

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”

Економічний факультет

Кафедра обліку і аудиту

ВИПУСКНА РОБОТА

бакалавра

(освітній рівень)

на тему:

**“Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових
результатів діяльності фермерських господарств”**

Виконав: студент 4 курсу, групи ОО-41
спеціальність 071 “Облік і
оподаткування”

Грицьків Р.А.

(прізвище та ініціали студента)

Керівник Матковський П. Є.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Мацола М.М.

(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2021 р.

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”

Факультет Економічний факультет

Кафедра обліку і аудиту

Освітній рівень бакалавр

Напрямок підготовки (Спеціальність) 071 Облік і оподаткування

(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач

кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

“12” жовтня 2020 р.

ЗАВДАННЯ

НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Грицьківу Руслану Андрійовичу

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи на тему: “Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності фермерських господарств”

керівник роботи д.е.н., доц. Матковський П.Є.

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити: визначити сутність обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства; розвинути методичні поняття фінансових результатів діяльності підприємства та порядок їх формування; поглибити організаційно-методичні аспекти нормативно-правового забезпечення обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства; дослідити особливості

обліку та аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства; вивчити організацію обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства; дослідити методику обліку аналізу доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства “Фармгейт Україна”; визначити проблеми організації бухгалтерського обліку на підприємстві “Фармгейт Україна”.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№з /п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	19.02.2021 р.	виконано 
2	РОЗДІЛ 2. Організаційно-методичні аспекти обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності	16.03.2021 р.	виконано 
3	РОЗДІЛ 3. Аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	16.04.2021 р.	виконано 

Студен



Грицьків Р.А

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи__



Матковський П. Є.

(прізвище та ініціали)

ДВНЗ Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

Наукового керівника, д.е.н., доц. Матковського П.Є.

на дипломну роботу бакалавра ОО-41.

Грицьківа Руслана Андрійовича

на тему: “Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності фермерських господарств”

Економічні показники виробничих підприємств значною мірою залежать від рівня управління, що забезпечується через налагоджену систему бухгалтерського обліку і контролю. Ринкові умови вимагають нових підходів до управління діяльністю підприємств в контексті формування фінансових результатів діяльності. За результатами аналізу економічного стану підприємств аграрного сектору економіки встановлено, що основним фактором зростання цін на продукцію є висока собівартість її виробництва, зумовлена недостатнім технічним і технологічним оснащенням підприємств та, в окремих випадках, нерівномірним, сезонним характером виробництва. Дана робота спрямована на обґрунтування основних засад обліку та аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності фермерських господарств.

У роботі обґрунтовано організацію та методику обліку й аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності фермерських господарств, визначено проблеми організації бухгалтерського обліку у них та обґрунтовано концептуальні положення, основні напрямки вдосконалення

процесу формування доходів, оптимізації витрат на фермерських господарствах для покращення їх фінансового стану.

Дипломна робота виконана автором відповідно до поставлених вимог для написання робіт даного профілю.

Загальний висновок: дипломна робота Грицьківа Руслана Андрійовича на тему: “Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності фермерських господарств” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, може бути допущена до захисту із оцінкою “задовільно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Науковий керівник:

д.е.н., доцент,

професор кафедри обліку і оподаткування

ДВНЗ “Прикарпатський національний

університет ім. В. Стефаника”

“10” травня 2021 р.



Матковський П.Є.

ДВНЗ Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ НА БАКАЛАВРСЬКУ РОБОТУ

бакалавра групи ОО-41

Грицьківа Руслана Андрійовича

на тему: **“Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності фермерських господарств”**

Метою кожного фермерського господарства є зменшення витрат та одержання максимального прибутку. На даний час близько 85% фонду споживання займає фермерська продукція, її виробництво є важливою умовою життєдіяльності людства. Саме тому обрана тема є актуальною.

В роботі доведено, що важлива економічна роль фермерського господарства полягає у створенні великої кількості нових робочих місць та сприянні соціально-економічному розвитку невеликих населених пунктів нашої країни.

Об'єктом дослідження є організація бухгалтерського обліку та оподаткування, економічні процеси і механізми розвитку ТОВ “Фармагейт Україна”.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних основ організації бухгалтерського обліку та оподаткування сільськогосподарських підприємств в умовах підвищення їх соціально-економічної результативності.

За результатами дослідження можна зробити висновок, що робота виконана на актуальну тему, у якій представлено складові механізму управління обліково-податковими ризиками на сільськогосподарських підприємствах у контексті розвитку економіки загалом.

Загальний висновок: дипломна робота Грицьківа Руслана Андрійовича на тему: “Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності фермерських господарств” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, може бути допущена до захисту із оцінкою “задовільно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Рецензент:

к.е.н., доцент Мацола Михайло Михайлович

ДВНЗ “Прикарпатський національний

університет ім. В. Стефаника”

“12” травня 2021 р.



Мацола М.М

Зміст

ВСТУП	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	8
1.1. Економічний зміст доходів та витрат діяльності підприємства	8
1.2. Поняття фінансових результатів діяльності підприємства та порядок їх формування	15
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	20
РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ	26
2.1. Організація обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	26
2.2. Методика обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	32
2.3. Удосконалення обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	36
РОЗДІЛ III. АНАЛІЗ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	43
3.1. Організація аналізу фінансових результатів діяльності підприємства “Фармгейт Україна”	43
3.2. Методика аналізу доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства “Фармгейт Україна”	49
3.3. Напрямки удосконалення аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства.....	57
ВИСНОВКИ	65
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	68
ДОДАТКИ	75

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі формування господарювання в секторі аграрної економіки, підприємства, які засновані в приватній власності і фермерських господарствах для їхнього прибуткового функціонування важливе значення відіграє достовірно надана інформація про доходи, витрати, виробничі процеси та фінансові результати.

Головною метою кожного фермерського господарства в умовах ринкової економіки є зменшення витрат та одержання максимального прибутку. У сучасному суспільстві однією з важливих галузей підприємництва є фермерське господарство воно відіграє важливу роль в житті кожної людини. На даний час близько 85 % фонду споживання займає фермерська продукція, її виробництво є важливою умовою життєдіяльності людства. Для України, фермерське господарство відіграє важливе значення, та має багато можливостей для покращення цієї галузі, тому що країна встала на шлях ринкової економіки. В сільському господарстві прослідковується позитивна динаміка зростання кількості фермерських підприємств, тому що вони орієнтуються на вирощення, переробку та реалізацію продуктів необхідних для кожної людини.

Для підвищення конкуренції фермерських господарств потрібно розробити нові підходи для вирішення різноманітних облікових проблем. Важливим в сільськогосподарському секторі є ведення бухгалтерському обліку, для якого притаманні специфічні вимоги: мають бути зрозумілими для користувачів, швидко опрацьовуватися данні та правильно розраховуватися фінансові результати.

Однією з складних ділянок обліку є розрахування доходів та формування фінансових результатів діяльності, специфіка полягає в тому що для обліку доходів і фінансових результатів в розрізі усіх видів продукції фермерського господарства, яка пов'язана з формуванням "Звіту про фінансові результати".

Для того щоб налагодити розвиток фермерського господарства, є необхідним розробити умови для збільшення обсягів виробництва продукції,

такий розвиток повинен підвищити прибутковість фермерського господарства. Однією з умов необхідних для зниження витрат і забезпечення виробництва ресурсами потрібні, для того щоб покращити виробництво фермерської продукції. Ці умови спричиняють стимулюванню збільшення вимог до спеціалістів, які працюють у сфері фермерського господарства, особливо до керівництва щодо управління та раціонального використання матеріальними та трудовими ресурсами на основі наведених облікових даних.

Одною із головних категорій, за якими потрібно визначати правильність використання фінансових, матеріальних та трудових ресурсів є витрати на виробництво фермерської продукції, які відіграють велику роль у розрахунку рентабельності підприємства, та допоможуть в цілому дослідити шляхи для підвищення прибутковості. Каталізатором поточного функціонування в діяльності кожного фермерського підприємства є прибуток. Він вважається одним з головних джерел інноваційного і інтенсивного розвитку підприємства фермерської діяльності, який буде забезпечувати оновлення матеріально-технічної бази та модернізацію виробництва також підвищення якості виготовленої продукції. Великий інтерес будь-якого керівництва для розвитку діяльності кожного фермерського підприємства викликає його прибуток.

Методологічна база нашого дослідження відображається в наукових працях, як в зарубіжних вчених, так і вітчизняних, з питань організації і ведення бухгалтерського обліку, аналізу витрат, доходів та фінансових результатів фермерських підприємств, нормативно-правові акти, за допомогою чого можна вирішувати поставлені завдання. Галузеві аспекти витрат та фінансових результатів фермерських підприємств досліджували одні із провідних науковців, серед яких П.М. Герасим, П. Атамас, Н.М. Ткаченко, І.О. Бланк, І.О. Белебега, М.Т. Білуха, І. Білоусова, О.Ф. Буфетова, В.М. Домбровський, В.Б. Моссаковський, О.О. Пилипенко, Г.О. Партин, Л.К. Сук, Т. Войтенко, Ю.С. Цал-Цалко, Г.П. Завгородній, В.Б. Івашкевич, Г.Г. Кірейцев, В.Ф. Палій, О.С. Коцюба, Ю.Я. Литвин, Ю.І. Осадчий, М. Павлишенко, А.В. Череп, В.Г. Лінник, В.Лень, В.О. Шевчук, Л.В. Нападовська, М.С. Палюх, П.Я. Хомин, М.Г. Чумаченко, А.

Ягурова, Л.М. Янчева та багато інших. Однак велика кількість питань лишається невирішеною і вимагає додаткових досліджень. Дослідженню доходів приділяється велика кількість наукових праць вітчизняних та зарубіжних вчених, зокрема: Ф. Кене, І.А. Бланка, Л. Г. Ловінської, А. Смут, Д. Рікардо, С. Панчишин, Т. І. Єфименко, Т. Ленейко, О. О. Терещенко, А. М. Соколовської, Ф.О. Ярошенко.

Однією з важливих умов вдалого функціонування виробництва має бути досягнення вигідного рівня витрат на виробництво фермерської продукції, а наслідком є зростання конкурентоспроможності підприємства та виникне потреба у удосконаленні виробничого процесу фермерських підприємств. Вірними підходами щодо виникнення витрат і методів їх дослідження, що забезпечать можливість для того щоб ефективно використовувати ресурси фермерського підприємства та можливість контролювати та аналізувати процеси і явища, які негативно відбиваються на господарську діяльність кожного підприємства, метою яких є збільшення рівня рентабельності.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є дослідження організації та методики обліку і аналізу доходів, витрат та фінансових результатів фермерських підприємств.

Мета дослідження реалізується за допомогою виконання наведених завдань:

- розглянути економічний зміст витрат та доходів фермерських підприємств як об'єкта обліку та аналізу;
- розглянути поняття фінансових результатів діяльності фермерського підприємства та порядок їх формування;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку та аналізу доходів і витрат та фінансових результатів фермерського підприємства;
- розглянути організацію обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності фермерського підприємства;
- описати методику обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства ТОВ “Фармагейт Україна”;
- описати удосконалення обліку доходів, витрат та фінансових результатів

фермерських підприємств;

- провести аналіз фінансових результатів діяльності в управлінні фермерським підприємством ТОВ “Фармагейт Україна”;
- розглянути методику аналізу доходів, витрат і фінансових результатів діяльності фермерського господарства;
- визначити та обґрунтувати пропозиції щодо удосконалення аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства ТОВ “Фармгейт Україна”.

Об’єктом дослідження виступає бухгалтерський облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів фермерських підприємств, який застосовується в складовій системі управління товариства з обмеженою відповідальністю (на прикладі ТОВ “Фармгейт Україна”). На прикладі даного підприємства є змога висвітлити дослідження у виконаній роботі з питань організацію та методику обліку, аналізу наявності і руху основних засобів з використанням наданих практичних матеріалів.

Предметом дослідження являється сукупність різних організаційно-методичних аспектів ведення бухгалтерського обліку і здійснення аналізу доходів і витрат, фінансових результатів та формування на основі них інформаційного забезпечення системи управління фермерських підприємств.

Методи дослідження. В процесі дослідження в дипломній роботі нами були використані загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: метод дедукції, індукції та діалектичний метод, оціночний, системний аналіз, наукової абстракції, система показників, порівняння, причинно-наслідкового зв’язку та статико-економічний методи.

Наукова новизна нашого дослідження полягає в тому, що в роботі проаналізовано і узагальнено, як методичну так і основну наукову літературу даної теми дослідження, врахувавши вимоги нормативних документів та національні положення (стандарти), також обґрунтовано методику ведення бухгалтерського обліку та аналізу формування доходів та витрат на фермерських підприємствах, наведенні позиції щодо їх вдосконалення. Результати нашого

дослідження застосовують практичне значення і можуть бути застосовані на фермерських підприємствах різних форм і видів власності.

Обсяг і структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Робота викладена на 72 сторінках. Список літератури включає 56 найменувань.

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

1.1. Економічний зміст доходів та витрат діяльності підприємства

Доходи і витрати – це важливі економічні категорії, які займають особливе місце в управлінні фермерських підприємств. Тому що вони здійснюють вагомий вплив на фінансовий результат, використовуються для розрахунку цінової політики, відображають рівень організації та технології виробництва, порівнюючи доходи і витрати для оцінки ефективності господарювання фермерського підприємства.

Існують особливості щодо змісту доходів і витрат фермерських підприємств, які виникають із специфічним веденням бухгалтерського обліку. Специфіка фермерської діяльності розкриває особливості впливу на організацію обліку, аналізу доходів і витрат аграрних підприємств (рис. 1.1).

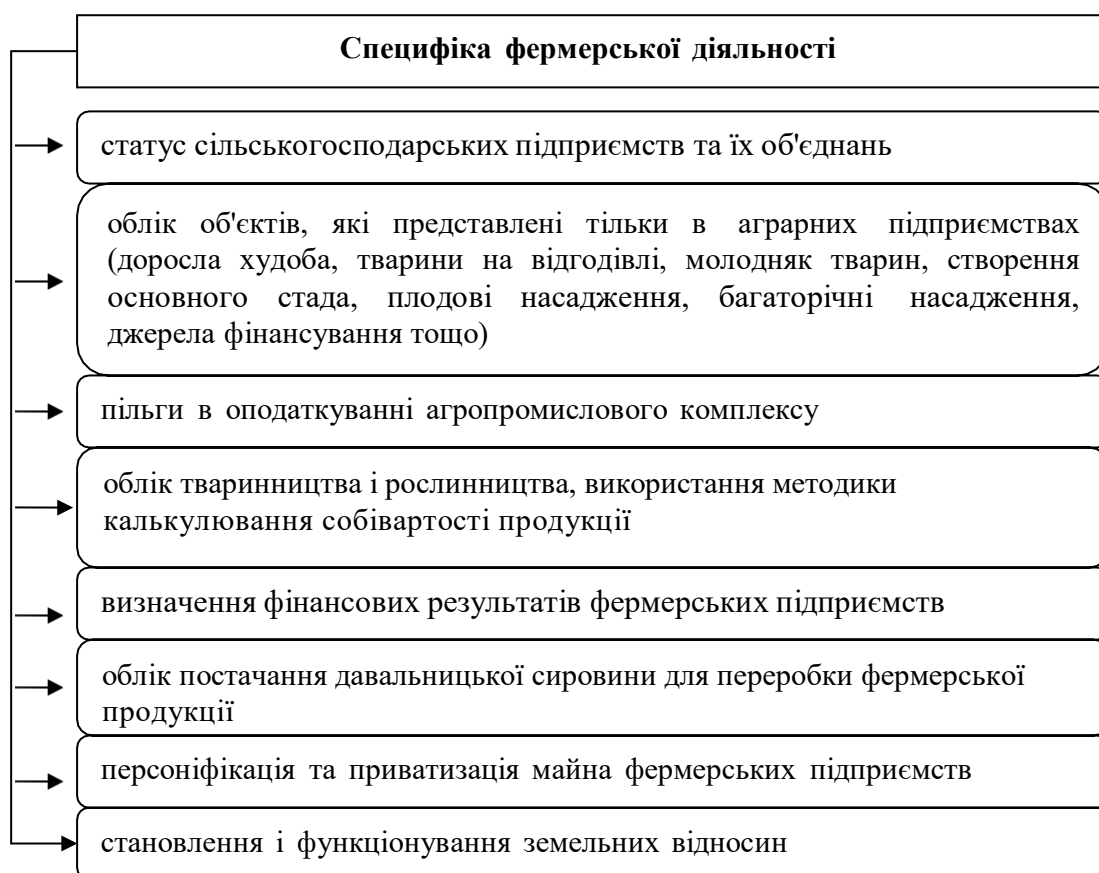


Рис. 1.1. Специфіка фермерської діяльності [1]

Важливим елементом рівня життєдіяльності населення є доходи, які залежать від величини затрачених витрат. Вчені розрізняють різні трактування, тому у літературі немає єдиного підходу до визначення доходу. Хоча можна виділити чотири джерела, які включають доходи від господарської діяльності, доходи від власності, заробітну плату, соціальні трансфери, та диференціацію доходів фермерських підприємств наведено в таблиці 1.1[2].

Таблиця 1.1

Основні концепції сутності доходу фермерських підприємств

Автор	Концепції економічної сутності доходу
А. Сміт, Д. Рікардо	Вони вважали, що джерелами доходу є прибуток, заробітна плата, земельна рента і все те, що визначає вартість товару
Дж. М. Кейнс	На його думку, дохід є одним з основних чинником, який визначає заощадження і споживання. Коли зростає дохід зростає і попит, при цьому збільшуються споживчі витрати, але не тими темпами, якими збільшується дохід
Ф. Кене	Вважав, що багатство, виникло за допомогою доходів, що надає нам земля, і яке на даний час використовується промисловою працею
А. Маршалл	У його моделі заробітна платня висувається як винагорода працівнику за те, що він жертвує своєю працею, дохід підприємства - винагорода власникові, а наслідком є винагорода за виконану роботу
Г. А. Огаян	На цього думку, доходи визначаються, як різниця між витратами капіталу і праці на виробництво товару і виручкою від реалізації
О. Савенко	Вважає, що доходи населення, характеризують як стосунки в суспільстві з використання, присвоєння та розподілу продукту

Перший хто опублікував термін “дохід” був Франсуа Кене в праці “Економічній таблиці” 1758 р., він намагався вичислити національний дохід, вивчив виробництво, вважав, що частину держави створюють люди: доходи багатства збільшують за їхніми потребами. Отже, він зробив такий висновок, чим більше в країні виробляють товарів, означає, що товари будуть купляти люди, отже збагачується країна.

Представники класичної школи А Сміт, Ж. Сімонді, Д.С. Мілль, Д. Рікардо, створили формулу заробітної плати. Вони вважали, що основою доходу - це є прибуток, заробітна плата, земельна рента, які впливають на ціну товару. Зокрема, школа марксизму вважала що, робота людини складає прибуток для держави, а решта причин підприємства належить все те, що зробили працівники підприємства. Отже, можливо підсумувати дві теорії, якщо земля і капітал належать приватному власнику, то є попит на працю в країні.

Український економіст М. Туган-Барановський, який створив соціальну теорію розподілу доходів. Він вважав, що основою є соціальних факторів доходу, який належить державі. Економіст стверджував, що соціальне зло є нерівність, але люди позитивним фактором не є рівність. Вчені маржинальної теорії: А. Маршалл, Й.Г. Тюнен, В.С. Джевонс, Л.Вальрас, Дж. Кларк вивчили проблему поділ доходів. А. Маршаллу не подобався розподіл національного коштів, також не подобалася нерівномірності, які були наведені при поділі багатства держави. На думку Маршалла, він не вважав проблемою, що існує бідність разом із заможним багатством. Можемо зробити висновок, в економіці держави в ті часи виникла проблема у нерівному багатстві. Дж. Кларк думав, що єдиною проблемою в економіці є розподіл нерівномірний. На його думку, що природний закон утворюється під час поділу державного доходу, який дає велике багатство для власника фермерського підприємства. Аграрний сектор підприємства мають неоднакову продуктивність через те, що кожний начальник отримає заслужену частину доходу від підприємства. Щорічний заробіток держави ділиться на такі три структури: заробітна плата, загальна сума відсотків, сукупність прибутку. Науковці даного періоду не обґрунтували термін доходу, але аналізували його структуру, економічні джерела, розподіл доходів та природу.

Ми вважаємо, що перший хто обґрунтував термін доходу був Дж. Р. Хікс. В праці його “ Капітал і вартість ”, він навів пару тлумачень доходу[3, с. 291-292]:

- Дохід – це найважливіша частина, яку можливо витратити за певний час, що належить до ймовірної капітальної цінності (у грошових коштах) кошти в майбутньому залишаються такі які були у до теперішнього часу.
- Друге тлумачення Дж. Р. Хікса є таке: “Дохід – це найважливіша кількість процесів, які людство можливе витратити за певний тиждень і які можливо витратити протягом майбутнього тижня”.
- Завдяки даного дослідження Хікс робив даний вивід , що “Дохід у даному періоді наведений як невизначеність”.

Т. І. Ленейко думав, що доходи – це сума грошей, яка необхідна для особи,

щоб забезпечити моральний, інтелектуальний, фізичний і економічний стан людини. Якщо порівняти звітність, потрібно зауважити, щодо виплат населення належить: виплати на купівлю товарів та послуг; оплачення дохід від власності; повсякденні податки на доходи, майно та інші повсякденні документи, отже можна зробити висновок, що поняття “дохід”- це термін витрат разом із комплексу коштів.

Вивчивши теоретичні досягнення вітчизняних та зарубіжних науковців, які вивчили економічну значення доходів, можна вважати, що науковці приділили велику увагу на певні погляди цього терміну, такі як економічний, юридичний, соціальний. За допомогою думок вчених можна формувати особисте пояснення: дохід – це певна чисельність способів, до яких належать натуральний прибуток, грошові кошти, одержанні людиною за визначений період часу для встановлення морального, фізичного, економічного та інтелектуального сторони, а зокрема він може використати, за положення, якщо отримана кошти в майбутньому буде лишатися на мірі попереднього періоду.

Суть доходу від фермерського підприємства належить пояснення, тому що потрібно рахувати приріст економічних захоплень у вигляді проступанням коштів, одержаних у результаті розподілу від біологічного активу, які назначені для продажу та зменшення обіцянок, та доведе до збільшення приватного капіталу. Значний вплив на доходи сільськогосподарського підприємств належить природно-кліматичним умовам. Із року в рік керівництво фермерських підприємств не впевнені яку продукцію вони зберуть і чи зберуть її взагалі, це дорівнює грі в рулетку не знаєш чи виграєш джекпот чи ні.

Можна зробити висновок як на теорії так і на практиці є певна кількість тверджень про доходи та витрати фермерських підприємств, це залежить від того що у аграрній діяльності утворюються згубні наслідки, щодо вартості їх оцінки. Обґрунтування основи “витрат” видатних науковців наведено у Додатку А.

Отже, ми вважаємо, що “витрати” - це є економічний термін. Якщо зануритися в історію, то вони утворилися з появою обігу та виробництва фермерської продукції. Тому твердження про основи витрат у різні часи з’єднанні

з видом економіки, функціями торгівлі, формою власності, економічним устроєм, а зокрема з утворенням та розвитком економічної думки [4, с. 52].

Згідно з П(с)БО 16 “Витрати” витрати діляться на такі:

- витрати в бухгалтерському обліку належать, як одночасне збільшення зобов’язань та зменшення активів;
- в результат збільшення зобов’язань або зменшення активів, це спонукає до зменшення власного капіталу;
- водночас з уточненням витрат періоду, також уточняється дохід, вони виконані для того, щоб його одержати;
- протягом певного періоду діяльність відбивається, як отримання економічних прибутків, а витрати як напрям поділу активів.
- актив задовольняє отримання економічних прибутків протягом певних звітних періодів, то витрати належать шляхом систематичного поділу його цінності між певними звітними періодами[5].

У економічному обліку витрати фермерських підприємств наведені, як збільшенням зобов’язань або зменшення активів, що пов’язують з причинами, які вказані в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Причини виникнення витрат фермерських підприємств [6, с. 349]

Причини зменшення активів, що призведуть до утворення витрат	Причини збільшення зобов’язань, що призведуть до утворення витрат
1. Застосування активів	1. Нарахування заробітної плати
2. Продаж (обмін) активів	2. Здійснення відрахувань на соціальне страхування
3. Безкоштовна передача активів іншим юридичним чи фізичним особам	3. Виникнення заборгованості перед постачальниками
4. Внаслідок нестач або стихійного лиха втрата активів.	4. Поява заборгованості перед підрядниками та кредиторами за виконані роботи та послуги
5. Зменшення вартості активів у результаті уцінки.	5. Поява заборгованості перед бюджетом.
6. Списання через невідповідність встановленим умовам визнання активу.	6. Інші причини
7. Інші причини	

Витрати на виробництво фермерських товарів – це комплекс усіх джерел

підприємства, яку використали у всіх етапах утворення готового товару виробництва.

Отже ми вважаємо, що витрати собівартості виробленого товару фермерського підприємства утворюються шляхом користування енергії, палива, природних ресурсів, основних фондів, нематеріальних активів, сировини, трудових ресурсів, та інших. Певна частка науковців, досліджували “витрати”, як об’єкт грошової структури, що з’єднаний з виробництвом товарів, та їх реалізацією.

В бухгалтерському обліку витрати характеризуються так – це скорочення економічного інтересу у вигляді витрачення активів або ріст обов’язків, які доводять до скорочення власного капіталу[7, с. 16]. Ми вважаємо, що можна характеризувати витрати, як важку економічну групу, що з’єднує два розвитку, утворення економічні джерела та їх користування.

Вчені розділили на два суттєво різні критерії до трактування витрат економічний та бухгалтерський. До економічних витрат належать альтернативні та грошові витрати, які створюються через різноманітні засоби використаних запасів. Економічними витратами діляться неявні (внутрішні) та на явні (зовнішні). Бухгалтерські витрати в свою чергу поділяються на явні (зовнішні) витрати, які користуються підприємством на оплати палива, виплату заробітної плати, закупленої сировини. Неявні (внутрішні) витрати використовуються для рахування вартості послуг, які використовуються на виробництві. До внутрішніх належать, ті джерела, що входять до даного підприємства, прикладом є користування індивідуального транспорту, приміщення під офіс.

Два видатних науковця Е.С. Хендріксен, М.Ф. Ван Бред, зазначили, що витрати є негативні зміни запасів, що спонукає до падіння прибутку фермерського підприємства, але не кожен від’ємний рух є витратами. Також, вони довели, що витрати потрібні для одержання доходу. Склали з цього визначення формулу прибутку:

$$\text{Прибуток} = \text{Доходи} - \text{Витрати}$$

З цієї формули видно, що на виробництві був прибуток і за поганих

положень руху доходу він зменшився, але все впливало для того, щоб отримати дохід. Можна сказати, що для збільшення діяльності фермерського виробництва споживають прибуток.

Отже, Турила А. М. думав, що витрати – це грошове формування розміру застосовано-споживаних запасів, які потрібні для реалізації виробничо-господарської праці і встановлення належної мети виробництва. [8, с. 15-16].

Завдяки зарубіжних вчених, створили теорію – трансакційні витрати.

Р. Коуза думав, що усі витрати, з'єднані з захистом власності і обміном, із виділенням певного запитання, справедливого для даної ситуації [9]. Трансакційні витрати належить найважливіша функція в економіці, отже добре створені ринкові зв'язки які можливо отримати великі економічні наслідки. Вивчивши вчення В. Аленіцина, він перший науковець який вивчав проблеми витрат підприємстві, та вивів схему “вартості виробництва” жита, вівса, пшениці та ячменю “вартість даного хліба (собівартість)” [9]. Праця написана в 1883–1887 рр. на основі сільського господарського дослідження за такими даними, як вартість насіння, землі (платежі, обробка).

Зокрема, С.Г. Струмилін створив різноманітні технології розрахунку комплекс витрат праці на підприємстві [10]. Ці технології розкривають всі витрати громадської праці та основу вартості товару, він створив думку що до визначення комплекс витрат праці та порахувати затрати праці на одну одиницю товару.

Отже, після узагальнивши підходи що до тлумачення терміну витрат вони потрібні, як плата за можливість керувати підприємством, яка перетворюється для успіхів поставлених задумів.

1.2. Поняття фінансових результатів діяльності підприємства та порядок їх формування

В економічній теорії в різні періоди розвитку країни категорія прибутку була об'єктом глибокого вивчення економічної науки. Однак до теперішнього часу в економічній літературі не існує єдиної думки про сутність даної категорії, особливо багато дискусій ведеться щодо визначення поняття “прибуток”, його походження та функції.

Зокрема, “прибуток” в економічній сфері належить кінцева грошова оцінка та фінансовий стан. Частіше використовують термін прибуток в такому вигляді – це є тотожність між доходами від даної сфери діяльності також вартість на її здійснення [11].

Вважається певне, що він є певним стандартом ефективності господарювання. Дане визначення можливо трактувати по різному, залежно від різних походжень прибутку та залежно від ситуації в якій використовується.

Зокрема, в ринковій економіці відноситься прибуток, отриманий “з ініціативи”; також прибуток зароблений при вигідних умовах; прибуток в якому належить велика функція державного уряду (допустимий прибуток). Вище зазначені випадки в чистій формі в економіці не існує.

Якщо зробити висновок то певне, прибуток є заробленим, доступним та отриманий. Зокрема, в економіці зміст прибутку - різний залежно від ситуації, а якщо говорити про якості прибутку в економічній системі то вона належить до загальної. Вони належать до функції прибутку.

Вважається, що прибуток належить до стандарту ефективності на підприємстві; про прибуток як основу підтримки розвитку виробництва. Якщо підсумувати, то прибуток є головна основа утворення фінансових вкладів в державі. Дана діяльність утворюється через програму оподаткування прибутку. Зокрема, в сучасній економіці визначення “прибуток” має різноманітні твердження.

Основою доходів які отримало підприємство, певної переваги, яку отримає споживач, або про винагороду, яку одержить країна з створення того або іншого напрямку. Основною ознакою є прибуток споживача, суспільства, підприємства. Якщо думати про основу визначення, зокрема прибуток – це “дещо”, що утворюється від продажі. Зокрема, багато наявних версій виникнення з яких частин утворюється “дещо”. Довгий час в нашій країні думали, що найбільш влучне визначення даного питання описали класики марксизму. Перші, хто тлумачив термін прибуток були меркантилісти, на їхню думку прибуток утворювався у галузі обігу, наслідок продажу продуктів за багато вищою ціною, зокрема це зустрічалося в зовнішній торгівлі.

На думку фізіократів прибуток застосовується тільки в фермерському підприємстві, де діяльність природи спричиняє до збільшення споживчих цінностей над витратами підприємстві.

Зокрема, Д. Рікардо і А. Сміт довели стратегію утворення доданої вартості в сферах матеріального підприємства. В економіці термін прибуток утворюється в наслідок утворення грошових та товарно зав'язків, утворення та розвитку установи власності, зокрема приватної.

Перші терміни прибутку тлумачилися з термінами валового доходу, який за приватним режимом утворення ділився на три групи: прибуток від землі, праці та прибуток капіталу.

На думку вчених, що певних із видів доходів є необхідною нагородою для отримувача за надані ним услуг у господарстві народному.

У роботах відомих вчених того часу існували і такі твердження прибутку, як нагорода за забезпечення капіталу (теорія стриманості), страхової вигоди за ризик, а також створення прибутку як результату утворення законів вартості і мінового процесу, що утворюється внаслідок збільшення коштів з певним часом.

Думки науковців щодо основи утворення прибутку створювались здебільшого залежно від їх поглядів на закони споживання, обміну, розподілу та виробництва. К. Марксом вважав, що прибуток – це змінена структура доданої вартості, наслідок пророрції між додатковим робочим часом і необхідним [12].

Завдяки успіхам класичної школи, під дією твердження продуктивності капіталу, а також поняття граничної корисності на межі XIX-XX століть утворення неокласична теорія прибутку. Теорію тлумачили двома способами. Перший спосіб, Л. Вальрас, Дж. Б. Кларк, думали прибуток – це винагорода, ціна окремого фактору виробництва – капіталу, не враховуючи нагорода за усі інші чиники – працю, землю. Другий спосіб, прибуток приглядався як сукупність доходів підприємця від усіх елементів виробництва [13].

Головним фактором, який присувався на утворення неокласичної ідеї прибутку, є ризик, тому що певна структура утворена капіталом завжди з'єднана з невизначеністю. В теоріях Ф. Найта, І. Фішера, І. Е. Лундберга, Г. Мюр термін ризику, вивчали як основний розрахунковий показник, що користалися для дослідження прибутків в елементах недосконалої надприбутків і конкуренції. При чому прибуток дається або як підйомні підприємцю за наявний ризик його праці, або як різниця між очікуваними і реально отриманими доходами.

Дж. М. Кейнс вважав, що прибуток в організації макроекономічних даних впливає на соціально-економічний розвиток в країні за допомогою потужного попиту. Дж. Гобсона, Г. Мінза, Т. Веблена, Р. Гордона та А. Берлі думали про створення й економічну основу прибутку називали соціологічно-інституціональний напрям в практиці доходів виробничих планів. Зокрема, в часи СРСР, коли наведені планом певні цифри та економічні індивідуальні норми весь час змінювалися, прибуток існував як середня ознака від певних цілеспрямованих величин. Він рівняв різниці між плановим величин товарів, що здійснюються в оптових цінах виробництва, та її собівартістю. Утворення потужних планових ознак, в основі за прибутку, було основним змістом створення господарюючих об'єктів.

Створення ринкових зв'язків в економіці України потрібні нові міри за розподілом прибутку і управління формуванням. Отже, прибутку належать окремі зміни.

Вважають, що прибуток – це певна ознака фінансових наслідках, яка є

певною силою, основою виробничої сфери та ознак її ефективності. Він створюється як збільшення суми доходів над сумою витрат, які були витрачені для одержання наявних доходів [14].

Прибуток є основою фінансових засобів фермерського виробництва, держави, користуються для їх подальшого існування, виправдання теперішніх потреб і створення соціально-економічного результату через програму розподілу. Фінансовим залишком господарської активності виробництва є збиток або прибуток. Прибуток утворюється не зразу але протягом фінансового року. Певний елемент прибутку відноситься прибуток від продажу товарів, отриманий у пропорції різниці між виручкою від продажу товарів і витратами на її підприємстві та збут.

На фермерському виробництві є певні доходи, витрати, які не відносяться з продажу товарів, але зменшують або збільшують суму збитків або прибутку – це фінансові показники, одержані від інвестиційної та фінансової активності, а також підсумок, які споріднені з особливими подіями.

Узгоджено Національного стандарту бухгалтерського обліку “Певні потреби до фінансової звітності”, підписаного наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. [15] прибуток – це є сума, на яку заробітки збільшують належні з ними витрати; збиток – збільшення суми витрат над сумою доходу, для створення певних витрат. Формування фінансового результату створює у передбачені реального прибутку (збитку) звітного етапу. З цією основою в бухгалтерському обліку поділяються певне порівняння доходів та витрат.

В бухгалтерському обліку чистий прибуток (збиток) формується поступово протягом фінансово-господарського року від усіх видів діяльності та включає (рис. 1.3)

Різниця між прозорим доходом і собівартістю продажу товарів (робіт, продукції, послуг) утворюється валовим прибутком (збитком). Що складається з фінансового результату від операційної роботи він утворюється як алгебраїчна

сума валового прирiст (збитку), адмiнiстративних витрат, витрат на збут та iнших операцiйних витрат та iншого операцiйного доходу.

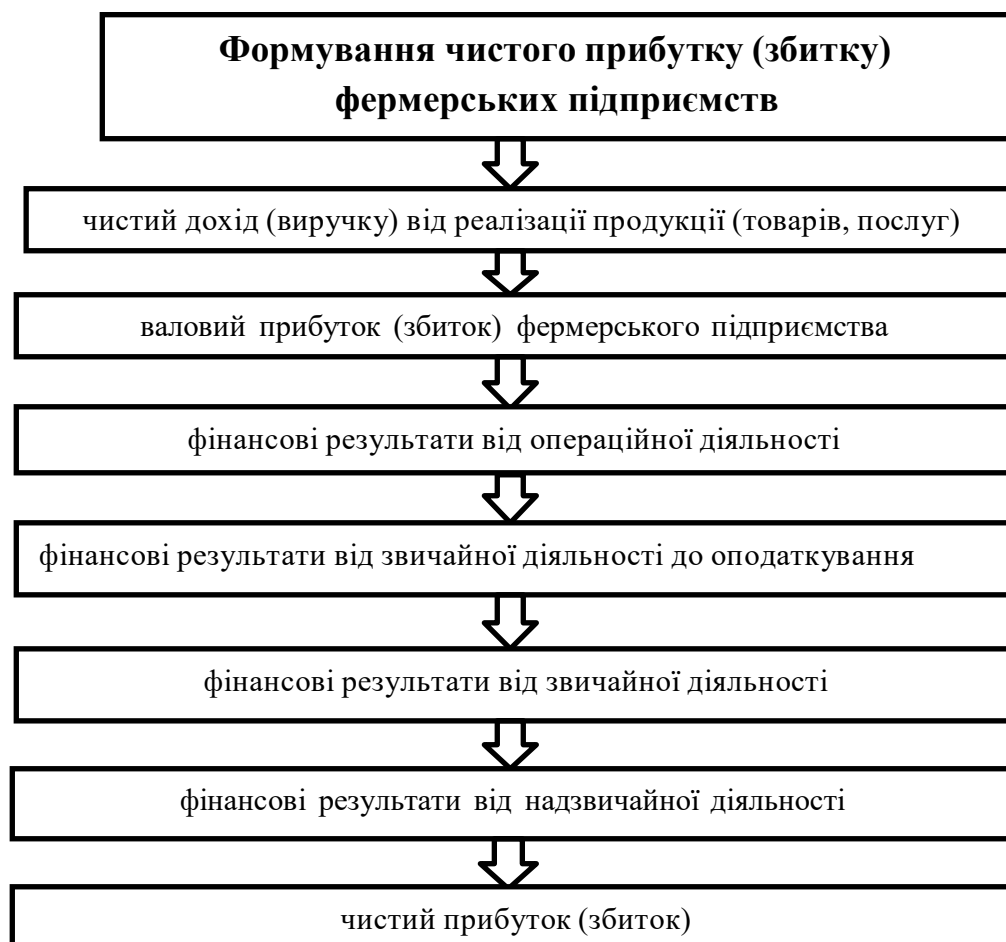


Рис. 1.3 Формування чистого прибутку (збитку) фермерських підприємств [16]

Прозорий дохід (виручка) від продажі товарів (робіт, продукції, послуг), формування шляхом визначення з доходу (виручки) від продажі товарів (робіт, продукції, послуг) акцизного збору, податку на додану вартість, інших знижок, зборів, тощо.

Фінансовий результат утворюється як пропорція між прибутком від певної діяльності до сумою податку з прибутку та оподаткування.

Основний фінансовий результат – збиток означає як різниця між певними видами доходів та витрат виробництва за певний період. Характер та розмір, прибутків і збитків за певний час виробництва є основними кінчними показниками їх роботи.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту доходів і витрат аграрного підприємства

В умовах ринкової економіки державу позбавили права регулювати обліком та аудитом доходів і витрат аграрних підприємств. Замість того, щоб прямо втручатися в аграрну сферу, її роль виявляється у формуванні законодавчої бази, регламентуванні правових, економічних та організаційних засад системи обліку доходів та витрат.

Особливістю правового регулювання обліку та аудиту доходів і витрат є те, що вони зазначаються розширеною системою нормативно-правових актів, прийнятих органами різних рівнів зазначених на рисунку 1.4.

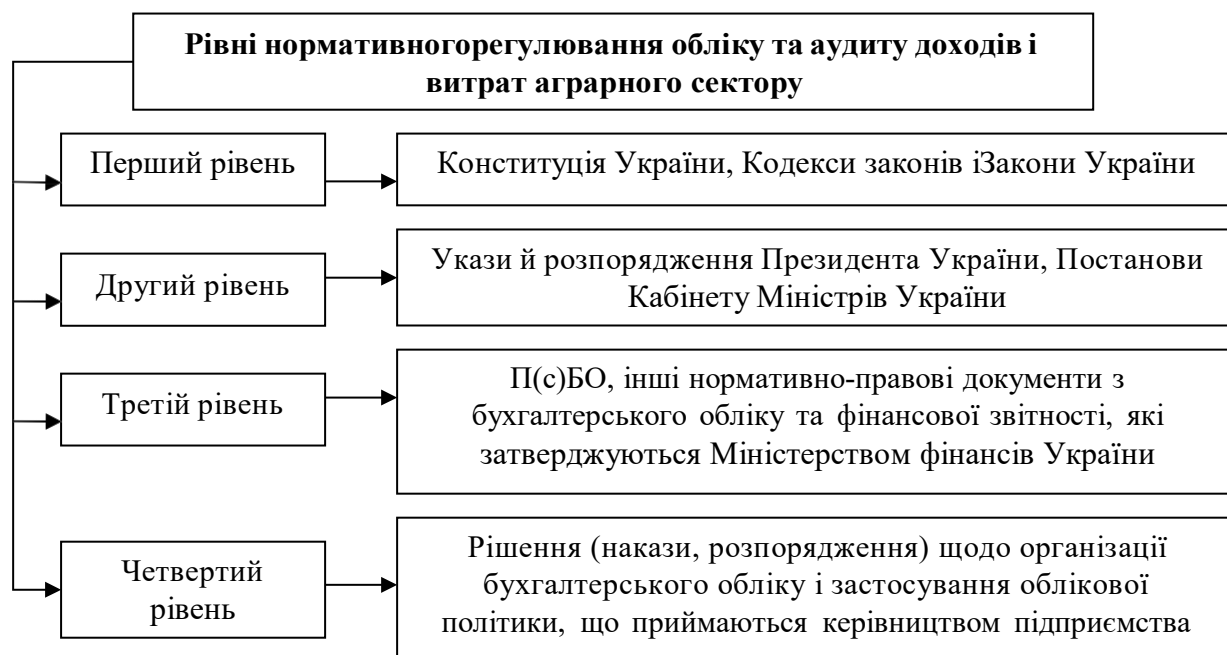


Рис. 1.4. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку фермерських підприємств [17, с. 34].

Основним наказом є Конституція України, на якій утворюються всі уряди, також і закони про доходи та витрати аграрного підприємства відповідно до статті 107 Конституції України утворено відповідно до Ради національної безпеки та постави оборони України від 09.12.2005 р. “Про умови аграрних комплексу та заходи щодо утворення продовольчої безпеки України”[18].

У статті 14 Податкового кодексу України зазначено термін витратами аграрного

виробництва як суми витрат, що потрібні для утворення аграрної діяльності платника податку у матеріальних чи нематеріальних, грошових структурах, за рахунок яких падіння економічних вигоди завдяки виходу активів чи збільшення обов'язків, це призводить до падіння особистого капіталу [19].

Зокрема, в статті 9 Закону України “Про аграрну кооперацію” дохід від фермерського підприємства утворюються за рахунок[20]:

1. субсидій, одержаних з державного бюджетів для опори сільськогосподарського підприємства;
2. капітал який одержаний у формі пасивних доходів;
3. капіталів від партнерів підприємства у розвитку підприємства у формі нагороди за отримані послуги;
4. інші прибутки, які дозволені законом.

Прибутки, які одержанні фермерським підприємством від продавання товарів за дорученням партнерів, не є його доходами.

Після отриманих обов'язків фермерського підприємства покрити витрати за попередній час ставки фінансового результату діляться групами у формі відрахувань до структур підприємства.

Зокрема, в Законі України “Про державну підтримку аграрного господарства України” створено факти державної політики у бюджетній галузі державній сфері щодо росту виробництва фермерських товарів та розвитку ринку, а також визначення продовольчої безпеки людей [21].

Також затверджену Кабінетом Міністрів України Стратегію розвитку сільськогосподарської сфери економіки за час до 2021 року. Цей план повинен вирішити проблеми зовнішнього ринку та створити підприємство в сільській околиці, згрупування в собі право на працю та землю. Особливою цілю здійснення екологічних, соціальних, економічних цінностей людей та створення якісної аграрної продукції, яка вирощена на українських землях, що потрібне для ефективного розвитку фермерського підприємства.

Наступні закони розвитку фермерського підприємства є:

1. Процес росту певних структур господарювання, які виконують головну роль у створенні фермерських підприємств;
2. корпорація довгострокових та ефективних форм для того щоб зацікавити в результативному господарюванні орендаторів землі чи власників;
3. процес росту створені за допомогою екологічних, соціальних, економічних критерій;

Для створення допомоги в фермерському підприємстві у плані створені такі функції, як допомога малих кооперативів та товаровиробників, отримання субсидій належать соціально-економічні значення, розподілення урядової політики для малих, середніх та великих підприємств, створення певного способу оподаткування.

Проект рахунків створюють головну функцію у процесі бухгалтерського обліку фермерських підприємств. В проектах рахунків значне значення приділяють частину рахунків витрат та доходів. Для створення керівницьких процесів та створення звітів в аграрній сфері, рахунки отримуються в собі певну чисельність господарських дій. Без даних керівницьких розв'язань підприємство не буде на ринку.

Головна функція належать НП(С)БО та МСБО “Дохід” для створення доходів сільськогосподарських підприємств та їх відкриття у фінансовій звітності. В іноземному обліку використовують МСБО 18 “Дохід” вітчизняному – П(С)БО 15 “Дохід”. Просте створення певних складових цих показників означають, що зміст МСБО 18 є великим ніж П(С)БО 15, а також створюють відхилення від змісту цих позицій [22; 7].

У НП(С)БО 16 “Витрати”, перераховані певні класифікації обліку витрат фермерських підприємств та створює поділ загальновиробничих витрат на змінні і постійні та основу їх поділу (обсяг діяльності, прямі витрати, заробітна плата, години праці тощо) [23].

До внутрішньогосподарських актів відносяться керівні управлінські акти уповноважені органами у галузі фермерського виробництва. До яких належать

нормативи внутрішнього розпорядку аграрного кооперативу, аграрного акціонерного товариства державного фермерського підприємства, колективного фермерського підприємства, тощо. Даними актами створюються оплата праці, обов'язки та права учасників підприємства, порядок та умови діяльності, відпустка працівників, матеріальна відповідальність працівників, правила праці у сезоні фермерського виробництва, тощо.

Дана система бухгалтерського обліку та економічного контролю за доходами та витратами в фермерських підприємствах дещо належить без постійного правового-нормативно забезпечення. Належне гарантування створюється протягом декількох століть роботи нашої держави також утворюються на стабільних змінах, які створювалися разом із соціальними, інтеграційними, політичними, економічними, та інші умови. Форма правового-нормативно гарантування облікового та контрольного розвитку є головною метою доходів, обліку та процесів витрат також суспільства.

Створилася належна документація, зокрема нормативна довідкова інформація. Велика кількість науковців Україні вивчали запитання нормативно-правового отримання контролю та обліку фермерських підприємств. Належить основні проблем звітності та обліку, контролю їх можна утворювати, тому що вони пов'язані з іншими підозрами. Науковці не досліджували глибокий аналіз який діє сьогодні, який утворився у процесі використання нормативно-правових актів з обліку та контролю, витрат та доходів виробництва.

Нова нормативна база, якою створює облік витрат, поділяють на дві категорії, які ґрунтуються законодавством України.

- Управлінський облік. Для сільськогосподарського підприємства утворюються належні методичні норми з утворенням змісту витрат і його використання .
- Фінансовий облік. Відповідно з Законом України “Про фінансову звітність та бухгалтерський облік в Україні” і П(С)БО 16 “Витрати”, витрати певного періоду належать до споживчих витрат отже, наявні витрати, які оцінюються.

Ми вважаємо, що в Україні нормативно-правова база витрат та доходів, економічної звітності в сільськогосподарській сфері широко застосовується, менше ніж нормативно-правова база економічної перевірки.

Метою зазначених ідей можна користуватися поділом, який намальований на мал. 1.5.

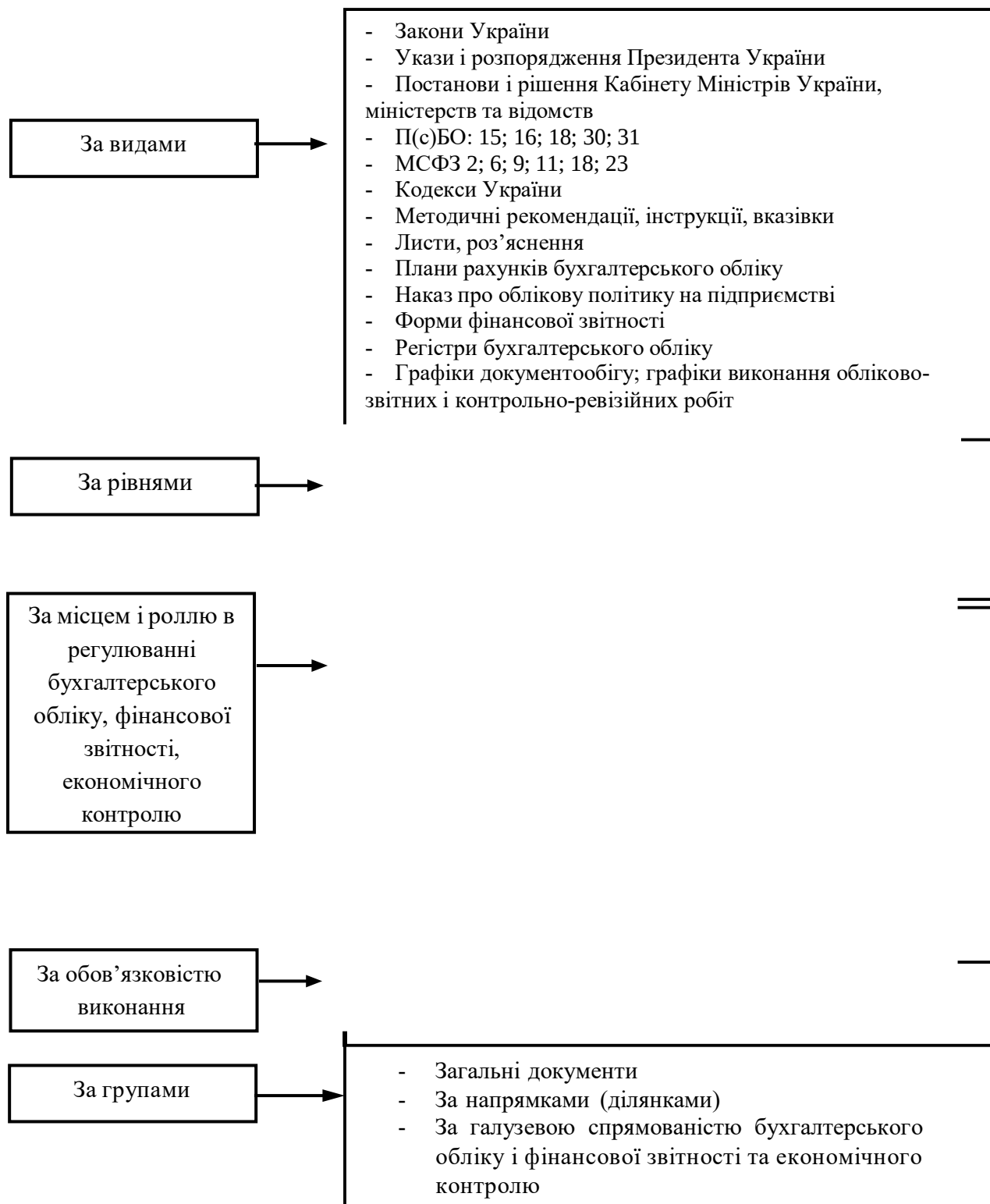


Рис. 1.5. Класифікація нормативно-правового забезпечення обліку за доходами та витратами підприємства [24]

Основами використання є виробничі ресурси, а зокрема капітал, трудові, природні, підприємницька діяльність, які користуються у виробничій праці.

Були створені належні чинники:

1. створили статистичні, податкові форми звітності;
2. реконструкція процедури управління бухгалтерським обліком у сільськогосподарському секторі.

3. реконструкція НП(С)БО з використанням їх до МСФЗ для пояснювання державних вимог;

Зокрема, даний зміст, який зображений на мал. 1.5 доказує нам необхідність в нормативно-правовому забезпеченні контролю витрат, доходів і обліку, що необхідні для організації та контролю обліку на сільськогосподарському підприємстві.

РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ

2.1. Організація обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства

Кожне фермерське підприємство, вираховує тематику свого підприємства та рахунки які зазначенні в Наказі про облікову політику підприємства та необхідні при введенні бухгалтерського обліку.

Ознака фермерського підприємства показує в утворені виробництва, яка вираховує технологією утворення товарів. Отже, для керування розвитком виробництва фермерського підприємства потрібно виокремлювати вид, зміст, форму, обсяг та надавання інформації, яке усяке підприємство утворює самостійно. Значний акцент має бути правильна організація та вчасно облік витрат на фермерському підприємстві за формами продукції (послуг, робіт) і підвідділами, тобто потрібна аналітичного обліку та організація синтетичного [25, с. 213].

Ми досліджували та вивчили основу обліку і рахунків в сфері фермерського підприємства потрібно ознайомитися з стандартами кореспонденції рахунків з синтетичного та аналітичного обліку витрат і доходів .

В новій формулі обліку утворюється проблема невизначеності, що до обґрунтовування теорії утворення та організація обліку доходів та витрат. Дохід утворюється у русі грошових коштів та зарахувань, які були отримані від продажу продуктів фермерської промисловості, готово товару і виконання послуг і робіт.

Отже, ми можемо класифікувати доходи за наявними показниками, за для визначення цілі доходу та правильні розрахунки їх сум. Приставити основу визначення доходу та розрахування його суми в обліку. Даний рахунок 70 “Доходи від реалізації”, які складаються на дані субрахунки 701, 702, 703, 704, 705. Рахунки 701 – 703 потрібні для збільшення доходу. Завдяки дебета сума непрямих податків, а зокрема: суми, яке отримує підприємство на рахунок комітента. На субрахунку 704 за дебетом належить сума наведених вартість

поверненого товару, знижок покупцем після покупки, що призводить на зменшення доходу. За кредитом субрахунку належить списання дебетових оборотів на рахунок 79 “Фінансові результати”.

До коштів операційної сфери, які одержані у звітному проміжку, крім коштів від проданих продуктів для цього існує рахунок 71 “Інший операційний дохід”. За кредитом рахунку видно збільшення, або формування доходу. Рахунок 71 існує десять субрахунків які наведенні у Додатку Б.

Для обліку витрат у значному терміні наведенні комплекс способів, групування та систематизації відомостей про витратам, для отримання цілі, та визначення даної роботи. Синтетичний облік втрат і виходу товарів рослинництва в фермерських підприємствах створюється на калькуляційному рахунку 23 “Виробництво”, до якого належать субрахунок 231 “Рослинництво”, за структурою та призначенням – до категорії калькуляційних, операційних рахунків [26, с. 173].

Діяльний на початок року субрахунок 231, на протязі року активно-пасивний. У дебеті субрахунку 231 “Рослинництво” зображаються:

1. урожай майбутнього року під витрати поточного року
2. урожай поточного року під витрати минулого року;
3. урожай поточного року під витрати поточного року;

В кредиті на протязі одного року на субрахунку 231 “Рослинництво” наводять оприбуткування сільськогосподарських товарів до врожаю за планованою собівартістю. Вихід і витрати, товарів з підприємства обраховують збільшуючим підсумком з початку року. Після розрахування фактичної собівартості товарів, виправляють до обсягу реальної планомірну собівартість.

Після розрахування різниць за кредитом субрахунок 231 “Рослинництво” застововуються, за винятком докладніше рахунків, на яких рішення облікують витрати від збору майбутнього року (рис. 2.1).

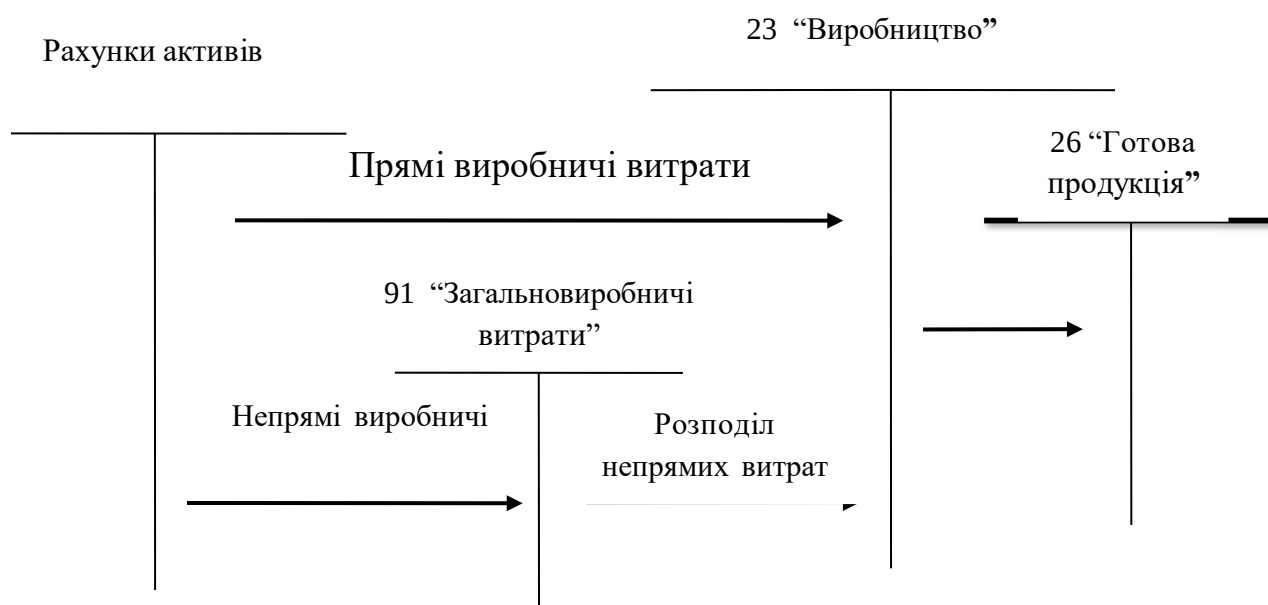


Рис. 2.1. Схема синтетичного обліку витрат на виробництво аграрної продукції. [27].

Для обрахунку явної собівартості товарів фермерських товарів реалізують перевірку симетричного запису раціональних рахунків за кредитом і дебетом. Витрати на посів рослин, які погинули від стихійного лиха записують на витрати підприємства. Рахунок 23 необхідний для підсумування даних про витрати в ході виробництва товарів. За дебетом рахунку 23 розраховують прямі матеріальні, трудові та інші витрати, за кредитом – цінність наявної собівартості закінчення виходу з виготовлення готового товару (у дебеті відображають рахунки 26, 27).

Вартість, проведених послуг з ремонту самого виробництва, зменшення коштів на матеріали, отриманих під час ремонту, які мають оприбуткувати в складі ресурсів і можна використовувати (крім матеріалів, здобутих при знищення головних методів та інших безповоротних матеріальних капіталів).

Аналітичний облік рахунку 23 застосовується за категоріями виробництва фермерської продукції, за розділами витрат та групами товарів, які виготовляють. На об'ємних фермерських виробництвах аналітичний облік витрат заповнюється за частинами підприємства. В частинах підприємства користуються надавання взаємних послуг. Отже, витрати за взаємними послугами є виконані роботи, надані послуги та матеріальні цінності [28, с. 176].

Рахунки “Витрат діяльності” користуються для обґрунтування інформації витрат фінансової, інвестиційної, операційної, діяльності також витрати на запобігання та знищення їх результатів надзвичайних випадків. Головні засоби до визнання, оцінки та складу витрат фермерських підприємств записані в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”[29].

Рахунок 90 “Собівартість реалізації” складений для накопичення інформації про собівартість проданого готового товару. При складанні собівартості проданих товарів (без торгових націнок), послуг та робіт робиться помітка: кредит рахунків 21, 23, 26, 27, 28 та дебет рахунка 90. Розрахування собівартості проданого товару на фінансові результати: кредит рахунка 90 “Собівартість реалізації” та дебет рахунка 79 “Фінансові результати”.

Обчислення накладних виробничих витрат на організацію сільськогосподарського виробництва та керування підрозділами, цехами основного й додаткового виробництва, а також витрати на використання машин та устаткування заповнюється на рахунку 91 “Загальновиробничі витрати”. За дебетом рахунку 91 заповнюється сума великих витрат, за кредитом – щомісячне, розрахування на рахунки 23 та 90. Аналітичний облік розраховується за статтями витрат та місцями утвореннями.

До загальногосподарських витрат, відносяться витрати на витрати на відрядження, витрати на отримання загальних засобів, оплату заробітної плати адміністративно-управлінського персоналу, також інші матеріальні необоротні багатства, сума податків, зборів, аудиторські, охорона, канцелярські витрати, транспортні послуги. Аналітичний облік обраховується за категоріями витрат.

До основи виробничої собівартості товарів не належать: витрати на збут, адміністративні витрати, та інші операційні витрати, а вони зображені на рахунку обліку витрат певного періоду – 94 “Інші витрати операційної діяльності”, 93 “Витрати на збут”, 92 “Адміністративні витрати” [30].

На рахунку 92 “Адміністративні витрати” рахуються загально сільськогосподарські витрати, утворені на основі обслуговування виробництва та управління. По дебету рахунка 92 обчислюються витрати з кредита певних

рахунків, а по кредиту рахунка 92 розраховуються адміністративні витрати на фінансовий баланс в дебет рахунка 79 “Фінансові результати”.

На рахунку 93 “Витрати на збут” розраховуються витрати, утворені із збутом послуг, робіт та товарів. По дебету рахунка 93 рахуються суми наявних витрат на збут, а по кредиту – їх розрахування на фінансові результати в дебет рахунка 79 “Фінансові результати”.

На рахунку 94 “Інші витрати операційної діяльності” розраховуються витрати операційної активності усі крім тих, що наведені по рахунках 90, 91, 92, 93. За дебетом рахунка 94 розраховуються суми постійних витрат операційної діяльності, а по кредиту – їх зображаються на фінансові результати в дебет рахунка 79 “Фінансові результати”.

Дані витрати на зарплату оплати праці належать на заробітну плату та інші платежі для працівників. За дебетом рахунку 23 “Виробництво” відносяться всі витрати які утворені для фермерського підприємства, ремонт виробничого приміщення, заробітна плата робітникам, які роблять на певному підприємстві, також джерелом витрати, що належать на собівартість виготовленого товару та сума не готового виробництва, а по кредиту належить сума продуктів виробленої готової продукції та сума відходів виробництва. Рахунок 23 “Виробництво” утворений для обліку витрат, які витрачаються та протягом місяця і утворили виробничу собівартість усієї виробленої продукції.

Є дві категорії операційних витрат, які зображені на рисунку 2.2. До них належить такі:

1. витрати, які спільні з собівартістю продукту. До даної категорії відносяться загальновиробничі витрати, прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці та інші.
2. витрати, які не з’єднані з виробничою собівартістю продукту. Витрати даної категорії до якої належать адміністративні витрати, витрати на збут.

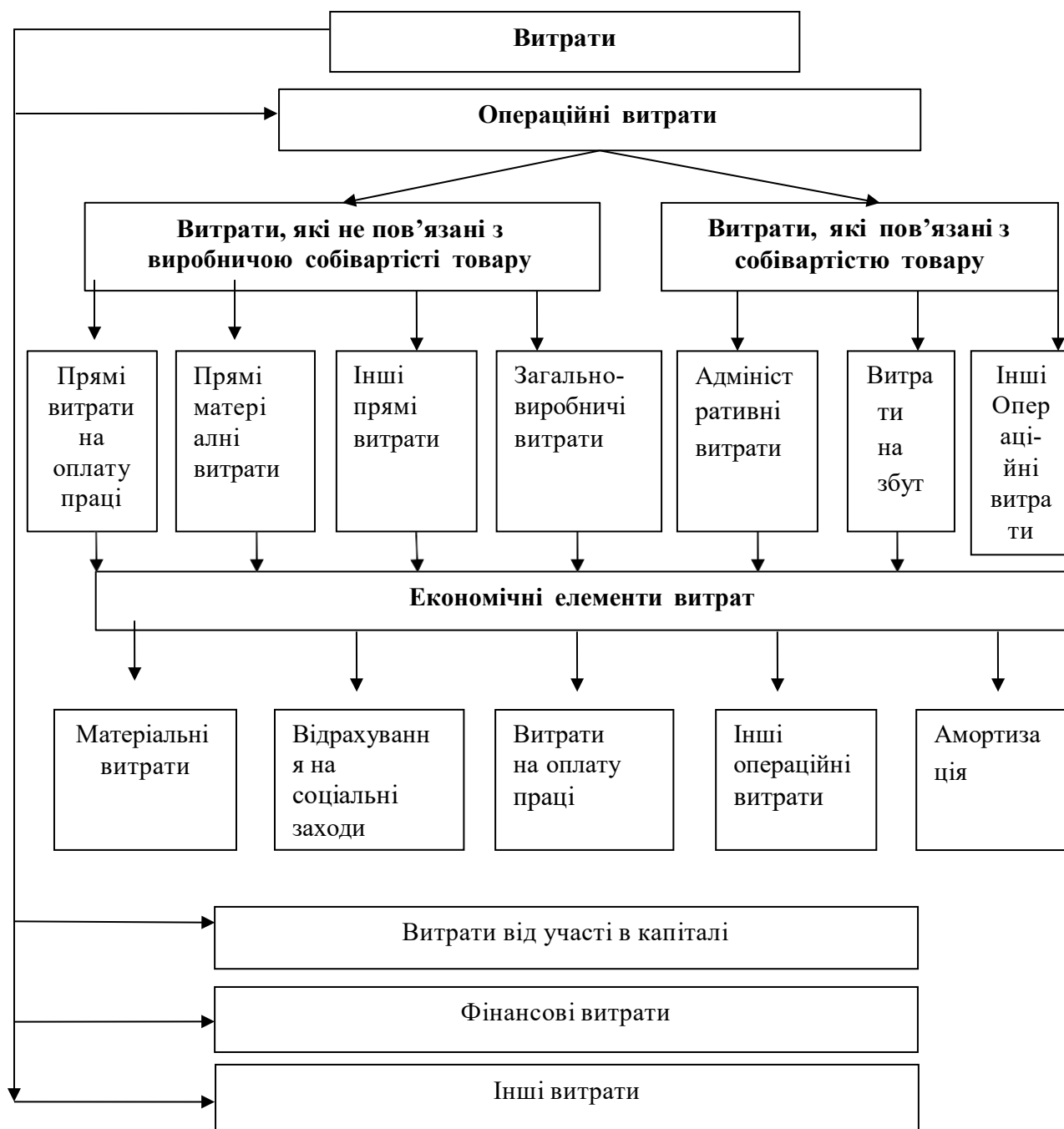


Рис. 2.2. Склад витрат фермерського підприємства [31]

Витрати та доходи фермерського підприємства належать до звіту про грошові результати на основі яких обчислюється та виявляється в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності належать до звітних етапів.

2.2. Методика обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства

Утворення доходів, фінансових результатів та витрат також контроль за їх реалізації має велику роль в умовах ринкових зв'язків. Тому, що з затвердженням нових нормативних документів та законодавчих актів протягом десяти років докорінно перемінили послідовність ведення обліку, так як наведено в міжнародних стандартах.

Оформлення витрат та обліку доходів покладається на характер продукції та ознаки технології виробництва, що виготовляється.

Витрати та доходи віддзеркалюють в фінансовій звітності та бухгалтерському обліку відповідно з положенням розрахування і відповідності витрат та доходів фермерських підприємств. Технологія відповідності представлена належною умовою отримання доходу є реалізації підприємством витрат для його одержання. В таблиці 2.1 представлено положення відповідності витрат доходам фермерських підприємств.

Таблиця 2.1.

Принцип відповідності витрат доходам фермерських підприємств [32]

Статті доходів	Статті витрат
Дохід від реалізації готової фермерської продукції	Собівартість фермерської готової продукції. Витрати на збут. Адміністративні витрати.
Інші операційні доходи:	Інші операційні витрати:
від реалізації інших оборотних активів, від реалізації іноземної валюти, від операційної оренди активів, від відшкодування раніше списаних активів, від операційних курсових різниць, від списання кредиторської заборгованості.	витрати на розробки собівартість реалізованої іноземної валюти, витрати на операційну оренду активів, собівартість реалізованих виробничих запасів, втрати від операційної курсової різниці, штрафи, втрати від знецінення запасів нестачі, втрати від псування цінностей, інші витрати від операційної діяльності.
Дохід від участі в капіталі	Витрати від участі в капіталі.
Інші фінансові доходи:	Фінансові витрати:
дивіденди отримані відсотки отримані.	відсотки за кредит та інші фінансові витрати.
Інші доходи:	Інші витрати:
від реалізації необоротних активів, від реалізації фінансових інвестицій, від	собівартість реалізованих необоротних активів, собівартість реалізованих майнових

реалізації майнових комплексів, від неопераційних курсових різниць, безкоштовно отримані активи інші доходи від звичайної діяльності.	комплексів, собівартість реалізованих фінансових інвестицій, втрати від неопераційних курсових різниць, уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій, інші витрати звичайної діяльності.
---	--

Належно до П(С)БО 15 “Дохід” та М(С)БО 18 “Дохід”, дохід розраховується тільки коли існує вірогідність надходити на фермерське підприємство пов’язаних з операцією, економічних вигід та змога достовірної оцінки доходу [33].

У практиці та теорії бухгалтерського обліку належать певні моменти підтвердження доходу від реалізації фермерських товарів рис 2.3.



Рис. 2.3 Моменти визнання доходу від реалізації фермерських товарів [34]

Належно до П(С)БО 15 “Дохід” дохід від продажу товарів (продукції, інші активи) підтверджуються при таких умовах:

1. сума доходу (виручка) можна достовірно визначити;
2. підприємство не реалізовує подалі контроль та управління за проданою продукцією (товарами, інші активами);
3. є вірогідність, що в наслідок операції трапляється збільшення економічного прибутку підприємства, а витрати, з’єднанні з даною операцією, змогли б

достовірно вирішити покупцеві передові вигоди та ризики, з'єднанні з правовим майном на товар (продукцію, інші актив)[35].

Належно до П(С)БО 15 “Дохід” дохід від надання послуг визначається в певний період, у якому надають послуги. Його можна визначити за такими умовами:

1. нагода достовірної оцінки витрат, реалізованих для отримання послуг та потрібних для їх завершення;
2. шанси надходження економічних вигод від отриманих послуг;
3. нагода достовірної оцінки ступеня фінішу отримання послуг на дату рівноваги;
4. нагода достовірної оцінки доходу.

Належно до П(С)БО 15 “Дохід” належать дві структури визначення доходу від отриманих послуг:

1. напрямок рівномірного обчислення за даний період часу;
2. отже, із ступенем використання операції з одержання послуг на дату балансу.

Оцінка ступеня використаної операції з отримання послуг належаться:

1. отриманням питомої ваги обсягу послуг, одержаних за наведену дату, у загальному об'ємі послуг, які повинні бути наведені;
2. розрахуванням питомої ваги витрат, яких потребує підприємство у зв'язку із одержанням послуг, у передбаченій сумі даних витрат. Сума витрат, отриманих за наведену дату, належать тільки ті витрати, які належать об'єму отриманих послуг на дану дату;
3. розрахуванням отриманої роботи.

Якщо отримання послуг належать в отримані необмеженої кількості дій (операцій) за даний проміжок часу, то дохід отримується шляхом його рівномірного обчислення за певний період.

Витрати обраховуються завдяки теорії відповідності, тобто витрати отримуються в періоді, в якому було отримано дохід, для отримання якого вони були втілені. У таблиці 2.2 зображено умови розрахунку витрат належать до

П(С)БО 16 “Витрати” та складання фінансових звітів та Концептуальних основ подання .

Таблиця 2.2

**Умови визнання витрат відповідно до П(С)БО 16 “Витрати” та
Концептуальних основ складання і подання фінансових звітів фермерських
підприємств [36]**

П(С)БО 16 “Витрати”	Концептуальна основа складання і подання фінансових звітів
Відбувається збільшення зобов’язань або зменшення активів	Здійснюється зменшення економічних вигод, які пов’язані з збільшенням зобов’язань або зменшенням активів.
Витрати достовірно визначені	Зниження економічних вигод можна достовірно визначити
Визначають витрати певного періоду одночасно визнанням доходу, для дотримання якого вони були здійснені	Витрати відображають у звіті про прибутки та збитки на основі зв’язку між понесеними витратами та доходом
Якщо актив здійснює одержання економічних вигод протягом певного періоду, витрати визначаються шляхом систематичного розподілу вартості між відповідними звітними періодами	Якщо виникають економічні вигоди протягом кількох періодів їх зв’язок із доходом може бути визначають зокрема в широких межах, витрати розраховуються на основі раціонального і систематичного розподілу.
Актив забезпечує одержання економічних вигод протягом декількох періодів, витрати здійснюються шляхом систематичного розподілу вартості між відповідними періодами	Визначаються чим найшвидше, коли видатки не дають економічних вигод та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди, не відповідають або перестають відповідати визнанню актив у балансі .
	Витрати також відображаються у Звіті про прибутки та збитки в випадках, коли виникають зобов’язання без встановлення активу, у випадку здійснення зобов’язань щодо гарантії фермерської продукції.

Потреби до відкриття інформації про витрати підприємств, закладені в П(С)БО 16 “Витрати”, у цілому підходять КОСПФЗ й фінансовій звітності, міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, а в інших випадках купірують їх.

Процес виробництва є головною стадією, на якій утворюють матеріальні достатки. Проводяться з’єднання робочої сили із способами виробництва, виробляється новий товар, що володіє натуральною формою і вартістю. Особливі в грошовій структурі поточні витрати, занесений в господарських перебіг, є собівартістю, яка належить до головних показників роботи підприємства.

Для розрахування собівартості користуються способом - калькуляцією.

Калькуляція – розпорядок економічних обчислень собівартості одиниці певних типів набраних запасів, виробничої і проданої продукції, застосованих робіт та послуг. Калькуляція використовується у всіх господарських роботах.

При проектуванні та калькулюванні собівартості товарів головна функцію належить класифікації витрат за статтями калькуляції (характером виникнення і призначенням) та елементами (економічним змістом). Елементи витрат за економічним значенням є однорідними.

П(С)БО 16 “Витрати” вказує стан групування витрат операційної роботи за наведеними економічними показниками: витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, матеріальні витрати та інші витрати.

Отже, фінансовий результат розраховується завдяки співставлення витрат і доходів роботи підприємства, це призводить до збиток або прибуток, що зумовлюють до зменшення (збиток) або зростання (прибуток) особистого капіталу. І саме одержаний фінансовий результат з’ясовує якість роботи підприємства. Тому вважаємо, що таке формування фінансового результату, а саме – це якісна ознака роботи підприємства, який розраховується як різниця між витратами та доходами і доводить до зменшення (збиток) або зростання (прибуток) особистого капіталу. Отже, нормативно-правова база України, то в законодавстві не досліджують такий термін, як “фінансові результати”. Отже, у структурі законодавчих актів з бухгалтерського обліку описано лише терміни “збиток” та “прибуток” (“Звіт про фінансові результати” Положення (стандарт) бухгалтерського обліку), зокрема: збиток – збільшення суми витрат над сумою доходу, для одержання якого були створені дані витрати; прибуток – сума, на яку прибуток збільшується зв’язані з ними витрати.

2.3. Удосконалення обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства

Ціль будь-якого фермерського підприємства – це одержання очікуваного фінансового результату та дослідження напрямів для його збільшення.

Результативність роботи розраховуються у фінансово-економічних ознак, які максимально точно описують фінансове середовище об'єкта господарювання та приносить розуміння про економічні властивості його розвитку [37]. Ми вважаємо, що фінансовий результат є головним контрольним показником. Кожен об'єкт управління певну увагу адресує на перебіг розподілу, утворення та користування фінансовими результатами своєї роботи.

Повний аналіз та вивчення законодавчо-нормативних документів, що керують обліком фінансових результатів, отже можна вважати, що роль фінансових результатів в підрозділі регулювання нормативного в країні поки не виявлено. Ця причина підтверджує необхідність створення закону бухгалтерського обліку, що пояснює термін і пояснення фундаментальних та базових ступенів обліку та зображення в звітності фінансових результатів. Виготовлення регламентованого критерія до утворення і зображення фінансового підсумку в звітності і бухгалтерському обліку є запасом збільшення його інформативності. З основою вирішення проблеми утворення та наведення даних про фінансові результати як в загальному по підприємству, так і в розрізі певних видів роботи або в структурі відокремлених категоріях підприємства, що з'являються в окремих географічних районах.

Ймовірно на певну кількість нормативних та законодавчих документів, які опосередковано або прямо керують запитаннями утворення фінансовими результатами фермерського підприємства мають брати до уваги категорії обліково-нормативного й обліково-галузевого законодавства.

Для відповідальної оцінки прибутку певного періоду і постійного надходження інформації про усі ризики та умови фінансово-господарської роботи фермерських підприємств думаємо за необхідність потрібна виготовлення національного Положення з бухгалтерського обліку “Сільськогосподарська діяльність” схожий на МСФЗ 41 “Сільське господарство”. У положенні повинні бути наведені технології обліку витрат, прибутку (збитку), доходів завдяки оцінки аграрної продукції та біологічних багатств наведеною вартістю.

Фінансовий результат виробничої роботи фермерських підприємств певного звітного періоду обстежують лише при кінці року через режим калькуляційного обліку, після обрахунку даної собівартості виготовленої та проданої продукції. Фінансовий результат як утворення ознаків збитку або прибутку розраховуються обчислювальним методом в оперативному, управлінському, податковому та бухгалтерському обліку [38]. Для подальшої оцінки роботи фермерського підприємства потрібне утворення в бухгалтерському обліку різних ознаків прибутку, але взагалі в даний період часу немає певної наукової структури його утворення. З основою рішення даної проблеми і для зміцнення інформативних даних фінансової (бухгалтерської) звітності та бухгалтерського обліку, рекомендуємо подання та утворення інформації про ознаки фінансових результатів в звітності і обліку підприємствами за декілька попередніх років. При цьому перебігу витрачання та утворення прибутку прогнозує зображення даних на певних рахунках бухгалтерського обліку – “Використання прибутку з початку діяльності” та “Прибутки (збитки) з початку діяльності”. Отже, використовуємо рахунок позабалансового обліку.

Технологію для оптимізації господарсько-фінансової роботи підприємства, оптимізації фінансових результатів потребує укласти певне фермерське підприємство його обрахункова політика. Отже, затверджені законодавством певні варіанти видів облікової політики по-інакшому діють на фінансові результати роботи аграрного підприємства.

Фермерському підприємству при утворенні об’єктів методичного погляду облікової політики потрібно утворювати систематичні критерії і взаємозв’язок різновидів податкового та бухгалтерського обліку, управлінського та бухгалтерського обліку [39]. Утворення обліку на підставі нормативно зафіксованих реакцій потребує утворення достовірної інформації, що стверджує вірогідне зображення фінансових результатів та фінансового стану роботи фермерського підприємства тільки в даному інциденту, якщо утворюються на певній обліковій політиці для успіхів управлінського, податкового та

бухгалтерського обліку. Планування і рахування фінансовими даними за утвореними різновидами облікової політики представляємо втілювати тільки на теорії відбору пріоритетного для підприємства з категорії максимального прибутку або мінімального оподаткування.

Облікова політика для форм оподаткування фермерського підприємства в головному належать до методичних аспектів. Отже, методичні аспекти облікової політики фермерських підприємств для форм оподаткування можна зазначити такі: податки на прибуток підприємств і певні додатковий уряд систем оподаткування для фермерських підприємств. Фінансові результати, одержані на рахунках фінансового та управлінського обліку, в заключній сумі рівноцінні, але конфігурації деталізовані по-іншому. Процес взаємодії управлінського та фінансового обліку нами утворено через ухвалення діагностики бухгалтерського обліку з врахуванням потреб управлінського обліку.

Постанова фермерським підприємством управлінського обліку пояснює спосіб вибору найбільш вигідного різновиду з існуючих і повинна створюватися у взаємозв'язку з бюджетуванням. Залежно до фінансових результатів ми думаємо, що за потрібне фермерським підприємством в певному плані рахунків прогнозує можливість зображення інформації по одиночно по кожній категорії відповідальності та відправлені діяльності усякої структурної одиниці підприємства.

При утворюванні перебігу бюджетування втілюємо фінансову одиницю фермерського підприємства, що пояснює собою комплекс центрів відповідальності. Головний бюджет входить взаємопов'язану систему фінансових бюджетів також операційних бюджетів. Входять до операційного бюджету: бюджет запасів товарів на кінець з а планованого періоду; бюджет продажу; бюджет собівартості виготовленої продукції (належать бюджет загальновиробничих витрат, бюджет прямих матеріальних витрат та бюджет прямих витрат на оплату праці); бюджет виробництва; бюджет витрат на маркетинг; бюджет собівартості проданих товарів (належать бюджет

управлінських витрат, бюджет комерційних витрат). Для перевірки завдяки занесеними параметрами в операційному бюджеті запропоновано два угрунтований бюджети щодо реалізованої продукції та собівартості виробленої. Але в даному підприємстві операційний бюджет може створювати свою бюджетну одиницю.

Ми вважаємо, що існування ефективної діючої системи бюджетування створює потенціал контролю за виробничою роботою, підвищує результативність розподілу і користування джерелами підприємства, дає змогу передбачати особисті фінансові результати на декілька звітних періодів вперед і потребує отримати управлінські рішення в складі аналізу беззбитковості підприємства [40].

Отже, ми вважаємо, що належно до Інструкції про утворення Плану рахунків розрахунків фінансових результатів підтверджується через застосування субрахунків за певними категоріями роботи рахунку 79 “Фінансові результати”, а також ми визначаємо кінцеве сальдо, яке розраховується на рахунок 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”.

Також ми пропонуємо затвердити додаткові субрахунки до рахунку 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)” з обліку збитку чи прибутку за певними видами роботи, а саме рис. 2.4:

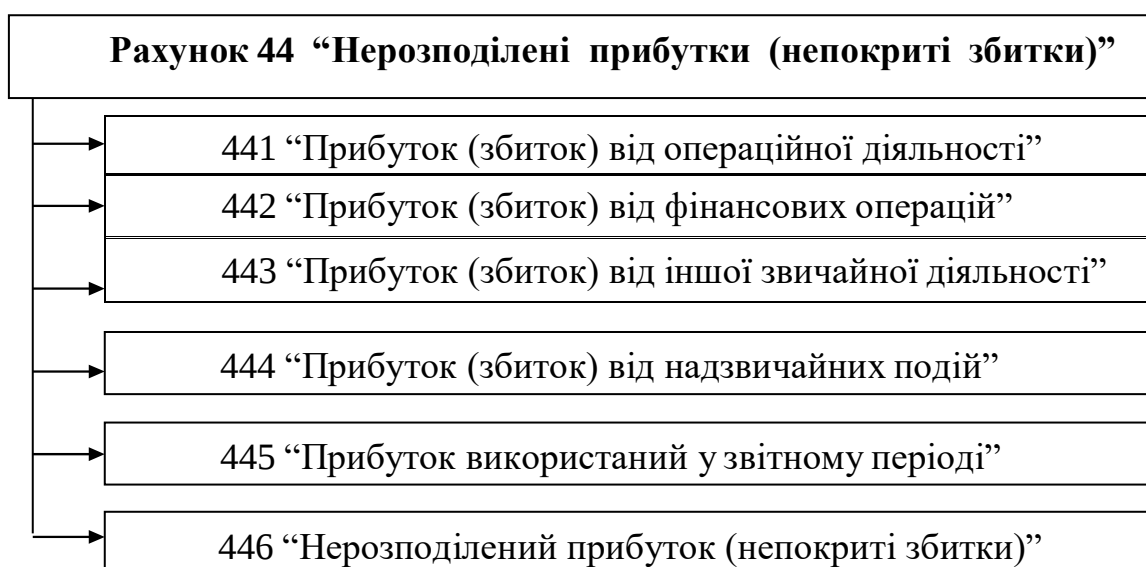


Рис. 2.4 Рекомендовані субрахунки до рахунку 44 [41]

Категорія фінансових результатів за групами роботи на рахунку 44 Нерозподілений прибуток (непокриті збитки) можна одержати своєчасну інформацію про результативність та активність роботи підприємства в розрізі певних категорій її роботи та дозволяє перевіряти вплив результатів певного виду роботи на спільних результатах. Це дає інформацію певним користувачам для отримання управлінських рішень щодо поліпшення результатів у деякій сфері господарської роботи.

Для обчислення фінансових результатів потрібно прирівнення доходу з витратами, що були задержані для одержання даних доходів, тож пояснимо методичні активи визнання, класифікації оцінки та витрат.

М.Ф. Ван Бреда та Е.С. Хендриксена думали що, результативність управління можна визначити точніше, якщо прибуток структурований за формами роботи й меншим чи більшим критерієм контролює адміністрація. Отже, аналітичний облік фінансових результатів, на думку вчених, потрібно створювати за даними субрахунками рахунку 79 “Фінансові результати” з появленням за аналітичними рахунками першого-п’ятого порядку [42], що зображено в на рис. 2.5

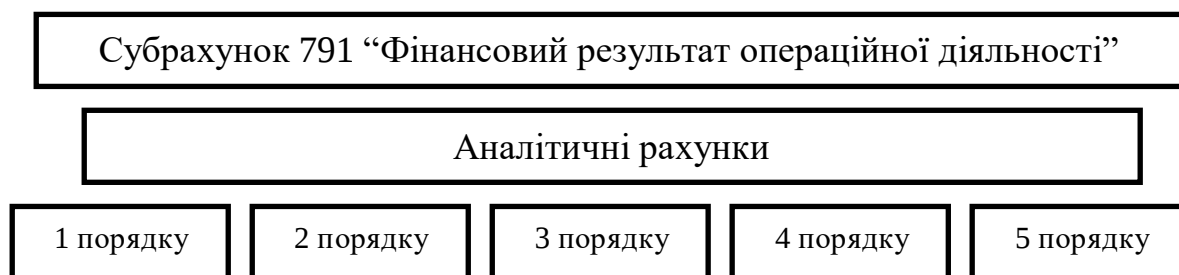


Рис. 2.6 Структура субрахунку 791 “Фінансовий результат операційної діяльності” фермерських підприємств при комп’ютеризованій формі обліку

Виділення певних аналітичних рахунків організації на фермерських підприємствах при ручній обробці даних є складна, а тому потрібно при відкриванні дотримуватися таких етапів, користь при одержанні рішень та мінімізацією витрат, зв’язаних з поясненням бухгалтерських даних.

Розрахування прибутку (збитку) в розрізі сфері фермерського виробництва є обов’язковим для отримання як стратегічних, так і

оперативних управлінських розв'язок.

Вчені в теорію отримання аналітичних рахунків у переріз джерел утворення фінансових результатів за формами іншої фінансової, інвестиційної та операційної роботи складено технологію релевантності, отже результат від продажі й від процедури керування залежить від підприємства, тоді як результат роботи від зміни цін та від інших даних – від дії умов об'єктивного характеру, що головне для певного контролю фінансових результатів. Пояснення даних про прибуток (збиток) від надзвичайних подій повинен доречною керівництву при вивченні джерел покриття наведених витрат [43].

Обчислення фінансового результату за формами робіт, послуг чи продукції задовольняє керівництво підприємства даними про найбільш прибуткові для розведення культури (надані послуги) та внесок певної форми продукції (послуг) у відшкодуванні витрат підприємства.

Розрахування прибутку (збитку) у перетині центрів дотриманості задовільнить оцінку і контроль роботи структурних ланків підприємства, їх депозит у набуванні фінансових результатів та відшкодування (економію) витрат. Обчислення результатів роботи в перерізі каналів продажу забезпечує керівництво повідомляє про найменш та найбільшкорисні контракти.

Ми вважаємо, що наведенні курси покращення обліку фінансових результатів від продажу продукції збільшує рівень відповідності інформації, що користуються зовнішніми й внутрішніми адресатами.

РОЗДІЛ III

АНАЛІЗ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Організація аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

Важливого значення в розвитку фермерського підприємства набуває аналіз фінансових результатів тому що він являється потрібною умовою для управління доходами та витратами метою яких являється збільшення прибутку, та підвищення рентабельності. Головним джерелом аналізу формування, структури та динаміки показників фінансових результатів фермерських підприємств є форма №2 “Звіт про фінансові результати”.

Поступово на підприємстві здійснюється формування прибутку, що включає в себе певні кроки, які необхідні для здійснення, для отримання цілісної картини фінансового стану фермерського підприємства. Етапи аналізу фінансових результатів фермерського підприємства наведенні в рис. 3.1.

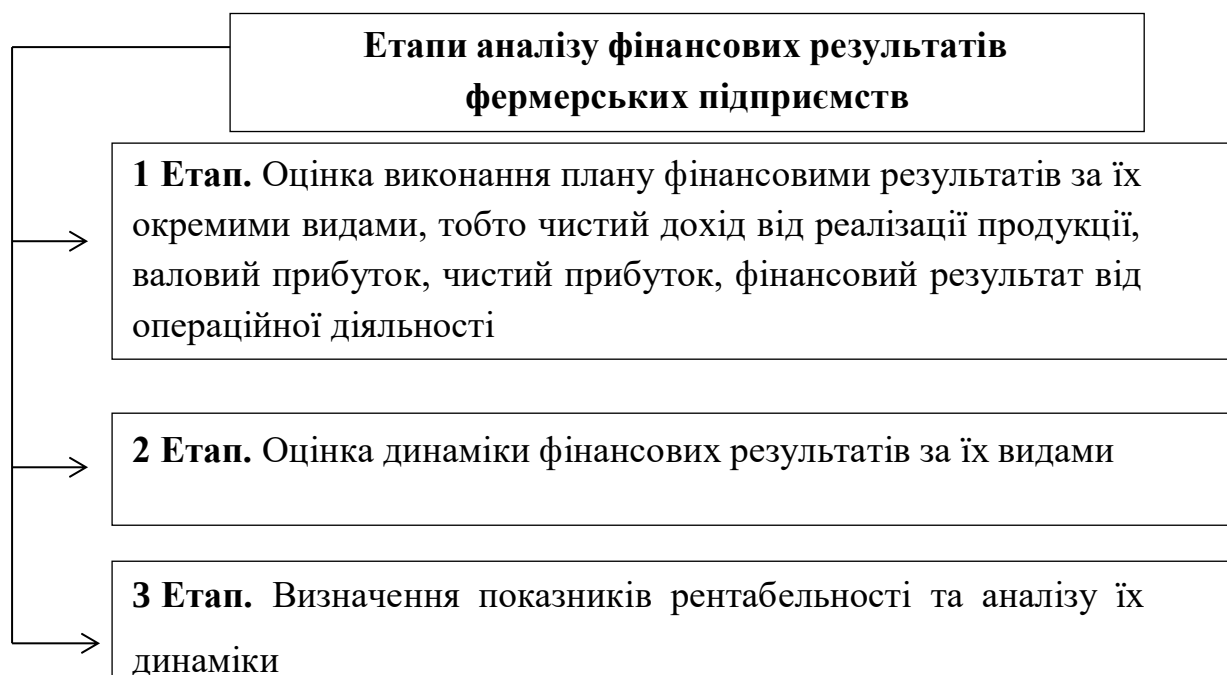


Рис. 3.1. Етапи аналізу фінансових результатів фермерських підприємств[44].

Для того, щоб порівняти ТОВ “Фармгейт Україна” з іншими фермерськими підприємствами, потрібно розглянути усі його середньогалузеві показники.

Таблиця 3.1

**Аналіз фінансового стану господарства ТОВ “Фармгейт Україна” за
період 2018-2020 роки**

Показник	Роки			Відхилення від 2019 р. до 2018 р.		Відхилення від 2020 р. до 2019 р.	
	2018	2019	2020	(+, -)	(%)	(+,-)	(%)
Необоротні активи	6809	9359	11149	4340	163,8	1790	83,9
Виробничі запаси	1084	1450	1303	219	21,2	-147	-12,3
Кошти	240	892	1209	652	26,9	317	73,7
Дебіторська заборгованість	568	841	1220	273	148,06	379	145,07
Власний капітал	55027	105864	138108	50837	192,4	32244	76,7
Заборгованість за позиками	1342	2941	6039	1599	45,9	3098	48,7
Кредиторська заборгованість	1562	5246	9737	1897	29,8	4491	53,9
Виручка від реалізації продукції (робіт і послуг)	13198	21886	17397	8688	60,30	-4489	-20,5
Затрати на виробництво	14529	20573	29851	6044	70,6	9278	68,9
Прибуток звітнього року	2569	8037	5254	5468	32	-2783	-34,6

Аналіз фінансового стану 2018-2020 років показує, що прибуток, склав 5254 тис. грн., відповідно до минулого року відбулось зменшення на 2783 тис. грн. (34,6%), за рахунок зменшення вартості виробничих запасів на 147 тис. грн. (12,3%), збільшення вартості необоротних активів на 1790 тис. грн. (83,9%), коштів – на 317 тис. грн. (73,7%), власного капіталу – на 32244 тис. грн. (76,7%) порівняно з 2019 р. Зросла заборгованість за позиками на 3098 тис. грн. (48,7%), та кредиторська заборгованість на 4491 тис. грн. (53,9%), зменшилась виручка від реалізації продукції на 4489 (20,5 %) та зросли затрати на виробництво на 9278 тис. грн. (34,6 %) порівняно з 2019 роком.

Зате прибуток у 2019 р. перевищує на 5468 тис. грн. прибуток, який одержали у 2018 р., за рахунок збільшення вартості виробничих запасів на 219 тис. грн. (21,2 %), збільшення коштів на 652 тис. грн. (26,9 %), підвищення вартості необоротних активів на 4340 тис. грн. (163,8 %) та

власного капіталу на 50837 тис. грн. (192,4 %) порівняно з 2018 р. Зросла дебіторська заборгованість на 273 тис. грн. (148,06%), кредиторська заборгованість на 1897 тис. грн. (29,8%) і також збільшилася заборгованість за позиками на 1599 тис. грн. (45,9%), зросла виручка від реалізації продукції на 8688 тис. грн. (60,30%), це зумовило збільшення затрат на виробництво на 6044 тис. грн. (70,6 %) порівняно з 2019 роком.

Ступінь ліквідності оборотних активів та їх груп визначають для оцінення платоспроможності фермерського господарства.

Таблиця 3.2

**Показники платоспроможності (ліквідності) фермерського господарства
ТОВ “Фармгейт Україна”**

Показник	Формула розрахунку	Роки			Рекомендовані значення показників
		2018	2019	2020	
Коефіцієнт покриття	$K_{п} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{P_1 + P_2}$	7,1	4,2	6,1	1,5 - 2,0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$K_{ш.л.} = \frac{A_1 + A_2}{P_1 + P_2}$	6,8	3,1	2,3	0,8 - 1,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{абс.л.} = \frac{A}{P_1 + P_2}$	0,06	0,4	0,003	>0,2

Коефіцієнт покриття в повній мірі характеризує достатність оборотних активів для покриття боргів та вказує на те, що 4,2 грн. припадає на одну гривню зобов'язань. Коефіцієнт ліквідності показує, що частина поточних зобов'язань буде погашена як і за рахунок грошових коштів, так і за рахунок очікуваних фінансових надходжень за відвантажену фермерську продукцію. Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає, частину поточних зобов'язань що будуть погашені активами, які мають абсолютну ліквідність.

На основі “Балансу” (ф. № 1) ми розрахували і дали оцінку зміни показників, що характеризують фінансову стійкість фермерського підприємства (табл. 3.2)

Аналіз прибутку проводиться методом фактичними даними за попередній період із порівняння фактичних даних за звітний період.

Таблиця 3.3

Показники, що характеризують фінансову стійкість ТОВ “Фармгейт Україна”

Показник	Формула розрахунку	Роки			Рекомендовані значення показників
		2018	2019	2020	
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\text{р. 2515} - \text{р. 1696}}{\text{р. 2515}}$	0,65	0,76	0,66	$\geq 0,1$
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{р. 2515} - \text{р. 1695}}{\text{р. 1495}}$	0,8	0,65	0,61	> 0
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\frac{\text{р. 1495}}{\text{р. 1595} + \text{р. 1695}}$	2,1	0,43	1,3	$\geq 0,5$
Коефіцієнт зносу	$\frac{\text{р. 1012}}{\text{р. 1011}}$	0,35	0,31	0,28	$< 0,5$
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{р. 1160} + \text{р. 1165} + \text{р. 1166} + \text{р. 1167}}{\text{р. 1695}}$	0,032	0,81	0,00056	$\geq 0,5$

Оцінка різних показників прибутку фермерського підприємства здійснюється за такими етапами[45]:

1. Оцінка виконання плану з прибутку за окремими видами прибутків та збитків.
2. Встановлення динаміки фінансових результатів за певний період.
3. Вивчення впливу факторів на зміну суми прибутку від реалізації фермерської продукції.
4. Оцінка рівня рентабельності фермерської продукції і підприємства.
5. Розроблення резервів зростання прибутку та рентабельності.

Фактори, які в загальному впливають на зміну прибутку складаються з обсягу реалізації фермерської продукції; ціни реалізованої продукції; структури реалізованої фермерської продукції; собівартість одиниці фермерської продукції; собівартість продукції за рахунок певних структурних зрушень у складі продукції.

Таблиця 3.4

Показники рівня та динаміки фінансових результатів у ТОВ “Фармгейт Україна”

Показники	Роки				Відхилення (+, -)	
	2019		2020			
	Сума, грн.	у % до обороту	Сума, грн.	у % до обороту	Сума, грн.	у % до обороту
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18239	100	17457	100	-772	-4,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	14264	84,3	14412	84,5	211	0,2
Валовий прибуток (збиток)	3851	24,2	2871	16,4	-980	-7,7
Інші операційні доходи	2481	13,9	988	5,9	-2863	-8
Адміністративні витрати	291	2,1	398	2,3	107	0,2
Витрати на збут	12	0,12	-	-	-	-
Інші операційні витрати	791	4,6	106	1,2	-685	-3,4
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	6250	38,1	4371	20,4	-1879	-17,7
Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	163	0,8	-	-
Фінансові витрати	280	1,4	107	0,6	-173	-0,8
Інші витрати	-	-	189	1,01	-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування	8037	28,7	5254	18,7	-2783	-45,6
Чистий прибуток (збиток)	6430	28,7	4203	18,7	-2783	-10

Згідно з даними таблиці 3.4., чистий прибуток фермерського підприємства у 2020 році порівняно з попереднім знизився на 2 7 8 3 тис. грн. (45,6 %) та склав 4203 тис. грн. Це зниження в повній мірі зумовлено зменшенням прибутку від звичайної діяльності. Також відбувається зменшення прибутку від операційної діяльності у звітному році порівнюючи з 2019 роком на 1 8 7 9 тис. грн. (17,7%). Потрібно звернути увагу на збільшення частки собівартості реалізованої продукції у 2020 році порівняно з базисним на 211 тис. грн. (0,2 %). Ці зміни негативно впливають діяльність підприємства, тому що вони збільшують адміністративні витрати на 107 тис. грн. (0,2 %) також зменшився валовий прибуток на 980 тис. грн. (7,7 %) порівняно з 2020 роком.

Загалом фінансовий результат виробничо-господарської діяльності підприємства “Фармагейт Україна” відображає прибуток. Прибуток від реалізації продукції є одним із найголовніших складових загальної величини прибутку, на його формування впливає величина обсягу реалізації продукції, витрати на сировину, матеріали, структура продукції, рівень витрат трудових та матеріальних ресурсів, витрати на транспортування продукції.

Важливою складовою величини прибутку здійснює прибуток від реалізації продукції, сума якої формується від таких факторів: відпускні ціни на сировину, паливо, матеріали, тарифи на енергію; обсяг реалізації; структура продукції; рівень витрат трудових та матеріальних ресурсів. Визначення будь яких причин та впливів на показники прибутку потрібно проводити із використанням факторного аналізу[46].

Сутність факторного аналізу полягає у розрахунку впливу виручки від продажу, собівартості, ціни, управлінських витрат, також сукупного впливу різних факторів на прибуток від продажу на зміну прибутку, який розраховується у грошовому виразі.

Загальний вплив цих чинників відповідає абсолютному відхиленню прибутку від продажу у 2020 році порівняно з 2019 роком.

Таблиця 3.5

**Показники факторного аналізу прибутку в ТОВ “Фармгейт
Україна ”**

Показники	2019 р., тис. грн.	2020 р., тис. грн.	Абсолютна зміна, грн.	Відносні зміни, %
			4=3-2	5=(4/2)*100%
1	2	3	4	5
Виручка від реалізації	21886	17397	-4489	-20,5
Собівартість	14264	14412	148	1,04
Комерційні витрати	12	-	-	-
Витрати на управління процесом	291	398	107	36,8
Прибуток від продажів	8037	5254	-2783	-34,6

За результатом факторного аналізу прибутку можна зробити висновок: сума виручки від реалізації продукції у 2020 р. становить 17397 тис. грн., сума зменшилась на 4489 тис. грн. (20,5 %). Собівартість фермерської продукції у 2020 році становить 14412 тис. грн. Сума збільшилась порівняно з 2019 роком на 148 тис. грн. (1,04 %), що здійснює негативний вплив на діяльність фермерського підприємства. У 2020 р. фермерське підприємство отримало прибуток від продажів в розмірі 5254 тис. грн., що складає порівняно меншу суму з минулим роком на 2783 тис. грн. (34,6 %) причиною якого є збільшення витрат та підвищення собівартості.

3.2. Методика аналізу доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства

Для того, щоб управляти доходами та витратами підприємства за для збільшення прибутку та рентабельності, потрібно провести аналіз

фінансових результатів. Джерелом для створення аналізу є форма №2 “Звіт про фінансові результати”.

Аналіз структури доходів та витрат може дати уявлення про значущість статей калькуляції, визначає ресурсомісткість окремих видів аграрної продукції, також потрібно звернути увагу управлінців на витрачання ресурсів підприємства.

Поєднавши аналіз структури та динаміки дозволяє комплексно підійти до дослідження доходів, витрат та фінансових результатів і потрібно знайти сильні та слабкі сторони діяльності аграрного підприємства. Ми можемо провести аналіз динаміки витрат за економічними сегментами на ТОВ “Фармгейт Україна” основою яких є звіти про фінансові результати за 2018-2020 рр. (табл. 3.2).

Таблиця 3.6

**Аналіз динаміки операційних витрат за економічними
елементами ТОВ “Фармгейт Україна” за 2018-2020 роки в (тис.
грн.)**

Елементи витрат	Роки			Відхилення +/-		Відхилення %	
	2018	2019	2020	19/18	20/19	19/18	20/19
Матеріальні витрати	18906	17697	14600	-1209	-3097	-6,4	-17,5
Витрати на оплату праці	9876	5689	6732	-4187	1043	-36,8	18,3
Відрахування на соціальні заходи	3467	4321	4312	854	-9	24,6	-0,2
Амортизація	3245	4130	4236	885	106	27,3	2,6
Інші операційні витрати	567	528	671	-39	143	-6,9	27,1
Разом	36061	30365	27551	-5696	-2814	-17,8	-9,3

Аналіз динаміки операційних витрат ТОВ “Фармгейт Україна” свідчить про тенденцію зменшення витрат протягом двох останніх років. Так, у 2020 р. матеріальні витрати у порівнянні з минулим роком зменшилися на 3097 тис. грн., що у відсотковому виразі становить 82,5%. Зросли витрати на оплату праці на 1043 тис. грн., амортизація на 106 тис. грн. та інші операційні витрати на 143 тис. грн..

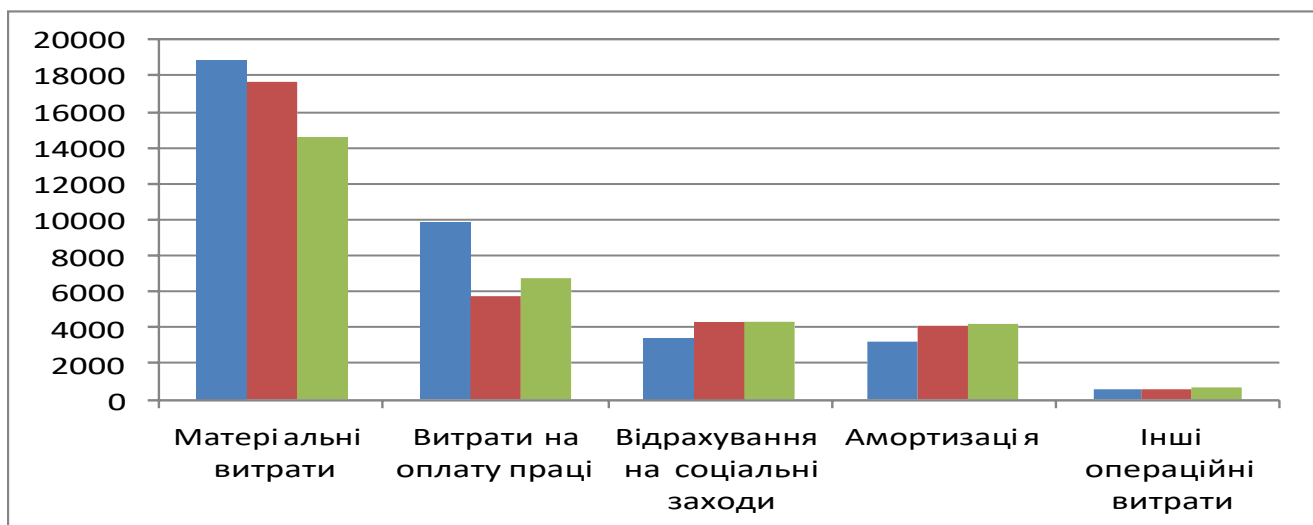


Рис. 3.2. Динаміка операційних витрат ТОВ «Фармагейт Україна» за 2019-2020 роки в (тис. грн.)

Провівши аналіз динаміки операційних витрат переходимо до аналізу витрат від звичайної діяльності ТОВ «Фармагейт Україна» (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Аналіз структури і динаміки витрат від звичайної діяльності ТОВ «Фармагейт Україна» за 2018-2020 роки в (тис. грн.)

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		Відхилення +/-			
							2018-2019		2019-2020	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Собівартість реалізованої продукції	21868	86,4	23194	85,2	24248	87,4	-1326	-1,2	1054	2
Адміністративні витрати	2173	5,7	2192	5,6	2545	4,9	29	-0,2	363	-0,7
Витрати на збут	2066	9,3	2620	13,2	3420	13,2	476	2,9	658	0
Інші операційні витрати	905	4	820	3,6	451	1,6	-85	-0,4	-369	-2
Фінансові витрати	96	0,4	105	0,5	189	0,6	9	0,1	84	0,1
Податки на прибуток	81	0,3	1	0	105	0,2	-72	-0,3	107	0,4
РАЗОМ	25123	100	22764	100	28751	100	264	—	5887	—

Дані таблиці 3.7 свідчать про тенденцію збільшення як виробничих та невиробничих витрат за винятком інших операційних витрат.

Так у 2020 р. собівартість реалізованої продукції збільшилась на 1054 тис. грн. Водночас частка цих витрат у загальних витратах від звичайної діяльності збільшилась з 86,4 % у 2018 р. до 87,4 % у 2020 р., тобто на 1 %.

Крім того, спостерігається зменшення частки адміністративних витрат у складі загальних витрат з 5,6 % у 2018 р. до 4,8 % у 2020 р.

При абсолютному зростанні витрат на збут на 8106 тис. грн. їх частка у структурі за 2018-2019 рр. збільшилась на 2,9 %, а в період 2019-2020 рр. залишилась незмінною. Порівняння динаміки витрат зображено на рисунку 3.2.

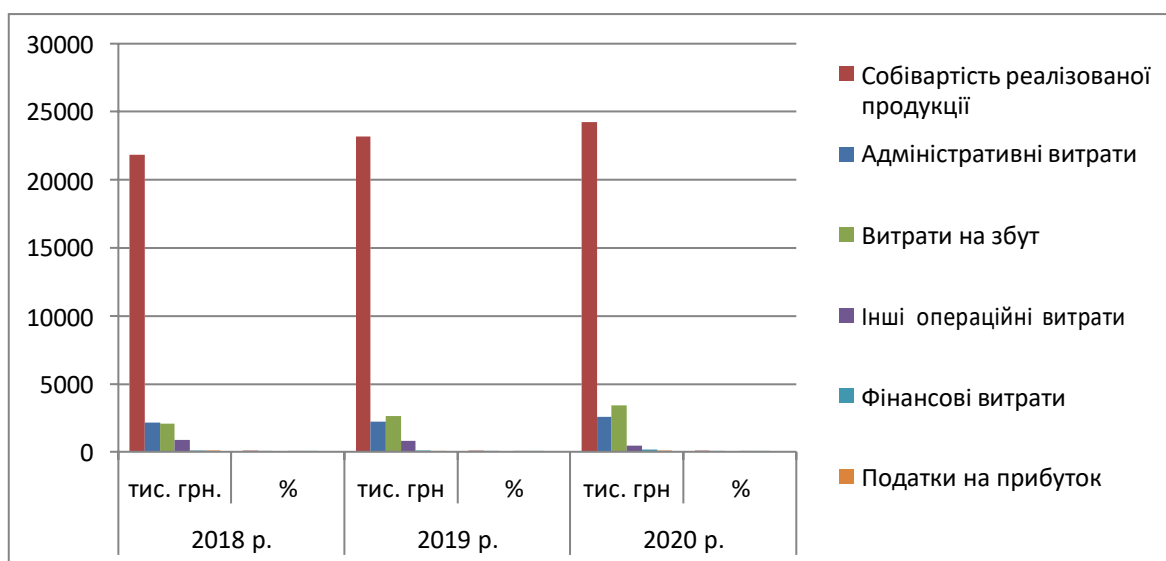


Рис. 3.2. Динаміка витрат від звичайної діяльності ТОВ

“Фармгейт Україна” за 2018-2020 роки в (тис. грн.)

Провівши аналіз структури і динаміки витрат виробництва ТОВ “Фармагейт Україна” можна визначити, що він є одним з найважливішим напрямків підсумкового аналізу досліджуваного підприємства.

З розвитком ринкової економіки розпочинається і розвиток конкуренції, тому більшість аграрних підприємств зменшують вартість продукції, що буде збільшувати обсягу продажу продукції. Постає питання а аграрних підприємств про застосування факторного аналізу.

Мета факторного аналізу – зменшення кількості вхідних даних із метою їх опису за умови мінімальних втрат вхідної інформації [48].

Результатом факторного аналізу є збільшення множини вхідних змінних до значно меншого числа нових змінних. Знаючи вплив кожного фактора можна зменшити собівартість.

Першим етапом є загальний аналіз собівартості продукції за статтями витрат та виявлення резервів зниження собівартості продукції.

При факторному аналізі собівартості за статтями витрат виявляють [49]:

- величину економії за кожною статтею;
- частку впливу кожної статті у загальному зниженні собівартості продукції;
- вплив різних факторів на величину витрат за окремими статтями.

В таблиці 3.8 наведена схема аналізу собівартості за статтями витрат.

Проаналізуємо за даними поточного обліку на рахунку 23 “Виробництво” структуру собівартості виробництва пшениці, яка наведена таблиці 3.8.

Таблиця 3.8

**Структура собівартості продукції пшениці ТОВ “Фармгейт
Україна” за 2018-2020 роки в (тис. грн.)**

Стаття затрат	2018 рік		2019 рік		2020 рік		Відхилення			
	сума	%	сума	%	сума	%	2019-2018	%	2020-2019	%
Насіння	170,4	11,5	159,2	17	187,7	19	-11,2	5,5	28,5	2
Мінеральні добрива	254,4	15,6	137,9	14,2	145,8	17,4	-116,5	-1,4	7,9	3,2
Пальне і мастильні матеріали	240,5	15,8	159,7	17,8	260,7	18,1	-80,8	2	101	0,3
Плата послуг сторонніх організацій	125,1	7,8	397,6	52,3	356,4	34	272,5	44,5	-83,9	-18,3
Інші матеріальні витрати	76,9	4,1	19,7	3,02	87,4	5,9	-57,2	-1,08	67,7	2,88
Витрати на оплату праці	156,4	10,1	19,4	3,1	256	4,4	-137	-7	236,6	1,3
Амортизація	115,1	8,1	9,5	0,89	126,7	1,3	-105,6	-7,21	117,2	0,41
Відрахування на соціальні заходи	59,01	3,6	15,1	2,1	45,3	2,8	-43,91	-1,5	30,2	0,7
Інші загальновиробничі витрат	428,0	27,1	29,3	3,7	67,9	3,9	-398,7	-23,4	38,6	0,2
Разом:	1625,81	103,7	947,4	114,11	1533,9	106,8	-678,41	10,41	586,79	-7,31

Графічно можна зобразити динаміку собівартості продукції на прикладі пшениці зображено на рисунку 3.3.

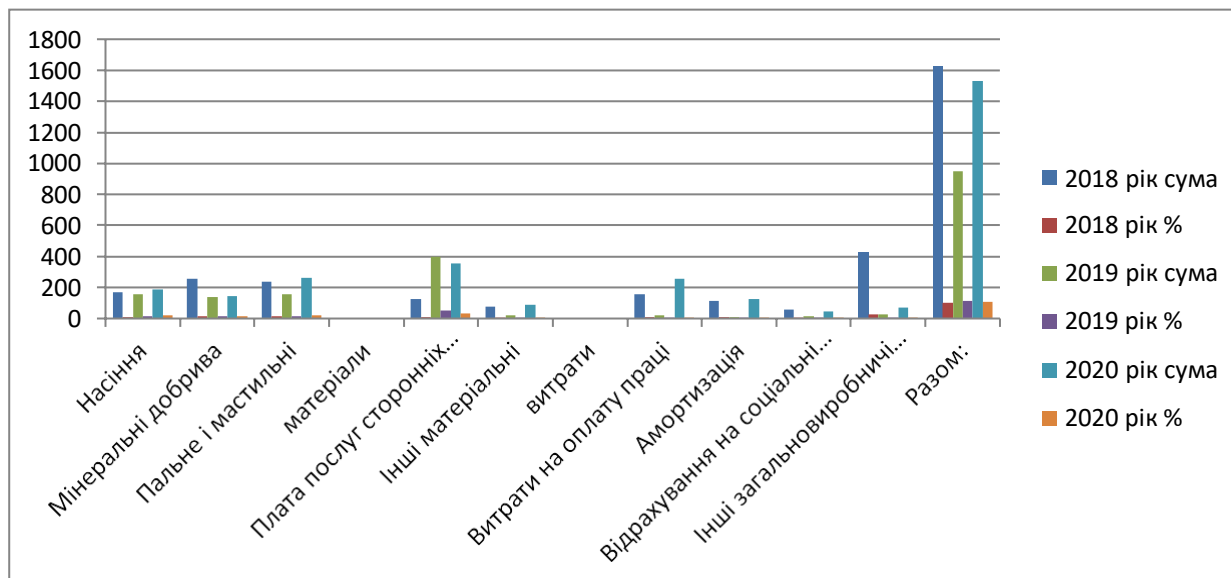


Рис. 3.3. Динаміка елементів собівартості пшениці на ТзОВ “Фармгейт Україна” за 2018-2020 роки в (тис. грн.)

У 2020 р. збільшились витрати на насіння 5,5 тис. грн. порівнюючи з 2019 р.. Збільшились витрати на пально-мастильні матеріали у 2020 р. відповідно до 2018р. на 2 тис. грн.. Керівництву фермерського підприємства потрібно зменшити витрати на виробництво.

Для виявлення резервів майбутнього підвищення ефективності виробництва потрібно здійснити аналіз показників рентабельності. Проводимо аналіз рівня рентабельності виробництва ТОВ “Фармагейт Україна” (табл. 3.9.).

Таблиця 3.9

Аналіз рівня рентабельності виробництва ТОВ “Фармгейт Україна” за 2018-2020 роки в (тис. грн.)

№	Показник	Роки			Відхилення +/-	
		2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019
1.	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт)	21768	22129	28408	361	6279
2.	Собівартість реалізації продукції (товарів, послуг, робіт)	17268	17194	22248	-74	5054
3.	Адміністративні витрати	2163	2182	2535	19	353
4.	Витрати на збут	2096	2562	3220	466	658
5.	Чистий прибуток	73	85	108	12	23
6.	Повна собівартість реалізованої продукції	21527	21938	28003	411	6065
7.	Прибуток від реалізації продукції	241	191	405	-50	214
8.	Рентабельність продажів, %	1.11	0,86	1,43	-0,25	0,57
9.	Валова рентабельність виробництва, %	1.12	0,87	1,45	-0,25	0,58
10.	Чиста рентабельність виробництва	0.34	0,39	0,39	0,05	0
11.	Витрати на 1 грн. продукції, коп.	98.9	99,1	98,6	0,2	-0,5

З таблиці 3.5 видно, що показники рентабельності ТОВ “Фармгейт Україна” у 2020 році вищі у порівнянні з 2019 р. Рентабельність зросла на 0,57 %, але, знизилась витрати на 1 грн. продукції на 0,5 %.

За методом ланцюгових підстановок проведемо факторний аналіз на прикладі змін рентабельності продажів. Розрахуємо факторний аналіз за допомогою формул:

$$R = \frac{\Pi}{P} \times 100 = \frac{P - B}{P} \times 100.$$

$$R_0 = \frac{P_0 - B_0}{P_0} \times 100\% = \frac{22129 - 21938}{22129} \times 100\% = 0,86\%$$

Ланцюгові підстановки:

$$R_p = \frac{P_1 - B_0}{P_1} \times 100 = \frac{28408 - 21938}{28408} = 22,8\%$$

$$R_1 = \frac{P_1 - B_1}{P_1} \times 100 = \frac{28408 - 28003}{28408} = 1,43\%$$

Загальна зміна рентабельності продажів:

$$\Delta R = R_1 - R_0 = 1,43 - 0,86 = 0,57\%$$

– чистого доходу (виручки) від реалізації продукції

$$\Delta R_p = R_p - R_0 = 22,8 - 0,86 = 21,94\%$$

– Витрат на реалізовану продукцію

$$\Delta R_B = R_B - R_p = 1,43 - 22,8 = -21,37\%$$

В наш час велике значення має маржинальний аналіз прибутку. Він дає змогу повніше виявити взаємозв'язок між показниками і точніше виміряти вплив факторів. Можна виділити п'ять основних етапів формування загальної оцінки показників прибутку (рис. 3.4).

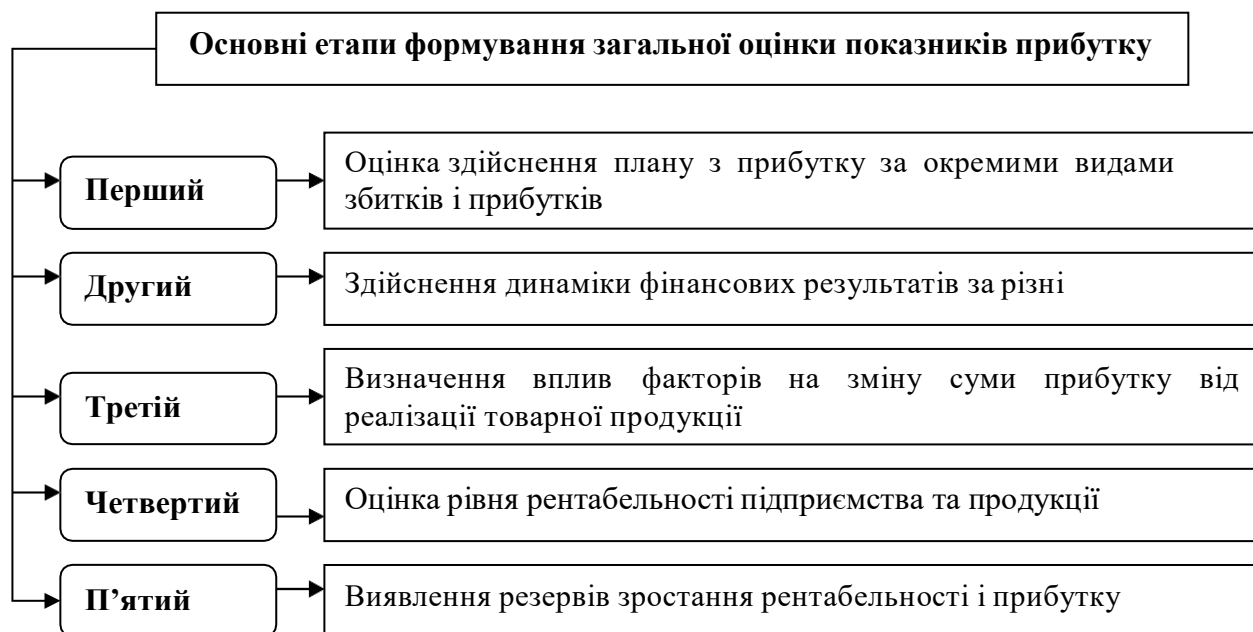


Рис. 3.4. Етапи формування загальної оцінки показників прибутку аграрних підприємств[50]

Проведемо маржинальний аналіз прибутку від реалізації (табл. 3.10)

Таблиця 3.10

Маржинальний аналіз прибутку від реалізації на ТОВ “Фармагейт Україна” за 2019-2020 роки в (тис. грн.)

№	Показник	2019 р.	2020 р.	Відхилення +/-
1.	Обсяг реалізованої продукції шт.	89,95	89,63	– 0,32
2.	Ціна одн. продукції тис. грн.	174	282,34	108, 34
3.	Собівартість виробу тис. грн.	165,63	220,76	55,13
3.1.	у т. ч. змінні витрати тис. грн.	119,66	186,28	66,62
4.	Сума постійних витрат тис. грн.	3911,4	4344	432,6
5.	Прибуток тис. грн.	2251,8	4138,7	1886,9

За допомогою методу ланцюгових підстановок ми можемо оцінити вплив факторів на зміну прибутку від реалізації аграрної продукції.

Аналогічну методику можна використати для аналізу виготовленої продукції.

$$П_0 = ВРП_0 (P_0 - B_0) - A_0 = 89,95 * (174 - 119,66) - 3911,4 = 976,5;$$

$$П_{ум.-1} = ВРП_1 (P_0 - B_0) - A_0 = 89,63 * (174 - 119,66) - 3911,4 = 959,1;$$

$$\text{Пум-2} = \text{ВРП1} (P1 - B0) - A0 = 89,63 \cdot (282,34 - 119,66) - 3911,4 = 10669,6;$$

$$\text{Пум-3} = \text{ВРП1} (P1 - B1) - A0 = 89,63 \cdot (282,34 - 186,28) - 3911,4 = 4698,5;$$

$$\text{П1} = \text{ВРП1} (P1 - B1) - A1 = 89,63 \cdot (282,34 - 186,28) - 4344 = 4265,9;$$

Загальна зміна прибутку становить:

$$\Delta \text{П} = 4265,9 - 976,5 = 3289,4$$

При впливі змін:

– обсягу реалізації

$$\Delta \text{П} (\Delta \text{РП}) = \text{Пум} - \text{П0} = 976,5 - 959,1 = 17,4$$

– ціни на продукцію

$$\Delta \text{П} (P) = \text{Пу2} - \text{Пу1} = 959,1 - 10669,6 = -9710,5$$

– змінних витрат

$$\Delta \text{П} (B) = \text{Пу3} - \text{Пу2} = 10669,6 - 4698,5 = 5971,1$$

– постійних витрат

$$\Delta \text{П} (A) = \text{П1} - \text{Пу3} = 4698,5 - 4265,9 = 432,6$$

Згідно даних нашої таблиці видно, що прибуток у 2020 році зріс у порівнянні з 2019 роком на 1886,9 тис. грн. Це відбулося внаслідок впливу таких факторів як: зростання ціни на одиницю продукції на 108,34 тис. грн. а також підвищення суми постійних витрат на 432,6 тис. грн.

Отже, ефективний і змістовний факторний аналіз собівартості продукції на ТОВ “Фармгейт Україна” дозволяє досліджувати всі фактори, які впливають на формування собівартості. Він включає в себе дослідження як постійних факторів, так і змінних, а також співвідношення між ними.

3.3. Напрямки удосконалення аналізу доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства

Основним напрямом модернізації в фермерському підприємстві є розвиток та запровадження в практику теорію співставлення систем статистичного, оподаткування, бухгалтерського обліку, отже

статистична, податкова, фінансова та інші форми звітності повинні формуватися на показниках бухгалтерського обліку, як це затверджено Законом України “Про фінансову звітність та бухгалтерський облік в Україні”[51].

Найбільш раціональним є використання запропонованої на рис. 3.5 комбінації та послідовності оцінювання ресурсного потенціалу фермерських підприємств.

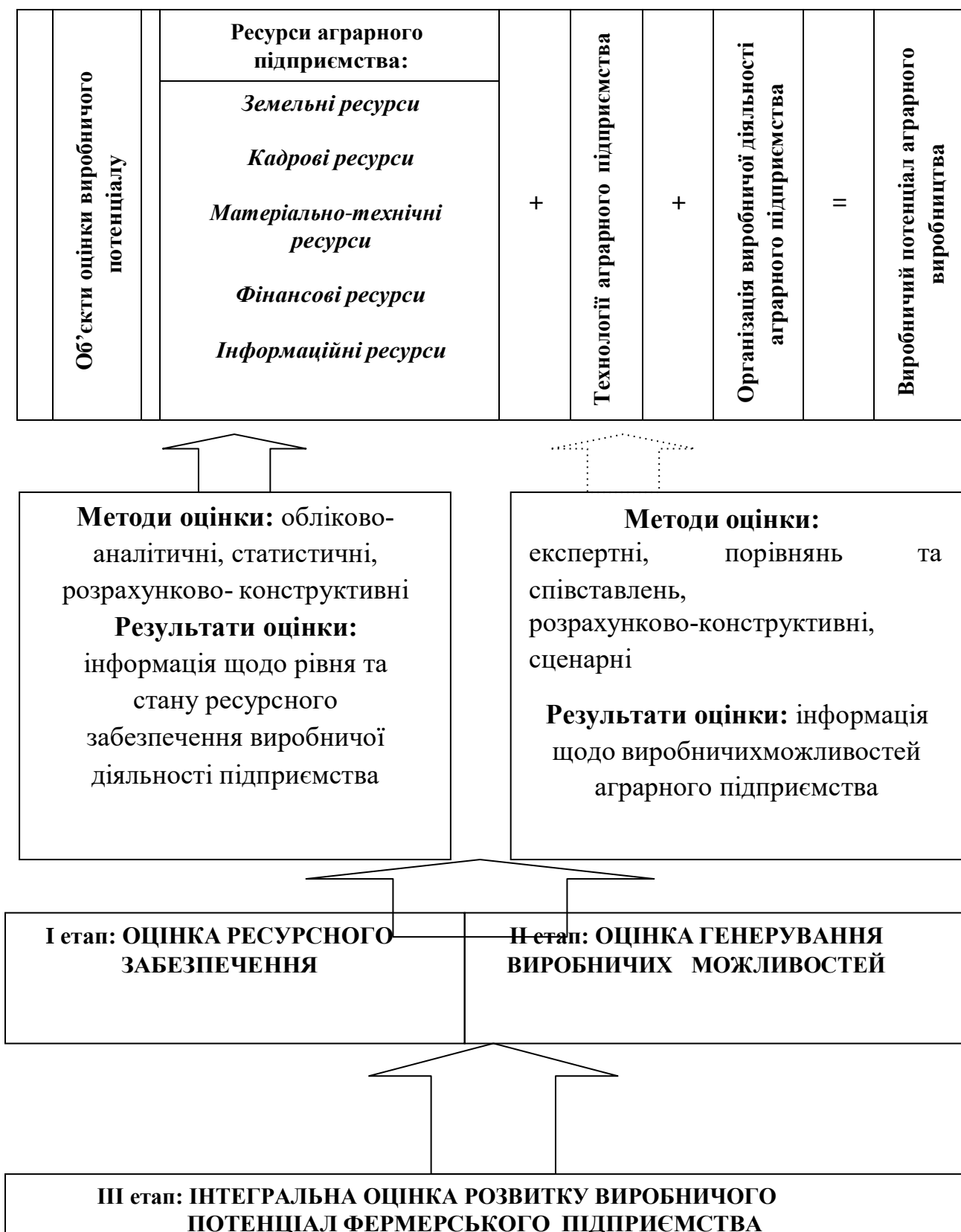


Рис. 3.4 Методичний підхід до економічної оцінки ресурсного потенціалу фермерських підприємств

Потрібно звернути увагу, що підприємство запровадело журнальне – ордерний вид обліку, яка затверджує: створення записів у журналах – ордерах у способу реєстрації операцій; з'єднання записів аналітичного та синтетичного обліку; зображення у бухгалтерському обліку аграрних дій в розрізі даних, потрібних для створення контролю, аналізу, управління та затвердження бухгалтерських звітностей і записування в журнал – ордерів за певними рахунками, які складаються між собою в економічний зв'язок; структура облікових реєстрів із завчасно зазначаною кореспонденцією показниками і рахунків, потрібними для створення бухгалтерської звітності.

Основна книга як зведений обліковий реєстр допомагає одержати певні дані не за місяць (як журнали відомості і ордери), а збільшеним підсумком.

На даний час, все більше користуються комп'ютеризованою системою бухгалтерського обліку, яка є вкрай економічною та зручною, зменшують час розрахункового процесу. Адже при використанні даної форми обліку незамінність у ручних розрахунках зникає. Ми вважаємо, етап комп'ютеризованої системи обліку є значне удосконалення обліку на підприємстві.

Отже, головним із удосконалення обліку фінансових результатів в даному підприємстві ТОВ “Фармгейт Україна” є використання певних наукових даних.

Основа однієї з яких заключається в:

1. удосконаленні створення даних з обліку надзвичайних витрат та доходів, що дасть найсильніш в системі бухгалтерських рахунків доведено описувати витрати і доходи, виходячи з їх економічних показників, природи створення і віднесення на певне джерело фінансування.
2. дані системи показників, за вдяки яких створюється аналіз фінансових результатів роботи та фінансового стану

підприємства, яка може користуватися на усіх виробництвах певних форм власності і навіть без використання певних комп'ютерних програм.

3. Наведені рекомендації по обліку фінансових результатів при використанні сучасного нормативу бухгалтерського обліку, який прямо впливає на роботу аграрних підприємств.
4. покращенні реєстрів обліку фінансових результатів від продажу товарів (продукції, робіт, послуг), які використовуються як при ручній обробці даних, так і при використанні нових програмних систем для обрахунку фінансових результатів роботи.

Багатоструктурний характер фермерського підприємства представляє домінуючий ефект на фінансовий результат ряду причин, серед головних можна виділити такі: структуру і обсяг даного виду проданої продукції, ціну продажу та витрати які витратили на їх виробництво та продаж.

У нових положеннях розвивання ринкових відносин та посилення суперництва серед фермерських підприємств зустрічається багато проблем і невирішених запитань щодо створення результативного розвитку підприємства та збільшення його певних аспектів на ринку.

Зокрема, до них належать такі [52]:

- Який об'єм роботи задовільнить відшкодування усіх витрат?
- Скільки підприємство має продати продукцію певного виду для отримання належного прибутку?
- Який ефект на прибуток могли б здобути коли знижують ціни реалізації чи реалізацію певної кількості продукції одного виду?

Чинним і практичним методом створення взаємозв'язку і взаємозалежності між певними видами, а отже й інструментарієм керування фінансовими результатами, є теорія аналізу співвідношень “прибуток—обсяг – витрати” (або CVP-аналіз; “Cost – Volume – Profit”)

[53, с. 91]. Дана форма аналізу є одним із головним ефективних факторів прогнозування і планування роботи фермерського підприємства. Він стверджує [54, с. 123]:

1. оптимізувати даних між ціною і обсягами проданої продукції;
2. прогнозувати та оцінювати фінансові результати;
3. визначити пропозиції пополюшення роботи підприємства;
4. мінімізувати підприємницький ризик;
5. визначити резерви та забезпечувати певний запас фінансової стійкості;
6. затвердити пропорції між постійними і змінними витратами.

З основою створення прибутковості сільськогосподарських підприємств в видах мінливої кон'юнктури ринку, потрібно вирахувати об'єм реалізації певного виду аграрної продукції та біологічних багатств, за якого здійснюється беззбитковість виробництва. Обчислюваний заздалегіть рівень беззбитковості підприємства та продажі того чи іншої форми робіт та послуг дає змогу керівництву бачити, який об'єм виробництва або роботи зможе принести прибутки.

Вірна беззбитковість точно вираховує зв'язок між обсягом, витратами та прибутками. Вона показує, який повинен бути мінімальний продаж, щоб виробництво працювало без збитків. Отже, погіршився чи зміцнився фінансовий дохід підприємства, точка беззбитковості можливо не завжди. Для відповіді на наведене запитання на допомогу точці беззбитковості знайшли даний критерій як "запас фінансової міцності". Його функція зазначити, наскільки близько виробництво приближається до границі, за якою розпочинаються збитки. А якщо детальніше – на який процент може бути знижений об'єм продажу для дотримання беззбитковості (якщо фактичний об'єм продажу нижче точки беззбитковості, то фонд фінансової міцності скаже, наскільки процентів потрібно збільшити обсяг продажу для дотримання беззбиткового рівня роботи).

Ми вважаємо що, планування прибутку сільськогосподарських підприємств та аналіз беззбитковості потрібно робити регулярно за такими даними[55]:

1. рахунок мінімально необхідного об'єму продажів – точки беззбитковості – загальному по підприємству і по певній формі продукції та біологічних активів;
2. Вирогідність того, скільки далеко реальні продажі знаходяться від прогнозованих.

Мінімально рівня – розрахунок “запасу міцності”. Збільшення “запасу міцності” доказує нам про збільшення фінансового положення, зниження – про потрібні коригування – збільшені реалізаційних цін, зниженні витрат, зміна співвідношення між реалізацією певних видів продукції.

Фермерське підприємство є додатковою структурою економіки, яка описується великим рівнем ризику та невизначеності фермерській роботі, основною з ознакою цього є те, що в аграрному підприємстві економічна діяльність тісно поєднана з природним (біологічними) середовищем.

На новому етапі розвитку ринкових відносин робота фермерських підприємств відноситься в динамічних, частково змінних умовах. Отже, з'являється дефіцит швидкого реагування на переміни у зовнішній сфері, яке утворює беззупинні загрози аспектів господарства на ринку.

Швидкість вдосконалення пов'язана з корисним використанням внутрішніх шансів розробки і продажу особистої стратегії розвитку, як сукупність певних заходів щодо вибору настановчих напрямків розвитку, формування головних цілей, спрямованих на продаж найкращих з наявних різновидів оптимального виготовлення і продажу продукції за елементами раціонального використання ресурсної можливості, утворення вигідних внутрішніх та зовнішніх положень удачного функціонування.

Ми вважаємо, що управлінські рішення повинні включати певні властивості тобто, максимальне використання внутрішніми резервами –

можливість користування виробничо-ресурсних властивостей, розробка і продаж певних стратегічних заходів і напрямків роботи, які б дозволяють фермерському підприємству не тільки працювати у складних умовах під ефектом факторів навколишнього середовища, а й задовільнити в дальшому певний розвиток за рахунок користування особистих резервів збільшення ефективності виробничо-господарської роботи та внутрішніх даних протистояння небезпеки нестійкого зовнішнього середовища.

Збільшення доходу виробництва фермерських підприємств у певній мірі створює найкращу структуру виробництва з врахуванням певного ресурсної можливості та видбір виробництва певних культур, які утримують найменші витрати на виробництво та користуються потребою в сільськогосподарському ринку[56].

Вирахування найкращої виробничої програми доволі важкий процес. Це

З'єднано з ознаками планування аграрного виробництва, а також значною кількістю чинників, які позначаються на виробничий процес і взаємодію між сферами. Внаслідок даних показників аграрного підприємства, як певний складний устрій, мають значну кількість різновидів галузевої організації, з яких один – ідеальний.

Отже, найкращим критерієм в системі управління фінансовим результатом фермерських підприємств є користування способом економікоматематичного моделювання індивідуальної програми розвитку, а зокрема комплектованого способу лінійного програмування з вирахуванням системи чинників впливу та взаємозв'язаних показників на покращення виробничогосподарської роботи, а саме [57]:

1. здобуття значного обсягу раціонального і ефективного користування виробничо-ресурсної можливості підприємства, стабільного зростання продуктивності роботи;
2. Забезпечення мінімізації довгострокових і поточних витрат на одиницю продукції, одиницю земельної площі або умовну голову

худоби при постійному підвищенні урожайності фермерських культур в рослинництві і продуктивності худоби в тваринництві;

3. забезпечення великого прибутку фермерського підприємства завдяки зміцнення певних сторін підприємства в протидії йому зовнішнього середовища, також конкурентів;
4. обов'язкове виконання довготривалих договорів зі споживачами на доставку певних видів аграрних товарів.

При однаковмісним набором даних в докладній економікоматематичній моделі, вирішення може бути за допомогою таких критерій оптимізації: мінімальні витрат на виробництво товарів, максимум об'єм продажу продукції, максимум одержаного прибутку.

ВИСНОВКИ

В даній дипломній роботі ми підсумували теоретичні плани витрат та доходів також їхню класифікацію, та певну дію на фінансові результати за аналізом та контролем для збільшення рентабельності фермерського виробництва також створенням методичних та організаційних методів обліку.

Підсумувати результат практичних та теоретичних досліджень з аналізу і контролю витрат та доходів, також фінансових результатів обліку в фермерському виробництві можна створити дані висновки і пропозиції:

Витрати підприємства - це певна економічна сфера, яка з'єднується процес утворення певного обсягу економічних ресурсів на виробництві та процес їхнього користування.

Дохід – це певна кількість засобів, які надходять грошові кошти, які добуті за рік для свого економічного, фізичного, морального, а також інтелектуального стану, які зокрема можна витратити, але тільки за умов, що майбутня вартість у грошовій валюті останеться на основному рівні.

Кожне фермерське підприємство створює свою класифікацію витрат за певними ознаками, які є найбільш корисними у користуванні та створення певних потреб управління.

Основним недоліком обліку витрат і доходів та фінансових результатів виробництва є проблема створення нормативів для обліку та контролю певної інформаційної загальнодержавної бази норм і за витратами й доходами об'єктами господарювання. Ще головною проблемою є проблема рівня обліково-контрольної системи виробництв щодо його витрат і доходів певного законодавству з обліку та контролю рахувати мету та завданням певного підприємства. Для збільшення якості нормативно-правових актів України щодо контролю та обліку, витрат і доходів виробництв та одержання певного фінансового результату від їх користування ми стверджуємо:

1. Потрібно проводити повну інвентаризацію усіх

нормативно-правових актів України, які створюють певний зв'язок з контролем витрат та доходів, обліком щоб створити повторення пунктів певних актів та не виявлених випадків;

2. Потрібно створювати та оновлювати при потребі довідково-інформаційну базу виробництв, що пов'язанні із запитань обліку, оподаткування, контролю про доходи та витрат, які виникають протягом певного періоду;

3. Потрібно, щоб головні аудитори, бухгалтери та ревізори заповнювали робочі записи щодо сумнівних моментів у нормативно-правових актах та своїм досвідом поділитися з іншими особами через певні фахові бухгалтерські видання.

Зробимо висновок, отже ТОВ “Фармгейт Україна” утворення за умовах самофінансування за рахунок власних та позикових коштів.

Певних завдань та напрямках діяльності є: створення науково-дослідних робіт; вирощування бобових культур, зернових культур і насіння олійних культур, кормових культур; також вирощування свиней та великої рогатої худоби; створюється комерційна діяльність та проведеться торгово-закупівельних операцій.

Аналіз показників прибутку проводять методом порівняння фактичних даних за певний рік.

Ознаки, які залежать до зміни прибутку створюються структури реалізованої товару з ціни реалізованого товару; собівартість одиниці товару; собівартість товарів за рахунок структурних зрушень у складі товарів; обсягу реалізації товару. Ознаки збільшення прибутку створюються за певним видом товару. Загальними джерелами їх створення є збільшення кількості реалізованого товару, застосовуються новітні технології, покращення якості товару, продаж їх на певних ринках збуту та за більш оптимальні ціни.

Проаналізували результати підприємства ТОВ “Фаміргейт України ” отже, аграрне підприємство, не спостерігається на фінансову кризу та політичну та економічну нестабільність в країні, змогло збільшити в 2020-му році рівня прибутку, який дорівнює 5 037 тис. грн.,

а у 2020 році цей показник знизився та становив лише 3244 тис. грн., хоча попередній рік теж був прибутковий.

Наявні дані вказують про те, що основою підвищення фінансового результату діяльності певного підприємства, є певна кількість мінімальних витрат. Такий наслідок може бути лише при досягненні основних коштів, знижується собівартість товару, мінімізуючи витрати, що не є витратами первинної необхідності. На фермерському підприємстві користуються основними та оборотними фондами, а зокрема земельних ресурсів.

Основа витрат та доходів виробництва, яка створена на ТОВ “Фармгейт України” стала правильна обрана, а це створює, що при ситуації на ринку України та Світовому ринку, яка є на даний час виробництва у збільшені своїх доходів.

Зокрема, підприємство з обмеженою відповідальністю “Фармгейт України” є самим успішним та прибутковим зрівняючи з іншими фермерськими підприємствами Ізяславського району. Отже, якщо дане підприємство не отримує в свою діяльність нових земельних площ, він створюється певного результату через користування новітньої техніки та технології вирощування високопродуктивних сортів рослин та порід тварин.

Проаналізувати витрати даного підприємства ми бачимо у якому стані є підприємство, адже головною метою створення бухгалтерського обліку є не лише рахування витрачених коштів аграрного підприємства, також пошук джерел їх творення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адирова Т. І. Проблеми управління витратами на матеріальне забезпечення та шляхи їх подолання на виробничому підприємстві/ Т. І. Адирова // Економіка та держава. – 2019. – №12. – С. 71-73.
2. Крупка Я. Д., Задорожний З. В., Микитюк Н. Я. та ін. Фінансовий облік [Текст]: підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. Я. Микитюк [та ін.] – 2-ге вид., доп. і перероб. – К.: Кондор-Видавництво, 2013. – 551 с.
3. Васильєва Т.А., Боярко І.М. Трансакційні витрати як фактор формування ринкової інфраструктури // Вісник СумДУ. — № 4. — 2012. — С. 125—129.
4. Аленицын В. Опыт расчета стоимости пшеницы, ржи, овса и ячменя в производстве и в отношении пользования сбором // Временник ЦСК. — 1989. — №12. — С. 112—114.
5. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства : автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.04 “Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)” / О.О. Вороніна – Харків, 2018. – 23 с.
6. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку / Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні. – 2005. – № 8. – С. 8–13.
7. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” затверджене наказом МФУ України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.
8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>.
9. Бланк И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк. – К. : Ника-Центр; 2019. – 768 с.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 № 790 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.
11. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006 № 1315 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.
12. Пігуль Н.Г. Управління прибутком підприємства / Н.Г. Пігуль // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. – 2010. – № 28. – С. 125–132.
13. Чернецька О.В. Внутрішні чинники у формуванні системи управління фінансовими результатами сільськогосподарських підприємств / О.В. Чернецька // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – 2014. – № 5(67). – С. 146–151.
14. Одинцова Т.М. СVP-аналіз як інструмент управління фінансовими результатами підприємства / Т.М. Одинцова, О.В. Невмержицька, І.В. Чаус // Фінансовий простір. – 2013. – № 1(9). – С. 90–95.
15. Бланк И.А. Финансовый менеджмент : [учеб. курс] / И.А. Бланк. – К. : Ника-Центр, Эльга, 2001. – 528 с.
16. Ловінська Л.Г. Бухгалтерський облік : навч.-метод. посібник / Л.Г. Ловінська, Л.В. Жилкіна, О.М. Голенко та ін. – К. : КНЕУ, 2002. – 370 с.
17. Садовська І.Б. Документування як основна складова інформаційних ресурсів в управлінському обліку / І.Б. Садовська. – 2011. – № 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua/Portal/soc_gum/ekfor/2011_2/68.pdf.
18. Про інформацію : Закон України від 02.10.1992 №2657-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу :

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2657-12>.

19. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність : Закон України від 16.07.1999 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
20. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
21. Канцедал Н.А. Документування в системі бухгалтерського обліку: юридичний аспект / Н.А. Канцедал // Економічні науки. “Облік і фінанси”. – 2012. – Вип. 9(33). – Ч. 2.
22. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку : підручник для студентів спеціальності “Облік і фінанси” вищих навчальних закладів / за редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-тє вид., доп і перероб. – Житомир : ПП “Рута”, 2019. – 592 с.
23. НП(с)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
24. Порядок подання фінансової звітності № 419 (із змінами від 16.01.2013) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>.
25. Жук В. М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки [монографія] / В. М. Жук. – К. : ННЦ “ІАЕ”, 2009. – 648 с.
26. Максименко Н. Г. Проблеми розвитку аудиторської діяльності в Україні / Н. Г. Максименко // Аграрний вісник Причорномор’я, Економічні науки, випуск. – 2009. – № 49. – С. 112-116.
27. Павелко О. В. Методика проведення внутрішньогосподарського контролю доходів та фінансових результатів / О. В. Павелко // Бухгалтерський

- облік і аудит. – 2010. – № 3. – С. 52-60.
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 “Біологічні активи”, затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. № 790 [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
29. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=966-14>.
30. Методичні рекомендації по визначенню питомої ваги доходу (виручки) від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки в загальному обсязі валового доходу підприємства: Затверджені наказом Міністерства аграрної політики України від 29.12.2002 р. № 419.
31. Усач Б. Ф. Проблеми розвитку аудиту в Україні / Б. Ф. Усач // Регіональна економіка. – 2007. – № 4. – С. 217-222.
32. Мазур В.П. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів діяльності аграрних підприємств / В. П. Мазур // Облік та фінанси АПК. – 2010. – № 3. – С.110-113.
Рецензент – д.е.н., професор Плаксієнко В.Я.
33. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, затверджений Верховною Радою України від 16.07.1999р. №996-XIV [За редакцією 15.10.2014] / [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
34. Закон України Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (щодо удосконалення деяких положень) від 05.10.2017 р. №2164–VIII // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку

- 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджене Міністерством фінансів України від 07.02.2013 №73 [За редакцією 18.03.2014] / [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”, затверджене Міністерством фінансів України від 29 .11 1999 р. № 290 [За редакцією 09.08.2013/ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене Міністерством фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [За редакцією 09.08.2013/ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
38. Концептуальна основа подання фінансової звітності (2010) затверджена Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.09.2010 / [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009
39. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності , затверджені Міністерством фінансів України від 28.03.2013р. №433 / [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536
40. Озеран А.В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств : монографія / А.В. Озеран. – К.: КНЕУ, 2015. – 471 с.
41. Фадєєва І.Г. Аналіз взаємозв'язків окремих елементів витрат підприємств і вибір раціонального критерію оптимальності процесу їх формування // Вісник 176 Хмельницького національного університету. Економічні

- науки. – 2008. – №3, Т.3. – С. 149–157.
42. Хомин П.Я., Палюх М.С., Гарасим П.М. Облік в акціонерних товариствах різних галузей. – Тернопіль, 2018. – 380 с.
 43. Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства. – К.: ЦУЛ, 2002. – 656 с.
 44. Чацкіс Ю.Д., Гейер Е.С., Наумчук О.А., Власова І.О. Організація бухгалтерського обліку. Навч. Посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 564 с.
 45. Чебанова Н.В., Єфіменко Т.І. Фінансовий облік: Підручник. – К.: ВЦ “Академія”, 2007. – 704 с.
 46. Чубко О. Селянське (фермерське) господарство: правові аспекти діяльності // Бухгалтерський облік і аудит. – 2002. – №11. – С.54-59
 47. Чухліб О. А. Управлінське рішення щодо витрат у собівартості продукції // Фінанси України. – 2006. – №2. – С.129-137.
 48. Юрчишин В. В. Аграрні перетворення в Україні К.: КНЕУ, 2019. – 345 с.
 49. Ярмоленко В.П. До теорії формування собівартості і прибутку // Облік і фінанси АПК. – 2007. – № 1-2. – С. 87-93.
 50. Яцишин С. Аналіз релевантної інформації в управлінні витратами виробництва // Наукові записки. – 2018. – №1, вип.12. – С. 130–132
 51. Ускова С. И Экономический потенциал предприятия как основа предпринимательской деятельности / С. И. Ускова // Сб. научн. трудов по итогам международной научно-технической конференции “Экономика и эффективность организации производства”. – Вып. 6. Брянск: БГИТА, 2019. – С. 139-146.

52. Фигурнов Э.Б. Производственный потенциал/Э. Б. Фигурнов. – М.: Дело, 1989. – 201 с. 96
53. Фонотов А.Г. / Ресурсний потенціал: планування і управління // А.Г. Фонотов. – М.: Економіка, 1985. – 138 с.
54. Шебанін В.С., Червен І.І., Шебаніна О.В., Карєба М.І. Зміцнення та ефективне використання ресурсного потенціалу сільськогосподарських підприємств: монографія / Миколаївський державний аграрний університет. - Миколаїв 2010.
55. Шевченко Д. К. / Проблемы эффективности использования экономического потенциала // Д. К. Шевченко. – Владивосток: Издво ДГУ, 1984. 156 с.
56. Ярема Я.Р. Потенціал ресурсозбереження: теоретичні аспекти та практичне застосування / Я.Р. Ярема, Ю.О. Свинороєв // Культура народів Причорномор'я. Науч. журнал. – Симферополь: ТНУ ім. В. І. Вернадського. – 2011. – № 214. – С. 85-88. 169.
57. Ярема Я.Р. Розвиток потенціалу підприємств агропромислового виробництва [монографія] / Я.Р. Ярема. – Харків: Видавництво ТОВ “Щедра садиба плюс”, 2015. – 256 с.

Додаток Б

Додаток 1

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

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
37138877		

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Фармгейт Україна"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020

р.

Форма №2

Код за ДК 180100

УД 3

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Ко д ряд ка	За звітн ий періо д	За аналогічн ий період попереднь ого року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20 00	28408	22129
Чисті зароблені страхові премії	20 10		
Премії підписані, валова сума	20 11		
Премії, передані у перестраховування	20 12		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	20 13		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	20 14		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20 50	(22248)	(17194)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	20 70		

Валовий :			
прибуток	20 90	24 185	
збиток	20 95		(12 089)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	21 05		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	21 10		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	21 11		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	21 12		
Інші операційні доходи	21 20	451	820
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	21 21		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/гпродукції	21 22		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	21 23		
Адміністративні витрати	21 30	(2545)	(2192)
Витрати на збут	21 50	(3420)	(2620)
Інші операційні витрати	21 80	(451)	(820)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	21 81		

Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	21 82		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	21 90		20 151
збиток	21 95	(70 246)	
Доход від участі в капіталі	22 00		
Інші фінансові доходи	22 20		
Інші доходи	22 40	8	546
Дохід від благодійної допомоги	22 41		
Фінансові витрати	22 50	(21 815)	(19 877)
Втрати від участі в капіталі	22 55		
Інші витрати	22 70	(13)	(10 097)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	22 75		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	22 90		
збиток	22 95	(92 066)	(9 277)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	23 00		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	23 05		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	23 50	28408	22129
збиток	23 55		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Ко д ряд ка	За звітн ий періо д	За аналогічн ий період попереднь ого року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	24 00		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	24 05		
Накопичені курсові різниці	24 10		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	24 15		
Інший сукупний дохід	24 45		
Інший сукупний дохід до оподаткування	24 50		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	24 55		
Інший сукупний дохід після оподаткування	24 60		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	24 65	28408	22129

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Ко д ряд ка	За звітн ий періо д	За аналогічн ий період попереднь ого року
1	2	3	4

Матеріальні затрати	25 00	14600	17697
Витрати на оплату праці	25 05	6732	5689
Відрахування на соціальні заходи	25 10	4312	4321
Амортизація	25 15	4236	4130
Інші операційні витрати	25 20	671	528
Разом	25 50	27551	30365

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Ко д ряд ка	За звітн ий періо д	За аналогічн ий період попереднь ого року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	26 00		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	26 05		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	26 10		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	26 15		
Дивіденди на одну просту акцію	26 50		

Керівник

Смітс Ван Оуен Й..

Головний бухгалтер

Левченко В.Л.

**Нормативні документи, які пов'язані з питаннями обліку, аналізу
та контролю витрат і доходів підприємства**

№	Нормативно-правові документи	Використання в процесі аналізу та контролю
1.	Конституція України	Визначення загальних положень, що формують правові засади і регулюють роботу підприємства
2.	Податковий кодекс України	Перевірка безпомилковості розрахунку доходів та витрат в грошових, матеріальних та нематеріальних формах
3.	Господарський кодекс України	Забезпечити збільшення ефективності підприємства та його активність на ринку
4.	Закон України “Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні”	Організувати здійснення фінансового контролю, що потрібний на даний час
5.	Закон України “Про оплату праці”	Здійснення обліку та контролю за додержанням законодавчих положень по оплаті праці
6.	НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”	Контроль за правильним вираженням доходів та витрат у наведеному звіті
7.	П(С)БО 15 “Дохід”	Створення відповідних умов для організації обліку доходів підприємства
8.	П(С)БО 16 “Витрати”	Створення принципів правильного організування та проведення операцій з витратами
9.	Інструкція “Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій”	Використовується для спрощення здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві
10.	Наказ міністерства статистики України “Про затвердження типових форм первинного обліку”	Використовується за для правильного оформлення документів в бухгалтерському обліку

- 710 “Дохід від первісного визнання;
 - 711 “Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти”;
 - 712 “Дохід від інших оборотних активів”;
 - 713 “Дохід від певної оренди активів”;
 - 714 “Дохід від певної різниці”;
 - 715 “Отримані штрафи”;
 - 716 “Оплата раніше списані активів”;
 - 717 “Дохід кредиторської заборгованості”;
 - 718 “Дохід від одержаних певних активів”;
- 719 “Інші доходи”