кооперативне торгове об'єднання Надвірнянського райспоживтовариства, далі іменується «Кооптоpг» є юридичною особою, керується у своїй діяльності Законами України, рішеннями зборів пайовиків та уповноважених райспоживтовариства, його правління з'їздів Рад, правлінь облспоживспілки, Укоопспілки, даним Статутом, має відокремлене майно, самостійний баланс, фірмовий бланк, печатку, печатку і штамп зі своїм найменуванням діє на принципах господарського розрахунку, може від свого імені укладати договори, набувати майнові і особисті немайнові права та обов'язки, бути позивачем і відповідачем в судових органах або третейському суді.

1.3. Кооптоpг знаходиться у м. Надвірна по вулиці Чорновола 4 та здійснює свою діяльність через власні підприємства, які знаходяться в населених пунктах:

с. Битків, с. Пасічна, с.Зелена, с.Черник, с.Бистриця, с.Максимець.

2. МЕТА І ЗАВДАННЯ КООПТОРГУ

2.1. Метою діяльності Кооптоpгу є задоволення потреб пайовиків райспоживтовариства і обслуговуваного населення в товарах та послугах.

Основними завданнями Кооптоpгу є:

а) організація торговельного обслуговування, громадського харчування та надання населенню різноманітних послуг;

б) закупівля у населення, сільських (фермерських) господарств колективних сільськогосподарських підприємств та інших господарств сільськогосподарської продукції і сировини, виробів підсобних підприємств і промислів, дикорослих плодів, ягід, грибів, лікарсько-технічної сировини для наступної переробки і реалізації;

в) виробництво продовольчих і непродовольчих товарів із закупленої сільськогосподарської продукції, дикорослої та іншої сировини, а також з сировини і матеріалів, набутих з інших джерел, не заборонених чинним законодавством України;

г) розвиток матеріально-технічної, бази торгівлі, заготівель, переробки сільськогосподарської продукції і сировини, максимальне наближення своєї діяльності до місць їх виробництва і населення, створення комплексної програми і системи заготівель, переробки і торговельного обслуговування, яка дозволяє трудівникам села й іншим громадянам, що мають особисті підсобні господарства, збувати на місці лишки сільськогосподарської

Продовження додатку А

продукції І набувати необхідні товари;

д) організація транспортних перевезень та надання транспортних послуг;

е) проведення зовнішньоекономічної діяльності;

ж) на взаємовигідних умовах сприяння розвитку фермерських та особистих підсобних господарств громадян по вирощуванню і відгодівлі худоби, птиці, кролів, виробництву овочів і фруктів, плодів і ягід, меду тощо, а також їх переробці;

з) забезпечення ефективного ведення власного господарства, підвищення продуктивності праці працівників, економне використання наявних ресурсів, збереження власності споживчої кооперації, впровадження досягнень науково-технічного прогресу та передового досвіду, вирішення питань соціального розвитку;

і) всебічний розвиток самоврядування і кооперативної демократії, активне залучення населення в члени районного споживчого товариства, пропаганда принципів міжнародного кооперативно руху і методів кооперативної діяльності;

к) захист прав і інтересів пайовиків райспоживтовариства і обслуговуваного населення як споживачів щодо забезпечення їх якісними товарами та послугами.

2.2. Коопторг може здійснювати інші види діяльності, що відповідають його статутним завданням і не заборонені чинним законодавством України.

3. МАЙНО КООПТОРГУ.

3.1. Майно Коопторгу складається з переданих йому райспоживтовариством у господарське відання основних фондів, обігових коштів, а також інших цінностей, вартість яких відображається на самостійному балансі Коопторгу.

Джерелом формування майна Коопторгу є:

- грошові та матеріальні внески райспоживтовариства;
- доходи, одержані від реалізації товарів, робіт, послуг, а також від інших видів господарської діяльності, амортизаційних відрахувань;
- доходи від цінних паперів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- інші джерела, не заборонені законодавчими актами України.

3.2. Резервний (страховий) фонд Коопторгу формується за рахунок щорічних відрахувань від суми чистого прибутку і призначається для поповнення статутного фонду, відшкодуванню збитків від господарської діяльності тощо.

3.3. Прибуток, що залишається після сплати податків та інших обов'язкових платежів за наслідками роботи за рік, направляється на виробничий та соціальний розвиток райспоживтовариству та у власність трудовому колективу за нормами, що встановлюються зборами

Продовження додатку А

уповноважених райспоживтозаристваами або за їх дорученням правлінням райспоживтовариства.

4. КООПТОРГ МАЄ ПРАВО:

4.1. Здійснювати свою діяльність на засадах повного господарського розрахунку, мати самостійний баланс, розрахунковий та спеціальні рахунки в установах банку, включаючи валютний, печатку, штамп.

4.2. Одержувати в установах банку у підприємствах і організаціях позички з повною відповідальністю за додержання кредитних договорів, платіжно-розрахункової дисципліни.

4.3. Створювати філіали, відділення та інші відособлені підрозділи, з правом відкриття поточних і розрахункових рахунків та затверджувати Положення про них.

4.4. Створювати відповідні фонди, необхідні для діяльності та соціального розвитку колективу у встановленому законом порядку та рішеннями вищестоящих органів управління споживчої кооперації.

4.5. Визначати структурні підрозділи і штатний розклад за погодженням з правлінням РайСТ.

4.6. Встановлювати для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день та інші у відповідності з чинним законодавством України.

4.7. Самостійно або на договірних засадах встановлювати ціни і тарифи на товари, виготовлену продукцію, сировину і послуги, які надає Кооптоpг, крім тих, що регулюється в державному порядку.

4.8. Коопгорг може здійснювати інші види діяльності, що відповідають його статутним завданням, і не заборонені законодавчими актами України.

4.9. Коопгорг за рішенням правління райспоживтовариства має право:

- здавати в оренду, надавати за плату в тимчасове користування будівлі, споруди, обладнання, транспортні засоби, тощо;
- об'єднувати частину своїх коштів на договірних умовах з метою кращого виконання статутних завдань з коштами державних, кооперативних та інших підприємств та організацій, які поділяють його цілі і інтереси.
- залучати до участі в його діяльності інших осіб на умовах, передбачених райспоживтовариством.

5. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ КООПТОРГУ.

5.1. Управління Кооптоpгом здійснюється відповідно до Статуту на основі поєднання прав власника щодо господарського ведення і використання свого майна і самоврядування трудового колективу. Власник - Надвірнянське районне споживче товариство здійснює управління Кооптоpгом.

Продовження додатку А

5.2. Правління райспоживтовариства:

- затверджує Статут Коопторгу, вносить зміни і доповнення до нього;
- визначає основні напрямки економічного і соціального розвитку Коопторгу;
- розглядає і затверджує квартальні і річні звіти, дані бухгалтерської та статистичної звітності;
- управляє справами Коопторгу в т.ч. погоджує штатний розпис та систему і розміри оплати праці;
- розглядає скарги на дії дирекції Коопторгу, розв'язує спори, що виникають між директором і трудовим колективом, відміняє при необхідності рішення і накази;
- приймає рішення про створення, реорганізацію і ліквідацію Коопторгу;
- вирішує різні питання, пов'язані з правом власності на майно, яке належить райспоживтовариству.

5.3. Збори уповноважених райспоживтовариства або за їх дорученням правління райспоживтовариства визначають порядок використання прибутку та затверджують його розподіл.

6. ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ КООПТОРГУ:

6.1. Розглядає і затверджує проект колективного договору.

6.2. Визначає і затверджує перелік, порядок надання працівникам Коопторгу соціальних пільг,

6.3. Бере участь у матеріальному і моральному стимулюванні продуктивності праці, порушує клопотання про представлення працівників до нагород.

7. КЕРІВНИЦТВО

Безпосередньо керівництво Коопторгом здійснює директор, який призначається на посаду правлінням райспоживтовариства на підставі контракту, в якому визначаються права, строки найму, обов'язки і його відповідальність перед правлінням, умови його матеріального забезпечення і звільнення з посади з урахуванням гарантій, передбачених контрактом та законодавчими актами України.

8. ДИРЕКТОР КООПТОРГУ:

8.1. Забезпечує виконання рішень правління райспоживтовариства, зборів уповноважених РайСТ, вищестоящих органів, управління споживчої кооперації, самостійно вирішує всі питання діяльності Коопторгу, за

Продовження додатку А

винятком віднесених цим Статутом до компетенції інших органів управління Коопторгу.

8.2. Без доручення діє від імені Коопторгу, представляє його інтереси у всіх організаціях і підприємствах, укладає угоди, в тому числі трудові, видає доручення, відкриває в банках розрахункові та інші рахунки, користується правом розпорядження коштів, затверджує за погодженням з правлінням райспоживтовариства штатний розклад, погоджує з правлінням РайСТ прийняття на роботу спеціалістів і матеріально-відповідальних осіб, видає накази і дає вказівки обов'язкові для всіх працівників Коопторгу, несе повну відповідальність за діяльність Коопторгу, забезпечення збереження товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та іншого майна Коопторгу.

8.3. Несе відповідальність за створення умов охорони праці для працюючих у відповідності до нормативних актів та Закону України «Про охорону праці».

8.4. Розподіляє обов'язки між структурними підрозділами, координує і організовує роботу Коопторгу.

8.5. Веде роботу по підбору, розстановці кваліфікованих кадрів, організовує підготовку і перепідготовку робітників і спеціалістів, забезпечуючи поєднання професіонального навчання з економічним.

9. ГОСПОДАРСЬКА, ЕКОНОМІЧНА І СОЦІАЛЬНА ДІЯЛЬНІСТЬ КООПТОРГУ.

9.1. Діяльність Коопторгу здійснюється на умовах повного господарського розрахунку.

9.2. Коопторг самостійно планує свою діяльність, виходячи із своїх статутних завдань.

9.3. Основу планів Коопторгу становлять договори з кооперативними та іншими організаціями, підприємствами, окремими громадянами.

9.4. Коопторг забезпечує матеріально-технічне постачання торгівлі, громадське харчування, заготівель, власного виробництва і капітального будівництва шляхом придбання ресурсів, сировини, обладнання, товарів.

9.5. Коопторг реалізує товари за цінами, встановленими самостійно, або на договірних засадах, встановлює ціни і тарифи на виготовлену продукцію і сировину, товари народного споживання і послуги, які надає, крім тих, що регулюються в державному порядку, займається зовнішньоекономічною діяльністю.

9.6. Коопторг здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї роботи, веде статистичну і бухгалтерську звітність за формами, передбаченими для підприємств і організацій споживчої кооперації і подає її в установлені терміни правлінню райспоживтовариства та в інші адреси, що зазначені на бланках форм звітності.

9.7. Коопторг в установленому законом порядку, за погодженням з правлінням РайСТ, встановлює для членів трудового колективу розміри

Продовження додатку А

тарифних ставок, посадові оклади, надбавки інші види виплат і тривалість відпусток, вирішує інші питання внутрішнього трудового розпорядку.

9.8. Коопторг забезпечує для всіх працюючих безпечні умови праці і несе відповідальність в установленому законодавством порядку за шкоду заподіяну їх здоров'ю і працездатності.

9.9. Коопторг не відповідає по зобов'язаннях райспоживтовариства, а райспоживтовариство - по зобов'язаннях Коопторгу.

9.10. Збитки, включаючи очікуваний і неодержаний прибуток, завдані Коопторгу в результаті вказівок державних чи інших органів або їх службових осіб, які порушили право Коопторгу, підлягають відшкодуванню за їх рахунок.

9.11. Непередбачені збитки покриваються з інших джерел, а при їх нестачі - за рахунок резервного фонду.

9.12. Коопторг має право приймати від членів трудового колективу, які працюють в Коопторгі, грошові або інші внески з наданням вкладникам дивідендів у відповідності з розмірами внесеного ними вкладу.

9.13. Коопторг несе повну відповідальність за результатами своєї діяльності відповідно до законодавства України.

10. КООПТОРГ ЗОБОВ'ЯЗАНИЙ:

10.1. Забезпечувати виконання рішень правління, зборів уповноважених райспоживтовариства, вищестоящих органів управління і контролю споживчої кооперації України.

10.2. Вживати заходи по збереженню і примноженню кооперативної власності, не допускати безгосподарського та неощадного ставлення до майна.

10.3. Забезпечити безпеку виробництва, санітарно-гігієнічні норми і вимоги по захисту здоров'я його впливу на навколишнє середовище і здоров'я людей.

10.4. Своєчасно вживати заходи, спрямовані на зниження і компенсацію негативного впливу його виробництва на навколишнє середовище і здоров'я людей.

10.5. Перераховувати щомісячно до 10 числа внутрігосподарські відрахування правлінню райспоживтовариства на утримання апарату управління в межах кошторису затвердженого зборами уповноважених райспоживтовариства або правлінням РайСТ.

11.КОНТРОЛЬ ДІЯЛЬНОСТІ КООПТОРГУ.

11.1. Контроль і перевірку фінансово-господарської діяльності Коопторгу здійснює ревізійна комісія райспоживтовариства, облспоживспілки.

Продовження додатку А

12. РЕОРГАНІЗАЦІЯ І ЛІКВІДАЦІЯ КООПТОРГУ

12.1. Реорганізація (злиття, приєднання, розділення, виділення, перетворення) Коопторгу здійснюється за рішенням правління райспоживтовариства у порядку, передбаченому законодавством України.

12.2. При реорганізації Коопторгу його права і обов'язки переходять до правонаступників.

12.3. Ліквідація (припинення діяльності) Коопторгу здійснюється тільки за рішенням зборів уповноважених,

правління райспоживтовариства або судових органів у порядку передбаченим Статутом районного споживчого товариства та законодавством України.

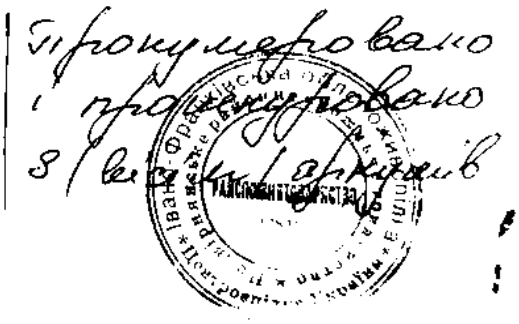
12.4. При ліквідації Коопторгу створюється ліквідаційна комісія, яку призначає орган, що прийняв рішення про ліквідацію.

12.5. При ліквідації Коопторгу майно, передане йому у господарське відання, Після проведення розрахунків по оплаті праці, виконання обов'язків перед бюджетом, банками та іншими кредиторами, виплати членам трудових коштів, нагромаджених на особистих рахунках, переходять до власника (райспоживтовариства).

12.6. Спори між райспоживтовариством, як власником Коопторгу і коопторгом, які виникли в зв'язку з їх діяльністю, не врегульовані ними по взаємній домовленості, підлягають розгляду в арбітражному суді облспоживспілки, Укоопспілки.

12.6. Зміни та доповнення до Статуту вносяться відповідно до законодавства України.

Продовження додатку А



Додаток Б

Фінансовий звіт малого підприємства за 2022 рік

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2023	01	01
НАДВІРНЯНСЬКЕ КООПЕРАТИВНЕ ТОРГОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ	за ЄДРПОУ	22172368		
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КАТОТТГ	UA26120070010010041		
Організаційно-правова форма господарювання Споживче товариство	за КОПФГ	930		
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників, осіб 13				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Чорновола, буд. 4, м. НАДВІРНА, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78400		0500536115		

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	10 405,5	6 517,2
первісна вартість	1011	14 537,3	9 718,1
знос	1012	(4 131,8)	(3 200,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	2 223,5
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	10 405,5	8 740,7
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	-	502,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	136,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	156,5	402,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	150,7	354,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	307,2	1 396,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	10 712,7	10 136,8

Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 802,4	3 814,4
Додатковий капітал	1410	5 895,8	5 895,8
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	22,0	30,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	9 720,2	9 741,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	2,4	2,4
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	304,4	-
товари, роботи, послуги	1615	565,1	302,0
розрахунками з бюджетом	1620	63,3	32,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11,4	11,6
розрахунками з оплати праці	1630	45,9	47,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	990,1	393,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	10 712,7	10 136,8

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2022 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	333,4	295,3
Інші операційні доходи	2120	6 411,3	5 784,0
Інші доходи	2240	3 950,0	855,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 694,7	6 934,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(333,4)	(295,3)
Інші операційні витрати	2180	(6 505,8)	(6 587,1)
Інші витрати	2270	(3 831,7)	(29,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(10 670,9)	(6 912,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	23,8	22,0
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	23,8	22,0

ЕП Савуляк Оксана Миронівна

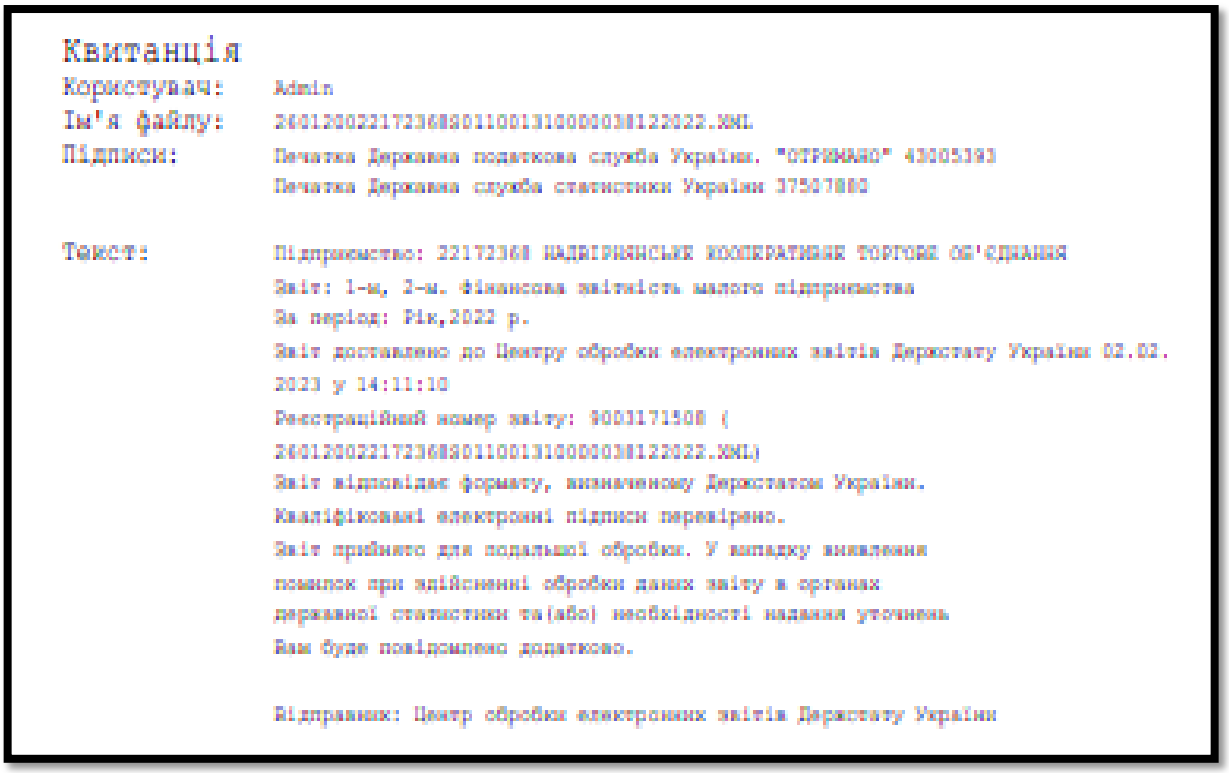
Керівник _____ (підпис) Савуляк Оксана Миронівна (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Електронний підпис ЕП

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Продовження додатку Б



Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 26012002217236830110013100000038122022.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507882

Текст: Підприємство: 22172368 НАДВІРНЯНСЬКЕ КООПЕРАТИВНЕ ТОРГОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ
Звіт: 1-м, 2-м. Фінансова звітність малого підприємства
За період: Рік,2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 02.02.2023 у 14:11:10
Реєстраційний номер звіту: 9003171508 (26012002217236830110013100000038122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Додаток В

Фінансовий звіт малого підприємства за 2023 рік

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
	Дата(рік,місяць,число)	2024	01	01
Підприємство НАДВІРНЯНСЬКЕ КООПЕРАТИВНЕ ТОРГОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ	за ЄДРПОУ	22172368		
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КАТОТТГ	UA26020070010061		
Організаційно-правова форма господарювання Споживче товариство	за КОПФГ	685		
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників, осіб 13				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Чорновола, буд. 4, м. НАДВІРНА, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78400		0500536115		

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	6 517,2	7 962,8
первісна вартість	1011	9 718,1	10 976,9
знос	1012	(3 200,9)	(3 014,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	2 223,5	963,6
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	8 740,7	8 926,4
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	502,5	502,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	136,4	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	3,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	402,6	478,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	354,6	278,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	1 396,1	1 262,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	10 136,8	10 189,1

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 814,4	3 827,4
Додатковий капітал	1410	5 895,8	5 895,8
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	30,8	30,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	9 741,0	9 753,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	2,4	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	302,0	302,0
розрахунками з бюджетом	1620	32,8	71,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11,6	12,5
розрахунками з оплати праці	1630	47,0	50,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	393,4	435,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	10 136,8	10 189,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 432,1	333,4
Інші операційні доходи	2120	-	6 411,3
Інші доходи	2240	384,1	3 950,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 816,2	10 694,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(335,7)	(333,4)
Інші операційні витрати	2180	(6 209,6)	(6 505,8)
Інші витрати	2270	(254,6)	(3 831,7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(6 799,9)	(10 670,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	16,3	23,8
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	16,3	23,8

ЕП Савулак Оксана Миронівна

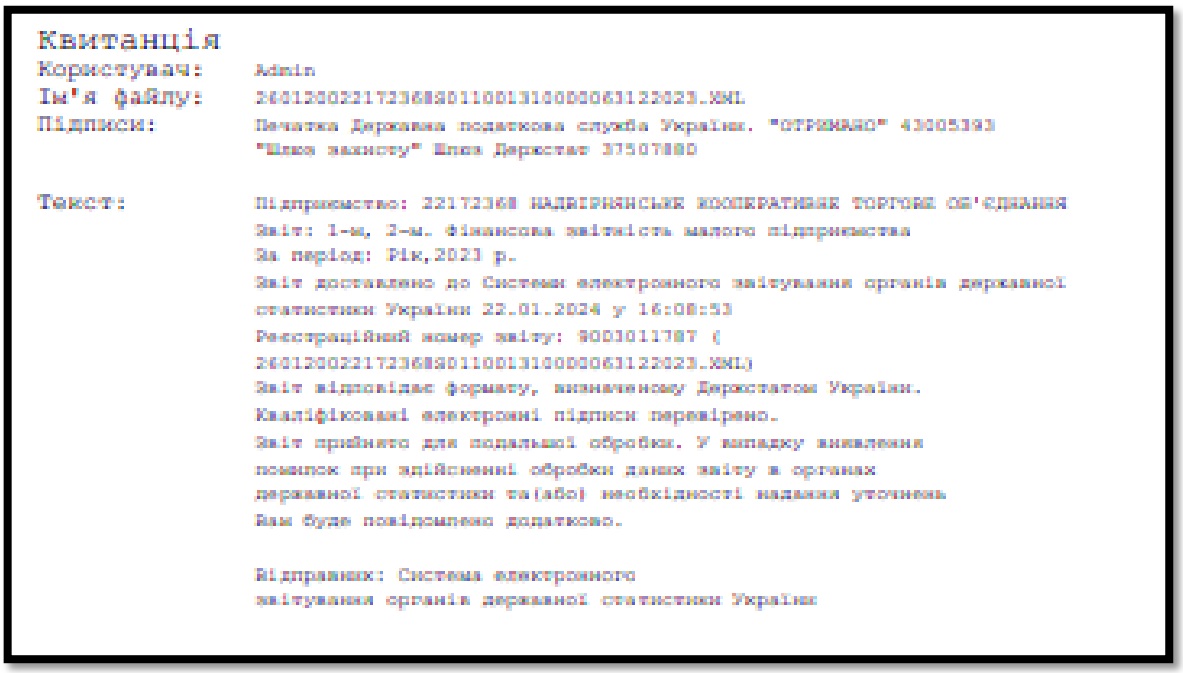
Керівник _____ (підпис) Савулак Оксана Миронівна (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Електронний підпис ЕП

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Продовження додатку В



Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 26012300221723683011001310000063123023.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Щит захисту" Влов Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 22172368 НАДВІРНЯНСЬКЕ КООПЕРАТИВНЕ ТОРГОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ
Звіт: 1-м, 2-м. Фінансова звітність малого підприємства
За період: Рік,2023 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 22.01.2024 у 16:08:53
Реєстраційний номер звіту: 9003011787 (26012300221723683011001310000063123023.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Додаток Ґ

Фінансовий звіт малого підприємства за 2024 рік

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2025	01	01
НАДВІРНЯНСЬКЕ КООПЕРАТИВНЕ ТОРГОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ	за ЄДРПОУ	22172368		
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КАТОТТГ			
Організаційно-правова форма господарювання Споживче товариство	за КОПФГ	685		
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників, осіб 13				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Чорновола, буд. 4, м. НАДВІРНА, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78400	0500536115			

I.Баланс на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	7 962,8	9 834,9
первісна вартість	1011	10 976,9	13 261,8
знос	1012	(3 014,1)	(3 426,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	963,6	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	8 926,4	9 834,9
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	502,5	202,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3,8	0,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	478,3	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	278,1	166,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	1 262,7	368,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	10 189,1	10 203,6

Продовження додатку Ґ

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 827,4	3 837,4
Додатковий капітал	1410	5 895,8	5 895,8
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	30,3	39,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	9 753,5	9 772,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	302,0	305,5
розрахунками з бюджетом	1620	71,1	67,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12,5	11,5
розрахунками з оплати праці	1630	50,0	46,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	435,6	430,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	10 189,1	10 203,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	248,5	6 432,1
Інші операційні доходи	2120	6 822,1	-
Інші доходи	2240	-	384,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	7 070,6	6 816,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(248,5)	(335,7)
Інші операційні витрати	2180	(6 802,9)	(6 209,6)
Інші витрати	2270	(-)	(254,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(7 051,4)	(6 799,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	19,2	16,3
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	19,2	16,3

ЕП Савуляк Оксана Миронівна

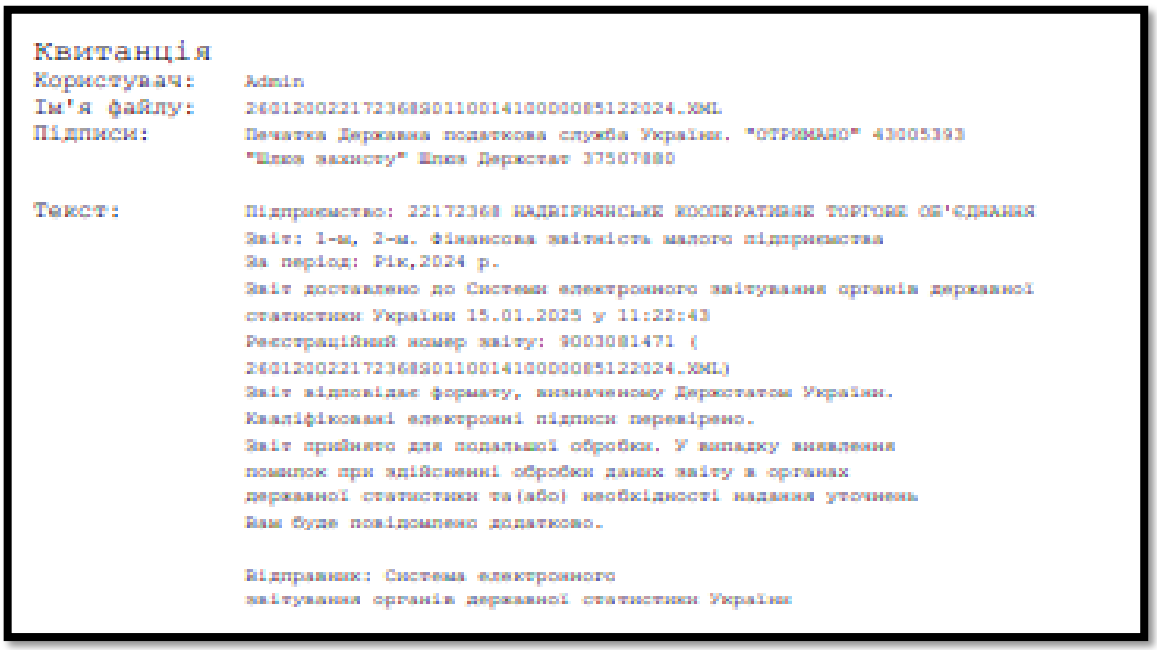
Керівник _____ (підпис) Савуляк Оксана Миронівна (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Електронний підпис ЕП

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Продовження додатку Ґ



Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 26012300221723688011001410000085122024.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Щит захисту" Щит Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 22172368 НАДВІРНЯНСЬКЕ КООПЕРАТИВНЕ ТОРГОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ
Звіт: 1-м, 2-м. фінансова звітність малого підприємства
За період: Рік,2024 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 15.01.2025 у 11:22:43
Реєстраційний номер звіту: 9003081471 (26012300221723688011001410000085122024.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України