

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему:

**«Формування показників звіту підприємства про фінансові
результати, їх аудит та економічний аналіз»**

Виконала: студентка групи ОО-42

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Мастило Наталія Володимирівна

Керівник: к.е.н., доц. Шкроміда Н.Я.

Рецензент: к.е.н., доц. Шурпа С.Я.

Івано-Франківськ – 2025 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування
Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

“ 7 ” листопада 2024 р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТКИ**

Мастило Наталії Володимирівни

1. Тема роботи «Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз», керівник роботи кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і оподаткування Шкромиди Надія Ярославівна.

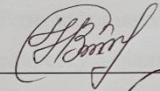
2. Перелік питань, які потрібно розробити: економічна сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства; класифікація фінансових результатів та порядок їх формування; особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартами; особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства; формування фінансових результатів діяльності в системі обліку і звітності; організаційно-методичні особливості аудиту показників звіту про фінансові результати; аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства; факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства; резерви підвищення прибутковості діяльності підприємства.

3. Дата видачі завдання 04.12.2024 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

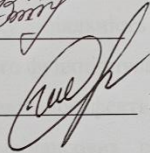
№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи формування показників звіту про фінансові результати	17.02.2025 р.	Виконано
2	Організаційно-методичні аспекти обліку і аудиту фінансових результатів КП «ВОДОКАНАЛ»	18.03.2025 р.	Виконано
3	Економічний аналіз показників звіту про фінансові результати КП «ВОДОКАНАЛ»	21.04.2025 р.	Виконано

Студент



Мастило Н.В.

Керівник роботи



Шкромиди Н.Я.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студентки групи ОО-42 Мاستило Наталії Володимирівни

на тему:

«Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз»

Актуальність теми дослідження зумовлена особливою соціально-економічною значущістю інформації, що формується в обліково-аналітичній системі, про господарську діяльність комунального підприємства у забезпеченні його стабільного функціонування та розвитку. В умовах сучасної економіки та зростання вимог до ефективності бізнесу, облік та всебічний аналіз доходів, витрат і фінансових результатів набувають критичного значення. Зміни в ринковому середовищі, необхідність оптимізації операційної діяльності та пошуку шляхів підвищення фінансової стійкості зумовлюють потребу в глибокому дослідженні існуючих методик обліку та аналізу. Високоякісна інформація про доходи, витрати та фінансові результати є необхідною для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, формування ефективної цінової політики та забезпечення прозорості діяльності компанії.

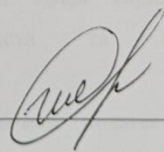
Системний аналіз показників діяльності дозволяє комунальним підприємствам ефективно управляти обмеженими ресурсами, виявляти резерви оптимізації витрат та приймати обґрунтовані управлінські рішення в умовах постійних викликів. Більше того, достовірність фінансової звітності, підтверджена незалежним аудитом, є ключовою для залучення зовнішніх інвестицій та міжнародної фінансової допомоги, необхідної для модернізації інфраструктури та відновлення після воєнних дій.

У кваліфікаційній роботі спостерігається чітко поставлена мета і завдання дослідження, визначено предмет та об'єкт, сформульовано висновки та запропоновано рекомендації щодо підвищення прибутковості діяльності комунального підприємства. Дипломна робота виконана на основі використання фінансових показників діяльності КП «ВОДОКАНАЛ» за 2022-2024 роки.

У першому розділі дипломної роботи досліджено економічну сутність фінансових результатів, їх значення у діяльності підприємства, класифікацію та порядок їх формування. Також узагальнено особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартами. У другому розділі роботи розглянуто особливості обліку доходів і витрат; формування фінансових результатів в системі обліку і звітності та організаційно-правові особливості аудиту показників звіту про фінансові результати. У третьому розділі дипломної роботи проведено аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів КП «ВОДОКАНАЛ», факторний аналіз показників рентабельності та проаналізовано резерви підвищення прибутковості діяльності КП «ВОДОКАНАЛ».

Кваліфікаційна робота Мاستило Наталії Володимирівни на тему «Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, а її авторка заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» з високою позитивною оцінкою.

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



Шкроміда Н.Я.

«23» травня 2025 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студентки економічного факультету Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника Мاستило Наталії Володимирівни

на тему:

«Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз»

Актуальність теми. Обрана тема кваліфікаційного дослідження є надзвичайно актуальною в умовах сучасної економіки України. Враховуючи ключове значення інформації про господарську діяльність підприємств для їх стабільного функціонування та розвитку, ефективний облік та аналіз доходів, витрат і фінансових результатів є критично важливими для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Зростаючі вимоги до ефективності бізнесу, прозорості фінансової звітності та необхідність оптимізації використання ресурсів обумовлюють потребу в глибокому дослідженні існуючих методик обліку та аналізу. Крім того, динаміка ринкового середовища та постійний пошук шляхів підвищення фінансової стійкості підкреслюють важливість точного та своєчасного аналізу фінансових результатів. Отже, дослідження в цій сфері сприяють підвищенню ефективності діяльності підприємств та покращенню їх конкурентоспроможності.

Якість проведеного аналізу проблеми полягає у обґрунтуванні теоретичних та методичних аспектів формування показників звіту

підприємства про фінансові результати, їх аудиту та економічного аналізу на прикладі комунального господарства.

Результати дослідження викладені у логічній послідовності, поставлені мета і завдання у роботі є розглянутими та завершеними конкретними висновками та рекомендаціями, які мають практичну цінність та можуть бути реалізовані у діяльності підприємства.

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

Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота Мاستило Наталії Володимирівни на тему «Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз» відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, проведені дослідження носять закінчений характер і можуть бути представлені до захисту з високою позитивною оцінкою, а її авторка заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

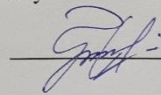
Рецензент

кандидат економічних наук

доцент кафедри менеджменту та маркетингу

Прикарпатського національного

університету імені Василя Стефаника



Шурпа С.Я.

«23» травня 2025 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	7
1.1. Економічна сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства.....	7
1.2. Класифікація фінансових результатів та порядок їх формування.....	14
1.3. Особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартам.....	19
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ КП «ВОДОКАНАЛ».....	27
2.1. Особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства.....	27
2.2. Формування фінансових результатів діяльності в системі обліку і звітності.....	41
2.3. Організаційно-методичні особливості аудиту показників звіту про фінансові результати.....	47
РОЗДІЛ 3 ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ КП «ВОДОКАНАЛ».....	52
3.1. Аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства.....	52
3.2. Факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства.....	59
3.3. Резерви підвищення прибутковості діяльності підприємства.....	70
ВИСНОВКИ	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	81

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Ефективне функціонування компанії неможливе без доступу до достовірної, об'єктивної та своєчасної інформації про її господарську діяльність. Саме доходи та витрати є тими ключовими показниками, що формують основу для розрахунку фінансового результату, який, своєю чергою, є компасом для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Детальне вивчення структури витрат і доходів дозволяє не лише виявити приховані резерви для оптимізації та зниження собівартості, а й ідентифікувати сфери неефективного використання ресурсів, що дає змогу керівництву приймати рішення щодо перерозподілу ресурсів, підвищення операційної ефективності та збільшення прибутковості.

Водночас, аналіз доходів і витрат дає можливість не просто оцінити обсяги продажів і виявити основні джерела надходжень, а й відстежити тенденції розвитку підприємства, оцінити його позицію на ринку та рівень конкурентоспроможності. Це дозволяє компанії ідентифікувати нові можливості для зростання, розробляти ефективніші маркетингові стратегії та зміцнювати свої позиції серед конкурентів.

У цьому контексті, систематичний облік та аудит витрат і доходів виконують вирішальну роль, забезпечуючи сталий розвиток підприємства, адже вони надають керівництву не просто цифри, а інструмент для зваженого стратегічного планування, що безпосередньо впливає на довгострокову перспективу розвитку компанії, її фінансову стійкість, ліквідність та платоспроможність. Глибоке розуміння того, як доходи та витрати взаємодіють і формують кінцевий фінансовий результат, дозволяє компанії не тільки виживати, а й успішно розвиватися, впевнено орієнтуючись у складних реаліях сучасного бізнесу.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження виступає фінансово-господарська діяльність КП «ВОДОКАНАЛ» в частині формування

показників звіту про фінансові результати, охоплюючи всі етапи від первинного обліку доходів і витрат до їх узагальнення у фінансовій звітності. Предметом дослідження виступає система організації та методики обліку доходів, витрат і фінансових результатів та відображення їх у фінансовій звітності.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є дослідження, узагальнення та обґрунтування теоретичних засад та практичних аспектів формування показників Звіту про фінансові результати, а також їх аудиту та аналізу.

Для досягнення зазначеної мети були поставлені наступні завдання:

- дослідити економічну сутність фінансових результатів та їхнє значення у діяльності підприємства;
- розглянути класифікацію фінансових результатів та порядок їхнього формування;
- визначити особливості формування Звіту про фінансові результати за національними стандартами;
- дослідити організаційно-методичні аспекти обліку доходів та витрат діяльності КП «Водоканал»;
- описати процес формування фінансових результатів діяльності КП «Водоканал» у системі обліку та звітності;
- узагальнити організаційно-методичні особливості аудиту показників Звіту про фінансові результати КП «Водоканал»;
- провести аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів КП «Водоканал»;
- здійснити факторний аналіз показників рентабельності діяльності КП «Водоканал»;
- визначити резерви підвищення прибутковості діяльності КП «Водоканал».

Стан наукової розробки. Методологічною основою цього дослідження є наукові праці вітчизняних та зарубіжних авторів, присвячені питанням обліку,

аудиту та аналізу фінансових результатів, а також нормативно-правові акти, що регламентують ці сфери діяльності. Важливу роль у дослідженні питань формування фінансових результатів та їхнього значення у діяльності підприємства, а також обліку, аудиту та аналізу доходів і витрат відіграли такі науковці, як: Бутинець Ф.Ф., Лесюк А.С., Яременко Л. М., Дерій В.А., Єфіменко В.І., Задорожний З.В., Коваль С.В., Лучко М.Р., Жукевич С.М. Фаріон А.І., Мардус Н.Ю., Брік С.В., Палій В.Ф., Рудницький В.С., Савицька Г.В., Сопко В.В., Усач Б.Ф., Чумаченко М.Г. та інші. Їхні роботи заклали фундамент для розуміння сутності та механізмів формування фінансових результатів.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети та завдань дослідження були використані такі загальнонаукові та спеціальні методи: теоретичне узагальнення та систематизація - для дослідження економічної сутності фінансових результатів, їх класифікації та значення, а також для аналізу чинного нормативно-правового регулювання обліку та аудиту фінансових результатів; порівняння - для зіставлення вітчизняних та міжнародних підходів до визначення фінансових результатів, а також для порівняльного аналізу показників Звіту про фінансові результати; аналіз та синтез - для розкриття організаційно-методичних аспектів обліку доходів і витрат, формування фінансових результатів у системі обліку та звітності, а також для вивчення особливостей аудиту фінансових результатів. Дедукція та індукція при формуванні логічних висновків щодо впливу різних факторів на фінансові результати та визначенні резервів підвищення прибутковості; економіко-статистичні методи - для проведення аналізу динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів КП «Водоканал», а також для факторного аналізу показників рентабельності діяльності підприємства; графічний метод - для наочного представлення динаміки та структури аналізованих показників; метод групування, абстрагування та ін.

Практичне значення отриманих результатів. Результати, отримані в процесі дослідження особливостей формування показників Звіту про фінансові

результати, а також їх аудиту та аналізу, мають прикладне значення та можуть бути використані на підприємствах різних форм власності і видів діяльності.

Обсяг і структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, у кожному по три питання, висновків, списку використаних джерел. Містить 25 таблиць і 13 рисунків. Роботу викладено на 84 сторінці. Список використаних джерел містить 30 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

1.1. Економічна сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства

Фінансові результати у діяльності підприємств є дуже важливими, оскільки вони є комплексним показником, який відображає всі аспекти фінансово-господарської діяльності підприємства. Вони служать основою для оцінки ефективності використання ресурсів, рівня рентабельності та здатності підприємства виконувати свої зобов'язання перед працівниками, партнерами та суспільством. Прибуток, як позитивний фінансовий результат, створює умови для інвестування в модернізацію виробничих процесів, розширення асортименту продукції чи послуг, а також підвищення рівня заробітної плати, що позитивно впливає на добробут працівників. Натомість збитки свідчать про потребу оптимізації процесів та інше.

Досить важливо дослідити економічну сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства, адже сучасні виклики, які стоять перед сучасними підприємствами є досить глобальними. Дослідження цього питання дозволяє глибше зрозуміти вплив фінансових результатів на вартість компанії, її конкурентоспроможність та інноваційний потенціал.

Так, в результаті аналізу нормативно-правових документів, встановлено, що жоден з цих документів не містить чіткого визначення поняття «фінансовий результат», натомість, вони визначають його складові – доходи та витрати. Саме тому подальше дослідження буде зосереджено на дослідженні сутності понять доходи і витрати, як основних складових фінансового результату.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» наводить визначення категорій наступним чином: «доходи – це

збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників), тоді як: «витрати - зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)» [1].

Подібне значення окреслює НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: «доходи - збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)», а витрати: «зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)» [2].

Наступними нормативно-правовими документами, що дають визначення категорій доходи і витрати є НП(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 16 «Витрати». Отже, НП(С)БО 15 «Дохід» визначає його як: «зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена» [3], а відповідно у НП(С)БО 16 «Витрати» трактується як: «зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені» [4].

Визначення сутності даних категорій наведено у Податковому кодексі України. Він трактує наступним чином: доходи - це загальна сума надходжень платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формі як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за її межами. Витрати - це сума будь-яких витрат платника

податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником) [5].

Також, визначення наведено у М(С)БО 1 «Подання фінансової звітності», за яким доходи: «це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу», а витрати визначаються як: «зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені» [6].

МСБО 18 трактує, що дохід - це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу [7]. Як бачимо визначення практично ідентичні.

Аналіз норм попередніх документів показує, що деякі нормативно-правові акти України та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку містять практично ідентичні визначення досліджуваних економічних категорій, що свідчить про гармонізацію українського законодавства з міжнародними стандартами. Уніфікація визначень має на меті створення єдиного інформаційного простору для бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Це сприяє спрощенню порівняння фінансових результатів незалежно від країни, а також забезпечує ефективне функціонування на міжнародному ринку, зміцнюючи стабільність та довіру до фінансової звітності.

Узагальнимо визначення сутності понять доходи та витрати за нормативно-правовими документами в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

**Перелік нормативно-правових документів, що визначають сутність понять
«доходи» та «витрати»**

Назва документа	Визначення сутності
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Доходи - збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)
	Витрати - зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Доходи - збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)
	Витрати - зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)
НП(С)БО 15 «Дохід»	Дохід, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена
НП(С)БО 16 «Витрати»	Зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що вони можуть бути достовірно оцінені
М(С)БО 1 «Подання фінансової Звітності»	Доходи - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників
	Витрати - це зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його розподілу), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені
Податковий кодекс України	Доходи - це загальна сума платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формі як на території України, її континентальному шельфі у виключній

	(морській) економічній зоні, так і за її межами
	Витрати - це сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення капіталу

Нормативно-правові акти не містять чіткого визначення поняття «фінансовий результат». Проте, на відміну від офіційних документів, науковці активно досліджують цю економічну категорію та пропонують різноманітні інтерпретації. У зв'язку з цим, далі буде розглянуто, як різні автори визначають економічну сутність фінансового результату.

Бутинець Ф. Ф. розкриває фінансовий результат через прибуток або збиток організації (співставлення доходів та витрат підприємства, відображених у звіті) [8].

В той час, Лесюк А. С. стверджував, що під фінансовими результатами слід розуміти збільшення прибутку (збитку) та підвищення рівня рентабельності (збитковості) підприємства від фінансово-господарської діяльності за звітний період [9].

На відміну від нього, Яременко Л. М. та Авдалян К. В. вважали, що фінансовий результат підприємства виступає основою економічного розвитку і зміцнення фінансових відносин з контрагентами та відображає ефективність його господарювання за всіма напрямками діяльності [10].

Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. описували, що поняття «фінансовий результат» визначають як суму валового доходу від звичайної і надзвичайної діяльності підприємства, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням господарської діяльності на підприємстві, непрямих податків та податку на прибуток за окремий звітний період [11].

Мардус Н. Ю. та Брік С. В. висловлюють таку думку, що фінансовий результат доцільно розглядати як об'єкт та інструмент, що базується на принципах відповідності витрат доходам і є основним показником в управлінні господарською діяльністю підприємства [12].

Як бачимо думки авторів різні, щодо визначення поняття фінансові результати. Так, Загородній А. Г. та Вознюк Г. Л вважають, що це різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час (приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді) [13].

Натомість Білик Т. О. дав дещо інше трактування даному поняттю. Зазначивши, що фінансовий результат - це прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами і за позитивного його результату представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки її ефективності [14].

Нагорна І. В та Бондаренко В. О. висловлюють таку думку, що фінансові результати діяльності підприємства оцінюються за допомогою абсолютних та відносних показників. Абсолютні показники включають прибуток (збитки) за товарами (робіт або послуг), отриманими з інших продажів, балансовий (валовий) прибуток, чистий прибуток [15].

Узагальнимо визначення поняття фінансові результати у табл. 1.2

Таблиця 1.2

Визначення сутності поняття фінансовий результат за авторами

№	Автор	Визначення сутності
1.	Бутинець Ф. Ф.	Фінансовий результат через прибуток або збиток організації (співставлення доходів та витрат підприємства, відображених у звіті).
2.	Лесюк А. С.	Під фінансовими результатами слід розуміти збільшення прибутку (збитку) та підвищення рівня рентабельності (збитковості) підприємства від фінансово-господарської діяльності за звітний період.
3.	Яременко Л. М.	Фінансовий результат підприємства виступає основою економічного розвитку і зміцнення фінансових відносин з контрагентами та відображає ефективність його господарювання за всіма напрямками діяльності.
4.	Лучко М. Р. Жукевич С. М. Фаріон А. І.	Поняття «фінансовий результат» визначають як суму валового доходу від діяльності підприємства, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням господарської діяльності на підприємстві, непрямих податків та податку на прибуток за окремий звітний період.

5.	Мардус Н. Ю., Брік С. В.	Фінансовий результат доцільно розглядати як об'єкт та інструмент, що базується на принципах відповідності витрат доходам і є основним показником в управлінні господарською діяльністю підприємства.
6.	Загородній А. Г. Вознюк Г. Л	Різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час (приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді).
7.	Білик Т. О.	Фінансовий результат - це прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і за позитивного його результату представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки її ефективності.
8.	Ткаченко Н. М.	Фінансові результати утворюються з доходів діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності .
9.	Нагорна І.В. Бондаренко В.О.	Фінансові результати діяльності підприємства оцінюються за допомогою абсолютних та відносних показників. Абсолютні показники включають прибуток (збитки) за товарами (робіт або послуг), отриманими з інших продажів, балансовий (валовий) прибуток; чистий прибуток. Відносні властивості використовують різні співвідношення доходів та витрат.
10.	Сопко В. В.	Фінансовий результат - прибуток (збиток) від конкретного виду діяльності (виробничої, надання послуг або готової продукції) визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку) адміністративних витрат та витрати на збут.

Як бачимо, фінансовий результат є підсумковим показником господарської діяльності підприємств, оскільки він відображає рівень прибутковості та збитковості за певний період часу. Він характеризує ефективність управління ресурсами та здатність підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання та забезпечувати їх розвиток. Стабільні прибутки забезпечують фінансову незалежність підприємства та його здатність виконувати свої зобов'язання перед постачальниками, кредиторами, працівниками тощо.

Отже, фінансові результати є важливим аспектом діяльності підприємств, оскільки вони свідчать не тільки про поточний стан підприємства, а й про його майбутній потенціал.

1.2. Класифікація фінансових результатів та порядок їх формування

Класифікація фінансових результатів і порядок їх формування становлять важливу складову аналізу фінансового стану підприємства в умовах сучасної економіки. Розвиток фінансового ринку, зміни в законодавстві та процеси глобалізації надають цьому питанню особливої актуальності. Зокрема, стандарти бухгалтерського обліку та міжнародна фінансова звітність закладають єдині принципи класифікації фінансових показників, що забезпечує можливість порівняльного аналізу фінансової звітності різних компаній.

У нинішніх умовах бізнес-середовища, де дедалі більше цінується сталий розвиток компаній і корпоративна відповідальність, дедалі важливішим стає врахування соціальних і екологічних чинників під час формування фінансових результатів. Зміни в поведінкових перевагах споживачів та зростання вимог до етичних стандартів впливають на підходи компаній до відображення своєї діяльності у фінансовій звітності. Тому глибоке розуміння сучасних аспектів класифікації фінансових результатів має вирішальне значення для підвищення довіри зацікавлених сторін і розроблення ефективної та стійкої фінансової стратегії підприємства.

Отже, фінансові результати класифікують за такими ознаками: за видом діяльності, за періодом формування, за відповідністю, за змістом, за групами доходів, за джерелом формування, за способом використання, за характером використання, за рівнем формування та за методикою розрахунку.

Розглядаючи класифікацію за видом діяльності, слід зазначити, що фінансовий результат поділяється на результати від операційної діяльності, інвестиційної діяльності та фінансової діяльності. Відповідно до загальних положень НП(С)БО 1, можна сформулювати визначення для кожного з них.

Так, операційна діяльність - основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

Інвестиційна діяльність - придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів (грошей).

Фінансова діяльність - діяльність, яка призводить до змін розміру і складу всього власного та позикового капіталів підприємства [16].

Класифікація за періодом формування включає три основні категорії: минулий, звітний та майбутній. Якщо розглянути кожен із них стисло, минулий період (історичний) охоплює фінансову звітність за попередні відрізки часу, як-от квартал, півріччя або рік. Ця інформація допомагає оцінити фінансову стабільність і розвиток компанії в минулому. Звітний період (поточний) стосується фінансових результатів за актуальний часовий проміжок, які представлені в останніх звітах компанії. Зазвичай це квартальні чи річні звіти, що містять дані про прибутки, витрати, активи та зобов'язання. Майбутній або прогнозний період базується на прогнозах для наступних проміжків часу, які розробляються з урахуванням стратегічного планування, ринкових тенденцій та інших чинників. Така інформація є корисною для інвесторів та інших зацікавлених осіб, оскільки дозволяє зрозуміти очікувані фінансові результати й витрати компанії.

Не менш важливим є поділ фінансових результатів за змістом. Вони класифікуються на економічні, бухгалтерські та податкові. Якщо звернутися до економічного трактування, то фінансовий результат визначається як різниця між сукупною виручкою та сукупними витратами. Водночас економічний підхід акцентує увагу на аналізі впливу цих результатів на економіку загалом. У цьому контексті здійснюється дослідження доходів і витрат у процесі формування національного доходу.

З точки зору оподаткування, фінансові результати розглядаються як інструмент регулювання податкових зобов'язань і зборів. Зокрема, прибуток є об'єктом оподаткування відповідно до вимог податкового законодавства. У

цьому контексті податковий облік охоплює визначення об'єкта оподаткування, розрахунок податкових зобов'язань і взаємодію з контролюючими органами.

Зіставлення економічного, бухгалтерського та податкового аспектів розподілу фінансових результатів дозволяє виявити низку важливих взаємозв'язків. Зокрема, грамотний бухгалтерський облік сприяє оптимізації податкових зобов'язань, що, своєю чергою, впливає на економічну стійкість підприємства та його конкурентоспроможність.

Однією з поширених класифікацій є поділ фінансових результатів за джерелами формування, які далі поділяються на такі типи: від реалізації, від володіння активами, а також від зміни цін. Фінансові результати, отримані від реалізації, демонструють ефективність бізнес-процесів і ринкову активність підприємства. Цей показник визначається як різниця між виручкою від продажу товарів, робіт чи послуг і витратами на їх виробництво. Зростання доходу від цієї діяльності свідчить про успішне управління продажами та високий попит на продукцію чи послуги на ринку.

Щодо доходів, отриманих завдяки використанню активів підприємства іншими сторонами, слід зазначити, що вони формуються у вигляді процентів, роялті або дивідендів. Такий дохід визнається за двох умов: якщо ймовірно отримати економічну вигоду від відповідної операції та якщо є можливість достовірно оцінити цей дохід.

Фінансові результати, що виникають унаслідок зміни ціни, відображають вплив цінових коливань на загальну вартість активів або послуг. Цей показник зазвичай має тісний зв'язок зі змінами ринкових умов та економічної кон'юнктури. Прибуток або збиток у цьому контексті визначається як різниця між поточною та попередньою вартістю відповідного активу чи послуги.

Залежно від характеру використання, фінансовий результат можна поділити на позитивний, негативний або нульовий. Позитивний результат досягається тоді, коли доходи перевищують витрати підприємства. Це свідчить про успішне функціонування бізнесу й ефективне управління наявними

ресурсами. За таких умов підприємство отримує можливість реінвестувати отриманий прибуток у розвиток, спрямовувати його на виплату дивідендів або використовувати для погашення своїх зобов'язань [18].

Збиток в діяльності підприємства - це від'ємний фінансовий результат до оподаткування. Негативний фінансовий результат виникає, коли витрати перевищують доходи підприємства. Це може бути наслідком недостатньої ефективності бізнес-процесів, непередбачених витрат чи невдалих стратегічних рішень [19].

Нульовий фінансовий результат свідчить про те, що доходи повністю покривають витрати. Це можна досягти різними способами, такими як ретельне збалансування виробництва і витрат, впровадження ефективних управлінських стратегій або навіть під впливом ринкових умов, за яких прибутки та витрати урівноважуються.

Ще один поширений підхід до класифікації стосується характеру використання і розділяється на розподілений та нерозподілений фінансовий результат. Розподілений прибуток - характеризує частину сформованого прибутку, що в цей час вже розподілена й не використана в процесі господарської діяльності [20]. Йдеться про те, що частина прибутку вже була використана або розподілена між зацікавленими сторонами. Це може охоплювати виплату дивідендів акціонерам, витрати на корпоративну відповідальність та інші подібні цілі.

Нерозподілений прибуток - це частина чистого прибутку, яка залишається у розпорядженні підприємства після виплати доходів власникам у вигляді дивідендів, формування резервного капіталу, поповнення статутного капіталу та використання на інші потреби [21].

Отже, підсумуємо класифікацію фінансових результатів за різними критеріями в табл. 1.3

Таблиця 1.3

Класифікація фінансових результатів за різними ознаками

Класифікаційні ознаки	Фінансовий результат
За значенням підсумкового результату господарювання	Фінансовий результат – прибуток Фінансовий результат – збиток
За видом діяльності	Фінансовий результат від операційної діяльності Фінансовий результат від фінансової діяльності Фінансовий результат від інвестиційної діяльності
За джерелом формування	Фінансовий результат від реалізації товарів Фінансовий результат від необоротних активів Фінансовий результат від зміни ціни
За періодом формування	Фінансовий результат минулого року Фінансовий результат звітного року Фінансовий результат майбутнього року
За процесом формування фінансового результату	Валовий прибуток Прибуток до оподаткування Чистий прибуток
Залежно від формування та розподілу	Валовий Від операційної діяльності Від діяльності до оподаткування Від діяльності після оподаткування Чистий
За змістом	Економічний Бухгалтерський Податковий
За способом використання	Позитивний фінансовий результат Збиток в діяльності підприємства Нульовий фінансовий результат
За характером використання	Розподілений прибуток Нерозподілений прибуток
За методикою розрахунку	Валовий прибуток (збиток) Чистий дохід від реалізації Маржинальний прибуток Загальний оподатковуваний дохід Сукупний дохід

Для визначення фінансового результату діяльності підприємства за звітний період необхідно порівняти доходи та витрати, дотримуючись принципів нарахування, відповідності та періодичності. Ці підходи лежать в основі бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що забезпечує точність, достовірність фінансових даних і дозволяє об'єктивно оцінити результати господарської діяльності підприємства.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
+
Інші операційні доходи та інші доходи
-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні витрати та інші витрати

Чистий прибуток (збиток)

Рис.1.1. Порядок формування фінансових результатів підприємства

У ході дослідження класифікації та процесу формування фінансових результатів було встановлено, що вони можуть класифікуватися за такими критеріями: за видом діяльності, за джерелом формування, за періодом формування, за характером використання, за відповідністю, за змістом, за групами доходів, за способом використання, за методикою розрахунку і ін. Формування фінансових результатів відбувається через зіставлення доходів і витрат за відповідний період.

1.3. Особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартам

Складання звітності є фінальним етапом у впорядкуванні інформації про господарську діяльність підприємства в рамках бухгалтерського обліку. Завдяки використанню науково обґрунтованих методів обліку забезпечується отримання достовірної та якісної інформації щодо стану, структури й використання активів,

а також джерел їх формування. Звітність спирається на дані бухгалтерського обліку, які відображають результати діяльності підприємства за визначений період. Її основна мета - надання зацікавленим сторонам обліково-аналітичної та оперативно-технічної інформації, яка дозволяє оцінити фінансову стійкість підприємства, ефективність управління активами (капіталом), ліквідність, платоспроможність і приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Фінансові показники підприємства демонструють результативність його діяльності у всіх ключових напрямках: виробничому, збутовому, постачальницькому, фінансовому та інвестиційному. Ці показники слугують базисом для економічного зростання підприємства і зміцнення його фінансових відносин із партнерами. Зростання фінансових результатів створює основу для самофінансування підприємства та реалізації процесів розширеного відтворення.

Одним із ключових етапів у підготовці фінансової звітності є обробка даних, яка охоплює перевірку й корекцію інформації в облікових регістрах. У цьому процесі виправляються помилки, формуються узагальнюючі дані, що закладають основу для складання показників фінансової звітності.

Особливий акцент робиться на правильній класифікації та оцінці активів і зобов'язань, оскільки це критично важливо для забезпечення достовірності звітів. Цей етап включає аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості, інвентаризацію запасів, а також перевірку правильності нарахування амортизації.

Слід підкреслити, що складання фінансових звітів передбачає ретельну перевірку всіх операцій, здійснених протягом звітного періоду. Це включає аналіз відповідності облікових записів первинним документам, виправлення виявлених помилок у записах і узгодження внутрішніх та зовнішніх даних. Значну роль у цьому відіграє система внутрішнього контролю, яка забезпечує точність і повноту інформації, що використовується для формування фінансових звітів.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», головний бухгалтер підприємства, установи або організації має організувати та провести завершальні роботи перед складанням фінансової звітності для відповідності цим та іншим вимогам до інформації. Обсяг таких робіт змінюється залежно від звітного періоду, найбільш об'ємні роботи зазвичай виконуються перед складанням річної фінансової звітності (рис.1.5).

Під час підготовки Звіту про фінансові результати необхідно правильно визначати та відображати доходи, витрати, прибутки та збитки відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку для підприємств, які складають звітність за НП(С)БО, або міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності для підприємств, які звітують за МСБО і МСФЗ. Також слід керуватися іншими нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України стосовно бухгалтерського обліку.

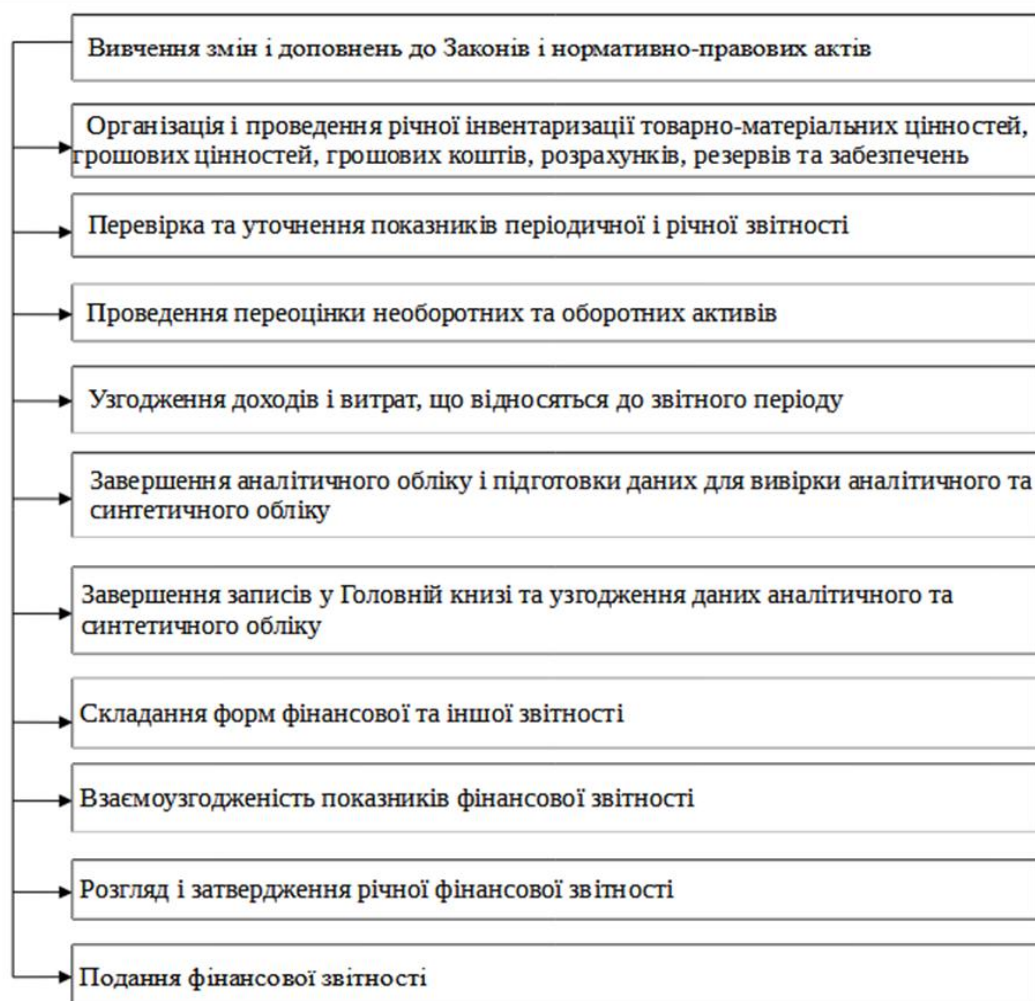


Рис. 1.2. Етапи підготовки облікових даних для складання і подання фінансової звітності

Розглянемо структуру формування фінансових результатів за основними статтями. Першою у звіті відображається загальний дохід від реалізації продукції, товарів, робіт чи послуг. Далі вказується собівартість реалізованої продукції, яка включає виробничу собівартість, балансову вартість цінних паперів для торгових організацій та спеціальні нарахування для лотерейних підприємств. Наступна стаття містить інформацію про валовий прибуток або збиток. Цей показник розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації та собівартістю реалізованої продукції, товарів, робіт або послуг.

Наступний крок у формуванні фінансової звітності полягає у визначенні фінансового результату від операційної діяльності, який включає такі статті, як інший операційний дохід, адміністративні витрати, витрати на збут і інші операційні витрати. Кожна з них має свої особливості та складові, про які слід згадати окремо.

Розпочнемо з інших операційних доходів. Вони відображають усі доходи від операційної діяльності підприємства, окрім прибутку від основної реалізації товарів чи послуг. До складу таких доходів входять прибуток від валютних операцій, доходи від оренди активів, курсові різниці, відшкодування активів, нараховані відсотки на рахунках у банках, доходи від реалізації активів і списання заборгованості.

Адміністративні витрати включають витрати, які пов'язані з управлінням підприємством та забезпеченням його загальногосподарської діяльності. У свою чергу, витрати на збут охоплюють витрати, що стосуються реалізації продукції: роботу відділів збуту, рекламну діяльність, організацію доставки продукції споживачам тощо.

Щодо інших операційних витрат, вони охоплюють всі додаткові витрати, не пов'язані безпосередньо з основною операційною діяльністю. Сюди входять витрати на дослідження і розробку нематеріальних активів, збитки від купівлі-

продажу іноземної валюти, собівартість реалізованих запасів, створення резервів для сумнівних боргів, втрати від курсових різниць, знецінення запасів, штрафи та економічні санкції. Також можуть бути враховані суми інших витрат, що виникають у процесі операційної діяльності.

Наступним ключовим кроком є визначення фінансового результату до оподаткування, який формується з декількох статей: доходу від участі в капіталі, інших фінансових доходів, інших доходів, фінансових витрат, втрат від участі в капіталі та інших витрат. Кожну статтю варто розглянути більш детально.

Доходи від участі в капіталі представляють собою прибуток, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облікованих за методом участі в капіталі. Інші фінансові доходи включають надходження від нарахованих дивідендів, відсотків (зокрема тих, що обліковуються за методом участі в капіталі) та інших доходів, згенерованих фінансовими інвестиціями. Додатково розглядаються інші доходи, які включають прибуток від продажу фінансових інвестицій та майнових комплексів, дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, що не мають безпосереднього зв'язку з операційною чи фінансовою діяльністю підприємства.

Щодо витрат, фінансові витрати охоплюють нараховані відсотки за запозиченнями, а також витрати, що враховуються у собівартості кваліфікаційних активів. Витрати від участі в капіталі стосуються збитків за інвестиціями в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються за методом участі в капіталі. Інші витрати охоплюють собівартість реалізації фінансових інвестицій, нестачі від неопераційних курсових різниць, збитки від переоцінки фінансових інвестицій і необоротних активів, а також інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (але не стосуються безпосередньо операційної діяльності) [24].

Заключним етапом визначення фінансового результату є розрахунок чистого фінансового підсумку. Цей етап охоплює такі статті: витрати з податку на прибуток та прибуток (збиток) від припиненої діяльності після

оподаткування. Витрати з податку на прибуток формуються відповідно до вимог НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», який диктує порядок їхнього визначення. Щодо другої статті, вона включає чистий фінансовий результат (прибуток або збиток) від припиненої діяльності, розрахований після оподаткування, а також результат від переоцінки необоротних активів і груп, що припиняються, з урахуванням їх оцінки за чистою вартістю.

Окрім основних статей, до звіту про фінансові результати також можуть бути додані додаткові статті, які структуруються за аналогією з головними розділами. Прикладом такої статті, що бере участь у розрахунку валового прибутку (збитку), є чисті зароблені страхові премії чи дохід (витрати) від змін у резервах довгострокових зобов'язань.

Додаткові статті другого етапу включають: дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів; дохід від зміни вартості активів, оцінених за справедливою вартістю; дохід від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції; витрати від зміни справедливої вартості активів; витрати на первісне визнання біологічних активів чи сільськогосподарської продукції.

До останньої групи додаткових статей, враховуваних під час визначення фінансового результату до оподаткування, належать прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні активи та дохід, отриманий від благодійної допомоги [23].

Порядок формування статей ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» подано в табл. 1.4

Таблиця 1.4

**Порядок формування статей ф. № 2 “Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)”**

Стаття	Код	Порядок розрахунку	Джерело інформації
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	валовий прибуток (збиток) визначається як різниця між чистим доходом від	Дт 70 Кт 79

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	реалізації і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) з	Дт 79 Кт 90
Валовий прибуток:	2090	урахуванням сум, наведених у додаткових статтях Звіту	Код 2000-2050= +
збиток	2095	про фінансові результати	Код 2000-2050= -
Порядок визначення фінансового результату від операційної діяльності			
Інші операційні доходи	2120	фінансовий результат від операційної діяльності	Дт 71 Кт 79
Адміністративні витрати	2130	визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат з урахуванням сум, наведених у додаткових статтях Звіту про фінансові результати	Дт 79 Кт 92
Витрати на збут	2150		Дт 79 Кт 93
Інші операційні витрати	2180		Дт 79 Кт 94
Прибуток	2190		Позитивне значення алгебраїчної суми рядків 2090 (2095), 2120, 2130, 2150, 2180 з урахуванням сум із додаткових рядків Звіту
Збиток	2195		Негативне значення алгебраїчної суми рядків 2090 (2095), 2120, 2130, 2150, 2180 з урахуванням сум із додаткових рядків Звіту
Фінансовий результат до оподаткування:			
Дохід від участі в капіталі	2200	фінансовий результат до оподаткування як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів, фінансових та інших витрат з урахуванням сум, наведених у додаткових статтях Звіту про фінансові результати	Дт 72 КТ 792
Інші фінансові доходи	2220		Дт 73 КТ 792
Інші доходи	2240		Дт 74 КТ 792
Фінансові витрати	2250		Дт 792 КТ 96
Втрати від участі в капіталі	2255		ДТ 793 КТ 7
Інші витрати	2270		ДТ 79 Кт 97
прибуток	2290		Позитивне значення алгебраїчної суми рядків 2190 (2195), 2200, 2220, 2240, 2250, 2255, 2270
збиток	2295		Негативне значення алгебраїчної суми рядків 2190 (2195), 2200, 2220, 2240, 2250, 2255, 2270
Чистий фінансовий результат			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	чистий фінансовий результат визначається як алгебраїчна	ДТ 79 КТ 981

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	сума фінансового результату до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування	Аналітичні дані за рахунками № 71, 74, 94. 97
прибуток	2350		Позитивне значення алгебраїчної суми рядків 2290 (2295), 2300, 2305
збиток	2355		Негативне значення алгебраїчної суми рядків 2290 (2295), 2300. 2305

Складання звіту про фінансові результати відповідно до НП(С)БО має низку ключових аспектів, які підкреслюють його важливість та ефективність як інструменту для відображення фінансової діяльності підприємства. Національні стандарти забезпечують єдиний підхід до підготовки такого звіту, що полегшує порівняння фінансових показників між різними компаніями. До того ж вимоги НП(С)БО до включення, оцінки й подання фінансових даних забезпечують їх точність і достовірність. Це, своєю чергою, сприяє зміцненню довіри інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін до фінансової звітності підприємства.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ КП «ВОДОКАНАЛ»

2.1. Особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства

В ринкових умовах господарювання одним із найважливіших показників, що характеризує ефективність господарської діяльності підприємства є фінансовий результат: прибуток чи збиток, який прямо залежить від доходів і витрат певного періоду, які є основними показниками звіту про фінансові результати.

Фінансовий результат показує не лише поточний стан підприємства, а й його перспективи для подальшого розвитку. Прибуток виступає ключовим показником ефективності діяльності організації. Очікуваний фінансовий результат демонструє здатність підприємства раціонально генерувати прибуток, оптимально використовувати ресурси та створювати умови для інвестування в розвиток бізнесу. З іншого боку, негативний фінансовий результат вказує на управлінські проблеми, низьку ефективність використання ресурсів або недостатній рівень конкурентоспроможності на ринку. Стабільність і розвиток підприємства значною мірою залежать від правильно організованого обліку, аудиту та аналізу фінансово-господарської діяльності.

Розглянемо особливості організації та методики обліку доходів, витрат і фінансових результатів на прикладі КП «ВОДОКАНАЛ».

КП «ВОДОКАНАЛ» є комерційним підприємством, що надає послуги з централізованого водопостачання, водовідведення споживачам шляхом систематичного здійснення виробничої та іншої господарської діяльності. Підприємство засноване на комунальній власності Долинської територіальної громади. Підприємство є юридичною особою і діє на підставі Статуту та

законодавства України – Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інших законодавчих актів України, рішень Власника.

Предметом діяльності підприємства є:

- централізоване водопостачання (код КВЕД 41.00 «Збирання, очищення та розподілення води»);
- централізоване водовідведення (код КВЕД 90.01 «Збирання і оброблення стічних вод»);
- виконання будівельних та ремонтно-будівельних робіт;
- монтаж водопровідно-каналізаційних систем;
- електромонтажні роботи водопровідно-каналізаційних об'єктів, тощо.

КП «ВОДОКАНАЛ» працює на загальній системі оподаткування. Ця система передбачає впровадження загальних ставок податків і зборів, що сприяє забезпеченню прозорості та надійності фінансових операцій підприємства. Для ведення обліку та моніторингу фінансової діяльності застосовується комп'ютеризована система бухгалтерського обліку. Вона гарантує точність і достовірність даних, а також надає оперативний доступ до інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень. Автоматизація бухгалтерського обліку та фінансового управління здійснюється через використання бухгалтерської програми «BAS».

Основна мета організації обліку доходів і витрат полягає в забезпеченні точного визначення та об'єктивної оцінки фінансових результатів діяльності, а також у правильному розподілі витрат і доходів за різними класифікаційними категоріями. Це включає своєчасну реєстрацію даних у бухгалтерських журналах, надання повної та достовірної інформації про фінансові показники підприємства, стан чистого прибутку чи непокритих збитків, що важливо для зацікавлених сторін.

Серед усіх аспектів бухгалтерського обліку, облік доходів і витрат є одним із найскладніших і найвідповідальніших завдань на підприємствах.

Недарма система часто називається бухгалтерським обліком виконання фінансового плану.

Основними завданнями організації бухгалтерського обліку доходів і витрат є:

- здійснення якісного планування майбутніх доходів і витрат;
- створення дієвого механізму для своєчасної та точної фіксації даних про фактичні доходи та витрати;
- забезпечення чіткого поділу доходів, витрат і фінансових результатів за відповідними класифікаційними групами;
- грамотне оформлення первинних документів і своєчасне відображення інформації у бухгалтерських регістрах;
- створення стабільної системи обміну актуальними обліковими даними між бухгалтерією та управлінським персоналом, включаючи керівництво підприємства;
- формування повної та достовірної інформації щодо фінансових показників діяльності, а також стану і використання чистого прибутку або непокритих збитків з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

КП «ВОДОКАНАЛ» належить до лінійної структури організації бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером (рис 2.1).

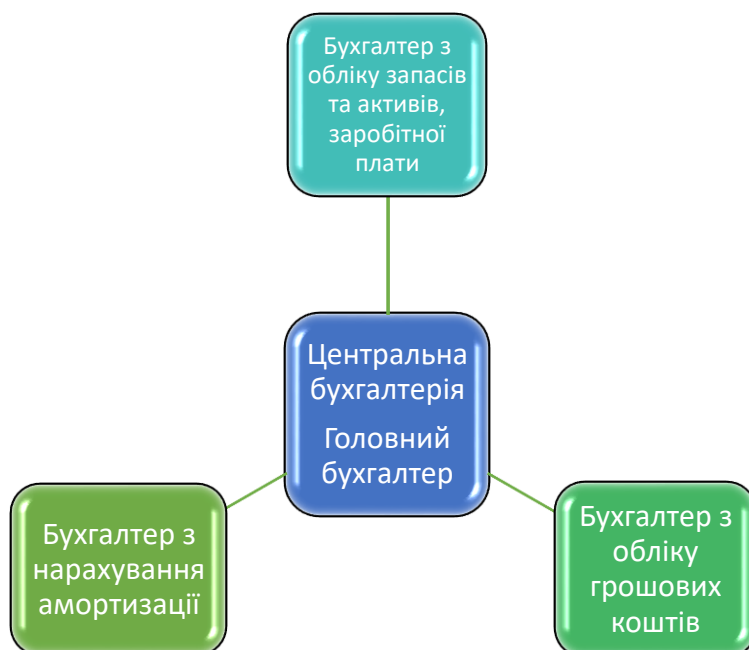


Рис. 2.1. Організація структури бухгалтерії на КП «ВОДОКАНАЛ»

Одним із основних внутрішніх нормативних документів підприємства, який визначає порядок організації бухгалтерському обліку доходів, витрат та фінансових результатів є Наказ про облікову політику, що затверджується керівником підприємства і містить розділ про основні принципи та організацію обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

Облікова політика на даному підприємстві застосовується таким чином, щоб фінансові звіти повністю відповідали всім вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і кожному конкретному НП(С)БО. Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємство самостійно визначає облікову політику, обирає форму ведення бухгалтерського обліку, звітності й контролю за господарськими операціями. Окрім цього, підприємство визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів, затверджує правила документообігу і технології для обробки облікової інформації (рис.2.2).



Рис. 2.2. Порядок відображення основних положень з обліку доходів, витрат та фінансових результатів

Для документування операцій, які стосуються витрат, доходів та фінансових результатів підприємства не передбачено затверджених типових форм документів, вони залежать від їх характеру та специфіки.

Для відображення доходів від реалізації та інших операційних доходів використовуються рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, специфікації, акти інвентаризації, порівняльні відомості, акти оцінки, рішення про надання асигнування, прибуткові касові ордери, виписки банку, довідки та розрахунки бухгалтерії.

Облік інших доходів у бухгалтерії здійснюється на основі різних документів, включаючи договори, акти приймання-передачі, прибуткові касові ордери, акти ліквідації, банківські виписки, акти оприбуткування матеріалів, а також довідки і розрахунки, підготовлені бухгалтерією.

Відображення доходів та витрат в первинних документах подано в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Відображення доходів та витрат в первинних документах

№	Види доходу, витрат	Первинний документ
1.	Дохід від реалізації	Прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, розрахунок (довідка) бухгалтерії
2.	Собівартість реалізації	Акт на списання матеріалів, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, наряд-акт на виконану роботу, накладна, акт виконаних робіт (надання послуг), виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна
3.	Загальновиробничі витрати	Розрахунок амортизації основних засобів, платіжне доручення, виписка банку, рахунок фактура, наряд-акт на виконану роботу, відомість нарахування з\п, розрахунок (довідка) бухгалтерії
4.	Адміністративні витрати	Розрахунок амортизації основних засобів адміністративного призначення, платіжне доручення, виписка банку, рахунок фактура, товарно-транспортна накладна, видатковий касовий ордер
5.	Витрати на збут	Розрахунок амортизації основних засобів, платіжне доручення, виписка банку, рахунок-фактура, видатковий касовий ордер, наряд-акт на виконану роботу
6.	Витрати з податку на прибуток	Розрахунок (довідка) бухгалтерії

Розглянемо порядок організації і методики обліку доходів і витрат на прикладі КП «Водоканал». Облік доходів на підприємстві ведеться на рахунках 7 класу плану рахунків: 70 «Доходи від реалізації послуг», 71 «Інший операційний дохід», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи».

Рахунок 70 «Доходи від реалізації» – активно-пасивний, слугує для відображення всіх надходжень, пов'язаних з реалізацією продукції, товарів, робіт і послуг, які є основним джерелом доходу підприємства, на підприємстві використовується із субрахунком 703 «Дохід від реалізації послуг».

Рахунок 71 «Інший операційний дохід» – пасивний, призначений для обліку доходів від операційної діяльності підприємства, які не пов'язані з основною діяльністю. Це можуть бути доходи від реалізації оборотних активів, операційної оренди активів, одержані штрафи, пені, неустойки, доходи від списання кредиторської заборгованості, відшкодування завданих збитків. На

підприємстві ведуться субрахунки до даного рахунку: 710 «Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю»; 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів», 713 «Дохід від операційної оренди активів», 715 «Одержані штрафи, пені, неустойки», 716 «Відшкодування раніше списаних активів», 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості», 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів», 719 «Інші доходи від операційної діяльності»

Рахунок 73 «Інші фінансові доходи» – пасивний, призначений для обліку доходів, які виникають у процесі фінансової діяльності підприємства, але не пов'язані з основною діяльністю або інвестиціями. За кредитом рахунку 73 відображається збільшення суми інших фінансових доходів, за дебетом – списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Сальдо на рахунку 73, як правило, відсутнє на кінець звітного періоду. На підприємстві субрахунків до даного рахунку не ведеться.

Рахунок 74 «Інші доходи» – пасивний, відображає доходи, які не є доходом від основної діяльності підприємства та не належать до фінансових доходів. Це різноманітні надходження, що виникають епізодично або не мають систематичного характеру. На досліджуваному підприємстві розширеної аналітики до даного рахунку не ведеться.

Облік доходів від реалізації послуг КП «Водоканал» Долинської міської ради, що включає водопостачання та водовідведення, базується на НП(С)БО 15 «Дохід» та визнається щомісячно на основі фактично спожитих обсягів, зафіксованих лічильниками або розрахованих за нормативами, з використанням первинних документів (показання лічильників, акти, розрахункові книжки) та облікових реєстрів (журнал-ордер № 6, відомість № 5).

Синтетичний облік ведеться на субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», а аналітичний - за видами послуг, категоріями споживачів та періодами, з обліком розрахунків на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», забезпечуючи деталізацію для контролю та аналізу доходів,

особливо враховуючи особливості розрахунків з населенням та необхідність дотримання облікової політики підприємства.

Наочне відображення типових кореспонденцій рахунків на досліджуваному підприємстві наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Бухгалтерські проведення з відображення в обліку доходів від реалізації
послуг КП «Водоканал»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
Реалізація послуг з подальшою оплатою			
1.	Відображено дохід від реалізації послуг	361	703
2.	Відображено ПЗ з ПДВ	703	6412
3.	Отримано грошові кошти від покупців	301, 311	361
4.	Відображено собівартість реалізованих послуг	903.1	26.1
5.	Списано дохід на фінансовий результат	703	791
6.	Списано собівартість на фінансовий результат	791	903.1

Інші операційні доходи КП «Водоканал» відображають економічні вигоди, отримані від діяльності, що не є основною, але пов'язана з операційним циклом підприємства. До них належать: доходи від здачі в оренду майна, кошти від реалізації невикористаних оборотних активів (матеріалів, запчастин), вартість безоплатно отриманих оборотних активів, суми списаної кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності, отримані штрафні санкції, доходи від операцій з оборотною тарою, а також виручка від продажу необоротних активів, призначених для продажу. Облік цих доходів ведеться на рахунку 71 на підставі первинних документів, що підтверджують кожну операцію, з обов'язковим аналітичним обліком за видами доходів та контрагентами для контролю та аналізу їх формування.

Відображення типових кореспонденцій використовуваних на досліджуваному підприємстві наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Бухгалтерські проведення з відображення в обліку інших операційних
доходів КП «Водоканал»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Відображено дохід від реалізації оборотних активів	36	712
2.	Нараховано доходи від операційної оренди активів	37	713
3.	Відображено одержані штрафи, пені, неустойки	30, 31	715
4.	Відшкодування підприємству вартості раніше списаних активів	30, 31	716
5.	Списано кредиторську заборгованість після закінчення строків позовної давності	63	717
6.	Відображено одержані оборотні активи	30, 31	718
7.	Відображено результати інвентаризації (оприбутковано надлишок запасів)	20	719
8.	Списано інший операційний дохід на фінансові результати	71	719

Облік інших доходів (рахунок 74) охоплює доходи від реалізації необоротних активів, списання дебіторської заборгованості, отримані штрафи, безоплатно отримані активи та інші нетипові надходження, що також обліковуються на підставі первинних документів з аналітичним обліком за видами доходів та контрагентами, забезпечуючи відображення доходів, не пов'язаних з основною діяльністю, для формування фінансової звітності.

Відображення основних кореспонденцій рахунків на досліджуваному підприємстві наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку інших доходів

КП «Водоканал»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Визнано інший дохід у зв'язку зі збільшенням довгострокової дебіторської заборгованості	18	74
2	Відображено суму податків і платежів, отриманих у складі іншого доходу	74	64
3	Визнано іншим доходом списання додаткового капіталу	42	74
4	Визнано інший дохід у розмірі справедливої вартості виробничих запасів, отриманих в обмін на необоротні активи	20	74
5	Визнано інший дохід у зв'язку з погашенням (зменшенням) зобов'язань за довгостроковими позиками	50	74
6	Віднесено інші доходи на фінансовий результат від інвестиційної діяльності	74	793

Облік витрат на КП «Водоканал» Долинської міської ради ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» у розрізі рахунків: Собівартість реалізованих послуг (903); Адміністративні витрати (92); Витрати на збут (93); Інші витрати операційної діяльності (94); Фінансові витрати (95); Інші витрати (97); Витрати з податку на прибуток (98).

Організація обліку витрат на КП «Водоканал» охоплює виробничі, адміністративні, збутові та інші операційні витрати, які класифікуються за економічними елементами та статтями, обліковуються на відповідних рахунках на підставі первинних документів з веденням аналітичного обліку за центрами витрат, видами послуг та періодами. Виробничі витрати формують собівартість послуг, загальновиробничі розподіляються, адміністративні та збутові списуються на фінансовий результат.

Рахунок 90 має субрахунок 903, який призначений для обліку собівартості фактичних витрат, понесених підприємством на надання послуг, дохід від яких був визнаний у звітному періоді. Він включає прямі матеріальні та трудові витрати, інші прямі витрати, а також розподілені змінні та постійні загальновиробничі витрати. Протягом періоду за дебетом субрахунку накопичуються ці витрати, а в кінці звітного періоду їх сума списується на рахунок 79 «Фінансові результати» для визначення прибутку або збитку від основної діяльності.

Для обліку адміністративних витрат підприємство використовує рахунок 92 «Адміністративні витрати», для якого характерними є загальногосподарські витрати, які спрямовані на управління та обслуговування діяльності у масштабі всього підприємства.

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку собівартості реалізації і адміністративних витрат наведені у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Бухгалтерські проведення з відображення в обліку собівартості
реалізованих послуг і адміністративних витрат КП «Водоканал»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Списано собівартість реалізованих робіт, послуг	903	23
2.	Списано собівартість реалізації на фінансовий результат	791	903
3.	Нараховано зарплату управлінському персоналу	92	661
4.	Нараховано ЄСВ на ЗП управлінського персоналу	92	651
5.	Нараховано амортизацію по ОЗ загальногосподарського призначення	92	131
6.	Списані паливно-мастильні матеріали, використані на загальногосподарські потреби	92	203
7.	Віднесено на адміністративні витрати поточного місяця частину залишку витрат майбутніх періодів	92	39
8.	Списано на фінансовий результат суму адміністративних витрат	791	92

Організація обліку витрат на збут КП «Водоканал» Долинської міської ради передбачає відображення витрат, пов'язаних зі збутом (реалізацією) наданих послуг водопостачання та водовідведення, до яких можуть належати витрати на утримання та експлуатацію відділу збуту, нарахування заробітної плати персоналу відділу збуту та відрахування на соціальні заходи, витрати на друкування та розсилання рахунків споживачам, витрати на перевірку та обслуговування лічильників води (якщо це відноситься до збутової діяльності), витрати на рекламу та маркетингові заходи, а також інші витрати, пов'язані зі збутом послуг. Облік цих витрат ведеться на рахунку 93 «Витрати на збут» на підставі відповідних первинних документів (розрахункових відомостей, рахунків на оплату послуг, актів виконаних робіт тощо) з обов'язковим аналітичним обліком за статтями витрат та, за необхідності, за окремими напрямками збутової діяльності для контролю ефективності збутових витрат та їх впливу на фінансовий результат підприємства. В кінці звітного періоду витрати на збут списуються безпосередньо на рахунок фінансових результатів (рахунок 79).

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку витрат на збут наведені у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Бухгалтерські проведення з відображення в обліку витрат на збут КП
«Водоканал»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Нараховано зарплату персоналу відділу збуту	93	661
2.	Нараховано ЄСВ на ЗП персоналу відділу збуту	93	651
3.	Відображено витрати на службові відрядження працівників збуту	93	372
4.	Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування)	93	13, 20, 66, 65, 63
5.	Списані паливно-мастильні матеріали, використані на потреби збуту	93	203
6.	Віднесено до витрат на збут поточного місяця частину залишку витрат майбутніх періодів	93	39
7.	Списано на фінансовий результат суму витрат на збут	791	93

Організація обліку інших витрат операційної діяльності КП «Водоканал» включає відображення витрат, що виникають у процесі основної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та збутом послуг, які обліковуються на відповідних рахунках на підставі первинних документів з аналітичним обліком за статтями витрат та центрами відповідальності, та списуються безпосередньо на фінансовий результат звітного періоду, зменшуючи операційний прибуток (збиток) підприємства.

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку інших витрат операційної діяльності наведені у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

**Бухгалтерські проведення з відображення в обліку інших витрат
операційної діяльності КП «Водоканал»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Відображено витрати з виконання досліджень та розробок	941	661, 651

2.	Відображено собівартість реалізованих виробничих запасів	943	20
3.	Створено резерв сумнівних боргів	944	38
4.	Відображено суму уцінки МШП	946	22
5.	Списано на витрати поточного періоду недостачі виробничих запасів, МШП, готової продукції	947	20, 22, 23
6.	Визнано штрафні санкції за рішенням суду	948	64
7.	Списано інші витрати операційної діяльності на фінансові результати	791	94

Організація обліку фінансових витрат КП «Водоканал» передбачає відображення витрат, пов'язаних із залученням та обслуговуванням фінансових ресурсів, зокрема відсотків за кредитами та позиками. Ці витрати обліковуються на рахунку 95 «Фінансові витрати» на підставі кредитних договорів.

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку фінансових витрат (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

**Бухгалтерські проведення з відображення в обліку фінансових витрат
КП «Водоканал»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Відображено нарахування відсотків за користування банківським кредитом	95	684
2.	Відображено нарахування відсотків за векселем виданим	95	684
4.	Відображено суми, пов'язані з нарахуванням та сплатою відсотків за простроченими небанківськими позиками	95	605
5.	Відображено списання фінансових витрат на фінансові результати	792	95

Організація обліку витрат з податку на прибуток КП «ВОДОКАНАЛ» передбачає відображення суми поточного податку на прибуток, визначеної згідно з податковим законодавством на основі оподатковуваного прибутку за звітний період, а також суми відстрочених податкових витрат або доходів, що виникають внаслідок тимчасових різниць між обліковою та податковою базами активів і зобов'язань. Облік поточного податку на прибуток здійснюється на підставі декларації з податку на прибуток, а відстрочених податків - шляхом

визнання відстрочених податкових активів та зобов'язань і відображення їх змін у складі витрат або доходів з податку на прибуток у Звіті про фінансові результати, що регулюється НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» та відображається на рахунку 98 «Податок на прибуток».

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку витрат з податку на прибуток наведено у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку витрат з податку на прибуток КП «Водоканал»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Відображено зменшення суми відстрочених податкових активів	98	17
2.	Відображено суму відстрочених податкових зобов'язань поточного періоду	98	54
3.	Нараховано податок на прибуток	98	641
4.	Відображено зменшення раніше нарахованої суми податку на прибуток	641	98
5.	Відображено у складі фінансових результатів суму податку на прибуток, визнану витратами звітного періоду	793	98

Аналітичний облік доходів і витрат КП «Водоканал» здійснюється з метою деталізації інформації, необхідної для управління, контролю та аналізу ефективності діяльності підприємства, передбачаючи розрізнення доходів за видами послуг (водопостачання, водовідведення), категоріями споживачів (населення, юридичні особи, бюджетні установи), регіонами обслуговування (за наявності), а витрат - за економічними елементами, центрами витрат (виробничі підрозділи, адміністрація), видами діяльності (основна, фінансова, інша), що дозволяє визначати рентабельність окремих видів послуг, контролювати витрати в розрізі підрозділів та приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо ціноутворення, оптимізації витрат та розвитку підприємства.

На основі проведеного аналізу особливостей обліку доходів і витрат на КП «Водоканал» можна зробити висновок, що підприємство приділяє значну увагу

організації бухгалтерського обліку, використовуючи комп'ютеризовану систему «BAS» та розробляючи власну облікову політику, яка відповідає вимогам законодавства та стандартам бухгалтерського обліку. Основна мета обліку доходів і витрат полягає у точному визначенні фінансових результатів діяльності підприємства, що є ключовим для оцінки його ефективності та перспектив розвитку. Розглянуто порядок обліку основних видів доходів (від реалізації послуг, інші операційні та інші доходи) та витрат (собівартість реалізації, адміністративні, збутові, інші операційні, фінансові та з податку на прибуток) на підприємстві, включаючи використання відповідних рахунків бухгалтерського обліку та первинних документів. Деталізація аналітичного обліку доходів і витрат за видами діяльності, категоріями споживачів та центрами витрат створює інформаційну базу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності діяльності КП «Водоканал».

2.2. Формування фінансових результатів діяльності в системі обліку і звітності

В сучасних умовах ведення бізнесу фінансовий результат, зокрема прибуток або збиток, є одним із головних показників ефективності фінансової діяльності підприємства. В умовах глобальних економічних змін головною метою підприємства є досягнення максимального прибутку за мінімальних витрат.

Показники фінансових результатів мають вирішальне значення для ефективного управління підприємством. Рівень прибутку відображає комплексну картину функціонування організації: від технологічного процесу та управлінської ефективності до соціальної політики та професіоналізму працівників. Водночас важливу роль відіграє і зовнішнє середовище - економічна ситуація в країні, соціальні фактори, рівень розвитку галузі тощо. Усі

ці чинники впливають на результативність виробництва та роблять прибуток ключовим джерелом економічного зростання підприємства.

Фінансовий результат за звітний період визначається шляхом порівняння отриманих доходів із понесеними витратами за звітний період.

КП «Водоканал» отримує наступні види доходів від основної діяльності: дохід від реалізації робіт і послуг, інші доходи, інші операційні доходи. Витрати включають в себе: собівартість реалізації робіт та послуг, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, витрати з податку на прибуток.

Облік фінансових результатів підприємство веде на 79 рахунку в розрізі субрахунків:

- 791 «Результат операційної діяльності»;
- 792 «Результат фінансових операцій»;
- 793 «Результат іншої діяльності».

Субрахунок 791 «Результат операційної діяльності» відображає кінцевий фінансовий результат (прибуток або збиток) від основної операційної діяльності підприємства після вирахування собівартості реалізованих послуг, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних доходів і витрат. Субрахунок 792 «Результат фінансових операцій» узагальнює доходи та витрати від фінансової діяльності, включаючи проценти отримані та сплачені, дивіденди, доходи та збитки від участі в капіталі, інші фінансові доходи та витрати, показуючи фінансовий результат від цих операцій. Субрахунок 793 «Результат іншої діяльності» використовується для обліку доходів та витрат, що виникають внаслідок іншої діяльності підприємства, яка не є операційною чи фінансовою.

Схема формування фінансових результатів КП «Водоканал» наведено нижче на рис. 2.3.

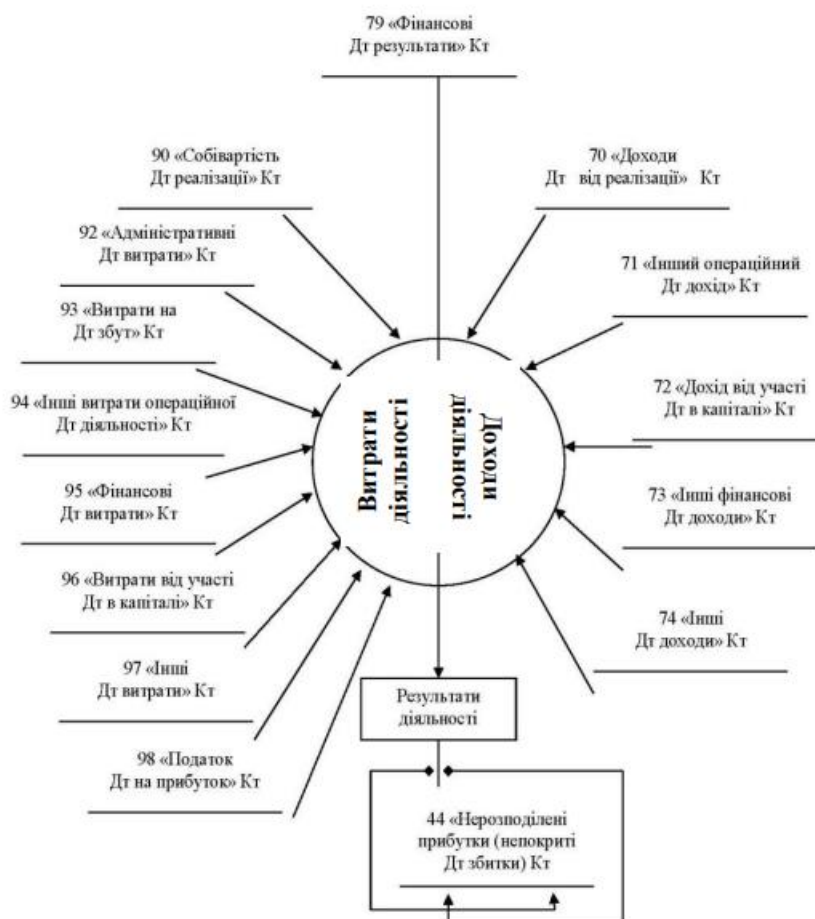


Рис. 2.3. Формування фінансових результатів КП «Водоканал»

Облік нерозподілених прибутків та непокрітих збитків підприємство веде на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)». Рахунок 44 включає три субрахунки, що дають змогу окремо визначати фінансовий результат від операційної, фінансової та іншої діяльності. Після формування фінансового результату здійснюється його перенесення: у разі прибутку - на субрахунок 441 по кредиту, у разі збитку - на субрахунок 442 по дебету.

Далі в табл. 2.10 наведено узагальнені кореспонденції рахунків, що використовуються для формування фінансових результатів.

Таблиця 2.10

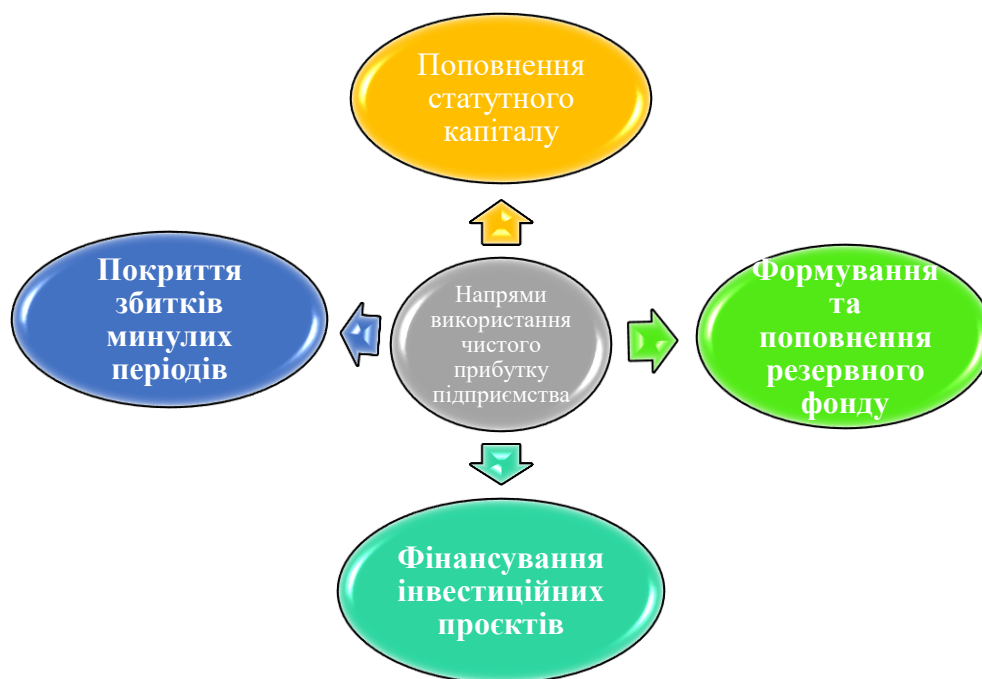
**Формування фінансових результатів від усіх видів діяльності КП
«Водоканал»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Собівартість реалізації	791	903
2.	Інші операційні витрати	791	94
3.	Адміністративні витрати	791	92
4.	Витрати на збут	791	93
5.	Чистий дохід від реалізації	703	791
6.	Інший операційний дохід	71	791
7.	Прибуток	791	441
8.	Збиток	442	791
9.	Нараховано податок на прибуток	98	641
10.	Списані витрати з податку на прибуток	791	98
11.	Списано суму податку на прибуток на збитки	442	791
12.	Списано фінансові витрати	792	95
14.	Прибуток	792	441
15.	Збиток	442	792
16.	Списано інші витрати	793	96
17.	Списано інші доходи	74	793
18.	Прибуток	793	441
19.	Збиток	442	793

КП «Водоканал» використовує свої фінансові результати шляхом :

1. поповнення статутного капіталу- спрямування частини прибутку на збільшення власного капіталу підприємства;
2. формування та поповнення резервного фонду - створення фінансового резерву для покриття можливих збитків або непередбачених витрат;
3. фінансування інвестиційних проєктів - використання прибутку для оновлення основних засобів, модернізації виробництва, розширення діяльності;
4. покриття збитків минулих періодів - спрямування прибутку на погашення раніше понесених фінансових втрат.

Отже КП «Водоканал» суму нерозподіленого прибутку за мінусом податку на прибуток використовує за наступними напрямками (рис. 2.4).



**Рис. 2.4. Напрями використання нерозподіленого прибутку
КП «Водоканал»**

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку використання нерозподіленого прибутку наведено у табл. 2.11.

Таблиця 2.11

**Бухгалтерські проведення з відображення в обліку використання
нерозподіленого прибутку КП «Водоканал»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Прибуток, отриманий у звітному періоді	79	441
2.	Збиток, отриманий у звітному періоді (списано фінансові результати)	442	79
3.	Списано суму збитку за рахунок резервного чи додаткового капіталу	42, 43	442
Використання прибутку у звітному періоді			
4.	Списано суму прибутку на покритті непокритих збитків	443	442
5.	Проведено відрахування до місцевого бюджету	443	671
6.	Відраховано до резервного капіталу	443	43
8.	Списано суму прибутку, використаного у звітному періоді	441	443

Відповідно до норм чинного законодавства України, інформація про фінансові результати (прибуток/збиток) розкривається майже у всіх формах фінансової звітності підприємства.

Порядок підготовки, складання та подання фінансової звітності регламентує Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Так у Балансі (Звіті про фінансовий стан) у статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (1420) відображається частина чистого прибутку, отриманого та реінвестованого у діяльність підприємства, що нерозподілений між його власниками, або сума непокритого збитку. А відповідно, у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) прибуток/збиток відображається за такими статтями: «Валовий прибуток (збиток)» (2090, 2095); «Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток або збиток)» (2190, 2195); «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток)» (2290, 2295) та «Чистий фінансовий результат (прибуток або збиток)» (2350, 2355); «Інший сукупний дохід до оподаткування» (2450); «Інший сукупний дохід після оподаткування» (2460); «Сукупний дохід» (2465); «Собівартість реалізованих послуг» (2050); «Адміністративні витрати» (2130); «Витрати на збут» (2150); «Інші операційні витрати» (2180); «Фінансові витрати» (2250); «Інші витрати» (2270); «Дохід з податку на прибуток» (2300); «Витрати на оплату праці» (2505); «Інші операційні витрати» (2520).

У підсумку, фінансовий результат, як ключовий показник ефективності діяльності КП «Водоканал», визначається шляхом зіставлення доходів і витрат та обліковується на рахунку 79 у розрізі операційної, фінансової та іншої діяльності. Нерозподілений прибуток або непокритий збиток відображаються на рахунку 44. Підприємство використовує прибуток на поповнення статутного капіталу, формування резервного фонду, фінансування проєктів та покриття збитків минулих періодів. Інформація про фінансові результати є складовою фінансової звітності, зокрема Балансу та Звіту про фінансові результати, що

забезпечує прозорість та інформування зацікавлених сторін про фінансовий стан підприємства.

2.3. Організаційно-методичні особливості аудиту показників звіту про фінансові результати

Мета аудиту фінансових результатів діяльності підприємства полягає у перевірці відповідності організації та методики обліку операцій, пов'язаних із формуванням та використанням доходів і фінансових результатів, вимогам нормативно-правових актів, що регулюють правила бухгалтерського обліку.

До основних завдань аудиту фінансової звітності КП «Водоканал» відносять :

- аналіз стану облікового процесу та системи внутрішнього контролю підприємства, яке замовило аудит;
- оцінку ефективності збереження і використання активів, а також стану виконання зобов'язань;
- перевірку достовірності даних фінансової звітності та їх відповідності інформації у Головній книзі;
- оцінку узгодженості показників між різними формами фінансової звітності;
- аналіз облікової політики підприємства, визначення змін протягом звітного періоду і оцінку їхнього впливу на фінансову звітність;
- виявлення помилок у фінансовій звітності минулих періодів та перевірку їх виправлення.

Етапи аудиту показників звіту про фінансові результати:

1. Підготовчий етап (планування аудиту):

- ознайомлення з обліковою політикою підприємства;
- аналіз звітності за попередні періоди;
- визначення основних ризиків викривлення фінансового результату;

- складання програми аудиту та визначення обсягу вибірки.

2. Оцінка системи внутрішнього контролю

- вивчення механізмів обліку доходів і витрат;
- аналіз процедур затвердження та реєстрації операцій;
- оцінка ефективності контролю за дотриманням стандартів обліку.

3. Аудиторська перевірка операцій (виконання процедур):

- перевірка правильності визнання доходів і витрат (за методом нарахування);
- аналіз достовірності класифікації статей звіту;
- звірка первинних документів з обліковими регістрами;
- оцінка правильності розрахунків амортизації, резервів, податків;
- перевірка коректності формули обчислення чистого прибутку (збитку).

4. Аналітичні процедури:

- порівняльний аналіз з попередніми періодами;
- виявлення нестандартних або незвичних відхилень;
- оцінка взаємозв'язку між доходами, витратами та іншими формами звітності (баланс, рух грошових коштів).

5. Узагальнення результатів перевірки:

- формування висновків щодо достовірності показників звіту;
- визначення суттєвих порушень (якщо такі є);
- підготовка рекомендацій для усунення недоліків.

6. Складання аудиторського висновку:

- оформлення результатів перевірки у встановленій формі;
- визначення типу аудиторського висновку (безумовно позитивний, умовно позитивний, з відмовою тощо);
- надання замовнику офіційного звіту [25].

Для підготовки обґрунтованого звіту аудитор повинен зібрати надійні докази. Це передбачає виконання певного набору процедур, що складаються з послідовності методів, які застосовуються. Водночас це не означає, що будь-

який метод контролю жорстко прив'язаний до окремої аудиторської процедури. Залежно від особливостей конкретного завдання, у межах однієї процедури можуть використовуватися різні методи.

Метою аудитора є визначення та реалізація аудиторських процедур, які дозволяють отримати достатню та обґрунтовану доказову базу для формулювання висновків, що стануть основою для його професійної думки.

Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 500 «Аудиторські докази», метод аудиту, наприклад, перевірка, включає вивчення записів або документів, як внутрішніх, так і зовнішніх, у паперовій, електронній чи іншій формі, а також фізичний огляд активів. Такий підхід забезпечує отримання аудиторських доказів різної ступені достовірності залежно від джерела та характеру інформації. У разі внутрішніх документів достовірність також залежить від ефективності заходів внутрішнього контролю їх формування.

Застосування аудиторських процедур, таких як перевірка документів чи огляд активів, має забезпечити аудитору надійні докази і допомогти зробити надійні та правильні обґрунтовані висновки щодо фінансового стану підприємства [26].

Аудиторські процедури можна класифікуються за такими ключовими ознаками. За змістом: а) організаційно-інформаційні – процедури, необхідні для попереднього аналізу клієнта; б) організаційно-документальні – дії, пов'язані з укладанням договору на проведення аудиту та надання супутніх послуг; в) контрольно-методичні – включають перевірки (документальні й фактичні), спостереження, обстеження, підтвердження, опитування (запити), повторне виконання або підрахунок, запевнення; г) нормативно-правові – процедури для загального ознайомлення із законодавством і нормативними актами, які регулюють діяльність і складання фінансової звітності суб'єкта господарювання.

За характером: а) процедури для оцінювання ризиків суттєвого викривлення інформації через помилки чи порушення; б) процедури для

оцінювання заходів внутрішнього контролю; в) процедури перевірки облікових записів по суті.

Залежно від суб'єктів аудиту: погоджені та непогоджені процедури.

За об'єктами аудиту: загальні та конкретні процедури. Загальні не прив'язані до окремого об'єкта аудиту й використовуються універсально.

Залежно від етапів перевірки:

а) на підготовчому етапі здійснюються організаційно-інформаційні процедури: вибір клієнта, ознайомлення з його бізнесом і станом обліку, оцінювання системи обліку та внутрішнього контролю, аудиторських ризиків і їх складових, а також планування аудиту;

б) на основному етапі основними є перевірочні дії: документальні та фактичні перевірки;

в) на підсумковому етапі проводять аналітичні процедури й оформлення документації, включаючи складання аудиторського висновку та акту виконаних робіт.

За складністю формування:

а) однорідні – не поділяються на елементи, наприклад, огляд чи опитування;

б) комплексні – включають різні методи та прийоми (наприклад, документальна перевірка, що складається з декількох методичних прийомів) або є поєднанням однорідних процедур.

За важливістю :

а) основні процедури – документальні й фактичні перевірки, тестування системи внутрішнього контролю та інші критично важливі операції;

б) допоміжні процедури – забезпечують уточнення або доповнення інформації, отриманої в процесі основних процедур; самостійної значущості вони не мають [27].

Аудит доходів, витрат і фінансових результатів КП «Водоканал» є ключовим інструментом забезпечення достовірності фінансової звітності

підприємства. Ці показники формують основу для оцінки ефективності господарської діяльності, визначення прибутковості, інвестиційної привабливості та фінансової стійкості суб'єкта господарювання.

У процесі аудиту у КП «Водоканал» особлива увага приділяється правильності визнання доходів і витрат відповідно до принципу нарахування, їх коректній класифікації та відображенню в обліку згідно з чинними стандартами. Також важливою є оцінка системи внутрішнього контролю, яка забезпечує своєчасність, повноту та точність облікових даних.

Аудиторська перевірка у КП «Водоканал» дозволяє своєчасно виявити помилки, порушення або можливі прояви шахрайства, що дає змогу мінімізувати ризики спотворення фінансової інформації та підвищити рівень довіри з боку зовнішніх користувачів.

Отже, якісно проведений аудит доходів, витрат і фінансових результатів не лише сприяє покращенню фінансового управління, а й зміцнює репутацію підприємства в очах партнерів, інвесторів і контролюючих органів.

РОЗДІЛ 3

ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ КП «ВОДОКАНАЛ»

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

Аналіз доходів і витрат є фундаментальним інструментом для оцінки ефективності діяльності будь-якого підприємства. Він дозволяє не лише визначити кінцевий фінансовий результат – прибуток чи збиток – але й глибоко зрозуміти, які фактори впливають на його формування. Детальний розгляд структури доходів показує основні джерела надходжень коштів, їхню стабільність та потенціал зростання. Аналогічно, вивчення складу витрат дає змогу ідентифікувати ключові статті витрат, їхню динаміку та можливості для оптимізації.

Результати такого аналізу є критично важливими для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Вони допомагають виявити резерви для збільшення прибутковості, наприклад, через підвищення ефективності продажів або зниження собівартості продукції. Крім того, розуміння взаємозв'язку між доходами та витратами є основою для розробки ефективної фінансової стратегії, спрямованої на забезпечення сталого розвитку підприємства та підвищення його конкурентоздатності на ринку.

Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів підприємства має на меті не лише констатацію поточного фінансового стану, але й глибоке розуміння процесів, що його формують. Його завдання включають формування всебічної та об'єктивної оцінки абсолютних і відносних показників доходів, витрат та кінцевого фінансового результату (прибутку або збитку) в динаміці, що дозволяє відстежувати тенденції та закономірності розвитку. Важливим аспектом є виявлення та кількісна оцінка впливу різноманітних факторів – як внутрішніх

(наприклад, зміна обсягу виробництва, собівартості, цінової політики), так і зовнішніх (ринкова кон'юнктура, дії конкурентів, макроекономічні чинники) – на формування цих показників. Крім того, аналіз спрямований на оцінку ефективності використання всіх видів ресурсів підприємства, виявлення неефективних витрат та непродуктивних втрат. На цій основі визначаються потенційні резерви для зростання прибутковості шляхом оптимізації структури доходів, пошуку шляхів їх збільшення, а також через раціоналізацію витрат. У кінцевому підсумку, результати такого аналізу є ключовою інформаційною базою для прийняття обґрунтованих стратегічних і тактичних управлінських рішень, спрямованих на підвищення фінансової стійкості, платоспроможності та загальної ефективності діяльності підприємства.

Основними джерелами для аналізу доходів, витрат і фінансових результатів є фінансова звітність (звіт про фінансові результати, баланс, звіт про рух грошових коштів, примітки), дані первинного обліку (первинні документи, регістри), планові та нормативні документи (бізнес-плани, бюджети, нормативи), статистична звітність, внутрішня управлінська звітність, а також додаткова інформація, така як маркетингові дослідження та галузеві огляди. Комплексне використання цих джерел забезпечує поглиблений аналіз фінансових результатів підприємства.

Процес аналізу доходів, витрат і фінансових результатів зазвичай включає такі послідовні етапи: визначення мети та завдань аналізу, збір та підготовка необхідної інформації з різних джерел, попередній огляд та оцінка якості зібраних даних, проведення власне аналізу за допомогою різних методів (горизонтальний, вертикальний, факторний, порівняльний), інтерпретація отриманих результатів, формулювання висновків та розробка рекомендацій щодо покращення фінансової діяльності підприємства.

Першим етапом аналізу доходів, витрат і фінансових результатів є оцінка їхнього рівня та динаміки змін у часі, що дозволяє встановити основні тенденції. Загалом, процес аналізу включає визначення мети та завдань, збір і підготовку

інформації, попередній огляд (який включає оцінку рівня та динаміки), детальний аналіз різними методами, узагальнення результатів з формулюванням висновків та розробку рекомендацій. Таким чином, оцінка рівня та динаміки є важливим початковим кроком для розуміння загальної картини фінансових результатів підприємства та визначення подальших напрямків аналізу (табл.3.1).

Таблиця 3.1

**Аналіз рівня та динаміки змін доходів і витрат КП «Водоканал»
за 2022-2024 рр.**

Показники	Величина, тис. грн.			Відхилення			
	2022 р.	2023 р.	2024 р.	2023/2022 р.		2024/2023 р.	
				грн.	%	грн.	%
Чистий дохід від реалізації послуг	33 258	32 709	33 132	-549	98,3	+423	101,3
Інші операційні доходи	556	816	1 113	+260	146,8	+297	136,4
Інші доходи	3 860	9 211	13 526	+5 351	238,6	+4 315	146,8
Всього доходи	37 674	42 736	47 771	+5 062	113,4	+5 035	111,8
Собівартість реалізації послуг	26 759	29 307	31 397	+2 548	109,5	+2 090	107,1
Адміністративні витрати	4 471	4 461	4 445	-10	99,7	-16	99,6
Витрати на збут	3 481	4 001	4 032	+520	115	+3 631	100,7
Інші витрати	1 527	2 327	4 323	+800	152,4	+1 996	185,7
Всього витрати	36 238	40 096	44 197	+3 858	110,6	+4 101	110,2
Прибуток до оподаткування	334	1 356	2 027	+1 022	406	+67198	149,5

Виходячи з представленої табл., яка відображає аналіз рівня та динаміки змін доходів і витрат КП «Водоканал» за 2022-2024 роки, можна зробити наступні висновки: протягом розглянутого періоду спостерігається загальна тенденція до зростання як доходів, так і витрат підприємства.

Чистий дохід від реалізації послуг демонструє незначне зниження у 2023 році порівняно з 2022 роком, але вже у 2024 році показує зростання. Значне зростання спостерігається за статтями «Інші операційні доходи» та «Інші доходи», що позитивно вплинуло на загальну суму доходів підприємства. Водночас, собівартість реалізації послуг також зростає, хоча і дещо повільнішими темпами, ніж загальні доходи. Адміністративні витрати залишаються відносно стабільними. Варто відзначити суттєве зростання витрат

на збут та інших витрат. Незважаючи на зростання витрат, прибуток до оподаткування демонструє значну позитивну динаміку, особливо у 2023 та 2024 роках, що свідчить про підвищення ефективності діяльності підприємства. Загалом, фінансовий стан КП «Водоканал» у 2024 році покращився порівняно з 2022 роком, про що свідчить зростання загальних доходів та прибутку до оподаткування.

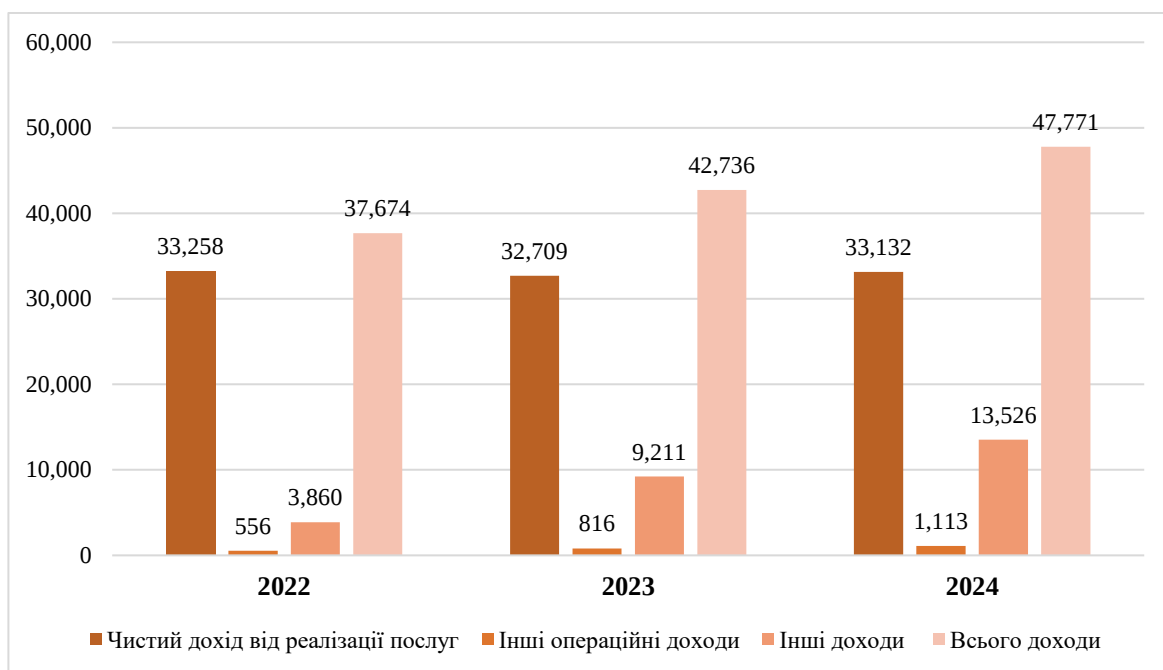


Рис. 3.1. Графік рівня доходів підприємства за 2022-2024 рр.

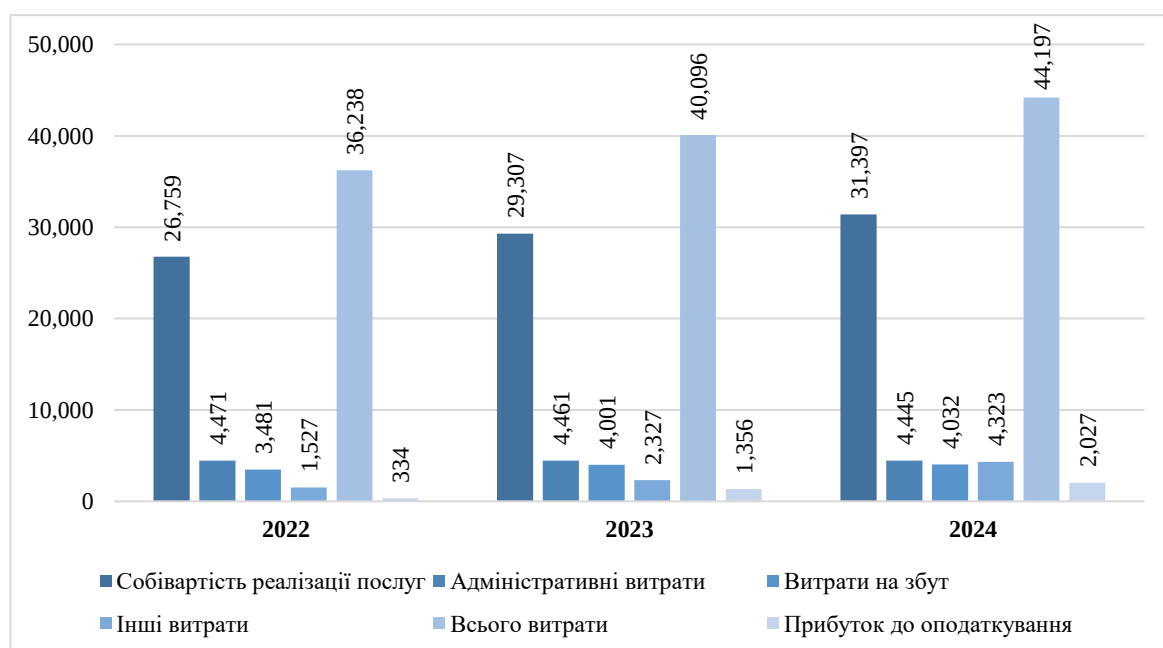


Рис. 3.2. Графік рівня витрат підприємства за 2022-2024 рр.

Наступним етапом аналізу є оцінка складу і структури доходів та витрат, тобто визначення питомої ваги до загального підсумку.

Цей етап дає можливість отримати інформацію про динаміку зміни питомої ваги досліджуваних показників за аналізований період до загальної величини показників (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Аналіз структури і складу доходів та витрат КП «Водоканал»
за 2022-2024 рр.**

Показники	Величина, тис. грн.			Питома вага у %			Абсолютне відхилення (+,-)	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	23/22	24/23
Чистий дохід від реалізації послуг	33 258	32 709	33 132	88,3	76,5	69,4	-549	+423
Інші операційні доходи	556	816	1 113	1,5	1,9	2,3	+260	+297
Інші доходи	3 860	9 211	13 526	10,2	21,6	28,3	+5 351	+4 315
Всього доходи	37 674	42 736	47 771	100	100	100	+5 062	+5 035
Собівартість реалізації послуг	26 759	29 307	31 397	73,8	73,1	71,0	+2 548	+2 090
Адміністративні витрати	4 471	4 461	4 445	12,3	11,1	10,1	-10	-16
Витрати на збут	3 481	4 001	4 032	9,6	10,0	9,1	+520	+3 631
Інші витрати	1 527	2 327	4 323	4,2	5,8	9,8	+800	+1 996
Всього витрати	36 238	40 096	44 197	100	100	100	+3 858	+4 101
Прибуток до оподаткування	334	1 356	2 027	-	-	-	+1 022	+67 198

Протягом 2022-2024 років у структурі доходів КП «Водоканал» спостерігається тенденція до зменшення залежності від основного виду діяльності, а саме реалізації послуг, чия частка в загальному доході знизилася з 88,3% до 69,4%. Водночас, значно зросла роль інших доходів, їх питома вага збільшилася з 10,2% до 28,3%, що в абсолютному значенні становить більш ніж трикратне зростання. Інші операційні доходи також показали позитивну динаміку. Щодо витрат, то найбільшу частку як і раніше займає собівартість реалізації послуг, хоча її питома вага дещо зменшилася. Спостерігається

зростання витрат на збут та особливо інших витрат, частка яких зросла більш ніж удвічі. Незважаючи на зростання загальної суми витрат, темпи зростання доходів виявилися вищими, що позитивно позначилося на кінцевому фінансовому результаті: прибуток до оподаткування продемонстрував значне зростання протягом усього періоду, що свідчить про підвищення ефективності діяльності підприємства.

Наочне відображення складу і структури доходів та витрат подано на рис. 3.3 та 3.4.

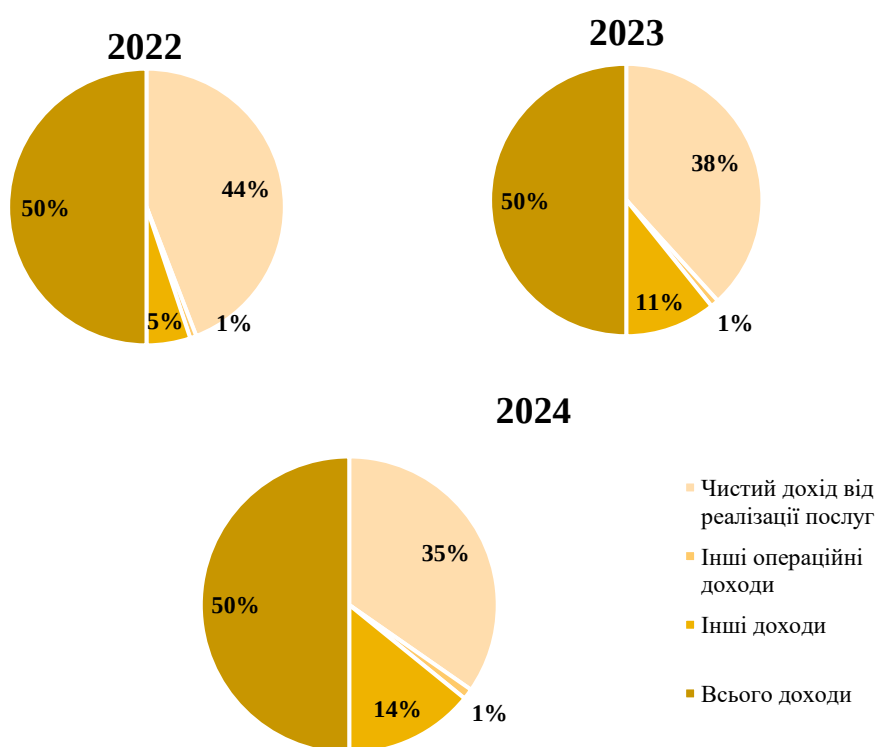
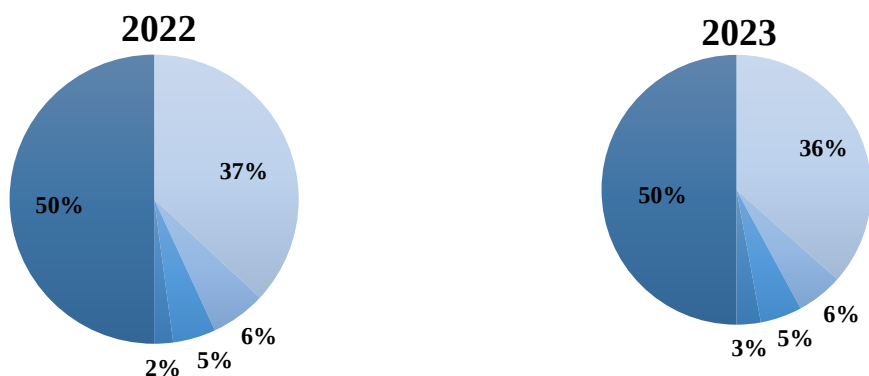


Рис. 3.3. Склад і структура доходів КП «ВОДОКАНАЛ» за 2022-2024 рр.



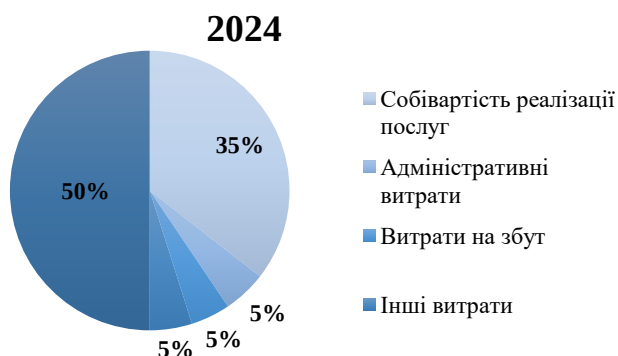


Рис. 3.4. Склад і структура витрат КП «ВОДОКАНАЛ» за 2022-2024 рр.

Протягом досліджуваного періоду 2022-2024 роки прибуток до оподаткування КП «Водоканал» демонструє виразну позитивну динаміку. У 2022 році підприємство отримало прибуток у розмірі 334 тис. грн. Вже наступного, 2023 року, відбувся значний стрибок прибутковості, і прибуток зріс на 1 022 тис. грн., сягнувши 1 356 тис. грн., що становить вражаюче зростання на 406% порівняно з попереднім роком. У 2024 році тенденція до зростання прибутку збереглася, хоча темпи дещо сповільнилися: прибуток збільшився ще на 671 тис. грн. і склав 2 027 тис. грн., що відповідає зростанню на 149,5% відносно показника 2023 року. Таким чином, можна констатувати стійке зростання прибутковості підприємства протягом усього аналізованого періоду, з особливо значним зростанням у проміжку між 2022 та 2023 роками.

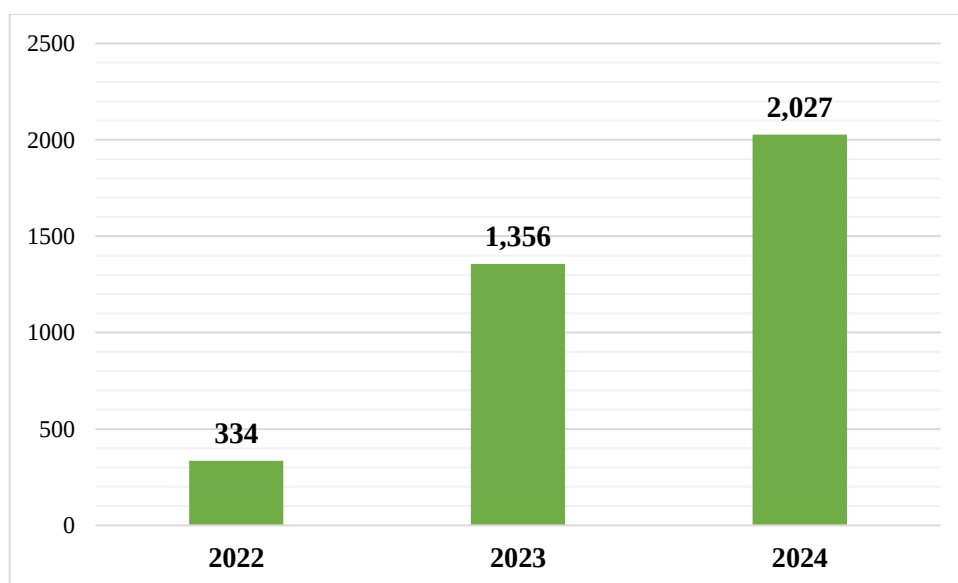


Рис. 3.4. Графічне відображення динаміки зміни прибутку до оподаткування КП «ВОДОКАНАЛ» за 2022-2024 рр.

На основі проведеного аналізу фінансової звітності КП «Водоканал» за 2022-2024 роки можна зробити висновок про позитивну динаміку розвитку підприємства. Аналіз рівня та динаміки доходів і витрат показав загальне зростання обох показників, причому темпи зростання доходів у певні періоди були вищими за темпи зростання витрат, що позитивно вплинуло на кінцевий фінансовий результат. Зокрема, значне зростання інших доходів сприяло збільшенню загальної суми доходів. Аналіз структури доходів і витрат виявив зменшення залежності від основного виду діяльності (реалізації послуг) та зростання ролі інших доходів. Важливо відзначити суттєве зростання прибутку до оподаткування протягом усього досліджуваного періоду, що свідчить про підвищення ефективності діяльності підприємства.

Таким чином, проведений аналіз підтверджує, що КП «Водоканал» демонструє позитивну динаміку фінансових результатів, що є важливою інформаційною базою для подальшого прийняття управлінських рішень, спрямованих на зміцнення фінансової стійкості та підвищення ефективності діяльності.

3.2. Факторний аналіз показників рентабельності діяльності підприємства

Актуальність факторного аналізу показників рентабельності діяльності підприємства полягає у його здатності розкривати глибинні механізми формування прибутку, виходячи за межі простого констатування його рівня. Завдяки розкладанню інтегральних показників рентабельності на складові елементи, стає можливим кількісно оцінити вплив різноманітних факторів, таких як собівартість продукції, цінова політика, обсяг продажів, ефективність

використання активів та структура капіталу. Таке детальне розуміння причинно-наслідкових зв'язків є ключовим для виявлення резервів підвищення ефективності діяльності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на оптимізацію використання ресурсів та максимізацію прибутку.

Крім того, факторний аналіз відіграє важливу роль у процесах моніторингу та контролю за фінансовим станом підприємства, дозволяючи відстежувати динаміку впливу окремих факторів у часі та своєчасно реагувати на негативні тенденції. Отримані результати є цінною інформаційною базою для розробки ефективних стратегій, спрямованих на забезпечення фінансової стійкості, підвищення конкурентоздатності та сталого розвитку підприємства в умовах мінливого ринкового середовища, а також можуть використовуватись для більш точного прогнозування майбутніх фінансових результатів.

Рентабельність є відносним показником економічної ефективності діяльності підприємства, що відображає рівень прибутковості по відношенню до певних баз, таких як використані ресурси (активи, основні засоби), власні кошти або обсяг реалізації. Вона показує, наскільки ефективно підприємство генерує прибуток від своєї діяльності, демонструючи величину прибутку, отриманого на кожен гривню вкладених коштів або отриманого доходу, і є важливим індикатором фінансового стану.

Показники рентабельності характеризують здатність підприємства генерувати прибуток від своєї діяльності, використання активів та власного капіталу. Вони є ключовими індикаторами фінансової ефективності та використовуються для оцінки прибутковості підприємства, порівняння його з конкурентами та аналізу динаміки у часі. Залежно від бази порівняння, виділяють різні види показників рентабельності, кожен з яких відображає певний аспект ефективності.

Рентабельність реалізації (продажу) - відображає, який відсоток доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) залишається у вигляді прибутку. Це показник прибутковості саме процесу продажу. Високе значення рентабельності

реалізації свідчить про ефективне управління ціноутворенням та витратами, пов'язаними зі збутом продукції. Низький показник може вказувати на недостатню маржинальність продукції або високі комерційні витрати. Аналізуючи динаміку рентабельності реалізації можна оцінити зміни в ефективності збутової діяльності.

Рентабельність виробництва - характеризує ефективність використання виробничих ресурсів для створення продукції. Зазвичай розраховується як відношення валового прибутку до собівартості реалізованої продукції. Даний показник показує, скільки гривень валового прибутку генерує кожна гривня витрат на виробництво реалізованої продукції. Високий показник свідчить про ефективне управління виробничими витратами та оптимальну собівартість.

Рентабельність власного капіталу - відображає прибутковість інвестицій власників підприємства. Показує, скільки чистого прибутку припадає на кожну гривню власного капіталу. Даний показник є ключовим показником для інвесторів та власників, оскільки демонструє, наскільки ефективно підприємство використовує їхні вкладення для отримання прибутку. Високий показник рентабельності власного капіталу зазвичай свідчить про привабливість підприємства для інвестування.

Рентабельність активів - характеризує ефективність використання всіх наявних активів підприємства (як власних, так і залучених) для генерування прибутку. Показує, скільки гривень прибутку припадає на кожну гривню, вкладену в активи підприємства. Високий ROA свідчить про ефективне управління активами.

Рентабельність основних засобів - відображає ефективність використання саме основних засобів (будівель, обладнання, машин тощо) для отримання прибутку.

Дозволяє оцінити, наскільки ефективно підприємство використовує свою матеріально-технічну базу для здійснення діяльності, що особливо важливо для виробничих підприємств.

Таблиця 3.3

Характеристика показників рентабельності

Показник	Характеристика	Алгоритм розрахунку
Рентабельність реалізації (продажу)	Показує частку прибутку в кожній гривні доходу від продажів	$\frac{\text{Прибуток (валовий, операційний, чистий)}}{\text{Чистий дохід від реалізації}}$
Рентабельність виробництва	Відображає прибутковість витрат, понесених на виробництво реалізованої продукції	$\frac{\text{Прибуток}}{\text{Собівартість реалізованої продукції}}$
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Демонструє прибутковість інвестицій власників підприємства	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість власного капіталу}}$
Коефіцієнт рентабельності активів	Показує ефективність використання всіх наявних активів для генерування прибутку	$\frac{\text{Чистий прибуток (або прибуток до оподаткування)}}{\text{Середньорічна вартість активів}}$
Коефіцієнт основних засобів	Відображає ефективність використання матеріально-технічної бази підприємства для отримання прибутку	$\frac{\text{Прибуток (операційний або чистий)}}{\text{Середньорічна вартість основних засобів}}$

Вихідні дані для розрахунку показників рентабельності подано у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Вихідні дані для розрахунку показників рентабельності

КП «Водоканал» за 2022-2024 рр.

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Зміна (+,-)	
				23/22	24/23
Чистий прибуток	271	1 356	1 662	+1 085	+306
Виручка від реалізації	33 258	32 709	33 132	-549	+423
Собівартість реалізованих робіт та послуг	26 759	29 307	31 397	+2 548	+2 090
Середньорічна величина власного капіталу	8 659	13 511	19 406	+4 852	+5 895
Середньорічна величина активів	26 013	32 778	41 330	+6 765	+8 552
Залишкова вартість основних засобів	21 355	26 349	33 675	+4 994	+7 326

Розраховуємо показники рентабельності підприємства за аналізований період у табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Динаміка показників рентабельності КП «Водоканал» за 2022-2024 рр.

Показники	2022 рік	2023 рік	2024 рік	Відхилення (+,-)	
				23/22	24/23
Рентабельність реалізації (продажу)	0,008	0,041	0,050	+0,033	+0,009
Рентабельність виробництва	0,010	0,046	0,053	+0,036	+0,007
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,031	0,100	0,086	+0,069	-0,015
Рентабельність активів	0,010	0,041	0,040	+0,031	-0,001
Рентабельність основних засобів	0,013	0,051	0,049	+0,039	-0,002

Показник рентабельності реалізації послуг відображає питому вагу отриманого прибутку у собівартості та у виручці, тобто він показує скільки припадає прибутку підприємства на 1 гривню реалізованих послуг (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

**Розрахунок впливу факторів на рентабельність продажу
КП «Водоканал» за 2022-2024 рр.**

Показники	2022 р.	2023 р.	2024 р.
1. Прибуток, грн.	271	1 356	1 662
2. Виручка від реалізації послуг, грн.	33 258	32 709	33 132
3. Рентабельність продажу, %	0,815	4,146	5,016

Визначасмо вплив факторів методом ланцюгових підстановок для 2023 р.:

$$РП = Пп / Вп = 271 / 33\ 258 = 0,815;$$

$$РУ = Пф / Вп = 1\ 356 / 33\ 258 = 4,077;$$

$$РФ = ПФ / ВФ = 1\ 356 / 32\ 709 = 4,146.$$

Висновок: рентабельність продажу зросла на 3,331 % за рахунок впливу наступних факторів:

— вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$Ру - Рп = 4,077 - 0,815 = 3,262;$$

вплив зміни виручки від реалізації на рентабельність:

$$P_{\Phi} - P_{\Psi} = 4,146 - 4,077 = 0,069;$$

$$\text{Загальний приріст рентабельності: } = 3,262 + 0,069 = 3,331\%.$$

Визначаємо вплив факторів методом ланцюгових підстановок для 2024 р.:

$$P_{\Pi} = \Pi_{\Pi} / B_{\Pi} = 1\,356 / 32\,709 = 4,146;$$

$$P_{\Psi} = \Pi_{\Psi} / B_{\Psi} = 1\,662 / 32\,709 = 5,081;$$

$$P_{\Phi} = \Pi_{\Phi} / B_{\Phi} = 1\,662 / 33\,132 = 5,016.$$

Висновок: рентабельність продажу зросла на 0,87 % за рахунок впливу наступних факторів:

– вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_{\Psi} - P_{\Pi} = 5,081 - 4,146 = 0,935;$$

вплив зміни виручки від реалізації на рентабельність:

$$P_{\Phi} - P_{\Psi} = 5,016 - 5,081 = -0,065$$

$$\text{Загальний приріст рентабельності: } 0,935 - 0,065 = 0,87 \%.$$

Показником прибутковості діяльності підприємства є також рентабельність виробництва. Даний показник відображає питому вагу отриманого прибутку відповідно у виручці та у собівартості послуг.

Проведемо розрахунок впливу факторів на рентабельність виробництва КП «Водоканал» за 2022-2024 рр. у табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Розрахунок впливу факторів на рентабельність виробництва

КП «Водоканал» за 2022-2024 рр.

Показники	2022 р.	2023 р.	2024 р.
1. Прибуток, грн.	271	1 356	1 662
2. Собівартість реалізації послуг, грн.	26 759	29 307	31 397
3. Рентабельність виробництва, %	1,012	4,627	5,293

Висновок: рентабельність виробництва послуг у звітному 2023 році збільшилась на 3,615 %. Це відбулося за рахунок таких факторів (метод ланцюгових підстановок):

а) зміни суми прибутку:

$$\Delta u_a = \Pi_1 / C_0 - \Pi_0 / C_0 = (1\,356 / 26\,759) - 1,012 = -0,961;$$

б) зміни собівартості реалізованих послуг:

$$\Delta y_b = \Pi_1 / C_1 - \Pi_1 / C_0 = 4,627 - 0,051 = 4,576;$$

$$\text{Разом} = \Delta y_a + \Delta y_b = -0,961 + 4,576 = 3,615.$$

Висновок: рентабельність виробництва послуг у звітному 2024 році збільшилась на 0,666 %. Це відбулося за рахунок таких факторів (метод ланцюгових підстановок):

а) зміни суми прибутку:

$$\Delta y_a = \Pi_1 / C_0 - \Pi_0 / C_0 = (1\,662 / 29\,307) - 4,627 = -4,570;$$

б) зміни собівартості реалізованих послуг:

$$\Delta y_b = \Pi_1 / C_1 - \Pi_1 / C_0 = 5,293 - 0,057 = 5,236;$$

$$\text{Разом} = \Delta y_a + \Delta y_b = -0,961 + 4,576 = -4,570 + 5,236 = 0,666.$$

Як зазначалося вище, до показників дохідності капіталу відноситься рентабельність власного капіталу (табл. 3.8.).

Таблиця 3.8

Розрахунок впливу факторів на рентабельність власного капіталу

Показники	2022 р.	2023 р.	2024 р.
1. Прибуток, грн.	271	1 356	1 662
2. Середньорічна вартість власного капіталу, грн.	8 659	13 511	19 406
3. Рентабельність власного капіталу, %	3,129	10,036	8,564

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок для 2023 р.
Розрахунок:

$$РП = \Pi_п / В_п = 271 / 8\,659 = 3,129;$$

$$РУ = \Pi_ф / В_п = 1\,356 / 8\,659 = 15,660;$$

$$РФ = \Pi_ф / В_ф = 1\,356 / 13\,511 = 10,036.$$

Висновок: рентабельність власного капіталу у 2023 р. зросла на 6,907 % за рахунок впливу таких факторів:

– вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$Р_u - Р_п = 15,660 - 3,129 = 12,531;$$

– вплив зміни вартості власного капіталу на рентабельність:

$$P_f - P_y = 10,036 - 15,660 = -5,624;$$

$$\text{Загальний приріст рентабельності: } 12,531 + (-5,624) = 6,907.$$

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок для 2024 р.

Розрахунок:

$$P_P = P_P / V_P = 1\,356 / 13\,511 = 10,036;$$

$$P_U = P_f / V_P = 1\,662 / 13\,511 = 12,301;$$

$$P_F = P_F / V_F = 1\,662 / 19\,406 = 8,564.$$

Висновок: рентабельність власного капіталу у 2024 р. знизилась на 1,472% за рахунок впливу таких факторів:

– вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_y - P_P = 12,301 - 10,036 = 2,265;$$

– вплив зміни вартості власного капіталу на рентабельність:

$$P_f - P_y = 8,564 - 12,301 = -3,737;$$

$$\text{Загальний приріст рентабельності: } 2,265 + (-3,737) = -1,472.$$

Наступний етап аналізу є аналіз рентабельності активів підприємства. На рівень рентабельності активів, перш за все, впливають їх оборотність та рентабельність реалізованих послуг. Вплив факторів на мультиплікатор рентабельності активів (модель Дюпона) та виявлення резервів їх збільшення можна побачити у табл.3.9.

Таблиця 3.9

Розрахунок впливу факторів на мультиплікатор рентабельності активів КП «Водоканал» за 2022-2024 рр.

Показники	Роки, тис. грн.			Відхилення (+/-)	
	2022	2023	2024	23/22	24/23
Виручка від реалізації продукції, грн.	33 258	32 709	33 132	-549	+423
Собівартість реалізованої продукції, грн.	26 759	29 307	31 397	+2 548	+2 090
Середньорічна вартість запасів, грн.	639	1 136	1 723	+497	+587
Середньорічна вартість оборотних активів, грн.	5 759	6 247	7 190	+488	+943
Середньорічна вартість активів підприємства, грн.	26 014	32 778	41 331	+6 764	+8 553
Рентабельність активів, % (1-2)/5	25	10,4	4,2	-14,6	-6,2

Рентабельність активів на підприємстві за 2023 р. зменшилась на 14,6 %, а за 2024 р. на 6,2 %.

Розрахунок вихідних даних:

Показники	Роки			Відхилення (+/-)	
	2022	2023	2024	23/22	24/23
Виручка на 1 грн. собівартості, (X)	1,2429	1,1161	1,0553	-0,1268	-0,0608
Питома вага оборотних активів у структурі активів підприємства, (Y)	0,2214	0,1906	0,1740	-0,0308	-0,0166
Питома вага запасів у структурі оборотних активів підприємства, (Z)	0,1110	0,1818	0,2396	+0,0708	+0,0578
Оборотність запасів підприємства, (K)	41,8764	25,7984	18,2223	-16,078	-7,5761

Визначаємо вплив факторів методом ланцюгових підстановок для 2023 року:

	X(X-1)	Y	Z	K	ΔРА
1 п. ΔРА(X)	-0,1268	0,2214	0,1110	41,8764	-0,130
2 п. ΔРА(Y)	0,1161	-0,0308	0,1110	41,8764	-0,017
3 п. ΔРА(Z)	0,1161	0,1906	+0,0708	41,8764	0,066
4 п. ΔРА(K)	0,1161	0,1906	0,1818	-16,078	-0,065
Разом					-0,146

Висновок: із факторного аналізу на мультиплікатор рентабельності активів, ми бачимо, що рентабельність активів зменшилась на 15 %, на це вплинули такі показники як: зменшення виручки на 1 грн. собівартості, зменшення питомої ваги ОА у структурі активів підприємства, збільшення питомої ваги запасів у структурі ОА підприємства, зменшення оборотності запасів підприємства.

Визначаємо вплив факторів методом ланцюгових підстановок для 2024 року:

	X(X-1)	Y	Z	K	ΔРА
1 п. ΔРА(X)	-0,0608	0,1906	0,1818	25,7984	-0,054
2 п. ΔРА(Y)	0,0553	-0,0166	0,1818	25,7984	-0,004

3 п. $\Delta PA(Z)$	0,0553	0,1740	+0,0578	25,7984	0,014
4 п. $\Delta PA(K)$	0,0553	0,1740	0,2396	-7,5761	-0,017
Разом					-0,062

Висновок: із факторного аналізу на мультиплікатор рентабельності активів, ми бачимо, що рентабельність активів зменшилась на 6,2 %, на це вплинули такі показники як: зменшення виручки на 1 грн собівартості, зменшення питомої ваги ОА у структурі активів підприємства, збільшення питомої ваги запасів у структурі ОА підприємства, зменшення оборотності запасів підприємства.

Проведений факторний аналіз показників рентабельності КП «Водоканал» за період 2022-2024 рр. виявив неоднозначну динаміку ефективності діяльності підприємства. Так, спостерігається позитивна тенденція зростання рентабельності реалізації та виробництва протягом усього досліджуваного періоду, що свідчить про покращення управління ціноутворенням, витратами на збут та собівартістю послуг. Водночас, рентабельність власного капіталу демонструвала значне зростання у 2023 році, проте знизилася у 2024 році, що потребує подальшого дослідження причин такої динаміки, зокрема впливу зміни чистого прибутку та середньорічної вартості власного капіталу.

Аналіз рентабельності активів показав її зниження протягом 2023 та 2024 років, що зумовлено комплексом факторів, включаючи зменшення виручки на гривню собівартості, зниження питомої ваги оборотних активів у структурі активів, збільшення частки запасів в оборотних активах та сповільнення оборотності запасів. Отримані результати факторного аналізу є важливою інформаційною базою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на подальшу оптимізацію використання ресурсів, підвищення прибутковості та зміцнення фінансової стійкості досліджуваного підприємства КП «Водоканал».

3.3. Резерви підвищення прибутковості діяльності підприємства

Питання підвищення прибутковості є ключовим для забезпечення сталого розвитку будь-якого підприємства. Для КП «Водоканал», як і для інших суб'єктів господарювання, пошук та реалізація резервів збільшення прибутку є важливим завданням, що дозволяє зміцнити фінансову стійкість, підвищити ефективність використання ресурсів та забезпечити подальший розвиток. Враховуючи результати проведеного факторного аналізу показників рентабельності, подальший розгляд буде зосереджено на виявленні потенційних резервів підвищення прибутковості діяльності КП «Водоканал» через оптимізацію витрат, ефективніше управління активами та збільшення доходів.

Прибуток – це найважливіша фінансова категорія, що відображає позитивний фінансовий результат господарської діяльності підприємства, характеризує ефективність виробництва і зрештою свідчить про рівень та якість виробленої продукції, стан продуктивності праці, рівень собівартості. Одночасно прибуток впливає на зміцнення фінансового стану підприємства, інтенсифікацію виробництва за будь-якої форми власності [28].

Прибуток, будучи головним продуктом підприємницької активності, слугує фундаментом для задоволення потреб як самого підприємства, так і його працівників, а також держави загалом. Він виконує ряд ключових функцій [29]:

- відтворювальна - прибуток слугує джерелом фінансових ресурсів, необхідних для розвитку та оновлення підприємства, а також для поповнення бюджету держави;

- стимулююча - завдяки прибутку підприємство може формувати власний капітал, стимулювати працівників матеріально та сприяти їхньому соціальному розвитку;

- контрольна - прибуток є підсумковим показником ефективності роботи підприємства, що дає змогу оцінити його результативність та прийняти необхідні управлінські рішення.

У сучасному економічному середовищі, що характеризується мінливістю, непередбачуваністю та численними ризиками, управління прибутком підприємства набуває особливої ваги. Для ефективного функціонування та розвитку компанії стає необхідним постійно шукати нові способи, методи та інструменти організації системи управління прибутком. Коливання рівня прибутку є важливим індикатором, що спонукає керівництво до аналізу причин таких змін. У випадку негативної динаміки прибутку, першочерговим завданням є ідентифікація фактора впливу та його нейтралізація. Натомість, позитивні зміни прибутку вказують на наявні резерви, які можуть бути використані для подальшого його зростання.

Для результативного управління прибутком важлива впорядкована категоризація факторів, що на нього впливають. Подібна систематизація інформації про різноманітні сторони діяльності підприємства сприяє глибшому аналізу та розумінню їхнього внеску у фінансові підсумки. Зазвичай ці фактори поділяють на дві основні групи: ті, що знаходяться поза контролем підприємства (зовнішні), та ті, на які воно може впливати (внутрішні), як це показано на рис. 3.5.

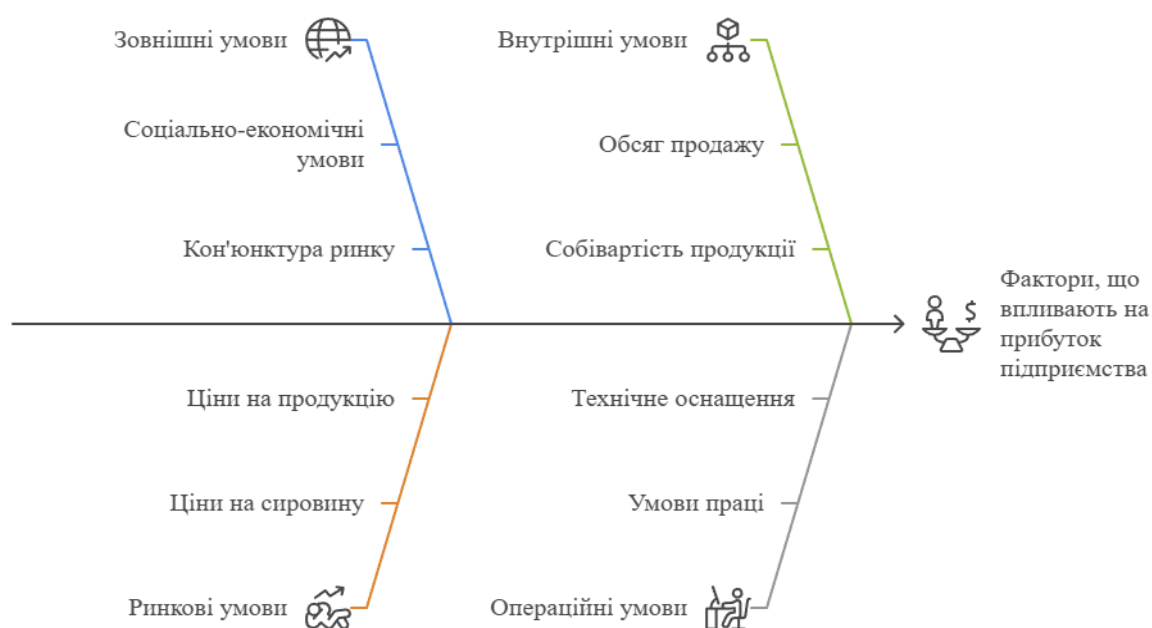


Рис. 3.5. Фактори, які впливають на прибуток підприємства

З точки зору керованості, внутрішні чинники, які відображають результати діяльності підприємства, піддаються управлінському впливу і дозволяють моделювати господарські процеси для підвищення прибутковості. Частину внутрішніх чинників об'єднують у підгрупу основних, до яких належать [31]:

- зростання обсягів продажів, що залежить від конкурентоспроможності продукції, швидкості її оновлення, асортименту, наявності після продажного або сервісного обслуговування, задоволення споживача якістю продукції та рівнем цін тощо;

- собівартість продукції безпосередньо впливає на розмір прибутку, оскільки прибуток формується в процесі виробництва. Ефективним інструментом управління витратами і прибутком може бути управлінський облік;

- вплив ціни на прибуток, за умови незмінності інших факторів, визначається часткою валових витрат у загальній структурі ціни. Чим нижча ця частка, тим більшим буде прибуток. Окрім цього, важливим фактором, який впливає на прибуток, є також конкурентоспроможність продукції. Чим більша її конкурентоспроможність, тим більший прибуток отримує підприємство, і навпаки;

- структура продукції також має вплив на прибуток. Важливо, щоб у ній була висока частка рентабельної продукції. Чим вища ця частка, тим більший прибуток. Тому підприємству рекомендується оптимізувати свій портфель замовлень, збільшивши в ньому частку саме рентабельної продукції.

Керівництво підприємства не має прямого контролю над зовнішніми факторами, проте їхнє постійне відстеження є критично важливим. Це дозволяє своєчасно адаптуватися до змін та вживати запобіжних заходів, мінімізуючи ризики виникнення збитків або фінансової неспроможності.

Аналіз внутрішніх факторів, що визначають величину прибутку, допомагає ідентифікувати невикористані резерви – приховані можливості,

використання яких може сприяти зростанню прибутковості. До таких резервів належать: удосконалення виробничих технологій; розширення обсягів збуту шляхом створення привабливих умов для продажу, залучення клієнтури, освоєння нових ринків, поліпшення платіжних умов та застосування різноманітних маркетингових підходів; коригування цін відповідно до ринкової кон'юнктури через гнучке ціноутворення; оптимізація виробничої структури та збільшення частки високорентабельної продукції; скорочення витрат шляхом раціональнішого використання ресурсів; підвищення якісних характеристик та конкурентоздатності товарів; отримання додаткових доходів від непрофільних видів діяльності, наприклад, від реалізації активів або цінних паперів.

Резерви можна виявити на наступних стадіях - планування, виробництво і реалізація продукції. Резерви підвищення прибутку поділяються на такі групи: тактичні; стратегічні (рис. 3.6).



Рис. 3.6. Резерви підвищення прибутковості підприємств

Тактичні резерви здебільшого реалізуються через поетапні дії. До таких можливостей належать нарощування обсягів виробництва та збуту, зменшення собівартості продукції та структурні трансформації у процесах виробництва та реалізації. Відповідальність за моніторинг та впровадження цих заходів покладається на керівників різних рівнів.

Натомість, комплексні резерви мають стратегічний характер і стосуються перспектив розвитку підприємства. Кожен такий резерв об'єднує кілька елементів, вплив яких може бути неоднозначним: одні складові можуть сприяти покращенню результату, а інші – його погіршенню.

Зростання прибутку забезпечується за рахунок застосування комплексних резервів, що охоплюють три основні напрямки. Перший – це збільшення маржинальності, коли ціна реалізації продукції зростає швидше за собівартість її виробництва, що стає можливим завдяки постійному поліпшенню якісних характеристик. Другий – це розширення масштабів виробництва та зростання прибутку в розрахунку на одиницю продукції, за умови, що темпи зростання обсягів виробництва перевищують темпи зниження прибутку на одиницю, що позитивно впливає на загальні фінансові результати. Третій – це освоєння нових ринків, де підвищена якість продукції та глибокий аналіз зовнішнього середовища створюють умови для успішного виходу на нові канали збуту. Комбінування цих трьох елементів надає підприємствам потенціал для значного збільшення їхнього прибутку.

Узагальнюючи, представлений матеріал акцентує на центральній ролі прибутку як основного показника фінансового успіху та запоруки стабільного розвитку будь-якої компанії, включно з КП «Водоканал». Розглянуто значущість прибутку, його ключові функції та наголошено на необхідності кваліфікованого управління ним у контексті нестабільної економіки. Виокремлено основні чинники впливу на прибуток, розділені на зовнішні (неконтрольовані) та внутрішні (піддатні до управління), з особливим фокусом на можливостях використання останніх для виявлення потенційних резервів. Запропоновано

поділ резервів на тактичні та стратегічні (комплексні), роз'яснено їхню природу та способи застосування для підвищення прибутковості. Підкреслено, що послідовне виявлення та залучення комплексних резервів, орієнтованих на збільшення маржі, розширення виробництва та вихід на нові ринки, є вирішальним фактором значного зростання прибутку підприємства.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі досліджено теоретичні засади та практичні аспекти формування показників Звіту про фінансові результати, їх аудит та аналіз на прикладі КП «Водоканал».

Встановлено, що фінансові результати є комплексним, інтегральним показником, який відображає не лише кінцевий фінансовий підсумок діяльності підприємства за певний період, але й слугує об'єктивним індикатором ефективності діяльності в цілому.

Вивчення та систематизація класифікації фінансових результатів продемонстрували їхню багатоаспектність та виняткову важливість для проведення всебічного та глибокого аналізу фінансового стану підприємства, дозволяючи отримати повне уявлення про джерела їхнього формування та напрямки використання. Виявлено, що фінансові результати можуть класифікуватися за цілою низкою критеріїв, зокрема: за видом діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова), що дає змогу оцінити ефективність кожного напрямку; за періодом формування (минулий, звітний, майбутній), що забезпечує розуміння динаміки та прогнозування; за змістом (економічний, бухгалтерський, податковий), що відображає різні аспекти їхнього відображення; за джерелом формування (від реалізації, від володіння активами, від зміни цін) для ідентифікації рушійних сил; за характером використання (позитивний, негативний, нульовий, розподілений, нерозподілений) для оцінки ефективності розподілу та реінвестування та ін.

Порядок формування фінансових результатів здійснюється шляхом послідовного зіставлення доходів і витрат за певний звітний період, при цьому обов'язкове дотримання таких фундаментальних принципів бухгалтерського обліку, як нарахування, відповідність доходів і витрат та періодичність, є запорукою достовірності отриманих даних та об'єктивної оцінки господарської діяльності підприємства.

Визначено, що Звіт про фінансові результати посідає центральне місце в системі фінансової звітності підприємства, оскільки він комплексно відображає ефективність усіх видів його діяльності. Процес його складання є багатоетапним і вимагає ретельної обробки, перевірки, корекції та узагальнення значного обсягу інформації, що надходить з усіх облікових реєстрів та первинних документів.

Особливий акцент при формуванні Звіту робиться на неухильному дотриманні вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(с)БО, що стосуються правильної класифікації та достовірної оцінки як активів, так і зобов'язань підприємства. Дослідження структури Звіту про фінансові результати показало його логічну послідовність: від відображення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), через собівартість реалізованої продукції, до формування валового прибутку (збитку), а потім – фінансового результату від операційної діяльності з урахуванням інших операційних доходів, адміністративних витрат та витрат на збут. Кінцевий результат - чистий прибуток або збиток - формується після врахування фінансових та інших доходів і витрат, а також податку на прибуток. Неухильне дотримання цих вимог є безумовною запорукою достовірності, повноти та інформативності фінансової звітності, що є критично важливим для внутрішніх управлінських рішень та зовнішніх користувачів інформації.

Відповідно до поставлених завдань, досліджено особливості організації і методики обліку КП «Водоканал». КП «Водоканал» веде бухгалтерський облік на загальній системі оподаткування та використовує сучасну програмний комплекс - «BAS Бухгалтерія» для ведення обліку і складання звітності.

В процесі дослідження розглянуто специфічні та критично важливі аспекти організації обліку доходів і витрат на прикладі КП «Водоканал», де було чітко визначено, що ефективна та системна організація обліку цих категорій є фундаментальною основою для формування достовірних і об'єктивних фінансових результатів підприємства. Досліджено, що облік доходів на КП «Водоканал» ведеться з урахуванням їхніх різноманітних видів (наприклад,

доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення, інші операційні доходи тощо) та, що особливо важливо, з урахуванням моменту їхнього визнання, що строго відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку. Щодо витрат, особливу увагу було приділено їхній деталізованій класифікації (за елементами, статтями калькуляції, видом діяльності) та чіткому порядку їхнього віднесення на собівартість наданих послуг або до витрат періоду їхнього виникнення. Виявлено, що для комунальних підприємств, які надають специфічні послуги, ключовим є точне та недвозначне розмежування витрат за різними видами діяльності та центрами відповідальності. Це забезпечує максимальну прозорість облікового процесу, дозволяє ефективно контролювати витрати в кожному підрозділі та підвищує загальну ефективність управління фінансовими ресурсами підприємства.

У даній роботі було детально проаналізовано послідовний процес формування фінансових результатів діяльності КП «Водоканал» в інтегрованій системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Встановлено, що центральним та ключовим етапом цього процесу є зіставлення всіх отриманих доходів з понесеними витратами за визначений звітний період, що виконується з метою об'єктивного визначення таких важливих показників, як валовий прибуток (збиток), операційний прибуток (збиток) та чистий прибуток (збиток). Було детально розглянуто, як інформація, що ведеться на рахунках синтетичного та аналітичного обліку, зокрема дані з рахунків 7 класу «Доходи і результати діяльності» та 9 класу «Витрати діяльності» плану рахунків, ефективно використовується для точного розрахунку всіх необхідних показників, що відображаються у Звіті про фінансові результати.

Вивчено організаційно-методичні аспекти проведення аудиту показників Звіту про фінансові результати на конкретному прикладі КП «Водоканал», що дозволило ідентифікувати ключові етапи та особливості цього процесу.

Проведено детальний та багатогранний аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів КП «Водоканал» за досліджуваний

період, що дозволило виявити ключові тенденції та закономірності у їхній зміні. Протягом аналізованого періоду КП «Водоканал» демонструє загальну тенденцію до зростання як доходів, так і витрат. Зокрема, чистий дохід від реалізації послуг, попри незначне зниження у 2023 році порівняно з попереднім, у 2024 році вже показує впевнене зростання. Особливо помітним є значне збільшення надходжень від інших операційних доходів та інших доходів, що позитивно вплинуло на загальний обсяг коштів підприємства. Водночас, собівартість реалізації послуг також зростає, хоч і дещо повільніше, ніж загальні доходи. Адміністративні витрати залишаються відносно стабільними, проте спостерігається суттєве збільшення витрат на збут та інших витрат. Попри загальне зростання витрат, прибуток до оподаткування демонструє значну позитивну динаміку, особливо помітну у 2023 та 2024 роках, що свідчить про підвищення ефективності діяльності підприємства.

Проведений факторний аналіз показників рентабельності діяльності КП «Водоканал» дозволив не лише оцінити поточний рівень прибутковості, але й кількісно визначити вплив різних факторів на її зміну, що є вкрай важливим для обґрунтованих управлінських рішень.

Факторний аналіз показників рентабельності КП «Водоканал» за 2022-2024 роки виявив неоднозначну, але в цілому позитивну динаміку ефективності. Протягом усього періоду спостерігалася сприятлива тенденція зростання рентабельності реалізації та виробництва, що свідчить про ефективніше управління ціноутворенням, витратами на збут та собівартістю послуг. Однак, рентабельність власного капіталу, хоча й значно зросла у 2023 році, знизилася у 2024 році, що вимагає додаткового вивчення впливу змін у чистому прибутку та середньорічній вартості власного капіталу. На противагу цьому, рентабельність активів демонструвала спад у 2023 та 2024 роках, що було зумовлено комплексом факторів, таких як зниження виручки на гривню собівартості, зменшення частки оборотних активів, збільшення питомої ваги запасів в оборотних активах та уповільнення їхньої оборотності.

Узагальнюючи, представлений матеріал підкреслює центральну роль прибутку як ключового індикатора фінансового успіху та гаранта стабільного розвитку для будь-якого підприємства, зокрема для КП «Водоканал». Було розглянуто значущість прибутку та його основні функції, а також наголошено на критичній необхідності кваліфікованого управління ним в умовах сучасної нестабільної економіки. Виокремлено головні чинники впливу на прибуток, поділені на зовнішні та внутрішні з особливим акцентом на можливостях використання саме внутрішніх чинників для виявлення потенційних резервів зростання прибутку.

Таким чином, у кваліфікаційній роботі було здійснено всебічне та глибоке дослідження теоретичних засад, організаційних аспектів і методичних особливостей обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів на прикладі КП «Водоканал». Це дослідження підтвердило, що фінансові результати є ключовим індикатором ефективності всієї господарської діяльності, відображаючи здатність підприємства раціонально використовувати ресурси, виконувати зобов'язання та забезпечувати власний сталий розвиток.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14>
2. Наказ «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13>
3. Наказ « Про Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід"» від 29.11.99 № 290 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99>
4. Наказ «Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати"» від 31.12.99 № 318 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>
5. Податковий кодекс України від 01.01.2025 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності від 01.01.2012 URL: https://zakon.rada.gov.ua/go/929_013
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід від 01.01.2012 URL: https://zakon.rada.gov.ua/go/929_025
8. Бутинець Ф. Ф. Економічний аналіз: навч. посіб. Житомир: Рута, 2003. 608 с.
9. Лесюк А. С. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємств в Україні. Агросвіт. 2020. № 15. С. 67–73. URL: <http://www.agrosvit.info>
10. Яременко Л. М., Авдалян К. В. Особливості бухгалтерського обліку фінансових результатів об'єднань підприємств. Агросвіт. 2020. № 8. С. 109–117. URL: <http://www.agrosvit.info>
11. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз : навчальний посібник. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 304 с.
12. Мардус Н. Ю., Брік С. В. Теоретичні і методичні підходи до визначення поняття "фінансовий результат" у фінансовому обліку та аудиті. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2021. Вип. 2 (29). С. 148— 153. URL: <http://www.easterneurope-ebm.in>

13. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник. Київ: Знання, 2007. 1072 с.
14. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку Т.О. Білик . Формування ринкових відносин в Україні. 2005. № 8. С. 8–13. http://e-visnyk.dniprondise.in.ua/journals/5-05-2016_1/18.pdf
15. Нагорна І.В., Бондаренко В.О. Облік і аналіз фінансового результату в системі управління підприємством. Ефективна економіка. 2021. № 11. DOI: <https://doi.org/>
16. Наказ «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13>
17. Наказ « Про Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід"» від 29.11.99 № 290 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99>
18. Гарасим П. М., Воляник Г. М., Гарасим М. П. Організація обліку : навчальний посібник. Львів : Ліга-Прес, 2018. 300 с.
19. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
20. Прохар Н. В. Ночовна Ю. О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2016. 257 с.
21. Гавалешко С. В. Рентабельність підприємства та шляхи її підвищення. Економікс. (№ 10). 2012. 245-253.
22. Шкроміда В. В., Шкроміда Н. Я., Гнатюк Т. М. Інтегрована звітність у контексті інформаційного забезпечення ключових стейкхолдерів. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону: науковий журнал. 2022. Вип. 18. Т. 2. С. 23-30.
23. Шендерівська Л. П. Фактори впливу на прибуток поліграфічного підприємства. Економічний аналіз. 2014. № 16. С. 203-209.

24. Щука В. Г. Щипанова Я. І. Обґрунтування вибору факторів, які чинять вплив на чистий прибуток енергопостачального підприємства ПАТ «Хмельницькобленерго» для його моделювання. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2015. (№ 1). С. 105-108
25. Гордієнко Н.І. Звітність підприємств. Конспект лекцій/ Н.І. Гордієнко - Х.:ХНАМГ, 2010.- 231с
26. Аудиторські докази : Міжнародний стандарт аудиту 500 URL: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015.
27. Бутинець Ф.Ф. Аудит : підручник для студентів спеціальності Облік і аудит вищ. навч. закл. – 2-ге вид., перероб. та допов. – Ж.: ПП Рута, 2002. – 672с.
28. Добровольська О. В., Терещенко В. О. (2015). Резерви підвищення прибутковості підприємства в умовах ринку. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент. 2015. №13. С. 194-197.
29. Шара С. Ю., Бідюк О. О. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : навчальний посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2019. 424 с.
30. Ільїна С., Верхоглядова Н., Шило В. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : навчальний посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2019. 536 с.

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **Комунальне підприємство "Волоканал" Долинської міської ради** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
 Територія **Івано-Франківська** за СДРПОУ **03361626**
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КАТОТТГ **UA26060130010099427**
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КОПФГ **150**
 Середня кількість працівників **2 127** за КВЕД **36.00**
 Адреса, телефон **вул. Б. Хмельницького, буд. 57, місто Долина, ДОЛИНСЬКИЙ РАЙОН, Івано-Франківська обл., 77500** **2-52-38**

Суми виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
 окрім показників якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
 за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	141	132
первісна вартість	1001	316	316
накопичена амортизація	1002	175	184
Незвершені капітальні інвестиції	1005	254	102
Основні засоби	1010	18 525	21 355
первісна вартість	1011	37 578	41 881
знос	1012	19 053	20 526
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 920	21 589
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	565	713
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Активи одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 110	3 612
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	102	38
з тому числі з податку на прибуток	1136	97	38
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33	31
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	289	47
гопівка	1166	-	-
ресурси в банках	1167	289	47
Витрати майбутніх періодів	1170	21	14
Резерви перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
з тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	1 012	931
Усього за розділом II	1195	6 132	5 386
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Усього за розділом III	1300	25 052	26 975

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 427	3 449
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	12 119	15 323
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 635)	(8 364)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 911	10 408
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 899	4 754
розрахунками з бюджетом	1620	3 094	3 344
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	254	299
розрахунками з оплати праці	1630	1 899	1 480
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	8	8
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	6 302	6 011
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	685	671
Усього за розділом III	1695	18 141	16 567
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Усього за розділом IV	1900	25 052	26 975



ЕП ЯРЕМКІВ
СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧ

ЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Яремків Сергій Данилович

Юрків Марія Михайлівна

Однією з функцій територіальних одиниць та територій територіальних громад є виконання функцій, пов'язаних з реалізацією державної політики у сфері статистики, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальної форми до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ ПРИНЧ 411

Підприємство Комунальне підприємство "Водоканал" Долинської міської ради Дата (три, місяць, число) 2024 01 01
сириторія Івано-Франківська за СДРНОУ 03361626
організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КАТОТТГ UA26060130010099427
из економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КОПФГ 150
середня кількість працівників 2 116 за КВЕД 36 00
адреса, телефон вул. Б. Хмельницького, буд. 57, місто Долина, ДОЛИНСЬКИЙ РАЙОН, Івано-Франківська обл. 2-52-38
диниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
кшові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
кладено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОД/ПІ		
2024	01	01
03361626		
UA26060130010099427		
150		
36 00		

V

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

А К Т И В		Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
2	3	4	
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	132	121
накопичена амортизація	1001	316	316
беззавершені капітальні інвестиції	1002	184	195
Основні засоби	1005	102	5 003
первісна вартість	1010	21 355	26 349
знос	1011	41 881	48 510
інвестиційна нерухомість	1012	20 526	22 161
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
довгострокові біологічні активи	1017	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1030	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	-
настротчені податкові активи	1040	-	-
уділ	1045	-	-
настротчені аквізиційні витрати	1050	-	-
алишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
інші необоротні активи	1065	-	-
сього за розділом I	1090	-	-
II. Оборотні активи	1095	21 589	31 473
власні			
виробничі запаси	1100	713	1 558
беззавершене виробництво	1101	-	-
готова продукція	1102	-	-
товари	1103	-	-
поточні біологічні активи	1104	-	-
депозити перестрахування	1110	-	-
акселі одержані	1115	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	3 612	3 550
з виданими авансами			
бюджетом	1130	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1135	38	279
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1136	38	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1145	-	-
поточні фінансові інвестиції	1155	31	11
реші та їх еквіваленти	1160	-	-
готівка	1165	47	61
депозити в банках	1166	-	-
витрати майбутніх періодів	1167	47	61
внески перестраховика у страхових резервах	1170	14	22
у тому числі в:	1180	-	-
декретах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
декретах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

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

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



ЕП ЯРЕМКІВ
СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧ

Яремків Сергій Данилович

ЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Юрків Марія Михайлівна

Кодифікатори територіальних одиниць та територій територіальних громад.
Визначення порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

ДОКУМЕНТ ПРИКЛАДИ

Підприємство	Комуніальне підприємство "Волоканал" Долинської міської ради	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Регіонально-правова форма господарювання	Івано-Франківська	за ЄДРПОУ	03361626		
Вид економічної діяльності	Комуніальне підприємство	за КАТОТГ	UA26660130010099427		
Середня кількість працівників	2 110	за КОПФ	150		
адреса, телефон	вул. Б. Хмельницького, буд. 57, місто Долина, ДОЛИНСЬКИЙ РАЙОН, Івано-Франківська обл., 77500	за КВЕД	36 00		
Відомий вимір: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), окрім показників якого наводяться в гривнях з копійками)		2-52-38			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	121	102
первісна вартість	1001	316	314
накопичена амортизація	1002	195	212
закінчені капітальні інвестиції	1005	5 003	3 031
сировина	1010	26 349	33 675
первісна вартість	1011	48 510	59 085
знос	1012	22 161	25 410
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
в фінансові інвестиції	1035	-	-
боргованість за векселями до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
включені податкові активи	1045	-	-
днів	1050	-	-
включені акції/інші витрати	1060	-	-
вишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	31 473	36 808
II. Оборотні активи			
залишки	1100	1 558	1 888
сировина	1101	-	-
закінчене виробництво	1102	-	-
товарна продукція	1103	-	-
завари	1104	-	-
вироби біологічні активи	1110	-	-
кошти перестрахування	1115	-	-
векселі одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 550	2 960
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
включеними авансами	1130	-	-
включеними	1135	279	320
залишки	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
поточна дебіторська заборгованість	1155	11	69
включені фінансові інвестиції	1160	-	-
векселі та їх еквіваленти	1165	61	243
грошові кошти	1166	-	-
грошки в банках	1167	61	243
грошки майбутніх періодів	1170	22	40
грошки перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
залишки в:			
включаючи довгострокові зобов'язання	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 627	1 752
Усього за розділом II	1195	7 108	7 272
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	38 581	44 080

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Вароствований (пайовий) капітал	1400	8 449	13 199
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	15 553	14 891
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7 388)	(5 892)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	16 614	22 198
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 615	5 460
розрахунками з бюджетом	1620	3 126	957
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	302	315
розрахунками з оплати праці	1630	1 632	1 359
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	136	69
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	9 472	13 111
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	684	611
Усього за розділом III	1695	21 967	21 882
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
У Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	38 581	44 080



ЕП ЯРЕМКІВ
СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧ

Яремків Сергій Данилович

ЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Юрків Марія Михайлівна

Кодифікатори територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
Складено за порядком, затвердженому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ДОКУМЕНТ ПРИЙМАЮ

КОДИ

2023	01	01
03361626		

Підприємство **Комунальне підприємство "Водоканал" Дніпурської міської ради** (найменування)
за СДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	33 258	22 636
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(26 759)	(22 836)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 499	-
збиток	2095	(-)	(200)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	556	287
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 471)	(3 309)
Витрати на збут	2150	(3 481)	(2 700)
Інші операційні витрати	2180	(1 102)	(556)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 999)	(6 478)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	3 860	2 717
у тому числі:	2241	-	-
доход від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 527)	(1 100)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	334	-
збиток	2295	(-)	(4 861)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(63)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	271	-
збиток	2355	(-)	(4 861)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	271	(4 861)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 077	10 035
Витрати на оплату праці	2505	17 219	15 172
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 539	3 084
Амортизація	2515	1 635	1 269
Інші операційні витрати	2520	1 931	941
Разом	2550	37 401	30 501

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Яремків Сергій Данилович

Юрків Марія Михайлівна

ДОКУМЕНТ ПРИЧИНЯЄ

КОДИ
2024 01 01
03361626

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Комунальне підприємство "Водоканал" Долинської міської ради** за ЄДРПОУ

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

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

Продовження додатка 2

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧ

Яремків Сергій Данилович

ЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Юрків Марія Михайлівна

Підприємство **Комунальне підприємство "Водоканал" Долинської міської ради** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

КОДИ

2025 01 01

03361626

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	33 132	32 709
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(31 397)	(29 307)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 735	3 402
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 113	816
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 445)	(4 461)
Витрати на збут	2150	(4 032)	(4 001)
Інші операційні витрати	2180	(1 463)	(1 284)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(7 092)	(5 528)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	779	-
Інші доходи	2240	13 526	9 211
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(863)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 323)	(2 327)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 027	1 356
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(365)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 662	1 356
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	244
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(244)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 662	1 112

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16 533	15 008
Витрати на оплату праці	2505	19 089	18 544
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 825	3 718
Амортизація	2515	3 266	1 646
Інші операційні витрати	2520	3 810	2 464
Разом	2550	46 523	41 380

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

СЕРГІЙ
ДАНИЛОВИЧ

Яремків Сергій Данилович

ЕП ЮРКІВ МАРІЯ
МИХАЙЛІВНА

Юрків Марія Михайлівна