

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

на тему:

**“Формування показників звіту підприємства про фінансові результати їх аудит
та економічний аналіз”**

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

Фринцко Вікторія Володимирівна

Керівник: к.е.н., доц. Шкроміда Н. Я.

Рецензент: к.е.н., доц. Плець І.І.

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, ініціали)
“11” жовтня 2021 р.

**ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ**

Фринько Вікторії Володимирівні

1. Тема роботи “Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз”

керівник роботи к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту Шкроміда Н. Я.

2. Перелік питань, які потрібно розробити: економічна сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства, класифікація фінансових результатів та порядок їх формування, особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартами, особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства, формування фінансових результатів діяльності в системі обліку і звітності, організаційно-методичні особливості аудиту показників Звіту про фінансові результати, аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства, оцінка рентабельності та фінансової стійкості підприємства, пошук шляхів їх підвищення, аналіз ймовірності банкрутства підприємства та розробка антикризових заходів у напрямку підвищення прибутковості діяльності.

3. Дата видачі завдання: 13.10.21

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Теоретичні основи звіту про фінансові результати підприємства	17.02.22	Виконано
2.	Організаційно-методичні аспекти обліку і аудиту фінансових результатів ПП “Завод “Пінопласт”	16.03.22	Виконано
3.	Аналіз показників звіту про фінансові результати ПП “Завод “Пінопласт” та оцінка ймовірності його банкрутства	18.04.22	Виконано

Студент _____Фринцко В. В.

Керівник роботи_____Шкроміда Н. Я.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

наукового керівника, доцента, кандидата економічних наук

Шкромиди Надії Ярославівни

на дипломну роботу студентки 2-го курсу групи ООст(з)-21

Фринцко Вікторії Володимирівни

на тему:

“Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз”

Актуальність теми. Фундаментальне місце в системі інформаційного забезпечення займає фінансова звітність, показники якої характеризують фінансово-господарську діяльність підприємства. До однієї з форм фінансової звітності належить звіт про фінансові результати. Даний звіт містить інформацію про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід і є важливим джерелом інформації для розрахунку основних показників рентабельності підприємства, які відображають ефективність використання ресурсів підприємства.

Дипломна робота виконана відповідно до мети та завдань на основі використання матеріалів діяльності ПП “Завод “Пінопласт” за 2019-2021 рр.

Метою роботи є дослідження, узагальнення та висвітлення теоретичних, методичних і практичних засад формування інформації у звіті про фінансовий результат підприємства та пошук напрямів їх покращення.

У першому розділі дипломної роботи розкрито економічну сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства, досліджено класифікацію фінансових результатів та визначено порядок їх формування,

визначено основні особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартами.

У другому розділі дипломної роботи розкрито особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства, досліджено процес формування фінансових результатів діяльності в системі обліку і звітності, визначено організаційно-методичні особливості аудиту показників Звіту про фінансові результати.

У третьому розділі дипломної роботи здійснено аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства, надано оцінку показникам рентабельності та фінансової стійкості підприємства, проведено пошук шляхів їх покращення, досліджено можливість настання банкрутства та розроблено антикризові заходи, що дозволять підвищити прибутковість діяльності.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи доведені до прикладних рекомендацій і можуть бути впроваджені в діяльність ПП “Завод “Пінопласт”.

Загальний висновок. Дипломна робота Фринцко Вікторії Володимирівни на тему “Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра за спеціальністю “Облік і оподаткування”.

Рекомендується до захисту з оцінкою “відмінно”.

Науковий керівник

кандидат економічних наук

доцент кафедри обліку і оподаткування _____ Н. Я. Шкроміда

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

студентки 2-го курсу групи ООст(з)-21

Фринцко Вікторії Володимирівни

на тему:

“Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз”

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки діяльність суб'єктів господарювання спрямована на отримання максимально можливої економічної вигоди, що знаходить свій прояв у фінансових результатах. Фінансовий результат господарювання підприємства, що виступає у формі прибутку або збитку, відображає ефективність його операційної, фінансової, інвестиційної діяльності та служить основним критерієм стратегії розвитку суб'єкта господарювання. Звіт про фінансові результати як форма фінансової звітності є необхідним для потреб зовнішніх і внутрішніх користувачів, оскільки є важливим джерелом надання повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати та фінансові результати підприємства. Це зумовлює актуальність теми дипломної роботи, яка рецензується, та її зміст.

Якість проведеного аналізу проблеми полягає у обґрунтуванні теоретичних та методичних аспектів і розробці на цій основі практичних рекомендацій спрямованих на покращення показників Звіту про фінансові результати підприємства.

Результати дослідження викладені у логічній послідовності, поставлені мета і завдання у роботі є розглянутими та завершеними конкретними висновками та

рекомендаціями, які мають практичну цінність та можуть бути реалізовані у діяльності підприємства.

Практична цінність висновків і рекомендацій полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані у фінансово-господарській діяльності ПП “Завод “Пінопласт”, а отже є реальними.

Отже, дипломна робота Фринцко Вікторії Володимирівни на тему “Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз” відповідає вимогам, що ставляться до дипломних робіт, проведені дослідження носять закінчений характер і можуть бути представлені до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра за спеціальністю “Облік і оподаткування”.

Рецензент

кандидат економічних наук
доцент кафедри фінансів

І.І. Плєць

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА	
1.1. Економічна сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства	6
1.2. Класифікація фінансових результатів та порядок їх формування	11
1.3. Особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартами	16
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПП “ЗАВОД “ПІНОПЛАСТ”	
2.1. Особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства	21
2.2. Формування фінансових результатів діяльності в системі обліку і звітності	28
2.3. Організаційно-методичні особливості аудиту показників Звіту про фінансові результати	34
РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПП “ЗАВОД “ПІНОПЛАСТ” ТА ОЦІНКА ЙМОВІРНОСТІ ЙОГО БАНКРУТСТВА	
3.1. Аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства	41
3.2. Оцінка рентабельності та фінансової стійкості підприємства, пошук шляхів їх підвищення	50
3.3. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства та розробка антикризових заходів у напрямку підвищення прибутковості діяльності	60
ВИСНОВКИ	66
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	69
ДОДАТКИ	75

ВСТУП

Актуальність теми. Для ефективного управління діяльністю підприємства необхідна достовірна, своєчасна та повна інформація, що стосується фінансового стану та фінансових результатів суб'єкта господарювання. Така інформація міститься у фінансовій звітності, в тому числі Звіті про фінансові результати.

У Звіті про фінансові результати відображається інформація стосовно того чи прибуток чи збиток отримало підприємство у звітному періоді, а також він надає інформацію, яка виступає основою для проведення аналізу складу доходів та витрат у звітному періоді. Тобто, Звіт про фінансові результати є важливим джерелом інформації для зовнішніх і внутрішніх користувачів, адже дозволяє розрахувати основні показники рентабельності підприємства та оцінити ефективність діяльності підприємства.

Дослідженням фінансових результатів присвячено ряд наукових праць, зокрема таких вчених як: О. О. Вороніна, Т. О. Білик, Р. В. Скалюк, А. Д. Мочерний, Н. М. Ткачено, О. В. Гринавцева, Г. Л. Вознюк, В. М. Опарін, А. Г. Загородній, А. Б. Борисов та інші.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є обґрунтування теоретичних положень і методичних аспектів формування показників звіту про фінансові результати підприємства, а також проведення їх аудиту та аналізу для інформаційного забезпечення прийняття рішень.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити ряд наступних завдань:

- розкрити значення та економічну сутність фінансових результатів;
- дослідити класифікацію фінансових результатів та порядок їх формування;
- розглянути особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартами;
- визначити особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства;

- розглянути процес формування фінансових результатів діяльності в системі обліку і звітності;
- дослідити організаційно-методичні особливості проведення аудиту основних показників Звіту про фінансові результати;
- провести аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів ПП “Завод “Пінопласт”;
- здійснити оцінку рентабельності та фінансової стійкості підприємства, провести пошук шляхів їх підвищення;
- проаналізувати ймовірність настання банкрутства підприємства, провести розробку можливих шляхів його запобігання.

Об’єктом дослідження є процес формування показників Звіту про фінансові результати.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань щодо формування Звіту про фінансові результати та аналіз його показників.

Методи дослідження. Для проведення дослідження було використано ряд загальнонаукових та специфічних методів. Сюди слід віднести: діалектичний, системний та історичний підходи, які використовувалися для вивчення теоретичних і методичних аспектів формування і використання показників звіту про фінансові результати; абстрактно-логічний метод, який був використаний з метою розкриття методики складання звіту про фінансові результати підприємства; метод аналітичного групування та порівняння, який був необхідний для проведення аналізу фінансової стійкості, платоспроможності підприємства та оцінки ймовірності виникнення банкрутства.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в дослідженні формування показників звіту про фінансові результати підприємства, проведенні на його основі економічного аналізу та розробці рекомендацій для збільшення фінансових результатів підприємства.

Обсяг і структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Дана робота викладена на 68 сторінках, ілюстрована 21 таблицею, 11 рисунками та 3 додатками. Список використаної літератури містить 48 найменувань.

У першому розділі роботи розкрито економічну сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства, класифікацію фінансових результатів та порядок їх формування та виокремлено основні особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартами.

У другому розділі роботи розглянуто особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства, процес формування фінансових результатів діяльності та їх відображення в системі обліку і звітності, визначено організаційно-методичні особливості аудиту показників Звіту про фінансові результати.

У третьому розділі роботи проведено аналіз динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства, здійснено оцінювання показників рентабельності та фінансової стійкості підприємства, проведено пошук шляхів їх підвищення, досліджено ймовірність настання банкрутства підприємства та розроблено антикризові заходи, спрямовані на підвищення прибутковості діяльності.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА

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

В сучасних умовах господарювання основною метою кожного підприємства в кінці кожного звітного періоду є одержання фінансового результату у вигляді прибутку. Це пов'язано з тим, що фінансовий результат виступає основним показником, який характеризує на скільки ефективно підприємство здійснює виробничу, збутову, постачальницьку, фінансову, інвестиційну діяльність, відображає спроможність забезпечення погашення своїх зобов'язань перед кредиторами, характеризує рентабельність підприємства, відображає його фінансову стабільність та можливість оновлення матеріально-технічного бази, а також розширення діяльності тощо.

У одержанні підприємством позитивного фінансового результату та постійному його збільшенні зацікавлені не тільки його власники. Інтерес до цього має також держава, інвестори, працівники підприємства тощо. Таким чином, для забезпечення ефективності ведення господарської діяльності при формуванні та розподілі одержаного прибутку слід враховувати необхідність задоволення інтересів як власників, так і органів державної влади, інвесторів, найманих працівників.

Держава зацікавлена у зростанні величини прибутку підприємств, оскільки за рахунок проведення відрахувань з нього формується основна частина фінансових ресурсів держави.

Наймані працівники зацікавлені у збільшенні фінансового результату, адже від його розміру залежить можливість збільшення їх доходів у вигляді заробітної плати та участі у прибутках.

Таким чином, оскільки величина прибутку відіграє важливу роль для різних учасників господарської діяльності слід спрямовувати діяльність підприємства на зростання кінцевих фінансових результатів.

На практиці доволі часто помилково ототожнюють поняття фінансовий результат та прибуток. Дана проблема є не суттєвою у тому випадку, коли суб'єкт господарювання в результаті своєї діяльності одержує прибуток. Суттєвою помилкою є ототожнення поняття прибутку з поняттям фінансового результату за умов збиткової діяльності підприємства.

Зауважимо, що поняття фінансовий результат ширше ніж поняття прибуток. Це пов'язано з тим, що фінансовий результат підприємства може бути як у формі прибутку, так і у формі збитку.

Отже, прибуток це позитивне значення фінансового результату із знаком "+", що свідчить про високу результативність ведення діяльності суб'єкта господарювання та є винагородою за вкладений капітал. Він виступає основним джерелом фінансування діяльності підприємства.

Збиток - це негативне значення фінансового результату із знаком "-", що свідчить про низьку результативність ведення господарської діяльності підприємства, неефективне використання наявних ресурсів тощо.

Для кращого розуміння сутності поняття фінансового результату, насамперед, слід розглянути визначення його основних показників, які наведені у нормативно-правових актах (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Визначення основних показників, що характеризують фінансовий результат підприємства

Джерело	Трактування терміну
Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [1]	Витрати — зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)
	Доходи — збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов’язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [2]	Витрати — зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)
	Доходи — збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов’язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)
	Збиток — перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати
	Інший сукупний дохід — доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства
	Прибуток — сума, на яку доходи перевищують витрати
П(С)БО 15 “Дохід” [3]	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — дохід, що визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам та податків і зборів
	Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов’язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена
П(С)БО 16 “Витрати” [4]	Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені
Податковий Кодекс України [5]	Дохід з джерелом їх походження з України — будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, у тому числі від будь-яких видів їх діяльності на території України

Слід зазначити, що чинні законодавчі акти, що регулюють питання бухгалтерського обліку не містять визначення поняття “фінансові результати”. У них відображені тільки визначення його складових, а саме: “прибуток” (сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ним витрати), “збиток” (перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійсненні ці витрати), “доходи”, “витрати”.

Оскільки в нормативно-правових актах відсутнє визначення поняття “фінансові результати”, то слід розглянути як дане поняття трактують у своїх працях сучасні науковці.

Визначення терміну “фінансові результати” у своїх працях досліджували такі науковці як: О. О. Вороніна, Т. О. Білик, Р. В. Скалюк, А. Д. Мочерний, Н. М. Ткачено, О. В. Гринавцева, Г. Л. Вознюк, В. М. Опарін, А. Г. Загородній, А. Б. Борисов та інші.

Слід зауважити, що найчастіше у науковій літературі зустрічається визначення відповідно до якого під фінансовим результатом слід розуміти різницю між доходами та витратами підприємства. Таке визначення використовують Т. О. Білик, Р. В. Скалюк, Н. М. Ткаченко, А. Г. Загородній і Г. Л. Вознюк.

А. Б. Борисов, А. Г. Загородній та Г. Л. Вознюк також додають, що фінансовий результат можна трактувати як приріст чи зменшення вартості власного капіталу.

На думку таких вчених як О. О. Вороніна, Р. В. Скалюк та А. Д. Мочерний під фінансовим результатом слід розуміти результат господарської діяльності підприємства, що виражений у вигляді прибутку чи збитку.

Підсумовуючи результат дослідження трактування категорії “фінансові результати”, слід зазначити, що єдиного і однозначного визначення на даний час немає. Однак, можемо згрупувати трактування даного поняття сучасними науковцями за двома аспектами: обліковим та економічним (табл.1.2).

Таблиця 1.2

Визначення сутності категорії “фінансовий результат” в економічному та обліковому аспектах

№ п/п	Автор	Сутність поняття “фінансові результати” (прибуток або збиток)	
1	Вороніна О. О. [6, с. 4]	Економічний аспект	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 і кількісно узагальнюється у вигляді прибутків (збитків)
2	Білик Т. О. [7, с. 56]		Визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і у випадку позитивного результату представляє додаткову вартість, виступає джерелом фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, а також основним критерієм оцінки її ефективності
3	Скалюк Р. В. [8, с. 137]		Підсумкова категорія результативності господарської діяльності, котра відображає величину економічних вигод отриманих (втрачених) підприємством, та виражається у абсолютних показниках прибутку (збитку), які відображають потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства
4	Мочерний А. Д. [9]		Грошова форма результатів господарської діяльності організації або її підрозділів, виражена у вигляді прибутку або збитку
5	Ткаченко Н. М. [10]	Обліковий аспект	Отримані в процесі ведення діяльності доходи за вирахуванням витрат
6	Гринавцева О. В. [11]		Сума валового доходу зменшеного на суму витрат, які пов’язані із здійсненням господарської діяльності на підприємстві, непрямих податків та податку на прибуток за окремий звітний період
7	Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. [12]		Різниця між доходами та витратами підприємства або його окремого підрозділу за певний період часу. Приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства у результаті діяльності у звітному періоді
8	Борисов А. Б. [13, с. 629]		Результат господарської діяльності підприємства або його підрозділів, приріст (зменшення) вартості власного капіталу.

Отже, у результаті дослідження сутності поняття “фінансові результати”, що наведені як в сучасній науковій літературі, так і в нормативних джерелах виявлено різні підходи до визначення даного поняття, що пояснюється його складністю.

Таким чином, підсумуємо і зробимо висновок, що під поняттям “фінансовий результат” слід розуміти результат діяльності підприємств у вигляді прибутку або збитку, який визначається як різниця між доходами та витратами, що були понесені для одержання цих доходів.

Отже, фінансовий результат відображає основну мету діяльності підприємства. У позитивному значенні фінансового результату зацікавлені як власники підприємства, керівництво і працівники, так і державні органи, інвестори, постачальники тощо. Прибуток є джерелом фінансування розвитку виробничо-господарської діяльності підприємства та бюджету держави. Розмір фінансового результату характеризує ефективність використання ресурсів підприємством, відображає його рентабельність, платоспроможність та можливий потенціал подальшого розвитку.

1.2. Класифікація фінансових результатів та порядок їх формування

З метою формування достовірної інформації про фінансові результати та належного відображення цієї інформації у різних видах звітності доволі важливою є правильна класифікація фінансових результатів.

Під класифікацією слід розуміти розподіл на групи на основі загальних ознак об'єктів, що досліджуються та закономірних зв'язків між ними для відображення одержаної інформації у зручному для управління та аналізу вигляді.

Вдалий розподіл може знадобитися для практичних цілей. Слід зазначити, що адаптація класифікацій фінансових результатів до конкретних потреб підприємства дозволить значно полегшити процес ведення обліку, складання та подання звітності, а також управління підприємством.

Розробка класифікаційних ознак для обліку фінансових результатів підприємства є важливою, адже спрощує процес організації аналітичного та синтетичного обліку, забезпечує правильність визначення фінансового результату. Слід врахувати, що вона має відповідати певним критеріям. По-перше вона повинна бути теоретично обґрунтованою. По-друге її використання на практиці повинно бути визначене необхідністю.

В сучасній вітчизняній практиці ведення обліку зустрічається досить велика кількість класифікаційних ознак щодо фінансових результатів. Розглянемо основні з них у табл. 1.3

Зауважимо, що найбільш інформативними є класифікації фінансових результатів залежно від видів діяльності та за періодом формування.

Класифікація залежно від видів діяльності дозволяє деталізувати доходи і витрати в розрізі субрахунків, порівняти їх між собою та цим самим визначити фінансовий результат.

Класифікація за періодами формування дозволяє розмежувати господарські операції в часі та просторі та правильно визначити фінансовий результат враховуючи витрати, що належать до попередніх періодів. До них належить значний перелік витрат, що пов'язані із виплатами за результатами року, які включають інших витрат операційної діяльності.

Таким чином, наведена класифікація фінансових результатів надає важливу інформацію, яка є необхідною для забезпечення керівництва аналітичною інформацією про фінансові результати підприємства.

У вітчизняній практиці процес формування фінансових результатів для середніх і великих підприємств регулюється НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. Малі підприємства визначають фінансові результати своєї діяльності згідно методики, що передбачена НП(С)БО 25 “Спрощена фінансова звітність”.

Таблиця 1.3

Класифікація фінансових результатів за різними ознаками

№ п/п	Класифікаційна ознака	Види фінансових результатів
1	За періодом формування	– минулого року – звітного року – майбутнього року
2	У розрізі видів діяльності	– від операційної діяльності – від фінансової діяльності – від інвестиційної діяльності
3	За процесом формування	– валовий прибуток/збиток – фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток/збиток) – фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток) – чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)
4	За джерелами формування	– від реалізації – від володіння активами – від зміни цін
5	В залежності від змісту	– економічний – бухгалтерський – податковий
6	За відповідністю	– плановий – недотриманий – надлишковий
7	За групами доходів	– цільові – нейтральні – додаткові
8	За значенням підсумкового результату	– позитивний (прибуток) – негативний (збиток) – нульовий
9	За характером використання	– розподілений – нерозподілений
10	За особливостями оподаткування	– оподатковуваний – звільнений від оподаткування
11	За методикою розрахунку	– валовий – чистий – маржинальний

Під формуванням фінансового результату підприємства слід розуміти безперервний процес, що передбачає зіставлення доходів та витрат підприємства з метою одержання позитивного сальдо.

Тобто, визначення фінансового результату підприємства за звітний період проводиться шляхом порівняння доходів звітного періоду і витрат, які були понесені для одержання цих доходів. При цьому основним джерелом інформації про доходи та витрати є дані бухгалтерського обліку підприємства.

На їх підставі в кінці звітного періоду формується Звіт про фінансові результати. Він є основним джерелом інформації про порядок формування фінансових результатів та використання прибутку для задоволення потреб зацікавлених користувачів. Даний звіт містить статті, які формують фінансовий результат від усіх видів діяльності підприємства.

Наочне відображення процесу формування фінансового результату відобразимо на рис.1.1.

На основі інформації, що наведена у Звіті про фінансові результати зовнішні та внутрішні користувачі можуть дати оцінку результатів діяльності підприємства та його прибутковості в ретроспективі. Також дана інформація дозволяє оцінити можливість ефективно використовувати ресурси, а також визначити можливий ризик недосягнення очікуваного рівня прибутку.

Якщо діяльність підприємства в найближчий час спрямована на високий темп розвитку, нарощення обсягу продажу, збільшення частки ринку, максимізацію прибутку, то слід вжити заходів для досягнення високих темпів росту фінансових результатів. А у випадку якщо підприємство планує стабілізувати свою діяльність, підтримувати мінімальний рівень рентабельності, то управління фінансовими результатами слід спрямувати на забезпечення такої суми прибутку, що забезпечить поточну платоспроможність.

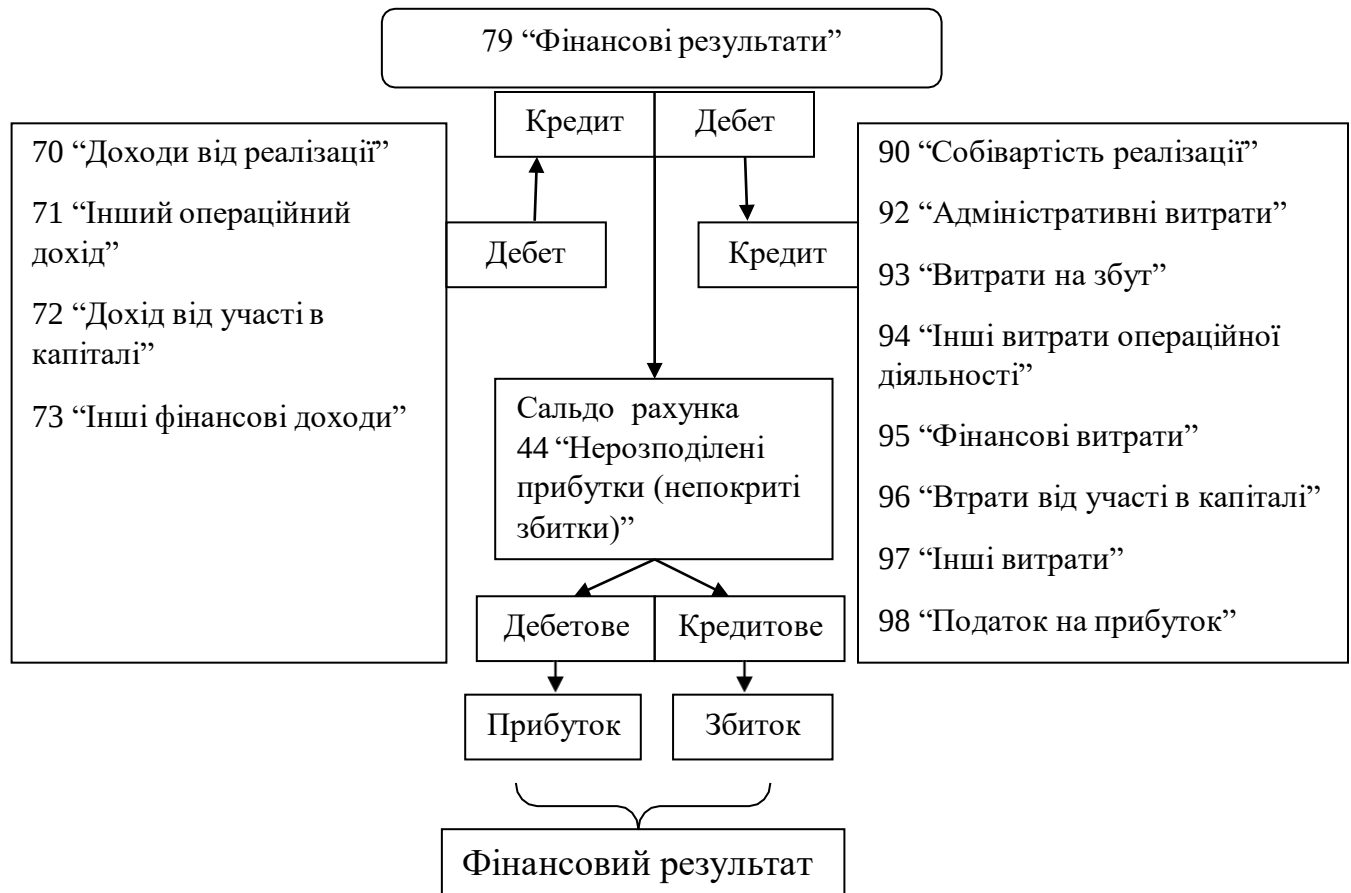


Рис. 1.1. Схема формування фінансових результатів діяльності підприємства

Отже, правильна класифікація фінансових результатів є необхідною умовою для їх достовірного відображення в обліку. Окрім того, вона дозволяє одержати доволі деталізовану інформацію на основі якої апарат управління може в короткі терміни розв'язувати поставлені перед ним завдання, приймати раціональні рішення, проводити аналітичні прогнози тощо.

1.3. Особливості формування звіту про фінансові результати за національними стандартами

Основна інформація про діяльність підприємства міститься у фінансовій звітності. Оскільки на її основі широке коло користувачів робить висновки про фінансовий стан і результати діяльності, то вкрай важливо, щоб наведена у фінансовій звітності інформація була достовірною.

Звіт про фінансові результати є складовою частиною фінансової звітності у якому міститься інформація про результати фінансово-господарської діяльності підприємства за звітний період. На основі даного звіту можна дати оцінку успішності ведення діяльності підприємства, а також побачити за рахунок яких джерел проводиться фінансування підприємства.

Значну роль відіграє процес формування інформації про доходи, витрати та фінансові результати, яка є базою для обґрунтування прийняття управлінських рішень, що стосуються оптимізації фінансових результатів у перспективі. Не менш важливим є використання інформації, що містить Звіт про фінансові результати в цілях прогнозування та проведення аналізу показників рентабельності, ділової активності, фінансової стійкості, динаміки та структури доходів та витрат за видами діяльності.

Форма та зміст Звіту про фінансові результати регулюються НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. Особливості формування консолідованого Звіту про фінансові результати (про сукупний дохід) відображені у НП(С)БО 2 “Консолідована фінансова звітність”. Малі підприємства для формування Звіту про фінансові результати керуються нормами, що передбачені НП(С)БО 25 “Спрощена фінансова звітність” та мають право подавати скорочену чи просту форму звіту.

Слід звернути увагу на те, що доходи і витрати у ф. № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” необхідно відображати дотримуючись принципу нарахування та відповідності доходів і витрат. Відповідно до нього доходи і витрати визнаються у той момент, коли вони відбуваються, а не у момент зарахування чи перерахування коштів та за умови, що ці доходи і витрати пов’язані між собою.

Розглянемо основні елементи Звіту про фінансові результати на рис. 1.2.

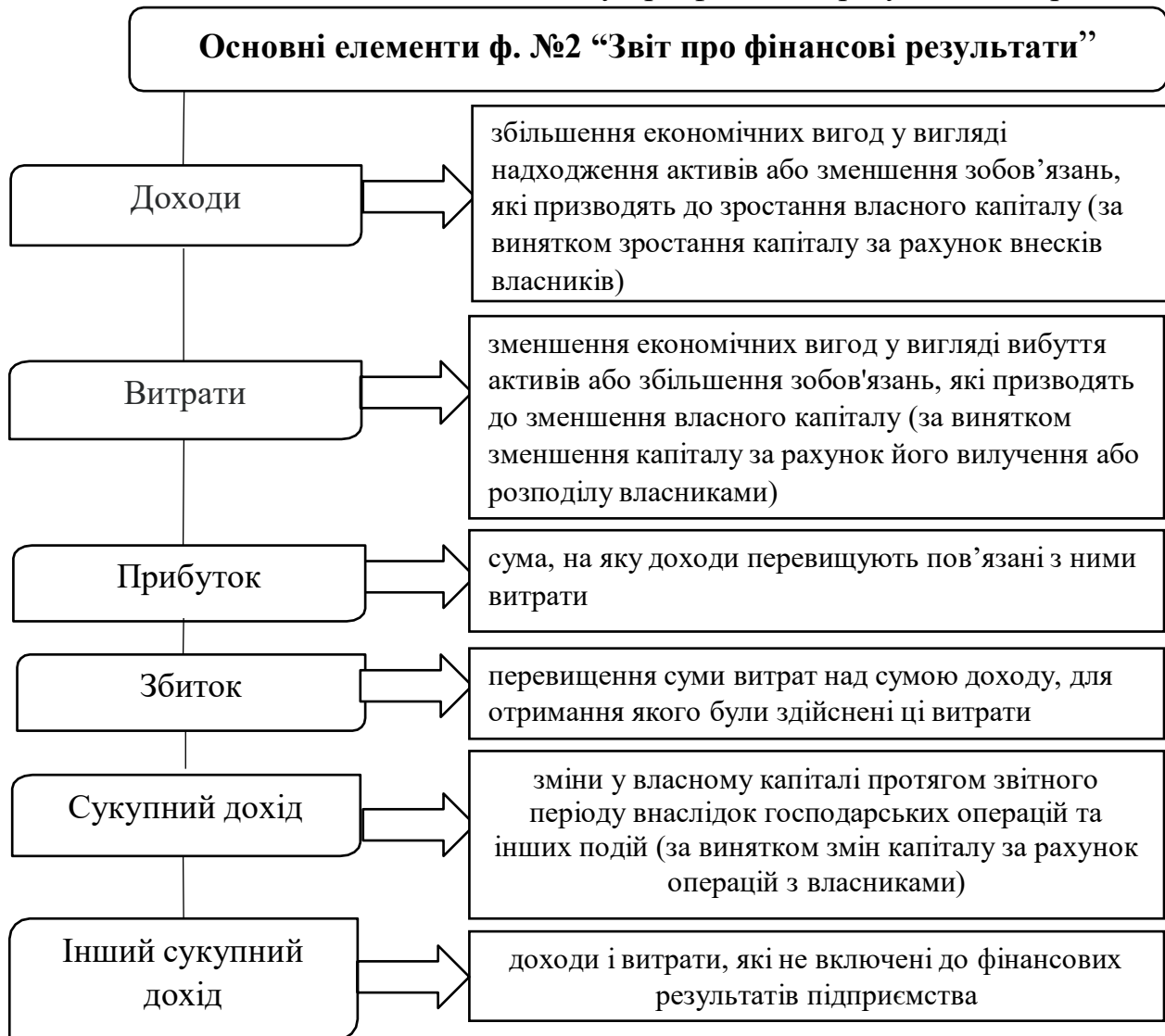


Рис. 1.2. Основні елементи форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”

Відповідно до НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” структура даного звіту має 4 розділи, які відображені на рис. 1.3.

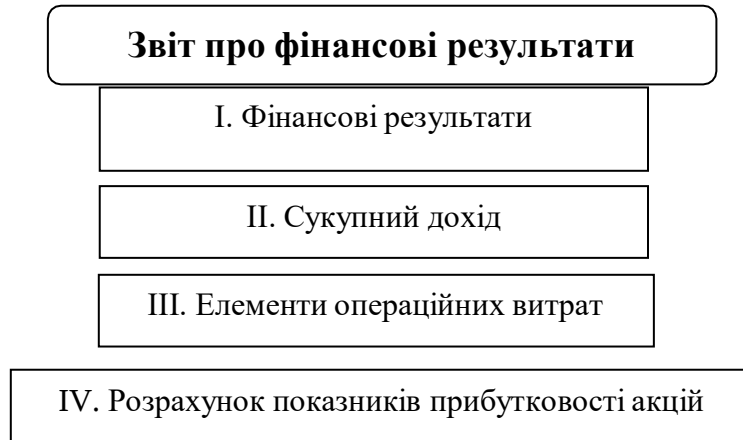


Рис. 1.3. Структура Звіту про фінансові результати

У першому розділі звіту відображається інформація про доходи й витрати підприємства за всіма видами діяльності за звітний період, а також про розмір чистого фінансового результату – прибутку чи збитку.

Слід зазначити, що розділ I ф №2 призначений для визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду. Тому Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) передбачає послідовне зіставлення його статей. Для цього використовують класифікацію доходів і витрат за видами діяльності. Кожна стаття заповнюється на основі даних певного рахунка (субрахунку) доходів (класу 7) та витрат (класу 9).

Тому, процес визначення прибутку (збитку) звітного періоду і заповнення розділу I Звіту про фінансові результати передбачає проведення наступних послідовних етапів:

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

Слід зазначити, що дані для заповнення показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), що необхідні для виконання наведених етапів формуються на субрахунках рахунка 79 “Фінансові результати”.

Другий розділ ф № 2 містить інформацію про дооцінку (уцінку) необоротних активів та фінансових інструментів, інший сукупний дохід тощо за звітний період.

У третьому розділі відображають відповідно елементи операційних витрати підприємства, які були понесені у звітному періоді. До цих елементів належать матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати. Показники даного розділу формуються на основі даних аналітичного обліку про операційні витрати за елементами.

До складу елемента “Матеріальні затрати” відносять вартість використаних у виробництві сировини і матеріалів, купівельних напівфабрикатів, палива й енергії, запасних частин тощо. Слід зазначити, що із складу матеріальних витрат вираховують зворотні відходи.

До складу “Витрат на оплату праці” включається нарахована заробітна плата працівникам та прирівняні до неї виплати.

До складу елемента “Відрахування на соціальні заходи” включається сума нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

До складу елемента “Амортизація” включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів.

До складу елемента “Інші операційні витрати” включаються витрати операційної діяльності, які не можна віднести до складу жодного з розглянутих елементів, зокрема витрати на відрядження, на послуги зв'язку тощо.

Тобто, у цьому розділі відображають елементи операційних витрат (на виробництво, реалізацію, управління та інші операційні витрати), які в процесі діяльності за звітний період понесло підприємство, за вирахуванням тих витрат, які

становлять собівартість продукції (робіт, послуг), яку підприємство самостійно виготовило і спожило.

Четвертий розділ заповнюють лише акціонерні товариства, акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах. У даному розділі вони відображають інформацію про доходність своїх простих акцій і дивіденди на одну просту акцію.

У ф. № 2 показники, які негативно впливають на фінансовий результат, адже зменшують величину прибутку при здійсненні розрахунків віднімають. До таких показників належать: непрямі податки, вирахування з доходу, собівартість, витрати і збитки.

Важливо пам'ятати, що у перших трьох розділах дані слід відображати в тисячах гривень, без десяткових знаків, а дані четвертого розділу у гривнях з копійками. Так само як Баланс, Звіт про фінансові результати можна доповнювати додатковими статтями.

До особливостей форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” слід віднести її динамічність. Це пов'язано з тим, що у графі 3 “За звітний період” відображаються дані за поточний звітний період суб'єкта господарювання, а у графі 4, що має назву “За аналогічний період попереднього року” дані за той же період, але минулого року.

Отже, Звіт про фінансові результати це одна з форм фінансової звітності, що має вигляд таблиці у якій відображається інформація про розрахунок суми чистого прибутку, структура іншого сукупного доходу, сума витрат за економічними елементами, а також розрахунок прибутковості акцій.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПП “ЗАВОД “ПІНОПЛАСТ”

2.1. Особливості обліку доходів і витрат діяльності підприємства

В даний час до одного з найважливіших показників, який відображає наскільки ефективно підприємство веде господарську діяльність належить фінансовий результат. Його значення напряду залежить від суми доходів та витрат певного періоду. На розмір кінцевого фінансового результату значною мірою впливає ефективність організації бухгалтерського обліку доходів, витрат. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві залежить від форми власності, виду діяльності, системи оподаткування, чисельності персоналу, технології і обсягу діяльності тощо.

Основною метою організації обліку доходів та витрат слід вважати надання користувачам необхідної та своєчасної інформації про розмір доходів та витрат підприємства у визначені терміни.

До основних завдань організації обліку доходів та витрат діяльності належать:

- правильне визначення та достовірна оцінка доходів та витрат;
- виокремлення доходів та витрат підприємства за різними ознаками класифікації;
- правильне, повне та своєчасне відображення доходів та витрат у документах;
- надання повної, достовірної і неупередженої інформації про доходи та витрати діяльності підприємства протягом звітного періоду для прийняття управлінських рішень.

Таким чином, розглянемо особливості обліку доходів, витрат на прикладі ПП “Завод “Пінопласт”.

ПП “Завод “Пінопласт” є приватним підприємством недержавної форми власності. Підприємство веде діяльність відповідно до Статуту, відповідно до якого основним видом діяльності є виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас.

Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер. Його основним завданням є забезпечення дотримання підприємством встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, формування і подання у визначені терміни фінансової звітності, проведення постійного контролю за відображенням господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку. Підприємство здійснює ведення бухгалтерського обліку з використанням комп’ютерної програми “1-С Підприємство”. Також підприємство перебуває на загальній системі оподаткування, тобто сплачує до державного бюджету нараховані суми з податку на прибуток, є платником ПДВ, нараховує ЄСВ на заробітну плату, а також утримує з неї ПДФО та військовий збір.

До одного з основних внутрішніх нормативних документів підприємства у якому відображено порядок організації на ньому бухгалтерського обліку доходів та витрат є “Наказ про облікову політику”. Його затверджують наказом керівника підприємства та в одному з розділів визначають основні принципи організації обліку доходів і результатів діяльності. Облікова політика на досліджуваному підприємстві формується так, щоб фінансова звітність повністю відповідала всім нормам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та НП(С)БО. Слід зазначити, що окремі елементи облікової політики мають декілька альтернативних варіантів. Тобто підприємство може самостійно вибрати той варіант, який найкраще буде враховувати особливості його діяльності.

Таким чином, для достовірного відображення в обліку доходів та витрат доволі важливо правильно сформулювати облікову політику підприємства.

При формуванні Наказу про облікову політику особливу увагу слід приділити обліку доходів і витрат звітного періоду, адже від повноти розкриття інформація про них в обліку залежить значення фінансового результату підприємства.

Основні положення щодо обліку доходів і витрат, які слід відобразити в Наказі про облікову політику наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Основні положення з обліку доходів і витрат в Наказі про облікову політику

Складові облікової політики щодо доходів	Складові облікової політики щодо витрат
Класифікація доходів	Класифікація витрат
Визнання та оцінка доходів	Визнання та оцінка витрат
Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг	Застосування 8 та 9 класу Плану рахунків для обліку витрат
	Метод обліку витрат на виробництво і калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції
	Перелік і склад статей калькуляції виробничої собівартості
	Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу

Для правильної організації та ведення обліку доходів та витрат на досліджуваному підприємстві проводять безперервне документування господарських операцій, що дозволяє підтвердити факти їх здійснення. Основні первинні документи на підставі яких в обліку відображаються одержані доходи та понесені витрати наведено в табл. 2.2.

Узагальнена інформація про доходи та витрати відображається у відповідних облікових регістрах. Дані з них переносяться до Головної книги, на основі якої формують фінансову звітність, тобто Баланс та Звіт про фінансові результати.

Оскільки інформація про фінансовий результат підприємства базується на основі даних обліку доходів та витрат, то важливо достатньо приділяти уваги їх

достовірному відображенню. Достовірні дані про розмір доходів і витрат дозволить керівництву прийняти необхідні управлінські рішення що стосуються оцінки прибутковості обраного виду діяльності, а також вжиття заходів для подальшого збільшення розміру прибутку.

Таблиця 2.2

Документування операцій з обліку доходів та витрат

ПП “Завод “Пінопласт”

№ п/п	Вид доходу, витрат	Назва документа
1	Дохід від реалізації	Рахунок-фактура, договір купівлі-продажу, видаткова накладна, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, акт приймання-передачі, товарно-транспортна накладна, розрахунок бухгалтерії
2	Інші операційні доходи	Рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, розрахунок бухгалтерії
3	Інші доходи	Рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, договори із постачальниками
4	Прямі матеріальні витрати	Лімітно-забірна картка, акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів
5	Прямі витрати з оплати праці	Розрахунково-платіжна відомість працівника, розрахунково-платіжна відомість (зведена), таблиць обліку використання робочого часу
6	Амортизація виробничих основних засобів і нематеріальних активів	Відомість нарахування амортизації
7	Загальновиробничі витрати	Відомість розподілу загальновиробничих витрат
8	Інші прямі витрати	Акти виконаних робіт (придбаних послуг), рахунки і розрахунок спожитих послуг, авансові звіти, бухгалтерські довідки про списання та нарахування інших витрат

Облік витрат на ПП “Завод “Пінопласт” ведеться на рахунках класу 9 “Витрати діяльності” у розрізі:

1) собівартість реалізації (рахунок 90). Даний рахунок призначений для узагальнення інформації про собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг за звітний період. За дебетом рахунку відображається виробнича собівартість готової продукції, товарів, робіт, послуг, а за кредитом списується сальдо зазначеного рахунку на фінансові результати;

2) адміністративні витрати (рахунок 92). Цей рахунок використовують для узагальнення інформації про загальногосподарські витрати, які спрямовані на управління та обслуговування діяльності всього підприємства. За дебетом рахунку відображається сума понесених адміністративних витрат, а за кредитом проводиться їх списання на фінансовий результат звітного періоду;

3) витрати на збут (рахунок 93). Зазначений рахунок призначений для обліку витрат, пов'язаних із збутом продукції, товарів, робіт і послуг. По дебету рахунку відображають суми понесених витрат на збут, а по кредиту їх списання на фінансові результати;

4) інші витрати операційної діяльності (рахунок 94). Даний рахунок призначений для обліку тих витрат операційної діяльності підприємства, які не відображаються на попередніх наведених рахунках. Сума понесених витрат відображається по дебету даного рахунку, а списання відповідно по кредиту рахунку 79 “Фінансові результати”;

5) податок на прибуток (рахунок 98). На цьому рахунку відображають облік належної до сплати суми податку на прибуток. За дебетом рахунку зазначають суму нарахованого податку на прибуток, а за кредитом – списання на рахунок 79 “Фінансові результати”.

Також слід зазначити, що підприємства для обліку витрат застосовують і такі рахунки, які в кінці періоду не списують на фінансовий результат. Мова йде про рахунок 23 “Виробництво” та 91 “Загальновиробничі витрати”. По дебету рахунку 23 відображають прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці, витрати на

нарахування ЄСВ, послуги сторонніх організацій, амортизація основних засобів, а також розподілені загальновиробничі витрати. За кредитом списують фактичну виробничу собівартість завершені виробництвом продукції, виконаних робіт, наданих послуг. За дебетом рахунку “Загальновиробничі витрати” відображається сума визнаних виробничих накладних витрат на організацію виробництва та управління підрозділами основного й допоміжного виробництва, а також витрати на утримання та експлуатацію машин і устаткування. За кредитом відображають списання на рахунки 23 “Виробництво” та 91 “Собівартість реалізації”.

Бухгалтерські проводки по обліку витрат ПП “Завод “Пінопласт” табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Бухгалтерські проводки по обліку витрат ПП “Завод “Пінопласт”

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Відображено собівартість реалізованої готової продукції	90 “Собівартість реалізації”	26 “Готова продукція”
2	Списано на собівартість реалізації нерозподілені загальновиробничі витрати	90 “Собівартість реалізації”	91 “Загальновиробничі витрати”
3	Відображено нарахування амортизації на об’єкти	92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”	13 “Знос (амортизація) необоротних активів”
4	Списано для адміністративних потреб матеріали	92 “Адміністративні витрати”	20 “Виробничі запаси”, 22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети”
5	Відображено витрати на службові відрядження працівників	92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”	372 “Розрахунки з підзвітними особами”
6	Відображено витрати на оплату праці	92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”	661 “Розрахунки за заробітною платою”
7	Проведено нарахування на заробітну плату до фондів соціального спрямування	92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”	65 “Розрахунки за страхуванням”
8	Відображено послуги, надані постачальниками та підрядниками	92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати	63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”, 685 “Розрахунки з

		операційної діяльності”	іншими кредиторами”
9	Відображено нарахування податку на прибуток	98 “Податок на прибуток”	641 “Розрахунки за податками”
10	Списано витрати на фінансові результати	791 “Результат операційної діяльності”	92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати операційної діяльності”, 98 “Податок на прибуток”

Облік доходів на ПП “Завод “Пінопласт” ведеться на рахунках 7 класу плану рахунків, а саме:

1) дохід від реалізації (рахунок 70). Даний рахунок містить інформацію щодо обліку доходів від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг). За кредитом цього рахунку відображають збільшення доходу, а за дебетом суму непрямих податків, яку слід сплатити, а також списання у порядку закриття на рахунок 79 “Фінансові результати”;

2) інший операційний дохід (рахунок 71). Цей рахунок застосовують для відображення інформації про доходи від іншої операційної діяльності підприємства. За кредитом зазначеного рахунка відображається збільшення доходу, а за дебетом – суми непрямих податків та списання на фінансові результати.

Бухгалтерські проводки по обліку доходів ПП “Завод “Пінопласт” табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Бухгалтерські проводки по обліку доходу від реалізації готової продукції

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Визнано дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг	36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”, 311 “Рахунки в банках”	70 “Дохід від реалізації”
2	Відображено суму податкового зобов’язання з ПДВ	70 “Дохід від реалізації”	641 “Розрахунки за податками”
3	Відображено знижку, надану покупцям	70 “Дохід від реалізації”	36 “Розрахунки з покупцями та

			замовниками”
4	Відображено дохід від реалізації виробничих запасів	377 “Розрахунки з різними дебіторами”	712 “Дохід від реалізації інших оборотних активів”
5	Відображено суму податкового зобов’язання з ПДВ	712 “Дохід від реалізації інших оборотних активів”	641 “Розрахунки за податками”
6	Списано доходи на фінансовий результат	70 “Дохід від реалізації” 71 “Інший операційний дохід”	79 “Фінансові результати”

Отже, дослідивши особливості обліку доходів та витрат виявлено, що важливу роль для створення раціональної системи обліку, насамперед, необхідна правильно складена облікова політика, яка міститиме всі необхідні аспекти. Важливо з декількох альтернативних варіантів, що передбачені законодавством, вибрати саме ті, які враховуватимуть особливості діяльності підприємства. Встановлено, що досліджуване підприємство використовує типову кореспонденцію рахунків для обліку доходів і витрат з використанням рахунків 7 і 9 класу. Зокрема для обліку доходів застосовує рахунки 70 “Доходи від реалізації” та 71 “Інший операційний дохід”, а для обліку витрат рахунки 90 “Собівартість реалізації”, 92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати операційної діяльності” та 98 “Податок на прибуток”.

2.2. Формування фінансових результатів діяльності в системі обліку і звітності

Облік фінансових результатів є важливою складовою всього бухгалтерського обліку підприємства. Це пояснюється тим, що в позитивному значенні фінансового результату зацікавлені не лише власники підприємства, а й широке коло як зовнішніх так і внутрішніх користувачів інформації бухгалтерського обліку.

Розмір одержаних фінансових результатів впливає на виробничий, матеріально-технічний, соціальний розвиток підприємства. Також від значення фінансового результату залежить інвестиційна привабливість підприємства, подальша співпраця з контрагентами, рівень поповнення державного бюджету сумою сплаченого підприємством податку на прибуток тощо. Розмір одержаного за звітний період фінансового результату дозволяє зробити оцінку ефективності прийнятих рішень керівництва, що стосуються використання фінансових, матеріальних та трудових ресурсів.

Основними завданнями бухгалтерського обліку фінансових результатів є:

1. Визначення кількісних і якісних характеристик фінансового результату у формі прибутку чи збитку;
2. Формування інформації про фінансові результати з метою складання фінансової і податкової звітності;
3. Створення інформаційного забезпечення порядку розподілу прибутку та проведення розрахунків з бюджетом, акціонерами та засновниками, формування резервів власного капіталу тощо.

Для обліку фінансових результатів досліджуване підприємство застосовує рахунок 79 “Фінансові результати”. По кредиту зазначеного рахунку списує в порядку закриття такі рахунки, як 70 “Доходи від реалізації”, 71 “Інший операційний дохід”, а в дебет – у порядку закриття рахунки 90 “Собівартість реалізації”, 92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати операційної діяльності”, 98 “Податок на прибуток”.

Отже, як бачимо, на рахунок 79 закриваються рахунки класу 7 “Доходи і витрати діяльності” та класу 9 “Витрати діяльності”.

Залежно від визначеного фінансового результату підприємства сальдо рахунка 79 “Фінансові результати” закривається на рахунок 44 “Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)”. Якщо підприємство одержує прибуток, то в такому разі рахунок

79 “Фінансові результати” записують по дебету, а рахунок 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)” по кредиту. У випадку якщо підприємство зазнало збитку проведення буде протилежним.

На рахунок 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)” підприємство веде облік нерозподілених прибутків або непокритих збитків поточного та попередніх років і прибутку, який був використаний в поточному році. За кредитом даного рахунка показують одержання та зростання прибутку, а за дебетом одержання збитку та використання прибутку.

Рахунок 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)” має наступні субрахунки: 441 “Прибуток нерозподілений”, 442 “Непокриті збитки”, 443 “Прибуток, використаний у звітному періоді”. На даних субрахунках облік ведеться нарастаючим підсумком із початку року – до розподілу та списання після закінчення звітного року.

Типові кореспонденції обліку фінансових результатів на ПП “Завод “Пінопласт” наведені в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Облік формування фінансових результатів ПП “Завод “Пінопласт”

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденції	
		Дебет	Кредит
1	Віднесено операційні доходи на фінансовий результат	70, 71	79
2	Списано операційні витрати на фінансовий результат	79	90, 92, 93, 94
3	Списано витрати з податку на прибуток на фінансовий результат	79	98
4	Віднесено фінансовий результат до складу нерозподіленого прибутку	79	441
5	Включено фінансовий результат до складу непокритого збитку	442	79

ПП “Завод “Пінопласт” формує Звіт про фінансові результати (форма № 2-м), яка призначена для малих підприємств.

Звіт про фінансові результати (ф. № 2-м) – це звіт про доходи і витрати та фінансові результати суб'єкта господарювання за звітний період. Він формується наростаючим підсумком з початку року і одночасно містить дані за аналогічний період минулого (попереднього) року.

Метою складання даного звіту є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки від діяльності підприємства за звітний період.

Порядок заповнення підприємством Звіту про фінансові результати форми 2-м відображено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Методика формування статей ф. № 2-м “Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)” на ПП “Завод “Пінопласт”**

Стаття	Код рядка	Зміст (порядок розрахунку)	Джерело інформації
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань із доходу	Дт рахунку 70 “Дохід від реалізації” у кореспонденції з 79
Інші операційні доходи	2120	Суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу від реалізації продукції	Дт 71 “Інший операційний дохід” у кореспонденції із Кт 79
Разом доходи	2280	Сума рядків 2000 + 2120	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт)	2050	Виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів, визначену відповідно до НП(С)БО 16 “Витрати”	Кт 90 “Собівартість реалізації”
Інші операційні витрати	2180	Відображають адміністративні витрати, витрати на збут, а також собівартість реалізованих оборотних активів (окрім готової продукції, товарів), необоротних активів, утримуваних для продажу, і груп вибуття; витрати на створення резерву сумнівних боргів та списані суми безнадійних боргів; втрати від знецінення виробничих запасів; інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю	Дт рахунка: 92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати операційної діяльності”

Разом витрати	2285	Сума рядків 2050 + 2180	
Фінансовий результат до оподаткування	2290	Різниця між доходами та витратами підприємства	Різниця рядків 2280 – 2285
Податок на прибуток	2300	Суму податку на прибуток, яка визначають у розмірі податку на прибуток за звітний період	Дт 98 “Податок на прибуток” Кт 64/податок на прибуток
Чистий прибуток (збиток)	2350	Чистий прибуток або чистий збиток - різниця між сумою фінансового результату до оподаткування та сумою витрат із податку на прибуток	Різниця рядків 2290 – 2300

Враховуючи те, що ПП “Завод “Пінопласт” не використовує всі рахунки обліку доходів і витрат передбачені Планом рахунків бухгалтерського обліку та подає Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) для малих підприємств, то формування фінансових результатів на цьому підприємстві здійснюється за наступною схемою (див. рис. 2.1).

Слід зазначити, що показники Звіту про фінансові результати відображають у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Звітним періодом для складання Звіту про фінансові результати є календарний рік. Але малі підприємства також повинні подавати до служби статистики й проміжну фінансову звітність, яка складається за результатами I кварталу, 1 півріччя, 9 місяців.

Слід зазначити, що формування фінансових результатів у звіті про фінансові результати проводиться за видами діяльності підприємства. Діяльність підприємства поділяється на операційну (основну та іншу), фінансову та інвестиційну діяльність.

У Звіті про фінансові результати відображають виключно ті доходи і витрати, які відповідають критеріям, передбаченим в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

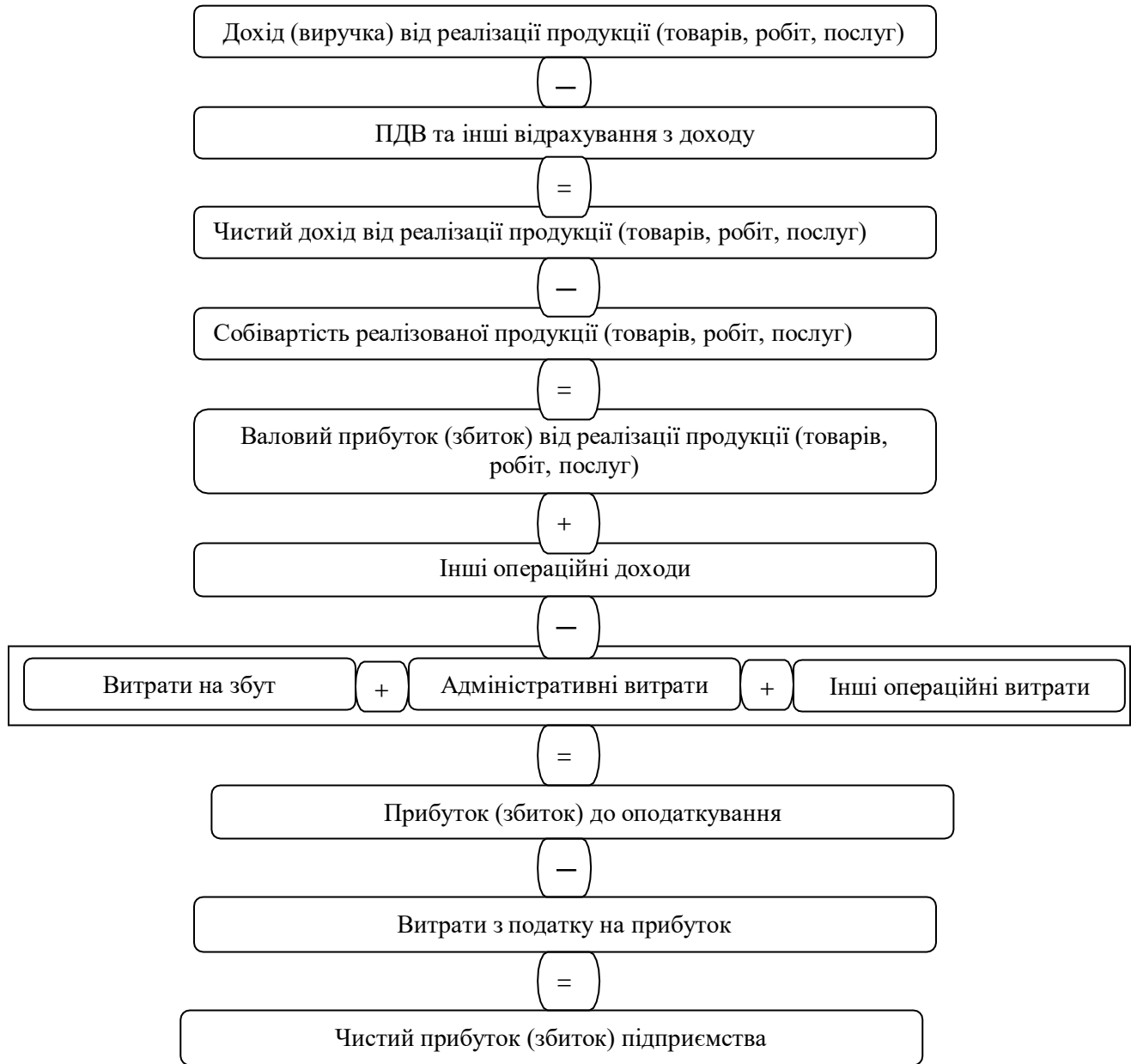


Рис. 2.1 Схема формування фінансових результатів у ПП “Завод “Пінопласт”

Отже, на досліджуваному підприємстві для обліку фінансових результатів використовують однойменний рахунок 79. Він формується шляхом списання на нього в кінці звітної періоду рахунки обліку доходів і витрат, тобто класу 7 та 9.

ПП “Завод “Пінопласт” для відображення інформації про фінансові результати подає контролюючим органам Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) у якому міститься сума одержаних протягом звітного періоду доходів підприємства та витрат, а також сума одержаного фінансового результату у вигляді прибутку чи збитку.

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

В даний час зустрічаються випадки, коли підприємства відображають в бухгалтерському обліку інформацію, що не відповідає даним фінансової звітності. Це пов'язано з тим, що управлінський персонал такими діями намагається підвищити інвестиційну привабливість підприємства, його кредитоспроможність тощо. Адже саме на основі даних фінансової звітності щодо фінансово-майнового стану користувачі можуть оцінити перспективи розвитку підприємства, його прибутковість з метою прийняття важливих управлінських рішень. Для уникнення допущення таких випадків слід проводити аудит фінансової звітності, в тому числі звіту про фінансові результати.

Метою аудиту звіту про фінансові результати є проведення перевірки правильності його складання для висловлення думки щодо достовірності інформації про доходи, витрати, прибутки, збитки та сукупний дохід діяльності підприємства.

Слід звернути увагу на те, що проведення аудиту фінансових результатів є одним із найскладніших напрямків. Це пов'язано з тим, що проведення аудиту цього виду узагальнює всі сторони фінансово-господарської діяльності підприємства.

Основними нормативними документами, якими слід керуватися аудитору при проведенні перевірки звіту про фінансові результати є НП(С)БО 1 “Загальні вимоги

до фінансової звітності”, що не суперечать Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, а також НП(С)БО 15 “Доходи”, НП(С)БО 9 “Запаси” і НП(С)БО 16 “Витрати”, що регулюють умови визнання доходів і витрат.

Основними завданнями аудиту фінансових результатів є:

1. Перевірка дотримання визначеного законодавством порядку формування фінансових результатів;
2. Встановлення достовірності відображення фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності;
3. Визначення правильності оцінки доходів і витрат у обліку;
4. Підтвердження правильності відображених у фінансовій звітності прибутків (збитків) підприємства;
5. Перевірка правильності відображення в обліку операцій, що пов’язані з виникненням фінансових результатів;
6. Встановлення дотримання підприємством меж звітного періоду.

До процедур аудиту звіту про фінансові результати належать:

- 1) перевірка обсягів реалізації активів та порядку визнання доходів і витрат звітного періоду;
- 2) перевірка правильності класифікації та проведення оцінки доходів, витрат і фінансових результатів за видами діяльності;
- 3) перевірка обґрунтованості відображення на рахунках бухгалтерського обліку доходів та витрат;
- 4) порядок відображення доходів і витрат у звіті про фінансові результати;
- 5) аналіз структури доходів та витрат для визначення ефективності діяльності;
- 6) контроль правильності визначення податку на прибуток та його відображення у звіті про фінансові результати.

На основі перевірки відміток органу, який приймає звітність, про дату подання, аудитор робить висновок щодо своєчасності звітування підприємства. У

випадку виявлення помилок у вже затвердженій та поданій до відповідного органу звітності, у наступній звітності у графах, де містяться дані на початок звітного періоду, слід відображати правильні дані. Причина розбіжностей між даними звітності на початок поточного періоду та на кінець минулого звітного періоду слід обґрунтувати у Примітках до річної фінансової звітності.

Розглянемо етапи проведення аудиту даного звіту на рис. 2.2.

Етапи проведення аудиту звіту про фінансові результати

I. Проведення перевірки правильності наведення адресної частини

II. Перевірка правильності визначення виду діяльності, що необхідно для правильної класифікації доходів і витрат

III. Перевірка правильності та повноти заповнення реквізитів і показників рядків і граф звітності (перевіряється чи відображені показники в тисячах гривень з одним знаком після коми, чи проставлені прочерки у рядках де немає даних, чи є підпис та печатка тощо)

IV. Проведення аналізу показників звітності для визначення ділянок з найбільшим ризиком, де є можливість виявлення шахрайства або помилок в обліку та звітності

V. Зіставлення та перевірка взаємозв'язку показників, що відображені у формах звітності

VI. Перевірка показників форм фінансової звітності для встановлення відхилень

VII. Перевірка дотримання визначених законодавством строків і термінів подання фінансової звітності

Рис.2.2 Послідовність проведення аудиту звіту про фінансові результати

Аудит достовірності інформації, що містить Звіт про фінансові результати проводять за чотирма його розділами, а саме: “Фінансові результати”, “Сукупний дохід”, “Елементи операційних витрат”, “Розрахунок показників прибутковості

акцій”. Зазначимо, що досліджуване підприємство подає фінансовий звіт суб’єкта малого підприємства у якому відображається інформація лише за розділом щодо фінансових результатів.

Перевірку правильності відображення інформації у розділі I “Фінансові результати” аудитор проводить на основі даних рахунків доходів і витрат, які згруповані у відповідні класи 7 “Доходи і результати діяльності” і 9 “Витрати діяльності”.

Проведення аудитором перевірки статті “Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” передбачає встановлення правильності відображення доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за вирахуванням наданих знижок, а також вартості товарів, які було повернуто, податків і зборів.

Під час проведення перевірки правильності відображення доходу (виручки) від реалізації на рахунках бухгалтерського обліку аудитор повинен переконатися, що сума кредитового обороту на рахунку 70 “Дохід від реалізації”, яка відображена у Головній книзі відповідає даним форми № 2 за статтею “Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” (ряд. 2000). Після цього аудитору слід з’ясувати правильність відображення зобов’язань підприємства щодо податку на додану вартість на рахунках бухгалтерського обліку.

Для перевірки правильності заповнення інформації за статтею “Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)” (ряд. 2050) необхідно переглянути дані по дебетовому обороту рахунку 90 “Собівартість реалізації”.

Використовуючи прийом арифметичної перевірки аудитор встановлює достовірність інформації за статтею “Валовий прибуток (збиток)”, ряд. 2090 або ряд. 2095, який визначається як різниця між чистим доходом від реалізації та собівартістю реалізації.

Джерелом інформації для перевірки статті “Інші операційні доходи” є дані рахунків 71 “Інший операційний дохід” і 791 “Результат операційної діяльності”.

Паралельно з аудитом інших операційних доходів проводиться аудит статті “Інші операційні витрати”. До них належать собівартість реалізованих виробничих запасів, сумнівні (безнадійні) борги та втрати від знецінення запасів, втрати від операційних курсових різниць тощо. Для цього аудитор бере до уваги дебетові обороти за рахунком 94 “Інші витрати операційної діяльності”).

Правильність заповнення розділу 2 “Сукупний дохід”, що містить інформацію про інший сукупний дохід і розрахунок сукупного доходу підприємства, отриманого у звітному періоді, аудитор проводить за допомогою даних рахунку 42 “Додатковий капітал”.

У розділі 3 “Елементи операційних витрат” відображаються елементи операційних витрат (на виробництво та збут, управління й інші операційні витрати), які підприємство понесло в процесі своєї діяльності за звітний період, за вирахуванням собівартості продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Для перевірки правильності заповнення даного розділу аудитор слід переглянути дані рахунків класу 8 “Витрати за елементами” (якщо підприємство його використовує) або класу 9 “Витрати діяльності” та рахунку 23 “Виробництво”. Для перевірки статті “Матеріальні затрати” (ряд. 2500) додатково беруться до уваги кредитові записи за рахунками 20 “Виробничі запаси”, 22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети”, 24 “Брак у виробництві”, 25 “Напівфабрикати”.

Перевірка правильності заповнення розділу 4 “Розрахунок показників прибутковості акцій” стосується лише акціонерних товариств, акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах.

Для проведення аудиту Звіту про фінансові результати часто застосовують аналітичні процедури. Сюди можна віднести порівняння інформації звітності за поточний та за попередні періоди. Цей вид аналітичних процедур аудитор може проводити як на початковому етапі аудиту (на етапі оцінки ризиків чи планування), так і на завершальному етапі. Наприклад, постатейне порівняння даних Звіту про

фінансові результати за поточний рік з даними за попередні роки проводиться шляхом розрахунку абсолютних і відносних приростів. Якщо в поточному році у діяльності підприємства не відбулося значних змін, то без змін мають залишитися і інші статті Звіту про фінансові результати. Порівняння відповідних показників поточного періоду з такими ж показниками минулих періодів дозволяє аудиторі виокремити інформацію, яка слід додатково дослідити. Для прикладу, якщо у підприємства спостерігається незначне зростання обсягу реалізації, але достатньо стрімке збільшення адміністративних витрат чи витрат на збут то в даному випадку є підстави для більш ретельної перевірки цих статей витрат.

Типовими помилками, які може виявити аудитор при перевірці звіту про фінансові результати є:

- неправильне відображення в обліку доходів і витрат;
- некоректне списання доходів і витрат на фінансові результати чи допущення арифметичної помилки при їх списанні;
- необґрунтоване завищення витрат з метою зменшення прибутку;
- неправильне визначення та відображення суми прибутку чи збитку у фінансовій звітності;
- помилка у розрахунку суми податку на прибуток та несвоєчасна його сплата до бюджету;
- неправильне визначення звітного періоду при визначенні фінансових результатів.

Отже встановлено, що метою проведення аудиту звіту про фінансові результати є перевірка та підтвердження достовірності інформації щодо показників Звіту про фінансові результати, проведення оцінки достовірності даних первинних документів що стосуються доходів, витрат та фінансових результатів, дотримання методики обліку доходів і витрат вимогам чинного законодавства. З'ясовано, що аудиторська перевірка фінансових результатів належить до одного з найскладніших

у практиці аудиторських перевірок, оскільки даний вид аудиторських перевірок передбачає проведення аудиту всіх сторін фінансово-господарської діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПП “ЗАВОД “ПІНОПЛАСТ” ТА ОЦІНКА ЙМОВІРНОСТІ ЙОГО БАНКРУТСТВА

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

Для проведення оцінки діяльності підприємства необхідно опиратися на певну інформацію. Таку інформацію можна отримати шляхом проведення детального аналізу доходів, витрат та фінансових результатів підприємства, оскільки значення доходів та витрат безпосередньо впливають на кінцевий фінансовий результат, який може бути як у вигляді прибутку, так і у вигляді збитку. Аналіз доходів і витрат є важливим, адже сприяє пошуку можливих шляхів збільшення доходів та зменшення витрат, що в кінцевому результаті дозволить збільшити фінансовий результат.

Важливо своєчасно проводити детальний аналіз фінансового результату та факторів, що на нього впливають. Це позитивно вплине не тільки на економічне становище самого підприємства, але й на ступінь суспільного виробництва загалом.

До завдань аналізу доходів і витрат діяльності підприємства слід віднести:

- оцінку виконання плану що стосуються динаміки та структури доходів і витрат підприємства;
- проведення дослідження структури доходів і витрат;
- дослідження факторів та розрахунків їх впливу на зміну значення доходів і витрат підприємства;
- проведення пошуку резервів, що дозволять збільшити рівень доходів та зменшити рівень витрат підприємства;

- розробку заходів, що дозволять забезпечити ефективне застосування виявлених резервів.

До завдань аналізу фінансових результатів належать:

- дослідження можливостей отримання прибутку відповідно до наявних ресурсів підприємства;
- проведення постійного контролю за виконанням плану щодо сум прибутку та оцінка їх обґрунтованості;
- вивчення складу і динаміки фінансових результатів;
- виявлення чинників формування показників прибутку та проведення аналізу їх впливу на прибуток підприємства;
- пошук резервів збільшення суми прибутку;
- розробка заходів спрямованих на ефективне використання виявлених в процесі дослідження резервів росту фінансових результатів підприємства в подальшій діяльності та проведення контролю за їх виконанням.

Узагальнимо, що основним завданням аналізу фінансових результатів є оцінка діяльності підприємства з метою досягнення максимізації суми прибутку за рахунок пошуку та подальшого впровадження в діяльність підприємства виявлених резервів.

Джерелами аналітичної інформації, яка необхідна для проведення аналізу фінансових результатів належать:

- фінансова, податкова, статистична, управлінська звітність;
- дані первинного обліку, синтетичного та аналітичного обліку доходів і витрат;
- бізнес-план; фінансовий план; результати маркетингових досліджень; аудиторські звіти і висновки; результати попередньо проведених аналітичних досліджень тощо.

Для здійснення аналізу фінансових результатів необхідно:

- провести оцінку їх рівня та динаміки;

- дослідити структуру прибутку звітної періоду (з використанням вертикального аналізу);
- встановити зміну окремих складових та визначити ступінь їх впливу на величину прибутку та зміну темпів його зростання.

Проведення аналізу фінансових результатів проводять за наступними етапами (рис. 3.1):

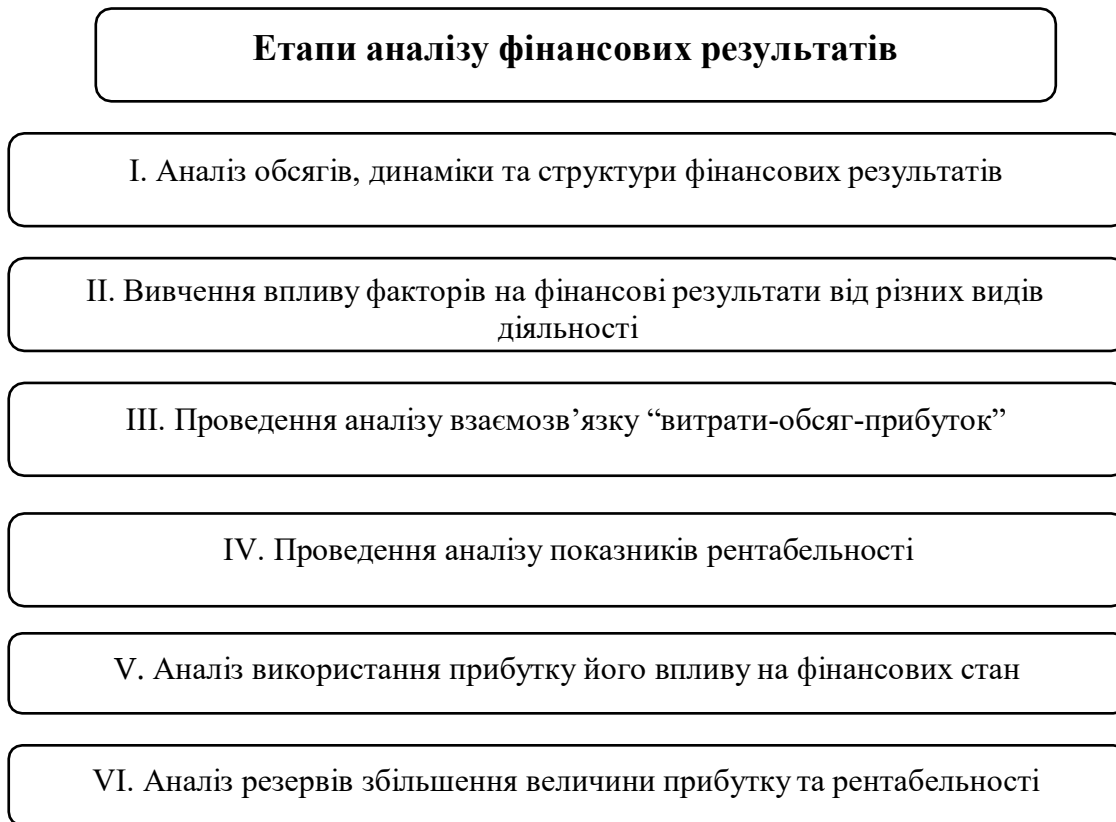


Рис.3.1. Етапи аналізу фінансових результатів підприємства

Аналіз рівня і динаміки фінансових результатів потребує проведення попереднього аналізу доходів і витрат, оскільки фінансовий результат розраховується шляхом їх порівняння. Проведемо такий аналіз на основі даних Додатку А, Б, В у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Аналіз рівня і динаміки змін доходів і витрат ПП “Завод “Пінопласт”
за 2019-2021 рр.**

№ п/п	Показники	Величина, тис. грн			Відхилення			
		2019 р.	2020 р.	2021 р.	2020/2019		2021/2020	
					грн.	%	грн.	%
1	Доходи діяльності	8742,1	8700,6	9037,7	-41,5	99,53	337,1	103,87
1.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8695	8662,5	8995,3	-32,5	99,63	332,8	103,84
1.2	Інші операційні доходи	47,1	38,1	42,4	-9	80,89	4,3	111,29
1.3	Інші доходи	—	—	—	—	—	—	—
2	Витрати діяльності	8642,2	8691,3	8987,9	49,1	100,57	296,6	103,41
2.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8258,2	8360,8	8557,9	102,6	101,24	197,1	102,36
2.2	Інші операційні витрати	384	330,5	430	-53,5	86,07	99,5	130,11
2.3	Інші витрати	—	—	—	—	—	—	—
3	Прибуток до оподаткування	99,9	9,3	49,8	-90,6	9,31	40,5	535,48

Відповідно до даних табл. 3.1, які розраховані на основі даних Звіту про фінансові результати досліджуваного підприємства бачимо, що у 2021 році, абсолютна величина загальних доходів зросла на 337,1 тис. грн у порівнянні з попереднім роком та зменшилася на 41,5 тис. грн у 2020 році у порівнянні з попереднім 2019 роком. Аналогічна ситуація з його складовими, а саме чистим доходом від реалізації продукції та іншими операційними доходами. Чистий дохід від реалізації продукції зменшився у 2020 році на 32,5 тис. грн., а у наступному році збільшився на 332,8 тис. грн. Розмір інших операційних доходів у 2020 році зменшився на 9 тис. грн., а у 2021 зріс на 4,3 тис. грн.

Протягом 2019-2021 рр. загальна величина доходів ПП “Завод “Пінопласт” спочатку зменшувалася, адже у 2020 році вони зменшилися на 0,47 %, а у 2021 році зросла на 3,87 %.

Аналіз витрат вказує на те, що загальна величина витрат у 2020 році збільшилася на 49,1 тис. грн., а у 2021 році на 296,6 тис. грн. у порівнянні з попередніми роками. Протягом періоду, що аналізується спостерігається поступове зростання собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), що пов’язане з поступовим збільшенням обсягів діяльності підприємства. Слід зазначити, що у 2020 році підприємству вдалося знизити інші операційні витрати на 53,5 тис. грн., тобто на або на 13,93 %, що позитивно відображається на величині прибутку.

Протягом 2019-2021 рр. загальна величина витрат досліджуваного підприємства має тенденцію до незначного зростання, адже у 2020 році вони зросли на 0,57 %, а у 2021 році на 3,41 %.

Наочне відображення зміни доходів та витрат ПП “Завод “Пінопласт” протягом 2019-2021 рр. наведено на рис. 3.2 та рис. 3.3.

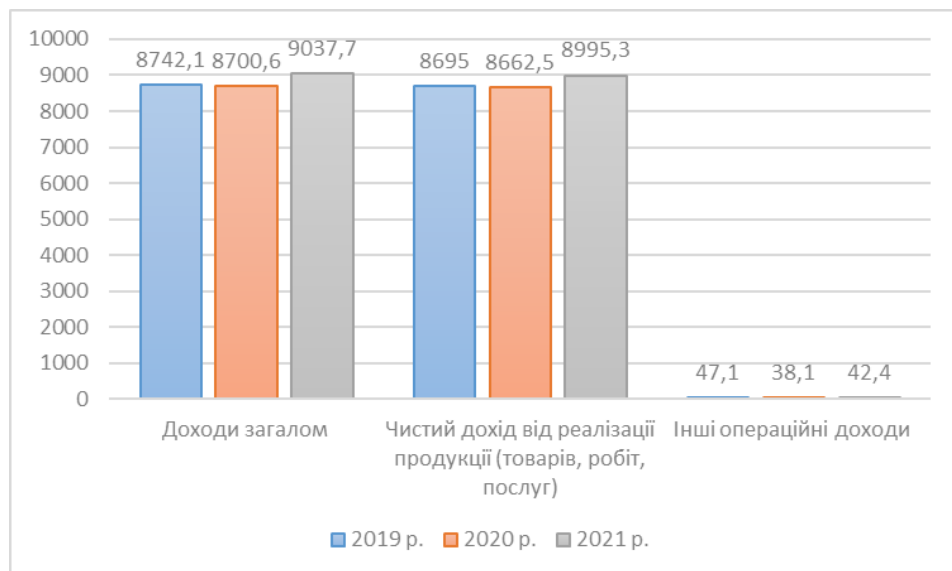


Рис. 3.2. Графічне відображення рівня доходів підприємства за 2019-2021 рр.

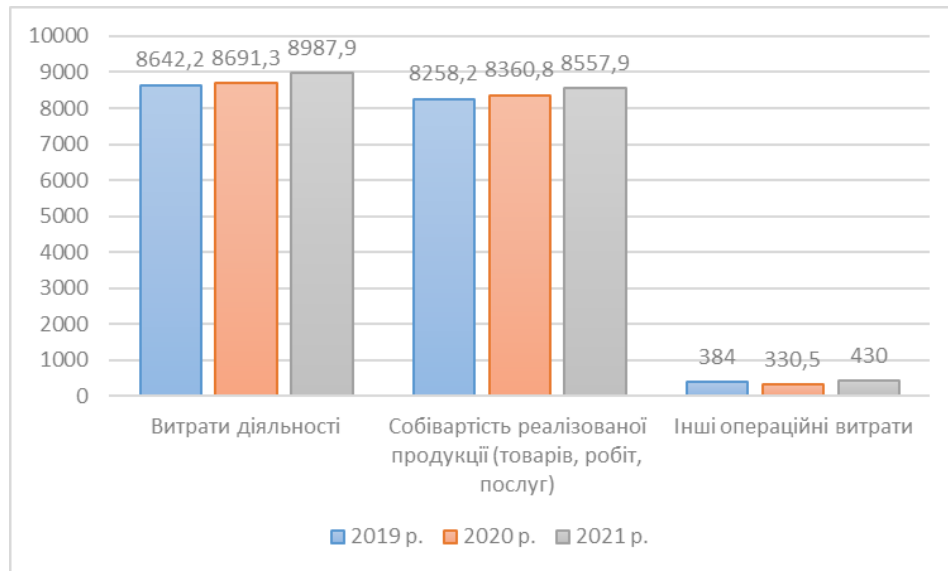


Рис. 3.3. Графічне відображення рівня витрат підприємства за 2019-2021 рр.

Наступний етап аналізу передбачає проведення оцінки складу та структури доходів і витрат. Для цього необхідно визначати їх питому вагу до загального підсумку.

На цьому етапі одержується інформація щодо динаміки зміни питомої ваги показників, що досліджуються за певний період до загальної величини показників (див. табл. 3.2).

Як видно із даних табл. 3.2, за аналітичний період збільшилась частка чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 0,10 % у 2020 році за рахунок відповідного зменшення інших операційних доходів. У 2021 році відбулася протилежна ситуація, адже збільшилася частка інших операційних доходів на 0,03 %. Слід зазначити, що майже всю частку у загальних доходах підприємства займає чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), адже займає 99,56 %.

Таблиця 3.2

**Аналіз структури і складу доходів та витрат ПП “Завод “Пінопласт”
за 2019-2021 рр.**

№ п/п	Показники	Величина, тис. грн			Питома вага у %			Абсолютне відхилення	
		2019 р.	2020 р.	2021 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2020/ 2019	2021/ 2020
1	Доходи діяльності	8742,1	8700,6	9037,7	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
1.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8695	8662,5	8995,3	99,46	99,56	99,53	0,10	-0,03
1.2	Інші операційні доходи	47,1	38,1	42,4	0,54	0,44	0,47	-0,10	0,03
1.5	Інші доходи	—	—	—	—	—	—	—	—
2	Витрати діяльності	8642,2	8691,3	8987,9	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
2.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8258,2	8360,8	8557,9	95,56	96,20	95,22	0,64	-0,98
2.4	Інші операційні витрати	384	330,5	430	4,44	3,80	4,78	-0,64	0,98
2.7	Інші витрати	—	—	—	—	—	—	—	—

В структурі витрат значну частку займає собівартість реалізованої продукції. На основі даних табл. 3.2 бачимо, що її частка у 2020 році зросла на 0,64%, а у наступному році зменшилася на 0,98%.

Відобразимо структуру доходів і витрат графічно у вигляді кругової діаграми для більш наочного сприйняття на рис. 3.4. та рис. 3.5.



Рис. 3.4. Склад і структура доходів ПП “Завод “Пінопласт” за 2019-2021 рр.

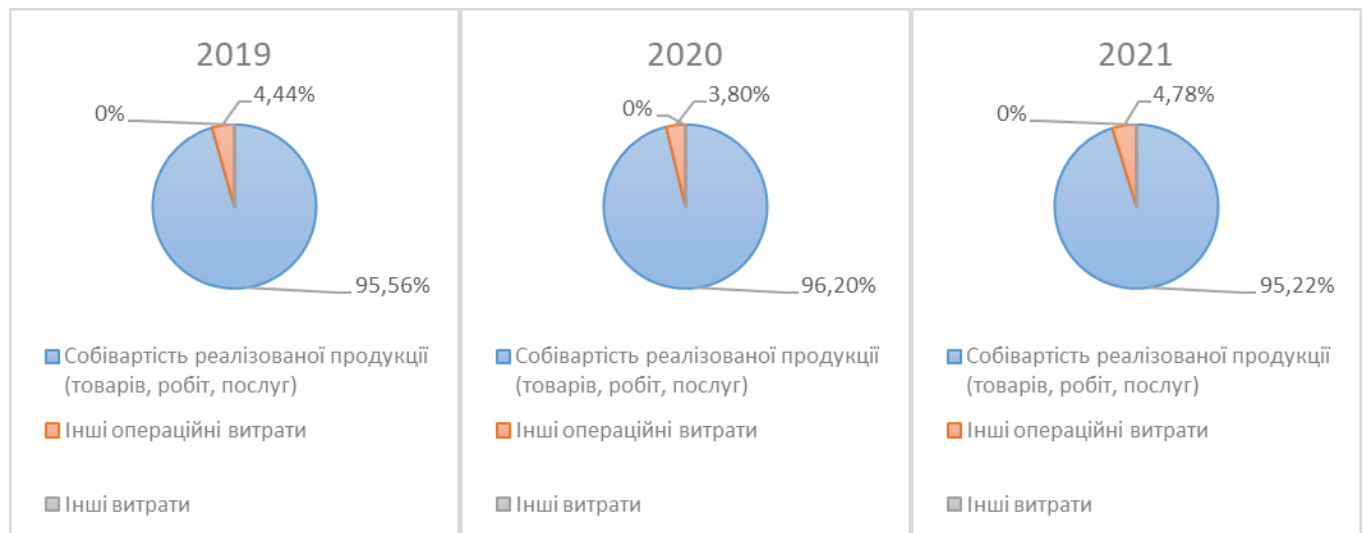


Рис. 3.5. Склад і структура витрат ПП “Завод “Пінопласт” за 2019-2021 рр.

Відповідно до даних, наведених в табл. 3.1, спостерігаємо зменшення величини прибутку до оподаткування у 2020 році на 90,6 тис. грн. у порівнянні з 2019 роком, що пояснюється перевищенням темпу приросту витрат над темпом приросту доходів. У 2021 році ситуація покращилася, адже розмір прибутку до

оподаткування зріс на 40,5 тис. грн. у порівнянні з 2020 роком, а це становить аж 535,48%. Отож, зміну прибутку до оподаткування діяльності ПП “Завод “Пінопласт” у період 2019-2021 рр. в загальному можна оцінити як таку що коливається, проте в останній рік ці коливання в позитивному напрямку.



Рис. 3.6. Графік відображення динаміки зміни прибутку до оподаткування ПП “Завод “Пінопласт” за 2019-2021 рр.

Таким чином, проведений аналіз рівня, динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів ПП “Завод “Пінопласт” дозволяє зробити висновок, що досліджуване підприємство є прибутковим. Прибуток за останні роки зазнав суттєвих коливань, проте у 2021 році він зріс на 40,5 тис. грн.

Рекомендуємо керівництву підприємства враховуючи сучасні економічні умови ретельніше планувати рівень доходів і витрат, для недопущення зменшення величини прибутку, а також вжити заходів, що дозволять максимізувати величину доходів і мінімізувати величину витрат, що позитивно вплине на прибутковість підприємства в перспективі.

3.2. Оцінка рентабельності та платоспроможності виробничого підприємства, пошук шляхів їх підвищення

Для того щоб зробити об'єктивну характеристику ефективності діяльності підприємства необхідна певна аналітична інформація. Слід зазначити, що користувачам, яких цікавить рівень віддачі використаних ресурсів, а також вкладеного капіталу інформації про абсолютний розмір прибутку буде недостатньо. Враховуючи це для проведення оцінювання рівня ефективності діяльності підприємства роблять оцінку рентабельності. Для її розрахунку необхідно суму одержаного прибутку поділити на показник, рентабельність якого визначають.

Слід зазначити, що проведення аналізу рентабельності є доволі поширеним в сучасних умовах. Це пояснюється тим, що рентабельність належить до комплексних та доволі інформативних показників.

Показник рентабельності є основним відносним показником. Він відображає на скільки ефективно підприємство веде діяльність та рівень його прибутковості. Рентабельність відображає рівень віддачі наявних у розпорядженні підприємства ресурсів та використання капіталу. Даний показник дозволяє оцінити чи здатне підприємство окупити понесені в процесі діяльності витрати. Постійне збільшення величини прибутку підприємства є основною метою, а також стимулом, що дозволить в перспективі розвивати та розширювати виробництво.

У сучасній аналітичній практиці зустрічається широкий перелік показників рентабельності. Той чи інший показник розраховують залежно від запитів зацікавлених у інформації користувачів. Показники рентабельності дозволяють з різних сторін охарактеризувати рівень прибутковості підприємства та ефективність його діяльності.

Ознайомимося з характеристикою основних показників рентабельності у табл.

3.3.

Таблиця 3.3

Характеристика показників рентабельності

№ п/п	Показник	Характеристика	Формула розрахунку
1	Коефіцієнт рентабельності активів	Даний показник дозволяє визначити ефективність використання активів підприємства для формування прибутку	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість активів}}$
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Призначений для оцінки ефективності використання власного капіталу для одержання прибутку. Він вказує на те, скільки прибутку припадає на 1 гривню власного капіталу	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість власного капіталу}}$
3	Коефіцієнт рентабельності продажу	Даний показник відображає величину чистого прибутку, що припадає на 1 гривню чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)}}$
4	Коефіцієнт рентабельності основних засобів	Призначений для визначення ефективності використання основних засобів з точки зору генерування прибутку підприємства. Він показує, яка сума прибутку припадає на 1 гривню основних засобів підприємства	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість основних засобів}}$

Отже, на наступному етапі проведемо аналіз показників рентабельності ПП “Завод “Пінопласт”, що дозволить оцінити ефективність його діяльності за 2019-2021 рр. (табл. 3.4).

Як бачимо, всі показники рентабельності у 2020 році мають тенденцію до зниження. Така тенденція пояснюється зниженням величини чистого прибутку. Коефіцієнт рентабельності активів у 2020 році становив 0,002 та знизився на 0,021 не зважаючи на зростання середньорічної вартості активів на 790 тис. грн. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу також знизився на 0,192 і у 2020 році мав значення 0,019. Коефіцієнт рентабельності продажу має дуже низьке значення, адже становить

лише 0,001 у 2020 році. Це означає, що на 1 гривню чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) припадає лише 0,001 чистого прибутку. У 2021 році всі розраховані показники рентабельності дещо зросли. Зокрема розрахований показник рентабельності активів зріс на 0,006, рентабельності власного капіталу на 0,077, а рентабельності продажу на 0,004.

Таблиця 3.4

**Аналіз показників рентабельності ПП “Завод “Пінопласт”
за 2019-2021 рр.**

№ п/п	Показники, тис. грн	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Відхилення (+/-)	
					2020/2019	2021/2020
1	Чистий прибуток	81,90	7,60	40,80	-74,30	33,20
2	Середньорічна вартість активів	3634,70	4424,70	5210,25	790,00	785,55
3	Середньорічна вартість власного капіталу	387,45	398,35	424,50	10,90	26,15
4	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8612,50	8678,75	8829,00	66,25	150,25
5	Коефіцієнт рентабельності активів	0,023	0,002	0,008	-0,021	0,006
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,211	0,019	0,096	-0,192	0,077
7	Коефіцієнт рентабельності продажу	0,010	0,001	0,005	-0,009	0,004

Слід зауважити, що найкращі показники рентабельності були у 2019 році.

Таким чином, можемо зробити висновок, що досліджуване підприємство найменш ефективно працювало у 2020 році, а найкраще у 2019 році. Спостерігається незначне покращення ситуації у 2021 році, що потребує вжиття заходів спрямованих на забезпечення такої величини чистого прибутку, яка буде не меншою ніж у попередньому 2019 році.

Звернемо увагу на модель управління рентабельністю, що була розроблена фірмою Дюпон. Ця модель полягає у розкладанні коефіцієнта рентабельності на фактори, які відображають різні сторони діяльності підприємства.

Проведемо детальний та комплексний аналіз впливу факторів на зміну рентабельності активів з використанням вказаної моделі. За основу для розрахунку візьмемо валовий прибуток та побудуємо багатфакторну модель:

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

де B — виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг);

C — собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

A — середньорічна вартість активів;

OA — середньорічна вартість оборотних активів;

3 — середньорічна вартість запасів.

Шляхом проведення певних математичних перетворень отримаємо таку чотирьохфакторну модель: $(x - 1) \times y \times z \times k$,

де x — питома вага виручки, що припадає на собівартість продукції;

y — питома вага оборотних активів у складі активів підприємства;

z — питома вага запасів у складі оборотних активів підприємства;

k — оборотність запасів підприємства.

Щоб визначити вплив розглянутих факторів на зміну рентабельності активів скористаємося способом ланцюгових підстановок з одночасним поєднанням абсолютних різниць та отримаємо наступне:

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

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

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

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

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

Проведемо розрахунок впливу факторів на мультиплікатор рентабельності активів підприємства на основі даних табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**Показники ПП “Завод “Пінопласт” для проведення аналізу
рентабельності активів**

№ п/п	Показники	2020 р.	2021 р.	Відхилення (+/-)
1	Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	8662,50	8995,30	332,80
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	8360,80	8557,90	197,10
3	Середньорічна вартість запасів, тис. грн	17292,00	20715,00	3423,00
4	Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн	420,85	450,15	29,30
5	Середньорічна вартість активів, тис. грн	420,85	450,15	29,30
6	Рентабельність активів, %	71,69	97,17	25,48

З метою проведення розрахунку впливу факторів на зміну рентабельності активів підприємства, що досліджується побудуємо табл. 3.6 з вихідними даними.

Таблиця 3.6

Розрахунок вихідних даних

№ п/п	Показники	2020 р.	2021 р.	Відхилення (+/-)
1	Виручка на 1 грн. собівартості, (x)	1,036	1,051	0,015
2	Питома вага оборотних активів у структурі активів підприємства, (y)	1,000	1,000	0,000
3	Питома вага запасів у структурі оборотних активів підприємства, (z)	41,088	46,018	4,930
4	Оборотність запасів підприємства, (k)	0,484	0,413	-0,070

Результати проведення аналізу впливу факторів наведено в табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Розрахунок впливу факторів на зміну рентабельності активів

Підстановка	$x(x-1)$	y	z	k	ΔP
ΔP_x	0,015	1,000	41,088	0,484	0,2985
ΔP_y	0,051	0,000	41,088	0,484	0
ΔP_z	0,051	1,000	4,930	0,484	0,1218
ΔP_k	0,051	1,000	46,018	-0,070	-0,1655
Разом					0,2548

Беручи до уваги розраховані дані табл. 3.7 бачимо, що рентабельність активів зросла на 25,48 %, що є позитивним. Відповідно до результатів проведеного аналізу за допомогою моделі Дюпон резервом підвищення рентабельності активів виявлено покращення оборотності запасів підприємства, тобто збільшення кількості оборотів, які запаси проходять за звітний період.

Платоспроможність підприємства відображає наскільки швидко підприємство здатне в повному обсязі погасити власні фінансові зобов'язання. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства проводять використовуючи дані балансу (табл.3.8). Зазначений аналіз дозволяє одержати інформацію щодо структури джерел фінансування ресурсів підприємства, ступеня його фінансової стійкості та незалежності від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії відображає яку питому вагу займає сума власного капіталу в загальній сумі засобів, які були авансовані у його діяльність. Фінансову незалежність ПП “Завод “Пінопласт” у 2019-2021 рр. можна охарактеризувати як низьку.

Таблиця 3.8

Аналіз показників платоспроможності (фінансової стійкості)**ПП “Завод “Пінопласт” за 2019-2021 рр.**

№ п/п	Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Граничне значення	Відхилення (+/-)	
						2020/ 2019	2021/ 2020
1	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	0,1074	0,0778	0,0851	$> 0,5$	-0,0296	0,0074
2	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,1074	0,0778	0,0851	$\geq 0,7$	-0,0296	0,0074
3	Коефіцієнт фінансового ризику	8,341	11,859	10,746	< 1	3,5179	-1,1130
4	Коефіцієнт маневрування власного капіталу	1	1	1	> 1	0,0000	0,0000
5	Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом	0,1058	0,0778	0,0851	$> 0,5$	-0,0280	0,0074

Як бачимо з табл. 3.8 зазначений показник протягом досліджуваного періоду є значно меншими за нормативне значення (нормативне значення $> 0,5$). Це означає, що досліджуване підприємство у цей період є залежним від зовнішнього фінансування. У 2020 році коефіцієнт автономії зменшився на 0,0296, а у 2021 зріс на 0,0074, тобто відбулося несуттєве покращення.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає частку активів підприємства, яку воно здатне фінансувати за рахунок постійного капіталу, а також капіталу, залученого на довгостроковій основі. Розраховані значення розглянутого показника є суттєво нижчі за критичне значення, яке становить $> 0,7$. Це вказує на те, що

досліджуване підприємство є недостатньо фінансово стійким в довгостроковій перспективі, а також має ризик в подальшому втратити платоспроможність.

Коефіцієнт фінансового ризику розраховується шляхом ділення суми залученого капіталу на суму власного капіталу. Нормальною вважається ситуація, коли тільки третя частина активів (майна) підприємства формується за рахунок залученого капіталу. На досліджуваному підприємстві цей показник суттєво не відповідає критичному значенню, яке становить < 1 . Це свідчить про те, що основна частка активів підприємства утворюється за рахунок залучених коштів.

Коефіцієнт маневрування власного капіталу відображає частку власного капіталу, яка використовується підприємством для фінансування поточної діяльності, тобто спрямовується на збільшення оборотних засобів, а яка капіталізується. За 2019-2021 рр. вказаний показник не зазнав жодних змін. Тобто частина власного капіталу, яка використовується для вкладення в оборотні засоби протягом усього періоду не змінилася.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами характеризує рівень забезпечення підприємства власними оборотними засобами. Даний показник має дуже низьке значення, адже у 2021 році становить лише 0,0851 при граничному значенні 0,5. Це означає, що ПП “Завод “Пінопласт” підприємство не є забезпечене у повній мірі власними оборотними засобами.

Поряд з оцінкою платоспроможності є необхідність дослідити ліквідність підприємства, тобто оцінити на скільки воно здатне конвертувати активи у грошові кошти без відчутної втрати вартості.

Аналіз ліквідності ПП “Завод “Пінопласт” за 2019-2021 рр. проведемо на основі даних табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Аналіз ліквідності ПП “Завод “Пінопласт” за 2019-2021 рр.

№ п/п	Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Граничне значення	Відхилення (+/-)	
						2020/2019	2021/ 2020
1	Оборотні активи	3667,4	5182,0	5238,5		1514,6	56,5
1.1	Запаси	404,6	437,1	463,2		32,5	26,1
1.2	Дебіторська заборгованість	2759,8	3955,2	3964,8		1195,4	9,6
1.3	Грошові кошти	13,2	14,3	15,7		1,1	1,4
2	Поточні зобов'язання	3283,7	4779,0	8757,3		1495,3	3978,3
3	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,117	1,084	0,598	2,0 і >	-0,0325	-0,4861
4	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,844	0,831	0,455	0,8 >	-0,0139	-0,3761
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,004	0,003	0,002	0,2 >	-0,0010	-0,0012

За допомогою використання коефіцієнта загальної ліквідності можна дізнатися чи достатньо у підприємства ресурсів, які можуть бути спрямовані на погашення його поточних зобов'язань. На досліджуваному підприємстві значення даного коефіцієнта є значно меншим ніж 2. Це свідчить про незадовільну структуру балансу та про те, що підприємство має недостатню кількість ресурсів для погашення поточних зобов'язань. Слід зазначити, що протягом аналізованого періоду значення коефіцієнта загальної ліквідності має негативну тенденцію до зниження, адже у 2020 році знизилося на 0,0325, а у 2021 на 0,4861.

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає дозволяє оцінити здатність підприємства погасити поточні зобов'язань у випадку своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Розраховані значення є задовільними у 2019 та 2020 роках, адже відповідають критичному значенню даного показника. Проте у 2021 році ситуація змінилася у гіршу сторону, адже коефіцієнт швидкої ліквідності знизився

на 0,3761. Це означає, що підприємство не має достатньо швидко ліквідних активів за допомогою яких можна погасити зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частку боргів, яку підприємство може погасити негайно. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на досліджуваному підприємстві є значно нижчим за критичне значення ($> 0,2$) та має тенденцію до зменшення. Це означає, що підприємство має недостатньо грошових коштів для погашення тих зобов'язань, які необхідно погасити терміново.

Отже, провівши оцінку рентабельності та платоспроможності ПП “Завод “Пінопласт” за 2019-2021 рр. виявлено, що найкращі значення показників рентабельності були у 2019 році, а найгірші у 2020р.

Проведений факторний аналіз рентабельності активів дозволив виявити резерви збільшення даного показника, а саме покращення оборотності запасів підприємства.

Аналіз показників платоспроможності показав негативні результати. Розраховані значення показників значною мірою не задовольняють граничні. Це означає, що ПП “Завод “Пінопласт” не може швидко та в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, а також значною мірою залежить від зовнішніх джерел фінансування.

Проведений аналіз показників ліквідності за 2019-2021 рр. показав, що найкраща ситуація на підприємстві була у 2019 році, проте задовільне значення мав лише коефіцієнт швидкої ліквідності (0,844). Всі інші показники є суттєво нижчими за критичні значення. Всі показники ліквідності протягом аналізованого періоду мають негативну тенденцію до зниження. В результаті можемо зробити висновок, що досліджуване підприємство є недостатньо забезпечене активами, особливо в частині грошових коштів, для погашення зобов'язань.

3.3. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства та розробка антикризових заходів у напрямку підвищення прибутковості діяльності

У діяльності будь-якого підприємства в ринкових умовах завжди присутній ризик отримання збитків. В результаті цього підприємство стає неспроможним погасити свої боргові зобов'язаннями. Це може закінчитися тим, що підприємство стане банкрутом, чим підкреслюється важливість своєчасного проведення достовірного аналізу.

Отже, слід приділяти достатню увагу періодичному проведенню оцінки перспектив підприємств, для того, щоб вчасно виявити можливу загрозу банкрутства чи підтвердити відсутність такого ризику.

Для проведення оцінки ймовірності банкрутства в економічній практиці застосовують значну кількість різних моделей. Їх вчасне застосування дозволяє запобігти виникненню кризових явищ на підприємстві.

Отже, здійснення прогнозування ймовірності банкрутства є дуже важливим. На основі його результатів зовнішні та внутрішні зацікавлені особи будуть володіти точною та своєчасною інформацією щодо можливості виникнення кризових явищ на підприємстві та їх наслідків, що сприятиме проведенню розробки заходів, які дозволять уникнути чи мінімізувати їх негативний вплив.

Найбільш відомим західним вченим, який проводив розробку моделей прогнозування ймовірності банкрутства вважається Альтман. Спочатку вчений розробив п'ятифакторну модель Z-рахунку, яка була призначена для оцінювання ймовірності банкрутства лише тих підприємств, які розміщували свої акції на фондовому ринку. Пізніше автор розробив нову модель і для тих підприємств, акції яких не котируються на біржі. Вважається, що дані моделі є точними на майже 92 %, що є суттєво важливим для суб'єктів господарювання.

Нижче розглянемо шкалу за якою оцінюють визначене значення Z-рахунку:

- якщо $Z < 1,23$, то підприємство чекає глибока криза, існує висока ймовірність настання його банкрутства, а фінансовий стан є нестійким;
- якщо Z в межах $1,23-2,90$, то існують значні прояви кризи та ризик банкрутства;
- якщо $Z > 2,90$, то ймовірність настання банкрутства є низькою, фінансовий стан вважається стійким.

Відобразимо результати проведення аналізу за моделлю Альтмана у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Розрахунок ймовірності банкрутства досліджуваного підприємства за моделлю Альтмана

Показники моделі	Формула розрахунку	2020 р.	2021 р.
Частка оборотного капіталу в загальній кількості активів	Оборотний капітал/Активи підприємства	1	1
Рентабельність активів за нерозподіленим прибутком	Нерозподілений прибуток/Активи підприємства	0,0776	0,0849
Рентабельність активів за операційним прибутком;	Операційний прибуток/Активи підприємства	0,0095	0,0018
Співвідношення власного і позикового капіталу;	Власний капітал/позиковий капітал	0,0843	0,0931
Віддача всіх активів (коефіцієнт трансформації)	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)/Активи підприємства	1,7172	1,6717
Z-рахунок: $Z = 0,717 X_1 + 0,847 X_2 + 3,107 X_3 + 0,42X_4 + 0,995X_5$		2,556	2,497

Відповідно до проведених розрахунків за моделлю Альтмана в табл. 3,10 у ПП “Завод “Пінопласт” присутні прояви кризи та наявний певний ризик банкрутства.

Також проведемо оцінку фінансового стану та схильність підприємства до банкрутства за допомогою моделі Ліса. Граничне значення Z відповідно до цієї моделі становить 0,037. Якщо одержане значення є нижчим, то у підприємства виникає висока загроза банкрутства.

Проведемо розрахунок вірогідності банкрутства ПП “Завод “Пінопласт” у табл. 3.11.

Таблиця 3.11

Розрахунок ймовірності банкрутства за моделлю Ліса

Показники моделі	Формула розрахунку	2020 р.	2021 р.
Частка оборотного капіталу в активах	Оборотний капітал/Активи підприємства	1	1
Частка прибутку від реалізації в активах	Прибуток від реалізації/Активи підприємства	0,0835	0,0582
Частка нерозподіленого прибутку в активах	нерозподілений прибуток/Активи підприємства	0,0776	0,0849
Співвідношення власного і позикового капіталу	Власний капітал/позиковий капітал	0,0843	0,0931
$Z = 0,063X1 + 0,092X2 + 0,057X3 + 0,001X4$		0,0751	0,0732

Як бачимо з проведених розрахунків, значення Z-рахунку за 2020-2021 рр. перевищує граничне значення 0,037. Це означає, що на даному етапі підприємству не загрожує банкрутство.

Варто зауважити, що попередньо розглянуті моделі формувалися на основі фінансового стану зарубіжних підприємств та є неадаптованими до вітчизняних підприємств. Тому, застосуємо модель Матвійчука, яка краще підходить для саме українських підприємств.

Вірогідність банкрутства підприємства відповідно до цієї моделі оцінюється такими значенням Z:

$Z > 1,104$ – низька ймовірність банкрутства, стійкий фінансовий стан;

$Z < 1,104$ – загроза фінансової кризи.

Проведемо обчислення за моделлю Матвійчука у табл. 3.12.

Таблиця 3.12

Розрахунок ймовірності банкрутства за моделлю Матвійчука

Показники моделі	Формула розрахунку	2020 р.	2021 р.
Коефіцієнт мобільності активів	Оборотні активи/Необоротні активи	0	0
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Чистий дохід від реалізації/Поточні зобов'язання	1,813	1,877
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	Чистий дохід від реалізації/ Власний капітал	21,495	20,169
Коефіцієнт окупності активів	Баланс/Чистий дохід від реалізації	0,598	0,582
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	(Оборотні активи – Поточні зобов'язання)/Оборотні активи	0,084	0,093
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	(Довгострокові зобов'язання + Поточні зобов'язання)/Баланс	0,922	0,915
Коефіцієнт покриття боргів власним капіталом	Власний капітал/(Довгострокові зобов'язання + Поточні зобов'язання)	0,084	0,093
$Z=0,033X1 + 0,268X2 + 0,045X3 - 0,018X4 - 0,004X5 - 0,015X6 + 0,702X7$		1,487	1,451

Як бачимо з даних табл. 3.12, результати проведених розрахунків за моделлю Матвійчука показали, що у ПП “Завод “Пінопласт” дуже низька ймовірність настання банкрутства, адже розраховані значення Z значно перевищують критичне, яке становить 1,104.

Отже, проведення аналізу ймовірності банкрутства на ПП “Завод “Пінопласт” з використанням як зарубіжних так і вітчизняних моделей показало, що на даний час у підприємства відсутня загроза настання банкрутства, адже всі розраховані показники перевищують граничні значення. Проте спостерігається тенденція до погіршення фінансової стійкості підприємства.

Тому, щоб покращити фінансову стійкість підприємства, а також його платоспроможність, що дозволить забезпечити його нормальну роботу у перспективі керівництву слід прийняти ряд управлінських рішень. Сюди належить:

- дослідження ємкості ринку продукції підприємства, вивчення його кон'юнктури, відстеження закономірностей їх змін у динаміці;
- дослідження ключових контрагентів, вивчення їх поточних переваг функціонування на ринку;
- розробка та реалізація системи заходів, що дозволять покращити оборотність та ефективність використання активів;
- визначення можливих загроз, а також можливостей підприємства та розробка системи стратегічного розвитку на майбутнє;
- перегляд наявної системи управління на підприємстві та проведення її оптимізації;
- проведення пошуку можливих джерел фінансування для розвитку підприємства на вигідних умовах;
- вивчення можливостей розширення діяльності підприємства;
- здійснення оптимізації постійних витрат для подолання точки беззбитковості за окремими видами продукції тощо.

Система антикризового фінансового управління є складовою частиною фінансової стратегії підприємства. Саме тому, використання моделей, які дозволяють провести попередню діагностику загрози банкрутства та механізмів його фінансового оздоровлення дозволяє забезпечити захист підприємства від банкрутства.

Для того, щоб система антикризового управління була ефективною, вона повинна включати:

- 1) активне вивчення показників, що характеризують фінансово-майновий стан підприємства для попереднього виявлення можливих загроз банкрутства;

- 2) дослідження ознак кризового стану діяльності підприємства;
- 3) вивчення і групування основних чинників, які безпосередньо впливають на погіршення платоспроможності та ліквідності підприємства;
- 4) визначення основних механізмів управління підприємством у випадку виявлення потенційної загрози банкрутства;
- 5) активізація внутрішніх механізмів і резервів фінансової стабілізації підприємства.

ВИСНОВКИ

Рівень ефективності діяльності підприємства можна оцінити на основі достовірної інформації про доходи, витрати та фінансові результати, отримані внаслідок цієї діяльності, яка міститься у Звіті про фінансові результати. Оскільки від величини фінансового результату залежить можливість подальшого розвитку підприємства, його фінансової стійкості на ринку, то питання підвищення рентабельності на сьогоднішній час набувають особливої актуальності.

У процесі дослідження сутності поняття “фінансові результати”, що наведені в різних джерелах виявлено різні підходи до тлумачення даного поняття, що пов’язане з його складністю. Встановлено, що на законодавчому рівні відсутнє визначення цього поняття, а наведені лише визначення його окремих показників. Пропонуємо під поняттям “фінансовий результат” розуміти результат діяльності підприємств у формі прибутку або збитку, який розраховується як різниця між доходами та витратами, що були понесені для одержання цих доходів.

З’ясовано, що фінансові результати класифікують за наступними ознаками: за періодом формування; за джерелами формування; в залежності від змісту; за відповідністю; за групами доходів; за способом використання; за видами діяльності; за характером використання; за особливостями оподаткування; за методикою розрахунку. Розширення розглянутого переліку класифікаційних ознак фінансового результату дозволять в майбутньому розробити систему управління його окремими складовими з метою управління його рівнем у довгостроковій та короткостроковій перспективі.

Встановлено, що відповідно до НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, Звіт про фінансові результати це одна з форм фінансової звітності, що має вигляд таблиці та складається з чотирьох розділів, у яких відображається інформація

про визначення суми чистого прибутку, структуру іншого сукупного доходу, суму витрат за економічними елементами, а також розрахунок прибутковості акцій.

Дослідивши особливості обліку доходів та витрат виявлено, що досліджуване підприємство використовує типову кореспонденцію рахунків для обліку доходів і витрат з використанням рахунків 7 і 9 класу. Зокрема для обліку доходів використовує рахунки 70 “Доходи від реалізації” та 71 “Інший операційний дохід”, а для обліку витрат рахунки 90 “Собівартість реалізації”, 92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати операційної діяльності” та 98 “Податок на прибуток”.

З’ясовано, фінансовий результат формується шляхом списання на рахунок 79 “Фінансовий результат” в кінці звітного періоду рахунки обліку доходів і витрат, тобто класу 7 та 9. ПП “Завод “Пінопласт” для відображення інформації про фінансові результати в кінці звітного періоду формує Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) у якому відображає інформацію щодо суми одержаних протягом звітного періоду доходів підприємства, витрат та фінансових результатів.

Встановлено, що метою проведення аудиту звіту про фінансові результати є перевірка та підтвердження достовірності інформації щодо його основних показників, проведення оцінки достовірності даних первинних документів що стосуються доходів, витрат та фінансових результатів, дотримання законодавчо визначеної методики обліку доходів і витрат. З’ясовано, що аудиторська перевірка фінансових результатів є однією із найскладніших у практиці аудиторських перевірок, адже цей вид перевірки передбачає проведення аудиту всіх сторін фінансово-господарської діяльності підприємства.

Проведений аналіз рівня, динаміки та структури доходів, витрат та фінансових результатів на основі даних звіту про фінансові результати ПП “Завод “Пінопласт” дозволяє зробити висновок, що досліджуване підприємство є прибутковим. За останні роки значення прибутку суттєво коливалося, проте 2021 році зросло на 40,5

тис. грн. Протягом 2019-2021 рр. загальна величина доходів ПП “Завод “Пінопласт” спочатку зменшувалася, адже у 2020 році вони зменшилися на 0,47 %, а у 2021 році зросла на 3,87 %. Щодо загальної величини витрат, то їх значення протягом досліджуваного періоду має тенденцію до незначного зростання, адже у 2020 році вони зросли на 0,57 %, а у 2021 році на 3,41 %.

Всі розраховані в процесі дослідження показники рентабельності у 2020 році мають тенденцію до зниження. Така тенденція пояснюється зниженням величини чистого прибутку. Коефіцієнт рентабельності активів у 2020 році становив 0,002 та знизився на 0,021 не зважаючи на зростання середньорічної вартості активів на 790 тис. грн. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу також знизився на 0,192 і у 2020 році мав значення 0,019. Коефіцієнт рентабельності продажу має дуже низьке значення, адже становить лише 0,001 у 2020 році. Це означає, що на 1 гривню чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) припадає лише 0,001 чистого прибутку. У 2021 році всі розраховані показники рентабельності дещо зросли. Зокрема розрахований показник рентабельності активів зріс на 0,006, рентабельності власного капіталу на 0,077, а рентабельності продажу на 0,004.

Аналіз показників платоспроможності показав що ПП “Завод “Пінопласт” не здатне швидко та в повному обсязі розрахуватися за борговими зобов’язаннями, а також є залежним від зовнішніх джерел фінансування. Проведений аналіз показників ліквідності за 2019-2021 рр. показав, що досліджуване підприємство є недостатньо забезпечене активами, особливо в частині грошових коштів, для погашення зобов’язань.

Проведений аналіз ймовірності банкрутства на ПП “Завод “Пінопласт” з використанням моделей Альтмана, Ліса та Матвійчука показало, що на даний час у підприємства відсутня загроза настання банкрутства, адже всі розраховані показники перевищують граничні значення. Проте спостерігається тенденція до погіршення фінансової стійкості підприємства.

ПЕРЕЛІК ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами та допов.) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності “Дохід”: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (із змінами та допов.) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 “Подання фінансової звітності” URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 “Дохід”. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025.
5. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. №2755-VI (із змінами та допов.) URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
6. Вороніна О. О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04. *Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)* Харків, 2009. URL: <http://disser.org.ua/file23976.html>.
7. Білик М. Д. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування: монографія КНУТД, 2012. 280 с.
8. Скалюк Р. В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2010. Вип. 18(1). С. 135–141.
9. Мочерний С. В. Економічна теорія: навчальний посібник за ред. С. В. Мочерний. 4-те вид., стереот. К. : Академія, 2009. 640 с.

10. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник за заг. ред. Н. М. Ткаченко. 5-те вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2011. 976 с.
- 11.Гринавцева О. В. Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації (на прикладі малих металопереробних підприємств України): автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.04. К. 2005. 19 с. URL: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2005/05govmpu.zip>.
12. Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник : навчальний посібник за заг. ред. А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. Київ : Знання, 2010. 1072 с.
13. Борисов А. Б. Большой экономический словарь. М. : Книжный мир, 2010. 860 с.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”, затверджено наказом Міністерства фінансів України 29.11.99 р. № 290. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14.12.99 р. за №860/4153 URL: <http://www.minfin.gov.ua>.
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” / Затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31 березня 1999 р. URL: [http:// www. mfu.gov.ua](http://www.mfu.gov.ua).
16. Пляка Г. О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств, 2015 URL: https://www.kpi.kharkov.ua/archive/Наукова_періодика/vestnik.
17. Кочетова О.І. Управління фінансовими результатами підприємств України. Тези доповідей учасників I Всеукраїнської науково-теоретичної інтернет-конференції студентів і аспірантів, 2013.
18. Арич М. I Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства URL: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/8848/1/11.pdf> 16

19. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів заг. ред. Ф. Ф. Бутинця. 8-ме вид., доп. і перероб. Житомир: ПП “Рута”; 2009. 912 с.
20. Пушкар М. С. Теорія і практика формування облікової політики: моногр. Тернопіль: Карт-бланш, 2009. 260 с.
21. Сук Л. К. Організація бухгалтерського обліку: підручник. К.: Каравела; Піча Ю. В., 2009. 624 с.
22. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку: навч. посібник. Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. 102 с.
23. Домбровська Н. Р. Облікова політика доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016 р. Випуск 9. URL: <http://www.global-national.in.ua>.
24. Полятикіна Л. І. Облік і аналіз фінансових результатів господарської діяльності підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2018. Вип. 20(2). С. 170-173. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2018_20%282%29 38.
25. Шлапак Д. В. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку. *Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України: матеріали всеукр. наук.-практ. конф.* Одеса, 2016. С. 85-88.
26. Бунда О. М. Методичні аспекти аналізу фінансового стану підприємства. *Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Економічні науки*. 2015. № 2. С. 99-107. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknutden_2015_2_18.
27. Грабовецький Б. Є. Фінансовий аналіз та звітність : навчальний посібник. Вінниця : ВНТУ, 2011. 281 с.

28. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання. *Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку*. 2014. № 794. С. 172-180. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_26.
29. Ратушна О. П. Облік і аналіз фінансових результатів: методика та організація: автореф. дис. канд. екон. наук. Національна академія статистики, обліку та аудиту. К., 2013. 22 с.
30. Скрипник М. Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні виробничим підприємством : автореф. дис. канд. екон. наук. К., 2014. 23 с. URL: eprints.kname.edu.ua.
31. Патарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний та зарубіжний досвід. *Економіка. Управління. Інновації*. 2010. № 2 URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2010_2_33.pdf.
32. Андросова О. Ф. Особливості методики і організації обліку фінансових результатів. *Ефективна економіка*. 2011. № 4. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_4_10.
33. Ратушна М. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати. *Економічний аналіз*. 2010. №5. С. 323–324.
34. Гуріна Н. В. Формування облікової політики підприємства щодо витрат і доходів *Бізнес Інформ*. 2015. № 8. С. 194-199. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2015_8_30.
35. Назаренко О. В., Лукаш Р. В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. № 22. 2018. С. 19-25.

36. Шинкаренко Д. В. Особливості аудиту та аналізу фінансових результатів. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Вип. 16. С. 181-185. URL: <http://nbuv.gov.ua/>
37. Біла О.Г. Фінанси підприємств [Текст]: навч. посібник. Львів: Магнолія, 2009. 383 с.
38. Купріна Н. М. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства: теоретичний та практичний аспект. *Економіка харчової промисловості*. 2018. Вип. 4. С. 48-57. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echp_2018_10_4_7.
39. Мельник Т.Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського обліку для контролювання фінансових результатів підприємства. *Молодий вчений*. 2015. № 8 (23). Ч. 2. С. 63–68.
40. Яріш П.М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій. *Управління розвитком*. 2015. № 4(144). С. 159–162.
41. Гадзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємства: навч. посібник. К.: Кондор, 2007. 180 с.
42. Стаднюк Т.С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2016. № 1. С. 127- 132.
43. Глушук О. М. Зарубіжні методи аналізу ймовірності банкрутства неплатоспроможного підприємства. *Міжнародний збірник наукових праць*. №3(21). с. 87-95 URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/54/1/87.pdf>.
44. Тимошук О. Л. Оцінювання ймовірності банкрутства підприємств за допомогою дискримінантного аналізу та нейронних мереж. *Системні дослідження та інформаційні технології*. 2018. № 2. С. 22-34. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sdtit_2018_2_5.

45. Кириченко О. П. Методи та моделі діагностики ймовірності банкрутства підприємства. *Молодий вчений*. 2016. № 2. С. 49-52. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_2_15.
46. Карачарова К. А. Методи прогнозування фінансової неспроможності підприємства. Економічний аналіз : зб. наук. праць. Тернопільський національний економічний університет; редкол. : В. А. Дерій та ін. Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”, 2015. Том 21. № 1. С. 292-297.
47. Євенко Т. І. Методологічні аспекти прогнозування ймовірності банкрутства банківських установ. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2013. Вип. 9(2). С. 117-121. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/aprer_2013_9%282%29_23
48. Кушнір Н. Б. Особливості антикризового управління та економічної діагностики підприємства в сучасних умовах. *Ефективна економіка*. 2016. №5. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2016_5_16.

Додаток А

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

Фінансова звітність малого підприємства

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	Приватне підприємство "Завод "Пінопласт"	за ЄДРПОУ	2020	01	01
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КОАТУУ	32907108		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	2610400000		
	Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас	за КВЕД	120		
Вид економічної діяльності			22.21		
Середня кількість працівників, осіб	63				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон		Івано-Франківська обл., місто Калущ, ВУЛИЦЯ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, будинок 81Г, +80347252098, +380676706404			

1. Баланс
на 31 грудня 2019 р.

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	5,2	6,3
знос	1012	(5,2)	(6,3)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	380,3	404,6
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	2,6	2,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2587,1	2635,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	1,3	1,6
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	142,1	122,3
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	12,8	13,2
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	475,8	488,2
Усього за розділом II	1195	3602,0	3667,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	3602,0	3667,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	380,2	392,7
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	381,2	393,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	53,8	56,2
розрахунками з бюджетом	1620	2501	2507,7
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	70	74,4
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	596,0	645,4
Усього за розділом III	1695	3220,8	3283,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	3602,0	3667,4

**2. Звіт про фінансові результати
за 2019 р.**

Форма N 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8695	8530
Інші операційні доходи	2120	47,1	35,2
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8742,1	8565,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8258,2)	(8210,3)
Інші операційні витрати	2180	(384)	(310,5)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	8642,2	8520,8
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	99,9	44,4
Податок на прибуток	2300	(18)	(8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	81,9	36,4

Керівник

(підпис)

Петреній В.Б.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Фенеджук З. Ф.

(ініціали, прізвище)

Додаток Б

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

Фінансова звітність малого підприємства

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	Приватне підприємство "Завод "Пінопласт"	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КОАТУУ	32907108		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	2610400000		
Вид економічної діяльності	Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас	за КВЕД	120		
Середня кількість працівників, осіб	63		22.21		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком					
Івано-Франківська обл., місто Калуш, ВУЛИЦЯ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, будинок 81Г,					
Адреса, телефон +80347252098, +380676706404					

1. Баланс
на 31 грудня 2020 р.

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	6,3	14,5
знос	1012	(6,3)	(14,5)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	404,6	437,1
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	2,4	161,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2635,1	3700,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	1,6	1,6
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	122,3	92,7
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	13,2	14,3
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	488,2	773,8
Усього за розділом II	1195	3667,4	5182
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	3667,4	5182

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	392,7	402
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	393,7	403
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	56,2	206,1
розрахунками з бюджетом	1620	2507,7	3729,9
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	74,4	99,3
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	645,4	743,7
Усього за розділом III	1695	3283,7	4779
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	3667,4	5182

2. Звіт про фінансові результати
за 2020 р.

Форма N 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8662,5	8695
Інші операційні доходи	2120	38,1	47,1
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8700,6	8742,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8360,8)	(8258,2)
Інші операційні витрати	2180	(330,5)	(384)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	8691,3	8642,2
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	9,3	99,9
Податок на прибуток	2300	(1,7)	(18)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	7,6	81,9

Керівник

(підпис)

Петреній В.Б.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Фенеджук З. Ф.

(ініціали, прізвище)

Додаток В

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

Фінансова звітність малого підприємства

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	Приватне підприємство "Завод "Пінопласт"	за ЄДРПОУ		2022	01	01
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КОАТУУ		32907108		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ		2610400000		
Вид економічної діяльності	Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас	за КВЕД		120		
Середня кількість працівників, осіб	65			22.21		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком						
Адреса, телефон						
Івано-Франківська обл., місто Калуш, ВУЛИЦЯ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, будинок 81Г, +80347252098, +380676706404						

1. Баланс
на 31 грудня 2021 р.

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	14,5	14,5
знос	1012	(14,5)	(14,5)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	437,1	463,2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	161,9	170,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3700,6	3695
у тому числі з податку на прибуток	1136	1,6	2,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	92,7	99,3
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	14,3	15,7
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	773,8	792,5
Усього за розділом II	1195	5182	5238,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	5182	5238,5

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	402	445
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	403	446
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	206,1	351,7
розрахунками з бюджетом	1620	3729,9	3895,4
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	99,3	95,7
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	743,7	449,7
Усього за розділом III	1695	4779	4792,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	5182	5238,5

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

Форма N 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8995,3	8662,5
Інші операційні доходи	2120	42,4	38,1
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9037,7	8700,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8557,9)	(8360,8)
Інші операційні витрати	2180	(430)	(330,5)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	8987,9	8691,3
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	49,8	9,3
Податок на прибуток	2300	(9)	(1,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	40,8	7,6

Керівник

(підпис)

Петреній В.Б.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Фенеджук З. Ф.

(ініціали, прізвище)