

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

**на тему: «Бухгалтерський облік та формування звітності про фінансові
результати діяльності підприємства»**

Виконав: студент II курсу, групи ОО(ст)-21
Спеціальності 071 «Облік та оподаткування»
Козак Яни Юріївни
(прізвище та ініціали студента)

Керівник Сас Л.С.
(прізвище та ініціали)
Рецензент Шеленко Д.І.
(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2022 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, ім'я, по батькові)

“___” жовтня 2021 р.

ЗАВДАННЯ
на дипломну роботу студента

Козак Яни Юріївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: Бухгалтерський облік та формування звітності про фінансові результати діяльності підприємства

керівник роботи: Сас Людмила Степанівна, доктор економічних наук, доцент, професор кафедри обліку і оподаткування

2. Перелік питань, які потрібно розробити: економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства; фінансові результати діяльності підприємства як об'єкт бухгалтерського обліку; нормативне регулювання обліку фінансових результатів діяльності підприємства та їхнього відображення у звітності; організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства; синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів, їх документальне оформлення; удосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства; зміст, елементи та етапи складання Звіту про фінансові результати; особливості формування звітності про фінансові результати за МСФЗ; напрями удосконалення формування звітності про фінансові результати на підприємстві.

3. Дата видачі завдання 13.10.2021 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
	Розділ 1. Теоретичні основи обліку фінансових результатів діяльності підприємства	17.02.2022 р.	виконано
	Розділ 2. Організаційно методичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”	16.03.2022 р.	виконано
	Розділ 3. Організація та методика формування звітності про фінансові результати ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”	18.04.2022 р.	виконано

Студент

Козак Я.Ю.

Керівник роботи


Сас Л.С.

Л.С. Сас

Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

наукового керівника на дипломну роботу

бакалавра 2-го курсу групи ОО(ст)-21 Козак Яни Юріївни

на тему: «Бухгалтерський облік та формування звітності про фінансові результати діяльності підприємства»

Актуальність теми. У сучасних умовах особлива увага приділяється бухгалтерському обліку фінансових результатів, адже фінансовий результат є одним з найважливіших результуючих складових діяльності підприємств. Проблематика формування фінансових результатів нині набуває все більшої актуальності і це спонукає до поглибленого вивчення зарубіжного та вітчизняного досвіду, призводить до пошуку напрямів удосконалення обліку фінансових результатів, посилення контролю за повнотою отримання доходів, економією витрат та формуванням прибутку (збитку). Все це зумовлює актуальність теми проведеного дослідження.

Мета дослідження. Мета бакалаврської роботи полягає в вивченні основних вимог введення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» з метою випрацювання практичних рекомендацій щодо вдосконалення цих процесів.

Об'єктом дослідження є процес організації бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу фінансової звітності.

У першому розділі «Теоретичні основи обліку фінансових результатів діяльності підприємства» розглянуто сутність, нормативне регулювання та відображення у звітності фінансових результатів діяльності підприємства.

У другому розділі «Організаційно-методичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» розкрито

організацію та методику обліку фінансових результатів на підприємстві, запропоновано напрями їх удосконалення.

У третьому розділі «Організація та методика формування звітності про фінансові результати ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» висвітлено зміст, елементи та етапи складання Звіту про фінансові результати, внесено пропозиції щодо удосконалення формування звітності про фінансові результати на підприємстві.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці напрямків удосконалення формування звітності про фінансові результати на підприємстві. Отримані результати прийнято для використання у теоретичній і практичній діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат».

Загальний висновок: Дипломна робота Козак Яни Юріївни на тему: «Бухгалтерський облік та формування звітності про фінансові результати діяльності підприємства» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, а її автор заслуговує на присвоєння освітньої кваліфікації бакалавра за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Оцінка: заслуговує оцінки «добре».

18 травня 2022 р.



Л.С. Сас

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

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

бакалавра 2-го курсу групи ОО(ст)-21

Козак Яни Юріївни

на тему “Бухгалтерський облік та формування звітності про фінансові результати діяльності підприємства”

Актуальність теми. Оскільки метою діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання та максимізація прибутку, то необхідно більш ретельно та кваліфіковано підходити до формування його складників – доходів та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства. Важливість цих процесів викликає необхідність удосконалення організації обліку фінансових результатів діяльності з метою обґрунтування переліку чинників, що впливають на їх рівень, кількісної та якісної оцінки наслідків цього впливу на прогнозовані тенденції розвитку підприємств у перспективі.

Якість проведеного аналізу проблеми полягає в удосконаленні теоретичних та обґрунтуванні методичних аспектів обліку та формування звітності про фінансові результати діяльності підприємства.

Практична цінність висновків і рекомендацій полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані у діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат».

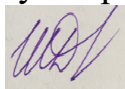
Загальний висновок: Дипломна робота Козак Яни Юріївни на тему: «Бухгалтерський облік та формування звітності про фінансові результати діяльності підприємства» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України її автор заслуговує на присвоєння освітньої кваліфікації бакалавра за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Заслуговує позитивної оцінки.

Рецензент

доктор економічних наук, професор,
професор кафедри теоретичної і прикладної економіки
ДВНЗ «Прикарпатський національний університет

імені Василя Стефаника»



Шеленко Д. І.

19 травня 2022 р.

ЗМІСТ

	Ст.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1	
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1. Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства.....	6
1.2. Фінансові результати діяльності підприємства як об'єкт бухгалтерського обліку.....	12
1.3. Нормативне регулювання обліку фінансових результатів діяльності підприємства та їхнього відображення у звітності.....	18
РОЗДІЛ 2	
ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТДВ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ».....	24
2.1. Організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства.....	24
2.2. Синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів, їх документальне оформлення.....	28
2.3. Удосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства.....	32
РОЗДІЛ 3	
ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТДВ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ».....	38
3.1. Зміст, елементи та етапи складання Звіту про фінансові результати.....	38
3.2. Особливості формування звітності про фінансові результати за МСФЗ.....	47
3.3. Напрями удосконалення формування звітності про фінансові результати на підприємстві.....	53
ВИСНОВКИ	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Протягом останніх років суб'єктам підприємництва доводиться здійснювати свою діяльність в умовах економічної кризи, яка виражається через інфляцію, зниження покупної здатності покупців, високої кредитної ставки, нестабільного законодавства та політичної системи. Загалом, це має негативний вплив на ефективність виробництва підприємств, та на окремі його економічні показники.

У сучасних умовах особлива увага приділяється бухгалтерському обліку фінансових результатів, так як фінансовий результат є одним з найважливіших складових діяльності підприємств. Проблеми формування фінансових результатів нині набувають все більшої актуальності і це спонукає до поглибленого вивчення зарубіжного та вітчизняного досвіду, призводить до пошуку напрямів удосконалення обліку фінансових результатів, посилення контролю за повнотою отримання доходів, економією витрат та формуванням прибутку (збитку). Провідна роль фінансових результатів є давно визнаною і полягає в забезпеченні зміцнення бюджету держави, сприяє інвестиційній привабливості, діловій активності підприємства у виробничій та зокрема у фінансовій сфері.

Для прийняття ефективних управлінських рішень необхідно мати достовірну інформацію про результати діяльності, які формуються з урахуванням специфіки корпоративного управління та його організаційної структури.

Це насамперед об'єктивна інформація про витрати та доходи як детермінанти фінансових результатів. У ході реформування системи бухгалтерського обліку в Україні суттєво змінилися методологічні засади формування, обліку та звітності фінансових результатів звітного періоду з орієнтацією на концептуальні основи та принципи обліку доходів і витрат. Однак це не забезпечило створення цілісної системи формування показників фінансової діяльності та врахування їх у фінансовій звітності. Незважаючи на те, що принципи, організація та методи ведення бухгалтерського обліку, а також порядок формування засад

бухгалтерського обліку українських підприємств відповідають міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, у деяких концептуальних підходах до їх визнання все ще існує низка невідповідностей.

Цю проблему досліджували такі вчені: Височан О. С. [1], Воронко О. С. [2], Гнатишин Л. Б. [3], Гудзь Н. В. [4], Гуцаленко Л. В. [5], Ляхович Г. І. [6], Макаренко А. П. [7], Подмешальська Ю. В. [8], Сук Л. К. [9], Ткаченко Н. М. [10] та інші.

Мета дослідження полягає в вивченні основних вимог введення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності підприємства.

Згідно мети визначено наступні **завдання**:

1) з'ясувати економічну сутність фінансових результатів діяльності підприємства та як об'єкта бухгалтерського обліку;

2) розглянути нормативне регулювання обліку фінансових результатів діяльності підприємства та їхнього відображення у звітності;

3) розкрити особливості організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства;

4) розглянути синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів, їх документальне оформлення;

5) визначити напрями удосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства;

6) розкрити зміст, елементи та етапи складання Звіту про фінансові результати;

7) розглянути особливості формування звітності про фінансові результати за МСФЗ.

Об'єктом дослідження є процес організації бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу фінансової звітності.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні положення з організації бухгалтерського обліку та звітності про фінансові результати діяльності підприємства.

Методи дослідження. Для виконання поставлених завдань у роботі використовувались загальні та спеціальні методи наукового дослідження: історичний метод, метод теоретичного узагальнення, системний підхід, порівняльний та структурний аналіз, ситуаційний підхід, графічний метод. Обробку даних здійснено з використанням сучасних інформаційних технологій та графічних методів.

Практичне значення одержаних результатів дослідження полягає в розробці напрямків удосконалення формування звітності про фінансові результати на підприємстві. Отримані результати прийнято для використання у теоретичній і практичній діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат».

Структура та обсяг роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи налічує 66 сторінок. Робота містить 7 таблиць, 11 рисунків, список використаних джерел, що включає 45 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства

Фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання є найважливішим показником в механізмі управління. Визначення дефініції «фінансовий результат» полягає у вираженні категорій «прибуток» та «збиток», у яких порядок формування є єдиним, але протилежним за змістом. Формування фінансових результатів відбувається за допомогою застосування методу їхнього порівняння, передбачаючи врахування принципу відповідності доходів та витрат [11, с. 121].

Здійснюючи аналіз фінансових результатів, слід використовувати, як основне джерело, дані обліку та фінансової звітності суб'єкта господарювання, а саме Форму №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та Форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності», порядок формування яких регламентує НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [12].

Брик С. В., Мадус Е. А. дослідили особливості організації обліку, аудиту та аналізу доходів й витрат суб'єкта господарювання, формуюючи його фінансовий результат. Авторами також відбувався розгляд та узагальнення існуючих теоретичних підходів авторів, що вивчали поняття фінансового (таб. 1.1) [13].

Таблиця 1.1

Підходи науковців до визначення сутності фінансових результатів в економічному та обліковому аспектах*

Аспект	Автор	Сутність поняття «фінансові результати»
Економічний аспект	Вороніна О. О.	«Якісна характеристика фінансово-господарської діяльності підприємства, яка в цілому характеризує результат економічних відносин підприємства та зокрема відображає значущість і сталість розвитку підприємства (з погляду отриманого доходу), впливовість на його фінансово-господарську діяльність чинників зовнішнього середовища (з погляду структури та обсягів витрат) і кількісно узагальнюється у вигляді прибутків (збитків), зміни власного капіталу, його окремих складових частин.»
	Білик Т.О.	«Прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і за позитивного його результату представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки її ефективності.»
	Скалюк Р.В.	«Підсумкова категорія результативності господарської діяльності, котра відображає величину економічних вигод отриманих (втрачених) підприємством, визначених як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, що виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку), які характеризують потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства»
Обліковий аспект	Гринавцева О.В.	«Сума валового доходу від звичайної та надзвичайної діяльності підприємства, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням господарської діяльності на підприємстві, непрямих податків та податку на прибуток за окремий звітний проміжок часу.»
	Ткаченко Н. М.	«Утворюються з доходів діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності»
	Червінська С. Л.	«Різниця між майновим станом підприємства на кінець і початок звітного періоду»
	Труфіна Ж. С.	«Економічна категорія в контексті створення доданої вартості та в аспекті методики визначення результату діяльності конкретного суб'єкта господарювання, що є об'єктом обліку і контролю»

**Джерело: сформовано автором на основі [11-15].*

Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. вивчають фінансовий результат, як суму валового доходу від звичайної і надзвичайної діяльності підприємства, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням господарської діяльності на

підприємстві, непрямих податків та податку на прибуток за окремий звітний період [14, с. 175].

Фінансовий результат – це підсумок діяльності суб'єкта господарювання, що є пов'язаним із виробництвом та реалізацією продукції (наданням послуг, виконанням робіт) і водночас – необхідна передумова його подальшої господарської діяльності. Високі показники фінансових результатів діяльності підприємства – це важливий елемент зміцнення бюджету держави через податкові надходження, забезпечуючи зростання ділової активності у виробничій та фінансовій сферах, інвестиційну привабливість. Саме тому, очевидним є ключове місце визначення економічного змісту фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання у комплексному економічному аналізі діяльності.

Фінансовий результат – це один із центральних показників діяльності підприємства, що є орієнтиром і відображенням напрямку його розвитку. Сучасний стан суб'єктів господарювання супроводжується зростанням самостійності і відповідальності у проектуванні та прийнятті управлінських рішень, пов'язаних із забезпеченням їхньої ефективної діяльності. Ефективність фінансової, інвестиційної та виробничої діяльності підприємства відображається у досягнутих фінансових результатах. Фінансовий результат є тим узагальнюючим показником, що інтегрує всю фінансову діяльність підприємства, даючи можливість установити зв'язок між рештою економічних показників [15, с. 164].

Значна кількість будь-яких ресурсів суб'єктів господарювання залучається до їхньої виробничо-фінансової діяльності. Мета будь-якого підприємства – раціональне залучення та використання ресурсів, що відображаються у фінансових результатах. Особлива увага повинна приділятися процесу формування фінансового результату [16, с. 229].

А. Бурковська та В. Жигало зазначають, що загальне економічне поняття фінансового результату – це кінцевий результат підприємства за звітний період, який виражається у вигляді прибутку або збитку, відображається у фінансовій звітності та послідовно визначається розрахунковим шляхом з урахуванням усіх видів доходів і витрат, пов'язаних з веденням бізнесу.

В умовах сучасного розвитку ринково-економічних відносин та переходу бухгалтерського обліку на міжнародні стандарти виникає потреба в удосконаленні класифікації доходів підприємств. Відповідно до класифікації, розглянутої та проаналізованої вітчизняними вченими, доходи по відношенню до балансу поділяються на:

- 1) за еластичністю: змінні, постійні;
- 2) за звітним періодом: минуле, теперішнє, майбутнє;
- 3) через визнання: нараховано, отримано тощо [17, с. 32].

Сучасною міжнародною практикою бухгалтерського обліку відповідно до інтерпретації змісту фінансових результатів підприємства виділяється такі основні підходи:

- 1) перший, згідно з яким різницею між вартістю чистих активів підприємства протягом звітного періоду є фінансовий результат. У цьому випадку чиста вартість підприємства – це різниця між загальною вартістю активів підприємства та загальною сумою його боргів і додаткових внесків власників;
- 2) другий, згідно з яким фінансовим результатом підприємства є різниця між величинами його доходів і витрат за звітний період;
- 3) третій, за яким фінансовий результат визначається шляхом порівняння величини власного капіталу на початок звітного періоду та на кінець звітного періоду [18].

Найбільшого поширення в міжнародній практиці набув другий підхід, згідно з яким фінансовий результат інтерпретується як різниця між доходами і витратами підприємства з урахуванням коригування змін запасів і незавершеного виробництва за звітний період. Ця тенденція характерна і для українського бухгалтерського обліку.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» річна фінансова звітність складається за методом нарахування, тобто відповідно до витрат і доходів. Відповідно до цього принципу «... для визначення фінансового результату звітного періоду дохід звітного періоду слід порівняти з витратами, які були здійснені для отримання цього доходу. При цьому доходи та витрати

підлягають обліку та звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу та дати виплати» [19].

Досягнення позитивного фінансового результату – прибутку – є передумовою та метою кожного суб'єкта господарювання. Вся діяльність підприємства спрямована на забезпечення зростання прибутку або принаймні його стабілізацію на певному рівні, оскільки його прибуткова діяльність створює необхідні передумови для розширення виробництва та відкриває перспективи для подальшого розвитку підприємства. Як основна рушійна сила ринкової економіки прибуток служить інтересам власників і найманих працівників. Прибуток характеризує операційну, фінансову та інвестиційну діяльність підприємства і є основним фактором при виборі структури та обсягу виробництва, маркетингової стратегії, програм оптимізації витрат, кредитної політики, інвестиційних проектів, фінансових вкладень тощо [20, с. 7].

Бухгалтерський підхід до поняття «дохід підприємства» переважно базується на понятті «економічна вигода». Значення цієї категорії визначено в Міжнародному стандарті фінансової звітності 18 «Дохід»: «Дохід – це валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу» [21].

Подібне поняття в Національному стандарті бухгалтерського обліку – НП(С)БО тлумачиться так: «Дохід – це збільшення економічної вигоди у вигляді доходу або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу за рахунок внесків учасника (власника) за звітний період» [22].

Як вже зазначалося вище, прибуток підприємства, насамперед, виступає не лише як основа функціонування окремого підприємства, але і як база економічного розвитку держави в цілому, таким чином слід детальніше розглянути роль прибутку підприємств в державі (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Характеристика ролі прибутку підприємства в умовах ринкової економіки України*

**Джерело: сформовано автором на основі [23].*

Отже, згідно рисунку 1.1:

1. Прибуток є головною метою підприємницької діяльності. Це основний мотив для створення будь-якого виду підприємства, метою існування якого є збільшення благоустрою, за рахунок зростання прибутку..
2. Прибуток підприємства – це база економічного розвитку держави. Збільшення прибутку підприємства провокує й збільшення дохідної частини всіх рівнів державного бюджету.
3. Прибуток суб'єкта господарювання – це критерій операційної діяльності., що полягає у ефективній роботі менеджерів, даючи змогу направляти фінансові ресурси туди, де їхнє використання буде на найвищому рівні і сприятиме задоволенню суспільних та особистих потреб, а середньогалузевий рівень прибутку буде належним.
4. Прибуток – це внутрішнє джерело формування фінансових ресурсів суб'єкта господарювання, забезпечуюючи його розвиток. Тобто, збільшення прибутку супроводжується зменшенням у підприємства потреби залучення коштів

із зовнішніх джерел, що свідчитиме про високий рівень розвитку та самофінансування підприємства.

5. Прибуток – це головний чинник збільшення ринкової вартості підприємства. За допомогою капіталізації частини прибутку, а саме його спрямованість на приріст активів, підприємство може збільшувати вартість власного капіталу

6. Прибуток – це важливе джерело задоволення соціальних потреб та економічного розвитку суспільства в цілому, а саме – джерело зовнішньої благодійницької діяльності підприємства.

Прибуток підприємства – це вагомий показник, що впливає на ефективність його діяльності. Проте, його якість роботи не визначається лише за масою прибутку. Обчислення прибутковості підприємства відбувається за допомогою використання показника рентабельності, що зіставляє прибуток суб'єкта господарювання з обсягом виробничих фондів чи витрат. Тобто, рентабельність вказує на прибутковість та дохідність підприємства [23, с. 19].

Отже, економічна сутність фінансових результатів полягає у виявленні та відображенні фінансових витрат та прибутку підприємства для подальшого прогнозування роботи підприємства, його оцінки рентабельності тощо.

1.2 Фінансові результати діяльності підприємства як об'єкт бухгалтерського обліку

Як і будь-яка інша економічна наука, бухгалтерський облік має свій предмет, цілі, методи і прийоми. Предметом будь-якої науки є те, що вона вивчає, а об'єктом – те, на що спрямована пізнавальна діяльність. Об'єкт і суб'єкт як основні наукові категорії пов'язані як ціле, так і як частина.

Бухгалтерський облік вивчає господарську діяльність підприємства (організації), але не з точки зору її технологічних, організаційних та інших характеристик, а як ряд господарських операцій, що здійснюються в рамках цієї

діяльності. Таким чином, предметом бухгалтерського обліку в його найбільш загальному вигляді є господарська діяльність компанії, що складається з окремих господарських операцій, які змінюють склад активів, власного капіталу та зобов'язань [24, с. 43].

В умовах нинішньої управлінської кризи недостатньо збирати й узагальнювати дані бухгалтерського обліку, а потім на цій основі здійснювати відповідні управлінські заходи. Поточна фінансова звітність не може бути основою процесу управління. Для прийняття ефективних управлінських рішень та підвищення конкурентоспроможності та інвестиційної привабливості компанії необхідно чітко визначити та співвіднести складові інформаційної інфраструктури. Що стосується бухгалтерської інформації (включаючи фінансову звітність), вона повинна бути репрезентативною, змістовною та забезпечувати базову платформу для визначення фінансових результатів та оцінки операційних та управлінських ризиків [25, с. 22].

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) без урахування знижок, повернення раніше проданих товарів, а також непрямих податків і зборів (ПДВ, акцизний збір) тощо).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) знижок, вартості повернених раніше проданих товарів, доходу від договорів, що належать комітентам (клієнтам), а також податків та зборів.

Інші операційні доходи включають суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, за винятком чистого доходу від реалізації продукції (товарів, будівельних робіт, послуг), зокрема:

- 1) дохід від операційної оренди активів;
- 2) дохід від операційних валютних різниць;
- 3) відшкодування вже амортизованих активів;

4) дохід від ліцензійних платежів, відсотків за залишками на поточних рахунках у банках, доходів від продажу оборотних активів (крім фінансових активів), довгострокових активів, утримуваних для продажу та груп вибуття тощо.

Фінансові доходи включають дивіденди, відсотки та інші доходи від фінансових активів (крім доходу, врахованого за методом участі в капіталі).

Інші доходи включають:

- 1) дохід від продажу фінансових активів;
- 2) дохід від не операційних валютних різниць;
- 3) інші доходи, які отримані під час господарської діяльності, але не пов'язані з господарською діяльністю підприємства.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається за умови виконання всіх наступних умов:

- 1) ризики та вигоди, які переходять до покупця з правом власності на товар (товари, інші активи);
- 2) підприємство більше не управляє та не контролює продану продукцію (товари, інші активи);
- 3) розмір доходу (виручки) можна достовірно визначити;
- 4) є впевненість, що операція збільшить економічні вигоди підприємства і що витрати, пов'язані з цим процесом, можна достовірно визначити.

Доходи не визнаються, якщо здійснюється обмін продуктами (товарами, роботами, послугами та іншими активами) з аналогічним призначенням і однаковою справедливою вартістю [26, с. 207].

З точки зору відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності інформації про фінансові результати, а саме про прибуток або збиток, розрізняють валовий прибуток (збиток), фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування, чистий фінансовий результат (рис. 1.2).

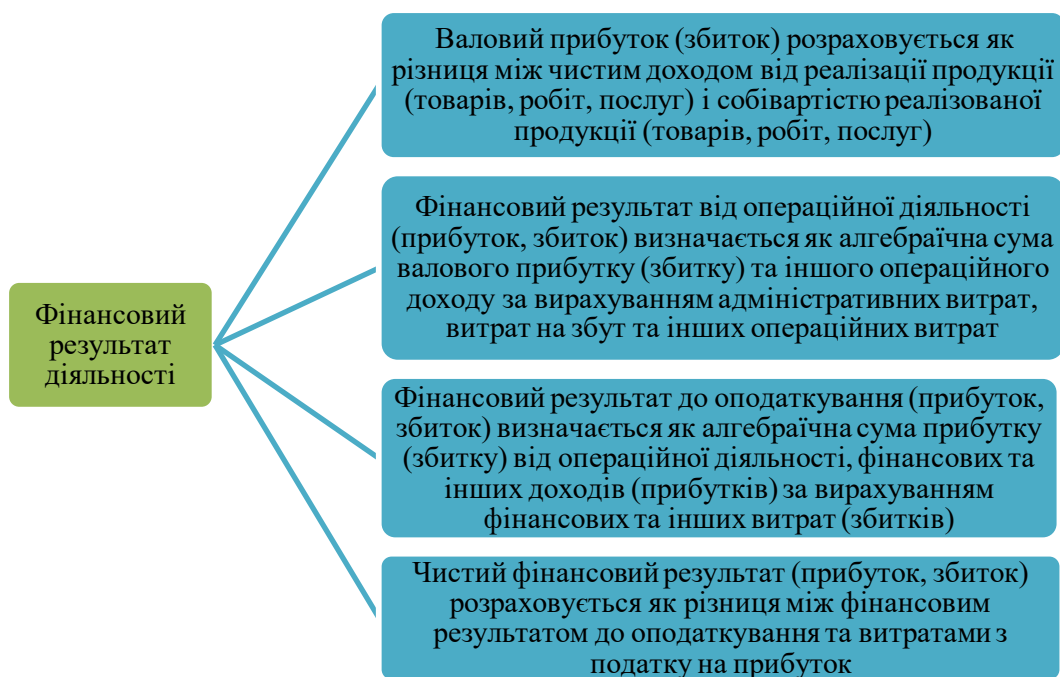


Рис. 1.2. Види фінансового результату, що відображаються у фінансовій звітності підприємства бухгалтерського обліку*

**Джерело: [26].*

Прибуток або збиток – це якісні показники, що відображають зміну доходів підприємства, рівень залучення ресурсів, величину обертання витрат тощо. Таким чином, прибуток або збиток поєднують в собі всі сторони діяльності суб'єкта господарювання, характеризують його ефективність в цілому.

Для обліку фінансового результату призначено рахунок 79 «Фінансовий результат». Рахунок 79 «Фінансові результати» використовується для збору та узагальнення інформації про фінансові результати підприємства.

По кредиту рахунка 79 «Фінансовий результат» відображаються суми в порядку закриття рахунків доходів, по дебету – суми в порядку закриття рахунків витрат, а також відповідна сума нарахованого податку на прибуток.

Залишок рахунку при його закритті буде списаний на рахунок 44 «Резерви виручки (непокриті збитки)». Рахунок 79 «Фінансовий результат» має такі субрахунки: 791 «Результат від операційної діяльності», 792 «Результат від фінансових операцій», 793 «Результат від іншої діяльності»

На субрахунку 791 «Результат від операційної діяльності» визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності підприємства. Суми доходу від реалізації готової продукції, товарів, будівельних робіт, послуг та іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Дохід від реалізації», 71 «Інші операційні доходи») відображаються в порядку закриття рахунків на підприємстві: кредит рахунку, сума в порядку закриття рахунків списується з урахуванням вартості готової продукції, товарів, реалізованих робіт та послуг; адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші операційні витрати»).

На субрахунку 792 «Результат фінансових операцій» визначається прибуток (збиток) від фінансових операцій підприємства. По кредиту субрахунку відображається амортизація суми в порядку закриття рахунків від доходів від власного капіталу та інших фінансових доходів, по дебету – амортизація фінансових витрат з рахунків 95 «Фінансові витрати» та 96 «Збитки власного капіталу».

На субрахунку 793 «Результат від іншої діяльності» визначається прибуток (збиток) від іншої діяльності підприємства. За кредитуванням рахунку відображається амортизація суми в порядку закриття рахунків доходів від інвестицій та іншої діяльності підприємства, за дебетом – амортизація витрат з рахунку 97 «Інші витрати».

Підприємства, які використовують лише рахунки класу 8 для агрегованої інформації про витрати, створюють дебетові субрахунки з рахунку 79 шляхом дебету «Виробництво», 26 «Готова продукція», 27 «Сільськогосподарська продукція» та кредитування рахунків класу 8 згідно з кредитуванням рахунків 23 «Витрати». за пунктом «у порядку закриття цих рахунків [24, с. 420].

Фінансовий результат підприємства виражається як зміна його власного капіталу за звітний період. Здатність підприємства забезпечити стабільне зростання власного капіталу можна оцінити за допомогою системи показників фінансової діяльності. Найважливіші ключові показники фінансової діяльності підприємства узагальнені у формі № 2 «Звіт про прибутки та збитки» річної та квартальної

фінансової звітності. До них належать: прибуток (збиток) від реалізації; прибуток (збиток) від фінансово-господарської діяльності; прибуток (збиток) звітного періоду; нерозподілений прибуток (збиток) за звітний період.

Дані форми № 2 «Звіт про фінансові результати» дають також змогу розрахувати такі показники фінансових результатів:

1. Прибуток (збиток) від фінансових та інших операцій.
2. Прибуток, що залишається в розпорядженні організації після сплати податку на прибуток та інших обов'язкових платежів (чистий прибуток).
3. Валовий дохід від реалізації товарів, продукції, робіт, послуг.

У формі № 2 «Звіт про фінансові результати» за всіма переліченими показниками наводяться також порівняльні дані за аналогічний період минулого року [27, с. 132-133].

Бухгалтерський прибуток – це фактичний приріст власного капіталу протягом звітного періоду, який визначається за даними бухгалтерського обліку. Метод розрахунку призначений для того, щоб власники отримували правдиву інформацію про прибуток, на який вони мають право, і точність цієї інформації може бути підтверджена аудитором без ретельного вивчення всієї діяльності компанії.

Прибуток з бухгалтерської точки зору є позитивним фінансовим результатом господарської діяльності, визначення за звітний на мікроекономічному рівні, характеризуючи збільшення власного капіталу за рахунок додаткових доходів над витратами, визнання яких регламентовано, науково обґрунтовані або засновані бізнес-одиниці.

Збиток є зворотною стороною прибутку. Як зазначено у Великому глосарію, збитки можна описати як негативну різницю між доходами та витратами, збитки через певну діяльність [28].

Отже, фінансові результати відображаються за певними правилами та нормами, в окремих формах бланках та дають змогу зробити ґрунтовний аналіз економічної стабільності підприємства.

1.3 Нормативне регулювання обліку фінансових результатів діяльності підприємства та їхнього відображення у звітності

Бухгалтерський облік – це невід’ємна складова управління суб’єктом господарювання, своєрідна ділова мова бізнесу. Особливості методики й організації бухгалтерського обліку полягають у використанні економічних, політичних та соціальних факторів. В Україні бухгалтерський облік і фінансова звітність регламентовані державою. Нормативно-правова база забезпечує належне існування системи бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів підприємства, а також сприяє об’єктивному оцінюванню й дослідженню сутності фінансових результатів. Законодавчі акти, що є чинними на території України, сприяють регулюванню правових та економічних відносин між державою й підприємством, між підприємствами й організаціями, а також підприємствами та трудовими колективами.

Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку є сукупністю законодавчих нормативних правових актів та інших документів, що безпосередньо мають відношення до бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Сьогодні в Україні склалася багаторівнева система регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. На формування багаторівневої системи істотно вплинули економічні зміни в країні, необхідність праці за новими ринковими умовами, стрімке поширення міжнародних стандартів фінансової звітності [29, с. 151].

Під час дослідження нормативно-законодавчого регулювання низка вчених виокремлює чотири рівні нормативноправового забезпечення: законодавчий, нормативний, методичний та організаційно-розпорядчий. Водночас інші науковці класифікують регулювання на три рівні: національний; регіональний; міжнародний [30, с. 119].

Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні представлена:

1) законами, що регламентують основи організації господарської діяльності підприємств, організацій і установ;

2) законами, що регламентують безпосередньо порядок ведення обліку та складання фінансової звітності в Україні;

3) нормативними документами, що регламентують особливості й окремі аспекти ведення обліку та складання фінансової звітності: положення (стандарти) бухгалтерського обліку, плани рахунків бухгалтерського обліку й інші нормативні акти (накази, інструкції тощо), що є затвердженими центральними органами спеціальної компетенції (Міністерством фінансів України, Національним банком України, Держкомстатом України й іншими відомствами);

4) методичними рекомендаціями з ведення бухгалтерського обліку, які розробляються й затверджуються для тлумачення певних аспектів ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності;

5) робочими документами стосовно ведення й організації бухгалтерського обліку та застосування облікової політики; приймаються власником підприємства на основі нормативних документів, що є розробленими й затвердженими органами державної влади;

6) нормативними документами щодо морально-етичного регулювання бухгалтерської діяльності, розробленими професійними організаціями бухгалтерів та аудиторів [30].

Сучасне нормативно-правове забезпечення на високому рівні регламентує порядок формування фінансових результатів діяльності окремого підприємства. До основних нормативних документів, що висвітлюють цю облікову складову слід віднести: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс України, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Концептуальні основи складання та подання фінансових звітів та інші. Як самостійну вагому складову, слід виокремити внутрішні регулятивні документи окремого господарюючого суб'єкта (облікову політику, накази, розпорядження тощо) [25, с. 21].

Державне нормативно – правове регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюється з метою:

1) створення єдиних правил ведення бухгалтерською обліку та складання фінансової звітності, що є обов'язковими для всіх підприємств, гарантують і захищають інтереси користувачів;

2) удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Систему нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні можна представити п'ятьма рівнями, кожен з яких охоплює ряд документів (рис. 1.3) [31, с. 18]:

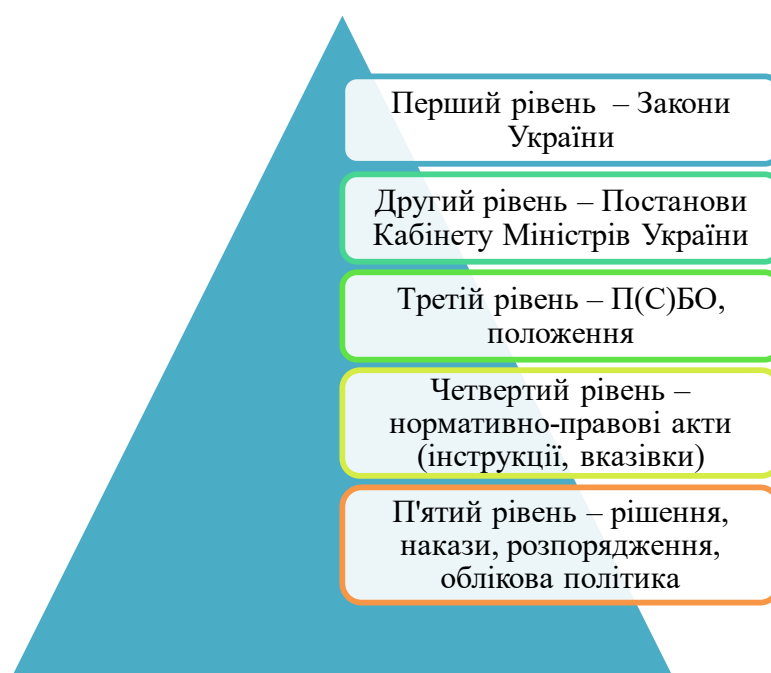


Рис. 1.3. Рівні нормативно-правового регулювання в Україні*

**Джерело: [31].*

Нормативне регулювання бухгалтерського обліку передбачає забезпечення всім зацікавленим користувачам відповідного доступу до інформації, яка характеризує фінансовий стан і результати діяльності суб'єктів господарювання. Документами усіх рівнів, наведеними на рис.1.3 врегульовано ряд організаційних і методичних питань щодо ведення бухгалтерського обліку окремих його об'єктів, розрахунку та сплати податків і обов'язкових платежів, кореспонденції рахунків. Кожен з рівнів нормативно-правового регулювання включає той ряд нормативів,

які на своєму етапі підтримують злагоджене функціонування процесів бухгалтерського обліку на національному рівні.

Основним нормативним документом, який регулює систему бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ухвалений Верховною Радою України від 16.07.1999 р. № 996-XIV, зі змінами та доповненнями.

Цим законом керуються всі суб'єкти підприємницької діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність, оскільки він регламентує організацію та ведення обліку на підприємстві, визначає первинні облікові документи і реєстри бухгалтерського обліку та встановлює загальні вимоги до фінансової звітності, характеризує принципи ведення обліку та складання фінансової звітності, застосування яких дає можливість достовірного відображення в обліку та звітності інформації про доходи, витрати та фінансові результати. Також, слід відзначити, що, відповідно до змін, внесених 12.05.2011 р. до даного Закону, встановлено перелік підприємств, які складають фінансову та консолідовану звітність за міжнародними стандартами.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) є ефективним інструментом підвищення зрозумілості та прозорості інформації, формують відповідні підвалини визнання доходів і витрат, здійснення оцінки активів і зобов'язань, що дозволяє достовірно усвідомлювати та запобігати існуючим ризикам підприємства, а також зіставляти ефективність господарювання з метою релевантної оцінки майбутнього потенціалу та розробки відповідних управлінських рішень. У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначено, що П(С)БО безпосередньо ґрунтуються на МСБО, а точніше, «не суперечать міжнародним стандартам» [32]. Це свідчить про те, що майже кожному П(С)БО відповідає певне МСБО та МСФЗ. Зокрема, П(С)БО 15 «Дохід» відповідає МСБО 18 «Дохід» та включає елементи МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Проте, П(С)БО 16 «Витрати» не має аналогів у МСБО та безпосередньо відповідає потребам національної практики.

Щодо обліку фінансових результатів, то нормативною основою для складання найважливішої форми фінансової звітності – Звіту про фінансові результати є НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Цим Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма Звіту про фінансові результати. А загальні вимоги до розкриття його статей наведено в Методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433. З прийняттям Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р., відмінено дію П(С)БО 1–5, що регламентували порядок складання Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал [33, с. 208].

Використання МСФЗ допомагає у:

- 1) забезпеченні порівняності звітності з іншими суб'єктами господарювання;
- 2) наданні надійної інформації;
- 3) можливості залучення іноземних інвестицій і позик, виході на світові ринки збуту;
- 4) збільшенні довіри з боку потенційних іноземних інвесторів;
- 5) прозорості інформації, через дотримання правил її складання, а також наявністю великої кількості пояснень до неї [34, с. 23-24].

Отже, нормативне регулювання обліку фінансових результатів діяльності підприємства регулюється законодавчими актами, законами України, методичними рекомендаціями з ведення бухгалтерського обліку, які розробляються й затверджуються для тлумачення певних аспектів ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, робочими документами стосовно ведення й організації бухгалтерського обліку та застосування облікової політики, нормативними документами щодо морально-етичного регулювання бухгалтерської діяльності.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА НА ТДВ «ІВАНО- ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ»

2.1. Організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства

Вивчення організаційно-методичних аспектів обліку фінансових результатів діяльності підприємства здійснено на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат». Товариство з додатковою відповідальністю «Івано-Франківський хлібокомбінат» є сучасним підприємством, на якому досвідченими спеціалістами створюються високоякісні хлібобулочні та кондитерські вироби за допомогою використання новітніх технологічних ліній. Даний суб'єкт господарювання є дочірньою компанією холдингу «Хлібні інвестиції» (рис. 2.1), що є одним із найбільших українських холдингів з виробництва хлібопродуктів.



Рис. 2.1. Логотип ТОВ «Хлібні інвестиції»*

**Джерело: [35]*

ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» було засновано 28 листопада 1997 року. за юридичною адресою Україна, 76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вул. С. Петлюри, будинок 17. Керівником підприємства є Іщак Галина Богданівна. Розмір статутного капіталу становить 3 020 000,00 грн.

Основним видом діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» є виробництво хліба та хлібобулочних виробів, борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» є найбільшим хлібокомбінатом в м. Івано-Франківську, а також власником однієї із провідних торгових марок на Прикарпатті – «Цар Хліб» (рис. 2.2). Головною місією ТМ «Цар Хліб» є «забезпечення жителів Прикарпаття безпечною і смачною продукцією завдяки: застосуванню сучасного високопродуктивного обладнання, використанню якісних інгредієнтів; можливості швидко доставляти продукцію, як оптом так і через власну торгову мережу» [35].



Рис. 2.2. Логотип ТМ «Цар Хліб»*

**Джерело: [35].*

Також на базі ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» нещодавно почала функціонувати нова ТМ «Sucrema» (рис. 2.3). Дана марка пропонує великий асортимент кондитерських виробів, що постійно оновлюється та розширюється.



Рис. 2.3. Логотип ТМ «Sucrema»*

**Джерело: [35].*

Основною метою діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» є отримання прибутку. Відповідно до облікової політики ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» прибуток від продажу продукції визначається методом нарахування. При цьому способі доходи визнаються у тому звітному (податковому) періоді, у якому вони мали місце, незалежно від фактичного надходження коштів.

Система організації обліку фінансових результатів ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» включає такі основні підсистеми: оперативну, управлінську та фінансову.

Фінансовий облік здійснюється бухгалтерією, яка є самостійним структурним підрозділом, чисельність працівників якої визначається штатним розписом підприємства.

Організація обліку фінансових результатів на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» здійснюється відповідно до закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [36], Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [37], Податкового кодексу України [38], нормативних актів, що регулюють методику здійснення обліку фінансових результатів, Статуту підприємства та Положення про бухгалтерію.

Система організації обліку фінансових результатів ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» включає такі основні підсистеми: оперативну, управлінську та фінансову.

Фінансовий облік здійснюється бухгалтерією, яка є самостійним структурним підрозділом, чисельність працівників якої визначається штатним розписом підприємства.

Організаційна структура бухгалтерії ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» має такий вигляд (рис. 2.4):

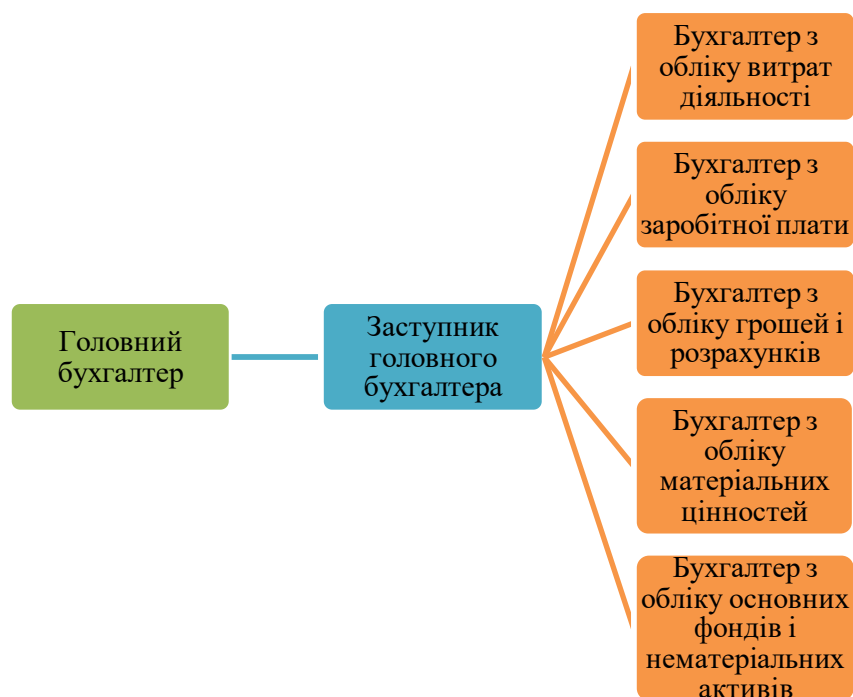


Рис. 2.4. Організаційна структура бухгалтерії ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат»*

**Джерело: [35].*

Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо керівнику підприємства і відповідає за формування облікової політики, ведення бухгалтерського обліку, своєчасне подання повної та достовірної бухгалтерської звітності: забезпечує відповідність здійснюваних господарських операцій законодавству України і контролю над рухом майна та виконання зобов'язань.

Усі працівники бухгалтерії несуть персональну відповідальність, зокрема матеріальну у виконанні своїх посадових обов'язків. Усі працівники бухгалтерії повинні зберігати комерційну таємницю ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат».

Бухгалтерія ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» є складовою частиною управлінського апарату і тісно взаємопов'язана з усіма відділами та підрозділами підприємства, отримуючи від них необхідну для обліку фінансових результатів інформацію і документацію.

У обов'язки бухгалтерії входить організація бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності підприємства та контроль за економічним

використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, збереженням муніципальної власності, а також врахування грошових та основних засобів, що надходять, своєчасне відображення на рахунках операцій бухгалтерського обліку, правильне нарахування та перерахування податків у державну скарбницю. Бухгалтерія здійснює облік використання коштів, виділених у розпорядження підприємства. Контролює виконання плану з прибутку та рентабельності виробництва, визначає фактичну собівартість продукції. Головний бухгалтер є державним контролером, відповідальним за правильне витрачання коштів та дотримання фінансової дисципліни.

Об'єднуючи функції бухгалтерського обліку і звітності та фінансової діяльності, бухгалтерія розробляє фінансовий план та стежить за його виконанням та фінансовим станом підприємства. Поряд із цим апарат бухгалтерії веде систематичну роботу в галузі фінансових взаємин з постачальниками сировини та матеріалів, споживачами заводської продукції, фінансовими органами.

В умовах роботи ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» серед функцій, що виконуються бухгалтерією, на перший план висунулися завдання оперативного контролю за виконанням плану з реалізації та прибутку, за станом основних фондів та оборотних засобів та фондів економічного стимулювання. Бухгалтерія бере безпосередню участь у розробці та виконанні заходів щодо підвищення ефективності всієї роботи підприємства.

Усі господарські операції, які проводяться, оформляються відповідними документами. Ці документи є первинними обліковими документами, відповідно до яких ведеться бухгалтерський облік. Первинні облікові документи приймаються до обліку та визнаються витратами відповідно до умов укладених договорів, якщо вони складені за формою, що міститься в альбомах уніфікованих форм первинної облікової документації. Документи, форми яких не передбачені у цих альбомах, мають містити такі обов'язкові реквізити:

- 1) найменування документа;
- 2) дату складання документа;
- 3) найменування організації, від імені якої складено документ;

- 4) зміст господарської операції;
- 5) вимірювання господарської операції в натуральному та грошовому вираженні;
- 6) найменування посадових осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- 7) особисті підписи зазначених осіб.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів, їх документальне оформлення

Синтетичний і аналітичний облік фінансових результатів на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» – це єдине джерело для складання Звіту про фінансові результати.

Синтетичний і аналітичний облік фінансових результатів ведуться за допомогою спеціальних регістрів, в яких здійснюється накопичення та систематизація інформації. Підставою для складання даних обліків є первинні акти, у вигляді машинограм, карток, окремих аркушів, спеціальних журналів, книг та ін.

Синтетичний облік – це узагальнення даних бухгалтерського обліку про види майна, зобов'язання та господарські операції за певними економічними ознаками, що ведеться на синтетичних рахунках бухгалтерського обліку. Синтетичні рахунки – це рахунки обліку інформації про склад і рух господарських засобів підприємства та його джерел в узагальненому вигляді. Синтетичні рахунки – це рахунки, які містять узагальнюючі відомості аналітичних рахунків, рахунки, які враховують у цілому види коштів, загалом окремі види процесів (виробництво, реалізацію, заготівлі) відтворення [39].

Синтетичний облік фінансових результатів ведеться на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» за видами діяльності відповідно до відкритих для рахунку 79 «Фінансові результати» субрахунків (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Субрахунки для рахунку 79 «Фінансові результати» на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат»*

№ субрахунку	Найменування субрахунку	Характеристика
1	2	3
791	«Результат операційної діяльності»	В даному субрахунку відображається прибуток (збиток) від операційної діяльності підприємства, а саме сума прибутку від реалізації готової продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.
792	«Результат фінансових операцій»	Даний субрахунок включає прибуток (збиток) від фінансових операцій, а саме фінансові доходи (витрати), доходи (витрати) від участі в капіталі.
793	«Результат іншої звичайної діяльності»	В даному субрахунку відображаються доходи (витрати) від інвестиційної діяльності та іншої звичайної діяльності.
794	«Результат надзвичайних подій»	Даний субрахунок включає доходи (витрати) від надзвичайних подій (стихійне лихо, зміна законодавства, військові дії).

**Джерело: сформовано автором на основі [35].*

Первинним документом для відображення фінансових результатів різних видів діяльності підприємства є розрахунки та довідки бухгалтерії. Порядок відображення доходів і фінансових результатів у документах на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» подано на рис. 2.5.

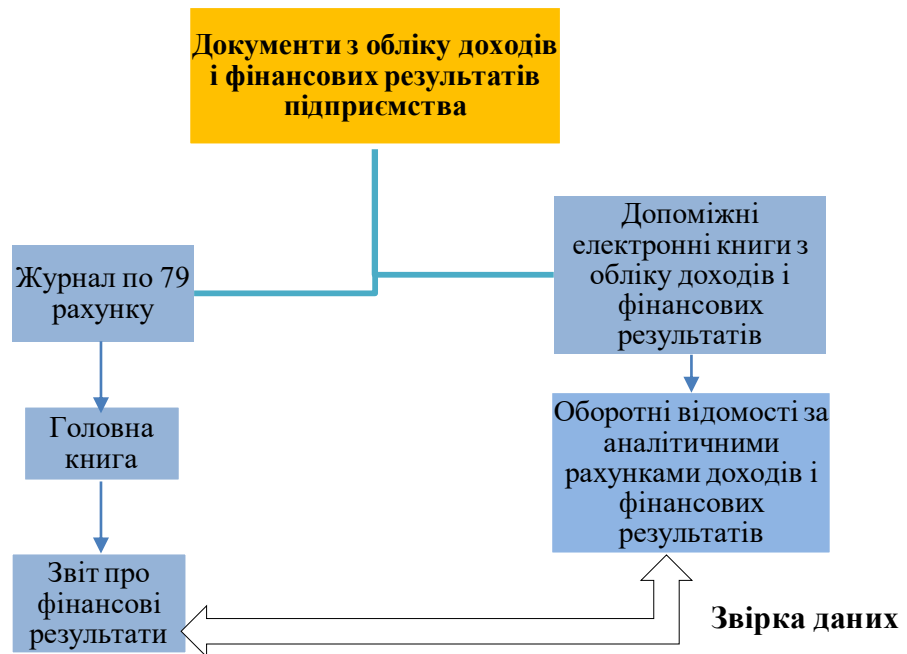
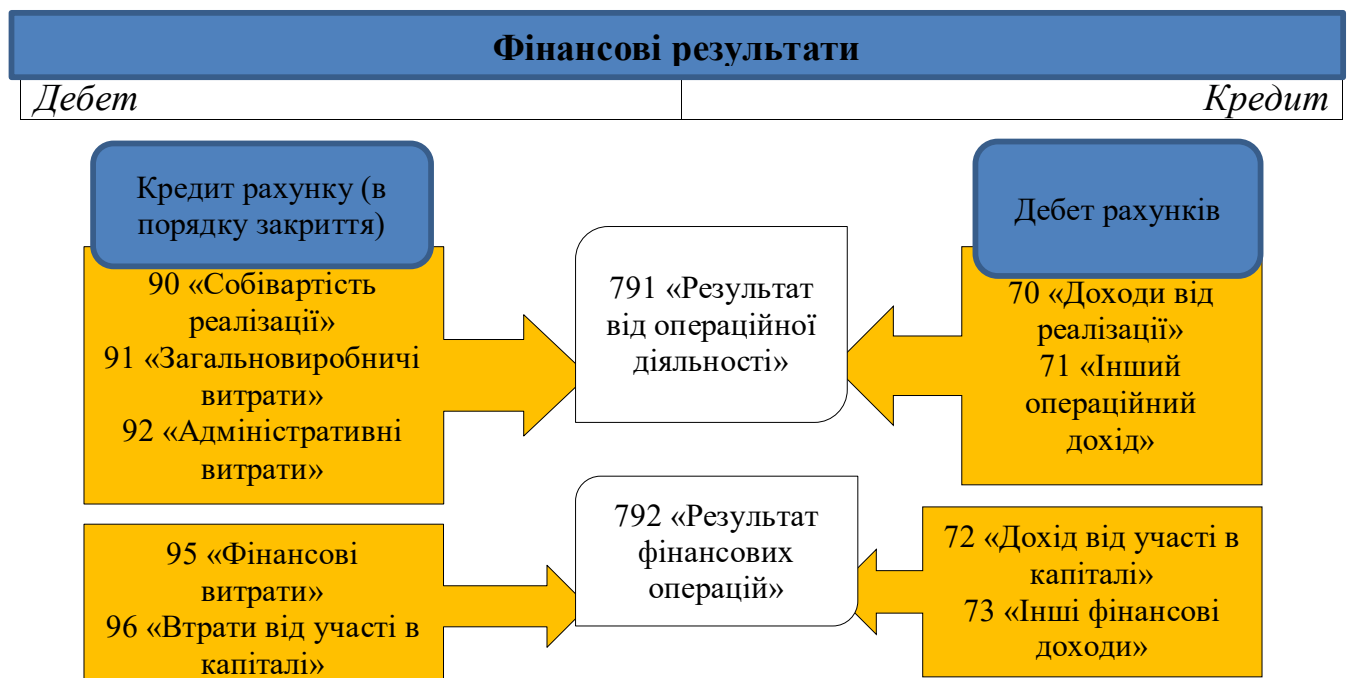


Рис. 2.5. Порядок відображення доходів і фінансових результатів у документах на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат»*

**Джерело: сформовано автором на основі [35].*

Аналітичними рахунками називають рахунки, у яких деталізовано відображається інформація про кожен вид матеріалів, коштів, виробництво та реалізацію кожного виду продукції. Даний вид рахунку не має прямого зв'язку з балансом через те, що відображається і в фінансовому, і в натуральному вимірниках [39].

Порядок формування фінансових результатів на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» зображено на рис 2.6.



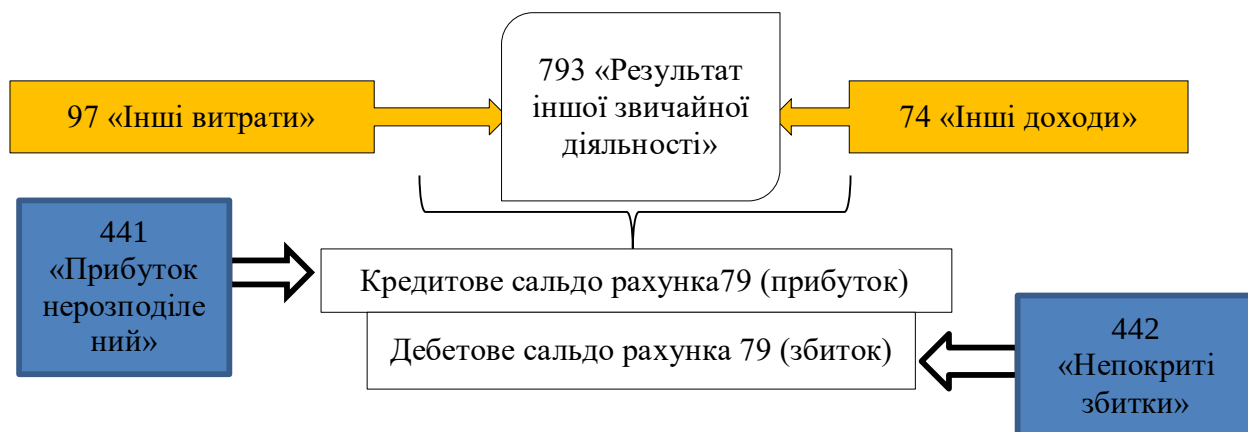


Рис. 2.5. Порядок формування фінансових результатів на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат»*

**Джерело: сформовано автором на основі [35].*

Облік і аудит фінансових результатів на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» здійснюється за допомогою автоматизованої системи обліку «1С:Підприємство».

В таблиці 2.2 наведено види обліку фінансових результатів діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» і документи, що використовуються для їхнього здійснення в «1С:Підприємство».

Таблиця 2.2

Види обліку фінансових результатів діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат»*

Види обліку фінансових результатів	Документи, що використовуються
Синтетичний та аналітичний облік	➤ План рахунків ➤ Довідник «Види діяльності» ➤ Довідник «Види витрат» ➤ Константи
Облік реалізації готової продукції	➤ Документ «Калькуляція» ➤ Документ «Рахунок-фактура» ➤ Документ «Видаткова накладна» ➤ Журнал «Розхід» ➤ Системні звіти
Облік фінансових результатів Аудит фінансових результатів	➤ Документ «Фінансові результати» ➤ Журнал «Фінансові результати» ➤ Системні звіти ➤ Регламентовані звіти

**Джерело: сформовано автором на основі [35].*

Автоматизована система обліку «1С:Підприємство» на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» включає три різних конфігурації: «1С:Бухгалтерія», «1С:Торгівля» і «1С:Зарплата і кадри». Таким чином, дана система дозволяє оперативно відображати і отримувати різноманітні зведені показники щодо фінансово-господарської діяльності підприємства та допомагає систематизувати необхідну фінансову та господарську інформацію, що використовується усіма рівнями управління.

2.3. Удосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства

Необхідність вдосконалення обліку системи фінансових результатів полягає в тому, що бухгалтерський облік доходів і витрат, а також механізм формування фінансових результатів є джерелом для аналізу ефективності діяльності підприємства.

В умовах ринкових відносин, фінансові результати є показником ефективності діяльності підприємства. Одним із цих показників є прибуток. Прибуток є найважливішим показником оцінки діяльності підприємств, він характеризує ступінь фінансового благополуччя підприємства. За прибутком визначаються рівень віддачі вкладених коштів та прибутковість вкладень в активи цього підприємства – рентабельність підприємства.

Специфіка виробництва на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» полягає у цілодобовому випіканні хлібобулочної та кондитерської продукції, що відповідно й цілодобову організацію роботи складських і додаткових для виробництва приміщень. Одним із недоліків формування фінансових та натуральних показників на даному суб'єкті господарювання є додаткове ведення журналів обліку вручну в складських приміщеннях. Це призводить до значних затрат часу і унеможливорює здійснення справді ефективного, якісного та оперативного контролю показників працівниками бухгалтерії.

Щодо покращення обліку на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат», то керівництву підприємства слід уточнити об'єктів, що включаються до субрахунків першого порядку. Пропонуємо використати такі субрахунки:

- 1) 231 «Випічка хлібобулочних виробів»
- 2) 2311 «Випічка хліба»;
- 3) 2312 «Випічка булочок»;
- 4) 2313 «Інші вироби з дріжджового тіста»;
- 5) 232 «Виробництво кондитерських виробів»;
- 6) 2321 «Випічка здобних виробів»;
- 7) 2322 «Випічка пісочних виробів»;
- 8) 2323 «Випічка тортів».

Процес вдосконалення включає безліч етапів: від раціонального побудови бухгалтерського обліку до організації ефективно працюючої системи внутрішнього контролю.

Досить трудомістке ведення бухгалтерського та податкового обліку потребує впровадження автоматизованого обліку як відділу бухгалтерії, а й складу збуту, і навіть робочих місць для обліку НЗП. У цехах працівникам доводиться виконувати вручну всі розрахунки з обробки бухгалтерської інформації. За такої форми бухгалтерського обліку допускаються неточності у обчисленні фактичної величини витрат на виробництво.

Напрямки вдосконалення обліку фінансових результатів подані у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Напрямки удосконалення бухгалтерського обліку*

№ з/п	Недоліки	Пропозиції	Результат
1.	Недосконалість обліку товарів на складі	Необхідно вести в штат ставку оператора або додаткового менеджера з приймання товару.	Це сприятиме тому, що введення даних по товарах в комп'ютерну базу відбуватиметься з меншою кількістю помилок і це дозволить проводити локальні обліки по певних групах товару і виправляти виявлені помилки.
2.	Мають місце випадки відсутності рахунків-фактур	Головному бухгалтеру слід скласти схему або перелік робіт по створенню та обробки документів	Збільшитися ефективність використання матеріалів, що забезпечує нормалізацію роботи підприємства і тим самим підвищує рівень рентабельності виробництва.
3.	Несвоєчасна реєстрація рахунків-фактур	Рекомендується головному бухгалтеру розробити посадові інструкції бухгалтерів по ділянках роботи, торговому відділу довести до всіх постачальників про своєчасне надання рахунків-фактур.	Дозволяє покращити проходження документом всього шляху – від оформлення та перевірки до обробки. Дозволить не допускати випадків, коли на підприємстві знаходять неоплачені рахунки-фактури, або виявляють великий залишок за рахунком 19, що говорить про несвоєчасну сплату ПДВ за придбаними цінностями, що веде до збільшення сплати ПДВ з бюджету.

*Джерело: сформовано автором.

Керівництву підприємства можна надати такі рекомендації:

1) скласти та затвердити графік документообігу щодо руху матеріально-виробничих запасів;

2) розробити норми запасу та витрати кожного виду продукції за звітний період;

З метою усунення недоліків, виявлених у ході аналізу обліку фінансових результатів пропонується створення відділу внутрішнього контролю.

Службу внутрішнього контролю рекомендується створити на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат як самостійну організаційну одиницю, що входить систему управління та наділена функціями контролю фактів фінансово-господарської діяльності підприємства.

Дослідження ряду джерел дозволяє сформулювати таку послідовність етапів формування служби (рис. 2.6).

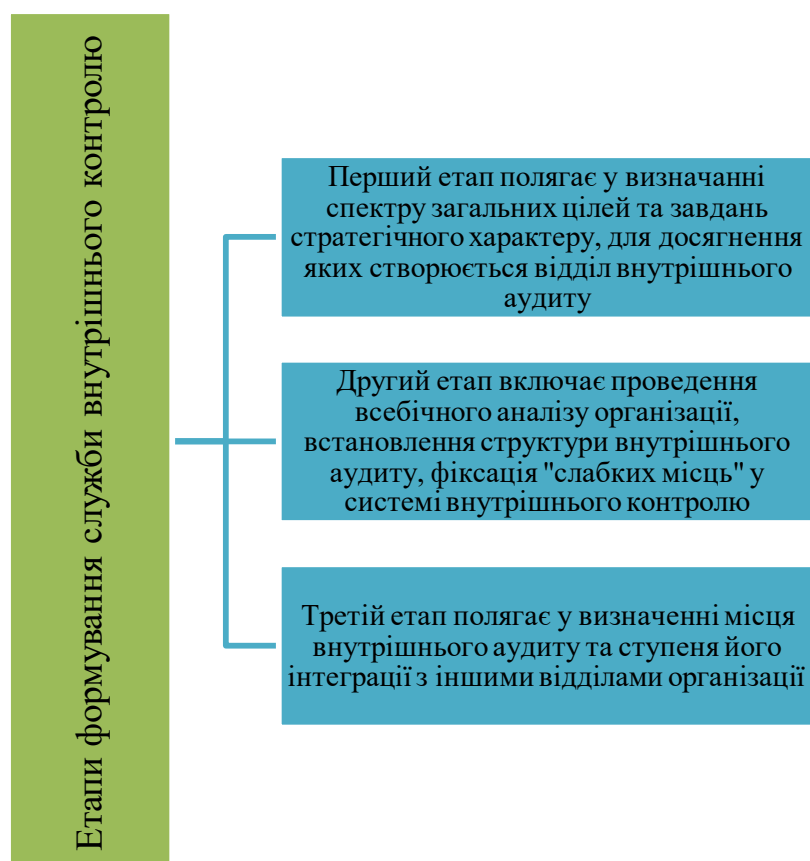


Рис. 2.6. Етапи формування служби внутрішнього контролю*

**Джерело: сформовано автором.*

У процесі функціонування відділ внутрішнього аудиту взаємодіє практично з усіма відділами та службами суб'єкта господарювання. Внутрішній аудит щодо бухгалтерської служби вирішує такі завдання (рис. 2.7).



Рис. 2.7. Завдання внутрішнього аудиту щодо бухгалтерії*

**Джерело: сформовано автором.*

Далі здійснюється формування нормативної бази документообігу внутрішнього контролю. Формування нормативної бази відділу внутрішнього контролю займає найтриваліший час на даному етапі. Часто розробка нормативних та методологічних здійснюється одночасно. До регламентації роботи служби входить підготовка методики здійснення внутрішнього контролю у визначеній кількості та з певною деталізацією, що забезпечують конкретність всіх кроків внутрішнього контролера, що виключають неоднозначне трактування задач та цільових орієнтирів.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ НА ТДВ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ»

3.1. Зміст, елементи та етапи складання Звіту про фінансові результати

Фінансова звітність будь-якого підприємства включає: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал і примітки до фінансової звітності.

Розглянемо детальніше Звіт про фінансові результати ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» (табл. 3.1). Даний звіт формується відповідно до форми №2. Звітним періодом для складання «Звіту про фінансові результати» на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» є календарний рік з 1 січня по 31 грудня включно.

Таблиця 3.1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.*

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати			
Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2000	293951	273925
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-

Продовження табл. 3.1

1	2	3	4
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	165867	153131
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	128084	120794
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10583	4167
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2111	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	28824	22679
Витрати на збут	2150	85322	84900
Інші операційні витрати	2180	14883	7801
у тому числі:			
витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(3)	-
витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	9638	9581
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	2
Інші доходи	2240	6	6

Продовження табл. 3.1

1	2	3	4
<i>у тому числі:</i> <i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	5852	5778
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	4	60
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3789	3751
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(682)	(675)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3107	3076
збиток	2355	-	-
II. Сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3107	3076
III. Елементи операційних витрат			
Матеріальні затрати	2500	128473	117101
Витрати на оплату праці	2505	80631	75298
Відрахування на соціальні заходи	2510	15764	14607
Амортизація	2515	16935	14970
Інші операційні витрати	2520	52188	51416
Разом	2550	293991	273392
IV. Розрахунок показників прибутковості акцій			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-

Продовження табл. 3.1

1	2	3	4
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

*Джерело: [35].

«Звіт про фінансові результати» є квартальною формою фінансової звітності, що містить чотири розділи:

1. I розділ «Фінансові результати».
2. II розділ «Сукупний дохід».
3. III розділ «Елементи операційних витрат».
4. IV розділ «Розрахунок показників прибутковості акцій».

I розділ «Фінансові результати» побудовано відповідно до класифікації доходів і витрати за видами діяльності і функціями, що дають змогу послідовно зіставити доходи і витрати для визначення чистого прибутку (збитку) звітного року. Структура даного розділу виділяє статті, що визначають фінансовий результат від операційної діяльності, страхових премій, впливу інфляції на монетарні статті, а також фінансової та інвестиційної діяльності.

Розділ II містить інформацію про дооцінку (уцінку) необоротних активів, фінансових інструментів, накопичених курсових різниць.

Розділ III містить інформацію про витрати (на виробництво, збут, управління та інші операційні витрати) в розрізі економічних елементів операційних витрат.

Заповнення розділу IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» відбувається тільки акціонерними товариствами, продаж акцій яких ведеться відкрито на фондових біржах.

Слід відзначити, що розділ I Звіту про фінансові результати призначений для визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду. Із цією метою у формі Звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід) передбачається послідовне зіставлення його статей. Це досягається використанням класифікації

доходів і витрат за видами діяльності і функціями. Кожна стаття базується на даних певного рахунка (субрахунку) доходів (класу 7) витрат (класу 9 або 8) [40].

Таким чином, процес розрахунку прибутку (збитку) звітного періоду і заповнення розділу I Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) можна представити послідовністю етапів [41, с. 127]:

1. Розрахунок валового прибутку (збитку).
2. Визначення фінансового результату – прибутку (збитку) – від операційної діяльності.
3. Розрахунок фінансового результату до оподаткування.
4. Визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

Відзначимо, що результати окремих етапів розраховуються під час складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), тоді як показники фінансових результатів за етапами формуються на субрахунках рахунка 79 «Фінансові результати».

Розглянемо детально алгоритм складання I розділу «Звіту про фінансові результати» («Звіту про сукупний дохід») на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат».

Першим етапом є відображення у статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів або послуг, тобто без вирахування податку на додану вартість, повернення реалізованих товарів.

У статті «Чисті зароблені страхові премії» страховики наводять суму страхових премій за договорами страхування та за договорами перестрахування з перестраховальниками протягом звітного періоду, яка включає частки страхових премій (платежів, внесків) та розраховується за формулою (у разі заповнення всіх цих рядків):

$$p_{2010} = p_{2011} - p_{2012} - p_{2013} + p_{2014}$$

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відбувається відображення виробничої собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) та /або собівартість реалізованих товарів.

У статті «Валовий прибуток» відбувається зазначення валового прибутку, розрахунок якого здійснюється як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

$$p. 2090 = (2000 + 2010) - (2050 + 2070)$$

$$p 2090 = 293951 - 165867 = 128084 \text{ тис грн.}$$

Отже, на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» «Валовий прибуток» становить 128084 тис грн.

У статті «Валовий збиток» відбувається відображення валового збитку, розрахунок якого здійснюється як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

$$p 2095 = p. (2000 + 2010) - (2050 + 2070)$$

У статті «Інші операційні доходи» відбувається відображення сум інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

- 1) «Дохід від операційної оренди активів»;
- 2) «Дохід від операційних курсових різниць»;
- 3) «Відшкодування раніше списаних активів»;
- 4) «Дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття» тощо.

На другому етапі визначається фінансовий результат від операційної діяльності, що розраховується, як сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат. Відображення його суми відбувається на субрахунку 791.

Стаття «Адміністративні витрати» відображає суму загальногосподарських витрат, що пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства, що відображені в обліку на рахунку 92 і в кінці звітного періоду (або місяця) списані в дебет рахунка 791.

Оскільки, валовий прибуток ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» за звітний період становить 128084 тис. грн., інші операційні доходи – 10583 тис. грн., адміністративні витрати – 28824 тис. грн., витрати на збут – 85322 тис. грн. та інші операційні витрати 14883 тис. грн., то фінансовий результат від операційної діяльності дорівнюватиме:

$$p.2190 = p. 2090 + p. 2120 - p. 2130 - p. 2150 - p. 2180;$$

$$p. 2190 = 12804 + 10583 - 28884 - 85322 - 14883 = 9638 \text{ тис. грн.},$$

що, в порівнянні з минулим звітним періодом (9581 тис. грн.) становить на 57 тис. грн. більше, що свідчить про збільшення здійснення підприємством операційної діяльності.

На третьому етапі здійснюється розрахування фінансового результату, прибутку (збитку). Прибуток (збиток) від звичайної діяльності, що розраховується таким чином:

$$p. 2290 = p. 2190 + p. 2220 + p. 2240 - p. 2250 - p. 2270;$$

$$p. 2290 = 9638 + 1 + 6 - 5852 - 4 = 3789 \text{ тис. грн.}$$

Стаття «Дохід від участі в капіталі» містить інформацію про дохід, що отримується підприємством як результат інвестицій в дочірні чи спільні підприємства, облік яких здійснюється методом участі в капіталі на субрахунках рахунка 72.

Стаття «Інші фінансові доходи» включає суму:

- 1) одержаних дивідендів;
- 2) одержаних відсотків;
- 3) інших доходів, отриманих від фінансових операцій.

Їхній облік ведеться на рахунку 73 «Інші фінансові доходи», що на кінець звітного періоду переноситься на субрахунок 792.

Стаття «Інші доходи» містить інформацію про дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майна.

В статті «Фінансові витрати» відображаються витрати на відсотки та інші витрати суб'єкта господарювання, пов'язаних із залученням позикового капіталу.

Їхнє накопичення відбувається на рахунку 95 і на кінець звітного періоду здійснюється списання на субрахунок 792.

Стаття «Втрати від участі в капіталі» містить інформацію у формі збитку, спричиненого інвестиціями в дочірні чи спільні суб'єкти господарювання, облік яких відбувається методом участі в капіталі на рахунку 96 «Втрати від участі в капіталі».

Стаття «Інші витрати» містить інформацію, що полягає у відображенні інших витрат, що супроводжуються процесом звичайної діяльності (окрім фінансових витрат), але не є пов'язаними з операційною діяльністю суб'єкта господарювання, облік яких відбувається на рахунку 97.

З статей «Фінансові доходи» «Фінансові витрати», «Доходи (витрати) від участі в капіталі» відбувається перенесення з відповідних рахунків на субрахунок 792 «Результат фінансових операцій», тоді як «Інші доходи» на субрахунок 793 «Результат іншої з діяльності». Саме зіставлення кредитових та дебетових оборотів за субрахунками 791, 792 та 793 дає можливість розрахувати фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування.

Стаття «Фінансовий результат до оподаткування» на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» становить 3789 тис. грн., а стаття «Витрати з податку на прибуток» складає 682 тис. грн., підставою розрахування якої є сума прибутку до податкування, що визначений відповідно до податкової декларації, з врахуванням тимчасових різниць та діючої ставки на прибуток. В бухгалтерському обліку вона відображається як дебет по субрахунку 981 «Податки на прибуток від звичайної діяльності».

Відповідно, стаття «Витрати (дохід) з податку на прибуток» (р. 2300) буде містити інформацію про суму, що в обліці звітного періоду спишеться до дебету рахунку 79 «Фінансові результати». Інформація, яка є необхідною для розрахунку фінансового результату після оподаткування є зібраною на субрахунках 791, 792, 793 («Фінансовий результат до оподаткування») та 981 («Податок на прибуток»).

Чистий прибуток (збиток) розраховується таким чином:

$$p. 2350 = p. 2290 - p. 2300;$$

$$\text{р. 2350} = 3789 - 682 = 3107 \text{ тис. грн.}$$

Розділ III «Звіту про фінансові результати» («Звіту про сукупний дохід») показує «Елементи операційних витрат», що включають елементи операційних витрат: виробничих, на збут, управління та інші операційні витрати, понесених на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат», як результат діяльності протягом звітного періоду, себто операційні витрати суб'єкта господарювання за звітний період, що відображаються у розділі I «Звіту про фінансові результати» («Звіту про сукупний дохід»), а також частиною витрат, що в кінці звітного періоду міститься на балансі як незавершене виробництво, у залишках готової продукції і запасів,

Витрати операційної діяльності, відповідно до НП(С)БО «Витрати», систематизуються за такими економічними елементами:

1) «Матеріальні витрати» (р. 2500). Цей рядок відображає вартість матеріальні, що були витрачені у процесі виробництва (окрім продуктів власного виробництва);

2) «Витрати на оплату праці» (р. 2505). Цей рядок містить інформацію про витрати, що пов'язані з оплатою праці всіх працівників підприємства;

3) «Відрахування на соціальні заходи» (р. 2510). Цей рядок відображає інформацію про витрати, що є пов'язаними з відрахуванням на соціальні заходи;

4) «Амортизація» (р. 2515);

5) «Інші операційні витрати» (р. 2520);

6) «Разом» (р. 2550) – це загальна сума усіх елементів операційних витрат, себто алгебраїчна сума рядків 2500-2520.

Розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» Звіту про фінансові результати складається обмеженим колом підприємств, що продають або купують акції на фондових біржах.

Перед початком складання звітності на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» працівники виконують велику підготовчу роботу:

1) перевіряють повноту та якість відображення в обліку господарських операцій, оформляють їх певними документами;

2) уточнюють розподілення витрат і доходів серед суміжних звітних періодів;

3) перевіряють стан розрахунків і списують в правильному порядку нереальне дебіторську заборгованість, а також кредиторське заборгування, за яким минули терміни позовної давності;

4) розподіляють затрати на виробництво та управління;

5) визначають та списують фінансовий результат;

6) перевіряють коректність облікових записів, одночасно здійснюючи звірку даних синтетичного та аналітичного обліків;

7) здійснюють повну інвентаризацію перед складанням звіту.

Основою фінансової звітності на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» є дані поточного бухгалтерського обліку, що згруповані у Головній книзі, журналі-ордері і даних аналітичного обліку. Більша кількість статей заповнюється відповідно до даних Головної книги про залишки синтетичних рахунків на кінцеву дату.

Для вірогідності контролю деяких статей фінансової звітності на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» здійснюється використання результатів інвентаризації розрахунків за бюджетом, з банками, дебіторської і кредиторською заборгованістю. Особливо важливими є показники пасиву і активу відповідно до кредиторської і дебіторської заборгованості відповідно до розрахунків за бюджетом та даними, отриманих від податкового органу про стан даних розрахунків на кінцеву дату формування звітності.

3.2. Особливості формування звітності про фінансові результати за МСФЗ

З урахуванням вищевикладеного, для успішної діяльності будь-якого підприємства необхідним є грамотне ведення обліку фінансових результатів, адже саме завдяки йому можна прийняти правильне управлінське рішення та

спрогнозувати подальші дії компанії та її майбутнє. Для вивчення діяльності організацій на міжнародному ринку необхідні такі знання як аналіз фінансових результатів та особливостей звітності зарубіжних компаній, що ґрунтуються на застосуванні Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Варто сказати, що вивчення зарубіжної практики обліку та аналізу фінансових результатів компаній необхідне вирішення однієї з актуальних проблем нашої економіки, а саме – зміна існуючої системи бухгалтерського обліку та звітності відповідно до міжнародних стандартів.

За останні роки українське законодавство значно зменшило відмінності між податковим законодавством та МСФЗ. Відповідно було прийнято нову редакцію Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [42], а також Методичні рекомендації щодо заповнення форм звітності № 433 [43] та Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності № 476 [44].

Відповідно до НП(С)БО 1 було змінено форму фінансової звітності №2 «Звіт про фінансові результати», яка отримала іншу назву «Звіт про сукупний дохід». Також було виключено статтю «Надзвичайні доходи та витрати», додано показник «Сукупний дохід».

Порівняльна характеристика складання «Звіту про фінансові результати» відповідно до НП(С)БО 1 та МСФЗ зображена в таблиці 3.2. Здійснюючи аналіз вимог МСФЗ і НП(С)БО 1 до формування «Звіту про фінансові результати», слід відзначити, що вимоги до складання «звіту про фінансові результати» згідно з НП(С)БО 1 забезпечують його до складу «Звіту про прибуток (збиток) та інший сукупний дохід».

При складанні першої звітності МСФЗ необхідно керуватися положеннями МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності» [45]. Цей документ регулює правила формування вступного балансу; облікової політики, яка відповідає вимогам МСФЗ; першої фінансової звітності МСФЗ, що включає порівняльні дані хоча б за один рік.

Мета МСФЗ 1 полягає в тому, щоб перша фінансова звітність, що відповідає МСФЗ, представляла інформацію:

- 1) зрозумілу з погляду користувачів;
- 2) порівнянну для всіх представлених періодів;
- 3) яка була б «точкою відліку» для обліку відповідно до МСФЗ;
- 4) витрати, на складання якої не перевищували б вигоди від її цінності для користувачів.

Таблиця 3.2

**Порівняльний аналіз складання «Звіту про фінансові результати»
відповідно до вітчизняних та міжнародних стандартів***

№ з/п	Положення	НП(С)БО 1	МСФЗ 1
1.	Форма	Форма є впорядкованою. І розділ містить інформацію про доходи і витрати, що класифікуються за функціями. В ІІ розділі відображається інформація про витрати, що класифікуються за елементами.	Форма не впорядкована. Дозволяє вибирати класифікацію операційних витрати відповідно до функцій чи елементів.
2.	Деталізація інформації	Додаткові рядки, заголовки або підсумки не передбачені.	Додавання рядків, заголовків та проміжних підсумків необхідно подавати у звіті, якщо це потрібно для інших стандартів або як правдиве відображення фінансових результатів.
3.	Відображення інформації про види діяльності	Основна, операційна, фінансова, інша.	Операційна, фінансова, інвестиційна.
4.	Відображення додів і витрат	Доходи та витрати класифіковано на: – операційні; – фінансові; – інші.	Надано приклади звітів про фінансові результати, за якими класифікація доходів і витрати відбувається у такому розрізі: – пов'язані з операціями; – пов'язані з інвестиціями та залученням додаткового фінансування.

Продовження табл. 3.2

1	2	3	4
5.	Відображення діяльності, що припинена	Відбувається відображення у статті «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування»; відображення прибутку або збитку від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибутку або збитку від переоцінки необоротних активів та груп вибуття, що утворюють припинену діяльність і оцінюються за чистою вартістю реалізації.	Відповідно до МСФЗ 5 прибуток або збиток до оподаткування від діяльності, що припинена, відображається безпосередньо у звіті.

**Джерело: сформовано автором.*

Говорячи про МСФЗ слід сказати, що згідно з МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», в якому представлені вимоги до складання звіту про фінансові результати, необхідно давати аналітичну характеристику доходів та витрат за допомогою двох підходів, що розділяє статті звіту на підкласи: ресурсний та функціональний. Український формат звіту, ґрунтуючись на МСФЗ, побудований на основі функціонального підходу до класифікації витрат, де українські компанії формують звіти незалежно від економічної діяльності фірми, особливостей бізнесу та інших факторів.

Ресурсний підхід передбачає, що витрати підприємства будуть об'єднані відповідно до їхнього економічного змісту і надалі не перерозподіляються всередині підприємства. Даний підхід заснований на класифікації витрат за економічними елементами та дозволяє виявити джерела їх формування. Функціональний підхід полягає у поділі витрат за звичайними видами діяльності на підкласи в залежності від їх призначення. Цей підхід заснований на зіставленні виручки, отриманої від продажів із собівартістю проданої продукції.

Розглянемо основні показники, які представлені у «Звіті про фінансові результати» в українському форматі та в лінійних статтях, які встановлені МСФЗ. У таблиці 3.3 представлено порівняльну характеристику даних показників.

Таблиця 3.3

Порівняльна характеристика показників*

№ з/п	Звіт про фінансові результати	МСФЗ
1.	Виручка	Виручка
2.	Прибуток/ збиток від продажів	Результати від операційної діяльності
3.	Чистий прибуток/збиток	Чистий прибуток/збиток за період
4.	Прибуток/збиток від продажу	Прибуток/збиток від звичайної діяльності
5.	Доходи від участі в інших підприємствах	Частка прибутків та збитків асоційованих компаній та спільної діяльності, що враховуються за методом участі
6.	Собівартість реалізованої продукції	Витрати на фінансування

**Джерело: сформовано автором.*

З наведеної порівняльної характеристики показників у таблиці 3.3, можна дійти невтішного висновку, що рекомендації, наведені в МСФЗ певною мірою, відображеному в українському Звіті про фінансові результати. Варто зауважити, що незважаючи на схожість форм звітності, складеної за МСФЗ та відповідно до української практики, є відмінності у самій методології формування рядків. Для розуміння відмінностей у методології як приклад візьмемо визнання виручки у бухгалтерському обліку, де відповідно до МСФЗ цей показник визнається у разі високої ймовірності отримання економічних вигод від угоди та величина з точністю може бути визначена. Отже, виручка визнається і під час певних умов визнання, у яких відсутня критерій переходу права власності.

Розглянемо вимоги до фінансової звітності з МСФЗ:

1. Вимога повноти полягає в тому, що інформація у фінансовій звітності має бути повною з урахуванням суттєвості та витрат на її створення.

2. Вимога своєчасності полягає в тому, що інформація у звітності має відображатись своєчасно з урахуванням дотримання балансу між доречністю та надійністю інформації.

3. Вимога обачності передбачає, що активи та доходи не повинні бути завищені, а витрати та зобов'язання не мають бути занижені. При розробці та впровадженні проектів та програм мають бути максимально враховані усі несприятливі фактори впливу.

4. Вимога пріоритету змісту перед формою полягає в тому, що операції та інші події повинні враховуватися та представлятися відповідно до їхньої сутності та економічної реальності, а не лише відповідно до юридичної форми.

5. Вимога несуперечності – ця вимога в МСФЗ не визначена.

6. Вимога раціональності — ця вимога в МСФЗ не визначена.

Якщо порівнювати вимоги, що ставляться НП(С)БО і МСФЗ, можна сказати, що розбіжності присутні лише у вимозі несуперечливості й у вимозі раціональності. У вимогах повноти, своєчасності, обачності, пріоритету змісту перед формою – відмінностей нема.

Говорячи про розбіжності у двох вищеперелічених вимогах, можна сказати, що у вимозі несуперечності в МСФЗ немає визначення несуперечності, що свідчить, що МСФЗ спрямовано саме на підготовку фінансової звітності, а чи не ведення бухгалтерського обліку. Аналогічна ситуація спостерігається і у вимозі раціональності в МСФЗ, тим не менш при формуванні звітності питання про вимогу раціональності також піднімається.

3.3. Напрями удосконалення формування звітності про фінансові результати на підприємстві

Сформована методика обліку фінансових результатів у товариствах з додатковою відповідальністю не є досконалою. В процесі дослідження були виявлені недоліки і у ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат».

Як один із напрямків удосконалення обліку фінансових результатів діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» можна рекомендувати перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності. Це допоможе встановити основи подання фінансової звітності загального призначення, щоб забезпечити сумісність фінансової звітності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» з його фінансовою звітністю за попередні періоди, а також із фінансовою звітністю інших підприємств.

Підприємство повинно представляти повний комплект фінансової звітності (включаючи порівняльну інформацію) щонайменше щорічно. У тому випадку, коли підприємство змінює дату закінчення свого звітного періоду та подає фінансову звітність за період, тривалістю більше або менше одного року.

Фінансова звітність є результатом обробки великої кількості операцій, що об'єднуються у класи з урахуванням їхнього характеру чи призначення. Завершальний етап процесу агрегування та класифікації полягає у поданні стислих та класифікованих даних, які формують статті фінансової звітності. Якщо будь-яка стаття звітності сама по собі не є суттєвою, вона об'єднується з іншими статтями або у фінансових звітах, або у примітках. Стосовно статті, яка не є достатньо суттєвою для окремого подання безпосередньо у зазначених звітах, може бути виправданим її окреме подання у примітках до них.

Фінансова звітність повинна достовірно представляти фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки організації.

Достовірне подання вимагає правдивого відображення наслідків виконаних операцій, інших подій та умов відповідно до ухвал та критеріїв визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат. Передбачається, що застосування МСФЗ разом з розкриттям додаткової інформації при необхідності дозволяє сформувати фінансову звітність, що забезпечує достовірність її подання.

Як ще один напрямок удосконалення обліку фінансових результатів діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» можна рекомендувати покращення реклами. Таким чином, підприємство може поширювати інформацію про себе про цільовій аудиторії та просувати свої торгові марки в рейтингу торгових марок інших підприємств. Це допоможе уявляти підприємство, як надійну, платоспроможну та відповідальну компанію.

Більше людей дізнаються краще про підприємство, якщо буде відбуватись розсилка повідомлень на електронні адреси та у соціальних мережах. Відповідно, для цього рекомендуємо розробити спеціальні бонусні програми з використанням дисконтних чи накопичувальних карток, що більше привертатиме увагу покупця та допоможе отримати контактні дані та більше інформації про цільову аудиторію.

Для ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» дуже важливо знижувати витрати. Крім того, як отримати прибуток, підприємство повинно думати про те, щоб залишитись на ринку з продукцією гарної якості.

Зниження собівартості продукції спричинить зниження ціни на товар, завдяки чому продукція може успішніше конкурувати на ринку.

Найчастіше персонал не зацікавлений у швидкому виконанні своїх обов'язків. Співробітники одержують фіксовану заробітну плату, незалежно від якості та кількості виконаних робіт.

У такому разі перед керівником стоїть завдання змусити працівників виконувати більший обсяг за мінімальний час. Це у ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» можна зробити з допомогою мотивуючих розмов, матеріальних заохочень тощо.

Також можна змінити систему оплати праці. Тобто працівник не отримуватиме фіксованої зарплати щомісяця. Розмір його виплат безпосередньо залежатиме від кількості та якості виробленої ним продукції. Таким чином, кожен працівник буде прагнути виконати якнайбільше роботи.

ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» рекомендується періодично стежити за попитом на продукцію, що випускається, і спостерігати за конкурентами. Крім того, впроваджувати нові технології. Це стосується не тільки обладнання, а й системи управління персоналом. Необхідно регулярно підвищувати кваліфікацію працівників. Їм не зашкодять курси підвищення кваліфікації. Адже саме там фахівці обмінюються досвідом, дізнаються про нове, знайомляться з інноваційним обладнанням. Завдяки цьому вони застосовують отримані знання на практиці.

Резерви зниження собівартості представлені рис. 3.1.

Всі перелічені заходи, зрештою, дозволять ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» оптимізувати та вдосконалювати бухгалтерський облік фінансових результатів.

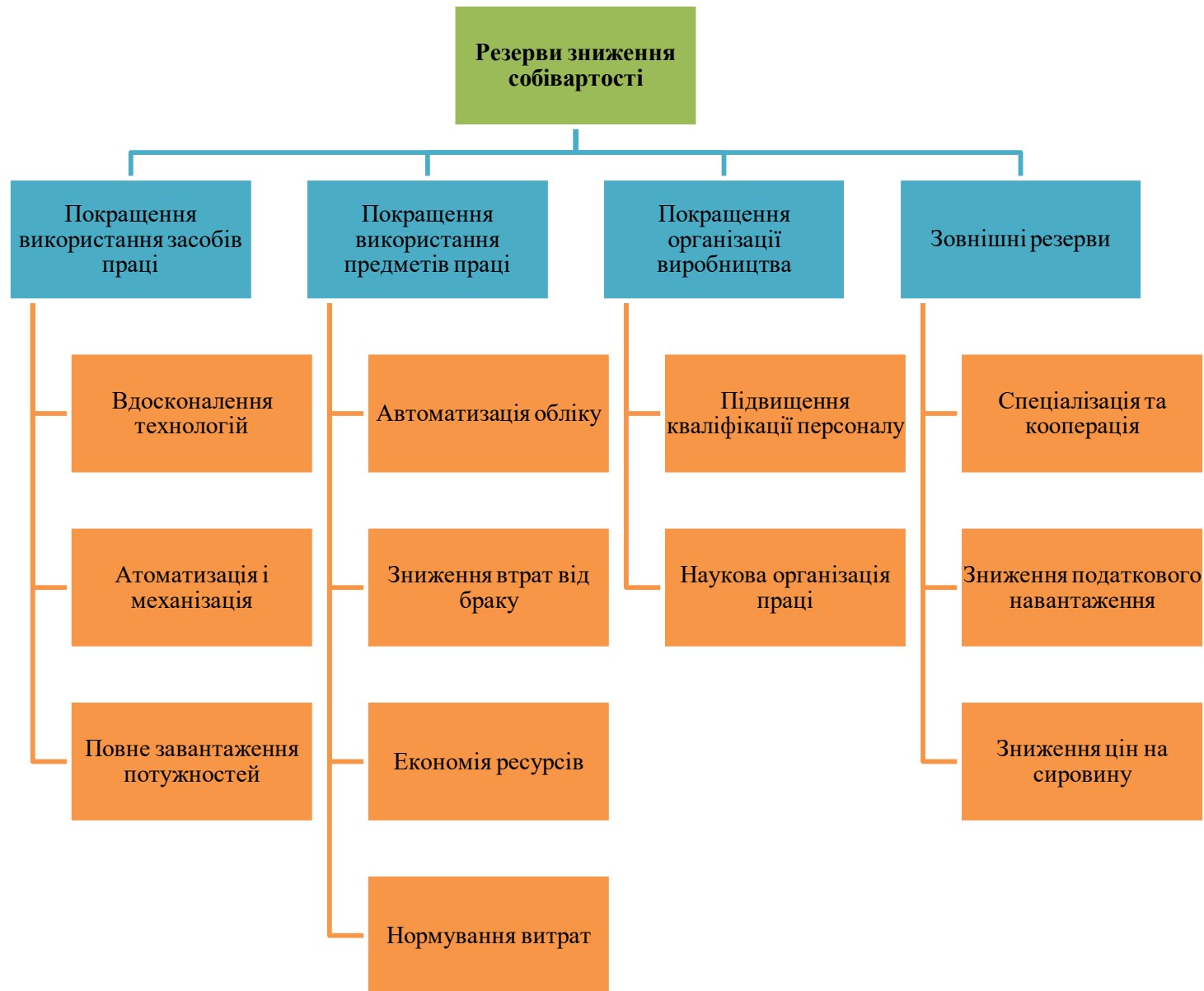


Рис. 3.1. Резерви зниження собівартості ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат»

ВИСНОВКИ

Протягом останніх років суб'єктам підприємництва здійснюють свою діяльність в умовах економічної кризи, яка виражається через інфляцію, зниження покупної здатності покупців, високої кредитної ставки, нестабільного законодавства та політичної системи. Загалом, це має негативний вплив на ефективність здійснення господарської діяльності підприємств, та на окремі її економічні показники.

У сучасних умовах особлива увага приділяється бухгалтерському обліку фінансових результатів, так як фінансовий результат є одним з найважливіших складових діяльності підприємств. Проблеми формування фінансових результатів нині набувають все більшої актуальності і це спонукає до поглибленого вивчення зарубіжного та вітчизняного досвіду, призводить до пошуку напрямів удосконалення обліку фінансових результатів, посилення контролю за повнотою отримання доходів, економією витрат та формуванням прибутку (збитку). Провідна роль фінансових результатів є давно визнаною і полягає в забезпеченні зміцнення бюджету держави, сприяє інвестиційній привабливості, діловій активності підприємства у виробничій та зокрема у фінансовій сфері.

Вивчення організаційно-методичних аспектів обліку фінансових результатів діяльності підприємства здійснено на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат». Товариство з додатковою відповідальністю «Івано-Франківський хлібокомбінат» є сучасним підприємством, на якому досвідченими спеціалістами створюються високоякісні хлібобулочні та кондитерські вироби за допомогою використання новітніх технологічних ліній.

Система організації обліку фінансових результатів ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» включає такі основні підсистеми: оперативну, управлінську та фінансову.

Фінансовий облік здійснюється бухгалтерією, яка є самостійним структурним підрозділом, чисельність працівників якої визначається штатним розписом підприємства.

Облік і аудит фінансових результатів на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» здійснюється за допомогою автоматизованої системи обліку «1С:Підприємство». Вона включає три різних конфігурації: «1С:Бухгалтерія», «1С:Торгівля» і «1С:Зарплата і кадри». Таким чином, дана система дозволяє оперативно відображати і отримувати різноманітні зведені показники щодо фінансово-господарської діяльності підприємства та допомагає систематизувати необхідну фінансову та господарську інформацію, що використовується усіма рівнями управління.

Керівництву підприємства можна надати такі рекомендації:

- 1) скласти та затвердити графік документообігу щодо руху матеріально-виробничих запасів;
- 2) розробити норми запасу та витрати кожного виду продукції за звітний період;

З метою усунення недоліків, виявлених у ході аналізу обліку фінансових результатів пропонується створення відділу внутрішнього контролю.

Службу внутрішнього контролю рекомендується створити на ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» як самостійну організаційну одиницю, що входить систему управління та наділена функціями контролю фактів фінансово-господарської діяльності підприємства.

Сформована методика обліку фінансових результатів у товариствах з додатковою відповідальністю не є досконалою. В процесі дослідження були виявлені недоліки і у ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат».

Як ще один напрямок удосконалення обліку фінансових результатів діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» можна рекомендувати покращення реклами. Таким чином, підприємство може поширювати інформацію про себе про цільовій аудиторії та просувати свої торгові марки в рейтингу торгових марок інших підприємств. Це допоможе уявляти підприємство, як надійну, платоспроможну та відповідальну компанію.

Більше людей дізнаються краще про підприємство, якщо буде відбуватись розсилка повідомлень на електронні адреси та у соціальних мережах. Відповідно,

для цього рекомендуємо розробити спеціальні бонусні програми з використанням дисконтних чи накопичувальних карток, що більше привертатиме увагу покупця та допоможе отримати контактні дані та більше інформації про цільову аудиторію.

Для ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» дуже важливо знижувати витрати. Крім того, як отримати прибуток, підприємство повинно думати про те, щоб залишитись на ринку з продукцією гарної якості.

Зниження собівартості продукції спричинить зниження ціни на товар, завдяки чому продукція може успішніше конкурувати на ринку.

ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» рекомендується періодично стежити за попитом на продукцію, що випускається, і спостерігати за конкурентами. Крім того, впроваджувати нові технології. Це стосується не тільки обладнання, а й системи управління персоналом. Необхідно регулярно підвищувати кваліфікацію працівників. Їм не зашкодять курси підвищення кваліфікації. Адже саме там фахівці обмінюються досвідом, дізнаються про нове, знайомляться з інноваційним обладнанням. Завдяки цьому вони застосовують отримані знання на практиці.

Таким чином, з метою вдосконалення бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» нами було запропоновано такі напрямки: рекомендувати перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності, скористатися якомога більше рекламою, знизити собівартість продукції.

Всі перелічені заходи, зрештою, дозволять ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» оптимізувати та вдосконалювати бухгалтерський облік фінансових результатів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Височан О.С. Фінансовий облік : навч. посіб. Львів: Міністерство освіти і науки України, Нац. ун-т «Львів. Політехніка», 2016. 450 с.
2. Воронко О. С., Штепа Н. П. Економічний аналіз : навч.посіб. Львів : «Новий Світ-2000», 2018. 279 с
3. Гнатишин Л. Б., Прокопишин О. С. Організація обліку : навч. посіб. Львів : ПП Магнолія 2006, 2014. 432с.
4. Гудзь Н. В., Денчук П. Н., Романів Р. В. Бухгалтерський облік. 2-е вид., перероб. і доп : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2016. 424 с
5. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2014. 496 с.
6. Ляхович Г. І., Зарудна Н. Я., Кундеус О. М., Яковець Т. А. Облік і правове забезпечення господарських процесів підприємства: навч. посіб. Тернопіль : КРОК, 2017. 343 с.
7. Макарнеко А. П., Меліхова О., Бескоста Г. М. Аудит: навч.-метод. посіб. Запоріжжя : ЗДІА, 2016. 184 с
8. Подмешальська Ю. В., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посіб. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 400 с
9. Сук Л. К. Організація бухгалтерського обліку: підручник. Київ : Каравела, 2009. 624 с.
10. Ткаченко Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. Київ: Алерта, 2017. 173 с.
11. Рзаєва Т. Г., Сереветник О. В. Фінансові результати та напрями їх аналізу за показниками фінансової звітності. *Економічні науки: Вісник Хмельницького національного університету*. Хмельницький, 2020. № 3. С. 121-124
12. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1: затв. наказом Мінфіну від 07.02.2013 №73 за станом на 09.07.2021 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

13. Брик С. В., Мадус Е.А. Особливості організації обліку, аудиту та аналізу доходів та витрат підприємства з метою формування його фінансового результату (прибутку). *Журнал Київського університету ринкових відносин Економіка. Бізнес-адміністрування. Право*. № 2. 2017. С. 279-290.

14. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 304 с.

15. Фірман Н. Я., Вашкі О. П. Економічна сутність фінансового результату підприємства. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. Тернопіль, 2019. Вип 5. С. 162-168

16. Шипіна С. Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку. *Вісник ЖДТУ*. 2012. № 1(59). С. 229–232.

17. Бурковська А. В., Жигало В. І. Економічна сутність фінансових результатів діяльності для сільськогосподарських підприємств України. *Електронне науково-фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*. 2018. № 8. С. 29-36. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/8-2018/UKR/burkovska.pdf>

18. Мазур В. П. Економічний зміст поняття фінансових результатів сільськогосподарської діяльності. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://magazine.faaf.org.ua/ekonomichniy-zmist-ponyattya-finansovih-rezultativ-silskogospodarskoi-diyalnosti.html>

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0391-99>

20. Озеренець М. С. Облік і аудит фінансових результатів підприємства. Чортків, 2013. 121 с.

21. Ніколаєва В. П. Економічна сутність і зміст категорії «дохід підприємства». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://magazine.faaf.org.ua/ekonomichna-sutnist-i-zmist-kategorii-dohid-pidpriemstva.html>

22. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/RE22868>

23. Беженар Ю. Економічна сутність та значення прибутку підприємства в умовах ринкової економіки України. *Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ*. Вінниця: Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2019. Вип.65. С. 18-21

24. Осмятченко В. О., Тесленко Т. І. Бухгалтерський облік. Київ: Простобук, 2017. 552 с.

25. Назаренко О. В., Лукаш Р. В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Економічна наука*. 2018. № 22. С. 19-25

26. Скоробогатова Н. Є. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, «Політехніка», 2017. 248 с.

27. Турова Л. Л., Маринич Д. М. Бухгалтерський облік фінансових результатів діяльності підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Херсон, 2017. Вип. 26. Ч. 2. С. 131-133

28. Бобко В. В. Сутність понять «прибуток» і «збиток» в контексті бухгалтерського обліку. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://magazine.faaf.org.ua/sutnist-ponyat-pributok-i-zbitok-v-konteksti-buhgalterskogo-obliku.html>

29. Заїченко Є. С. Нормативно-правові аспекти організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні. *Молодіжний економічний вісник ХНЕУ ім. С. Кузнеця*. Харків, 2016. № 2. С. 150-152

30. Калітенко Д. О. Аналіз та систематизація нормативно-законодавчого регулювання формування фінансової звітності підприємств України. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Херсон, 2017. Вип. 26. С. 118-120

31 Зарудна Н. Я., Кундеус О. М., Яковець Т. А. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності :навч. посіб. Тернопіль : Крок, 2016. 281с.

32. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

33. Скрипник М. Є. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache: wgQYyuMNTAJ:journals.nubip.edu.ua/index.php/Economica/article/download/4921/4848+&cd=8&hl=ru&ct=clnk&gl=ua>

34. Верхола Д. В. Облік результатів та аудиту фінансового стану підприємства. Тернопіль, 2018. 12 с.

35. Інформація про ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://hlibinvest.com.ua/produkcija/tdv-ivano-frankivskij-hlibokombinat/tsar-hlib/>

36. **Назва** [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14/ed20180701#Text>

37. Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://document.vobu.ua/doc/3248>

38. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мініфіну України від 24.05.95 р. № 88 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://document.vobu.ua/doc/3248>

39. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 480 с.

40. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: 138 інструкція від 30.11.99 р. №291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>.

41. Борщ Н. Р. Річна фінансова звітність: підручник. Харків : Фактор, 2008. 254 с.

42. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

43. Методичні рекомендації щодо заповнення форм звітності № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>

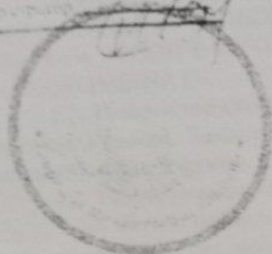
44. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності № 476 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#Text>

45. «Перше застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text

ЗАТВЕРДЖЕНО

Загальними зборами учасників
ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат»

Протокол №2 від 26 вересня 2013 року



СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ»

Код ЄДРПОУ 05495259

місто Івано-Франківськ - 2013 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ» (далі по тексті також іменується як «Товариство» в різних відмінках) створене шляхом перетворення (реорганізації) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ».

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ» є правонаступником усього майна, усіх прав та обов'язків ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ».

1.2. Товариство створене відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про господарські товариства», та інших нормативно-правових актів України.

1.3. Найменування Товариства.

1.3.1. Повне найменування Товариства:

– українською мовою: ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ»;

– російською мовою: ОБЩЕСТВО С ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИВАНО-ФРАНКОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ».

1.3.2. Скорочене найменування Товариства:

– українською мовою: ТДВ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ»;

– російською мовою: ОДО «ИВАНО-ФРАНКОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ».

1.4. Діяльність Товариства регулюється чинним законодавством України. Товариство у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, міжнародними договорами та іншими законодавчими і нормативно-правовими актами, цим Статутом та локальними нормативними актами, що видаються органами управління Товариства для забезпечення діяльності Товариства.

1.5. Товариство створене на невизначений строк і здійснює свою діяльність до моменту припинення своєї діяльності, у випадках та в порядку передбаченому Статутом Товариства та чинним законодавством України.

1.6. Товариство є юридичною особою з моменту державної реєстрації.

Товариство може здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у видах та формах, що прямо не заборонені чинним законодавством України. Товариство відповідно до чинного законодавства може набувати у власність, користуватись та відчужувати будівлі, приміщення, земельні ділянки та інші об'єкти нерухомості.

Товариство згідно з чинним законодавством може бути власником рухомого майна, програмного продукту, ноу-хау, тощо.

Товариство може самостійно створювати інші юридичні особи, філії, представництва, як на території України так і за кордоном. Товариство спільно з іншими юридичними та фізичними особами може створювати інші юридичні особи, як на території України так і за кордоном.

Товариство може випускати власні цінні папери та реалізовувати їх іншим юридичним та фізичним особам, а також набувати у власність цінні папери інших осіб. Товариство має самостійний баланс, поточні (розрахункові), вкладні (депозитні) та інші рахунки в банках як на території України так і за її межами, включаючи рахунки в іноземних валютах, круглу печатку, штампи, зареєстровані знаки для товарів і послуг, бланк та інші реквізити юридичної особи. Товариство має право від свого імені укладати правочини, договори, угоди, в тому числі договори дарування, набувати майнові та немайнові права, нести зобов'язання, виступати позивачем і відповідачем у судах загальної юрисдикції, загальних, господарських, адміністративних, третейських, міжнародних комерційних та арбітражних судах та інших судах, а також мати інші права, що надаються юридичній особі.

1.7. Відповідно до чинного законодавства Товариство здатне мати такі ж цивільні права та обов'язки, як і фізична особа, крім тих які за своєю природою можуть належати

лише людини. Цивільна правоздатність Товариства може бути обмежена лише за рішенням суду. Товариство може здійснювати окремі види діяльності, перелік яких встановлюється законодавством, лише після отримання спеціального дозволу та/або ліцензії. Товариство здійснює вільний вибір видів підприємницької діяльності, самостійно формує програми діяльності, вибирає постачальників та споживачів продукції, робіт і послуг. Цивільна правоздатність Товариства виникає з моменту його державної реєстрації і припиняється з дня внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців запису про його припинення. Товариство набуває цивільних прав та обов'язків через свої органи управління, які діють з урахуванням повноважень та обмежень наданих цим Статутом та чинним законодавством. Особа або орган, що відповідно до наданих повноважень виступає від імені Товариства, зобов'язані діяти в інтересах Товариства добросовісно і розумно та не перевищувати своїх повноважень. Якщо особи, які діють від імені Товариства, порушують свої обов'язки щодо представництва, вони несуть солідарну відповідальність за збитки, завдані ними Товариству.

1.8. Місцезнаходження Товариства: Україна, 76018, Івано-Франківська область, місто Івано-Франківськ, вулиця Симона Петлюри, будинок 17.

2. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

2.1. Товариство створене з метою одержання прибутку та наступного його розподілу між Учасниками.

2.2. Предметом діяльності Товариства є:

- торгівельна діяльність у сфері оптової, роздрібної торгівлі та громадського харчування щодо реалізації продовольчих і непродовольчих товарів, алкогольних напоїв, потюнових виробів, предметів побутової хімії, медикаментів, нафтопродуктів, предметів гігієни та санітарії, косметично-парфумерних виробів, продуктів харчування та харчових добавок;
- виробництво комбікормів і білково-вітамінних добавок, обробка гібридного і сортового насіння кукурудзи;
- виробництво крупи, борошна, макаронних виробів;
- виробництво кондитерських виробів усіх видів, какао-порошку, халви;
- вирощування зернових, кормових, олійних культур і насіння;
- сільськогосподарське виробництво, закупівля (заготівля) переробка сільськогосподарської продукції, лісу, тваринної та рослинницької сировини, дикоростучих плодів і ягід, лікарських рослин, макулатури, ганчір'я, склотари у населення та юридичних осіб за готівку та по безготівковому перерахунку;
- виробництво рослинного масла, маргаринової продукції, майонезу;
- виробництво хліба та хлібобулочних виробів;
- обслуговування сільського господарства;
- виробництво харчових концентратів;
- розфасування харчових продуктів;
- заготівля, переробка та реалізація вторинної сировини, відходів всіх видів виробництв;
- виробництво, заготівля, переробка та реалізація всіх видів сільськогосподарської продукції;
- виготовлення (виробництво), реалізація м'яса, ковбас, копченостей і інших м'ясоковбасних, м'ясних консервів, переробка птиці, молочних, овочевих, фруктових виробів;
- організація закладів громадського харчування, та відпочинку (кафе, барів, закусокних, ресторанів) тощо;
- виконання будівельних, монтажних та інших робіт підрядним та господарським способом, в тому числі: будівельні, ремонтні, реставраційні, дизайнерські, монтажно-налагоджувальні, огорожувальні роботи та роботи, по благоустрою території, виконання

10.6.1. в сумі 315 315.00 (триста п'ятнадцять тисяч триста п'ятнадцять) гривень, що є граничним розміром відповідальності Учасників Товариства за боргами Товариства;

10.6.2. в розподіленні суми, зазначеної у п. 10.6.1. цього Статуту, між Учасниками Товариства пропорційно їх вкладам до статутного капіталу Товариства.

11. РОЗМІР І ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТОВАРИСТВА

11.1. В Товаристві створюється резервний фонд. Резервний фонд утворюється в розмірі не менш як 25 відсотків від статутного капіталу Товариства і формується шляхом щорічного відрахування не менше 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства. Порядок використання коштів резервного фонду Товариства визначається Загальними зборами Учасників. Кошти резервного фонду можуть бути використані на покриття усіх витрат, пов'язаних із відшкодуванням збитків (у тому числі таких, що виникли внаслідок непередбачених обставин), позапланових витрат.

12. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

12.1. Вищий орган Товариства.

12.1.1. Загальні збори Учасників Товариства є Вищим органом Товариства. Вони складаються з Учасників або призначених ними представників. Представник Учасника діє на підставі належним чином оформленої довіреності.

Представник Учасника може бути постійним або призначеним на певний строк. Учасник має право в будь-який час замінити свого представника на Загальних зборах Учасників Товариства, сповістивши про це інших Учасників Товариства, шляхом надання відповідної інформації Голові Товариства для оголошення ним на Загальних зборах Учасників Товариства про зміну представника Учасника Товариства на Загальних зборах Учасників Товариства. Учасник вправі передати свої повноваження на Загальних зборах Учасників Товариства іншому Учаснику або представникові іншого Учасника. Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному капіталі.

12.1.2. До компетенції Загальних зборів Учасників Товариства відноситься:

12.1.2.1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання.

12.1.2.2. Внесення змін до Статуту Товариства, у т.ч. зміна розміру статутного капіталу Товариства.

12.1.2.3. Обрання та відкликання осіб на посади Голови та Ревізора Товариства.

12.1.2.4. Визначення умов оплати праці, винагороди та інших умов здійснення діяльності особами, які обрані на посади Голови та Ревізора Товариства.

12.1.2.5. Затвердження Положення про Ревізора Товариства та внесення змін до нього.

12.1.2.6. Утворення та відкликання Виконавчого органу Товариства та інших органів товариства.

12.1.2.7. Обрання (призначення) та відкликання (звільнення) особи з посади Директора Товариства.

12.1.2.8. Визначення умов оплати праці, винагороди та інших умов здійснення трудової діяльності особою, яка обрана на посаду Директора Товариства, затвердження умов трудового договору (контракту), що укладатиметься з особою, яка обрана на посаду Директора Товариства.

12.1.2.9. Укладення та розірвання від імені Товариства трудових відносин з особою, що обрана на посаду Директора Товариства, прийняття рішення про укладення та/або про розірвання трудового договору (контракту) з особою, яка обрана на посаду Директора Товариства.

12.1.2.10. Заслуховування звітів Директора Товариства та прийняття рішень за результатами їх розгляду.

12.1.2.11. Затвердження правочинів, укладених на суму, що перевищує 50% активів Товариства.

12.1.2.12. Визначення організаційної структури Товариства.

12.1.2.13. Створення, реорганізація та ліквідація філій, відділень та представництв, затвердження їх статутів та положень.

12.1.2.14. Затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, затвердження звітів і висновків Ревізора Товариства, порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків.

12.1.2.15. Визначення форм контролю за діяльністю Виконавчого органу Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів Товариства.

12.1.2.16. Прийняття рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства.

12.1.2.17. Прийняття рішення про обрання уповноваженої особи Учасників для представлення інтересів Учасників у випадках, передбачених законом.

12.1.2.18. Встановлення розміру, форми і порядку внесення учасниками додаткових вкладів, затвердження грошової оцінки вкладів Учасників в майновій формі.

12.1.2.19. Вирішення питання про придбання Товариством частки (її частини) учасника.

12.1.2.20. Виключення Учасника з Товариства.

12.1.2.21. Вирішення питання про повернення вкладу Учаснику Товариства, який вибув (вийшов або був виключений), повністю або частково в натуральній формі.

12.1.2.22. Вирішення питання про надання згоди на перехід до спадкоємця (правонаступника) частки Учасника Товариства та про прийняття до Товариства такого спадкоємця (правонаступника).

12.1.2.23. Прийняття рішення про припинення Товариства, встановлення порядку та строків припинення Товариства, призначення комісії з припинення Товариства (ліквідаційної комісії, ліквідатора тощо), затвердження передавального акту, розподільного балансу, проміжного ліквідаційного та ліквідаційного балансу.

12.1.2.24. Прийняття рішення про виділ з Товариства, визначення порядку, строку та умов його здійснення.

12.1.2.25. Прийняття рішень з інших питань, винесених на розгляд Загальних зборів Учасників Товариства Учасниками, Виконавчим органом Товариства або Ревізором Товариства.

12.1.2.26. Прийняття рішень з інших питань, які віднесені до їх компетенції відповідно до цього Статуту та чинного законодавства України.

12.1.3. Всі повноваження Загальних зборів Учасників, передбачені у підпунктах з 12.1.2.1 по 12.1.2.25 належать до виключної компетенції Загальних зборів Учасників Товариства і не можуть бути передані іншим органам управління Товариства.

Загальні збори Учасників Товариства мають право розглядати будь-які питання діяльності Товариства, включаючи питання, що належать до компетенції інших органів управління Товариства.

12.1.4. З питань, зазначених у пунктах 12.1.2.1, 12.1.2.2, 12.1.2.20 рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосують учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів Учасників Товариства.

12.1.5. З усіх інших питань рішення приймаються простою більшістю голосів Учасників, що беруть участь у Загальних зборах Учасників Товариства.

12.1.6. Загальні збори Учасників Товариства визнаються повноважними, якщо на них присутні Учасники, що володіють у сукупності більш ніж 60 відсотками голосів. Брати участь у Загальних зборах Учасників Товариства з правом дорадчого голосу може Директор Товариства. Учасники, які беруть участь у Загальних зборах Учасників, реєструються з зазначенням кількості голосів, яку має кожний учасник.

- підготувати подання Загальним зборам Учасників Товариства для розгляду питання про припинення Товариства (злиття, приєднання, поділ, виділ або перетворення), а також про затвердження умов договору про злиття (приєднання) або плану поділу (виділу, перетворення), передавального акта (у разі злиття, приєднання та перетворення) або розподільного балансу (у разі поділу та виділу);

- підготувати до затвердження Загальними зборами Учасників Товариства документи з питання про припинення Товариства шляхом злиття, договір про злиття, статут товариства, що створюється в результаті злиття, передавальний акт, інші документи, що необхідні згідно з чинним законодавством України;

- підготувати до затвердження Загальними зборами Учасників Товариства документи з питання про приєднання, договір про приєднання, а в разі якщо Товариство приєднується до іншого товариства підготувати також передавальний акт;

- підготувати до затвердження Загальними зборами Учасників Товариства документи з питання про припинення Товариства шляхом поділу, матеріали про порядок і умови поділу, про створення товариств- правонаступників, розподільний баланс, інші документи, що необхідні згідно з чинним законодавством України;

- підготувати до затвердження Загальними зборами Учасників Товариства документи з питання про виділ, про порядок і умови виділу, про створення нового товариства (товариств), розподільний баланс, інші документи, що необхідні згідно з чинним законодавством України;

- підготувати до затвердження Загальними зборами Учасників Товариства документи з питання про перетворення Товариства, про порядок і умови здійснення перетворення, інші документи, що необхідні згідно з чинним законодавством України.

16.6. Загальні збори Учасників Товариства, суд або державний орган влади, що прийняв рішення про припинення Товариства, призначають у встановленому чинним законодавством порядку комісію з припинення Товариства (ліквідаційну комісію, ліквідатора тощо) та встановлюють порядок і строки припинення Товариства.

З моменту призначення комісії з припинення Товариства до неї переходять повноваження щодо управління справами Товариства.

16.7. У разі ліквідації Товариства вимоги його кредиторів задовольняються у черговості, передбаченій чинним законодавством.

16.8. Порядок припинення Товариства в процесі відновлення його платоспроможності або банкрутства встановлюється законом.

16.9. Товариство вважається таким, що припинилось, з дня внесення до єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців запису про його припинення.

16.10. Грошові кошти, а також майно, що належать Товариству, включаючи виручку від розпродажу його майна при ліквідації, після розрахунків по оплаті праці, виконання зобов'язань перед бюджетами, банками, власниками облігацій, випущених Товариством та іншими кредиторами, розподіляються між Учасниками Товариства пропорційно їхній частці у статутному капіталі.

16.11. Майно, передане Товариству Учасниками в користування, повертається їм в натуральній формі без винагороди.

17. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ

17.1. Зміни до Статуту Товариства вносяться за рішенням Загальних зборів Учасників Товариства і підлягають державній реєстрації за правилами, встановленими чинним законодавством України.

Зміни до Статуту Товариства підписуються Головою Загальних зборів Учасників Товариства та Секретарем Загальних зборів Учасників Товариства, якщо інше не визначено рішенням Загальних зборів Учасників Товариства.

17.2. Зміни до Статуту Товариства набувають чинності з дня їх державної реєстрації. Зміни до Статуту Товариства, пов'язані зі зміною структури органів управління

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю "Івано-Франківський хлібокомбінат"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
05495259		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 Р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	124 994	122 721
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	-	-
Повернення податків і зборів	3006	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3010	416	449
Цільового фінансування	3011	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3015	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3020	-	-
Надходження від повернення авансів	3025	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на оточних рахунках	3035	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3040	-	-
Надходження від операційної оренди	3045	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3050	-	-
Надходження від страхових премій	3055	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3095	7 064	-
Інші надходження	3100	(95 347)	(84 401)
Витрачання на оплату:	3105	(14 974)	(14 485)
Товарів (робіт, послуг)	3110	(7 327)	(7 073)
Праці	3115	(10 615)	(11 234)
Відрахувань на соціальні заходи	3116	(635)	(876)
Зобов'язань з податків і зборів	3117	(6 184)	(6 835)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3118	(3 796)	(3 523)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3150	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3155	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3190	(305)	(20)
Інші витрачання	3195	3 906	5 957
Чистий рух коштів від операційної діяльності			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій	3205	45	-
необоротних активів	3215	-	-
Надходження від отриманих:	3220	-	-
відсотків	3225	-	-
дивідендів	3230	-	-
Надходження від деривативів	3235	-	-
Надходження від погашення позик	3250	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці			
Інші надходження			

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(12 487)	(3 950)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(36)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-12 442	-3 986
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	-
Власного капіталу	3305	64 500	48 501
Отримання позик			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:	3345	(-)	(-)
Викуп власних акцій	3350	55 697	50 763
Погашення позик	3355	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3365	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди			
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 803	-2 262
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	267	-291
Залишок коштів на початок року	3405	810	1 101
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 077	810

Керівник

Головний бухгалтер

Криворучко С.М.

Тихонюк Н.В.

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

Підприємство **Товариство з додатковою відповідальністю "Івано-Франківський хлібокомбінат"**
Територія **76018, м.Івано-Франківськ, вул. С.Петлюри, 17**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з додатковою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2015	01	01
05495259		
2610100000		
250		
10.71		

Середня кількість працівників

Адреса, телефон **вулиця С.Петлюри, буд. 17, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, 76018**

784405

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	473
первісна вартість	1001	70	594
накопичена амортизація	1002	70	121
завершені капітальні інвестиції	1005	10	10
нові засоби	1010	16 684	25 604
первісна вартість	1011	46 691	60 956
знос	1012	30 007	35 352
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	251	251
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16 945	26 338
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	7 486	3 676
Виробничі запаси	1101	1 957	3 365
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	50	42
Товари	1104	5 479	269
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переопрацювання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	745	810
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 293	6 591
з бюджетом	1135	-	786
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	786
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42	7 520
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	810	1 077
Готівка	1166	37	117
Рахунки в банках	1167	773	960
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина переопрацювання у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

9002534891
21.02.201

-
✓

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	348	317
Усього за розділом II	1195	13 724	20 777
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	30 669	47 115

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 020	3 020
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцілках	1405	1 540	7 603
Додатковий капітал	1410	-	-
Емисійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	453	453
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 577	10 039
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(195)	(195)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	18 395	20 920
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	5 518
Інші довгострокові зобов'язання	1515	955	1 793
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату диск-посу	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	955	7 311
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	4 976	8 846
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 016	6 876
розрахунками з бюджетом	1620	921	1 230
у тому числі з податку на прибуток	1621	81	-
розрахунками зі страхування	1625	385	461
розрахунками з оплати праці	1630	705	817
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	67	43
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	167	166
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	82	445
Усього за розділом III	1695	11 319	18 884
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Зобов'язання з обліку активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	30 669	47 115

Керівник

Головний бухгалтер

Криворучко С.М.

Тихонюк Н.В.

Визначено в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число) 2015 01 01
за ЄДРПОУ 05495259

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю "Івано-Франківський хлібокомбінат" (найменування)
Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

9002534880
21.02.2015

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 020	-	1 540	453	13 577	-	(195)	18 395
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	1 540	(1 540)	-	(2 000)	-	-	(2 000)
лі зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 020	1 540	-	453	11 577	-	(195)	16 395
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 538)	-	-	(1 538)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	6 063	-	-	-	-	-	6 063
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	6 063	-	-	-	-	-	6 063
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і контрольованих підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Виплат акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	6 063	-	-	(1 538)	-	-	4 525
Залишок на кінець року	4300	8 020	7 603	-	453	10 039	-	(195)	20 920

Керівник

Головний бухгалтер



Криворучко С.М.

Тихонюк Н.В.

Підприємство

Товариство з додатковою відповідальністю "Івано-Франківський
хлібокомбінат"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 01 01

05495259

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

9002534881

21.02.2015

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	121 952	105 843
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(86 220)	(72 053)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	35 732	33 790
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 699	526
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 067)	(12 625)
Витрати на збут	2150	(20 121)	(15 955)
Інші операційні витрати	2180	(4 750)	(1 413)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	4 323
збиток	2195	(507)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	37	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(997)	(1 077)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(37)	(40)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	3 206
прибуток	2295	(1 504)	(-)
збиток	2300	(34)	(817)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	2 389
прибуток	2355	(1 538)	(-)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	6 063	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	6 063	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6 063	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 525	2 389

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	80 318	62 550
Витрати на оплату праці	2505	19 851	17 545
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 299	6 467
Амортизація	2515	5 742	5 164
Інші операційні витрати	2520	12 948	10 320
Разом	2550	126 158	102 046

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	12080000	12080000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	12080000	12080000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,12732)	0,19776
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,12732)	0,19776
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Криворучко С.М.

Тихонюк Н.В.

