

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

на тему: **«Порядок складання та подання фінансової звітності підприємства»**

Виконала: студентка групи ОО(ст)з-21
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Кузенко Руслана Василівна

Керівник: к.е.н., доц. Гнатюк Т.М.

Рецензент: к.е.н., доц. Плещ І.І.

Івано-Франківськ – 2023 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний
Кафедра Обліку і оподаткування
Освітній рівень Бакалавр
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____
(підпис)

Баланюк І. Ф.

(прізвище, ініціали)

“30” вересня 2022р.

**ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ**

Кузенко Руслані Василівній

1. Тема роботи «Порядок складання та подання фінансової звітності підприємства»

керівник роботи к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування Гнатюк Т.М.

2. Перелік питань, які потрібно розробити: сутність та мета складання фінансової звітності; види, склад та класифікація фінансової звітності підприємства; законодавчо-нормативне регулювання складання і подання фінансової звітності; структура, зміст статей балансу та методика його складання; зміст та методика складання форми №2-м «Звіт про фінансові результати» ТОВ «МЦ «Медхауз»; порядок подання та оприлюднення фінансової звітності підприємства; аналіз динаміки та структури активів, капіталу та фінансових результатів ТОВ «МЦ «Медхауз»; аналіз платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості ТОВ «МЦ «Медхауз»; факторний аналіз показників рентабельності ТОВ «МЦ «Медхауз».

3. Дата видачі завдання 07.10.2022 р

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ І ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДРИЄМСТВА	17.02.2023р	Виконано
2.	МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16.03.2023р	Виконано
3.	АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЦ «МЕДХАУЗ»	18.04.2023р	Виконано

Студент _____ Кузенко Р. В.

Керівник роботи _____ Гнатюк Т.М

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

наукового керівника, доцента, кандидата економічних наук
Гнатюка Тараса Михайловича
на дипломну роботу студентки 2-го курсу групи ОО(ст)з-21
Кузенко Руслани Василівни
на тему:

«Порядок складання та подання фінансової звітності підприємства»

Актуальність теми. В процесі управління діяльністю суб'єкта господарювання важливу роль відіграє інформація про господарсько-фінансову діяльність, яка міститься у фінансовій звітності. На основі показників фінансової звітності проводять пошук резервів підвищення ефективності діяльності підприємства, обґрунтовуються заходи, що дозволяють у майбутньому усунути недоліки попередніх звітних періодів тощо. Фінансова звітність також забезпечує повною, правдивою та неупередженою інформацією про господарюючий суб'єкт зацікавлених зовнішніх і внутрішніх користувачів, які її використовують для прийняття рішень.

Дипломна робота виконана відповідно до мети та завдань на основі використання матеріалів діяльності ТОВ «МЦ «Медхауз»

Метою роботи є дослідження, узагальнення та висвітлення теоретичних, методичних і практичних засад порядку складання та подання фінансової звітності підприємства. Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи доведені до прикладних рекомендацій і можуть бути впроваджені в діяльність ТОВ «МЦ «Медхауз».

Загальний висновок. Дипломна робота Кузенко Руслани Василівни на тему «Порядок складання та подання фінансової звітності підприємства» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам методичних рекомендацій, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”. Рекомендується до захисту з позитивною оцінкою

Науковий керівник, кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку оподаткування _____ Гнатюк Т.М.

« 26 » травня 2023р

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

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

студентки 2-го курсу групи ОО(ст)з-21

Кузенко Руслани Василівни

на тему:

«Порядок складання та подання фінансової звітності підприємства»

Актуальність теми. Найважливішим джерелом інформації про майновий та фінансовий стан, а також про результати господарської діяльності підприємства є фінансова звітність. Своєчасне подання керівництву та іншим зацікавленим користувачам повної та достовірної фінансової звітності дозволяє забезпечити їх необхідною для потреб планування та контролю інформації та прийняти на її основі оптимальні управлінські рішення. Це зумовлює актуальність теми дипломної роботи, яка рецензується та її зміст.

Якість проведеного аналізу проблеми полягає у обґрунтуванні теоретико-методологічних аспектів порядку складання та подання фінансової звітності підприємства і розробці на цій основі практичних рекомендацій спрямованих на їх покращення.

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

Практична цінність висновків і рекомендацій полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані у діяльності ТОВ «МЦ «Медхауз», а отже є реальними.

Отже, дипломна робота Кузенко Руслани Василівни на тему «Порядок складання та подання фінансової звітності підприємства» відповідає вимогам, що ставляться до дипломних робіт, проведені дослідження носять закінчений характер і можуть бути представлені до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра облік і оподаткування.

Рецензент

к.е.н., доцент кафедри фінансів _____ Плець І.І

« 26 » травня 2023р

ЗМІСТ

ВСТУП		3
РОЗДІЛ 1	ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ І ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	
1.1.	Сутність та мета складання фінансової звітності	5
1.2.	Види, склад та класифікація фінансової звітності підприємства	9
1.3.	Законодавчо-нормативне регулювання складання і подання фінансової звітності	13
РОЗДІЛ 2	МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
2.1.	Структура, зміст статей балансу та методика його складання	18
2.2.	Зміст та методика складання форми №2-м «Звіт про фінансові результати» ТОВ «МЦ «Медхауз»	23
2.3.	Порядок подання та оприлюднення фінансової звітності підприємства	26
РОЗДІЛ 3	АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЦ «МЕДХАУЗ»	
3.1.	Аналіз динаміки та структури активів, капіталу та фінансових результатів ТОВ «МЦ «Медхауз»	29
3.2.	Аналіз платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості ТОВ «МЦ «Медхауз»	35
3.3.	Факторний аналіз показників рентабельності ТОВ «МЦ «Медхауз»	39
ВИСНОВКИ		46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ		50
ДОДАТКИ		56

ВСТУП

Актуальність теми. Успішна діяльність підприємств в сучасних умовах потребує постійного підвищення ефективності його фінансово-господарської діяльності. Для цього необхідно мати певну інформаційну базу, яка б могла задовольнити інформаційні потреби всіх зацікавлених користувачів для обґрунтування та прийняття ними важливих управлінських рішень. Саме такою інформаційною базою є фінансова звітність, яка надає повну та об'єктивну інформацію, що стосується поточного стану і результатів діяльності підприємства за звітний період. Також фінансова звітність є надійним джерелом проведення аналізу діяльності підприємства та дозволяє визначити напрями подальшого розвитку підприємства та його економічний потенціал.

Дослідженню формування фінансової звітності присвячено ряд наукових праць, зокрема таких вчених як: Ф. Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, Ю. А. Вериги, С.О. Левицької, В.С. Леня, Ю. С. Цал-Цалко, Н. В. Чебанової та ін.

Мета і завдання дослідження. Мета дипломної роботи це висвітлення теоретичних та методичних аспектів формування та подання фінансової звітності, здійснення аналізу її показників.

Для досягнення зазначеної мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити сутність та мету складання фінансової звітності;
- дослідити види, склад та класифікацію фінансової звітності підприємств;
- розглянути законодавчо-нормативне регулювання складання і подання фінансової звітності;
- дослідити структуру, зміст статей балансу та методику його складання;
- розглянути зміст та методику складання форми №2-м «Звіт про фінансові результати» ТОВ «МЦ «Медхауз»;
- дослідити порядок подання та оприлюднення фінансової звітності підприємства;

- провести аналіз динаміки та структури активів, капіталу та фінансових результатів ТОВ «МЦ «Медхауз»;
- оцінити платоспроможність, ліквідність та фінансову стійкість ТОВ «МЦ «Медхауз»;
- провести факторний аналіз показників рентабельності ТОВ «МЦ «Медхауз».

Об'єктом дослідження є процес організації та методики складання і подання фінансової звітності, аналіз її показників.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань організації складання і подання фінансової звітності, аналіз її основних показників.

Методи дослідження. При проведенні дослідження було використано загальнонаукові та специфічні методи дослідження. Системний підхід до об'єкта дослідження при вивченні законодавчо-нормативного регулювання формування фінансової звітності. Методи аналізу, синтезу при вивченні методики складання фінансової звітності. Методи групування, порівняння, вибіркового спостереження, факторний аналіз при проведенні аналізу показників фінансової звітності. Метод абстракції та узагальнення при формулюванні висновків. Графічний та табличний методи для наочного оформлення результатів дослідження.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в узагальненні та аналізі наукової і методичної літератури з даної теми дослідження, уточненні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій для удосконалення складання і подання фінансової звітності.

Обсяг і структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Робота викладена на 50 сторінках, ілюстрована 18 таблицями, 5 рисунками та 3 додатками. Список використаної літератури містить 51 найменування.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ І ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність та мета складання фінансової звітності

Для того щоб надати об'єктивну оцінку фінансового стану підприємства необхідна повна, якісна та достовірна інформація про його діяльність. Таку інформацію можна отримати із планових, звітних, облікових та необлікових джерел. До основних джерел інформації належать звітні, адже вони включають всі види звітності, а саме: фінансову, статистичну, податкову та спеціальну звітність.

Фінансова звітність належить до найважливіших документів, які повинні формувати суб'єкти господарювання. Цінність фінансової звітності полягає в тому, що у ній відображається значна кількість важливих показників, які дозволяють дати оцінку джерел формування, напрямів розміщення та ефективності використання наявних у підприємства фінансових ресурсів. На основі даних фінансової звітності апарат управління отримує інформацію, яка є необхідною для прийняття управлінських рішень, які дозволять розвивати діяльність підприємства та покращувати його ключові показники.

Питання порядку формування фінансової звітності у своїх працях розглядали наступні вчені: Ф. Ф. Бутинець [6], С. Ф. Голов [11], Ю. А. Верига [7], С. О. Левицька [21], В. С. Лень [22], Ю. С. Цал-Цалко [45], Н. В. Чебанова [48] та ін.

У світовій практиці формування ділових зв'язків з контрагентами відбувається тільки після детального ознайомлення з його фінансовими звітами.

Зазвичай ознайомлення з діяльністю потенційного контрагента розпочинається із його звітності, адже вона є основою інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємства. Звітність містить достатньо багато матеріалу, який є

необхідним для апарату управління підприємством та іншим її користувачам. Кожне підприємство в кінці звітного періоду складає звітність шляхом групування облікових даних для розрахунку економічних показників, необхідних для управління. Облікові записи, які містяться у фінансовій звітності є джерелом інформації для проведення аналізу діяльності підприємства. На основі цих даних проводять аналіз результатів діяльності підприємства, оцінювання використання його ресурсів, фінансового стану, проводять пошук резервів зниження витрат виробництва та збільшення показників рентабельності.

В умовах ринкових відносин для прийняття рішення щодо доцільності співпраці з потенційними контрагентами різноманітні господарюючі суб'єкти – юридичні та фізичні особи потребують інформації про діяльність одне одного. Саме таку потребу задовольняє фінансова звітність, яка є основним джерелом повної та достовірної інформації про суб'єкт господарювання.

У ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [35] вказано, що фінансова звітність – це бухгалтерська звітність підприємства у якій на основі даних фінансового обліку відображається інформація що стосується фінансового стану, результатів діяльності, а також руху грошових коштів підприємства за звітний період.

Фінансову звітність підприємства формують з метою забезпечення зацікавлених користувачів інформацією про діяльність підприємства, його фінансовий стан, результати функціонування та рух грошових коштів для прийняття необхідних рішень.

Фінансова звітність містить інформацію, яка необхідна зацікавленим сторонам для оцінки ключових аспектів фінансово-майнового стану підприємства та його фінансових результатів. Зацікавлені користувачі можуть бути як внутрішні, так і зовнішні. Внутрішніми користувачами є власники, акціонери, менеджери, працівники підприємства тощо.

Зовнішніми користувачами фінансової звітності є інвестори, кредитори, покупці, постачальники, органи державного контролю, аудиторські компанії та консалтингові компанії тощо. Слід зазначити, що для зовнішніх користувачів фінансова звітність виступає єдиним та достатньо детальним джерелом інформації про діяльність підприємства.

Розглянемо сутність інформаційних потреб зовнішніх та внутрішніх користувачів фінансової звітності у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Користувачі фінансової звітності та їх інформаційні запити

№ з/п	Користувачі фінансової звітності	Інформаційні запити
Зовнішні користувачі		
1	Органи державного контролю	Формування макроекономічних показників, проведення контролю за дотриманням законності діяльності підприємства та правильністю нарахування та своєчасністю сплати податків та зборів.
2	Банківські та кредитні установи	Оцінка ризиків при наданні кредитів, визначення наявності ресурсів для своєчасного погашення кредиту та відсотків за них
3	Акціонери	Оцінка доцільності вкладення інвестицій та перспектив одержання доходів у вигляді дивідендів
4	Постачальники	Оцінка здатності підприємства своєчасно проводити розрахунки за поставками
5	Покупці та замовники	Оцінка тривалості діяльності підприємства та надійності ділових зв'язків
6	Конкуренти	Пошук слабких сторін підприємства
Внутрішні користувачі		
7	Власники	Визначення доцільності збільшення чи зменшення частки власних засобів підприємства та оцінка ефективності використання ресурсів менеджерами підприємства;
8	Менеджери підприємства	Оцінка ефективності діяльності підприємства та прийняття на основі звітності управлінських та фінансових рішень. Визначення стратегії та головних напрямків подальшого розвитку підприємства
9	Працівники	Оцінка здатності підприємства забезпечувати своєчасну оплату праці, зайнятість у майбутньому

Дані фінансової звітності дозволяють керівництву підприємства розробити необхідні заходи і процедури, необхідні для забезпечення його виживання в умовах конкуренції, уникнення виникнення кризових явищ, досягнення лідерських позицій серед потенційних конкурентів, зростання економічного потенціалу підприємства, максимізації доходів та мінімізації витрат, покращення рентабельності підприємства.

Показники фінансової звітності дозволяють:

- визначити подальшу стратегію, мету діяльності підприємства, оцінити потенційні можливості збільшення величини прибутку та покращення показників рентабельності;
- визначити напрямок спрямування дій структурних підрозділів підприємства на досягнення поставлених цілей;
- прийняття рішення щодо інвестування в капітал підприємства, купівлі, продажу та володіння цінними паперами;
- дати оцінку якості управління;
- оцінити здатність підприємства своєчасно виконувати зобов'язання та ступінь забезпеченості зобов'язань підприємства;
- визначити суму дивідендів;
- регулювати діяльність підприємства та ін.

Наявність у фінансовій звітності не точних даних чи помилок може призвести до прийняття не правильних управлінських рішень її користувачами, що негативно відобразиться на ефективності діяльності підприємств та рівні його прибутковості та рентабельності.

Отже, основною метою формування фінансової звітності є збір та узагальнення повної, правдивої та достовірної інформації про майновий, фінансовий стан підприємства, його фінансові результати та ефективність діяльності за звітний період для її представлення внутрішнім і зовнішнім користувачам, які на її основі приймають певні рішення. Фінансова звітність задовольняє інформаційні запити її користувачів

для прийняття рішень щодо доцільності співпраці з підприємством, участі в його капіталі, оцінки здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання тощо.

1.2. Види, склад та класифікація фінансової звітності підприємства

Бухгалтерський облік містить значний масив інформації про господарську діяльність підприємства. Для одержання інформації, яка дозволить зрозуміти кінцеві результати діяльності підприємства дані поточного обліку потребують узагальнення в певну систему показників. Саме так і відбувається складання звітності, тобто останнього етапу бухгалтерського обліку. Таким чином під звітністю розуміють систему узагальнених і взаємопов'язаних показників, які характеризують результати господарської діяльності підприємства та формуються на основі даних поточного обліку.

Інформація, яку містить звітність повинна бути зрозумілою та однозначно тлумачитися її користувачами за умови наявності у них достатніх знань та навичок для її розуміння.

Для цілей впорядкування процесу формування звітності її класифікують за ознаками, які наведено в табл. 1.2.

За видами звітність є оперативна, фінансова, бухгалтерська, податкова та статистична.

Оперативна звітність надає інформацію для прийняття рішень під час проведення господарських операцій або одразу після їх здійснення.

Фінансова звітність призначена для надання інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за звітний проміжок часу.

Бухгалтерська звітність надає на основі даних бухгалтерського обліку інформацію про виробничо-фінансову діяльність підприємства для задоволення інформаційних потреб різних користувачів.

Податкова звітність містить інформацію про стан зобов'язань підприємства щодо нарахування і виплати податків та інших платежів до бюджету.

Таблиця 1.2

Класифікація звітності підприємств

№ з/п	Ознаки класифікації	Види
1	За видами	• оперативна • фінансова • бухгалтерська • податкова • статистична
2	За періодом охоплення	• періодична • річна
3	За рівнем узагальнення	• індивідуальна • консолідована • зведена
4	За порядком регулювання	• державна • внутрішньогосподарська
5	За місцем користування	• зовнішня • внутрішня
6	За обсягом показників	• коротка • повна
7	За терміном подання	• термінова • звичайна

Статистична звітність формується для потреб органів статистики та призначена для статистичного аналізу господарської діяльності підприємств і галузей економіки.

Залежно від періоду, який охоплює звітність її поділяють на періодичну та річну. Періодичною вважається звітність, яка складається на певну дату протягом року. Як правило, вона буває місячна і квартальна. Річна звітність відображає всі сторони діяльності підприємства та його фінансові результати за рік.

За рівнем узагальнення фінансова звітність може бути індивідуальна, консолідована та зведена. Індивідуальна звітність формується на основі даних одного суб'єкта господарювання. Консолідована звітність містить інформацію про фінансовий стан і результати діяльності юридичної особи і дочірніх підприємств, що їй належать як однієї економічної одиниці. Зведена звітність містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності групи взаємозалежних організацій на звітну дату.

За місцем використання звітність може бути зовнішня та внутрішня. Зовнішня фінансова звітність це та звітність якою користуються не тільки на підприємстві, а й за його межами. Внутрішня (управлінська) звітність формується для внутрішніх потреб управління та не підлягає передачі зовнішнім користувачам.

За порядком регулювання звітність можна виокремити на державну і внутрішньогосподарську. Так, державна звітність встановлюється органами державного управління та контролю та включає фінансову, податкову і статистичну звітність, а внутрішньогосподарська (управлінська) звітність встановлюється керівництвом підприємства та стосується його окремих внутрішньогосподарських підрозділів.

За обсягом показників виокремлюють коротку та повну звітність. Коротка звітність включає скорочену кількість показників за звітний період, а повна містить всі затверджені показники.

Відповідно до терміну подання звітність може бути термінова і звичайна. Термінову звітність необхідно подати протягом чотирьох днів після закінчення звітного періоду, а звичайну звітність відповідно до встановленого органом управління терміну.

Оскільки користувачі фінансової звітності мають потребу у інформації про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів, власний капітал

відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність має наступний склад:

1. Ф№1 «Баланс»;
2. Ф№2 «Звіт про фінансові результати»;
3. Ф№3 «Звіт про рух грошових коштів»;
4. Ф№4 «Звіт про власний капітал»;
5. Ф№5 «Примітки до річної фінансової звітності» [36].

Склад фінансової звітності, сутність інформації, яка в ній розкривається та для яких потреб розглянемо у табл. 1.3.

Таблиця 1.3.

Склад фінансової звітності та її інформаційне забезпечення

Форма фінансової звітності	Зміст	Використання інформації
Баланс	Фінансових стан підприємства, його економічні ресурси на звітну дату	Оцінювання динаміки і структури ресурсів підприємства, їх ліквідності та платоспроможності. Оцінка та прогнозування можливих змін у складі ресурсів, прогнозування потреб у позиковому капіталі.
Звіт про фінансові результати	Доходи, витрати, а також прибутки і збитки підприємства за звітний період	Оцінка структури доходів та витрат підприємства, його прибутковості та перспективи покращення рентабельності
Звіт про рух грошових коштів	Зміна у грошових коштах упродовж звітного періоду	Оцінка фінансової, інвестиційної та операційної діяльності підприємства
Звіт про власний капітал	Зміни складу власного капіталу підприємства за звітний період	Оцінка та прогноз можливих змін у власному капіталі
Примітки до річної фінансової звітності	Вибрана облікова політика. Інформація, яка не відображена у фінансових звітах, але відповідно до вимог НП(С)БО обов'язково повинна відображатися. Аналіз статей звітності, який потрібен для забезпечення її зрозумілості	Оцінка ресурсів та зобов'язань підприємства, його облікової політики, потенційних ризиків, які мають вплив на діяльність підприємства.

Зміст, форма і склад статей фінансової звітності регулюється Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1.

Отже, звітність підприємства для впорядкування процесу її формування класифікується за видами, за періодом охоплення, за рівнем узагальнення, за порядком регулювання, за місцем користування, за обсягом показників та терміном подання. Фінансова звітність складається з таких форм як: перша – Баланс, друга – Звіт про фінансові результати, третя – Звіт про рух грошових коштів, четверта – Звіт про власний капітал та п'ята – Примітки до річної фінансової звітності.

Для формування фінансової звітності дуже важливо володіти вимогами чинного законодавства. Це дозволить забезпечити своєчасне подання правильно сформованої фінансової звітності контролюючим органам та іншим користувачам для прийняття управлінських рішень, а також уникнути можливих штрафних санкцій за порушення вимог і правил її формування передбачених нормативними документами.

1.3. Законодавчо-нормативне регулювання складання і подання фінансової звітності

Відповідно до вимог чинного законодавства України всі підприємства повинні подавати фінансову звітність до державних органів. При складанні фінансової звітності необхідно дотримуватися передбачених нормативно-правовими актами принципів та правил її формування. Володіння та розуміння нормативних документів дозволить правильно сформувати фінансову звітність підприємства та на її основі прийняти обґрунтовані управлінські рішення.

Нормативно-правове регулювання звітності є необхідним для встановлення для підприємств всіх галузей єдиних показників та форм звітності, принципів складання і

термінів їх подання для узагальнення показників звітності окремих підприємств в межах галузей економіки.

Всю систему нормативно-правового забезпечення, що стосується ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні можна розділити на рівні, представлені на рис.1.1.

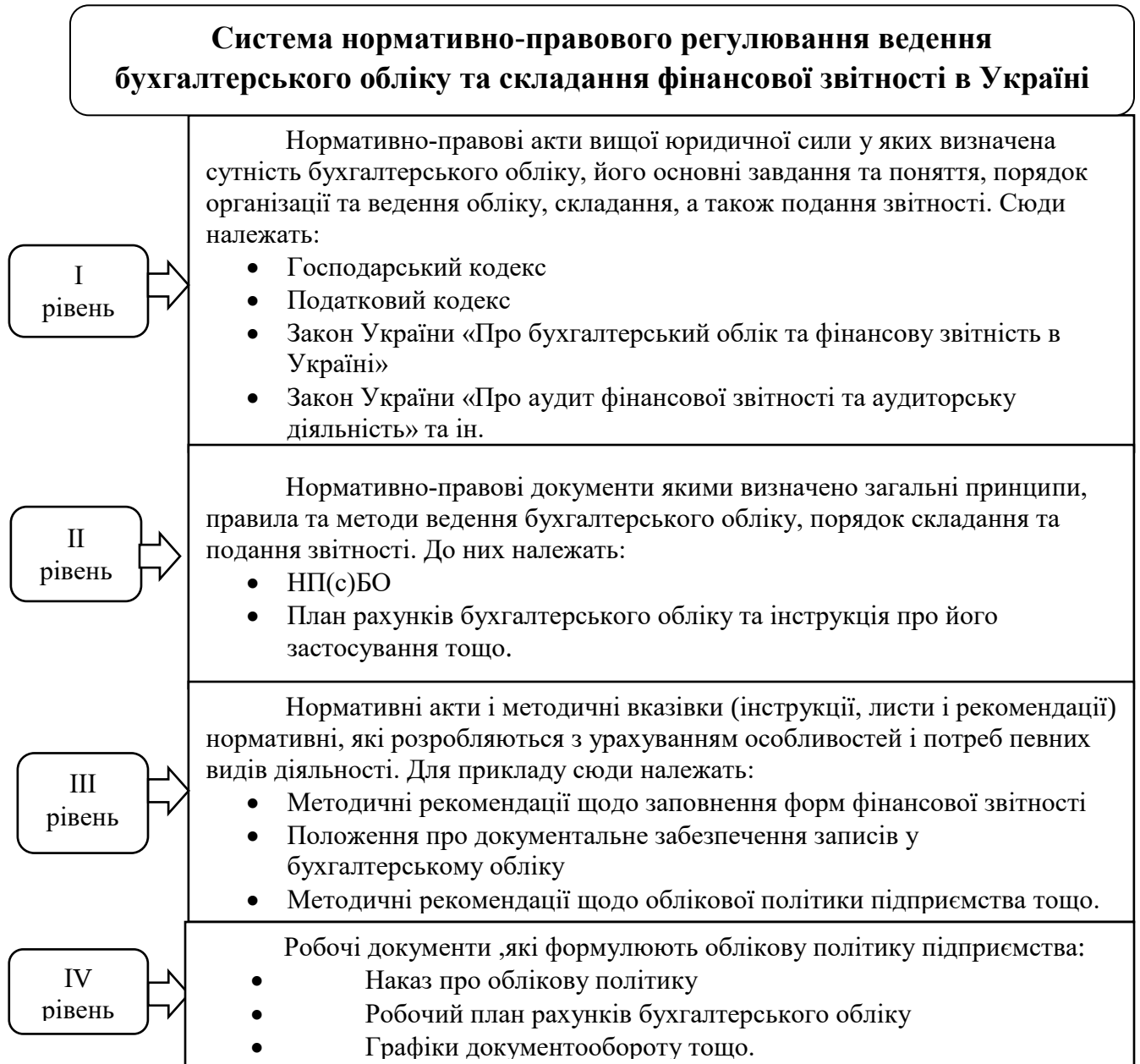


Рис.1.1. Нормативно-правове регулювання ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні

Чинні норми встановлені для створення єдиних вимог ведення бухгалтерського обліку майна, зобов'язань і господарських операцій, формування та подання достовірної та порівняльної інформації про фінансово-майновий стан, фінансові результати підприємства.

Зміст основних нормативно-правових документів, якими визначено порядок складання та подання фінансової звітності наведено у табл.1.4.

Таблиця 1.4

Основні нормативні документи, що встановлюють порядок складання та подання фінансової звітності

№ з/п	Нормативний документ	Зміст
1	ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає процедуру регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку, а також складання фінансової звітності
2	ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Встановлює правові основи проведення аудиту фінансової звітності
3	Постанова Кабінету Міністрів Про затвердження порядку подання фінансової звітності	Регулює порядок подання фінансової звітності
4	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Містить порядок розкриття інформації за статтями форм фінансової звітності
5	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку	Визначає призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку
6	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає вимоги до фінансової звітності
7	НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність»	Встановлює вимоги до консолідованої фінансової звітності
8	П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»	Визначає порядок виправлення помилок та відображення інших змін у фінансовій звітності
9	П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»	Регулює зміст і форму фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва в складі Балансу і Звіту про сукупний дохід та порядок заповнення її статей

Основним нормативним документом, що регулює питання бухгалтерського обліку і фінансової звітності є ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Вказаний закон дає чітке визначення бухгалтерського обліку та його

об'єкта. Ним визначені єдині правила бухгалтерського обліку, яких повинні дотримуватися підприємства всіх форм власності та видів діяльності. Він визначає правові засади організації, регулювання та ведення обліку, його реєстрів, порядок оцінки майна та зобов'язань, правила формування і подання фінансової звітності в Україні.

ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» встановлено правові засади проведення аудиту фінансової звітності, який дозволяє на основі перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності дати оцінку щодо її відповідності вимогам законодавства.

Дія Постанови Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності» поширюється на юридичні особи всіх організаційно-правової форм господарювання і форм власності та представництва іноземних суб'єктів господарювання на яких покладено обов'язок вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність.

У Наказі Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» визначено порядок розкриття інформації у статтях наступних форм звітності: форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форми № 4 «Звіт про власний капітал».

Міністерство фінансів України з метою регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності затверджує НП(С)БО та інші нормативні документи що пов'язані з веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановлює основну мету, склад фінансової звітності та принципи її підготовки, а також важливі вимоги щодо визнання і розкриття всіх її елементів.

НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» встановлює основні вимоги, а також порядок складання консолідованої фінансової звітності. Цими нормами керуються групи юридичних осіб, що включають материнські та дочірні підприємства.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» регулює порядок виправлення допущених помилок та особливості внесення та розкриття інших необхідних змін у фінансовій звітності.

Нормами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» керуються суб'єкти малого підприємництва, які подають скорочену фінансову звітність малого підприємства (ф. № 1-м та ф. № 2-м) та фінансову звітність мікропідприємства (ф. № 1-мс і № 2-мс).

Отже, нормативні правові акти, які регулюють бухгалтерський облік та фінансову звітність розділяють на чотири рівні: державні нормативні правові акти, які регулюють питання всіх видів діяльності; нормативно-правові акти, які встановлюють правила і способи ведення обліку, складання та подання звітності; методичні рекомендації, які уточнюють і деталізують порядок застосування нормативних актів вищого рівня; робочі документи, які розробляються суб'єктом господарювання самостійно.

Встановлено, що порядок складання та подання фінансової звітності регулюється значною кількістю нормативних актів серед яких основними є ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постанова Кабінету Міністрів Про затвердження порядку подання фінансової звітності, Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» та П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Структура, зміст статей балансу та методика його складання

Забезпечення потреб управління фінансово-господарською діяльністю потребує своєчасної та достовірної інформації про стан та переміщення господарських засобів за складом і розміщенням та джерелами їх формування. Саме таку інформацію надає бухгалтерський баланс.

Бухгалтерський баланс є інструментом, який дозволяє групувати та відображати інформацію про наявність та стан господарських ресурсів підприємства за їх складом та джерелами утворення на конкретну дату, з використанням загального вартісного вимірника [18, с.24].

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [35] встановлює зміст і форму Балансу (Звіту про фінансовий стан) та розкриття його статей. П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [39] установлює зміст і форму Балансу форми № 1-м та форми № 1-мс та порядок їх заповнення.

Баланс має вигляд двосторонньої таблиці. У її лівій частині відображається актив, що надає інформацію про склад і розміщення господарських засобів підприємства. У правій стороні таблиці відображається пасив, у якому фіксується інформація про джерела утворення господарських засобів, що включає величину власного капіталу та зобов'язань підприємства на дату формування балансу.

Сума господарських засобів та сума джерел їхнього утворення завжди є рівними. Тому до особливостей балансу належить рівність підсумків лівої і правої його сторін: Активи = Пасиви. Оскільки у пасивах відображається інформація про зобов'язання і власний капітал підприємства, то це рівняння можна подати у розширеному вигляді, а саме: Активи = Власний капітал + Зобов'язання.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «Медхауз» за формою власності є недержавним. Відповідно до Статуту досліджуване підприємство займається наступними видами діяльності: загальна медична практика; виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів; роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах; діяльність лікарняних закладів; спеціалізована медична практика та інші.

ТОВ «МЦ «Медхауз» є малим підприємством та подає контролюючим органам фінансову звітність малого підприємства, а саме: Баланс (форма №1-м) та Звіт про фінансовий результат (форма №2-м). Дана компанія є платником єдиного податку 3-ої групи зі ставкою 2%.

Оскільки, досліджуване підприємство подає скорочену звітність, то розглянемо структуру статей активів та пасивів балансу за формою 1-м.

У формі бухгалтерського балансу, що наведена у П(С)БО 25 всі статті активу згруповані на три розділи, а пасиву на чотири.

У Розділі I активу балансу «Необоротні активи» згруповані статті активу з тривалим використанням. Сюди відносять: нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові фінансові інвестиції та інші необоротні активи. Слід зазначити, що при визначенні валюти балансу для розрахунку беруть тільки залишкову вартість необоротних активів, тобто різницю між первісною вартістю необоротних активів та нарахованим зносом.

У Розділі II активу балансу «Оборотні активи» згруповані активи, з терміном споживання чи реалізації один рік або операційний цикл. До цього розділу належить інформація про вартість запасів, поточних біологічних активів, поточної дебіторської заборгованості, поточних фінансових інвестицій, гроші та їх еквіваленти, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи.

У Розділі III активу балансу «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» відображається інформація про активи, які відповідають його назві.

У Розділі I пасиву балансу «Власний капітал» наводять інформацію про джерела утворення власних засобів підприємства. До даного розділу включають: зареєстрований (пайовий), додатковий, резервний капітали та нерозподілений прибуток. Також у цьому розділі є інформація про суму непокритого збитку та неоплаченого капіталу, яка при визначенні підсумку розділу віднімається.

Розділ II «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» містить інформацію щодо суми заборгованості підприємства за кредити в банках, що не належать до поточних, суми довгострокової заборгованості за зобов'язаннями що пов'язані з залученням позикових коштів та за іншими довгостроковими зобов'язаннями.

У Розділі III пасиву балансу «Поточні зобов'язання можна дізнатися інформацію про короткострокові кредити банків, всю поточну кредиторську заборгованість, доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання.

Розділі IV пасиву балансу містить інформацію про «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття».

Основним структурним елементом кожного розділу Балансу є його стаття. Стаття – це складовий елемент фінансового звіту, що відповідає критеріям, визначеним НП(С)БО 1, тобто визначенню активів, зобов'язань і власного капіталу [5, с. 95]

Розглянемо методику формування статей активу балансу, інформацію по яким розкривають на досліджуваному підприємстві та залишки рахунків, за якими вони складаються у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Методика формування статей активу Балансу ТОВ «МЦ «Медхауз»

Назва статті	Код рядка	Зміст статті	Сальдо рахунка (за спрощеним планом)
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	Відображають різницю між рядками 1001 та 1002	
первісна вартість	1001	первісна (переоцінена) вартість об’єктів нематеріальних активів	Дебет рахунка 10 (по нематеріальних активах)
знос	(1002)	сума нарахованої амортизації	Кредит рахунка 13
Незавершені капітальні інвестиції	1005	сукупна вартість придбаних чи створених необоротних активів, які на дату формування балансу не було введено в експлуатацію, а також сума витрат що збільшують первісну вартість об’єкта	Дебет рахунка 15
Основні засоби:	1010	відображають різницю між такими рядками як 1011 та 1012	
первісна вартість	1011	первісна вартість основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, що введені в експлуатацію	Дебет рахунка 10
знос	(1012)	сума нарахованої амортизації	Кредит рахунка 13
Усього за розділом I	1095	сума рядків 1000, 1005 і 1010	
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	Сукупна вартість запасів підприємства, що використовуються у операційному циклі підприємства	Дебет рахунка 20
У тому числі готова продукція	1103	Готова продукція на складі, яка пройшла обробку та випробування, її приймання та комплектація відповідає умовам договорів із замовниками та вимогам і стандартам. Також придбані підприємством товари для подальшого продажу.	Дебет рахунка 26
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	сума, яку покупці та замовники підприємства заборгували за одержану продукцію, товари, роботи чи послуги, з урахуванням резерву сумнівних боргів	Дебет рахунка 37 (крім субрахунку резерву сумнівних боргів)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	дебіторська заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові внески за податками, зборами та іншими платежами до бюджету	Дебет рахунка 64
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	заборгованість дебіторів, яка не включається до жодної з попередніх статей	Дебет рахунка 37, 64, 66
Гроші і їх еквіваленти	1165	кошти в касі, на поточних та інших рахунках у банках, які використовують для поточних операцій, а також еквіваленти грошових коштів	Дебет рахунка 30,31
Усього за розділом II	1195	Сума рядків 1100, 1103,1125, 1135, 1155 і 1165	
Баланс	1300	Сума рядків 1095 + 1195 (має дорівнювати сумі рядка 1900)	

Також відобразимо методику складання пасиву Балансу ТОВ «МЦ «Медхауз» у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Методика формування статей пасиву Балансу ТОВ «МЦ «Медхауз»

Назва статті	Код рядка	Зміст статті	Сальдо рахунка (за спрощеним планом)
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	сума статутного капіталу підприємства відповідно до установчих документів	Кредит рахунка 40
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	сума нерозподіленого прибутку чи непокритого збитку. Непокритий збиток відображають у дужках та при розрахунку підсумку розділу віднімають	Кредит або Дебет рахунка 44
Усього за розділом I	1495	Сума рядків 1400 +/-1420	
III. Поточні зобов'язання			
товари, роботи, послуги	1615	заборгованість постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, роботи й послуги	Кредит рахунка 68
розрахунками з бюджетом	1620	заборгованість за всіма видами платежів до бюджету	Кредит рахунка 64
розрахунками зі страхування	1625	заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна	Кредит рахунка 64
розрахунками з оплати праці	1630	заборгованість за нарахованою працівникам заробітною платою	Кредит рахунка 66
Інші поточні зобов'язання	1690	Зобов'язання, які не входять до жодної із статей цього розділу	Кредит рахунка 37, 64, 68
Усього за розділом III	1695	Сума рядків 1615, 1620, 1625, 1630, 1690	
Баланс	1300	Сума рядків 1495 + 1695 (має відповідати сумі рядка 1300)	

Для складання форми №1-м “Балансу (Звіту про фінансовий стан)” підприємствами використовуються дані рахунків 1-6 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку або спрощеного плану рахунків. Залишки 1-3 класу рахунків містять інформацію про активи Балансу (Звіту про фінансовий стан), а 4-6 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку відображають інформацію про пасиви.

У Балансі «МЦ «Медхауз» розкривається інформація лише по двох розділах активу, тобто про необоротні та оборотні активи. Інформації по третьому розділу, необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття немає, у зв'язку з відсутністю таких активів. Також у компанії немає довгострокових зобов'язань цільового фінансування та забезпечень та зобов'язань, що пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

Отже, досліджуване підприємство ТОВ «МЦ «Медхауз» складає Баланс (Звіт про фінансовий стан) відповідно до вимог П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» за формою 1-м. У активі балансу відображається інформація про стан майна, а у пасиві про стан власного капіталу і зобов'язань на початок та, відповідно, кінець звітного періоду. У Звіті про фінансових стан досліджуваного підприємства розкривається інформація лише по розділах I, II активу, та I, III пасиву.

2.2. Зміст та методика складання форми №2-м «Звіт про фінансові результати» ТОВ «МЦ «Медхауз»

Оскільки, інформація, яка міститься у Балансі підприємства відображає лише обсяг активів, капіталу та зобов'язань підприємства на звітну дату, якої для оцінки результативності діяльності підприємства є недостатньо виникає необхідність у формуванні Звіту про фінансові результати підприємства. Щоб оцінити рівень розвитку суб'єкта господарювання та його ділову активність необхідно мати відомості про його доходи та витрати.

На відміну від Балансу, де відображають залишки рахунків з обліку активів, зобов'язань та власного капіталу 1-6 класів Плану рахунків, Звіт про фінансові результати містить інформацію про отримані доходи та понесені витрати, тобто

дебетові та кредитові обороти відповідних рахунків 7-го та 9-го класів Плану рахунків.

Звіт про фінансові результати (Про сукупний дохід) відповідно до НП(С)БО 1 складається з таких чотирьох розділів:

Розділ I. Фінансові результати.

Розділ II. Сукупний дохід.

Розділ III. Елементи операційних витрат.

Розділ IV. Розрахунок показників прибутковості акцій [35].

Малі підприємства при складанні Звіту про фінансові результати керуються вимогами П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та подають просту або скорчену форму даного звіту.

ТОВ «МЦ «Медхауз» формує Звіт про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва за ф. № 2-м, який на відміну від ф. № 2 має всього лише один розділ та меншу кількість рядків. Це пов'язано з тим, що суб'єкти малого підприємництва можуть групувати окремі види доходів та витрат.

Отже, Звіт про фінансові результати (ф. № 2-м) є звітом, який відображає доходи, витрати та фінансові результати суб'єкта господарювання за певний звітний період. [33, с.185]. Даний звіт формується наростаючим підсумком з початку року та включає дані за аналогічний період попереднього року.

Основною метою формування Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) є надання зацікавленим користувачам повної і достовірної інформації щодо розміру доходів, витрат, прибутків та збитків підприємства за звітний період.

Основним показником, який характеризує ефективності господарювання підприємства вважається прибуток. Ефективність роботи підприємства показує здатність підприємства генерувати прибуток, який виникає при перевищенні сукупних доходів над сукупними витратами за певний період.

Порядок заповнення Звіту про фінансові результати форми 2-м досліджуваним підприємством відображено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Методика формування статей ф. № 2-м “Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)” на ТОВ «МЦ «Медхауз»**

Назва статті	Код рядка	Зміст статті	Сальдо рахунка (за спрощеним планом)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	загальна сума доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за виключенням непрямих податків і зборів та інших вирахувань із доходу	Дебет рахунка 70 у кореспонденції з кредитом 79
Інші операційні доходи	2120	сума всіх інших доходів від операційної діяльності підприємства	Дебет рахунка 71 у кореспонденції з кредитом 79
Разом доходи	2280	Рядок 2000 + рядок 2120	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	виробнича собівартість реалізованих товарів (продукції, робіт, послуг), визначена відповідно до вимог П(С)БО 16 “Витрати”	Кредит рахунка 90
Інші операційні витрати	2180	адміністративні витрати, витрати на збут, собівартість реалізованих оборотних активів (окрім готової продукції, товарів), необоротних активів, утримуваних для продажу, і груп вибуття, витрати на формування резерву сумнівних боргів та списані суми безнадійних боргів, втрати від знецінення виробничих запасів та інші операційні витрати	Дебет рахунка 92, 93, 94
Разом витрати	2285	Рядок 2050 + рядок 2180	
Фінансовий результат до оподаткування	2290	Різниця рядків 2280 і 2285	
Податок на прибуток	2300	сума податку на прибуток за звітний період	Дебет рахунка 98
Чистий прибуток (збиток)	2350	Різниця рядків 2290 і 2300	

Отже, Звіт про фінансові результати є однією з складових фінансової звітності, що відображає достовірну інформацію про результати діяльності підприємства за звітний період. Дані Звіту про фінансові результати використовують для потреб прогнозування, здійснення аналізу динаміки та структури доходів та витрат, фінансової стійкості, показників рентабельності тощо.

2.3. Порядок подання та оприлюднення фінансової звітності підприємства

Правове регулювання порядку подання та оприлюднення фінансової звітності передбачене ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та постановою Кабінету Міністрів України «Порядок подання фінансової звітності».

Підготовка, складання та подання фінансової звітності має свої етапи, що пов'язано із довго тривалістю облікового періоду, а також складністю проведення робіт. Розглянемо послідовність даного процесу на рис.1.1.

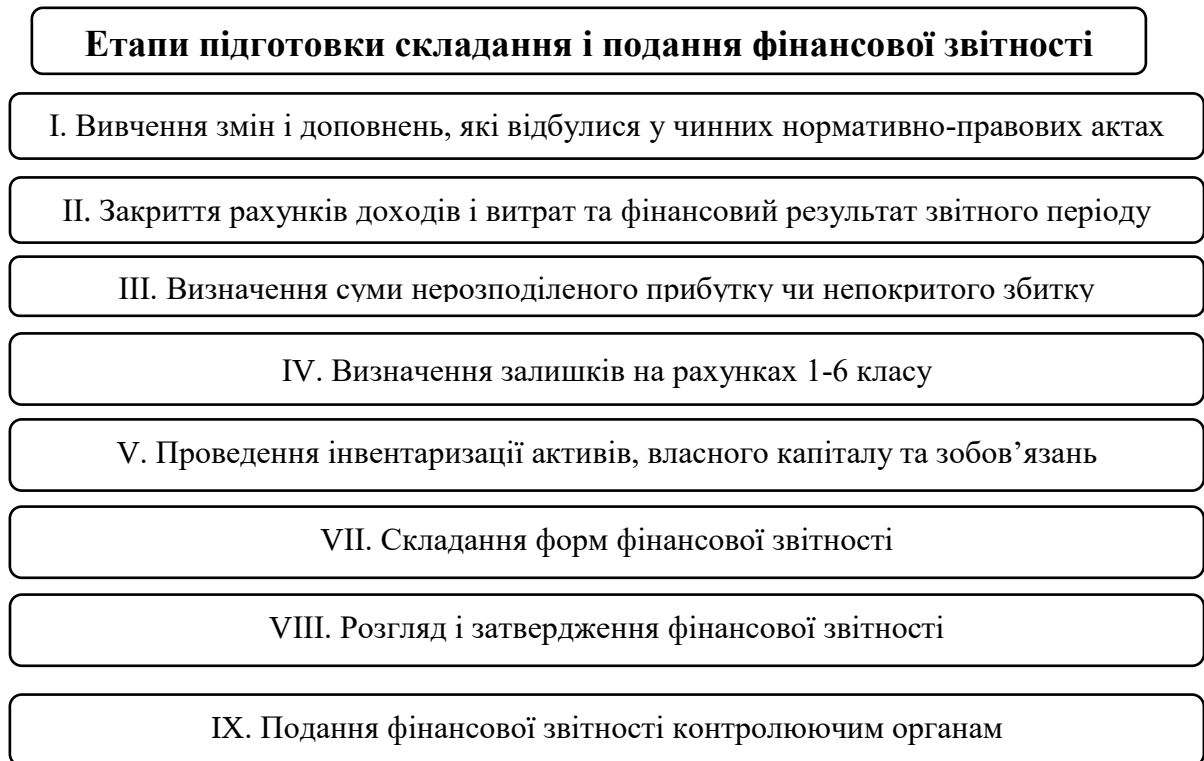


Рис.1.1. Основні етапи підготовки і подання фінансової звітності

Відповідно до положень ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства повинні подавати фінансову звітність наступним адресатам:

- органам, до сфери управління яких вони відносяться;
- на вимогу трудового колективу;

– власникам (засновникам) відповідно до установчих документів [35].

Оприлюднення звітності – це офіційне подання фінансової звітності до органів державної статистики, податкових органів та інших установ і організацій, що відповідно до законодавства України мають право на одержання бухгалтерської звітності від суб'єктів господарювання, а також офіційна публікація звітності в засобах масової інформації у передбачених законодавством випадках.

Якщо під час воєнного періоду звітність не була оприлюднена у встановлені терміни, підприємство без негативних наслідків може це зробити не пізніше ніж протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану. Адже відповідно до ЗУ «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» у цей період та впродовж трьох місяців після його припинення чи скасування відповідальні за повне та своєчасне подання та оприлюднення фінансової звітності особи звільняються від відповідальності за порушення термінів оприлюднення звітності [3].

ТОВ «МЦ «Медхауз» подає фінансовий звіт малого підприємства органам статистики та податковим органам. Квартальну фінансову звітність підприємство подає адресатам не пізніше ніж 25 число місяця, що настає за звітним кварталом, а річну фінансову звітність не пізніше 28 лютого наступного за звітним року.

Датою подання фінансової звітності для підприємства є день її фактичної передачі, а у випадку використання поштових послуг дата одержання адресатом звітності, що вказана на штемпелі підприємства зв'язку, що займається обслуговуванням адресата. Якщо дата подання звітності співпадає з неробочим днем, то термін подання переноситься на найближчий робочий день.

Першим звітним роком для новостворених підприємств є період з дати одержання прав юридичної особи по 31 грудня. Ті підприємства, які отримали такі права після 3 жовтня, тоді вони формують звітність по 31 грудня наступного року включно (крім підприємств створених шляхом реорганізації).

У випадку виявлення перекручень, які стосуються як минулого так і поточного року зміни у даних бухгалтерської звітності слід відображати у тому звітному періоді, в якому їх було виявлено відповідно до вимог П(С)БО 6.

Форми фінансової звітності повинні бути підписаними керівником підприємства та головним бухгалтером. Якщо на підприємстві немає відділу бухгалтерії, то її повинен підписати керівник спеціалізованої організації або фахівцем-бухгалтером, які за угодою займався веденням бухгалтерського обліку і складанням звітності. Слід зазначити, що особи, які підписують звітність несуть повну відповідальність за достовірність її даних.

Таким чином, бачимо, що складання, подання та оприлюднення фінансової звітності підприємств є довготривалою справою, потребує спеціальної підготовки, вмінь та знань, досконалого володіння усіма змінами у законодавстві.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЦ «МЕДХАУЗ»

3.1. Аналіз динаміки та структури активів, капіталу та фінансових результатів ТОВ «МЦ «Медхауз»

Головною метою проведення аналізу фінансової звітності є своєчасне виявлення та ліквідація недоліків у фінансовій діяльності підприємства та пошук резервів покращення його фінансового стану та платоспроможності.

Для отримання інформації про склад та динаміку наявних активів та структуру джерел їх формування необхідне проведення горизонтального та вертикального аналізу бухгалтерського балансу ТОВ «МЦ «Медхауз».

Вихідні дані для проведення даного аналізу відображено у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Аналітичні дані бухгалтерського балансу ТОВ «МЦ «Медхауз»

Актив, тис. грн.	Станом на			Пасив, тис. грн.	Станом на		
	01.01. 2021	01.01. 2022	01.01. 2023		01.01. 2021	01.01. 2022	01.01. 2023
I. Необоротні активи	186,3	195,1	453,2	I. Власний капітал	144,2	159,5	197,9
II. Оборотні активи	521,6	551,9	652,5	II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування і забезпечення	—	—	—
III. Необоротні активи та групи вибуття	—	—	—	III. Поточні зобов'язання та забезпечення	563,7	587,5	907,8
				IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	—	—	—
Баланс	707,9	747,0	1105,7	Баланс	707,9	747,0	1105,7

Проведення горизонтального аналізу балансу підприємства полягає у вивченні зміни його статей у динаміці із застосуванням абсолютних і відносних величин. На основі даних табл. 3.1. проведемо горизонтальний аналіз балансу ТОВ «МЦ «Медхауз» у табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Горизонтальний аналіз бухгалтерського балансу ТОВ «МЦ «Медхауз»

Актив	(+/-) тис. грн		%		Пасив	(+/-) тис. грн		%	
	2021р./ 2020р.	2022р./ 2021р.	2021р./ 202р.	2022р./ 2021р.		2021р./ 2020р.	2022р./ 2021р.	2021р./ 202р.	2022р./ 2021р.
I.	8,80	258,10	104,72	232,29	I.	15,30	38,40	110,61	124,08
II.	30,30	100,60	105,81	118,23	II.	—	—	—	—
III.	—	—	—	—	III.	23,80	320,30	104,22	154,52
					IV.	—	—	—	—
Баланс	39,10	358,70	105,52	148,02	Баланс	39,10	358,70	105,52	148,02

Як бачимо у даних табл. 3.2 у ТОВ «МЦ «Медхауз» підсумок балансу має позитивну тенденцію до збільшення. У 2021 році баланс зріс на 5,52 %, а у 2022 на 48,02 %. Така зміна пов'язана більшою мірою із збільшення необоротних активів вартість яких у 2021 році зросла на 8,8 тис грн., а у 2022 році на 258,1 тис. грн. Що стосується пасивів підприємства, то бачимо поступове зростання власних джерел утворення, проте є й негативний момент, адже у 2022 році бачимо швидше зростання залученого капіталу ніж власного. Як бачимо, власний капітал у 2021 році збільшився на 10,61 %, а у 2022 році на 24,08 %. Щодо поточних зобов'язань, то їх сума збільшилася у 2021 році лише на 5,52 %, а у 2021 аж на 48,02 %.

Проведення вертикального аналізу це дослідження складу і структури балансу підприємства в частині активу та пасиву, що полягає у визначенні питомої ваги кожної статті балансу в його загальному підсумку.

Результати здійсненого вертикального аналізу бухгалтерського балансу ТОВ «МЦ «Медхауз» відобразимо у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Вертикальний аналіз бухгалтерського балансу ТОВ «МЦ «Медхауз»

Актив	%			(+/-)		Пасив	%			(+/-)	
	2020	2021	2022	2021/ 2020	2022/ 2021		2020	2021	2022	2021/ 2020	2022/ 2021
I.	26,32	26,12	40,99	-0,20	14,87	I.	20,37	21,35	17,90	0,98	-3,45
II.	73,68	73,88	59,01	0,20	-14,87	II.	–	–	–	–	–
III.	–	–	–	–	–	III.	79,63	78,65	82,10	-0,98	3,45
						IV.	–	–	–	–	–
Баланс	100	100	100	–	–	Баланс	100	100	100	–	–

За даними табл. 3.3. бачимо, що у структурі активів ТОВ «МЦ «Медхауз» протягом досліджуваного періоду більшу частку займають оборотні активи, проте у 2022 році їх частка зменшилася на 14,87 %. Що стосується структури пасивів, то більша частка майна досліджуваного підприємства формується за рахунок залучених джерел. У 2021 році відбулося незначне збільшення частки власного капіталу на 0,98 %, проте у наступного році вона зменшилася на 3,45%.

Таким чином, проведений горизонтальний та вертикальний аналіз балансу ТОВ «МЦ «Медхауз» дозволив виявити позитивну тенденцію зростання валюти балансу. З негативних моментів є переважання у структурі пасивів залученого капіталу та його збільшення у останньому році. Також поганий вплив на діяльність має зменшення на 14,87% частки оборотних активів у складі активів у 2022 році.

Для здійснення аналізу рівня і динаміки фінансових результатів необхідно попередньо провести аналіз доходів і витрат, адже фінансовий результат визначається шляхом їх порівняння. Здійснимо цей аналіз на основі даних фінансової звітності ТОВ «МЦ «Медхауз», що наведені у Додатку А, Б, В у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Аналіз рівня і динаміки змін доходів і витрат ТОВ «МЦ «Медхауз»
за 2020-2022 рр.**

№ п/п	Показники	Величина, тис. грн			Відхилення			
		2020 р.	2021 р.	2022 р.	2021/2020		2022/2021	
					грн.	%	грн.	%
1	Доходи діяльності	5825,7	6052,4	7582,5	226,7	103,89	1530,1	125,28
1.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5823,4	6051,6	7582,5	228,2	103,92	1530,9	125,30
1.2	Інші операційні доходи	2,3	0,8		-1,5	34,78	-0,8	0,00
2	Витрати діяльності	5634,6	5795,4	7573,0	160,8	102,85	1777,6	130,67
2.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2282,6	2372,2	2589,8	89,6	103,93	217,6	109,17
2.2	Інші операційні витрати	3352	3423,2	4983,2	71,2	102,12	1560	145,57
3	Прибуток	191,1	257	9,5	65,9	134,48	-247,5	3,70

Як бачимо у табл. 3.1, дані якої розраховані на основі даних Звіту про фінансові результати ТОВ «МЦ «Медхауз» у 2021 році, абсолютна величина загальних доходів зросла на 226,7 тис. грн у порівнянні з попереднім роком, а у 2022 на 1530,1 тис. грн. Також спостерігається поступове зростання величини чистого доходу від реалізації продукції. Так, чистий дохід від реалізації продукції зріс на 3,92% у 2021 році та на 25,3% у 2022 році. Розмір інших операційних доходів у 2021 році зменшився на 1,5 тис. грн, а у 2022 на 0,8 тис. грн. та досяг нульового значення.

Отже, протягом 2020-2022 рр. загальна величина доходів ТОВ «МЦ «Медхауз» має позитивну тенденцію то зростання. Так, у 2021 році доходи зросли на 3,89%, а у 2022 на 25,28%.

Аналіз витрат показав, що їх загальна величина у 2021 році збільшилася на 160,8 тис. грн, а у 2022 році на 1777,6 тис. грн у порівнянні з попередніми роками. Протягом

досліджуваного періоду спостерігається зростання собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та інших операційних витрат, що негативно впливає на фінансовий результат. Особливо помітно інші операційні витрати зросли у 2022 році, а саме на 45,57%

Отже, протягом 2020-2022 рр. загальна величина витрат ТОВ «МЦ «Медхауз» має тенденцію до зростання, адже у 2021 році вони зросли на 2,85 %, а у 2022 році на 30,67 %.

Відобразимо зміну доходів та витрат ТОВ «МЦ «Медхауз» протягом 2020-2022 рр. на рис. 3.2 та рис. 3.3.

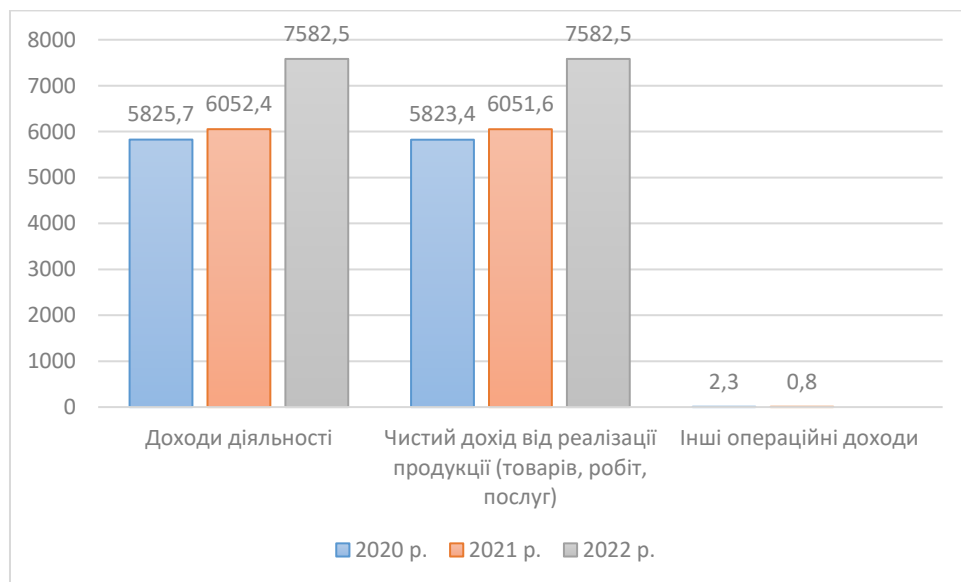


Рис. 3.2. Графік рівня доходів підприємства за 2020-2022 рр.

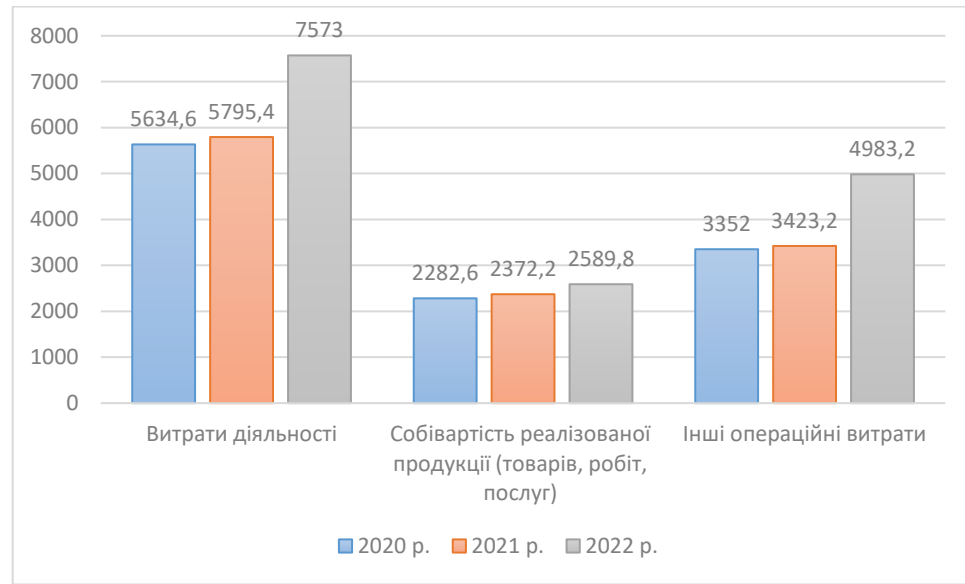


Рис. 3.3. Графік рівня витрат підприємства за 2020-2022 рр.

Відповідно до даних, табл. 3.1, спостерігаємо зростання величини прибутку у 2021 році на 65,9 тис. грн. У 2022 році ситуація погіршилася, адже розмір прибутку зменшився на 247,5 тис. грн, що пов'язано з перевищенням темпу приросту витрат над темпом приросту доходів. Отже, в загальному ТОВ «МЦ «Медхауз» є прибутковим, проте в останній рік його величина його прибутку суттєво зменшилася, що є негативним (рис. 3.4).



Рис. 3.4. Графік відображення динаміки зміни прибутку ТОВ «МЦ «Медхауз» за 2020-2021 рр.

Отже, за результатами проведеного дослідження рекомендуємо керівнику підприємства враховуючи сучасні умови бізнесу ретельніше планувати рівень доходів і витрат, щоб запобігти зменшенню величини прибутку. Підприємству слід впровадити заходи, що дозволять максимізувати величину доходів, а також мінімізувати величину витрат. Такі заходи позитивно вплинуть на прибутковість підприємства в перспективі.

3.2. Аналіз платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості ТОВ «МЦ «Медхауз»

Платоспроможність підприємства це його здатність своєчасно та повністю погасити свої зобов'язання. Аналіз платоспроможності підприємства проводять на основі даних балансу підприємства. Він дозволяє відобразити структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь його фінансової стійкості, а також незалежності від зовнішніх джерел.

Фінансова стійкість відображає здатність суб'єкта господарювання функціонувати і зростати, забезпечуючи збалансованість своїх активів і пасивів у змінному зовнішньому і внутрішньому середовищі. Вона гарантує постійну платоспроможність та привабливість для інвесторів у межах допустимого рівня ризику [28, с. 486].

Розрахуємо показники платоспроможності (фінансової стійкості) ТОВ «МЦ «Медхауз» у табл. 3.5.

Коефіцієнт автономії характеризує питому вагу власного капіталу в загальній сумі джерел коштів (валюти балансу). Фінансова незалежність ТОВ «МЦ «Медхауз» у 2020-2022 рр. є низькою, оскільки розраховані показники за цей період є меншими за нормативне значення (нормативне значення $> 0,5$). Це означає, що дане підприємство

є залежним від зовнішніх джерел фінансування. У 2021 році цей показник трохи покращився, адже зріс на 0,01, а у 2022 році зменшився на 0,03.

Таблиця 3.5

Аналіз показників платоспроможності (фінансової стійкості)

ТОВ «МЦ «Медхауз» за 2020-2022 рр.

№ п/п	Показники	Розрахунок	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Граничне значення	Відхилення (+/-)	
							2021/ 2020	2022/ 2021
1	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	$p.1495 / p.1900$	0,20	0,21	0,18	> 0,5	0,01	-0,03
2	Коефіцієнт фінансової стійкості	$p.1495 / (p.1595 + p.1695)$	0,20	0,21	0,18	$\geq 0,7$	0,01	-0,03
3	Коефіцієнт фінансового ризику	$(p.1595 + p.1695) / p.1495$	3,91	3,68	4,59	< 1	-0,23	0,90
4	Коефіцієнт маневрування власного капіталу	$(p.1195 - p.1695) / p.1495$	-0,29	-0,22	-1,29	> 1	0,07	-1,07
5	Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом	$(p.1495 - p.1095) / p.1195$	-0,08	-0,06	-0,39	> 0,5	0,02	-0,33

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає частку активів, яку компанія спроможна фінансувати за рахунок постійного і довгострокового капіталу. Отримані значення даного коефіцієнта суттєво нижчі від критичного значення, яке становить > 0,7. Отже, досліджуване підприємство має недостатню фінансову стійкість в довгостроковій перспективі, а також має ризик втратити платоспроможність.

Коефіцієнт фінансового ризику (плече фінансового важеля) показує співвідношення залученого та власного капіталу. Нормою є формування за рахунок залученого капіталу лише третини активів підприємства. На досліджуваному

підприємстві значення цього коефіцієнта є суттєво нижчим за критичне значення, яке становить > 1 . Отже, більша частка майна даного підприємства формується за рахунок залучених джерел фінансування.

Коефіцієнт маневрування власного капіталу показує, яка частка власного капіталу спрямовується для фінансування поточної діяльності, тобто для оборотних засобів, а яка є капіталізована. Даний коефіцієнт також не досягає необхідного значення. У 2021 році відбулося незначне покращення вказаного показника, який зріс на 0,07, що свідчить про збільшення частини власного капіталу, що використовується для вкладення в оборотні засоби.

Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом показує на скільки підприємство забезпечене власними оборотними засобами. Так як і попередні коефіцієнти даний показник має низькі значення, а у 2022 році досяг найнижчого значення -0,39, що є негативним. Отже, досліджуване підприємство не є у повній мірі забезпеченим власними оборотними засобами.

Після оцінки платоспроможності визначається ліквідність підприємства. Під ліквідністю слід розуміти здатність підприємства перетворити активи у грошові кошти для погашення зобов'язань без відчутної втрати вартості.

Розрахунок показників аналізу ліквідності ТОВ «МЦ «Медхауз» за 2020-2022 рр. наведено у табл. 3.6.

Коефіцієнт загальної ліквідності дозволяє дізнатися чи достатньо у підприємства ресурсів для погашення його поточних зобов'язань. Розраховані значення цього показника ТОВ «МЦ «Медхауз» є значно меншими ніж граничне значення 2, що свідчить про те, що структура балансу є незадовільною, адже у підприємства немає достатньої кількості ресурсів для оплати поточних зобов'язань. Зазначимо, що за досліджуваний період найкраще значення даного коефіцієнта було у 2021 році і становило 0,939.

Таблиця 3.6

Аналіз ліквідності ТОВ «МЦ «Медхауз» за 2020-2022 рр.

№ п/п	Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Граничне значення	Відхилення (+/-)	
						2021/2020	2022/2021
1	Оборотні активи	521,6	551,9	652,5		30,3	100,6
1.1	Запаси	150,2	161,2	352,0		11,0	190,8
1.2	Дебіторська заборгованість	328,4	333,6	293,6		5,2	-40,0
1.3	Грошові кошти	43,0	57,0	6,9		14,0	-50,1
2	Поточні зобов'язання	563,7	587,5	907,8		23,8	320,3
3	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,925	0,939	0,719	2,0 і >	0,0141	-0,2206
4	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,659	0,665	0,331	0,8 >	0,0060	-0,3338
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,004	0,003	0,002	0,2 >	-0,0010	-0,0012

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує здатність підприємства погасити поточні зобов'язання за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Розраховані значення також є нижчими за критичне значення. Це означає, що у підприємства недостатньо швидко ліквідних активів, які б дозволили погасити його зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частку короткострокових зобов'язань яку підприємство може негайно, за необхідності, погасити за рахунок наявних грошових коштів. Даний коефіцієнт на підприємстві є значно нижчим за критичне значення ($> 0,2$) та зменшується. Тобто, підприємство не має достатньо грошових коштів для погашення зобов'язань, які слід терміново погасити.

Отже, провівши оцінку платоспроможності (фінансової стійкості) ТОВ «МЦ «Медхауз» за 2020-2021 рр. виявлено, що всі розраховані показники є значно меншими за граничні. Це свідчить про те, що досліджуване підприємство не може

швидко та повністю оплатити свої зобов'язання та залежить від зовнішніх джерел фінансування.

Як бачимо, показники ліквідності ТОВ «МЦ «Медхауз» за 2020-2022 рр. мали найкращі значення у 2021 році. Коефіцієнти загальної, швидкої та абсолютної ліквідності протягом аналізованого періоду є значно нижчими за критичні значення, а у 2022 році спостерігається погіршення ліквідності підприємства.

3.3. Факторний аналіз показників рентабельності ТОВ «МЦ «Медхауз»

Об'єктивно оцінити ефективність діяльності підприємства на основі інформації виключно про розмір прибутку в абсолютному вираженні для зацікавлених у віддачі використаних ресурсів та вкладеного капіталу осіб неможливо. Саме тому, для оцінки ефективності діяльності підприємства розраховують рентабельність, тобто співвідношення суми отриманого прибутку та показника, рентабельність якого слід визначити.

Таким чином, аналіз показників рентабельності в сучасних умовах економічного розвитку займає провідне місце, що пов'язано з комплексністю та інформативністю даного показника.

Рентабельність належить до основних відносних показників, який характеризує ефективність та прибутковість діяльності підприємства. Він визначає рівень віддачі ресурсів підприємства та ступінь використання капіталу.

В економічній літературі зустрічається достатньо великий перелік показників рентабельності, які враховують інформаційні потреби користувачів та дозволяють з різних сторін охарактеризувати прибутковість і ефективність діяльності підприємства. Основними показниками рентабельності є:

1. Коефіцієнт рентабельності активів дозволяє оцінити ефективність використання активів підприємства для формування прибутку. Він визначається як співвідношення величини прибутку та середньорічної вартості активів.

2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу використовують для ідентифікації ефективності використання власного капіталу для одержання прибутку. Він відображає суму прибутку, яка припадає на 1 гривню власного капіталу та визначається співвідношенням розміру прибутку та середньорічної вартості власного капіталу.

3. Коефіцієнт рентабельності продажу відображає суму чистого прибутку, що припадає на 1 гривню чистого доходу від реалізації. Його визначають шляхом ділення прибутку на середньорічний чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг).

4. Коефіцієнт рентабельності основних засобів характеризує ефективність використання основних засобів підприємством зі сторони генерування прибутку. Він відображає суму прибутку, що припадає на 1 гривню основних засобів підприємства

Отже, проведемо аналіз зазначених показників рентабельності ТОВ «МЦ «Медхауз» для оцінки ефективності його діяльності за 2020-2022 рр. у табл. 3.7.

Як бачимо, всі показники рентабельності у 2022 році мають негативну тенденцію до зниження, що пов'язано із зниженням величини прибутку на 247 тис. грн.

Коефіцієнт рентабельності активів у 2021 році зріс на 0,0701, а у 2022 знизився на 0,3430 не зважаючи на постійне зростання середньорічної вартості активів. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу у 2021 році також зріс на 0,2855, а у 2022 році знизився на 1,6502 і 1 гривню власного капіталу припадало 0,0535 величини прибутку.

Коефіцієнт рентабельності продажу найкраще значення мав у 2021 році у якому на 1 гривню чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) припадало 0,0433 прибутку. У наступному році даний коефіцієнт знизився на 0,0419.

Таблиця 3.7

**Аналіз показників рентабельності ТОВ «МЦ «Медхауз»
за 2020-2022 рр.**

№ п/п	Показники, тис. грн	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення (+/-)	
					2021/2020	2022/2021
1	Прибуток	191,10	257,00	9,50	65,90	-247,50
2	Середньорічна вартість активів	674,85	727,45	926,35	52,60	198,90
3	Середньорічна вартість власного капіталу	134,75	150,85	177,70	16,10	26,85
4	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5574,40	5937,50	6817,05	363,10	879,55
5	Середньорічна вартість основних засобів	152,60	173,55	285,95	20,95	112,40
6	Коефіцієнт рентабельності активів	0,2832	0,3533	0,0103	0,0701	-0,3430
7	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	1,4182	1,7037	0,0535	0,2855	-1,6502
8	Коефіцієнт рентабельності продажу	0,0343	0,0433	0,0014	0,0090	-0,0419
9	Коефіцієнт рентабельності основних засобів	1,2523	1,4808	0,0332	0,2285	-1,4476

Коефіцієнт рентабельності основних засобів, враховуючи постійне зростання середньорічної вартості основних засобів також знизився у 2022 році на 1,4476 і становив 0,0332. Таким чином, можемо зробити висновок, що досліджуване підприємство найефективніше працювало у 2021 році, а найгірше у 2022 році, що є негативним і потребує впровадження заходів для збільшення величини прибутку в майбутніх періодах.

Проведемо факторний аналіз рентабельності продажу досліджуваного підприємства.

Таблиця 3.8

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення (+/-)
1. Прибуток, тис. грн.	257	9,5	-247,5
2. Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	5937,5	6817,05	879,55
3. Рентабельність продажу, %	4,33	0,14	-4,19

Рентабельність продажу зменшилася у звітному році, у порівнянні з минулим на 4,19%. Це відбулося за рахунок (метод ланцюгових підстановок):

а) зменшення суми прибутку:

$$\Delta y_a = \Pi_1 / B_0 - \Pi_0 / B_0 = -4,168\%$$

б) збільшення виручки від реалізації продукції (робіт, послуг):

$$\Delta y_b = \Pi_1 / B_1 - \Pi_1 / B_0 = 0,021\%$$

$$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b = -4,19\%$$

За даними проведеного аналізу виявлено, що резервами збільшення рентабельності продажу є збільшення прибутку.

Слід звернути увагу на модель управління рентабельністю компанії «DuPont» що дозволяє розкрити сутність рентабельності шляхом розбиття її коефіцієнтів на окремі фактори, що відображають різні аспекти діяльності підприємства. На основі цієї моделі проведемо аналіз впливу факторів на зміну рентабельності активів з використанням наступної багатфакторної моделі:

Модель управління рентабельністю компанії «DuPont» є методом, Застосовуючи цю модель, ми здійснимо звітний та комплексний аналіз впливу цих факторів на зміну рентабельності активів, з використанням

$$\begin{aligned} \text{Рентабельність активів} &= \frac{\text{Прибуток}}{\text{Середньорічна вартість активів}} = \\ &= \frac{B - C}{A} = \frac{B/C - C/C}{A/C} = \frac{B/C - 1}{A/OA \times OA/3 \times 3/C} = \end{aligned}$$

$$= \left(\frac{B}{C} - 1 \right) \times \frac{OA}{A} \times \frac{3}{OA} \times \frac{C}{3},$$

де B – виручка від реалізації;

C – собівартість реалізації;

A – середньорічна вартість активів;

OA – середньорічна вартість оборотних активів;

3 – середньорічна вартість запасів.

В результаті проведення математичних перетворень отримуємо модель, що складається з наступних чотирьох факторів:

$$(x - 1) \times y \times z \times k,$$

де x – питома вага виручки, що припадає на собівартість продукції, робіт, послуг;

y – питома вага оборотних активів у складі активів підприємства;

z – питома вага запасів у складі оборотних активів підприємства;

k – кількість оборотів, які проходять запаси протягом звітного періоду.

Для розрахунку впливу вказаних факторів на зміну рентабельності активів застосуємо поєднання способу ланцюгових підстановок та абсолютних різниць:

$$\Delta P_x = (x_1 - x_0) \times y_0 \times z_0 \times k_0$$

$$\Delta P_y = (x_1 - 1) \times (y_1 - y_0) \times z_0 \times k_0$$

$$\Delta P_z = (x_1 - 1) \times y_1 \times (z_1 - z_0) \times k_0$$

$$\Delta P_k = (x_1 - 1) \times y_1 \times z_1 \times (k_1 - k_0)$$

$$\Delta P_x + \Delta P_y + \Delta P_z + \Delta P_k = \Delta P$$

Визначимо вплив факторів на рентабельність активів підприємства використовуючи дані табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Показники ТОВ «МЦ «Медхауз» для проведення аналізу рентабельності активів

№ п/п	Показники	2021 р.	2022 р.	Відхилення (+/-)
1	Виручка від реалізації продукції (робіт, послуг), тис. грн	5937,50	6817,05	879,55
2	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг), тис. грн	2327,40	2481,00	153,60
3	Середньорічна вартість запасів, тис. грн	155,70	256,60	100,90
4	Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн	536,75	602,20	65,45
5	Середньорічна вартість активів, тис. грн	727,45	926,35	198,90
6	Рентабельність активів, %	496,27	468,08	-28,19

Для проведення розрахунку впливу факторів на зміну рентабельності активів ТОВ «МЦ «Медхауз» побудуємо табл. 3.9.

Таблиця 3.10

Розрахунок вихідних даних

№ п/п	Показники	2021 р.	2022 р.	Відхилення (+/-)
1	Виручка на 1 грн. собівартості, (x)	2,551	2,748	0,197
2	Питома вага оборотних активів у складі активів підприємства, (y)	0,738	0,650	-0,088
3	Питома вага запасів у складі оборотних активів підприємства, (z)	0,290	0,426	0,136
4	Оборотність запасів підприємства, (k)	14,948	9,669	-5,279

Результати проведення аналізу впливу факторів наведемо в табл. 3.11.

Таблиця 3.11

Розрахунок впливу факторів на зміну рентабельності активів

Підстановка	$x(x-1)$	y	z	k	ΔP
ΔP_x	0,197	0,738	0,290	14,948	0,6289
ΔP_y	1,748	-0,088	0,290	14,948	-0,665
ΔP_z	1,748	0,650	0,136	14,948	2,3101
ΔP_k	1,748	0,650	0,426	-5,279	-2,5558
Разом					-0,2819

Виходячи з даних, наведених в табл. 3.10 бачимо, що рентабельність активів зменшилася на 28,19 %, що є негативним. Проведений аналіз з використанням моделі «DuPont» дозволив виявити наступні резерви підвищення рентабельності активів:

- збільшення питомої ваги оборотних активів у складі активів підприємства;
- збільшення оборотності запасів підприємства.

Таким чином, дослідження показників рентабельності показало, що найефективніше підприємство працювало у 2021 році. У 2022 році ефективність діяльності різко зменшилася за рахунок зменшення розміру прибутку. Факторний аналіз рентабельності продажу дозволив встановити, що резервом покращення даного показника є збільшення розміру прибутку. Проведений аналіз рентабельності активів за моделлю «DuPont» дозволив виявити наступні резерви покращення рентабельності активів, а саме: зростання питомої ваги оборотних активів у структурі активів підприємства та покращення оборотності запасів підприємства.

ВИСНОВКИ

Основною метою формування фінансової звітності є збір та узагальнення достовірної інформації про майновий та фінансовий стан підприємства, його фінансові результати, а також ефективність діяльності за звітний період для задоволення інформаційних потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів, які на її основі приймають управлінські рішення.

З'ясовано, що звітність підприємства класифікується за такими ознаками як: за видами, за періодом охоплення, за рівнем узагальнення, за порядком регулювання, за місцем користування, за обсягом показників та терміном подання. Також встановлено, що фінансова звітність складається з таких форм як: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності.

Вивчення нормативно-правового забезпечення порядку складання та подання фінансової звітності показало, що даний процес регулюється значною кількістю нормативних актів, основними серед яких вважається є ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постанова Кабінету Міністрів Про затвердження порядку подання фінансової звітності, Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» та П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

Встановлено, що ТОВ «МЦ «Медхауз» формує Баланс (Звіт про фінансовий стан) дотримуючись вимог П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» за формою 1-м. У активі балансу підприємства міститься інформація про стан майна, а у пасиві про стан власного капіталу і зобов'язань на початок та кінець звітного періоду. Звіт про фінансовий стан досліджуваного підприємства містить інформацію по розділах I, II активу, та I, III пасиву.

Дослідження змісту і методики складання Звіту про фінансові результати ТОВ «МЦ «Медхауз» показало, що дане підприємство формує даний звіт за формою 2-м, який містить лише один розділ. На його основі проводять прогнозування, аналіз динаміки та структури доходів та витрат, платоспроможності, фінансової стійкості, показників рентабельності тощо.

Вивчення порядку подання та оприлюднення фінансової звітності ТОВ «МЦ «Медхауз» дозволило з'ясувати, що дане підприємство подає фінансовий звіт малого підприємства органам статистики та податковим органам. При цьому квартальну фінансову звітність підприємство подає адресатам не пізніше за 25 число місяця, що настає за звітним кварталом. Річну фінансову звітність подає не пізніше за 28 лютого наступного за звітним року.

Проведений горизонтальний та вертикальний аналіз балансу ТОВ «МЦ «Медхауз» показав позитивну тенденцію зростання валюти балансу. Виявлено негативний момент, а саме переважання у структурі пасивів залученого капіталу та його збільшення у останньому році. Також встановлено зменшення на 14,87% частки оборотних активів у складі активів у 2022 році, що негативно впливає на діяльність підприємства. Протягом 2020-2022 рр. загальна величина доходів та витрат ТОВ «МЦ «Медхауз» має тенденцію до зростання. В цілому ТОВ «МЦ «Медхауз» можна охарактеризувати як прибуткове підприємство, проте у 2022 році розмір його прибутку знизився на 247,5 тис. грн., що можна пояснити перевищенням темпу приросту витрат над темпом приросту доходів. Отже, для запобігання зменшення величини прибутку рекомендуємо підприємству ретельніше планувати доходи і витрати, а також впровадити заходи, спрямовані на максимізацію доходів і мінімізацію витрат, що дозволить збільшити прибуток підприємства в перспективі.

Проведений аналіз показників платоспроможності (фінансової стійкості) ТОВ «МЦ «Медхауз» за 2020-2021 рр. показав, що всі розраховані показники не відповідають граничним значення, що свідчить про те, що досліджуване підприємство

не здатне швидко сплатити свої зобов'язання та залежить від зовнішніх джерел фінансування. Проведений аналіз ліквідності ТОВ «МЦ «Медхауз» за 2020-2022 рр. показав, що найкраща ліквідність у підприємства була у 2021 році. Коефіцієнти загальної, швидкої та абсолютної ліквідності протягом аналізованого періоду є значно нижчими за критичні значення, а у 2022 році спостерігається погіршення ліквідності підприємства.

Проведений аналіз рентабельності показав, що досліджуване підприємство найефективніше працювало у 2021 році, адже у цьому році значення показників рентабельності були найбільші. У 2022 році показники рентабельності різко зменшилися, що пов'язано із зменшенням розміру прибутку та потребує розробки заходів його збільшення. Факторний аналіз рентабельності продажу показав, що резервом покращення даного показника є збільшення розміру прибутку. Здійснений аналіз рентабельності активів з використанням моделі «DuPont» дозволив виявити наступні резерви покращення рентабельності активів, а саме: збільшення питомої ваги оборотних активів у складі активів підприємства та збільшення кількості оборотів, які проходять запаси за звітний період.

Отже, на основі проведеного дослідження сформулюємо рекомендації на покращення фінансово-господарської діяльності ТОВ «МЦ «Медхауз»:

- оновлення основних засобів, придбання нового обладнання, що дозволить покращити рівень діагностики та лікування, підвищить конкурентоздатність підприємства та приверне увагу потенційних пацієнтів;
- підвищення показників ліквідності та платоспроможності шляхом: забезпечення достатнього розміру власного капіталу і його приросту в необхідних розмірах шляхом спрямування прибутку на його поповнення; підтримання на оптимальному рівні оборотності запасів та дебіторської заборгованості; періодичне проведення контролю за зміною показників ліквідності і платоспроможності;

здійснення управління запасами; проведення планування необхідного розміру ліквідних засобів та мінімальної потреби в грошових активах;

- збільшення виручки від реалізації шляхом збільшення щільності запису пацієнтів на день, розробки маркетингової програми спрямованої на збільшення лояльності пацієнтів та формування позитивного іміджу закладу, розробки заходів підвищення кваліфікації та доброзичливості персоналу, розробки програм поширення окрім лікувальних ще й профілактичних заходів;

- зменшення собівартості надання медичних послуг, перегляд ключових статей витрат, використання у діяльності енергозберігаючих технологій, пошук постачальників на вигідних умовах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Андрієнко В. Поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку. Наука молода. 2008. № 9. С. 153-157.
2. Башнянин Г. І., Лінтур І. В. Фінансова стійкість суб'єктів господарювання та шляхи її покращення. Економіка і суспільство. 2015. № 1. С. 65–68.
3. Безкоровайна Л. Оприлюднення фінансової звітності: хто, де, коли? Медична бухгалтерія. 2023. № 4. URL: <https://ibuhgalter.net/material/1468/28287>
4. Беялов Т.Е. Олійник А.В. Фінансова стійкість підприємства та шляхи її зміцнення. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2016. № 12, С. 22-26.
5. Бондар М. І. Звітність підприємства : підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2015. 570 с.
6. Бутинець Ф. Ф. Звітність підприємств : навч. посіб. Житомир : ЖДТУ, 2006. 428 с.
7. Верига Ю. А., Левченко З. М., Ватуля І. Д. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2009. 776 с.
8. Вороная Н., Чернишова Н. Головне про річну фінзвітність. Податки & Бухоблік. 2019. № 101. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/december/issue-101/article-105998.htm>
9. Вороная Н., Чернишова Н. Скорочена фінзвітність. Грудень 2020. № 103. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/december/issue-103/article-112590.html>
10. Глушач Ю.С. Фінансова звітність за П(С)БО: навчально-методичний посібник. Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. 88 с.
11. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні.- Дніпропетровськ.: ТОВ “Баланс - Клуб”, 2001. 768 с.
12. Гудзенко Н. М., Коваль Н. І., Плахтій Т. Ф. Вплив інформаційних потреб користувачів на структуру та наповнення фінансової звітності. Економіка, фінанси,

менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2018. № 5. С. 102–113. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2018_5_10

13. Дробишева О. О., Чикулов Д. В. Оцінка платоспроможності і фінансової стійкості у системі антикризового управління. Інфраструктура ринку. 2017. № 3. С. 89–92.

14. Іванчук Н. В. Звітність підприємств : навчальний посібник. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.

15. Іванчук Н. В. Фінансова звітність як джерело інформації для аналізу фінансового стану підприємства. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, вересень 2020. № 18(46). С. 57–61.

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ М-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Верховна Рада України : веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

17. Кіляр О.Р. , Павликівська О.І. “Звітність підприємства” для студентів напряму 6.030509 “Облік і аудит” : конспект лекцій з дисципліни / укл. : О.Р. Кіляр , О.І. Павликівська. Тернопіль : ТНТУ імені І. Пулюя, 2016. 73 с.

18. Конспект лекцій з дисципліни «Бухгалтерський облік» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (Частина І)/ Укладач О.В. Будько. Кам'янське: ДДТУ, 2020. 114 стор.

19. Король С.Я. Зацікавлені і заінтересовані сторони як учасники економічних процесів. Економіка підприємства: сучасні проблеми теорії та практики : мат. VII міжн. наук.-прак. конф., м. Одеса, 14–15 вересня 2018 р. Одеса, 2018. С. 227–229.

20. Кошельок Г. В., Малишко В. С. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу підприємства. Економіка і суспільство. 2016. № 7. С. 361–368.

21. Левицька С.О. Звітність підприємств: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. Рівне : НУВГП, 2009. 213 с.
22. Лень В.С. Звітність підприємства: Підручник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – 3-тє вид. К. : Каравела, 2010. 672с.
23. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: навч. посіб / за ред. Р.Л.Хом'яка. Львів: «Магнолія 200», 2012. 254 с.
24. Озеран А. В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств: моногр. К.: КНЕУ, 2015. 471 с.
25. Озеран В. О., Попітїч Т. В. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку у споживчій кооперації. Торгівля, комерція, підприємництво. 2014. Вип. 16. С. 92-98. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Torg_2014_16_23
26. Омельченко В. В., Андрющенко І. Є. Використання факторного моделювання в діагностиці фінансової діяльності. Ефективна економіка. 2020. № 10. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8241>
27. Пантелеєв В. П., Юрченко О. А., Курило Г. М., Безверхий К. В. Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / за заг. редакцією д. е. н., проф. В. П. Пантелеєва. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с.
28. Партин Г. О. Особливості впливу основних чинників на фінансову стійкість підприємства в умовах фінансово-економічної кризи. Збірник науково-технічних праць Національного лісотехнічного університету України. 2010. № 10. С. 276-279.
29. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва : Наказ МФУ від 19.04.2001 р. за № 186. URL : <https://buhgalter911.com/uk/normativnayabaza/instr-plan-rah/plan-rah/plan-rahunkiv-buhgaltersykogo-1021502.html>

30. План рахунків бухгалтерського обліку, затверджений наказом Міністерства України від 30.11.1999 р. №291. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
31. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.
32. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : наказ МФУ від 02.09.2014 р. № 879. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365>
33. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнєва Д. В. Фінансова звітність підприємств: навчально-методичний посібник. Львів: Ліга-Прес, 2016. 268 с.
34. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258–VIII. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
35. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996-XIV. Верховна Рада України : веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
36. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ М-ва фінансів України від 07 лют. 2013 р. № 73. Верховна Рада України : веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
37. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» : наказ М-ва фінансів України від 07.06.2013 р. № 628. Верховна Рада України : веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text>
38. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : наказ М-ва фінансів України від 28.05.1999 р. № 137. Верховна Рада України : веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>
39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: наказ М-ва фінансів України від

25.02.2000 р. № 39. Верховна Рада України : веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

40. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : постанова КМУ від 28 лют. 2000 р. № 419. Верховна Рада України : веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>

41. Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни: Закон України від 03.03.2022 № 2115-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2115-20#Text>

42. Ремньова Л. М. Управління ліквідністю та платоспроможністю підприємства як складова фінансового менеджменту. Актуальні проблеми економіки. 2014. №2 (32). С. 87-95.

43. Сокольська Р.Б., Зелікман В.Д., Акімова Т.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. Частина І. Аналіз фінансової звітності. Дніпропетровськ: НМетАУ, 2015. 92 с.

44. Хомин П.Я., Журавель Г.П. Звітність підприємств. навч. посіб. К: ВД «Професіонал», 2006. 656 с.

45. Цал-Цалко Ю. С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз : навч. посіб.: 3-є вид. пер. і . доп. Київ : Центр учбової літератури, 2010. 360 с.

46. Царук В. Ю. Фінансова звітність підприємств в сучасних умовах господарювання: проблемні аспекти і перспективи розвитку. Подільський вісник: сільське господарство, техніка, економіка. Економічні науки. 2017. Випуск 26. С. 236-243.

47. Чайка Т. Ю., Александрова В. О., Бабіч В. В. Платоспроможність, ліквідність і фінансова стійкість: теоретичні і методичні аспекти аналізу. Вісник Національного технічного університету "ХПІ" (економічні науки) : зб. наук. пр. Харків : НТУ "ХПІ", 2018. № 37 (1313). С. 82-89.

48. Чебанова Н. В., Чупир Т. Я., Василенко Ю. А. Фінансова звітність підприємств навч. посіб. Х. : Фактор, 2006. 630 с.
49. Черненко К., Семененко Г., Луконін О. Оцінка фінансового стану медичного закладу в умовах реформи фінансування системи охорони здоров'я. Ефективна економіка. 2020. №12. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/12_2020/107.pdf
50. Шигун М. М., Іваненко В.О. Види звітності підприємств: підходи до їх класифікації. Міжнародний збірник наукових праць. 2008. Випуск 3(12). С. 432–443. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/68741/64055.pdf>
51. Ярошевська О.В. Методи оцінки ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства. 2016. С.202-219.

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

Фінансова звітність малого підприємства

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	ТОВ "МЦ "Медхауз"	за ЄДРПОУ	23	01	01
Територія	Івано-Франківська обл.	за КАТОТТГ ¹	39813142		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмженою відповідальністю	за КОПФГ	UA61000000000069363		
Вид економічної діяльності	Загальна медична практика	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників, осіб	32		86.21		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон 76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Грушевського 22А					

**1. Баланс
на 31 грудня 2022 р.**

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9,9	2,3
первісна вартість	1001	18,2	18,2
накопичена амортизація	1002	-8,3	-15,9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0,6	63,6
Основні засоби:	1010	184,6	387,3
первісна вартість	1011	462,9	1045,9
знос	1012	-278,3	-658,6
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	195,1	453,2
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	161,2	352
у тому числі готова продукція	1103	0,1	
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	178	163,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	17,1	0,4
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	138,5	129,9
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	57	6,9
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	551,9	652,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	747	1105,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	158,5	196,9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	159,5	197,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	234	455,7
розрахунками з бюджетом	1620	10	19,1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	8	20,6
розрахунками з оплати праці	1630	67	84,7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	268,5	327,7
Усього за розділом III	1695	587,5	907,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	747	1105,7

**2. Звіт про фінансові результати
за 2022 р.**

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7582,5	6051,6
Інші операційні доходи	2120		0,8
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	7582,5	6052,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2589,8	2372,2
Інші операційні витрати	2180	4983,2	3423,2
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	7573	5795,4
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	9,5	257
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	9,5	257

Керівник

(підпис)

Зюбак Святослав Іванович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Когут Наталія Романівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Додаток Б

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

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
		22	01	01
Дата (рік, місяць, число)		39813142		
Підприємство	ТОВ "МЦ "Медхауз"	UA61000000000069363		
Територія	Івано-Франківська обл.			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності	Загальна медична практика	86.21		
Середня кількість працівників, осіб	32			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон 76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Грушевського 22А				

1. Баланс
на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10,6	9,9
первісна вартість	1001	18,2	18,2
накопичена амортизація	1002	-7,6	-8,3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13,2	0,6
Основні засоби:	1010	162,5	184,6
первісна вартість	1011	255,8	462,9
знос	1012	-93,3	-278,3
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	186,3	195,1
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	150,2	161,2
у тому числі готова продукція	1103		0,1
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	183	178
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5,2	17,1
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	140,2	138,5
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	43	57
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	521,6	551,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	707,9	747

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	143,2	158,5
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	144,2	159,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	222,5	234
розрахунками з бюджетом	1620	8	10
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	4	8
розрахунками з оплати праці	1630	56	67
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	273,2	268,5
Усього за розділом III	1695	563,7	587,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	707,9	747

**2. Звіт про фінансові результати
за 2021 р.**

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6051,6	5823,4
Інші операційні доходи	2120	0,8	2,3
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6052,4	5825,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2372,2	2282,6
Інші операційні витрати	2180	3423,2	3352
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	5795,4	5634,6
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	257	191,1
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	257	191,1

Керівник

(підпис)

Зюбак Святослав Іванович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Когут Наталія Романівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Додаток В

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

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
		21	01	01
Дата (рік, місяць, число)		39813142		
Підприємство	ТОВ "МЦ "Медхауз"	за ЄДРПОУ		
Територія	Івано-Франківська обл.	за КАТОТТГ ¹		
Організаційно-правова форма господарювання		UA61000000000069363		
Товариство з обмженою відповідальністю				
за КОПФГ		240		
Вид економічної діяльності	Загальна медична практика	за КВЕД		
		86.21		
Середня кількість працівників, осіб	32			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон 76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Грушевського 22А				

1. Баланс
на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14	10,6
первісна вартість	1001	18,2	18,2
накопичена амортизація	1002	-4,2	-7,6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12,5	13,2
Основні засоби:	1010	142,7	162,5
первісна вартість	1011	225,3	255,8
знос	1012	-82,6	-93,3
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	169,2	186,3
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	149,3	150,2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	157,2	183
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,3	5,2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	135,8	140,2
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	26	43
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	472,6	521,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	641,8	707,9

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	125,3	143,2
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	126,3	144,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	202,3	222,5
розрахунками з бюджетом	1620	4	8
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	2	4
розрахунками з оплати праці	1630	42	56
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	265,2	273,2
Усього за розділом III	1695	515,5	563,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	641,8	707,9

**2. Звіт про фінансові результати
за 2020 р.**

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5823,4	5325,4
Інші операційні доходи	2120	2,3	5,2
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5825,7	5330,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2282,6	2084,53
Інші операційні витрати	2180	3352	3125
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	5634,6	5209,53
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	191,1	121,07
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	191,1	121,07

Керівник

(підпис)

Зюбак Святослав Іванович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Когут Наталія Романівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.