

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника  
Економічний факультет  
Облік і оподаткування

# КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

на тему: «Теоретичні та методичні засади формування звітної інформації в балансі підприємства ДП «КУТСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО »

Виконав студент групи ОО-41

Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Лаврук Олег Петрович

Керівник: доц кафедри фінансів, к.е.н.

Григорів Ольга Орестівна

Рецензент Ціжма Юрій Іванович

Івано-Франківськ – 2022 р.

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВСТУП.....                                                                                                                                            | 4  |
| РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ ПІДПРИЄМСТВ.....                                                                   | 8  |
| 1.1. Суть, класифікація і значення фінансової звітності в системі управління господарською діяльністю підприємства.....                               | 8  |
| Висновки до підпункта 1.1 .....                                                                                                                       | 15 |
| 1.2. Вимоги до фінансової звітності підприємств (Звіт про фінансовий стан).....                                                                       | 16 |
| Висновки до підпункта 1.2 .....                                                                                                                       | 22 |
| 1.3 Баланс підприємства. Теоретичні засади формування звітної інформації .....                                                                        | 22 |
| Висновки до підпункта 1.3 .....                                                                                                                       | 28 |
| Висновки до розділу 1.....                                                                                                                            | 28 |
| РОЗДІЛ 2 ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ВІДОБРАЖЕННЯ В БАЛАНСІ ПІДПРИЄМСТВА ДП «КУТСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО» .....                                 | 30 |
| 2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства .....                                                                                       | 30 |
| Висновки до підпункта 2.1 .....                                                                                                                       | 33 |
| 2.2. Організація ведення бухгалтерського обліку на підприємстві .....                                                                                 | 33 |
| Висновки до підпункта 2.2 .....                                                                                                                       | 40 |
| 2.3. Складання і подання фінансової звітності (Звіту про фінансовий стан) на підприємстві.....                                                        | 41 |
| Висновки до підпункта 2.3 .....                                                                                                                       | 50 |
| Висновки до розділу 2.....                                                                                                                            | 51 |
| РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНСУ) ТА ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ ДП «КУТСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО» .....           | 52 |
| 3.1. Методика формування Звіту про фінансовий стан на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство».....                                              | 52 |
| Висновки до підпункта 3.1 .....                                                                                                                       | 60 |
| 3.2. Аналіз даних фінансової звітності підприємства, їх аналітична інтерпретація .                                                                    | 60 |
| Висновки до підпункта 3.2 .....                                                                                                                       | 68 |
| 3.3. Основні напрямки удосконалення організації складання та подання Звіту про фінансовий стан на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство» ..... | 69 |

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Висновки до підпункта 3.3 .....     | 72 |
| Висновки до розділу 3.....          | 72 |
| ВИСНОВКИ .....                      | 73 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ..... | 74 |
| ДОДАТКИ .....                       | 77 |

## ВСТУП

**Постановка проблеми.** Кожне підприємство результати своєї діяльності має групувати, підсумовувати та відображати у формі, уніфікованій, єдиній та доступній для трактування широким колом користувачів: як внутрішніх, так і зовнішніх. Велике значення має уніфікованість форм звітів, як статистичної, так і бухгалтерської інформації. Це відіграє велике значення при аналізі як діяльності підприємства як окремої одиниці, так і економіки в цілому по галузях. Також велике значення має збір, перетворення та обробка вхідної та вихідної бухгалтерської інформації від підприємства, від правильності та своєчасності збору цієї інформації залежить правдивість цифр в підсумкових звітах. Саме тому інформація, що відображена в фінансовій звітності підприємства дозволяє своєчасно реагувати на мінливі ринкові умови функціонування підприємства в конкурентній боротьбі, приймати правильні управлінські рішення, аналізувати, об'єднувати інформацію по підприємствах на різних рівнях економіки задля прогнозування розвитку як підприємства, так і економіки в цілому. Неточності і помилки (як преднамірні, так і випадкові) у фінансовій звітності призводять до невірно прийнятих економічних та управлінських рішень, що знижує ефективність роботи підприємств і економіки в цілому.

Саме тому важливим є єдиний порядок підготовки та подання фінансових звітів, що в подальшому призведе до уніфікації вихідної інформації по підприємству та єдиному розумінню користувачами звітності.

Фінансова звітність завжди перебувала і буде знаходитись у центрі уваги економістів та бухгалтерів, оскільки вона є важливим інструментом для прийняття управлінських рішень і є результатом бухгалтерського відображення господарських операцій в обліку.

Однією з якісних характеристик звітної інформації є її достовірність. Формування достовірної обліково-звітної інформації у реальному житті залишається нездійсненим завданням. Такої думки дотримуються Я В. Соколов та М.Л. П'ятов, пояснюючи свою позицію відмінностями інформаційних інтересів учасників економічних відносин.

*Стан наукової розробки.* Достовірності обліково-звітної інформації приділяється увага в роботах Хендріксена Е.С., Єзерського Ф.В., Блатова Н.А., Соколова Я.В., Ковальова В.В., Бакаєва А.С., Хоріна А.Н., Саннікової І.Н. Достовірність в роботах сучасних економістів розглядається як одна з якісних характеристик обліково-звітної інформації. Питанням забезпечення високої якості обліково-звітної інформації згідно з МСФЗ присвячені роботи Вахрушеной М.А., Казаковой Н.А., Шнейдмана Л.З. методи оцінки якості обліково-звітної інформації розглянуті в роботах Денисовой А.Л., Колдуела Д, Харрінгтона Дж.Р.

Однак до теперішнього часу не сформовано єдиної системної уяви про теоретичні положення та методичні підходи оцінки користувачами меж достовірності обліково-звітної інформації. Якість звітної інформації забезпечується її повнотою, а система оцінки направлена як на внутрішніх, так і на зовнішніх користувачів. Вимоги до обліково-звітної інформації, щоб вона вважалась достовірною – це додержання принципів бухгалтерського обліку, вимог нормативно-правових актів під час ведення бухгалтерського обліку та при складанні звітності. Оскільки маються обмеження при виконанні ряду вимог, то і достовірність залишається нерозв’язною задачею для осіб, які готують звітну інформацію. Загальноприйнятим критерієм достовірності обліково-звітної інформації на практиці признано її відповідність нормативним актам бухгалтерського обліку.

В умовах обмежень виконання нормативних актів та принципів бухгалтерського обліку виділимо фактори, які впливають на достовірність обліково-звітної інформації та її розкриття:

1. Межі інформативності даних;
2. Нормативне регулювання бухгалтерського обліку;
3. Інфляційні процеси в країні;
4. Асиметричність обліково-звітних даних;
5. Суб’єктивізм професійного судження.

6. Протиріччя бухгалтерської та юридичної суті господарських операцій, які відображаються в обліку;
7. Обмеження можливостей методу подвійного запису;
8. Конфлікт змісту концептуальних принципів бухгалтерського обліку.

Також до цього переліку можна додати фактор – історичні традиції національного бухгалтерського обліку (це можна побачити при порівнянні ведення обліку за стандартами міжнародної фінансової звітності та за національними стандартами).

**Мета і завдання дослідження.** Метою дослідження є обґрунтування теоретичних і методичних положень щодо формування звітної інформації в балансі підприємства, розробка на їх основі практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення методичних засад формування і аналізу фінансової звітності аграрного підприємства (рослинництво).

Для досягнення мети в роботі ставляться **наступні завдання:**

1. Розкрити суть, класифікація і значення фінансової звітності в системі управління господарською діяльністю підприємства.
2. Вивчити та проаналізувати вимоги до фінансової звітності підприємств (Звіт про фінансовий стан)
3. Проаналізувати поняття балансу підприємства та розкриття теоретичних засад формування звітної інформації
4. Розкрити організаційно-економічну характеристику підприємства
5. Проаналізувати організацію ведення бухгалтерського обліку на підприємстві
6. Проаналізувати складання і подання фінансової звітності (Звіту про фінансовий стан) на підприємстві
7. Проаналізувати методiku формування Звіту про фінансовий стан на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство»
8. Проаналізувати дані фінансової звітності підприємства, їх аналітична інтерпретація

9. Розкрити основні напрями удосконалення організації складання та подання Звіту про фінансовий стан на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство»

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних та методичних засад формування звітної інформації в балансі підприємства.

**Об'єктом дослідження** є методика формування і аналіз фінансового звіту підприємства ДП «Кутське лісове господарство».

Методи дослідження:

1. Діалектичний метод узагальнення досвіду складання та подання фінансової звітності, дослідження вчених у цій сфері знань.
2. Загальнонаукові методи: порівняння, аналіз, синтез, дедукція, індукція, абстрагування, системний аналіз, прогнозування.

**Інформаційну базу дослідження** складають законодавчо-нормативні акти з питань формування фінансової звітності, дослідження і наукові статті вітчизняних і зарубіжних авторів, навчальні посібники, Internet-ресурси та інші джерела.

**Практичне значення одержаних результатів:**

1. Внесено пропозиції щодо вдосконалення методики збору та формування обліково-звітної інформації.
2. Внесені пропозиції щодо удосконалення бухгалтерсько-облікового процесу на підприємстві.
3. Розроблені та запропоновані внутрішні звіти підприємства
4. Доповнено систему аналізу фінансової звітності, яка допоможе отримати достовірну інформацію і приймати на її основі обґрунтовані рішення щодо поліпшення господарської діяльності підприємства

**Структура роботи.** Дана робота складається зі вступу, трьох розділів та висновків, списку використаної літератури та додатків. Загальна кількість сторінок з додатками становить 85 сторінок

## **РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ ПІДПРИЄМСТВ**

### **1.1. Суть, класифікація і значення фінансової звітності в системі управління господарською діяльністю підприємства**

*Розглянемо поняття звітності.* Звітністю називають елемент методу бухгалтерського обліку, а також це система показників, що узагальнюються та відображають підсумки фінансової та господарської діяльності підприємства.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07. 1999 р. № 996-XIV, усі юридичні особи, створені відповідно до чинного законодавства України, незалежно від їх організаційноправових форм і форм власності, а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову, податкову, статистичну та інші види звітності.

*Фінансовою звітністю* називають бухгалтерську звітність, яка розкриває інформацію про фінансовий стан підприємства на визначений момент або за період часу, результати діяльності підприємства, а також показує рух грошових коштів підприємства [1]. Фінансова звітність надає всю необхідну для прийняття управлінських рішень інформацію, як зовнішнім, так і внутрішнім користувачам.

Цифри фінансової звітності є основою для прогнозування, аналітики, основою для розробки подальших заходів щодо розвитку підприємства, а користувачі можуть оцінювати стратегічні та тактичні плани, ризики банкрутства підприємства, а також приймати своєчасні рішення [1, с.7-8 ].

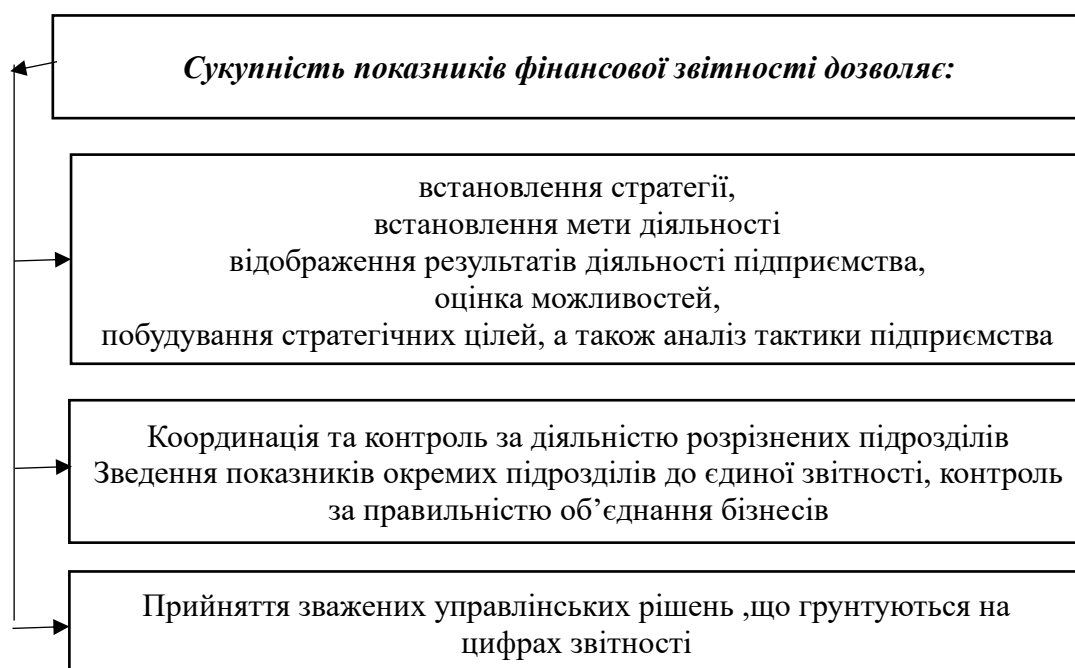
Саме тому важливим є не тільки перевірка показників, що містяться у фінансовій звітності з залишками на рахунках та в документах, але й перевірка суті самих господарських операцій. Тому що кожен бухгалтер, додержуючись основних положень облікової політики, бухгалтерських стандартів, та власного суждіння аналізує зміст господарської операції, відображеної в первинному документі та

визначає об'єкт обліку. Проблемою є саме перевірка правильності віднесення кожної господарської операції до того чи іншого об'єкта бухгалтерського обліку. Навіть, якщо порівнювати національні та міжнародні стандарти фінансової звітності, то на етапі визначення суті існує багато розбіжностей. Наприклад, визначення бухгалтером типу ремонту (як поточного, чи капітального) буде впливати на суму та на період визнання витрат підприємства та на результат діяльності, тобто, якщо суму ремонту віднесено на збільшення первинної вартості об'єкта основного засобу, то ця сума буде відноситись частинами на витрати діяльності пропорційно строку амортизації, а якщо бухгалтер вирішить віднести суму ремонту на витрати поточного періоду, то вся сума витрат буде визнана в періоді здійснення цих витрат або коли буде отриманий первинний документ. Тобто виникає ще одна проблема, окрім вірності професійного судження бухгалтера, це своєчасність відображення господарських операцій в обліку, тобто операції фактично можуть бути здійснені, послуги або матеріали, товари оплачені з розрахункового рахунку або каси підприємства, а в обліку ці операції не знайшли свого відображення через несвоєчасне отримання бухгалтерського документу.

Також є важливим, за якими стандартами ведеться облік на підприємстві (за національними – ПсБО, або за міжнародними – МСФЗ). Наприклад, відповідно до ПсБО 7, земля обліковується на 101 рахунку, інвестиційна нерухомість на 100 рахунку, обидва об'єкти відносяться до основних засобів в бухгалтерському обліку та в активі балансу відносяться до необоротних активів, тоді як за міжнародними стандартами фінансової звітності, землю та інвестиційну нерухомість відповідно до міжнародного стандарту фінансової звітності № 9 відносять до запасів [4].

Таким чином, основною метою складання фінансових звітів є забезпечення інформаційного підґрунтя для задоволення потреб зовнішніх та внутрішніх користувачів під час прийняття економічних рішень.

Нижче на рисунку . відобразимо задачі, які допомагають вирішувати сукупність показників фінансової звітності [5].



**Рис. 1.1. Задачі, які вирішуються за допомогою показників фінансової звітності [5].**

Тепер розглянемо та згрупуємо користувачів фінансової звітності (табл. 1.1).

*Таблиця 1.1*

**Користувачі фінансової звітності**

| <b>Користувачі звітності</b>           | <b>Інформаційні потреби</b>                                                                                                                                             |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Інвестори, власники                    | Інвесторам важливо розуміти ризики при вкладанні фінансових ресурсів (інвестуванні). Зацікавленість акціонерів як власників акцій та облігацій в прибутковості бізнесу. |
| Керівництво підприємством              | Аналіз та прийняття управлінських зважених рішень                                                                                                                       |
| Банки, постачальники та інші кредитори | Аналіз фінансового становища підприємства (його платоспроможності, його ліквідності, прибутковості чи збитковості)                                                      |
| Замовники                              | Оцінка покупцями, замовниками (контрагентами) фінансових та виробничих можливостей щодо виконання визначеного в договорі об'єму заказу                                  |
| Працівники підприємства                | Оцінка платоспроможності підприємства щодо виплат персоналу (зарплата, відрахування на соціальні заходи)                                                                |

*Складено автором на основі джерела [6].*

Таким чином, фінансова звітність повинна бути порівнюваною, тобто надавати із періода в період користувачам, як зовнішнім, так і внутрішнім, аналізувати в довгостроковій перспективі зміни показників, що розраховуються на основі даних

фінансової звітності, а також бачити зміни в активах, капіталі, зобов'язаннях (тенденції), та розуміти перспективи для подальшого розвитку або ж оцінювати ризики можливого або реального банкрутства. Регулює зіставленість показників звітності із року в рік Облікова політика підприємства, яка затверджується керівником на основі наказу. Підприємство також повинно деяку важливу інформацію розкривати у Примітках до фінансової звітності, цього ж вимагає і Положення про бухгалтерський облік.

Таким чином, виходячи із цілей та завдань фінансової звітності, із стану бухгалтерського обліку на підприємстві, можна запропонувати наступні шага щодо удосконалення організації та складання фінансової звітності:



Рис. 1.2. Класифікація та склад фінансової звітності [7].

Вище на рисунку 1.2 представлена класифікація та склад фінансової звітності за видами, за обсягами, які включають у звіт, в залежності від періоду, який охоплює звіт та в залежності від періоду, який охоплює звітність.

Річна звітність характеризує всі сторони життєдіяльності підприємства за рік, вона включає п'ять форм:

Форма 1 «Звіт про фінансовий стан (баланс)»

Форма 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»

Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)»

Форма 3-н «Звіт про рух грошових коштів (непрямим методом)»

Форма 4 «Звіт про власний капітал»

Суб'єкти малого підприємництва та представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності заповнюють спрощену форму звітності у формах Балансу та Звіту про фінансові результати. Форми фінансової звітності підприємств і порядок їх заповнення встановлюються Міністерством фінансів України за погодженням з Державним комітетом статистики України [8].

Тепер розглянемо кожну форму фінансової звітності, яку має заповнювати підприємство.

*Форма 1 «Звіт про фінансовий стан (баланс)»* - є базовою формою фінансової звітності, в цій формі звітності відображаються активи, зобов'язання та капітал підприємства. Звіт складається з активу та пасиву, залишки активу повинні дорівнювати залишкам пасиву. В балансі відображається стан підприємства, його активів та пасивів на визначену дату, в порівнянні із формою 2

Актив складається із трьох підрозділів: «Необоротні активи», «Оборотні активи», «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття». Пасив балансу складається із п'яти підрозділів: «Власний капітал», «Довгострокові зобов'язання і забезпечення», «Поточні зобов'язання і забезпечення», «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття».

Кожне підприємство має у своїй організаційній структурі або бухгалтерський відділ, або одного бухгалтера (головного), який займається складанням фінансової звітності за результатами діяльності підприємства кожного звітного періоду. Перед

тим, як скласти баланс або «Звіт про фінансовий стан» головний бухгалтер або відділ бухгалтерії протягом місяця складають господарські операції, тобто проводять протягом звітного періоду первинні та зведені документи, які формують відповідні проводки. Всі суми з рахунків із проводок заносяться в журнали-ордери та головну книгу. Залишки рахунків із оборотно-сальдової відомості заносять у відповідні фінансові звіти [4].

*Форма 2 Звіт про фінансові результати* (згідно з НП(С)БО 1) — це звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства та сукупний дохід.

Нижче розглянемо схему відображення фінансових показників діяльності підприємства у звіті про фінансові результати.

|                 |                                                                                        |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      |
| мінус           | ПДВ, акцизний збір, інші збори та відрахування з доходу                                |
| <i>Дорівнює</i> | <b><i>Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i></b> |
| мінус           | Собівартість реалізованої продукції                                                    |
| мінус           | Загальновиробничі витрати                                                              |
| <i>Дорівнює</i> | <b><i>Валовий прибуток (збиток)</i></b>                                                |
| Мінус           | (Адміністративні витрати + Витрати на збут + Інші операційні витрати)                  |
| Плюс            | Інші операційні доходи                                                                 |
| <i>Дорівнює</i> | <b><i>Фінансові результати від операційної діяльності (прибуток/збиток)</i></b>        |
| Плюс            | Доходи від участі в капіталі, інші фінансові доходи, Інші доходи                       |
| Мінус           | Витрати від участі в капіталі, фінансові витрати, Інші витрати                         |
| <i>Дорівнює</i> | <b><i>Фінансові результати до оподаткування (прибуток/збиток):</i></b>                 |
| Мінус           | Податок на прибуток                                                                    |
| <i>Дорівнює</i> | <b><i>Чистий фінансовий результат</i></b>                                              |
|                 | <b><i>прибуток або збиток</i></b>                                                      |

Рис. 1.3. Схема відображення фінансових показників діяльності підприємства [8].

*Звіт про прибутки і збитки* — одна з основних форм бухгалтерської звітності (форма № 2), яка характеризує фінансові результати діяльності організації за звітний період. В звіті містяться дані про витрати та доходи та фінансовий результат діяльності підприємства. Цей звіт показує дані за період.

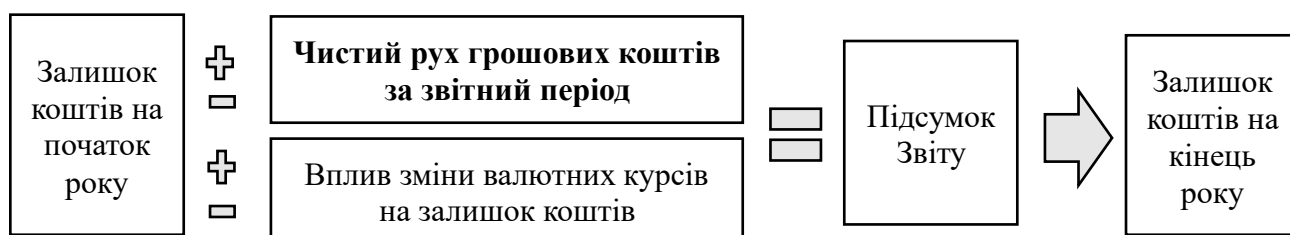
[https://ips.ligazakon.net/document/view/RE22868?ed=2017\\_02\\_17&an=2751](https://ips.ligazakon.net/document/view/RE22868?ed=2017_02_17&an=2751) – це звіт, який відображає потоки грошових коштів підприємства, тобто надходження і витрати грошових коштів протягом звітного періоду (п. 3 розд. I НП(С)БО 1) за наступними видами діяльності:

- 1) *операційної*. До неї відносять операції, пов'язані з основними видами діяльності, такими як виготовлення продукції, надання послуг або виконання робіт. це ті види діяльності, котрі надають підприємству основний дохід.
- 2) *інвестиційної*. Це потік грошових коштів, що виникає в ході придбання або реалізації необоротних активів, основних засобів, а також довгострокових фінансових інвестицій та за методом участі у капіталі, що не є еквівалентом поточних фінансових інвестицій (грошових коштів).
- 3) *фінансової*. Фінансові операції впливають на склад та розмір позикового та власного капіталу. Власний капітал дорівнює різниці між активами та зобов'язаннями підприємства.

Оскільки рух грошових коштів – це надходження і вибуття грошей та їх еквівалентів (п. 3 розд. I НП(С)БО 1), то метою складання такого Звіту є надання повної та своєчасної інформації користувачам щодо змін розмірів його коштів як у касі, так і на розрахунковому рахунку [3].

Звіт про рух грошових коштів можна складати як за прямим, так і за непрямим методом. Метод обирається керівництвом та указується в Наказі про облікову політику підприємства. Нижче на рисунку 1.4 представимо загальну структуру Звіту, незалежно від підходу до його складання.

| Розділи Звіту                                                        | Звіт про рух грошових коштів                              |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Розділ I. Рух грошових коштів в результаті операційної діяльності    | Результат: чистий рух коштів від операційної діяльності   |
| Розділ II. Рух грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності | Результат: чистий рух коштів від інвестиційної діяльності |
| Розділ III. Рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності.  | Результат: чистий рух коштів від фінансової діяльності    |



**Рис. 1.4. Загальна структура Звіту про рух грошових коштів [9].**

*Розглянемо тепер форму 4 Звіт про власний капітал.*

Власний капітал підприємства — це різниця між активами та зобов'язаннями підприємства (п. 3 р. I НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»). Звіт про власний капітал відображає інформацію про зміни у складі власного капіталу підприємства за визначений звітний період.

У графах цього звіту відображають показники, які наведені в першому розділі «Власний капітал» пасиву Балансу підприємства (п. 10 р. II НП(С)БО 1). Крім того, якщо відсутня інформація для розкриття в окремих статтях Звіту про власний капітал, таких статей підприємство не наводить. Водночас підприємство може додати статті з переліку додаткових статей (див. додаток 3 до НП (С) БО №1) за умови збереження їх назви та коду рядка [2].

До переліку складових частин власного капіталу у Звіті про власний капітал включаються:

- 40 рахунок зареєстрований капітал (статутний, акціонерний)
- 42 рахунок капітал у дооцінках (переоцінка основних засобів, запасів та інше)
- 42 рахунок додатковий капітал (відображає додаткову емісію акцій)
- 43 рахунок резервний капітал (створення резервів, наприклад, амортизаційного)
- 44 рахунок нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
- 45 рахунок неоплачений капітал
- 46 рахунок вилучений капітал

*Висновки до підпункта 1.1*

1. *Форма 1 «Звіт про фінансовий стан (баланс)»* - є базовою формою фінансової звітності, в цій формі звітності відображаються активи, зобов'язання та капітал підприємства.
2. Звіт про прибутки і збитки — відображає інформацію про доходи, витрати і фінансові результати підприємства.

3. *Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів».*

[https://ips.ligazakon.net/document/view/RE22868?ed=2017\\_02\\_17&an=2751](https://ips.ligazakon.net/document/view/RE22868?ed=2017_02_17&an=2751) – це звіт, який відображає рух грошових коштів підприємства за визначений період.

4. *Звіт про власний капітал* відображає інформацію про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

## **1.2. Вимоги до фінансової звітності підприємств (Звіт про фінансовий стан)**

Ведення бухгалтерського обліку, склад фінансової звітності та порядок складання окремих звітних форм регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а також Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» та

Тому як фінансова звітність повинна містити тільки необхідну, важливу інформацію, яка дає змогу оцінювати і зіставляти минулі, теперішні та майбутні події, аналізувати, оцінювати, та коригувати минулі дані, то вона має бути достовірною. В нашій країні декларує вимоги до складання звітності, мету, склад і принципи її складання, а також вимоги до визнання і розкриття її елементів - національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. Також цим Національним положенням (стандартом) визначаються форма і склад статей фінансової звітності, якщо інформація є суттєвою, та оцінка статті може бути достовірно визначена. «Витратні показники» - такі як податок на прибуток, амортизація, витрати і збитки, вирахування з доходу, вибуття коштів, зменшення складових власного капіталу наводяться в дужках.

Таким чином, інформація, яка наводиться у фінансовій звітності, повинна бути дохідлива і зрозуміла її користувачам за умови, що вони мають достатні знання та заінтересовані у сприйнятті цієї інформації [2].

Для досягнення якісних характеристик інформації, що міститься у фінансовій звітності, під час її складання необхідно дотримуватися принципів.

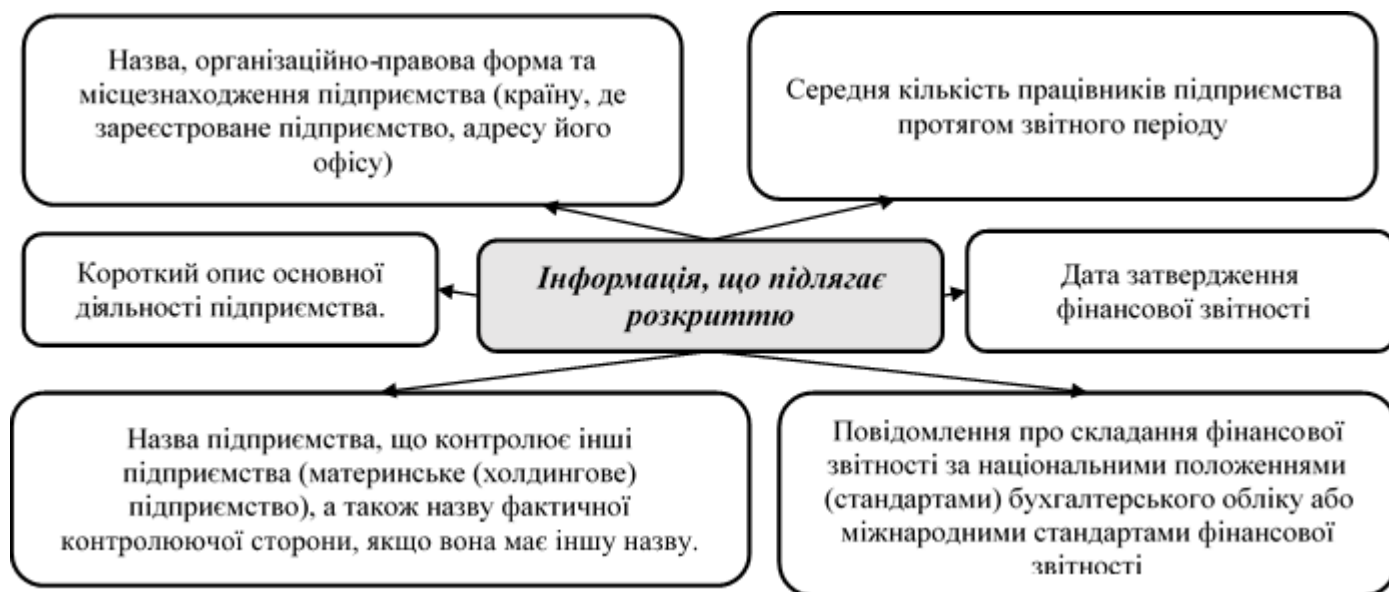
Нижче розглянемо ці принципи фінансової звітності підприємства (рис. 1.5).

|                                            |                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>автономність</b>                        | кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників; тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства; |
| <b>безперервності діяльності</b>           | передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;                                                                               |
| <b>періодичності</b>                       | припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди з метою складання фінансової звітності;                                                                                           |
| <b>історичної (фактичної) собівартості</b> | визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;                                                                                                          |
| <b>нарахування</b>                         | доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів (грошей);                   |
| <b>повного висвітлення</b>                 | фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі                           |
| <b>послідовності</b>                       | передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;              |
| <b>обачності</b>                           | методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;                       |
| <b>превалювання сутності над формою</b>    | операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;                                                                                              |
| <b>єдиного грошового вимірника</b>         | передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.                                                                      |

Рис. 1.5. Склад основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Джерело: складено автором на основі [10].

Нижче розглянемо дані, які повинні міститись у фінансовій звітності підприємства (рис. 1.6).



**Рис. 1.6. Перелік інформації, яка повинна бути розкрита у фінансовій звітності підприємства.**

Джерело: складено автором на основі [11].

Кожен фінансовий звіт повинен складатись на визначену дату (як в Балансі), або дані повинні бути за визначений період (наприклад, у звіті про фінансовий результат) для подальшої можливості зіставлення звітної інформації. Також підприємство в своїй обліковій політиці повинно розкрити інформацію щодо принципів оцінки статей звітності та методи обліку окремих статей (наприклад, відображення в активі Балансу вартості основних засобів в розділі Необоротні активи може бути або за первісною, або за переоціненою), а також обрати процедуру обліку [4].

Фінансова звітність повинна бути підготовлена та надана користувачам у визначений строк, що визначає чинне законодавство. За міжнародним стандартом фінансової звітності МСФЗ 1 «Подання Фінансової звітності» термін подання фінансових звітів не повинен перевищувати шести місяців з дати балансу (останнього дня звітного року – календарного чи фінансового) [2].

Розглянемо нижче характеристики фінансової звітності, які вона повинна містити.

Таблиця 1.2

#### Характеристики фінансової звітності (Звіту про фінансовий стан)

| <b>Назва характеристик</b> | <b>Суть характеристики</b>                                                                       | <b>Пояснення</b>                                                                                                                                   |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>дохідливість</b>        | Легкість сприйняття користувачами інформації та однозначне її трактування                        | Ідентифкація підприємства, єдина система вимірювання в звітах, наявність додаткової інформації у звітності за її необхідної наявності              |
| <b>Доречність</b>          | Представлення в звітності інформації, що є необхідною для прийняття зважених рішень керівництвом | Фін.звітність повинна надавати можливість ретроспективного і перспективного аналізу діяльності підприємства                                        |
| <b>Зіставність</b>         | Порівнювання різних періодів та форм звітності між собою, а також між підприємствами             | Наведення відповідної інформації попереднього періоду і розкриття інформації про облікову політику та її зміни в примітках до фінансової звітності |
| <b>Достовірність</b>       | Відсутність помилок та викривлень інформації                                                     | Помилки можуть привести до невірно прийнятих рішень                                                                                                |

*Джерело: складено автором на основі [14]*

Тепер розглянемо основні вимоги до фінансової звітності, у тому числі і до Звіту про фінансовий стан підприємства, які є обов'язковими для виконання всіма подавачами звітів.

*Таблиця 1.3*

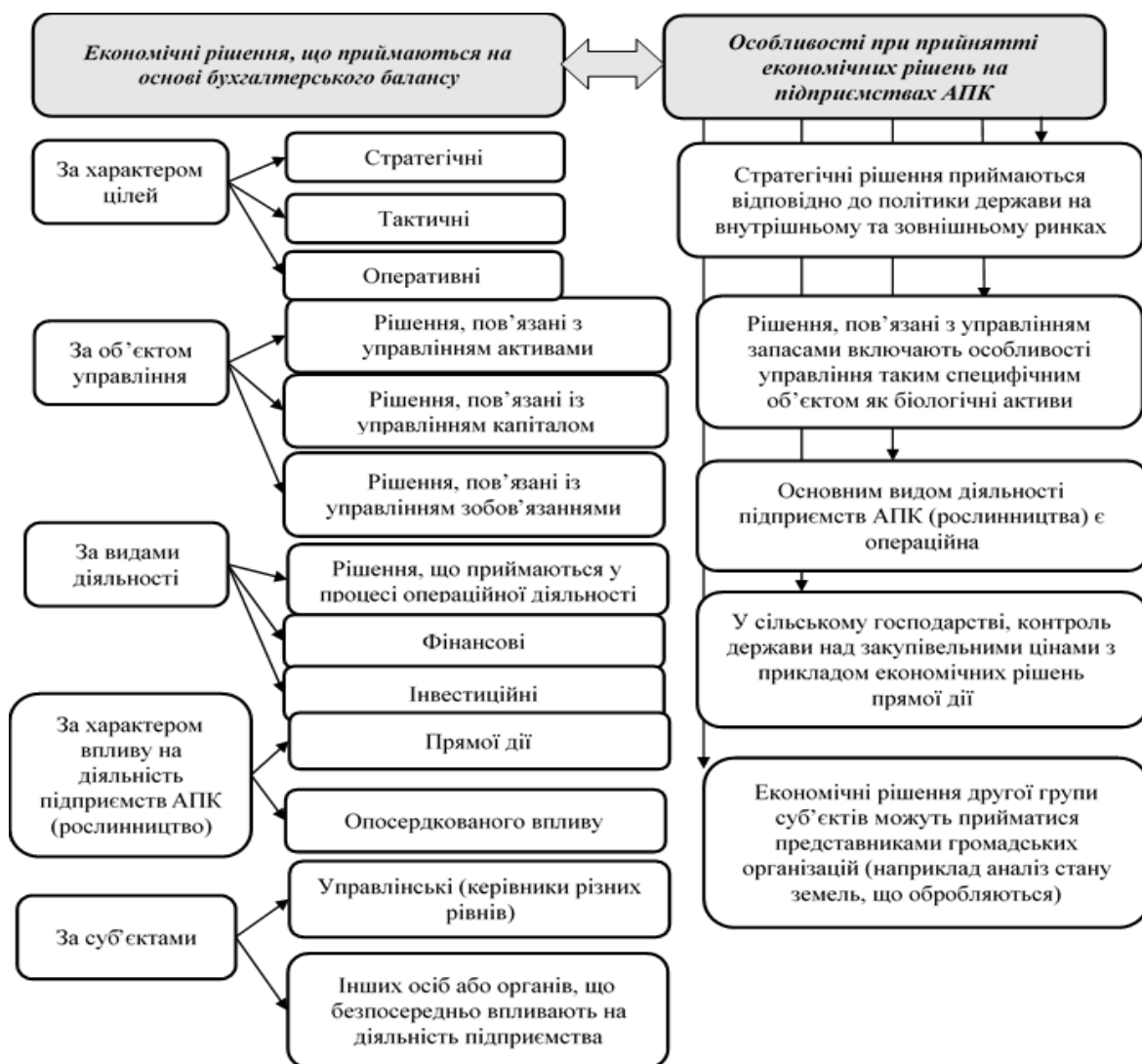
#### **Вимоги, які пред'являються фінансовим звітам**

| <b>Вимоги звітності</b>       | <b>Зміст вимоги</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Державне регулювання</i>   | для усіх галузей економіки і підприємства встановлюються єдині показники і єдині форми звітності, принципи складання і терміни подання. Це необхідно для узагальнення показників звітності окремих підприємств в межах галузей економіки                                                           |
| <i>Обов'язковість подання</i> | Ця вимога випливає із природи функціонування ринкової економіки. Будь-яке підприємство займається діяльністю, яка не заборонена чинним законодавством і зобов'язане подавати звітність до відповідних органів у встановлений термін і у визначеному обсязі та складі.                              |
| <i>Дохідливість</i>           | Дохідливість звітності розрахована на однозначне тлумачення її користувачами за умови, що вони мають достатні знання в сфері ділового та економічного життя, бухгалтерського обліку та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації.                                                                   |
| <i>Доречність</i>             | Звітну інформацію вважають доречною, якщо вона здатна вплинути на вартісну оцінку або на рішення, яке приймається в теперішній час або на майбутній період, підтвердити або скоригувати їх оцінки, зроблені в минулому.                                                                            |
| <i>Достовірність</i>          | Забезпечується тим, що в бухгалтерському обліку всі записи здійснюються на підставі належно оформлених документів, а перед складанням річної звітності має проводитись інвентаризація майна, грошових коштів і розрахунків. Достовірність інформації може підтверджуватися аудиторським висновком. |
| <i>Точність</i>               | Точність звітності забезпечується правильним відображенням даних на рахунках синтетичного та аналітичного обліку і у відповідних звітних формах та взаємо узгодженістю показників, відображених у формах звітності                                                                                 |
| <i>повнота</i>                | Це необхідність і обов'язковість заповнення всіх реквізитів та показників форм звітності. У випадках не заповнення окремих рядків через відсутність активів, пасивів або операцій у цій статті - вона прокреслюється                                                                               |
| <i>Своєчасність подання</i>   | Необхідна для прийняття правильних управлінських рішень. Своєчасність одержання власником звітних даних є важливим, тому як забезпечує його інформацією щодо його майна, зобов'язань та прибутку. Несвоєчасне надання такої інформації може призвести до неправильних або хибних рішень            |

Джерело: складено автором на основі [16]

Як видно із таблиці, кожна вимога є необхідною умовою формування інформації для фінансового звіту, порушення будь-якої з умов може призвести до викривлення даних та прийняття невірних рішень.

Тепер розглянемо економічні рішення, які можуть бути прийняті на основі бухгалтерського балансу підприємства, та можуть бути прямими або опосередкованими. Залежно від того, хто виступає суб'єктом прийняття рішень на основі балансу, економічні рішення умовно можна представити за двома напрямками: управлінські рішення та рішення інших осіб або органів, що безпосередньо впливають на діяльність підприємств. Економічні рішення, що приймаються на основі даних бухгалтерського балансу, ґрунтуються на тому, що баланс є інформаційною складовою менеджменту підприємства.



**Рис. 1.7. Економічні рішення, які можуть прийматись на основі бухгалтерського балансу підприємств АПК (рослинництво).**

### *Висновки до підпункта 1.2*

Таким чином, можна сказати, що керівництво, приймаючи управлінські рішення, вивчають та аналізують фінансову звітність, яка повинна складатись з дотриманням законодавчих вимог, на основі об'єктивних оцінок подій, аналізу форми та змісту господарських операцій, адже помилки, невірне трактування викривлення можуть призвести до хибних припущень, рішень, погіршення діяльності підприємства та можливого банкрутства.

### **1.3 Баланс підприємства. Теоретичні засади формування звітної інформації**

Відомий балансознавець Н.Р.Вейцман в книзі «Курс балансоведення» в 1927 році писав про те, що всеосяжного визначення балансу в літературі не дано. Це пояснюється тим, що назва баланс присвоєно цілій низці окремих понять, які в сукупності своїй утворюють те, що в широкому розумінні називають балансом.

Перше використання цього слова відноситься до 1408 року в італійському банківському домі. Г.А. Бахчисарайцев «баланс показав як фінансову модель відокремленого майна, наряду з реально існуючим майном, згрупованим за статтями та яке представлене в єдиному грошовому виразі, присутні і зовсім абстрактні статті джерел майна: статутні взноси, фінансовий результат, кредиторська заборгованість».

Приоритет понять можна представити наступним чином (рис. 1.8).



Рис. 1.8. Пріоритет понять та методів бухгалтерії за Бахчисарайцевим Г.А. [18].

Визначення балансу як моделі надано в книзі професора Соколова Я.В. «Основи теорії бухгалтерського обліку»: Баланс є моделлю, за допомоги якої в інтересах користувачів представляється на визначений момент часу фінансовий стан організації (підприємства). В цьому визначенні присутні наступні елементи:

1. Баланс
2. Модель
3. Інтереси користувачів
4. Представлення
5. Визначений момент часу
6. Фінансовий стан
7. Підприємство.

Таким чином, баланс є звітною формою на момент його складання, бланком, а також це категорія, яка відображає властивості та зв'язки, що представлені у балансі [19].

Відповідно до НсБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: **баланс (звіт про фінансовий стан)** - це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал. В активі відображається інформація залишків за дебетом рахунків, а в пасиві – залишки за кредитом рахунків на певну дату.

Баланс (звіт про фінансовий стан) складають підприємства, організації та інші юридичні особи усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності [7]).

Дуже важливим є вірне трактування і не схлопування рахунків, які в своїй аналітиці, наприклад, мають різні сальдо (і дебетові, і кредитові), а також важливо розуміти сутність бухгалтерських операцій і ті субрахунки, які використовує бухгалтер для їх відображення, адже при формуванні балансу до тієї чи іншої строчки відносяться залишки по рахункам і потрібно розуміти, що на даному етапі не виникнуть помилки. Саме тому важливо, щоб бухгалтер мав високу кваліфікацію та професійне судження при складанні звіту.

Тепер розглянемо структуру активу та пасиву балансу підприємства (рис. 1.9).



Рис. 1.9. Структура активу балансу [20].

Підприємство в балансі відображає на визначену дату свій майновий стан. В активах відображаються оборотні та необоротні активи підприємства, які воно має у своїй власності.

Обліково-звітна інформація, на основі якої будується баланс повинна бути достовірною, неупередженою, повною, ґрунтуватись на професійному судженні бухгалтера, також потрібно зіставляти економічну сутність та юридичну форму самих господарських операцій [21].

В пасиві балансу підприємства відображається джерела створення майна, тобто відображають капітал (як власний, так і позиковий та зобов'язання). В балансі завжди повинно виконуватись рівняння:

$$\text{Актив} = \text{Капітал} + \text{Зобов'язання (Пасив)} \quad (1)$$

Інформація балансу може дати уявлення про фінансовий стан підприємства, рівень його автономії, забезпеченість власними засобами, рівень його кредитоспроможності, рівень його заборгованостей, рівень бухгалтерського прибутку або збитку.

Нижче розглянемо структуру пасиву балансу (рис. 1.10).

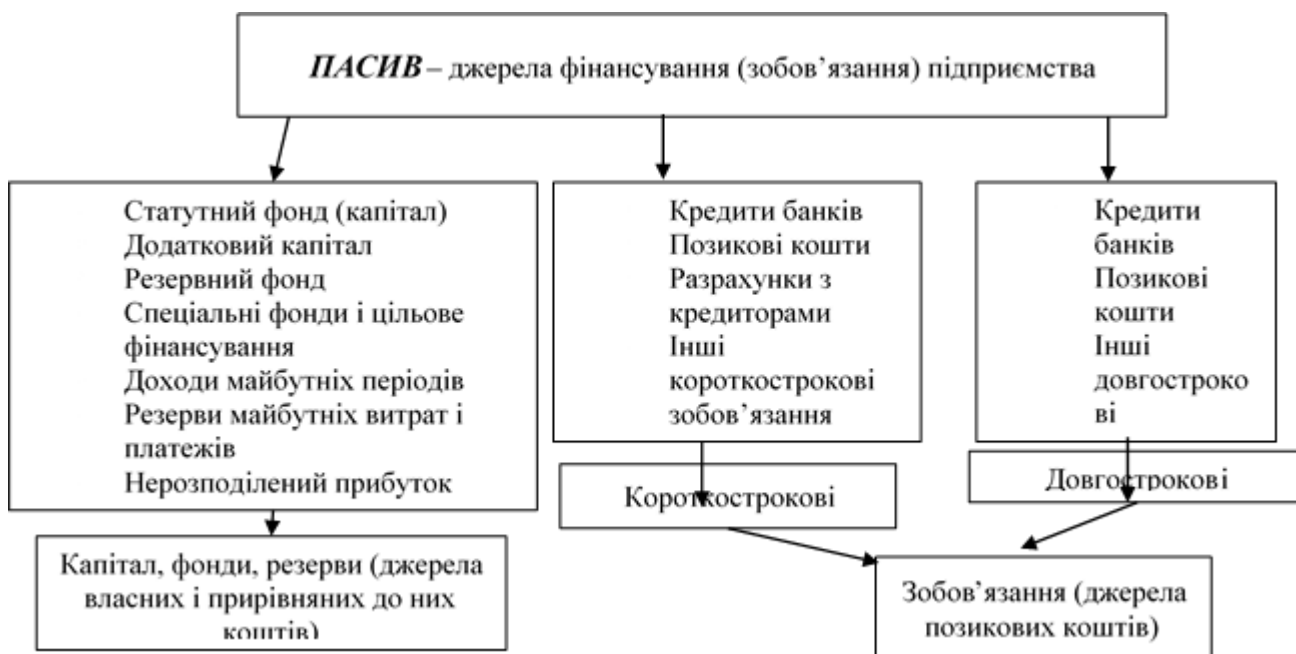


Рис. 1.10. Структура пасиву балансу [22].

Саме тому важливо не тільки професійно скласти сам баланс як звітну форму, але і налагодити процес ведення бухгалтерського обліку на підприємстві з дотриманням законодавчих вимог та високої професійності робітників бухгалтерії.

Адже в процесі обліку вхідну та вихідну облікову інформацію контролює та оброблює бухгалтер, він аналізує зміст господарських операцій, зіставляє юридичну форму та економічну суть кожної операції та документа, і на основі свого судження інформація вводиться до бухгалтерського обліку методом подвійного запису, що потім знайде своє відображення в балансі. Є фактори, які впливають на умисне або невмисне викривлення обліково-фінансової інформації, наприклад, суб'єктивні (коли навмисно намагаються «прикрасити» звітність, схлопуючи дебетові та кредитові залишки рахунків по субрахункам або аналітичним рахункам, завишають суму прибутку, або занижають суми витрат), також проблемою може стати трансформування інформації при складанні звітності за міжнародним стандартами фінансової звітності тими підприємствами, що ведуть бухгалтерський облік за національними стандартами бухгалтерського обліку. Наприклад, це можуть бути різні підходи до трактування оцінки, відображення, обліку одних і тих самих об'єктів обліку за міжнародними та національними стандартами. Дуже велика кількість підприємств наряду з бухгалтерським обліком веде свій управлінський облік, які дуже різняться між собою. А саме на суму прибутку та витрат або доходів. Це можуть бути операції, які є не зовсім легальними, або проведені з порушенням законодавства. На цей значний фактор можна впливати зсередини – це керівництво та власники підприємств. Саме тому контроль є дуже важливим етапом не тільки при складанні звітів, але і в процесі ведення обліку [23].

Тепер розглянемо теоретичні засади формування звітної інформації.

***Система нормативно-правового регулювання фінансової звітності*** – це сукупність нормативно-правових документів, у яких закріплені положення, що регулюють або впливають на організацію, підготовку, складання та подання фінансової звітності з метою покращення якості інформаційного забезпечення користувачів [8].

Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні представлена на рисунку 1.11 (рис. 1.11)

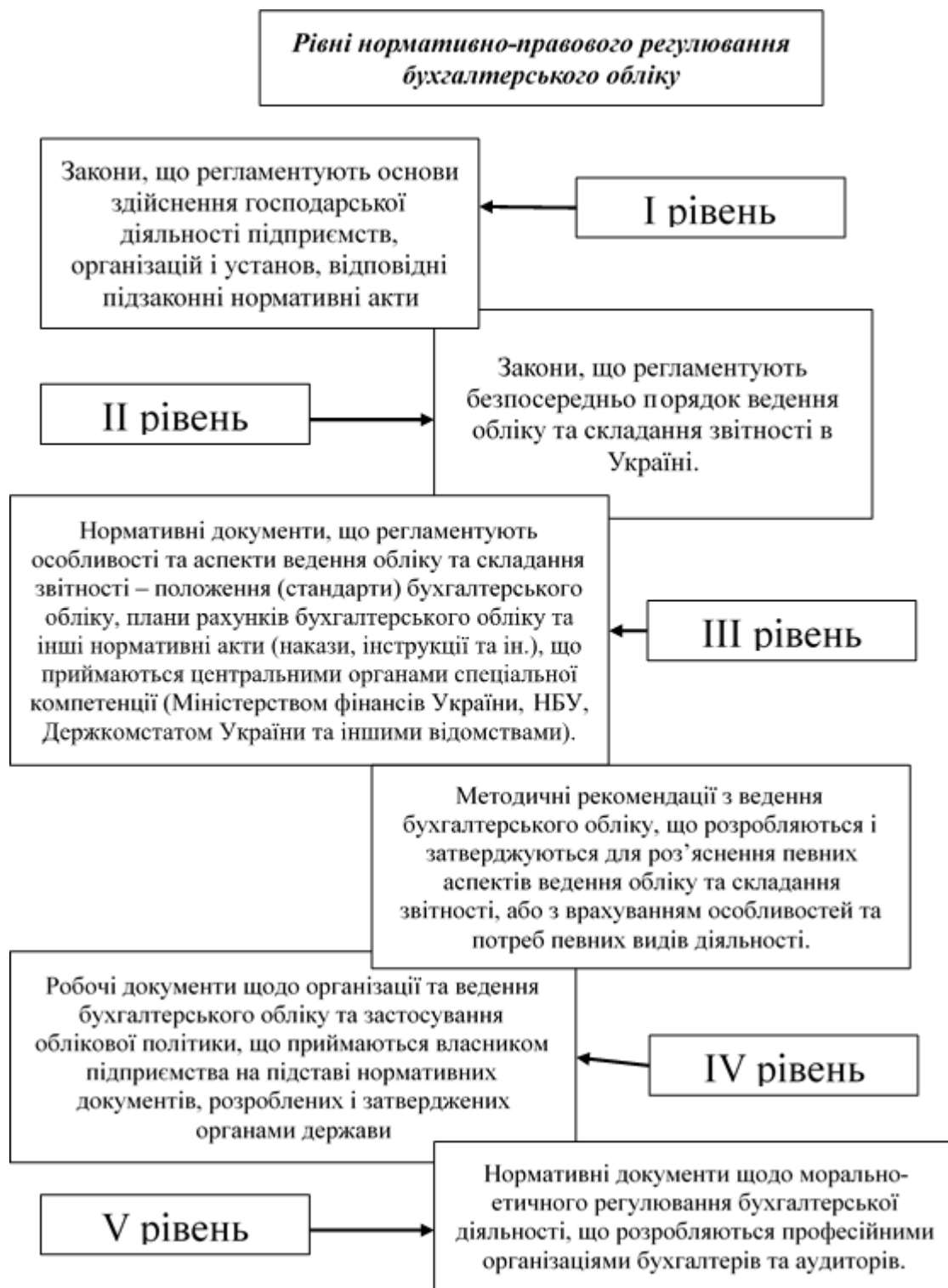


Рис. 1.11. Рівні нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку [23].

Останньою ланкою в системі нормотворчих документів можна назвати внутрішні документи самого підприємства, які воно розробляє самостійно керуючись українським законодавством: накази, положення, посадові інструкції, розпорядження

та інші. Правові основи з питань складання фінансової звітності регламентуються Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». В 31 ст.6 Закону визначено, що державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється з метою створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств та гарантують і захищають інтереси користувачів та удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств.

П(С)БО є основними документами у системі регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів господарювання, що визначають методи та принципи ведення бухгалтерського обліку.

Також діяльність суб'єктів регулюється чинним Господарським Кодексом України та наголошує, що підприємці зобов'язані вести первинний (оперативний) облік результатів своєї роботи, складати та подавати відповідно до вимог закону статистичну інформацію та інші дані, а також вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством.

Податковий Кодекс України визначає правила та вимоги до обліку витрат, доходів, вимоги до складання звітності та розрахунків, сплат податків.

### *Висновки до підпункта 1.3*

Таким чином, процес складання фінансової звітності – це завершальний етап періодичного підведення результатів діяльності, і та обліково-звітна інформація, яка буде в основі даного звіту залежить як від компетентності бухгалтера як спеціаліста, від рівня організації бухгалтерського процесу на підприємстві, так і від контролю за додержанням законодавчих вимог як зі сторони підприємства (внутрішній контроль), так і зі сторони законодавчих органів (зовнішній контроль) [20].

### *Висновки до розділу I*

Таким чином, ми бачимо, що ведення бухгалтерського обліку та подання звітності регулюється різноманітними нормативними актами, положеннями,

постановами різних рівнів і є дуже регламентованим, але разом з цим рівень державного регулювання є недостатнім і неефективним при регулюванні та контролі достовірності звітної інформації. Наразі законодавством не встановлені штрафи та відповідальність за шахрайство, фальсифікацію, викривлення та недостовірність облікових даних.

## **РОЗДІЛ 2 ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ВІДОБРАЖЕННЯ В БАЛАНСІ ПІДПРИЄМСТВА ДП «КУТСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»**

### **2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства**

**Лісова промисловість** — це сукупність галузей і виробництв, підприємства яких здійснюють вирощування, заготівлю деревини, її комплексну обробку і переробку.

Розглянемо статистичну інформацію України. Україна має незначні запаси лісових ресурсів. Загальна площа лісового фонду складає 14,1 % території країни, що значно менше, ніж у розвинених країнах.

Лісопромисловий комплекс України включає лісозаготівлю, деревообробку, лісохімічну і целюлозно-паперову промисловість [13].

Основним завданням лісівників є вирощування та відтворення лісів. Відповідно до законодавства, надається два роки, протягом яких необхідно відновити ліс на місці суцільних зрубів [14].

За результатами господарсько-фінансової діяльності підприємствами лісової галузі в 2020 році отримано 14,5 мільярдів гривень чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), що менше 2019 року на 734,1 мільйона гривень (спад 5%). Якщо порівнювати з тенденціями, що відбуваються в державі, то обсяги промислового виробництва в Україні у 2020 році скоротилися на 5,2%. Вітчизняна переробка скоротилася на 6,9%, найбільший спад виробництва стався у машинобудуванні. Більшість обласних управлінь лісового та мисливського господарства не забезпечили ріст чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у порівнянні з аналогічним періодом 2019 року.

Зниження обсягів реалізації продукції у 2020 році порівняно з 2019 роком допущено через відсутність поставок на експорт, спаду попиту на лісопродукцію на внутрішньому ринку, що призвело до зменшення цін та зменшення заготівлі деревини майже 370,3 тис. куб. м.

На ведення лісового господарства державними підприємствами було спрямовано 6308,5 млн грн, що на 311,5 млн грн менше минулого року.

Метою діяльності державного підприємства у сучасній економіці є отримання прибутку. Підприємствами галузі загалом отримано 195 млн грн чистого прибутку.

Найбільш прибуткові підприємства Черкаського, Хмельницького, Сумського, Рівненського та Вінницького обласних управлінь.

Державне підприємство «Кутське лісове господарство» (ЄДРПОУ 20562608), засноване 24.02.1998. Зареєстроване за адресою: Івано-Франківська область, Косівський район, смт Яблунів, вулиця Січових Стрільців, будинок 1. Засновник – Державне агенство лісових ресурсів України. Основні види діяльності:

1. Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві
2. Лісозаготівлі
3. Будівництво доріг і автострад
4. Будівництво мостів і тунелів
5. Організування інших видів відпочинку та розваг.

Підприємство зареєстроване платником ПДВ (податку на додану вартість).

Підприємство створене з метою ведення лісового господарства, охорони і захисту, раціонального використання та відтворення лісів.

Основними напрямками діяльності ДП «Кутське лісове господарство» є проведення заходів з відновлення лісів, підвищення їх продуктивності, створення нових насаджень із швидкоростучих і технічно цінних лісових порід.

Важливою функцією підприємства є охорона лісів від пожеж, незаконних рубок, захист лісів від хвороб та шкідників.

*Підприємство реалізує наступну продукцію:*

1. Лісоматеріали круглі:

- твердолистяних: бук, дуб, дуб червоний, ясен, клен, граб, явір, тощо
- мяколистяних: липа, вільха, осика, береза, тощо
- хвойних порід: ялина, сосна, модрина, тощо

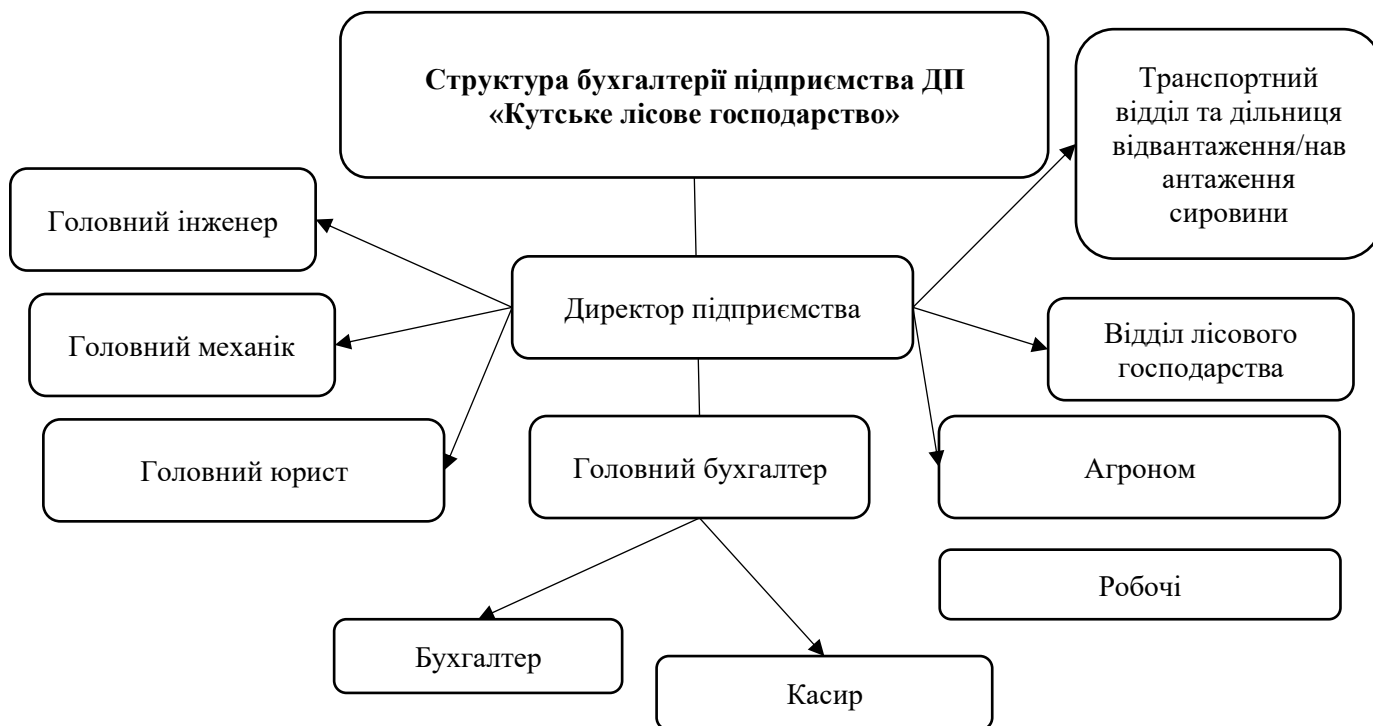
2. Деревину дров'яну:

- для промислового використання твердолистяних, мяколистяних, хвойних порід
- для непромислового використання 1,2,3 групи порід (для організації та населення)

У лісовому фонді лісгоспу переважають середньовікові насадження, які складають – 47,4% від вкритої лісовою рослинністю площі. По вікових фазах розвитку деревостанів питома вага:

- молодняка – 19,0 %;
- середньовікових насаджень – 47,4 %;
- пристигаючих насаджень – 21,0 %;
- стиглих і перестійних – 12,6 %;

Нижче на рисунку 2.1 відобразимо організаційну структуру підприємства



**Рис. 2.1. Організаційна структура підприємства ДП «Кутське лісове господарство».**

*[Джерело: створено автором]*

Відповідно до організаційній структури підприємства директору підпорядковуються напрямую головний інженер, головний механік, начальник транспортного відділу та ділянки відвантаження/навантаження сировини, відділ лісового господарства, агроном, головний бухгалтер.

Валюта балансу на 31.12.2019 становила 6 285 тис грн, на 31.12.2020 – 11 381 тис грн, на 31.12.2021 – 10 965 тис грн, тобто відбулось збільшення валюти балансу з 2019 по 2020 рік, та її зниження з 2020 по 2021 рік. Розмір статутного капіталу становить 296 тис грн.

За 2020 рік підприємство отримало збиток у розмірі 1 412 тис грн, за 2021 рік – збиток у розмірі 2 349 тис грн. Заборгованість перед бюджетом становить на 31.12.2020 5 066 тис грн, на 31.12.2021 року відбулось збільшення заборгованості до 8 905 тис грн. Тобто, валюта балансу збільшилась, в 2020 році в основному за рахунок податкового боргу, а в 2021 році – за рахунок зменшення додаткового капіталу, що є негативним, тому як діяльність підприємства збиткова.

### *Висновки до підпункта 2.1*

1. В ході цього підпункта було розглянуто організаційно-економічну характеристику підприємства:

а. Важливою функцією підприємства є охорона лісів від пожеж, незаконних рубок, захист лісів від хвороб та шкідників.

б. Основними напрямками діяльності ДП «Кутське лісове господарство» є проведення заходів з відновлення лісів, підвищення їх продуктивності, створення нових насаджень із швидкоростучих і технічно цінних лісових порід.

### **2.2. Організація ведення бухгалтерського обліку на підприємстві**

В сфері організації на підприємстві бухгалтерського обліку є багато суперечливих та невирішених питань, що впливають на ефективність управлінської діяльності.

Питання та відповідальність організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника або уповноваженого органу відповідно до законодавства та установчих документів.

Бухгалтерський облік — це спосіб суцільного документального спостереження й контролю за господарською та фінансовою діяльністю підприємств і організацій й відповідного відображення отриманої інформації. Розглянемо суть, завдання та вимоги до бухгалтерського обліку (табл. 2.1).

Таблиця 2.1.

**Суть, завдання та вимоги бухгалтерського обліку**

| <i>Суть бухгалтерського обліку</i>                                                                      | <i>Основні завдання бухгалтерського обліку</i>                                     | <i>Вимоги до бухгалтерського обліку</i>            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1                                                                                                       | 2                                                                                  | 3                                                  |
| систематичне і послідовне відображення всіх господарських операцій у міру їх здійснення;                | дотримання Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні; | порівнянності його показників з показниками плану; |
| документальне обґрунтування господарських операцій;                                                     | облік, аналіз і перевірка інформації про господарську діяльність;                  | своєчасності;                                      |
| застосування різних способів обробки облікової інформації — рахунків, подвійних записів, балансу та ін. | контроль за виконанням завдань виробництва щодо кількості, якості й асортименту;   | точності й об'єктивності показників;               |
|                                                                                                         | облік, аналіз і контроль за заощадженням і використанням коштів;                   | повноти, чіткості, точності й достовірності;       |
|                                                                                                         | контроль за зберіганням власності підприємства;                                    | економічності.                                     |
|                                                                                                         | забезпечення наявності первинної документації.                                     |                                                    |

[Джерело: створено автором]

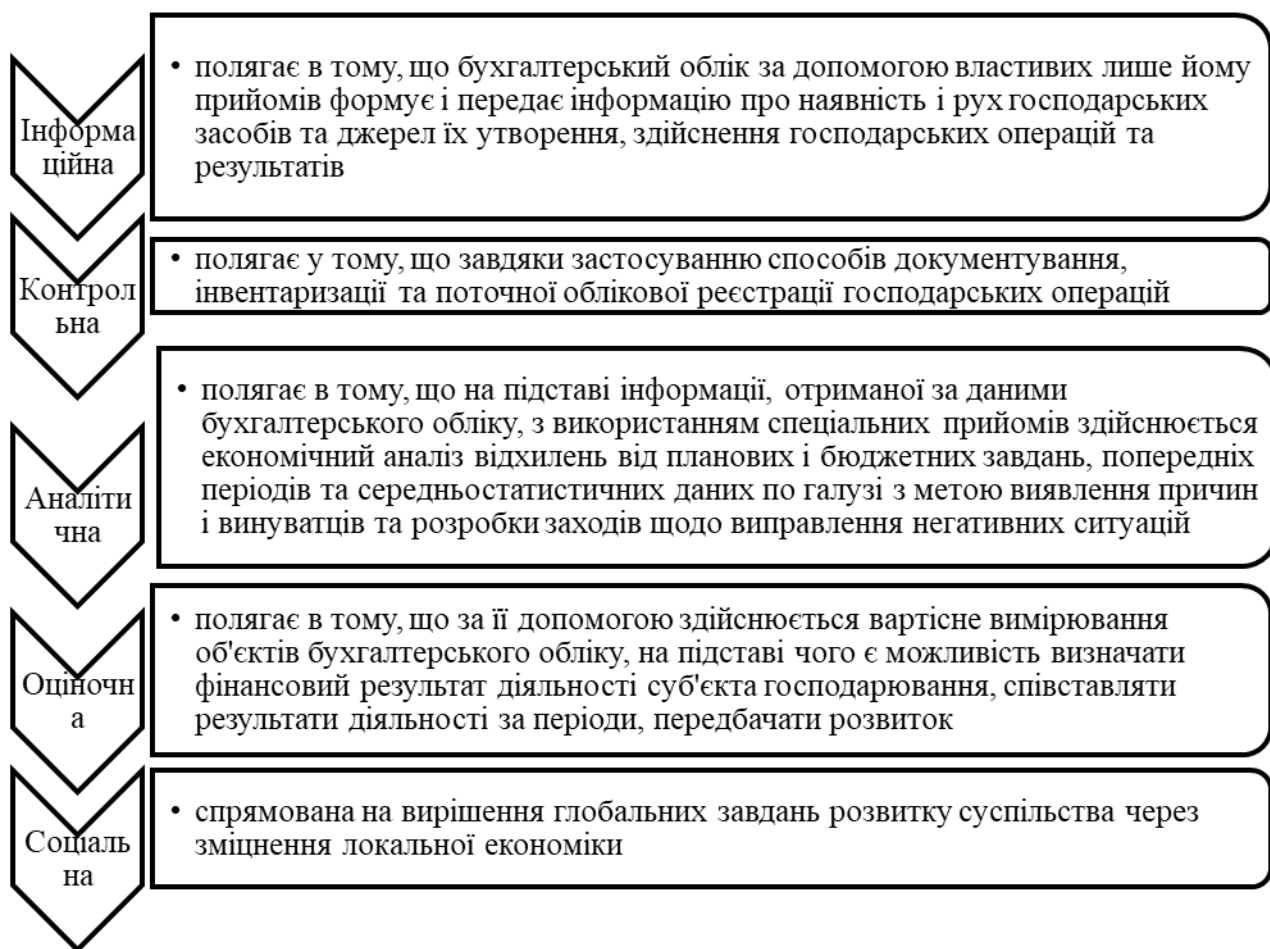
Принципи бухгалтерського обліку — це основні засади, на яких здійснюються його функції в мікроекономічному середовищі. Вони формуються залежно від національних особливостей і суспільно-економічного розвитку країни, форм власності, капіталу, способів господарювання (рис. 2.2).

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| автономності       | <ul style="list-style-type: none"> <li>означає, що суб'єкт господарювання веде облік власної діяльності автономно, незалежно від засновників (власників капіталу)</li> </ul>                                                                                                                                                                                      |
| безперервності     | <ul style="list-style-type: none"> <li>полягає в тому, що підприємство відповідно до його установчих документів має намір здійснювати господарську діяльність безперервно й постійно, відображаючи її в системі бухгалтерського обліку</li> </ul>                                                                                                                 |
| собівартості       | <ul style="list-style-type: none"> <li>полягає в тому, що сировина, матеріали, засоби праці, вироблена продукція відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю їх придбання чи виробництва</li> </ul>                                                                                                                                                   |
| суттєвості         | <ul style="list-style-type: none"> <li>передбачає відображення в бухгалтерському обліку суттєвих витрат упродовж усього циклу виготовлення продукції</li> </ul>                                                                                                                                                                                                   |
| правомочності      | <ul style="list-style-type: none"> <li>полягає в комплексному відображенні в бухгалтерському обліку всієї господарської діяльності підприємства незалежно від статутних положень</li> </ul>                                                                                                                                                                       |
| відповідності      | <ul style="list-style-type: none"> <li>ґрунтується на розмежуванні витрат і доходів між періодами завершення виробничого циклу та узгодженні доходів звітного періоду з витратами, завдяки яким одержано ці доходи</li> </ul>                                                                                                                                     |
| облікової політики | <ul style="list-style-type: none"> <li>передбачає застосування в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності протягом тривалого часу (як правило, звітного року) обраних методів визначення доходів, нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів, зношування малоцінних і швидкозношуваних предметів, створення резервів тощо</li> </ul> |

**Рис. 2.2. Основні принципи бухгалтерського обліку**

*[Джерело: створено автором на основі [22]]*

Для бухгалтерського обліку, як елементу системи управління, властиві інформаційна, контрольна, оціночна, аналітична, соціальна функції. Розглянемо їх детальніше (рис. 2.3.).



**Рис. 2.3. Функції бухгалтерського обліку**

*[Джерело: створено автором на основі [23]]*

Кожне підприємство самостійно обирає одну з форм бухгалтерського обліку. На вибір форми обліку впливають обсяг бухгалтерських робіт, кваліфікація бухгалтерів, можливості використання програмного бухгалтерського забезпечення [6].

Форма організації бухгалтерського обліку — це певна система взаємопов'язаних облікових реєстрів певної форми і змісту для здійснення обліку наявності та руху майна правовласників та зміни правових відносин, а також процесів господарської діяльності.

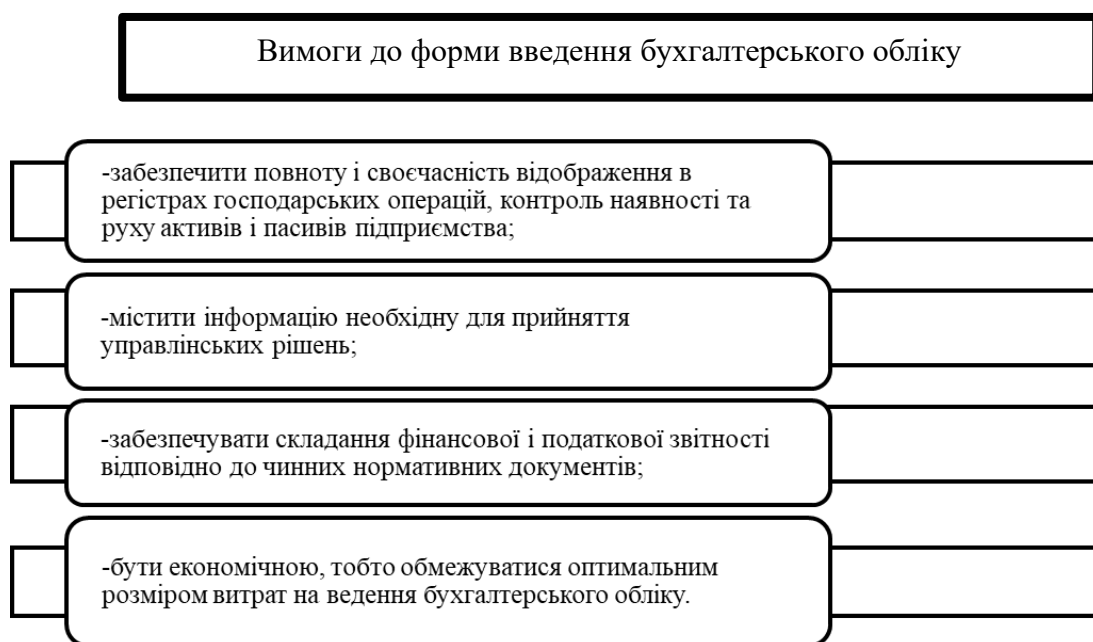
На підприємстві ДП «Кутське лісове господарство» використовується автоматизована форма бухгалтерського обліку 1-С: Підприємство. Ця форма організації обліку дозволяє формувати спеціальні звіти бухгалтерського обліку. Використання електронної форми дозволяє без виведення на друк реєструвати і зберігати дані, виконувати арифметичні операції з даними, формувати показники для бухгалтерської звітності.

У комп'ютерному варіанті бухгалтерського обліку можна створювати кілька взаємопов'язаних облікових реєстрів: бухгалтерських проводок, господарських операцій, первинних облікових документів. Оброблення інформації облікових реєстрів виконується у процесі розв'язання задач бухгалтерського обліку, формування звітів [5].

На представленій вище схемі організаційної структури бухгалтерії видно, що очолює бухгалтерську службу головний бухгалтер, який підпорядковується напрямку директору підприємства. Головному бухгалтеру підпорядковані спеціалісти: бухгалтер та касир. Вся документація зберігається у головного бухгалтера.

Від правильності ведення обліку та своєчасності виявлення помилок або умисного приховання чи не відображення даних відповідних документів залежить достовірність, повнота та правильність формування звітної інформації, тому дуже важливо контролювати фактично інформацію, яка групується та аналізується при складанні звітності. У випадку знаходження помилок, приписок, невідображення потрібно негайно ж виправляти, доповідати документацію або ставити до відома керівників.

Обрана форма ведення бухгалтерського обліку повинна відповідати наступним вимогам (рис. 2.4):



**Рис. 2.4. Вимоги до форми введення бухгалтерського обліку**

*[Джерело: створено автором]*

На підприємстві затверджено наказ про облікову політику (Додаток А). Відповідно до нього:

- облік первинних документів в облікових регістрах перевіряється не пізніше, ніж на наступний день після надходження документів до бухгалтерії;
- усі первинні документи, що надходять до бухгалтерії, перевіряються на відповідність форми і повноти змісту;
- працівники дотримуються порядку заповнення документів, а також складають реєстри документів;
- первинні документи, оформлені неналежним чином, не підлягають прийняттю бухгалтерією до обліку (а також всі копії повинні бути замінені на оригінали, а печатки і підписи проставлені);
- видача бухгалтерських документів здійснюється за письмовим дозволом головного бухгалтера.

Організація бухгалтерського обліку на ДП «Кутське лісове господарство» ґрунтується на вимогах, встановлених законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

В ході фактичної перевірки, документальних методів перевірки, аналізу аудиторського висновку підприємства, було виявлено наступні недоліки та порушення в роботі бухгалтерії, які призводили до викривлення обліково-звітної інформації в обліку та при формуванні та поданні звітності.

Таблиця 2.2

**Виявлені недоліки у формуванні обліково-звітної інформації на підприємстві**

| <i><b>Виявлені недоліки у формуванні обліково-звітної інформації</b></i>                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Послаблено внутрішній контроль керівництва на підприємстві за своєчасністю та правильністю оформлення документів, що у свою чергу впливає на неякісне складання первинної документації з обліку лісопродукції                                                          |
| 2. Неякісне складання первинних документів призводить до недостовірного обліку лісопродукції                                                                                                                                                                              |
| 3. Недосконалість окремих положень Тимчасової інструкції з електронного обліку продукції лісозаготівель, лісопиляння і деревообробки на підприємствах Державного агентства лісових ресурсів України №202 від 19.12.2012 призводить до розбіжностей в обліку лісопродукції |
| 4. Недотримання працівниками підприємства вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань призводить до виникнення нестач та лишків лісопродукції                                                                                                               |

5. Післяблений контроль за правильністю проведення та оформлення результатів інвентаризації лісопродукції зі сторони керівництва підприємства призводить до недостатніх даних про фактичну кількість та якість лісопродукції

5.Порушення через відсутність Графіку документообігу на підприємстві. В результаті чого більшість документів є відсутніми на підприємстві, не контролюється повнота отримання документів від контрагентів. Більшість документів є не оригінальними, тобто операції проведені по копіям документів, на основі чого неможна достовірно сказати, чи справжнім є документ. На деяких документах відсутні підписи та/або печатки.

*[Джерело: створено автором]*

За результатами перевірки роботи бухгалтерії можна надати наступні рекомендації задля запобігання викривленню обліково-звітної інформації, на основі якої формуються звіти, у т.ч. Звіт про фінансовий стан підприємства:

1. Тому як відсутній графік документообігу, то його необхідно створити, а також закріпити відповідальних осіб за дотримання графіку.

2. Розробити посадові інструкції бухгалтерів, закріпити відповідальність за порушення у Наказі про облікову політику підприємства.

3. Розробити управлінські звіти для керівництва

4. Встановити контроль за дотриманням вимог проведення інвентаризації, а саме: залучити до перміряння та перерахунку фактичних цінностей незацікавлених осіб, забезпечити доступ до фактичних об'єктів інвентаризації аудитора для проведення вибіркового інвентаризацій.

5. Контролювати реальне проведення інвентаризацій перед складанням річних звітів, а саме склад комісії, затвердженої наказом, наказ про створення інвентаризаційної комісії, звіряти підписи членів комісії на актах про списання об'єктів обліку.

6. Своєчасно переводити рослини (при їх зростанні) за новими параметрами до інших позицій. Наприклад, на момент проведення інвентаризації на балансі числяться рослини висотою 1,5 м за вартістю 1000,00 грн, а в ході інвентаризації при перемірянні ці рослини досягли вже висоти 1,8 м, то їх потрібно перевести до іншої облікової групи рослин вже по іншій вартості, щоб при реалізації ці рослини продавались за новими цінами, та не було місця шахрайству.

Тепер розглянемо процес формування обліково-звітної інформації на підприємстві для складання балансу. Процес можна поділити на етапи на рис. 2.5.



**Рис. 2.5. Етапи формування обліково-звітної інформації на підприємстві**

*[Джерело: створено автором]*

Контролювати виконання цих етапів повинен керівник підприємства та головний бухгалтер.

### *Висновки до підпункта 2.2*

Таким чином, в даному підрозділі було розглянуто організацію ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. За результатами перевірки роботи бухгалтерії було надано рекомендації задля запобігання викривленню обліково-звітної інформації, на основі якої формуються звіти, у т.ч. Звіт про фінансовий стан підприємства:

### 2.3. Складання і подання фінансової звітності (Звіту про фінансовий стан) на підприємстві

Звітність підприємства можна розглядати як сукупність відомостей про результати та умови роботи підприємств та організацій за минулий період, що періодично подаються зацікавленим користувачам.

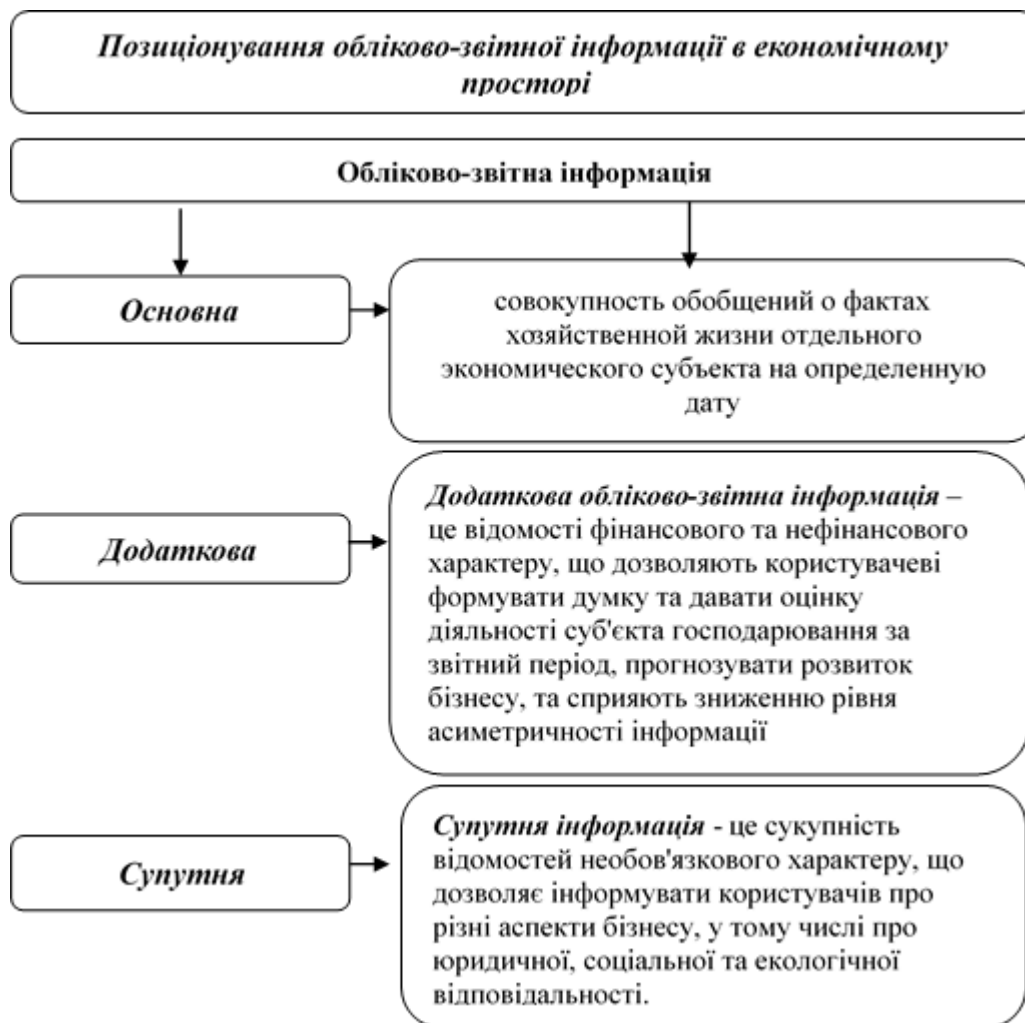


Рис. 2.6. Позиціонування обліково –звітної інформації в економічному просторі.

*Джерело: створено автором*

Формування звітності на підприємстві здійснюється на основі даних аналітичного та синтетичного обліку. Тобто звітність формується тільки на основі фінансової інформації, а також на основі вимог до складання звітності, затверджених національними положеннями бухгалтерського обліку [15].

Властивості звітності, які вона повинна мати, - в нормативних документах позначено як вимоги до її змісту. Відступ від принципів бухгалтерського обліку призводить до отримання обліково-звітної інформації, що відрізняється від зразка, тобто з порушеннями чи викривленнями [16].

У разі обмежень головний бухгалтер, який формує звітність, має робити вибір, зберігаючи певний баланс. Пріоритет обирається виходячи із сутності господарських ситуацій, стаючи предметом професійного аналізу бухгалтера. Принципи (вимоги), виконання яких може бути обмежено, мають бути визнані умовними та включені до складу принципів (допущень). У зв'язку з тим, що нормативно-правові акти змінюються частіше, ніж облікова політика підприємства, при складанні звітності у бухгалтера виникає проблема в виконуванні принципу порівняння (із періода в період додержання прийнятої облікової політики), або ж вносити в основні положення облікової політики правки та доповнення. Наприклад, при законодавчій зміні вартісного критерію віднесення необоротного активу до основного засобу доцільно в Обліковій політиці вказувати не критерій в цифрах, наприклад 1000, 2500 або 6000 гривень, а пункт, наприклад «вартісний критерій віднесення необоротного активу до основного засобу – відповідно до діючого законодавства».

Принцип (вимога) своєчасності надання обліково-звітної інформації служить обмежувачем доречності. Вона як якісна характеристика втрачає своє значення, якщо інформація представлена із запізненням, оскільки стає нерелевантною [18].

Фахівець, який займається підготовкою обліково-звітної інформації, завжди знаходиться перед вибором між професійним судженням про можливість пріоритету економічного змісту над юридичною формою та поясненням з перевіряючим про доцільність реєстрації факту господарського життя обраним способом (в основному це відбувається при податкових перевірках, коли податковий кодекс диктує одні правила обліку, а стандарти дозволяють обирати інші. В нашій країні при вирішенні спірних питань господарських операцій пріоритет надається Податковому кодексу.

На підприємстві ДП «Кутське лісове господарство» перевіркою та аналізом інформації перед складанням звітності займається головний бухгалтер. Головний бухгалтер виконує наступні операції:

1. Перевіряє стан розрахункового рахунку та каси з рознесення банківських виписок. Зіставляє залишки на 311 рахунку «Поточний рахунок в національній валюті» в бухгалтерській програмі з залишками в програмі «Клієнт-банку». Це потрібно для виконання принципу достовірності інформації, звіряє звіти касира, які у нього знаходяться з касиром.

2. Перевіряє повноту отримання первинних документів бухгалтером, порівнює з оборотами по оплатам в «Клієнт-Банку». Це виконання принципу повноти відображення в звітній інформації.

3. Проводить в програмі нарахування амортизації як в бухгалтерському, так і в податковому обліку.

4. Вибірково проводить перевірку первинних документів на відповідність вимогам до їх заповнення.

5. Перевірка відображення господарських операцій на рахунках (активних чи пасивних, звірка початкових та кінцевих сальдо).

6. Проводить закриття рахунків доходів та витрат та визначає фінансові результати.

7. Проводить в кінці періоду перед складанням фінансових звітів періодітку монетарних статей бухгалтерського обліку.

8. Формує оборотні відомості, журнали-ордери

9. Аналізує залишки по рахункам та приймає рішення про віднесення тих чи інших рахунків до статей балансу відповідно до нормативних актів та облікової політики підприємства.

Також в бухгалтерії на підприємстві перед складанням звітності протягом звітного періоду (місяць) накопичуються та перевіряються на повноту, дійсність, правильність оформлення такі документи:

1. Рапорти про рух лісопродукції (складаються майстрами лісу), форма ЛГ-6, складеними по заготовленій, реалізованій, та використаній на власні потреби лісопродукції.
2. Щоденник приймання деревини від заготівлі (форма ЛГ-4)
3. Щоденник приймання продукції від розкрязування деревних хлестів (форма ЛГ-5)
4. На основі документів за формою ЛГ-4 та ЛГ-5 формується Рапорт про рух деревини (ЛГ-6) по кожній матеріально-відповідальній особі.
5. При внутрішньому переміщенні на склад нижній сировини оформляється Журнал надходження деревини (форма ЛГ-10).
6. Наряд-акти на виконання роботи (форма ЛГ-1). На підставі яких формується Журнал виконаних лісогосподарських робіт (форма ЛГ-2) та Журнал інших виконаних робіт (форма ЛГ-3).
7. ТТН (ліс) товарно-транспортні накладні на переміщення та відвантаження покупцям лісу (внутрішній ринок). На підставі документа формується Журнал реалізації деревини (форма ЛГ-17)
8. Реєстр товарно-транспортних накладних (форма ЛГ-9)
9. Рапорти про рух лісопродукції
10. Реєстр ТТН, який повинен бути роздрукований в 3-х екземплярах.
11. Деревина оприбутковується на підставі форм ЛГ-12 (Журнал надходження деревини) та ЛГ-9 з усіма первинними документами.
12. В кінці місяця формується Звіт про рух лісопродукції на лісництві.
13. Отримані та затверджені звіти про рух лісопродукції від лісництва нижнього складу, бухгалтерія підприємства зводить в додатку до журналів-ордерів №5,5-1 про рух лісопродукції в лісі, а в додатку №1 до журналів-ордерів №5, 5-2 – випуск готової продукції.
14. На підприємстві дані додатки складаються окремо за собівартістю та за ціною реалізації.
15. На підставі звіту про рух лісопродукції бухгалтер здійснює облік на рахунку 2321 «Витрати від лісогосподарських робіт рубок головного та проміжного

користування», 235 «Витрати на утримання транспорту», 2325 «Витрати нижнього складу», 261 «Готова продукція на верхніх складах». Оприбуткування лісопродукції в лісгоспі відображається за дебетом рахунка 261 «Готова продукція», реалізація (списання) лісопродукції здійснюється за дебетом 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», облік готової продукції здійснюється в журналі ордері №6.

16. Кожний квартал підприємство складає звіт про виконання виробничого плану по лісовому господарству (форма ЛГ-10).

Відхилень щодо залишків продукції в формі ЛГ-10 та за даними первинного бухгалтерського обліку

Баланс можна назвати результативністю роботи всіх факторів виробництва, максимізація результату при мінімізації зусиль. Результатом діяльності є прибуток або збиток, як визначаються як різниця між доходами та витратами підприємства. Вся інформація узагальнюється на 79 рахунку «Фінансові результати», який є тимчасовим, результуючим та має ознаки пасивного рахунку. За кредитом 79 рахунку відображають суми закриття рахунків обліку доходів, за дебетом відображають суми в порядку закриття витрат, а також суму податку на прибуток. Кінцеве сальдо (залишок) рахунку при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Планом рахунків передбачені субрахунки: 791 «Результат основної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій», 793 «Результат іншої звичайної діяльності», 794 «Результат надзвичайних подій» [16].

При складанні звітів порівнюються обороти за дебетом та кредитом рахунку 79 «Фінансові результати», і якщо кредитовий оборот буде більше дебетового обороту цього ж рахунку, то підприємство на суму різниці має нерозподілений прибуток поточного року. Якщо дебетовий оборот рахунку 79 більше кредитового обороту даного рахунку, то підприємство здійснило більше витрат, ніж мало доходів і результатом такої діяльності є збиток.

Розглянемо тепер рух по рахунку доходи (табл. 2.3).

Тому як рахунки доходів – пасивні, за кредитом рахунків 7-го класу відображається збільшення доходів, а за дебетом – їх зменшення на суми непрямих податків (ПДВ для нашого підприємства, акцизу), суми на користь комітентів, страхові

платежі, зміни резервів незароблених премій, інші вирахування з доходів. облік доходів як в паперовому, так і в автоматизованих програмах бухгалтерського обліку, ведеться в журналі обліку 6, дані з якого переносяться до головної книги, а потім на основі даних оборотно-сальдової відомості та аналізів рахунків складається форма 2 «Звіт про фінансові результати діяльності»

Таблиця 2.3

**Рух по рахунку «дохід» на підприємстві**

| <b>Рахунок 70 "Доходи від реалізації"</b>                                                |                                   |                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| <b>ДЕБЕТ</b>                                                                             |                                   | <b>КРЕДИТ</b>                        |
| <i>зменшення на:</i>                                                                     |                                   | <i>Збільшення (одержання доходу)</i> |
| суми, які утримуються підприємством на користь комітента                                 | <i>Первинний облік</i>            |                                      |
| результат зміни незароблених премій                                                      | <i>Регістри обліку (журнал 6)</i> |                                      |
| Суми непрямих податків, які підлягають сплаті з доходу підприємства (ПДВ, акцизний збір) | <i>Головна книга</i>              |                                      |
| Списання у порядку закриття на субрахунок 791 "Результат основної діяльності"            | <i>Звітність (форма 2)</i>        |                                      |

*Джерело: створено автором*

Тепер в таблиці 2.4 відобразимо схематично класифікацію витрат на підприємстві ДП «Кутівське лісове господарство».

Таблиця 2.4

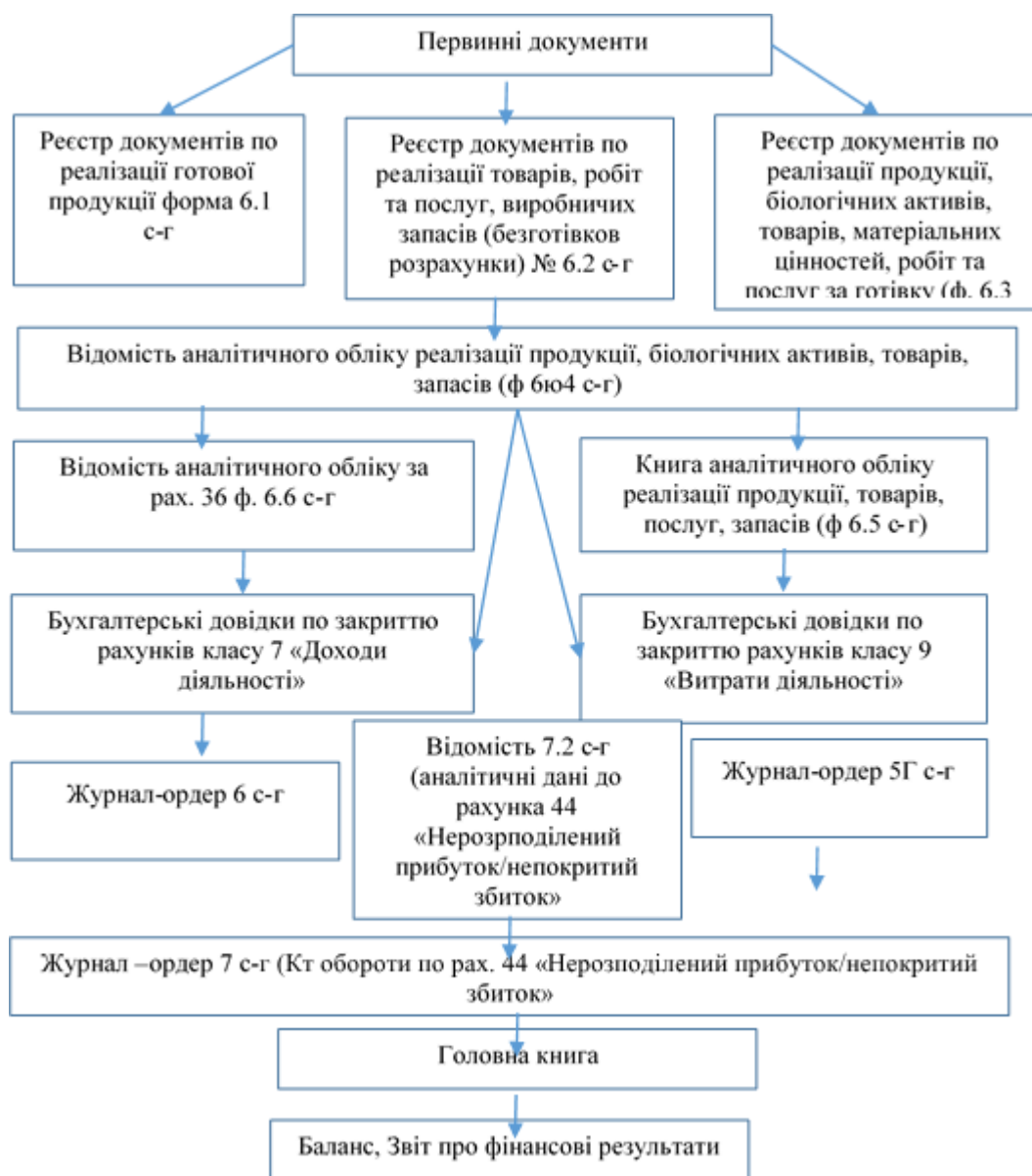
**Класифікація витрат на підприємстві**

| Витрати підприємства                                         |                                     |                                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Витрати від надзвичайних подій                               |                                     | Податок на прибуток               |
| <b>Витрати в процесі звичайної діяльності</b>                |                                     |                                   |
| пов'язані з інвестиційною діяльністю                         |                                     | пов'язані з фінансовою діяльністю |
| витрати від участі в капіталі                                |                                     | Фінансові витрати                 |
|                                                              | пов'язані з операційною діяльністю: |                                   |
| <b>За функціональним призначенням</b>                        |                                     | <b>За елементами витрат</b>       |
| Поточні витрати у складі собівартості реалізованої продукції |                                     | Матеріальні витрати               |
| витрати на збут                                              |                                     | витрати на оплату праці           |
| адміністративні витрати                                      |                                     | Витрати на соціальні заходи       |
| Інші операційні витрати                                      |                                     | Амортизація                       |
|                                                              |                                     | Інші операційні витрати           |

Джерело: створено автором

Таким чином, в таблицях ми розглянули основні складові рахунку 79 «Фінансовий результат», які використовує підприємство для відображення своїх доходів та витрат.

Тепер відобразимо документообіг формування і використання самого фінансового результату (рис. 2.7).



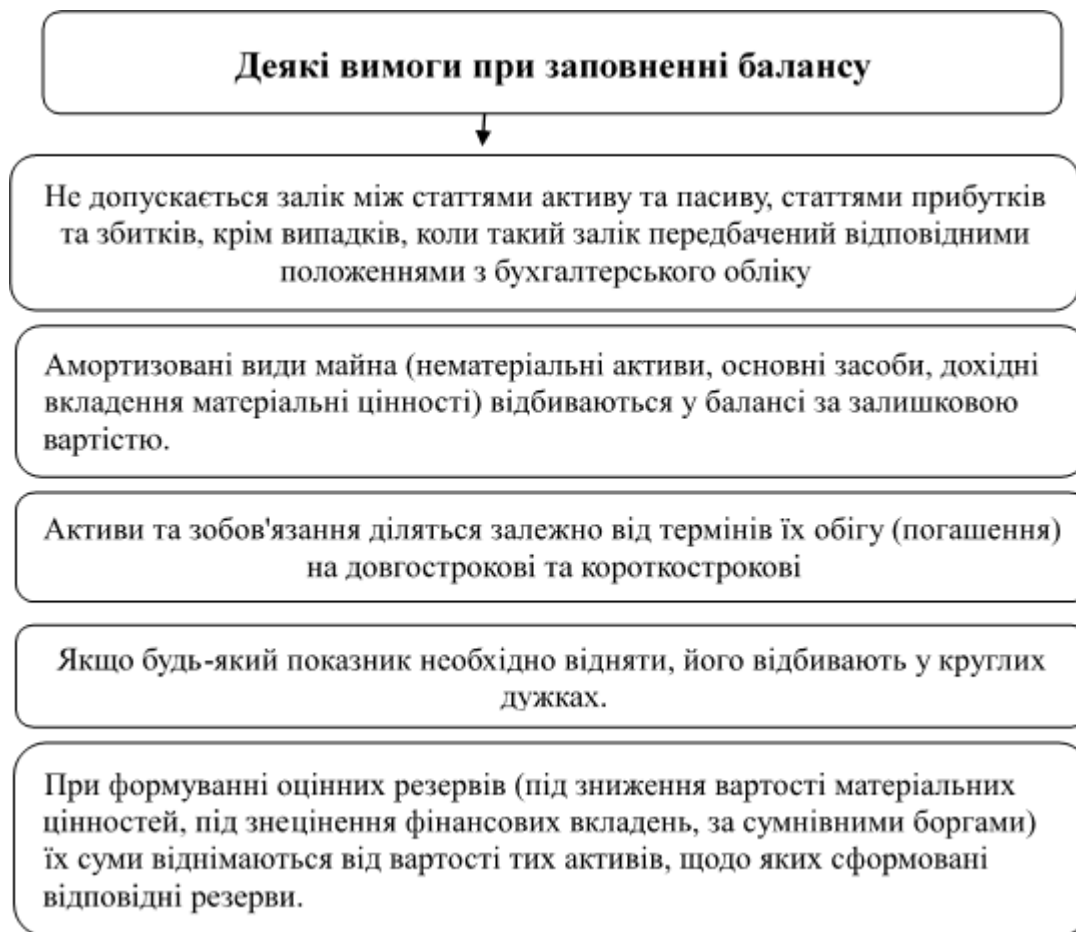
**Рис. 2.7 Документообіг формування і використання фінансового результату**

*Джерело: створено автором*

На підприємстві визначення фінансового результату відбувається автоматизовано у бухгалтерській програмі. Програмно порівнюються всі витрати із усіх документів періода, внесених до програми з усіма відображеними в документах програмно доходах. На цьому етапі і може виникнути викривлення даних та створення неправдоподібної інформації за рахунок того, що не всі документи періоду були з якихось причин відображені у програмі. А саме: може виникнути ситуація, коли доходи будуть завищені, а витрати занижені, або навпаки. Це призведе до невірного

розрахунку суми прибутку, потім сум податку на прибуток. Ці дані в викривленому вигляді потраплять до звітності, у т. ч. до головного звіту про фінансовий стан підприємства, що може призвести до невірних прийнятих рішень як керівництвом, так і зовнішніми користувачами (інвесторами, контрагентами, кредиторами).

При складанні балансу повинні дотримуватися певних вимог (рис. 2.8).



**Рис. 2.8. Вимоги до складання балансу**

*Джерело: створено автором*

На кожному із етапів ведення обліку від первинного документу до заповнення фінансового звіту можуть виникнути викривлення інформації, її утрата, невірне трактування, помилки як навмисні, так і випадкові, саме тому на посаді головного бухгалтера, однією із функцій якого є контроль, - повинен бути принциповий, добросовісний, грамотний, професійний, з досвідом роботи спеціаліст. Таких вимог, однак, ні посадові інструкції, ні нормативно-правові акти не мають, але ж про ці якості не повинні забувати при прийнятті на таку посаду кандидата. Також для постійного

розвитку спеціаліста потрібно організовувати семінари, поїздки на навчання, сертифікацію та інші курси та події.

Бухгалтерський баланс заповнюється виходячи з залишків за рахунками Головної книги. Статті активу включають дебетові залишки активних рахунків; статті пасиву - Кредитові залишки пасивних рахунків.

Для формування деяких показників використовуються дані аналітичного обліку (відомості, журнали-ордери та інші реєстри). Але основним джерелом інформації заповнення бухгалтерського балансу є Головна книга.

*Тепер розглянемо подачу звітності підприємством.*

Коли звітний період підходить до закінчення, бухгалтер повинен подати звітність відповідно до вимог законодавства. При складанні та подачі звітності необхідно пам'ятати та відслідковувати регламентоване законодавство, що постійно змінюється, коло користувачів, склад звітності та актуальність її форм, а також граничні терміни подання такої звітності контролюючим органам. Що стосується форми «Звіт про фінансовий стан», то вона подається в програмі М.Е.Дос на підприємстві зовнішнім користувачам, та в паперовій/електронній формі внутрішнім користувачам (власники, керівники) та інвесторам.

Зовнішні отримувачі фінансової звітності (у т.ч. Звіту про фінансовий стан підприємства):

1. Органи ДФС (відповідно до п. 46.2 Податкового кодексу України), одночасно з поданням декларації з податку на прибуток.
2. Органи державної статистики (не пізніше 28 лютого наступного звітного року)

### *Висновки до підпункта 2.3*

Таким чином, в даному підрозділі було розглянуто Звітність, яку можна розглянути як сукупність відомостей про результати та умови роботи підприємств та організацій за минулий період, що періодично подаються заінтересованим органам

управління. Також ми розглянули процес складання та подання звітності як загалом, так і на підприємстві. Визначили, що бухгалтерія використовує комп'ютерні програми для ведення обліку та подання звітів. Також показали, яким користувачам подається дана інформація.

### *Висновки до розділу 2*

Таким чином, в даному розділі роботи було розглянуто організаційно-економічну характеристику підприємства, розглянуті фінансові показники лісової галузі України, також була проаналізована організацію ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, виявлені у ході фактичної перевірки та аналізу аудиторських звітів порушення в процесі ведення бухгалтерського обліку на підприємстві та надані рекомендації щодо його поліпшення та виключення шахрайств, помилок, приховувань в обліковому процесі при формуванні звітної інформації. В наступному розділі ми розглянемо методику формування фінансового звіту на підприємстві, проаналізуємо поточний фінансовий стан підприємства, використовуючи Звіт про фінансовий стан підприємства, та запропонуємо для підприємства основні напрями удосконалення організації складання звітності.

## **РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНСУ) ТА ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ ДП «КУТСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»**

### **3.1. Методика формування Звіту про фінансовий стан на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство»**

Як було сказано вище, в попередньому розділі, підприємство має підрозділ бухгалтерія, яка відповідно до законодавства формує форму 1 «Звіт про фінансовий стан підприємства» (Баланс). В даному підрозділі ми самостійно сформуємо відповідно до журналу господарських операцій баланс та форму 2 підприємства. Дані на початок балансу отримаємо із фінансового звіту підприємства, наданого за 2020 рік.

Нижче в табл. 3.1 розглянемо методику формування балансу, в якій розкриємо зміст тих статей балансу, які використовує для відображення результатів діяльності підприємство.

*Таблиця 3.1*

**Опис статей балансу, використовуваних в обліку підприємства ДП «Кутське лісове господарство»**

|               | <b>АКТИВ</b>                                                                                            |                                                                            |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Строка</b> | <b>Найменування строки</b>                                                                              | <b>Опис</b>                                                                |
|               | <b>1. Необоротні активи</b>                                                                             |                                                                            |
| 1005          | Незавершені капітальні інвестиції                                                                       | Сальдо 15                                                                  |
| 1010          | Основні засоби                                                                                          | ряд 1011 мінус ряд 1012 (залишкова вартість)                               |
| 1011          | первісна вартість                                                                                       | Сальдо Дт 101-109,11                                                       |
| 1012          | знос                                                                                                    | сальдо Кт 131,132                                                          |
| 1095          | Усього за розділом 1                                                                                    | 1000+1005+1010+1015+1020+1030+1035+1040+1045+1050+1060+1065+1090           |
|               | <b>Оборотні активи</b>                                                                                  |                                                                            |
| 1100          | Запаси                                                                                                  | Сальдо Дт20,22,23,25,26,27,281-285                                         |
| 1101          | Виробничі запаси                                                                                        | сальдо Дт20,22                                                             |
| 1102          | Незавершене виробництво                                                                                 | сальдо Дт23,25                                                             |
| 1103          | Готова продукція                                                                                        | сальдо Дт26,27                                                             |
| 1125          | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        | Сальдо Дт 36 за мінусом сальдо Кт 38                                       |
| 1135          | Дебіторська заборгованість з бюджетом                                                                   | сальдо Дт 641,642                                                          |
| 1155          | Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 | сальдо Дт372,374,375,376,377,378,379,63,65,66,68                           |
| 1165          | Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | сальдо Дт 30,31,333,334,335,351                                            |
| 1166          | Готівка                                                                                                 | сальдо Дт 30                                                               |
| 1167          | Рахунки в банках                                                                                        | сальдо Дт 31                                                               |
| 1190          | Інші оборотні активи                                                                                    | сальдо Дт 331,332,643,644                                                  |
| 1195          | Усього за розділом 2                                                                                    | 1100+1110+1115+1120+1125+1130+1135+1140+1145+1155+1160+1165+1170+1180+1190 |
|               | <b>3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                   |                                                                            |
| 1300          | <b>Баланс</b>                                                                                           | <b>1095+1195+1200</b>                                                      |
|               | <b>ПАСИВ</b>                                                                                            |                                                                            |
|               | <b>1. Власний капітал</b>                                                                               |                                                                            |
| 1400          | Власний капітал                                                                                         | сальдо Кт 40                                                               |
| 1410          | Додатковий капітал                                                                                      | сальдо Кт 42                                                               |
| 1420          | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                             | сальдо Кт 441,442                                                          |
| 1495          | Усього за розділом 1                                                                                    | 1400+1405+1410+1415+/-1420-1425-1430                                       |
|               | <b>2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |                                                                            |
|               | <b>3. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                           |                                                                            |
| 1615          | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                          | сальдо Кт 63                                                               |
| 1620          | розрахунки з бюджетом                                                                                   | сальдо Кт 641,642                                                          |
| 1621          | у т.ч. з податку на прибуток                                                                            | сальдо 641 (щодо розрахунків з податку на прибуток)                        |
| 1625          | розрахунки зі страхування                                                                               | сальдо Кт 65                                                               |
| 1630          | розрахунки з оплати праці                                                                               | сальдо Кт 66                                                               |
| 1635          | за одержаними авансами                                                                                  | сальдо Кт 681                                                              |
| 1665          | Доходи майбутніх періодів                                                                               | сальдо Кт 69                                                               |
| 1690          | Інші поточні зобов'язання                                                                               | сальдо Кт 372,378,643,644,684,685                                          |
| 1695          | Усього за розділом 3                                                                                    | 1600+1605+1610+1615+1620+1625+1630+1635+1640+1645+1650+1660+1665+1670+1690 |
|               | <b>4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |                                                                            |
| 1900          | <b>Баланс</b>                                                                                           | <b>1495+1595+1695+1700+1800</b>                                            |

Джерело: створено автором

Таким чином, із таблиці 3.1 видно, що підприємство використовує не всі строчки балансу для надання звітності. Ми опишемо лише ті, які воно використовує при представленні інформації в Балансі.

Маючи Журнал господарських операцій підприємства за 1 квартал 2021 року (Додаток В) ми, користуючись тими статтями, які використовує підприємство для відображення звітної інформації в балансі, а також використовуючи залишки на початок 2021 року з балансу підприємства, заповнимо оборотно-сальдову відомість рахунків, заповнимо Т-рахунки (Додаток Б) та сформуємо баланс. Опишемо наші дії та проаналізуємо процес заповнення балансу та тієї інформації, на основі якій він формується.

Таким чином, протягом звітного періоду на основі первинних документів, що були розглянуті у попередньому розділі бухгалтерія відображає в прорамі 1-С:Бухгалтерія програмно всі ці документи в електронному вигляді, автоматично до документів підтягуються необхідні проводки дебет та кредит.

Дані цих проведення групуються та відображаються в журналах-ордерах, головній книзі, оборотно-сальдовій відомості. Аналітика та синтетичний облік відображається на синтетичних та аналітичних рахунках.

Нижче в табл. 3.2 відобразимо в залишки та обороти по рахунках за період в оборотно-сальдовій відомості.

Дані з оборотно-сальдової відомості спеціаліст, відповідальний за складання фінансового звіту (головний бухгалтер на досліджуваному підприємстві) аналізує, звіряє з синтетичними та аналітичними залишками по відповідних рахунках та групує, суммує та переносить безпосередньо до Звіту про фінансовий стан підприємства (Форма 1).

*Таблиця 3.2*

**Оборотно-сальдова відомість рахунків синтетичного обліку на підприємстві ДП  
«Кутське лісове господарство» (спрощена) за 1 квартал 2022 року**

*тис грн*

| № рахунку | Залишок на початок |           | Оборот    |           | Залишок на кінець |           |
|-----------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|-----------|
|           | <i>Дт</i>          | <i>Кт</i> | <i>Дт</i> | <i>Кт</i> | <i>Дт</i>         | <i>Кт</i> |
| 104       | 7280               |           | 300       | 0         | 7580              |           |
| 11        | 0                  |           | 150       | 0         | 150               |           |
| 131       | -3417              |           | 0         | 35        | -3452             |           |
| 132       | 0                  |           | 0         | 70        | -70               |           |
| 152       | 775                |           | 300       | 300       | 775               |           |
| 153       | 0                  |           | 150       | 150       | 0                 |           |
| 20        | 1491               |           | 0         | 0         | 1491              |           |
| 23        | 45                 |           | 15291     | 5250      | 10086             |           |
| 301       | 0                  |           | 10498     | 10498     | 0                 |           |
| 311       | 2                  |           | 78800     | 11538     | 67264             |           |
| 361       | 1120               |           | 10200     | 10200     | 1120              |           |
| 372       | 569                |           | 66        | 66        | 569               |           |
| 377       | 0                  |           | 600       | 600       | 0                 |           |
| 40        |                    | 296       | 0         | 0         |                   | 296       |
| 421       |                    | 2972      | 0         | 0         |                   | 2972      |
| 441       |                    | 0         | 0         | 1738      |                   | 1738      |
| 442       |                    | -2349     | 0         | 0         |                   | -2349     |
| 501       |                    | 0         | 0         | 68000     |                   | 68000     |
| 631       |                    | 177       | 1040      | 540       |                   | -323      |
| 641       |                    | 0         | 90        | 4671      |                   | 4581      |
| 642       |                    | 8905      | 0         | 195       |                   | 9100      |
| 651       |                    | 319       | 0         | 2851      |                   | 3170      |
| 661       |                    | 386       | 12960     | 12960     |                   | 386       |
| 685       |                    | 259       | 157       | 940       |                   | 1042      |
| 701       |                    | 0         | 10200     | 10200     |                   | 0         |
| 713       |                    | 0         | 500       | 500       |                   | 0         |
| 791       |                    | 0         | 9000      | 9000      |                   | 0         |
| 901       | 0                  |           | 5250      | 5250      | 0                 |           |
| 91        | 0                  |           | 15225     | 15225     | 0                 |           |
| 92        | 0                  |           | 1631      | 1631      | 0                 |           |
| 98        | 0                  |           | 381       | 381       | 0                 |           |
| 26        | 3100               |           | 5250      | 5250      | 3100              |           |
| Разом     | 10965              | 10965     | 172789    | 172789    | 88613             | 88613     |

[Джерело: створено автором на основі господарських операцій періоду]

Таким чином, оборотно-сальдова відомість — один із стандартних (загальних) звітів, який містить для кожного рахунку залишки на початок та на кінець періоду та обороти за дебетом і кредитом за обраний період. За допомогою оборотно-сальдових відомостей бухгалтер контролює відповідність аналітичного обліку рахункам синтетичного обліку, тобто сума записів за рахунками аналітичного обліку має збігатися із сумою записів за рахунками синтетичного обліку.

Методичні рекомендації Міністерства фінансів України по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами передбачає використання оборотно-сальдової відомості для узагальнення щомісяця даних регістрів бухгалтерського обліку за кожним рахунком бухгалтерського обліку, за кожним з яких окремо зазначають дебет і кредит такого рахунку. Кредитові обороти з регістрів бухгалтерського обліку переносять у дебет відповідних рахунків оборотно-сальдової відомості. Дебетові обороти оборотно-сальдової відомості за синтетичним рахунком бухгалтерського обліку мають дорівнювати дебетовому обороту за відповідним рахунком бухгалтерського обліку у регістрі (відомості) бухгалтерського обліку.

Тепер, використовуючи оборотно-сальдову відомість, а саме залишки (дебетові та кредитові) заповнимо актив та пасив балансу. Дебетові залишки – потраплять в актив балансу, а кредитові (за виключенням залишку по рахунку 13 «Амортизація») потраплять в пасив балансу. Амортизація відніметься при розрахування залишкової вартості в підрозділі 1 «Необоротні активи» Активу балансу.

Таблиця 3.3

**Актив балансу підприємства ДП «Кутське лісове господарство» на 31.03.2022 року**

тис грн

| Актив                             | Код<br>рядка | На 31.12.2021 | На 31.03.2022 |
|-----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| 1                                 | 2            | 3             | 4             |
| <b>I. Необоротні активи</b>       |              |               |               |
| Нематеріальні активи              | 1000         | 0             | 0             |
| первісна вартість                 | 1001         | 0             | 0             |
| накопичена амортизація            | 1002         | 0             | 0             |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005         | 775           | 775           |

|                                                                         |             |       |       |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
| Основні засоби                                                          | 1010        | 3863  | 4208  |
| первісна вартість                                                       | 1011        | 7280  | 7730  |
| знос                                                                    | 1012        | -3417 | -3522 |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015        |       |       |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        |       |       |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030        |       |       |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        |             |       |       |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1035        | 0     | 0     |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040        |       |       |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1045        | 0     | 0     |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        |       |       |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | 4638  | 4983  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |       |       |
| Запаси                                                                  | 1100        |       |       |
| Виробничі запаси                                                        | 1101        | 1491  | 1491  |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102        | 45    | 10086 |
| Готова продукція                                                        | 1103        | 3100  | 3100  |
| Товари                                                                  | 1104        | 0     | 0     |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        |       |       |
| <i>Векселі одержані</i>                                                 | 1120        |       |       |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 1120  | 1120  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130        | 569   | 569   |
| за виданими авансами                                                    |             |       |       |
| з бюджетом                                                              | 1135        |       |       |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        |       |       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 0     | 0     |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        |       |       |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 2     | 67264 |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        |       |       |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 0     | 0     |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | 6327  | 83630 |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> |       |       |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | 10965 | 88613 |

*[Джерело: створено автором на основі господарських операцій періоду]*

Таким чином, в активі балансу ми відобразили дебетові залишки по рахунках, а саме:

Строка 1005 – відобразили сальдо за дебетом 15 рахунку «Капітальні інвестиції»

Строка 1011 - відобразили сальдо за дебетом 10 рахунку «Основні засоби»

Строка 1012 - відобразили сальдо за кредитом 131 рахунку «Знос основних засобів»

Строка 1101 - відобразили сальдо за дебетом 20 рахунку «Запаси»

Строка 1102 - відобразили сальдо за дебетом 23 рахунку «Виробництво»

Строка 1103 - відобразили сальдо за дебетом 26 рахунку «Готова продукція»

Строка 1125 - відобразили сальдо за дебетом 361 рахунку «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками»

Строка 1167 - відобразили сальдо за дебетом 311 рахунку «Поточні рахунки в національній валюті!»

1190 - відобразили сальдо за дебетом 643 рахунку «Податкові зобов'язання».

Тепер в таблиці 3.4 відобразимо пасив балансу підприємства.

Таблиця 3.4

**Пасив балансу підприємства ДП «Кутське лісове господарство» на 31.03.2021 року**

тис грн

| Пасив                                                | Код         | На початок звітної<br>періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|------------------------------|
|                                                      | рядка       |                               |                              |
| 1                                                    | 2           | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                            |             |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                     | 1400        | 296                           | 296                          |
| Капітал у дооцінках                                  | 1405        |                               |                              |
| Додатковий капітал                                   | 1410        |                               |                              |
| Емісійний дохід                                      | 1411*       | 2972                          | 2972                         |
| Накопичені курсові різниці                           | 1412*       | 0                             | 0                            |
| Резервний капітал                                    | 1415        |                               |                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)          | 1420        | -2349                         | -611                         |
| Неоплачений капітал                                  | 1425        | 0                             | 0                            |
| Вилучений капітал                                    | 1430        |                               |                              |
| <b>Усього за розділом I</b>                          | <b>1495</b> | <b>919</b>                    | <b>2657</b>                  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |             |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                   | 1500        |                               |                              |
| Довгострокові кредити банків                         | 1510        |                               |                              |
| Інші довгострокові зобов'язання                      | 1515        | 0                             | 68000                        |
| Довгострокові забезпечення                           | 1520        |                               |                              |

|                                                                                                          |             |       |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        |       |       |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> |       |       |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             | 0     | 68000 |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        |       |       |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 177   | -323  |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 8905  | 13681 |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        |       |       |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | 319   | 3170  |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        | 386   | 386   |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | 0     | 0     |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        |       |       |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | 0     | 0     |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | 259   | 1042  |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | 10046 | 17956 |

*[Джерело: створено автором на основі господарських операцій періоду]*

Таким чином, в пасиві балансу ми відобразили кредитові залишки по рахунках, а саме:

Строка 1400 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Строка 1410 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 42 «Додатковий капітал».

Строка 1420 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 441 або за дебетом 442 «Прибуток нерозподілений» та «Непокритий збиток».

Строка 1615 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Строка 1620 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».

Строка 1625 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового страхування».

Строка 1630 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 661 «Розрахунки за заробітною платою».

Строка 1635 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 681 «Розрахунки за авансами одержаними».

Строка 1665 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 69 «Доходи майбутніх періодів».

Строка 1690 - відобразили сальдо за кредитом рахунка 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

### *Висновки до підпункта 3.1*

Таким чином, в даному підрозділі було розглянуто методику формування звіту про фінансовий стан на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство». На основі типових операцій підприємства за визначений період сформували бухгалтерські проведення, оформили в журнал господарських операцій та склали оборотно-сальдову відомість за період, на основі оборотно-сальдової відомості сформували Звіт про фінансовий стан підприємства.

### **3.2. Аналіз даних фінансової звітності підприємства, їх аналітична інтерпретація**

В підпункті 3.1 ми відобразили методику складання балансу на підприємстві, для розкриття цієї методики ми сформували журнал господарських операцій, заповнили Т-рахунки, сформували оборотно-сальдову відомість та підготували інформацію для складання балансу та самостійно його заповнили.

В даному підпункті на основі наданих підприємством звітних даних балансу проведемо аналіз діяльності підприємства.

В таблицях 3.5 та 3.6 проаналізуємо структуру балансу (питому вагу кожної статті активу в активі балансу та кожної статті пасиву – в пасиві), а також порахуємо абсолютне та відносне відхилення (зміни) показників в 2020 та 2021 роках.

*Таблиця 3.5*

**Аналіз горизонтальний Балансу підприємства ДП «Кутське лісове господарство» за  
2019-2021 роки**

*тис грн*  
60

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | на<br>31.12.2019 | на<br>31.12.2020 | на<br>31.12.2021 | відхилення<br>2020 |              | відхилення<br>2021 |             |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------|--------------------|-------------|
| 1                                                                       | 2            | 3                | 4                |                  | Абс.               | Відн,<br>%   | Абс.               | Відн,<br>%  |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                  |                  |                  |                    |              |                    |             |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000         |                  | 0                |                  |                    |              |                    |             |
| первісна вартість                                                       | 1001         |                  | 0                |                  |                    |              |                    |             |
| накопичена амортизація                                                  | 1002         |                  | 0                |                  |                    |              |                    |             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005         | 245              | 459              | 775              | 214                | 187,3        | 316                | 168,8       |
| Основні засоби                                                          | 1010         | 1241             | 4561             | 3863             | 3320               | 367,5        | -698               | 84,7        |
| первісна вартість                                                       | 1011         | 3643             | 7221             | 7280             | 3578               | 198,2        | 59                 | 100,8       |
| знос                                                                    | 1012         | -2402            | -2660            | -3417            | -258               | 110,7        | -757               | 128,5       |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b>  | <b>1486</b>      | <b>5020</b>      | <b>4638</b>      | <b>3534</b>        | <b>337,8</b> | <b>-382</b>        | <b>92,4</b> |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                  |                  |                  |                    |              |                    |             |
| Запаси                                                                  | 1100         |                  |                  |                  |                    |              |                    |             |
| Виробничі запаси                                                        | 1101         | 574              | 918              | 1491             | 344                | 159,9        | 573                | 162,4       |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102         | 52               | 798              | 45               | 746                | 1534,6       | -753               | 5,6         |
| Готова продукція                                                        | 1103         | 3349             | 3330             | 3100             | -19                | 99,4         | -230               | 93,1        |
| Товари                                                                  | 1104         |                  | 0                |                  |                    |              |                    |             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | 690              | 1276             | 1120             | 586                | 184,9        | -156               | 87,8        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130         |                  |                  |                  |                    |              |                    |             |
| за виданими авансами                                                    |              |                  |                  | 569              |                    |              | 569                |             |
| з бюджетом                                                              | 1135         | 6                |                  |                  | -6                 | 0,0          | 0                  |             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155         | 5                | 0                |                  | -5                 | 0,0          | 0                  |             |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165         | 123              | 19               | 2                | -104               | 15,4         | -17                | 10,5        |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170         |                  |                  |                  |                    |              |                    |             |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190         | 0                | 20               | 0                | 20                 |              | -20                |             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b>  | <b>4799</b>      | <b>6361</b>      | <b>6327</b>      | <b>1562</b>        | <b>132,5</b> | <b>-34</b>         | <b>99,5</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  |                  |                  |                  |                    |              |                    |             |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b>  | <b>6285</b>      | <b>11381</b>     | <b>10965</b>     | <b>5096</b>        | <b>181,1</b> | <b>-416</b>        | <b>96,3</b> |

[Джерело: створено автором на основі фінансової звітності підприємства за 2019-2021 рр.]

Тепер в таблиці 3.6 відобразимо вертикальний аналіз (аналіз структури балансу) за 2019-2021 роки.

Таблиця 3.6

### Аналіз вертикальний Балансу підприємства ДП «Кутське лісове господарство» за 2019-2021 роки

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | на<br>31.12.201<br>9      | на<br>31.12.2020      | на<br>31.12.20<br>21 | Структура 2019-2021<br>роки |       |       |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|-------|-------|
| 1                                                                       | 2            | 3                         | 4                     |                      | 2019                        | 2020  | 2021  |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             | 1000         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Нематеріальні активи                                                    |              |                           | 0                     |                      |                             |       |       |
| первісна вартість                                                       | 1001         |                           | 0                     |                      |                             |       |       |
| накопичена амортизація                                                  | 1002         |                           | 0                     |                      |                             |       |       |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005         | 245                       | 459                   | 775                  | 3,9                         | 4,0   | 7,1   |
| Основні засоби                                                          | 1010         | 1241                      | 4561                  | 3863                 | 19,7                        | 40,1  | 35,2  |
| первісна вартість                                                       | 1011         | 3643                      | 7221                  | 7280                 |                             |       |       |
| знос                                                                    | 1012         | -2402                     | -2660                 | -3417                |                             |       |       |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b>  | 1486                      | 5020                  | 4638                 | 23,6                        | 44,1  | 42,3  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Запаси                                                                  | 1100         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Виробничі запаси                                                        | 1101         | 574                       | 918                   | 1491                 | 9,1                         | 8,1   | 13,6  |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102         | 52                        | 798                   | 45                   | 0,8                         | 7,0   | 0,4   |
| Готова продукція                                                        | 1103         | 3349                      | 3330                  | 3100                 | 53,3                        | 29,3  | 28,3  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | 690                       | 1276                  | 1120                 | 11,0                        | 11,2  | 10,2  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| за виданими авансами                                                    |              |                           |                       | 569                  |                             |       | 5,2   |
| з бюджетом                                                              | 1135         | 6                         |                       |                      | 0,1                         | 0,0   | 0,0   |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155         | 5                         | 0                     |                      | 0,1                         | 0,0   | 0,0   |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165         | 123                       | 19                    | 2                    | 2,0                         | 0,2   | 0,0   |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190         | 0                         | 20                    | 0                    | 0,0                         | 0,2   | 0,0   |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b>  | 4799                      | 6361                  | 6327                 | 76,4                        | 55,9  | 57,7  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  |                           |                       |                      |                             |       |       |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b>  | 6285                      | 11381                 | 10965                | 100,0                       | 100,0 | 100,0 |
| Пасив                                                                   | Код<br>рядка | на<br>31.12.201<br>9<br>3 | на<br>31.12.2020<br>4 | на<br>31.12.20<br>21 | Структура 2019-2021<br>роки |       |       |
| 1                                                                       | 2            | 3                         | 4                     |                      | 2019                        | 2020  | 2021  |
| <b>I. Власний капітал</b>                                               | 1400         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                        |              | 296                       | 296                   | 296                  | 4,7                         | 2,6   | 2,7   |
| Капітал у дооцінках                                                     | 1405         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Додатковий капітал                                                      | 1410         | 1221                      | 4662                  | 2972                 | 19,4                        | 41,0  | 27,1  |
| Емісійний дохід                                                         | 1411*        |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Накопичені курсові різниці                                              | 1412*        |                           | 0                     |                      |                             |       |       |
| Резервний капітал                                                       | 1415         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                             | 1420         | 0                         | -1412                 | -2349                | 0,0                         | -12,4 | -21,4 |
| Неоплачений капітал                                                     | 1425         |                           | 0                     |                      |                             |       |       |
| Вилучений капітал                                                       | 1430         |                           |                       |                      |                             |       |       |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1495</b>  | 1517                      | 3546                  | 919                  | 24,1                        | 31,2  | 8,4   |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                    | 1500         |                           |                       |                      |                             |       |       |
|                                                                         |              |                           |                       |                      |                             |       |       |

|                                                                                                          |             |             |              |              |              |              |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>     |              |              |              |              |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          | 1600        |             |              |              |              |              |              |
|                                                                                                          |             |             |              |              |              |              |              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           |             |             |              |              |              |              |              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  | 1610        |             |              |              |              |              |              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           |             |             |              |              |              |              |              |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 576         | 416          | 177          | 9,2          | 3,7          | 1,6          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 2258        | 5066         | 8905         | 35,9         | 44,5         | 81,2         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        |             |              |              |              |              |              |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 126         | 148          | 319          | 2,0          | 1,3          | 2,9          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 937         | 339          | 386          | 14,9         | 3,0          | 3,5          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | 197         | 890          |              | 3,1          | 7,8          | 0,0          |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        |             |              |              |              |              |              |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | 575         | 672          |              | 9,1          | 5,9          | 0,0          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 99          | 304          | 259          | 1,6          | 2,7          | 2,4          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>4768</b> | <b>7835</b>  | <b>10046</b> | <b>75,9</b>  | <b>68,8</b>  | <b>91,6</b>  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> |             |              |              |              |              |              |
|                                                                                                          |             |             |              |              |              |              |              |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>6285</b> | <b>11381</b> | <b>10965</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

*[Джерело: створено автором на основі фінансової звітності підприємства за 2019-2021 рр]*

### *Загальний висновок по таблицям 3.5 – 3.6.*

Таким чином, із таблиці видно, що загальна валюта збільшилась в 2020 році на 5096 тис грн, або на 181,1%, у т.ч. найбільш за рахунок збільшення основних засобів 3578 тис грн, або на 98,1%; за рахунок збільшення заборгованості по розрахунках з бюджетом 2808 тис грн, збільшення суми додаткового капіталу на 3441 тис грн, за рахунок переоцінки основних засобів, виходячи із збільшення суми в активах по необоротним активам. В 2021 році валюта зменшилась на 416 тис грн, в тому числі за рахунок: зменшення залишкової вартості основних засобів на 15,3%, зменшення вартості готової продукції на 6,9%, стаття дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги знизилась на 12,2%.

Щодо структури, то можна сказати, що найбільш питому вагу в активах в 2019 році мали Готова продукція (53,3%) та Основні засоби (19,7%). В 2020 році – це Основні засоби (40,1%) – причина переоцінка; та Готова продукція (29,3%).

В 2019 році найбільш питому вагу в пасивах мали Заборгованість по розрахункам з бюджетом (35,9%) та Додатковий капітал (19,4%). В 2020 році -

Додатковий капітал (40,1%) та Заборгованість за розрахунками з бюджетом (44%), тобто заборгованість перед бюджетом збільшилась. В 2021 році вартість основних засобів становила 35,2% в валюті балансу (зниження), Незавершені капітальні інвестиції 7,1% (збільшення), розрахунками з бюджетом становлять 81,2% (збільшення майже в 2 рази), загалом можна сказати, що в 2021 році поточна заборгованість зросла майже на 30%.

Тепер на основі звітної інформації балансу підприємства в таблиці 3.7 відобразимо розрахунок основних фінансових показників та коефіцієнтів, а також проаналізуємо зміни.

Таблиця 3.7

**Розрахунок основних фінансових показників та коефіцієнтів за 2019-2021 роки ГП «Кутське лісове господарство»**

| Показник                                                                                        | Формула розрахунку                                                                                                             | Значення      |               |               | Відхилення |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|-----------|
|                                                                                                 |                                                                                                                                | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | 2020-2019  | 2021-2020 |
| 1. Коефіцієнт фінансової стійкості                                                              | $K_{\phi.c.} = \frac{\Phi \text{ №1 p.1495}}{\Phi \text{ №1 p.1595} + p.1695}$                                                 | 0,318         | 0,453         | 0,091         | 0,134      | -0,361    |
| 2. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії або коефіцієнт концентрації власного капіталу) | $K_{авт.} = \frac{\Phi \text{ №1 p.1495}}{\Phi \text{ №1 p.1900}}$                                                             | 0,241         | 0,312         | 0,084         | 0,070      | -0,228    |
| 3. Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів                                         | $K_{з/с} = \frac{\Phi \text{ №1 p.1595} + p.1695 + p.1700}{\Phi \text{ №1 p.1495}}$                                            | 3,143         | 2,210         | 10,931        | -0,934     | 8,722     |
| 4. Коефіцієнт маневреності власних коштів (власного капіталу)                                   | $K_{м.в.к.} = \frac{\Phi \text{ №1 p.1195} - p.1695}{\Phi \text{ №1 p.1495}}$                                                  | 0,020         | -0,416        | -4,047        | -0,436     | -3,631    |
| 5. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття, загальної ліквідності)                            | $K_{лн.} = \frac{\Phi \text{ №1 p.1195}}{\Phi \text{ №1 p.1695}}$                                                              | 1,007         | 0,812         | 0,630         | -0,195     | -0,182    |
| 6. Коефіцієнт абсолютної ліквідності                                                            | $K_{ла.} = \frac{\Phi \text{ №1 p.1160} + p.1165}{\Phi \text{ №1 p.1695}}$                                                     | 0,026         | 0,002         | 0,000         | -0,023     | -0,002    |
| 7. Коефіцієнт рентабельності активів                                                            | $R_A = \frac{\Phi \text{ №2 p.2350}_{\text{або}} p.2355}{(\Phi \text{ №1 p.1300}_{\text{з p.3}} + p.1300_{\text{з p.4}}) : 2}$ |               | -0,160        | -0,127        |            | 0,034     |
| 8. Коефіцієнт рентабельності продукції (електроенергії)                                         | $R_{\Pi} = \frac{\Phi \text{ №2 p.2190}_{\text{(або)} p.2195} + p.2180 - p.2120}{\Phi \text{ №2 p.2050} + p.2130 + p.2150}$    |               | -0,022        | -0,067        |            | -0,045    |

[Джерело: створено автором на основі фінансової звітності підприємства за 2019-2021 рр.]

### 1. Коефіцієнт фінансової стійкості

$$K_{ф.с.} = \frac{\Phi\text{№}1p.1495}{\Phi\text{№}1p.1595 + p.1695} \quad (3.1)$$

Коефіцієнт фінансової стійкості показує співвідношення власного і залученого капіталу. Нормативне значення показника фінансової стійкості рекомендоване більше 1. Перевищення власних коштів над позиченими або їх тотожність означає, що підприємство має достатній запас фінансової стійкості та відносної незалежності від зовнішніх фінансових джерел.

В умовах фінансово-економічної кризи коефіцієнт фінансової стійкості можливий на рівні 0,7-0,8; а при залученні довгострокових кредитів – 0,5.

На підприємстві на 31.12.2019 показник становив 0,318, на 31.12.2020 +0,453, на 31.12.2021 – 0,091 що менше навіть, ніж при нормативі в умовах кризи, до того ж бачимо зниження показника.

## 2. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії або коефіцієнт концентрації власного капіталу)

$$K_{авт.} = \frac{\Phi\text{№}1p.1495}{\Phi\text{№}1p.1900} \quad (3.2)$$

Коефіцієнт автономії характеризує частку власних коштів (власного капіталу) в загальній сумі коштів, авансованих в його діяльність. У загальній сумі фінансових ресурсів частка власного капіталу не повинна бути меншою від 50%. Мінімальне значення коефіцієнта автономії ( $K_{авт.} = 0,5$ ) свідчить про те, що всі зобов'язання підприємства можуть бути покриті його власними коштами.

На підприємстві на початок періоду (31.12.2019) показник становив 0,241, а на 31.12.2020 + 0,312, на 31.12.2021 показник становив 0,084 (тенденція до зниження). Це означає, що у підприємства його зобов'язання можуть бути покриті за рахунок власних коштів в 2019 році на 24,1%, в 2020 – на 31,2%, в 2021 – лише на 8,4%.

## 3. Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів

$$K_{з/в} = \frac{\Phi\text{№}1p.1595 + p.1695 + p.1700}{\Phi\text{№}1p.1495} \quad (3.3)$$

Значення коефіцієнта показує, скільки позикових коштів припадає на 1 гривню власного капіталу. Нормальне співвідношення залучених і власних коштів  $K_{з/в} \leq 1$ . Збільшення значення цього показника в часі свідчить про посилення залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів. На підприємстві на початок періоду (2019 рік) показник становив 3,143, а на 2020 рік + 2,210, на 31.12.2021 +10,931. Це негативний рівень показника, оскільки він більший за 1. Це означає, що залучені кошти в 2019 році перевищують власні в 3 рази, в 2020 в 2 рази, а в 2021 – в 10,9 разів.

#### 4. Коефіцієнт маневреності власних коштів (власного капіталу)

$$K_{м.в.к.} = \frac{\Phi\text{№}1p.1195 - p.1695}{\Phi\text{№}1p.1495} \quad (3.4)$$

Коефіцієнт маневреності власних коштів показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби. Показник розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу, значення показника більше 0. На початок періоду показник становив (2019 рік) 0,02, на 2020 рік -0,416, на 31.12.2021 -4,047. У підприємства власні кошти не маневрені, тобто їх немає на погашення зобов'язань, до того ж в 2020 та 2021 роках підприємство отримувало збиток.

#### 5. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття, загальної ліквідності)

$$K_{л.п.} = \frac{\Phi\text{№}1p.1195}{\Phi\text{№}1p.1695} \quad (3.5)$$

Коефіцієнт загальної ліквідності розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Критичне значення  $K_{л.п.} = 1$ . При  $K_{л.п.} < 1$  підприємство має неліквідний баланс; якщо  $K_{л.п.} = 1-2$  підприємство своєчасно ліквідує борги. Підприємство на початок періоду (2019 рік) мало значення 1,007, на 2020 рік 0,812, на 31.12.2021 +0,630. В 2019 році підприємство своєчасно розраховувалось зі своєю заборгованістю, в 2020 році через отримані збитки, значення знизилось до 0,812, а в 2021 до 63% або до 0,63.

#### 6. Коефіцієнт абсолютної ліквідності

$$K_{л.а.} = \frac{\Phi\mathcal{N}\mathcal{E}1p.1160 + p.1165}{\Phi\mathcal{N}\mathcal{E}1p.1695} \quad (3.6)$$

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань.

Коефіцієнт характеризує здатність підприємства негайно ліквідувати короткострокову заборгованість. Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути більше 0,2. На 31.12.2019 показник становив 0,026, на 31.12.2020 0,002, на 31.12.2021 0,0001. По-перше, зменшення показника – це негативна тенденція. По-друге, показник на кінець періоду менше 0,2, що свідчить, що забезпечення підприємства власними обіговими коштами для негайної сплати боргів недостатньо, на 31.12.21 – відсутні.

#### 7. Коефіцієнт рентабельності активів

$$R_A = \frac{\Phi\mathcal{N}\mathcal{E}2p.2350 \text{ _або_ } p.2355}{(\Phi\mathcal{N}\mathcal{E}1p.1300_{гр.3} + p.1300_{гр.4}) : 2} \quad (3.7)$$

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів підприємства. Значення  $R_A$  показує скільки припадає чистого прибутку на одиницю інвестованих в активи коштів.

Оптимальне позитивне значення показника більше 0. На 31.12.2020 показник становить -0,16 грн збитку припадає на одиницю інвестованих в активи коштів. На 31.12.2021 рік становить -0,127. Це негативне значення, до того ж є тенденція до зниження.

#### 8. Коефіцієнт рентабельності продукції (лісництво)

$$R_{II} = \frac{\Phi\mathcal{N}\mathcal{E}2p.2190(\text{або } p.2195) + p.2180 - p.2120}{\Phi\mathcal{N}\mathcal{E}2p.2050 + p.2130 + p.2150} \quad (3.8)$$

Коефіцієнт рентабельності продукції розраховується як відношення прибутку від реалізованої продукції (робіт, послуг) до витрат на її виробництво та збут і характеризує прибутковість господарської діяльності підприємства від основної

діяльності. Значення показника відображає скільки прибутку отримало підприємство в розрахунку на 1 гривню понесених витрат. Показник становить на 31.12.2020 -0,02 пунктів, тобто -0,02 грн збутку отримало підприємство в розрахунку на 1 гривню понесених витрат. Показник негативний ,тобто низький. На 31.12.2021 -0,067, тобто -0,067 грн збитку отримало підприємство в розрахунку на 1 гривню понесених витрат. Показник негативний

Таким чином, можна зробити висновок про значущість звітної інформації для проведення фінансового аналізу стану підприємства. Ми бачимо, яку кількість показників можна порахувати завдяки Балансу, саме тому відповідальна особа за складання даного звіту повинна дотримуватись об'єктивності при складанні, знати методику та відслідковувати зміни в нормативно-правовій базі, дотримуватись принципів автономності, послідовності, безперервності діяльності, правдивості, повноти розкриття, аналізувати економічну сутність та юридичну форму кожної господарської операції. Наприклад ,при помилковому або навмисному віднесенні того, чи іншого рахунку, або схлопування дебітових сальдо з кредитовими в аналітиці субрахунків по синтетичним рахункам може призвести до невірного віднесення залишків до тієї чи іншої статті активу чи пасиву балансу, що призведе до невірного порахування коефіцієнтів та показників, а потім призведе до прийняття хибних управлінських рішень, що може призвести до банкрутства підприємства, особливо в кризовий час, або у час спаду діяльності підприємства.

### *Висновки до підпункта 3.2*

Таким чином, в ході даного підрозділу було проведено вертикальний та горизонтальний аналіз підприємства на основі Звіту про фінансовий стан підприємства за 2019-2021 роки та зробили відповідні висновки. Виявили тенденції до зростання та зменшення окремих статей балансу, зміну валюти балансу та вплив структури балансу на зміну валюти балансу.

### 3.3. Основні напрямки удосконалення організації складання та подання Звіту про фінансовий стан на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство»

В даному підрозділі відобразимо основні напрямки удосконалення організації складання та подання Балансу (Звіту про фінансовий стан підприємства).

Тому як показники звітності повинні бути об'єктивними, засновані на перевірених даних поточного обліку і підтверджені відповідними документами, то вважаємо за необхідне встановити контроль головного бухгалтера над підлеглими наступним чином:

1. Вибірково, наприклад відповідно до суттєвості сум по господарській операції перевіряти первинний документ, які мають складатись бухгалтером в послідовності під реєстр. Знаючи, що на підприємстві дані реєстри не вудеться, то пропонуємо наступну форму реєстру первинних документів для виконання функції контролю (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

**Реєстр первинних документів (запропонований автором)**

| Найменування документу | Сума документа | Об'єкт бух.обліку операції | Дата документа | Постачальник | Дата операції | Бухгалтер, який склав документ | Відповідальний відділ за витрати/придбання | Проведення Дт/Кт |
|------------------------|----------------|----------------------------|----------------|--------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------------------|------------------|
|                        |                |                            |                |              |               |                                |                                            |                  |
|                        |                |                            |                |              |               |                                |                                            |                  |
|                        |                |                            |                |              |               |                                |                                            |                  |

*[Джерело: створено автором]*

Таким чином, при своєчасному отриманні бухгалтером первинних документів від постачальників, внесення їх у бухгалтерську програму та складання реєстру головний бухгалтер має можливість своєчасно виявляти недоліки та помилки бухгалтера та їх виправляти. Даний звіт є важливим на підприємствах з плинністю кадрів. Тому як на підприємстві не в повному обсязі проводяться інвентаризації, а також особливо перед складанням річної фінансової звітності, що призводить до викривлення звітної інформації, то слід керівникові розробити положення про

вибірковій інвентаризації, наприклад по ділянках, або по секторах обліку, або по групах основних засобів та запасів, та інше.

2. Періодично перед складанням фінансового звіту проводити взаєморозрахунки, зустрічні звірки з постачальниками задля отримання своєчасно відсутніх документів, щоб в повній мірі, достовірно формувати звітну інформацію.

3. Також необхідно контролювати візування рахунків на сплату, а також контролювати повноту отримання бухгалтерією всіх документів з ділянок ,складів, від касира для повноти відображення інформації в звітності.

4. Контроль за привильністю визначення та трактування об'єкту обліку. У разі відхилень своєчасно виявляти розбіжності та з'ясовувати причини цих розбіжностей. Це допоможе правильно класифікувати об'єкти обліку та відображати їх у звітах.

5. Також вважаємо за необхідне запропонувати створити на підприємстві звіт, який буде формувати бухгалтерська програма для перевірки облікової інформації для управлінського обліку. (табл. 3.9).

Таблиця 3.9

**Форма управлінського звіту звірки витрат з центрами відповідальності**

| Сектор, до якого відноситься витрата | Відповідальна особа | Дата проведення оплати | Сума оплати | Дата проведення первинного документа в програмі | Сума оприбуткування тмц та ін./визнання витрати | Вид витрат и/придбаних ТМЦ | Звірка призначення платежа та зміста господарської операції | Відповідальний бухгалтер |
|--------------------------------------|---------------------|------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1                                    | 2                   | 3                      | 4           | 5                                               | 6                                               | 7                          | 8                                                           | 9                        |
|                                      |                     |                        |             |                                                 |                                                 |                            |                                                             |                          |
|                                      |                     |                        |             |                                                 |                                                 |                            |                                                             |                          |
|                                      |                     |                        |             |                                                 |                                                 |                            |                                                             |                          |

[Джерело: створено автором]

Таким чином, кожен бухгалтер (перед тим, як складати фінансовий звіт) в кінці кожного періоду зможе самостійно перевірити дані господарських операцій, які відображені у комп'ютерній програмі та порівняти з даними банківських виписок (тобто провести звірку осіб, відповідальних за оплату (в бюджет яких відноситься

даний вид оплати, сум та дат оплати, призначення платежу) з даними бухгалтерського обліку.

Це виключить помилки щодо визначення суті операції. Наприклад, були сплачені фактично інжинірингові послуги (до інжинірингових послуг стосовно об'єктів техніки і технології можуть бути віднесені послуги з розроблення та надання консультацій на етапі розроблення технічної документації, проектування та конструкторського опрацювання таких об'єктів), а бухгалтер трактує сутність операції відповідно до актів як збільшення первинної вартості об'єкту основних засобів. В бухгалтерському обліку виникає «перекос» у вигляді витрат та в відображенні інформації у фінансових звітах. Наприклад, дана операція або відображається в першому розділі активу балансу, або ж у капіталі (перший розділ пасиву балансу) через витрати, та впливають на розмір прибутку звітного періоду.

6. Також вважаємо за необхідне встановити суму суттєвості по кожній операції / об'єкту на підприємстві для того, щоб не переоцінювати кожного разу всі активи компанії. Також при оцінюванні контролювати виїзд оцінювачів (або незацікавлених осіб) на об'єкти оцінки задля відображення в оціночних звітах правдивих, дійсних та правильних даних.

7. Також вважаємо за необхідне введення додаткової форми «Додатки до фінансової звітності», у якій на відміну від інших галузей економіки слід відображати спеціальну індивідуальну економічну інформацію по підприємству (лісгоспів, лісних господарств) у розрізі інформації по ділянках ,по готовій продукції.

8. Необхідно ввести ще одну форму звітності, в якій буде надана інформація щодо заставлених активів. Це стосується, особливо оборотних активів, таких як готова продукція, товари та дебіторська заборгованість, виробничі запаси,. Що також може впливати на управлінські рішення, які можуть бути хибними за недостовірністю інформації.

9. Пропонуємо на підприємстві для більш детального обліку ввести синтетичний рахунок 16 “Довгострокові біологічні активи”: 161/162 – "дорослі" насадження; 165/166 – “незрілі” насадження. Облік у такий спосіб дасть можливість правильно формувати звітну інформацію в Балансі, а також розуміти керівництву, які

насадження вже великі та є можливість їх реалізації як деревини, так і лісозаготовок, у них буде одна відпускна ціна, а які ще є незрілими, у них буде інша ціна, а також очікувані витрати на їх зростання. Також облік у такий спосіб дасть можливість планувати майбутні зелені насадження, які необхідно висаджувати на заміну реалізованих, вирублених. Наразі такої інформації у фінансовому звіті немає, до того ж насадження відображені не в першому розділі активу «Необоротні активи», а в другому «Оборотні активи» у статті «Готова продукція».

10. Окремим звітом пропонуємо надавати інформацію щодо крупних контрагентів: постачальників з указанням сум кредиторської заборгованості та строками погашення. А також пропонуємо вести в програмі аналітичний облік видів сировини за цінами та формувати собівартість відповідно до їх віку.

### *Висновки до підпункта 3.3*

Таким чином, в даному підрозділі було розкрито основні напрямки удосконалення організації складання та подання звіту про фінансовий стан на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство». Було запропоновано шляхи вдосконалення методики складання фінансової звітності. Окремим звітом було запропоновано надавати інформацію щодо суттєвих контрагентів. А також було запропоновано вести в програмі аналітичний облік видів сировини за цінами та формувати собівартість відповідно до їх віку

### *Висновки до розділу 3*

Таким чином, ми вважаємо, що запропоновані нами шляхи вдосконалення методики складання фінансової звітності полегшать роботу бухгалтерів, зменшать долю помилок та зроблять інформацію, яка в них розкрита, більш доступнішою, оперативнішою та зрозумілішою для користувачів.

## ВИСНОВКИ

Таким чином, в ході роботи були розглянуті теоретичні питання формування звітної формації, а також методика формування звітності на підприємстві ДП «Кутське лісове господарство».

Інформація, що відображена в фінансовій звітності підприємства дозволяє своєчасно реагувати на мінливі ринкові умови функціонування підприємства в конкурентній боротьбі, приймати правильні управлінські рішення, аналізувати, об'єднувати інформацію по підприємствах на різних рівнях економіки задля прогнозування розвитку як підприємства, так і економіки в цілому.

Фінансова звітність завжди перебувала і буде знаходитись у центрі уваги економістів та бухгалтерів, оскільки вона є важливим інструментом для прийняття управлінських рішень і є результатом бухгалтерського відображення господарських операцій в обліку.

В ході виконання роботи було розглянуто сукупність теоретичних та методичних засад формування звітної інформації в балансі підприємства, розглянули методику формування і аналіз фінансового звіту підприємства ДП «Кутське лісове господарство», а також виявили недоліки у роботі бухгалтерії підприємства, а також надали свої рекомендації.

В ході роботи були використані такі методи дослідження, як діалектичний метод узагальнення досвіду складання та подання фінансової звітності, дослідження вчених у цій сфері знань та загальнонаукові методи, як порівняння, аналіз, синтез, дедукція, індукція, абстрагування, системний аналіз та прогнозування.

За допомогою цих методів ми проаналізували звітну інформацію (баланс) підприємства за 2019-2020 роки, зробили вертикальний та горизонтальний аналіз, розрахували основні коефіцієнти (провели коефіцієнтний аналіз), сформувавши висновки та надали свої рекомендації щодо поліпшення стану збору та формування обліково-звітної інформації, а також її представлення в балансі (Звіті про фінансовий стан підприємства).

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
2. Урядовий портал. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України  
Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/news/nacionalnij-plan-dij-z-rozvitku-vidnovlyuvanoyi-energetiki-na-period-do-2030-roku-vrahuye-indikativni-cili-virobnictva-elektrichnoyi-ta-teplovoyi-energiyi-ta-rozvitku-transportu>
3. Журнал "Справочник экономиста". Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/DG170245>
4. Бойчик І.М Економіка підприємства: підручник. Київ: Кондор–Видавництво, 2016. 378 с
5. Бурлакова В. Управление денежными потоками предприятия // Актуальные проблемы теории и практики развития экономики региона: сборник научных статей IV Межвузовской студенческой научно-практической конференции (г.Калуга, 19 мая 2017 года) / ответств. за выпуск Пирогова Т.Э. Калуга, 2017. С. 139-142.
6. Бусарова Т.А. Управление денежными потоками в организации// Актуальные проблемы теории и практики развития экономики региона: сборник научных статей IV Межвузовской студенческой научно-практической конференции (г.Калуга, 19 мая 2017 года) / ответств. за выпуск Пирогова Т.Э. Калуга, 2017. С. 110-112.
7. Дмитрієв І.А., Шевченко І.Ю. Економіка підприємства: навч. посіб. Харків: ХНАДУ, 2018. 292 с.
8. Економіка підприємства: навч.посіб. / Бандурка О.М., Ковальов Є.В., Садиков М.А., Маковоз О.С. Харків: ХНУВС, 2017. 192 с.
9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> 4. . (дата звернення: 29.12.2021)

10. Кардаш Д.Ю. Основные подходы к оценке эффективности финансовой стратегии организаций// Актуальные проблемы теории и практики развития экономики региона: сборник научных статей IV Межвузовской студенческой научно-практической конференции (г.Калуга, 19 мая 2017 года) / ответств. за выпуск Пирогова Т.Э. Калуга, 2017. С. 127-131.

11. Кудренко Н.В., Маслюченко Д.І. Формування і розподіл прибутку // Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. Економічні науки. Миколаїв, 2017. №20. С. 982-985.

12. Куц Л.Л. Капітал підприємства: формування та використання: конспект лекцій. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 114 с.

13. Підприємництво і торгівля: навч. посібник / Волинчук Ю.В. та ін. Київ, 2018. 620 с.

14. Пономарьов Д.Е. Капітал підприємства: сутність та аналіз формування і використання. Економічні науки. Київ, 2016. №5. С53-58.

15. Приймак С.В., Костишина М.Т., Долбнева Д.В. Фінансова звітність підприємств: навч.-метод. посіб. Львів: Ліга-Прес, 2016. 268 с.

16. Романченко Н.В., Кожемякіна Т.В., Пічик К.В. Економіка підприємства: навч. посіб. Київ: НаУКМА, 2018. 304 с.

17. Хазалия И.Д. Управление и виды источников финансирования // Финансовый университет. Экономические науки. Москва, 2019. №06 (62). С.3-6.

18. Шарко М.В., Латкіна С.А., Мешкова-Кравченко Н.В. Економіка підприємства: навч. посіб. Херсон: ОЛДІ-ПЛЮС, 2016. 278 с

19. Янчева Л. М., Кащена Н.Б., Чміль Г.Л. Обліково-аналітичне забезпечення управління капіталом підприємств торгівлі: теорія та практика: монографія. Харків: ХДУХТ, 2016. 537с.

20. Шерстюк О. Л. Облікова політика як основа формування фінансової звітності. // Регіональні перспективи № 2-3. -2016. - с. 98-100.

21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України N 318 від 31.12.99р. URL: <https://zakon.help/documents/z0027-00>

22. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. № 433. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/MF13020>

23. Фінанси, облік і аудит. Режим доступу: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/10/Фінансова-звітність-посібник-лекції.pdf>

## ДОДАТКИ

*ДП «Кутське лісове господарство»*

НАКАЗ № 1/1-15

16 жовтня 2017 року

м. Київ

про облікову політику ДП «Кутське лісове господарство»

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-ХІУ наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства.

I. Організація бухгалтерського обліку

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухгалтерський облік), встановити з 16.10.2017 року у ДП «Кутське лісове господарство» такі засади організації бухгалтерського обліку:

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер.

1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової та податкової звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду його власником, згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера обов'язки та відповідальність покладаються на його заступника.

2.3.2. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

3. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій (додаток до наказу). Зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів.

3.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями.

4. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності (додаток до наказу). Зразки підписів відповідних посадових осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів.

4.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

5. Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на головного бухгалтера.

6. Затвердити правила й графік документообігу відповідно до додатка до цього наказу за переліком документів, затверджених керівником.

## II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

2. Затвердити перелік первинних документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності й офіційно затверджені відповідними державними органами, у додатку до цього наказу.

3. Затвердити форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які застосовуються підприємством у практичній діяльності, але не затверджені відповідними державними органами, у додатку до цього наказу.

4. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською або російською мовою.

5. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски). Строки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.

6. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядків.

7. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів:

7.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства у період з 01 жовтня до 30 грудня та в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом);

7.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.

7.3. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу окремим наказом.

7.3.1. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією №69.

7.3.2. Додатково до завдань, обумовлених Інструкцією №69, на постійно діючу інвентаризаційну комісію покладаються завдання з визначення ефективності застосовуваних на підприємстві принципів, методів і процедур облікової політики; з проведення робіт щодо оцінки активів та зобов'язань; з розробки та затвердження пропозицій щодо їх зміни на наступний звітний рік, проведення внутрішнього контролю на підприємстві.

7.4. Інвентаризація каси підприємства проводиться не рідше одного разу на місяць.

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» підприємством обрано метод (методи) нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

Амортизацію за МНМА нараховувати у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому законодавством.

2. Нематеріальні активи

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

3. Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом-собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- у бухгалтерії – у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах – у кількісному вираженні.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

4. Дебіторська заборгованість

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості.

5. Резерви майбутніх витрат і платежів.

Створюється забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам.

6. Зобов'язання

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення.

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

7. Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід».

#### 8. Витрати

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати відображаються у балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати – одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

До собівартості реалізованих товарів включаються:

- собівартість товарів, які була реалізовані у звітному періоді.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованих товарів (адміністративні витрати, витрати на збут тощо), кваліфікуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Вказані витрати вважаються витратами періоду і відображаються у Звіті про фінансові результати.

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах.

#### IV. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, передбачає повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.

Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Контроль за виконанням конкретних пунктів наказу покладається на: головного бухгалтера.

Зі змістом наказу ознайомити (під розписку) усіх посадових осіб, причетних до його виконання.

Директор

## ДП «Кутське лісове господарство»

| 104  |   |
|------|---|
| 7280 |   |
| 300  |   |
|      |   |
| 300  | 0 |
| 7580 |   |
|      |   |

| 11  |   |
|-----|---|
|     |   |
| 150 |   |
|     |   |
| 150 | 0 |
| 150 |   |
|     |   |

| 12 |   |
|----|---|
|    |   |
|    |   |
|    |   |
| 0  | 0 |
| 0  |   |
|    |   |

| 131 |      |
|-----|------|
|     | 3417 |
|     | 17   |
|     | 18   |
| 0   | 35   |
|     | 3452 |
|     |      |

| 132 |    |
|-----|----|
|     | 0  |
|     | 70 |
|     |    |
| 0   | 70 |
|     | 70 |
|     |    |

| 133 |   |
|-----|---|
|     |   |
|     |   |
|     |   |
| 0   | 0 |
|     | 0 |
|     |   |

| 142 |   |
|-----|---|
|     |   |
|     |   |
|     |   |
| 0   | 0 |
| 0   |   |
|     |   |

| 152 |     |
|-----|-----|
| 775 |     |
| 300 | 300 |
|     |     |
| 300 | 300 |
| 775 |     |
|     |     |

| 153 |     |
|-----|-----|
| 0   |     |
| 150 | 150 |
|     |     |
| 150 | 150 |
| 0   |     |
|     |     |

| 17 |   |
|----|---|
|    |   |
|    |   |
|    |   |
| 0  | 0 |
| 0  |   |
|    |   |

| 20   |   |
|------|---|
| 1491 |   |
|      |   |
|      |   |
| 0    | 0 |
| 1491 |   |
|      |   |

| 23    |      |
|-------|------|
| 45    |      |
| 66    | 5250 |
| 15225 |      |
| 15291 | 5250 |
| 10086 |      |
|       |      |

| 281 |  |
|-----|--|
|     |  |
|     |  |

| 301 |  |
|-----|--|
|     |  |
|     |  |

| 311 |  |
|-----|--|
| 2   |  |
|     |  |

|   |   |
|---|---|
|   |   |
| 0 | 0 |
| 0 |   |

|             |             |
|-------------|-------------|
| 66<br>10432 | 66<br>10432 |
| 10498       | 10498       |
| 0           |             |

|                       |                                  |
|-----------------------|----------------------------------|
| 68000<br>600<br>10200 | 66<br>10432<br>500<br>360<br>180 |
| 78800                 | 11538                            |
| 67264                 |                                  |

|     |   |
|-----|---|
| 331 |   |
|     |   |
| 0   | 0 |
| 0   |   |

|     |   |
|-----|---|
| 341 |   |
|     |   |
| 0   | 0 |
| 0   |   |

|       |       |
|-------|-------|
| 361   |       |
| 1120  |       |
| 10200 | 10200 |
| 10200 | 10200 |
| 1120  |       |

|     |    |
|-----|----|
| 372 |    |
| 569 |    |
| 66  | 66 |
| 66  | 66 |
| 569 |    |

|            |     |
|------------|-----|
| 377        |     |
| 500<br>100 | 600 |
| 600        | 600 |
| 0          |     |

|    |   |
|----|---|
| 38 |   |
|    |   |
| 0  | 0 |
|    | 0 |

|    |     |
|----|-----|
| 40 |     |
|    | 296 |
| 0  | 0   |
|    | 296 |

|     |      |
|-----|------|
| 421 |      |
|     | 2972 |
| 0   | 0    |
|     | 2972 |

|     |   |
|-----|---|
| 423 |   |
|     |   |
| 0   | 0 |
|     | 0 |

|     |      |
|-----|------|
| 441 |      |
|     | 0    |
|     | 1738 |
| 0   | 1738 |
|     | 1738 |

|     |       |
|-----|-------|
| 442 |       |
|     | -2349 |
| 0   | 0     |
|     | -2349 |

|    |   |
|----|---|
| 46 |   |
|    |   |
| 0  | 0 |
|    | 0 |

| 501 |              |
|-----|--------------|
|     |              |
|     | <b>68000</b> |
|     |              |
| 0   | 68000        |
|     | <b>68000</b> |

| 621 |          |
|-----|----------|
|     |          |
|     |          |
|     |          |
| 0   | 0        |
|     | <b>0</b> |

| 631  |             |
|------|-------------|
|      | <b>177</b>  |
| 500  | 300         |
| 360  | 150         |
| 180  | 60          |
|      | 30          |
| 1040 | 540         |
|      | <b>-323</b> |

| 641 |             |
|-----|-------------|
|     |             |
| 60  | 381         |
| 30  | 100         |
|     | 2142        |
|     | 191         |
|     | 157         |
|     | 1700        |
| 90  | 4671        |
|     | <b>4581</b> |

| 642 |             |
|-----|-------------|
|     | <b>8905</b> |
|     | 179         |
|     | 16          |
|     |             |
| 0   | 195         |
|     | <b>9100</b> |

| 651 |             |
|-----|-------------|
|     | <b>319</b>  |
|     | 2618        |
|     | 233         |
|     |             |
| 0   | 2851        |
|     | <b>3170</b> |

| 661   |            |
|-------|------------|
|       | <b>386</b> |
| 179   | 11900      |
| 2142  | 1060       |
| 16    |            |
| 191   |            |
| 10432 |            |
| 12960 | 12960      |
|       | <b>386</b> |

| 685 |             |
|-----|-------------|
|     | <b>259</b>  |
| 157 | 620         |
|     | 320         |
|     |             |
| 157 | 940         |
|     | <b>1042</b> |

| 69 |          |
|----|----------|
|    | <b>0</b> |
|    |          |
|    |          |
| 0  | 0        |
|    | <b>0</b> |

| 701  |          |
|------|----------|
|      | <b>0</b> |
| 1700 | 10200    |
| 8500 |          |

| 713 |          |
|-----|----------|
|     | <b>0</b> |
| 500 | 500      |

| 791  |          |
|------|----------|
|      | <b>0</b> |
| 5250 | 8500     |
| 1631 | 500      |

|              |              |
|--------------|--------------|
|              |              |
| <i>10200</i> | <i>10200</i> |
|              | <i>0</i>     |

|     |     |
|-----|-----|
|     |     |
| 500 | 500 |
|     | 0   |

|      |      |
|------|------|
| 381  |      |
| 1738 |      |
| 9000 | 9000 |
|      | 0    |

|      |      |
|------|------|
| 901  |      |
| 0    |      |
| 5250 | 5250 |
| 5250 | 5250 |
| 0    |      |

| 91    |       |
|-------|-------|
| 0     |       |
| 620   | 15225 |
| 11900 |       |
| 2618  |       |
| 17    |       |
| 70    |       |
| 15225 | 15225 |

|      |      |
|------|------|
| 92   |      |
| 0    |      |
| 320  | 1631 |
| 1060 |      |
| 233  |      |
| 18   |      |
| 1631 | 1631 |

|     |     |
|-----|-----|
| 98  |     |
| 0   |     |
| 381 | 381 |
| 381 | 381 |
| 0   |     |

|            |     |
|------------|-----|
| $0$        |     |
| <b>681</b> |     |
|            | $0$ |

|     |       |
|-----|-------|
| $0$ |       |
| $0$ | $643$ |

|      |      |
|------|------|
| 26   |      |
| 3100 |      |
| 5250 | 5250 |
|      |      |
| 5250 | 5250 |
| 3100 |      |

|             |             |
|-------------|-------------|
|             |             |
| $\emptyset$ | $\emptyset$ |
| $\emptyset$ |             |

## ДОДАТОК В

## Журнал господарських операцій ДП «Кутське лісове господарство» за 1 квартал 2021 року

тис грн

| №<br>п/п | Зміст операції                                                                                            | Дебет | Кредит | Сума  |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-------|
| 1        | Отримано в касу кошти з розрахункового рахунку                                                            | 301   | 311    | 66    |
|          | Видано кошти з каси підзвітній особі на потреби                                                           | 372   | 301    | 66    |
|          | виробничих ділянок лісозаготівлі                                                                          | 23    | 372    | 66    |
| 2        |                                                                                                           |       |        |       |
|          | Зараховано на поточний рахунок банку у національній валюті довгостроковий кредит на розвиток господарства | 311   | 501    | 68000 |
| 3        | Нараховано різним організаціям за комунальні послуги для потреб:                                          |       |        |       |
|          | * складів лісозаготовок                                                                                   | 91    | 685    | 620   |
|          | * адміністративної будівлі                                                                                | 92    | 685    | 320   |
|          | В тому числі ПДВ                                                                                          | 685   | 641    | 157   |
| 4        | Нараховано заробітну плату робітникам, зайнятим на лісозаготівлі                                          | 91    | 661    | 11900 |
| 5        | Нарахований єдиний соціальний внесок на заробітну плату (22%)                                             |       |        |       |
| 6        | Утримані:                                                                                                 |       |        |       |
|          | * військовий збір (1,5%)                                                                                  | 661   | 642    | 179   |
|          | * податок на доходи фізичних осіб (18%)                                                                   | 661   | 641    | 2142  |
| 7        | Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу                                                    | 92    | 661    | 1060  |
| 8        | Нарахований єдиний соціальний внесок на заробітну плату (22%)                                             |       |        |       |
| 9        | Утримані:                                                                                                 |       |        |       |
|          | * військовий збір (1,5%)                                                                                  | 661   | 642    | 16    |
|          | * податок на доходи фізичних осіб (18%)                                                                   | 661   | 641    | 191   |
| 10       | Одержано кошти з поточного рахунку в національній валюті                                                  |       |        |       |
|          | в касу для оплати праці робітників                                                                        | 301   | 311    | 10432 |
| 11       | Виплачено з каси нараховану зарплату                                                                      | 661   | 301    | 10432 |
| 12       | Нараховано амортизацію основних засобів:                                                                  |       |        |       |
|          | загальновиробничого призначення (транспортування, навантаження лісу)                                      | 91    | 131    | 17    |
|          | адміністративного призначення (обладнання адмінбудівлі)                                                   | 92    | 131    | 18    |
| 13       | Відображено продаж лісозаготовок вітчизняному покупцеві                                                   | 361   | 701    | 10200 |
|          | В тому числі ПДВ                                                                                          | 701   | 641    | 1700  |
| 14       | Списано собівартість реалізованої сировини - лісозаготовок                                                | 901   | 26     | 5250  |
| 14.1     | Відображено вартість готової продукції                                                                    | 26    | 23     | 5250  |
| 15       | Відображено собівартість реалізованої сировини - лісозаготовок                                            | 791   | 901    | 5250  |
| 16       | Погашено заборгованість перед вітчизняними постачальниками з поточного рахунку в національній валюті      | 631   | 311    | 500   |

|    |                                                                                             |     |     |       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-------|
| 17 | Придбано навантажувальне обладнання від вітчизняного постачальника                          | 152 | 631 | 300   |
| 18 | Відображено податковий кредит з ПДВ                                                         | 641 | 631 | 60    |
| 19 | Сплачено вітчизняним постачальникам за придбані основні засоби                              | 631 | 311 | 360   |
| 20 | Введено в експлуатацію основний засіб                                                       | 104 | 152 | 300   |
| 21 | Нараховано дохід за супутні послуги (з доставки)                                            | 377 | 713 | 500   |
| 22 | Нараховано податкове зобов'язання (ПДВ)                                                     | 377 | 641 | 100   |
| 23 | Зараховано на поточний рахунок плату за супутні послуги (з доставки)                        | 311 | 377 | 600   |
| 24 | Оприбутковані МНМА, придбані у постачальника                                                | 153 | 631 | 150   |
| 25 | Відображено суму податкового кредиту в сумі ПДВ                                             | 641 | 631 | 30    |
| 26 | Здійснено оплату за придбані МНМА                                                           | 631 | 311 | 180   |
| 27 | Введено в експлуатацію МНМА                                                                 | 11  | 153 | 150   |
| 28 | Нараховано амортизацію по МНМА загальновиробничого призначення                              | 91  | 132 | 70    |
| 29 | Оплачено за супутні послуги (з доставки)                                                    | 311 | 361 | 10200 |
| 30 | Списано суму загальновиробничих витрат на витрати виробництва після розподілу               | 23  | 91  | 15225 |
| 31 | Списано на фінансовий результат адміністративні витрати, понесені протягом звітного періоду | 791 | 92  | 1631  |
| 32 | Списано дохід від основної операційної діяльності на фінансовий результат                   | 701 | 791 | 8500  |
| 33 | Списано дохід, одержаний підприємством у звітному періоді від іншої операційної діяльності  | 713 | 791 | 500   |
| 34 | Нараховано податок на прибуток (18%)                                                        | 98  | 641 | 381   |
| 35 | Зменшено фінансовий результат на суму нарахованого податку на прибуток                      | 791 | 98  | 381   |
| 36 | Відображено фінансовий результат - нерозподілений прибуток підприємства звітного періоду    | 791 | 441 | 1738  |

*[Джерело: створено автором на основі господарських операцій періоду]*

Підприємство Державне підприємство "Кустяке лісове господарство"  
(суб'єкт господарства)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ  
2020 01 01

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

### І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 9 716                | 11 170                                           |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | -                    | -                                                |
| премії надійшли в повну суму                                                          | 2011         | -                    | -                                                |
| премії передані у перестрахування                                                     | 2012         | -                    | -                                                |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( 6 663 )            | ( 8 276 )                                        |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий:</b>                                                                       | 2090         | 3 053                | 2 894                                            |
| прибуток                                                                              | 2095         | ( - )                | ( - )                                            |
| збиток                                                                                | 2105         | -                    | -                                                |
| Доход (витрати) від зміни у резервах довгострокових запасів                           | 2110         | -                    | -                                                |
| Доход (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2111         | -                    | -                                                |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2112         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2120         | 14                   | 15                                               |
| Інші операційні доходи                                                                | 2121         | -                    | -                                                |
| у тому числі:                                                                         |              |                      |                                                  |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2122         | -                    | -                                                |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2123         | -                    | -                                                |
| дохід від використання коштів, викуплених від оподаткування                           | 2130         | ( 2 786 )            | ( 2 656 )                                        |
| Адміністративні витрати                                                               | 2150         | ( - )                | ( - )                                            |
| Витрати на збут                                                                       | 2180         | ( 264 )              | ( 210 )                                          |
| Інші операційні витрати                                                               | 2181         | -                    | -                                                |
| у тому числі:                                                                         |              |                      |                                                  |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2182         | -                    | -                                                |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції |              |                      |                                                  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               | 2190         | 17                   | 43                                               |
| прибуток                                                                              | 2195         | ( - )                | ( - )                                            |
| збиток                                                                                | 2200         | -                    | -                                                |
| Доход від участі в капіталі                                                           | 2220         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2240         | -                    | -                                                |
| Інші доходи                                                                           | 2241         | -                    | -                                                |
| у тому числі:                                                                         |              |                      |                                                  |
| дохід від благодійної допомоги                                                        | 2250         | ( - )                | ( - )                                            |
| Фінансові витрати                                                                     | 2255         | ( - )                | ( - )                                            |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2270         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші витрати                                                                          | 2275         | -                    | -                                                |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             |              |                      |                                                  |

|                                                                 |      |       |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2290 | 17    | 43    |
| збиток                                                          | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (3)   | (8)   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -     | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2350 | 14    | 35    |
| збиток                                                          | 2355 | ( - ) | ( - ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття                                                              | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410      | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | -                 | -                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | 14                | 35                                      |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 3 043             | 2 822                                   |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 6 391             | 7 010                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 1 442             | 1 461                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 114               | 120                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 150               | 187                                     |
| Разом                            | 2550      | 11 140            | 11 600                                  |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

АНДРІЙ  
ПЕТРОВИЧ  
ШЕРЕМЕТА  
ГАЛИНА  
ІВАНІВНА

Оницьків Андрій Петрович

Головний бухгалтер

Шеремета Галина Іванівна

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

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

|                          |            |    |    |
|--------------------------|------------|----|----|
| Дата (рік, місяць, день) | 2023       | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ                | 20562608   |    |    |
| за КОАТУУ                | 2623655809 |    |    |
| за КОПФ                  | 140        |    |    |
| за КВЕД                  | 02.10      |    |    |

Підприємство **Державне підприємство "Кутський лісове господарство"**  
 Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Державне підприємство**  
 Вид економічної діяльності **Лісництво та інша діяльність у лісовому господарстві**  
 Середня кількість працівників **94**  
 Адреса, телефон **вулиця Станіслав Стрильця, буд. 1, с. ЯБЛУНІВ, КОСІВСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78623** **36459**

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

Складено (зробити позначку "У" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
| У |
|---|

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Каз та ДКУД **1801001**

| А К Т И В                                                                                                  | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                                | <b>1000</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| Нематеріальні активи                                                                                       | 1001         | -                              | -                             |
| первісна вартість                                                                                          | 1002         | -                              | -                             |
| накопичена амортизація                                                                                     | 1005         | 169                            | 245                           |
| Основні засоби                                                                                             | 1010         | 1 403                          | 1 241                         |
| первісна вартість                                                                                          | 1011         | 3 625                          | 3 643                         |
| знос                                                                                                       | 1012         | 2 220                          | 2 402                         |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                   | 1015         | -                              | -                             |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                                                                | 1016         | -                              | -                             |
| Знос інвестиційної нерухомості                                                                             | 1017         | -                              | -                             |
| Довгострокові біологічні активи                                                                            | 1020         | -                              | -                             |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                                                       | 1021         | -                              | -                             |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів                                                  | 1022         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі<br>інших підприємств | 1030         | -                              | -                             |
| інші фінансові інвестиції                                                                                  | 1035         | -                              | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                   | 1040         | -                              | -                             |
| Відстрочені податкові активи                                                                               | 1045         | -                              | -                             |
| Гудвіл                                                                                                     | 1060         | -                              | -                             |
| Відстрочені акціонерні витрати                                                                             | 1065         | -                              | -                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів                                                 | 1090         | -                              | -                             |
| Інші необоротні активи                                                                                     | 1095         | 1 574                          | 1 486                         |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                |              |                                |                               |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                                 | <b>1100</b>  | <b>3 524</b>                   | <b>3 975</b>                  |
| Запаси                                                                                                     | 1101         | 412                            | 574                           |
| Виробничі запаси                                                                                           | 1102         | 247                            | 52                            |
| Незавершене виробництво                                                                                    | 1103         | 1 865                          | 3 349                         |
| Готова продукція                                                                                           | 1104         | -                              | -                             |
| Товари                                                                                                     | 1110         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи                                                                                  | 1115         | -                              | -                             |
| Довідати перестрахування                                                                                   | 1120         | -                              | -                             |
| Векселі одержані                                                                                           | 1125         | 658                            | 690                           |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                           | 1130         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                        | 1135         | -                              | 6                             |
| з бюджетом                                                                                                 | 1136         | -                              | -                             |
| з тому числі з податку на прибуток                                                                         | 1140         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                                           | 1145         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками (і внутрішні розрахунки)                                        | 1155         | 7                              | 5                             |
| Інші поточна дебіторська заборгованість                                                                    | 1160         | -                              | -                             |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                               | 1165         | 70                             | 123                           |
| І гроші та їх еквіваленти                                                                                  | 1166         | 19                             | 3                             |
| Готівка                                                                                                    | 1167         | 51                             | 120                           |
| Розрахунки в банках                                                                                        | 1170         | 20                             | -                             |
| Витрати майбутніх періодів                                                                                 | 1180         | -                              | -                             |
| Частина перестрахування у страхових резервах                                                               | 1181         | -                              | -                             |
| з тому числі в<br>резервах довгострокових зобов'язань                                                      | 1182         | -                              | -                             |
| Інші активи або резерви наступного звітного періоду                                                        |              |                                |                               |

|                                                                         |             |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| резерв на виплату премій                                                | 1183        | -            | -            |
| інших страхових резервів                                                | 1184        | -            | -            |
| інші оборотні активи                                                    | 1190        | -            | -            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>3 285</b> | <b>4 799</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <b>Всього</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>4 859</b> | <b>6 285</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рахов | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                | <b>1</b>     | <b>3</b>                       | <b>4</b>                      |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 296                            | 296                           |
| Внески до статутного капіталу                                                                            | 1401         | -                              | -                             |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                              | -                             |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | 1 220                          | 1 221                         |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                              | -                             |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                              | -                             |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                              | -                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | -                              | -                             |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                          | ( - )                         |
| Вислужений капітал                                                                                       | 1430         | ( - )                          | ( - )                         |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>1 516</b>                   | <b>1 517</b>                  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                |                               |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                              | -                             |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                              | -                             |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                              | -                             |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                              | -                             |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                              | -                             |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                              | -                             |
| Державне фінансування                                                                                    | 1525         | -                              | -                             |
| Безкоштовна допомога                                                                                     | 1526         | -                              | -                             |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                              | -                             |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                              | -                             |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |              | -                              | -                             |
| резерв збитків або резерв взаємних виплат                                                                | 1532         | -                              | -                             |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                              | -                             |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                              | -                             |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                              | -                             |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         | -                              | -                             |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                |                               |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                              | -                             |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                              | -                             |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 720                            | 576                           |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 745                            | 2 258                         |
| з тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 8                              | 3                             |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | 160                            | 126                           |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 762                            | 957                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | 225                            | 197                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховим діяльністю                                              | 1650         | -                              | -                             |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | -                              | -                             |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | 656                            | 575                           |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         | -                              | -                             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 75                             | 99                            |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>3 343</b>                   | <b>4 768</b>                  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>Всього</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>4 859</b>                   | <b>6 285</b>                  |



Описаків Андрій Петрович  
ПЕТРОВИЧ  
ПІШЕРЕМЕТА  
ГАЛИНА  
ІВАНІВНА

Описаків Андрій Петрович

Шеремета Галина Іванівна

Державний аудит України, здійснюваний центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері економіки

|                                            |                                                                                                 |           |            |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Територія                                  | ІВАЇСЬКО-ФРАЇВСЬКА                                                                              | за ЄДРПОУ | 20562608   |
| Організаційно-правова форма господарювання | Державне підприємство                                                                           | за КОАТУУ | 2623655800 |
| Вид економічної діяльності                 | Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві                                          | за КОДП   | 140        |
| Середня кількість працівників              | 1 00                                                                                            | за КВЕД   | 0210       |
| Адреса, телефон                            | вулиця Степанів Стрильник, буд. 1, с. ЯБЛУНІВ, КОСІВСЬКИЙ РАЙОН, ІВАЇСЬКО-ФРАЇВСЬКА ОБЛ., 78621 | 36458     |            |

Єдиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками).

Складено (роботи позначку "х" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
| V |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31 грудня 2020 р.

|                                                                  |      | Форма №1 Коз на ДКУД 1801001 |                            |
|------------------------------------------------------------------|------|------------------------------|----------------------------|
| А К Т И В                                                        |      | На початок звітного періоду  | На кінець звітного періоду |
| 1                                                                | 2    | 3                            | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |      |                              |                            |
| Нематеріальні активи                                             | 1000 | -                            | -                          |
| первісна вартість                                                | 1001 | -                            | -                          |
| накопичена амортизація                                           | 1002 | -                            | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005 | -                            | -                          |
| Основні засоби                                                   | 1010 | 245                          | 459                        |
| первісна вартість                                                | 1011 | 1 241                        | 4 561                      |
| знос                                                             | 1012 | 3 643                        | 7 221                      |
| інвестиційна нерухомість                                         | 1013 | 2 402                        | 2 660                      |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                      | 1016 | -                            | -                          |
| знос інвестиційної нерухомості                                   | 1017 | -                            | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020 | -                            | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів             | 1021 | -                            | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів        | 1022 | -                            | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |      |                              |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств |      |                              |                            |
| інші фінансові інвестиції                                        | 1030 | -                            | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1035 | -                            | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1040 | -                            | -                          |
| Гудвіл                                                           | 1045 | -                            | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1050 | -                            | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1060 | -                            | -                          |
| Інші необоротні активи                                           | 1065 | -                            | -                          |
| Усього за розділом I                                             | 1090 | -                            | -                          |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                       |      |                              |                            |
| Запаси                                                           | 1100 | 1 486                        | 5 020                      |
| Виробничі запаси                                                 | 1101 | 3 975                        | -                          |
| Незавершене виробництво                                          | 1102 | 574                          | 5 046                      |
| Готова продукція                                                 | 1103 | 52                           | 918                        |
| Товари                                                           | 1104 | 3 349                        | 798                        |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110 | -                            | 3 330                      |
| Детонати зберігання                                              | 1111 | -                            | -                          |
| Векселі одержані                                                 | 1115 | -                            | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1120 | -                            | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      | 1125 | -                            | -                          |
| за виданими авансами                                             |      | 690                          | -                          |
| з бюджетом                                                       | 1130 | -                            | 1 236                      |
| з тому жвд з податку на прибуток                                 | 1135 | -                            | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1136 | 6                            | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1136 | -                            | -                          |

|                                                                         |      |       |        |
|-------------------------------------------------------------------------|------|-------|--------|
| резерв на виробничі премої                                              | 1183 | -     | -      |
| інших страхових резервів                                                | 1184 | -     | -      |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190 | -     | 20     |
| Усього за розділом II                                                   | 1195 | 4 799 | 6 361  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |      |       |        |
| Баланс                                                                  | 1200 | -     | -      |
|                                                                         | 1300 | 6 285 | 11 381 |

| Позит                                                                                                  | Код<br>радян | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                                      | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                              |              |                                |                               |
| Зареєстрований (номинальний) капітал                                                                   | 1400         | 296                            | 296                           |
| Внески до статутного (реального) статутного капіталу                                                   | 1401         | -                              | -                             |
| Капітал у дооплату                                                                                     | 1405         | -                              | -                             |
| Додатковий капітал                                                                                     | 1410         | 1 221                          | 4 562                         |
| Господарський фонд                                                                                     | 1411         | -                              | -                             |
| Поворотний курсовий різниця                                                                            | 1412         | -                              | -                             |
| Резервний капітал                                                                                      | 1415         | -                              | -                             |
| Нерозподілений прибуток (непокривний збиток)                                                           | 1420         | -                              | (1 412)                       |
| Непокривний капітал                                                                                    | 1425         | -                              | -                             |
| Висновковий капітал                                                                                    | 1430         | -                              | -                             |
| Інші резерви                                                                                           | 1435         | -                              | -                             |
| Усього за розділом I                                                                                   | 1495         | 1 517                          | 3 546                         |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                   |              |                                |                               |
| Довгострокові позикові зобов'язання                                                                    | 1500         | -                              | -                             |
| Довгострокові зобов'язання                                                                             | 1505         | -                              | -                             |
| Довгострокові кредити банків                                                                           | 1510         | -                              | -                             |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                        | 1515         | -                              | -                             |
| Довгострокові забезпечення                                                                             | 1520         | -                              | -                             |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                            | 1521         | -                              | -                             |
| Діяльність фінансування                                                                                | 1525         | -                              | -                             |
| Спеціальні допомоги                                                                                    | 1526         | -                              | -                             |
| Прочі резерви                                                                                          | 1530         | -                              | -                             |
| Інші зобов'язання                                                                                      | 1531         | -                              | -                             |
| Резерв довгострокових зобов'язань                                                                      | 1532         | -                              | -                             |
| Резерв збитків або резерв належних виплат                                                              | 1533         | -                              | -                             |
| Резерв на виробничі премої                                                                             | 1534         | -                              | -                             |
| Інші страхові резерви                                                                                  | 1535         | -                              | -                             |
| Інвестиційні контракти                                                                                 | 1540         | -                              | -                             |
| Прочі фонди                                                                                            | 1545         | -                              | -                             |
| Резерв на виплату дивиденду                                                                            | 1546         | -                              | -                             |
| Усього за розділом II                                                                                  | 1595         | -                              | -                             |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                        |              |                                |                               |
| Короткострокові кредити банків                                                                         | 1600         | -                              | -                             |
| Векселі видані                                                                                         | 1605         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                |              |                                |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                         | 1610         | -                              | -                             |
| товари, роботи, послуги                                                                                | 1615         | 576                            | 416                           |
| розрахунками з бюджетом                                                                                | 1620         | 2 258                          | 3 066                         |
| з тому числі з податку на прибуток                                                                     | 1621         | 3                              | -                             |
| розрахунками з страхування                                                                             | 1625         | 126                            | 148                           |
| розрахунками з оплати праці                                                                            | 1630         | 937                            | 339                           |
| розрахунками з одержаними авансами                                                                     | 1635         | 197                            | 890                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                       | 1640         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість (і внутрішніх розрахунків)                                         | 1645         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                            | 1650         | -                              | -                             |
| Поточні забезпечення                                                                                   | 1660         | -                              | -                             |
| Доходи майбутніх періодів                                                                              | 1665         | 575                            | 672                           |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховників                                                      | 1670         | -                              | -                             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                              | 1690         | 99                             | 304                           |
| Усього за розділом III                                                                                 | 1695         | 4 768                          | 7 835                         |
| Усього зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та з групами вибуття | 1700         | -                              | -                             |
| Усього зобов'язання, утримуваними для продажу, та з групами вибуття                                    | 1800         | -                              | -                             |
| Баланс                                                                                                 | 1900         | 6 285                          | 11 381                        |



Олександр  
ПЕТРОВИЧ  
ОКСАНА  
ВАСИЛІВНА

Олександр Андрій Петрович

ЛЕСОК ОКСАНА ВАСИЛІВНА

Підпис: 15.09.2015, виставлений централізованим органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

| Статті                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| <b>I</b>                                                                              | <b>2</b>     | <b>3</b>             | <b>4</b>                                         |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 7 489                | 9 716                                            |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | -                    | -                                                |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011         | -                    | -                                                |
| премії, передані у перестрахування                                                    | 2012         | -                    | -                                                |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( 7 669 )            | ( 6 663 )                                        |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2090         | -                    | 3 053                                            |
| збиток                                                                                | 2095         | ( 180 )              | ( - )                                            |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105         | -                    | -                                                |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110         | -                    | -                                                |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120         | 1 612                | 14                                               |
| у тому числі:                                                                         | 2121         | -                    | -                                                |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |              |                      |                                                  |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122         | -                    | -                                                |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123         | -                    | -                                                |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130         | ( 2 533 )            | ( 2 786 )                                        |
| Витрати на збут                                                                       | 2150         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180         | ( 369 )              | ( 264 )                                          |
| у тому числі:                                                                         | 2181         | -                    | -                                                |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |              |                      |                                                  |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2190         | -                    | 17                                               |
| збиток                                                                                | 2195         | ( 1 470 )            | ( - )                                            |
| Доход від участі в капіталі                                                           | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220         | -                    | -                                                |
| Інші доходи                                                                           | 2240         | 58                   | -                                                |
| у тому числі:                                                                         | 2241         | -                    | -                                                |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |              |                      |                                                  |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250         | ( - )                | ( - )                                            |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші витрати                                                                          | 2270         | ( - )                | ( - )                                            |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275         | -                    | -                                                |

|                                                                 |      |           |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |           |       |
| прибуток                                                        | 2290 | -         | 17    |
| збиток                                                          | 2295 | ( 1 412 ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -         | (3)   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -         | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |           |       |
| прибуток                                                        | 2350 | -         | 14    |
| збиток                                                          | 2355 | ( 1 412 ) | ( - ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Статті                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Доходівка (відписка) необоротних активів                            | 2400        | -                 | -                                       |
| Доходівка (відписка) фінансових інструментів                        | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>(1 412)</b>    | <b>14</b>                               |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 3 342             | 3 043                                   |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 5 542             | 6 391                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 1 399             | 1 442                                   |
| Амортизація                      | 2515        | 258               | 114                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 407               | 150                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>10 948</b>     | <b>11 140</b>                           |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник:

ОНИСЬКОВ  
АНДРІЙ  
ПЕТРОВИЧ  
ЕПІДЕСЮК  
ОКСАНА  
ВАСИЛІВНА

Онісєв Андрій Петрович

Головний бухгалтер

ЕПІДЕСЮК ОКСАНА ВАСИЛІВНА

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

|                          |                     |    |    |
|--------------------------|---------------------|----|----|
| Дата (рок, місяць, день) | 2022                | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ                | 20562608            |    |    |
| за КАТОРТ                | UA26100000010053549 |    |    |
| за КОДІД                 | 140                 |    |    |
| за КВЕД                  | 02.10               |    |    |

Підприємство **Державне підприємство "Кутський лісове господарство"**

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Державне підприємство**

Вид економічної діяльності **Дослідництво та інші діяльність у лісовому господарстві**

Середня кількість працівників **2** **97**

Адреса, телефон **вулиця Степова, Стрипків, буд. 1, с. ЯВЛІУТІН, КОСІВСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78621** **16458**

Однієї змиту, тис. грн. без десятичного знака (округ розділу IV Змиту про фінансові результати / Змиту про сукупний дохід (форма №2), проведеної показники якого наводяться в гривнях і копійках)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітині)

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Коз на ДКУД **1901001**

| А К Т И В                                                           | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| I                                                                   | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                         | <b>1000</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| Нематеріальні активи                                                | 1000         | -                              | -                             |
| первісна вартість                                                   | 1001         | -                              | -                             |
| накопичена амортизація                                              | 1002         | -                              | -                             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                   | 1005         | 459                            | 775                           |
| Основні засоби                                                      | 1010         | 4 561                          | 3 863                         |
| первісна вартість                                                   | 1011         | 7 221                          | 7 280                         |
| тис.                                                                | 1012         | 2 660                          | 3 417                         |
| Інвестиційна нерухомість                                            | 1015         | -                              | -                             |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                         | 1016         | -                              | -                             |
| тис. інвестиційної нерухомості                                      | 1017         | -                              | -                             |
| Довгострокові біологічні активи                                     | 1020         | -                              | -                             |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                | 1021         | -                              | -                             |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів           | 1022         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                 |              |                                |                               |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств    | 1030         | -                              | -                             |
| інші фінансові інвестиції                                           | 1035         | -                              | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                            | 1040         | -                              | -                             |
| Відстрочені податкові активи                                        | 1045         | -                              | -                             |
| Гудвіл                                                              | 1050         | -                              | -                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                     | 1060         | -                              | -                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів          | 1065         | -                              | -                             |
| Інші необоротні активи                                              | 1090         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                         | <b>1095</b>  | <b>5 020</b>                   | <b>4 638</b>                  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                          |              |                                |                               |
| Запаси                                                              | 1100         | 5 046                          | 4 616                         |
| виробничі запаси                                                    | 1101         | 918                            | 1 491                         |
| незавершене виробництво                                             | 1102         | 798                            | 45                            |
| готова продукція                                                    | 1103         | 3 330                          | 3 160                         |
| товари                                                              | 1104         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи                                           | 1110         | -                              | -                             |
| Ділянки перестраховування                                           | 1115         | -                              | -                             |
| Векселі одержані                                                    | 1120         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги    | 1125         | 1 276                          | 1 120                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                         |              |                                |                               |
| за віданими авансами                                                | 1130         | -                              | 569                           |
| з бюджетом                                                          | 1135         | -                              | -                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                  | 1136         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів    | 1140         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із коштівних розрахунків | 1145         | -                              | -                             |
| Інші поточна дебіторська заборгованість                             | 1155         | -                              | -                             |
| Поточні фінансові інвестиції                                        | 1160         | -                              | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                             | 1165         | 19                             | -                             |
| готівка                                                             | 1166         | -                              | -                             |
| рахунки в банках                                                    | 1167         | 19                             | -                             |
| Витрати майбутніх періодів                                          | 1170         | -                              | -                             |
| Залишок перестраховки у страхових резервах:                         | 1180         | -                              | -                             |
| у тому числі в:                                                     |              |                                |                               |
| резервах довгострокових зобов'язань                                 | 1181         | -                              | -                             |
| резервах зобов'язань з резервів аквізиційних витрат                 | 1182         | -                              | -                             |

|                                                                         |             |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| страхових премій                                                        | 1183        | -             | -             |
| страхових резервів                                                      | 1184        | -             | -             |
| інші оборотні активи                                                    | 1190        | 20            | -             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>6 361</b>  | <b>6 327</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -             | -             |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>11 381</b> | <b>10 965</b> |

| Позит                                                                                                    | Код<br>радян | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                |                               |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 296                            | 296                           |
| Ізвістки до незареєстрованого статистичного капіталу                                                     | 1401         | -                              | -                             |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                              | -                             |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | 4 662                          | 2 972                         |
| емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                              | -                             |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                              | -                             |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                              | -                             |
| Нерозподілений прибуток (невикритий збиток)                                                              | 1420         | (1 412)                        | (2 149)                       |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                          | ( - )                         |
| Випущений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                          | ( - )                         |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>3 546</b>                   | <b>919</b>                    |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                |                               |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                              | -                             |
| Пам'ятні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                              | -                             |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                              | -                             |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                              | -                             |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                              | -                             |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                              | -                             |
| Цільові фінансування                                                                                     | 1525         | -                              | -                             |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                              | -                             |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                              | -                             |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                              | -                             |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |              |                                |                               |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                              | -                             |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                              | -                             |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                              | -                             |
| Завистіжні контракти                                                                                     | 1535         | -                              | -                             |
| Примовний фонд                                                                                           | 1540         | -                              | -                             |
| Резерв на виплату пенсії-виплату                                                                         | 1545         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | -                              | -                             |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                |                               |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                              | -                             |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                              | -                             |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 416                            | 177                           |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 5 066                          | 8 905                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | -                              | -                             |
| розрахунками з страхування                                                                               | 1625         | 148                            | 319                           |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 339                            | 386                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | 890                            | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         | -                              | -                             |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | -                              | -                             |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | 672                            | -                             |
| Інші поточні комісії доходи від перестраховиків                                                          | 1670         | -                              | -                             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 304                            | 259                           |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>7 835</b>                   | <b>10 046</b>                 |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом IV</b>                                                                             | <b>1800</b>  | -                              | -                             |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>11 381</b>                  | <b>10 965</b>                 |



ЕП  
ОКСАНА  
ПЕТРОВИЧ  
ОКСАНА  
ВАСИЛІВНА

Описувач Андрій Петрович

ДЕСЮК ОКСАНА ВАСИЛІВНА

1. Дані за територіями, що не мають територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Накази Міністерства статистики України, що встановлюють порядок ведення державної статистики.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 10 033               | 7 489                                            |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | -                    | -                                                |
| премій підписан, валова сума                                                          | 2011         | -                    | -                                                |
| премій, передані у перестрахування                                                    | 2012         | -                    | -                                                |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( 9 573 )            | ( 7 669 )                                        |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | -                    | -                                                |
| Валовий:                                                                              | 2090         | 460                  | -                                                |
| прибуток                                                                              | 2095         | ( - )                | ( 180 )                                          |
| збиток                                                                                | 2105         | -                    | -                                                |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2110         | -                    | -                                                |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2111         | -                    | -                                                |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2112         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2120         | 1 422                | 1 612                                            |
| Інші операційні доходи                                                                | 2121         | -                    | -                                                |
| у тому числі:                                                                         |              |                      |                                                  |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2122         | -                    | -                                                |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2123         | -                    | -                                                |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2130         | ( 3 025 )            | ( 2 533 )                                        |
| Адміністративні витрати                                                               | 2150         | ( - )                | ( - )                                            |
| Витрати на збут                                                                       | 2180         | ( 563 )              | ( 369 )                                          |
| Інші операційні витрати                                                               | 2181         | -                    | -                                                |
| у тому числі:                                                                         |              |                      |                                                  |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2182         | -                    | -                                                |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції |              |                      |                                                  |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:                                      | 2190         | -                    | -                                                |
| прибуток                                                                              | 2195         | ( 1 706 )            | ( 1 470 )                                        |
| збиток                                                                                | 2200         | -                    | -                                                |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2220         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2240         | 774                  | 58                                               |
| Інші доходи                                                                           | 2241         | -                    | -                                                |
| дохід від благодійної допомоги                                                        | 2250         | ( - )                | ( - )                                            |
| Фінансові витрати                                                                     | 2255         | ( - )                | ( - )                                            |
| Витрати від участі в капіталі                                                         | 2270         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші витрати                                                                          | 2275         | -                    | -                                                |



Продовження додатка 2

|                                                                 |      |         |           |
|-----------------------------------------------------------------|------|---------|-----------|
| Фінансовий результат до оподаткування:                          | 2290 | -       | -         |
| прибуток                                                        | 2295 | ( 932 ) | ( 1 412 ) |
| збиток                                                          | 2300 | -       | -         |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2305 | -       | -         |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |      |         |           |
| Чистий фінансовий результат:                                    | 2350 | -       | -         |
| прибуток                                                        | 2355 | ( 932 ) | ( 1 412 ) |
| збиток                                                          |      |         |           |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (ушкодження) необоротних активів                           | 2400      | -                 | -                                       |
| Дооцінка (ушкодження) фінансових інструментів                       | 2405      | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410      | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | -                 | -                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | (932)             | (1 412)                                 |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 1 622             | 3 342                                   |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 6 819             | 5 542                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 1 697             | 1 399                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 613               | 258                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 1 204             | 407                                     |
| Разом                            | 2550      | 11 955            | 10 948                                  |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЛІДІЯ  
ПЕТРОВИЧ  
ОКСАНА  
ВАСИЛІВНА

Олександр Андрій Петрович

ЛЕСЮК ОКСАНА ВАСИЛІВНА