

**Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту**

ДИПЛОМНА РОБОТА

бакалавр

на тему: «Аналіз та аудит фінансового стану підприємства»

Виконала: студентка IV курсу,
групи ОО-41з
спеціальності «Облік і оподаткування»
Медвідь Зоряна Геннадіївна
Керівник: д.е.н., проф. Благун І.С.
Рецензент: д.е.н., проф. Дмитришин Л.І.

Івано-Франківськ - 2020 р.

ВІДГУК

Наукового керівника

д.е.н., проф. Благун І.С.

на випускню роботу студентки групи ОО-41(з)

Медвідь Зоряни Геннадіївни

на тему: **«Аналіз та аудит фінансового стану підприємства»**

Актуальність теми. Фінансовий стан організації є найважливішою характеристикою фінансово-господарської діяльності організації для інвесторів. За допомогою фінансового стану можна визначити конкурентоспроможність організації, її потенціал та його партнерів з фінансових, виробничих та інших відносин. Тому, на сучасному стані дослідження формування фінансового стану підприємства, є основною задачею фінансового аналізу та можливістю реально показати фінансовий стан підприємства для керівників підприємства та інвесторів.

Термін «фінансовий стан» взаємопов'язаний з розвитком фінансового аналізу. З роками аналіз усе більше відокремлювався від обліку, по суті перетворюючись в техніко-економічний аналіз. На кінці XIX початку XX ст. набуло розвитку балансоведення. Багато дослідників по-різному трактують поняття фінансового стану організації.

Метою дипломної роботи є удосконалення теоретичних засад та розроблення практичних рекомендацій для формування обліково-аналітичної інформації для оцінки фінансового стану суб'єкта малого бізнесу, а також надання пропозицій щодо вдосконалення методики його оцінки.

У першому розділі „Теоретичні основи оцінки фінансового стану підприємства” проаналізовано економічну суть фінансового стану та його роль у забезпеченні ефективності функціонування підприємств, досліджено формування показників фінансового стану підприємства та нормативно-правові основи.

У другому розділі «Формування аналізу та аудиту ТзОВ «Леосіті Інвест»» здійснено аналіз та аудит ТзОВ «Леосіті Інвест».

У третьому розділі «Аналіз фінансового стану ТзОВ «Леосіті Інвест» та напрями його удосконалення» проведено аналіз показників ділової активності, прибутковості та платоспроможності, розроблено заходи удосконалення аудиту фінансового стану підприємства.

Загальний висновок і оцінка випускної роботи. Випускна робота Медвідь Зоряни Геннадіївни на тему: «Аналіз та аудит фінансового стану підприємства» виконана відповідно до вимог, які ставлять МОН України до такого виду наукових робіт. Робота допускається до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра обліку і оподаткування.

Науковий керівник:

д.е.н., професор

Благу́н І.С.

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет ім. В.Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

студентки 4-го курсу групи ОО-41(з)

Медвідь Зоряни Геннадіївни

на тему:

«Аналіз та аудит фінансового стану підприємства»

Актуальність теми. Для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства в умовах економічної кризи необхідно вміти оцінити дійсний фінансовий стан підприємства. Проблемою при оцінці фінансового стану підприємств є відсутність системи оцінювання, щоб допомагали керівництву підприємства у виявленні помилок в прийнятті управлінських рішень.

Фінансовий стан організації є найважливішою характеристикою фінансово-господарської діяльності організації для інвесторів. За допомогою фінансового стану можна визначити конкурентоспроможність організації, її потенціал та його партнерів з фінансових, виробничих та інших відносин. Тому, на сучасному стані дослідження формування фінансового стану підприємства, є основною задачею фінансового аналізу та можливістю реально показати фінансовий стан підприємства для керівників підприємства та інвесторів.

Якість проведеного аналізу проблеми. У дипломній роботі вивчено і критично проаналізовано наукові публікації за обраною темою дослідження, узагальнено їх за підходом авторів щодо цієї проблеми, досліджено аналіз та аудит фінансового стану підприємства.

Практична цінність висновків і рекомендацій. Представлені в роботі

докладні теоретичні матеріали дуже актуальні і сучасні на сьогоднішній день, а реалізація внесених пропозицій та рекомендацій дозволить покращити фінансовий стан підприємства.

Загальний висновок і оцінка випускної роботи. Випускна робота Медвідь Зоряни Геннадіївни на тему: «Аналіз та аудит фінансового стану підприємства» виконана відповідно до вимог, які ставлять МОН України до такого виду наукових робіт. Робота допускається до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра обліку і оподаткування.

Рецензент:
д.е.н., професор

Дмитришин Л.І.

ЗМІСТ	Стор
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ	6
1.1. Економічна суть фінансового стану та його роль у забезпеченні ефективності функціонування підприємств	6
1.2. Формування показників фінансового стану підприємства та нормативно-правові основи.	11
1.3 Аудиторська оцінка фінансового стану підприємства	15
РОЗДІЛ 2. ФОРМУВАННЯ АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ТзОВ «Леосіті Інвест»	22
2.1. Характеристика діяльності підприємства ТзОВ «Леосіті Інвест»	22
2.2. Аналіз динаміки та структури валюти балансу ТзОВ «Леосіті Інвест»	25
2.3. Підготовка та контроль облікових даних для складання Звіту про фінансові результати малого підприємства та техніка його заповнення	30
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТзОВ «Леосіті Інвест» ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ	42
3.1.Аналіз показників ділової активності, прибутковості та платоспроможності	42
3.2. Розробка заходів удосконалення аудиту фінансового стану підприємства	49
ВИСНОВКИ	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	60
ДОДАТКИ	67

ВСТУП

Для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства в умовах економічної кризи необхідно вміти оцінити дійсний фінансовий стан підприємства. Проблемою при оцінці фінансового стану підприємств є відсутність системи оцінювання, щоб допомагали керівництву підприємства у виявленні помилок в прийнятті управлінських рішень.

Фінансовий стан організації є найважливішою характеристикою фінансово-господарської діяльності організації для інвесторів. За допомогою фінансового стану можна визначити конкурентоспроможність організації, її потенціал та його партнерів з фінансових, виробничих та інших відносин. Тому, на сучасному стані дослідження формування фінансового стану підприємства, є основною задачею фінансового аналізу та можливістю реально показати фінансовий стан підприємства для керівників підприємства та інвесторів.

Термін «фінансовий стан» взаємопов'язаний з розвитком фінансового аналізу. З роками аналіз усе більше відокремлювався від обліку, по суті перетворюючись в техніко-економічний аналіз. На кінці XIX початку XX ст. набуло розвитку балансоведення. Багато дослідників по-різному трактують поняття фінансового стану організації.

Метою дипломної роботи є удосконалення теоретичних засад та розроблення практичних рекомендацій для формування обліково-аналітичної інформації для оцінки фінансового стану суб'єкта малого бізнесу, а також надання пропозицій щодо вдосконалення методики його оцінки.

Для вирішенні мети сформовано та розв'язано наступні завдання:

- 1) розглянуто теоретичні основи оцінки фінансового стану: суть, ознаки та методи дослідження;
- 2) з'ясувано технологію формування обліково-аналітичної інформації на ТзОВ «Леосіті Інвест»

3) визначено мету та порядок проведення аудиту фінансового стану організації;

4) розроблено напрями вдосконалення обліково-аналітичної інформації для оцінки фінансового стану ТзОВ «Леосіті Інвест»;

5) проведено аналіз динаміки та структури валюти балансу та показників ділової активності, прибутковості та платоспроможності ТзОВ «Леосіті Інвест».

Об'єкт дослідження – процес формування обліково-аналітичної інформації для оцінки фінансового стану підприємства.

Предмет дослідження – методичне забезпечення обліково-аналітичної інформації та аналіз показників фінансової діяльності для оцінки фінансового стану підприємства.

При написанні дипломної роботи використовується метод наукового дослідження: наукова абстракція та логічне узагальнення – для розкриття загальних положень щодо визначення поняття «фінансовий стан»; системний та комплексний підходи – для розкриття основних складових процесу формування обліково-аналітичної інформації; методи горизонтального, вертикального, коефіцієнтного та факторного аналізу; методи табличного та графічного зображення даних, методи статистичного та динамічного аналізу, методи математичного та економічного моделювання.

Дослідження здійснювалося на базі ТзОВ «Леосіті Інвест»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Леосіті Інвест» засновано в 2013 році. ТзОВ «Леосіті Інвест» діє згідно з положеннями Статуту, а також діючого законодавства України. Підприємство є юридичною особою; воно володіє, користується та розпоряджається майном, що йому належить, має самостійний баланс, поточні та інші рахунки, круглу печатку, штампи.

У першому розділі „Теоретичні основи оцінки фінансового стану підприємства” проаналізовано економічну суть фінансового стану та його роль у забезпеченні ефективності функціонування підприємств, досліджено формування показників фінансового стану підприємства та нормативно-правові основи.

У другому розділі «Формування аналізу та аудиту ТзОВ «Леосіті Інвест»» здійснено аналіз та аудит ТзОВ «Леосіті Інвест».

У третьому розділі «Аналіз фінансового стану ТзОВ «Леосіті Інвест» та напрями його удосконалення» проведено аналіз показників ділової активності, прибутковості та платоспроможності, розроблено заходи удосконалення аудиту фінансового стану підприємства.

Значущість роботи полягає у формуванні понятійного апарату щодо технології формування обліково-аналітичної інформації для оцінки фінансового стану суб'єкта малого підприємництва, всі висновки та рекомендації, можуть використовуватись в практичній діяльності підприємства й дозволять покращити результати щодо фінансового стану підприємства.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

1.1. Значення фінансового стану підприємства та його роль у забезпеченні ефективності функціонування підприємств

Для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства в умовах економічної кризи необхідно вміти оцінити дійсний фінансовий стан підприємства. Проблемою при оцінці фінансового стану підприємств є відсутність системи оцінювання, щоб допомагали керівництву підприємства у виявленні помилок в прийнятті управлінських рішень.

Фінансовий стан організації є найважливішою характеристикою фінансово-господарської діяльності організації для інвесторів. За допомогою фінансового стану можна визначити конкурентоспроможність організації, її потенціал та його партнерів з фінансових, виробничих та інших відносин. Тому, на сучасному етапі дослідження формування фінансового стану підприємства, є основною задачею фінансового аналізу та можливістю реально показати фінансовий стан підприємства для керівників підприємства та інвесторів.

Термін «фінансовий стан» взаємопов'язаний з розвитком фінансового аналізу. З роками аналіз усе більше відокремлювався від обліку, по суті перетворюючись в техніко-економічний аналіз. На кінці XIX початку XX ст. набуло розвитку балансоведення. Багато дослідників по-різному трактують поняття фінансового стану організації.

Наукові підходи до визначення терміну «фінансового стану» наведено в табл. 1.1.

Наукові підходи до визначення поняття «фінансовий стан»
Основні визначення поняття «фінансовий стан»

Поняття фінансовий стан це:	Автор
1. Комплексне поняття, характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, необхідними для нормальної виробничої діяльності комерційних та інших суб'єктів господарювання, доцільністю й ефективністю їх розміщення і використання, фінансовими взаємовідносинами з іншими суб'єктами господарювання, платоспроможністю та фінансовою стійкістю.	В. В.Осмоловського
2. Комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації усіх елементів зовнішніх і внутрішніх фінансових відносин підприємства. Він характеризується системою показників, які відображають стан капіталу в процесі його кругообігу, здатність розраховуватися за своїми зобов'язаннями.	М. Я. Дем'яненка
3. Стан економічного суб'єкта, що характеризується наявністю в нього фінансових ресурсів, забезпеченістю коштами, необхідними для господарської діяльності, підтримання нормального режиму праці та життя, здійснення грошових розрахунків з іншими економічними суб'єктами.	А. Г. Загороднього, Г. Л. Вознюка, Т. С. Смовженко
4. Економічна категорія, яка відображає стан капіталу в процесі його кругообігу та спроможність суб'єкта до саморозвитку на фіксований момент часу.	Г. В. Савицька
5. Складна, інтегрована за багатьма показниками характеристика якості його діяльності. Фінансовий стан підприємства можна визначити як міру забезпеченості підприємства необхідними фінансовими ресурсами і ступінь раціональності їх розміщення для здійснення ефективної господарської діяльності та своєчасних грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями.	М. Я. Коробова
6. Реальна (на фіксований момент часу) і потенційна фінансова спроможність підприємства забезпечити певний рівень фінансування поточної діяльності, саморозвитку та погашення зобов'язань перед підприємствами й державою.	М. Д. Білик
7. Рівень збалансованості окремих структурних елементів активів та капіталу підприємства, а також рівень ефективності їх використання.	І. О. Бланк
8. Рівень забезпечення економічного суб'єкта коштами для здійснення господарської діяльності, підтримки нормального режиму роботи й своєчасного проведення розрахунків.	А. Б. Борисов
9. Сукупність показників, що відображають наявність, розміщення і використання ресурсів економічних систем, реальні та потенційні фінансові можливості.	Ю. С. Цал-Цалко
10. Сукупність показників, які відображають його спроможність погасити свої боргові зобов'язання.	Е. А. Маркар'ян та Г. П. Герасименко

* Джерело: складено авторами на основі [56,27]

М. Я. Дем'яненко вказує, що «фінансовий стан організації» це - комплексне поняття, яке відображає якісну сторону його фінансово-господарської діяльності і є результатом реалізації усіх елементів фінансових відносин організації. Він характеризує систему показників, що відображають стан капіталу, здатність розраховуватися за своїми зобов'язаннями і забезпечувати ефективне фінансування [15].

В. В. Осмолівський вважає, що «фінансовий стан підприємства» є комплексним поняттям, що характеризує забезпеченість фінансовими ресурсами, які необхідні для нормальної господарської діяльності комерційних та інших суб'єктів господарювання. [18].

Г. В. Савицька вказує, що фінансовий стан як «економічна категорія відображає стан капіталу в процесі його кругообороту та здатності суб'єкта господарювання до саморозвитку». Особливість даного трактування вказує на те, що науковець визначає фінансовий стан, як економічну категорію [31].

М. Д. Білик вказує, що фінансовий стан організації це - «реальна і потенційна фінансова спроможність компанії забезпечити певний рівень фінансування фінансово-господарської діяльності, саморозвиток та погашення зобов'язань перед організацією та країною». [22].

Ю. С. Цал-Цалко визначає, що фінансовий стан організації визначається сукупністю показників, що відображають наявність, розміщення та використання ресурсів організації, її реальні та потенційні фінансові можливості. Він впливає на ефективність підприємницької діяльності господарських суб'єктів. Також можна вказати, що фінансовий стан суб'єктів господарювання взаємозалежні від результатів їх підприємницької діяльності. Коли господарська діяльність приносить прибуток, то утворюються додаткові джерела коштів, які сприяють зміцненню фінансового стану організації [24].

А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, Т. С. Смовженко вважають, що фінансовий стан – це становище економічного суб'єкта, який характеризує наявністю в нього фінансових ресурсів, забезпеченістю засобами, необхідними для фінансово-господарської діяльності [13].

Проаналізувавши всі вище вказані думки та визначення, фінансовий стан підприємства можна проаналізувати за двома ознаками, по-перше фінансовий стан характеризується, як система показників, що відображають стан капіталу в процесі кругообороту та здатність розраховуватися за своїми зобов'язаннями, по-друге це комплексний термін, що характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, які необхідні для фінансово-господарської діяльності. Більшість науковці підтримують другий погляд на визначення фінансового стану.

Звернувшись до нормативного забезпечення можна зазначити, що у Положенні про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 2/23 від 04.01.2013р. наведено визначення фінансового стану у такому значенні «фінансовий стан підприємства — сукупність показників, які відображають наявність, розміщення та використання ресурсів підприємства, реальні й потенційні фінансові можливості підприємства» та «фінансовий аналіз діяльності підприємства — комплексне вивчення фінансового стану підприємства з метою оцінки досягнутих фінансових результатів, що проводиться за допомогою методів фінансового аналізу за даними фінансової звітності підприємства». [27] .

Проте трапляються випадки, що і в прибуткових підприємствах відчуваються різні фінансові труднощі, що пов'язані з не раціональним розміщенням та використанням існуючих фінансових ресурсів.

Аналітики та керівники підприємства розглядаючи фінансовий стан аналізують:

- 1) загальну оцінку фінансового стану та чинники, які його зумовлюють;
- 2) визначення відповідності між капіталом та джерелами його розміщення;
- 3) визначення фінансової стабільності організації;
- 4) моделювання можливих фінансових результатів;

5) розроблення певних заходів, які спрямовані на ефективне використання фінансових ресурсів та покращення фінансового стану підприємства.

Користувачами інформації щодо фінансового стану підприємства є:

1) інвестори, що можуть інвестувати у фінансово-господарську діяльність підприємства;

2) кредитори, для забезпечення фінансової оцінки підприємства;

3) аудитори;

4) фінансові керівники, щоб оцінити фінансово-господарську діяльність підприємства;

5) керівники підприємства для вдосконалення стратегії розвитку підприємства.

Фінансовий стан характеризують наступні елементи: ліквідність та платоспроможність, фінансову стійкість, ефективність використання капіталу. Крім того дані елементи за своєю суттю є окремими економічними термінами, які охарактеризовують окремі аспекти діяльності фінансово-господарського суб'єкта, мають свою методичну базу та систему фінансових показників та факторів, які на них впливають. Оцінка фінансового стану перш за все залежить від рівня доходу та прибутку організації, структури капіталу та активів.

Отже, можемо зробити висновки, що фінансовий стан підприємства є результатом взаємодії не тільки сукупності виробничо-економічних факторів, але й усіх елементів його фінансових відносин. [56].

Дослідження даної тематики, на сьогоднішньому етапі, є дуже важливим і потребує детального дослідження, тому що з кожним роком ускладнюється процес виробництва, розширюється сфери діяльності компаній, ускладнюється механізм і методика управління.

1.2. Формування показників фінансового стану підприємства та нормативно-правові основи.

Правовою базою для проведення аудиту та аналізу фінансового стану підприємства є:

1. Закон України “Про аудиторську діяльність”. №3125 від 22 квітня 1993 року.
2. Статут аудиторської палати України.
3. Норматив 1. “Цілі і завдання проведення аудиту”. Затверджено аудиторською палатою України 25 жовтня 1996 року.
4. Норматив 2. “Договір на проведення аудиту”. Затверджено аудиторською палатою України 25 жовтня 1996 року.
5. Норматив 3. “Основні принципи, що регулюють аудит”. Затверджено аудиторською палатою України 25 жовтня 1996 року.
6. “Методичні роз'яснення стосовно здійснення аудиторських перевірок фінансового стану підприємств, що приватизуються”. Затверджені наказом Фонду державного майна України від 3 серпня 1996 року №988 із змінами, затвердженими наказом Фонду державного майна України від 18 березня 1996 року №315. [8].

Характеристика основних ознак фінансової стійкості підприємства зображено на рис. 1.1 [27].

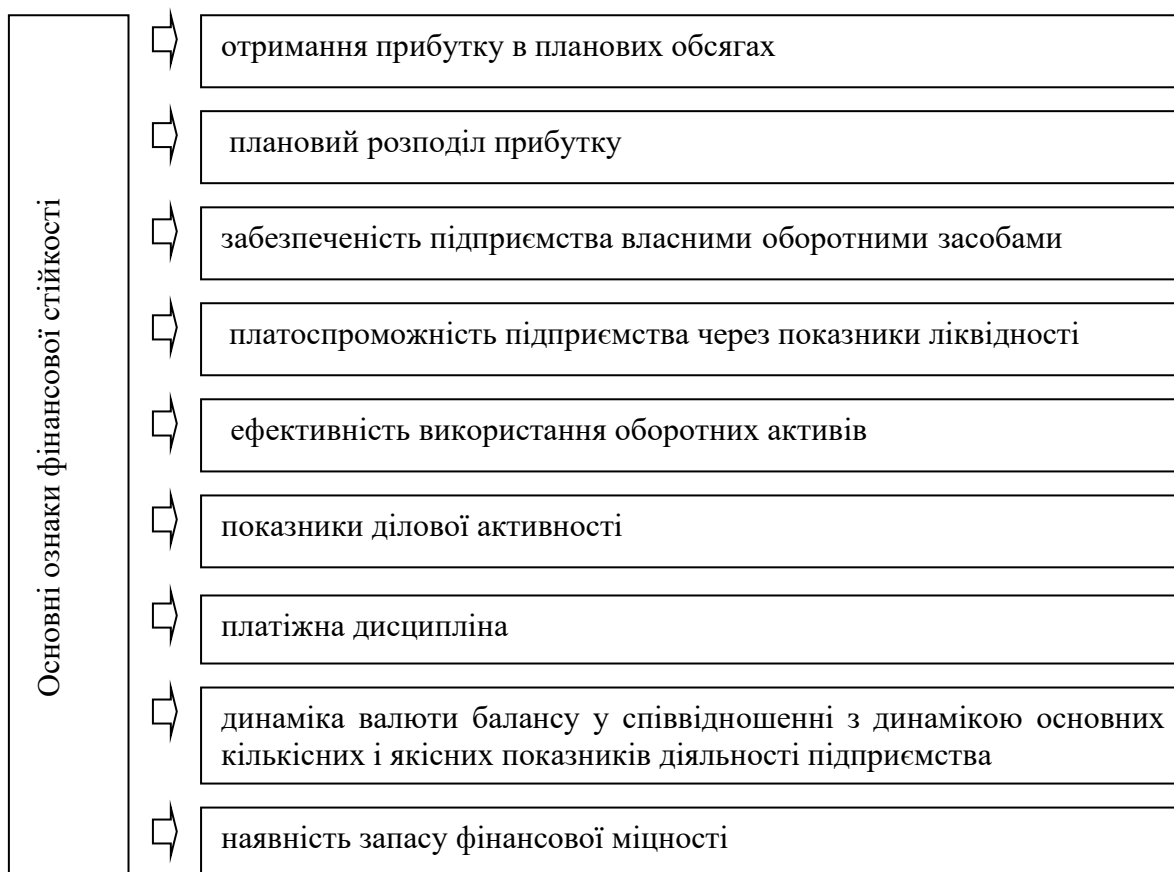


Рис. 1.1. Основні ознаки фінансової стійкості підприємства

- Джерело: [34]

Класифікація та алгоритм розрахунку фінансових показників проаналізовано в табл. 1.2.

Таблиця 1.2.

Класифікація і алгоритм розрахунку фінансових показників(коефіцієнтів)

Показник	Формула розрахунку	Нормативне значення
1. Аналіз ліквідності підприємства		
1.1. Коефіцієнт покриття	рядок 1195 активу балансу/ рядок 1695 пасиву балансу	>1
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	сума рядків (1120+1125+1135+1130+1140+1145+1155+1160+1165+1190) активу балансу/ рядок 1695 пасиву балансу	0,6-0,8
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	сума рядків (1160+1165) активу балансу/ рядок 1695 пасиву балансу	>0 збільшення
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства		

2.1.Коефіцієнт платоспроможності(авто номії)	Власний капітал/ сукупні активи	>0,55
2.2.Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	В.О.К./ (рядок 1195 активу балансу)	>0,1
2.3.Коефіцієнт маневреності власного капіталу	В.О.К./ рядок 1900 пасиву балансу	>0 збільшення
3.Аналіз ділової активності підприємства		
3.1.Коефіцієнт оборотності активів	рядок 2000 звіту про фінансові результати/((рядок 1300 активу балансу у поточному році + рядок 1300 активу балансу у попередньому році)* 0,5)	збільшення
3.2.Коефіцієнт оборотності обігових коштів	рядок 2000 звіту про фінансові результати/ (рядок 1195 активу балансу у поточному році + рядок 1195 активу балансу у попередньому році)* 0,5	збільшення
3.3.Період виробничого циклу(днів)	Період одного обороту запасів	зменшення
3.4.Період операційного циклу	Період одного обороту запасів + Період погашення дебіторської заборгованості	зменшення
3.5.Період фінансового циклу	Період операційного циклу – Період погашення кредиторської заборгованості	зменшення

- Джерело: [34]

В межах нашого дослідження розглянемо детально ознаки фінансового стану підприємства :

1. Отримання прибутку в планових обсягах.

Складання прогнозу прибутковості підприємства розпочинається з визначення планового обсягу реалізації продукції. Для того, щоб визначити обсяг реалізації продукції досліджується ринок збуту продукції, вивчається зміна кон'юнктури споживачів, і, на основі цього, прогнозується збільшення або зменшення обсягу реалізації продукції у плановому періоді. [23].

2. Плановий розподіл прибутку.

В господарському механізмі прибуток має стати не тільки важливим показником, але й метою фінансово-господарської діяльності підприємства. Прогнозування прибутку може формуватися тільки від звичайної діяльності.

Чистий прибуток розділяється в порядку, які передбачені в установчих документах організації.

Державна служба статистики повідомляє, що фінансовий результат українських компаній від звичайної діяльності до оподаткування за січень-лютий 2020 року становив 54 млрд 163,4 млн грн. Прибуток підприємств України за 2 місяці 2020 року порівняно з аналогічним періодом 2019 року знизився на 8,5% .

Збитки підприємств за січень-лютий 2020 року щодо аналогічного періоду 2019 р. зросли на 11,8% - до 45 млрд 8,2 млн грн.

3. Забезпеченість підприємства власними обіговими засобами. К-т забезпеченості власними обіговими засобами (Кзвз) вказує, яка частина матеріальних обігових активів фінансується за рахунок засобів чистого обігового капіталу.

Чим вищий показник даного коефіцієнта, тим вищий рівень платоспроможності та кредитоспроможності.

4. Платоспроможність компанії через показники ліквідності.

Ліквідність значить перетворення обігових коштів у грошові кошти, що є необхідною умовою для прибуткового функціонування компанії. Платоспроможність проявляється в наявності в організації коштів для своєчасного погашення наявних боргових зобов'язань.

Основними ознаками платоспроможності організації є:

1) наявність грошових засобів у касі підприємства та на поточних рахунках.

2) відсутність простроченої кредиторської заборгованості.

5. Ефективність використання необігових активів.

6. Ефективність використання обігових активів.

Потрібно розрахувати обіговість обігових коштів, коефіцієнт оборотності обігових коштів для проведення аналізу використання обігових коштів.

Коефіцієнт оборотності обігових коштів вказує на кількість оборотів за рік. Коефіцієнт завантаження є величиною, яка є обернена коефіцієнту

оборотності. Даний коефіцієнт вказує, на скільки обігових коштів організації припадає на одну гривню виробленої продукції. Час обороту обігових коштів вказує на тривалість одного обороту обігових коштів в днях.

Рентабельність можемо розглянути теж, як як один з критеріїв прибутковості суб'єкта господарювання. Прибутковість взаємопов'язана з отриманням прибутку. Проте її не ототожнюють з абсолютною сумою отриманого прибутку. Прибутковість являється відносним показником.

7. Платіжна дисципліна. Платіжна дисципліна організації є своєчасність розрахунків з постачальниками, робітниками та службовцями. Вона зобов'язує організації дотримуватися встановлених правил проведення розрахункових операцій. Дотримання платіжної дисципліни сприяє прискоренню кругообороту грошових засобів та зміцненню фінансового стану організації.

За порушення організації розрахунково-платіжної дисципліни до них можуть бути вжиті санкції [27].

1.3 Аудиторська оцінка фінансового стану підприємства

Оцінка фінансового стану являється основною складовою процесу управління організації. Аудит фінансового стану – це сфера контролю та одна з форм управління фінансами. Провівши даний аналіз можна виявити сильні і слабкі сторони фінансово-господарчої діяльності організації для прийняття найбільш ефективних управлінського рішення.

В сьогоденнішніх умовах роль аудитора в прийнятті стратегічних управлінських рішень безперервно зростає. Тому для аудитора важливо постійно вдосконалюватися. Аудиторську оцінку фінансового стану підприємства досліджували багато вчених, зокрема: Р.А. Алборов, З.Л. Бандура, Л.С. Вейкнут, В.Я. Савченко, Е. Хелферт, І.В. Данильчук, М.Н. Крейнін, Д.С. Моляков, М.Ф. Огійчук, Н.О. Русак, А.Д. Шеремет та інші.

Питання щодо методичних засад формування фінансового стану підприємства досліджували: Л.Д. Білика, Ф.Ф. Бутинця, Є.В. Мниха, В.О. Подольської, Н.В. Тарасенка, М.Г. Чумаченка та інших.

Методи оцінки фінансового стану підприємства – це комплекс науково - методичних принципів дослідження фінансового стану [21].

Процес здійснення аудиту фінансового стану дає можливість використання різних методів, прийомів, концепцій. У вітчизняній та зарубіжній літературі виділяють такі основні методи зображені на рис. 1.2.



Рис 1.2. Методи аудиту фінансового стану підприємства

* Джерело: [13]

Систему показників коефіцієнтного методу продемонстровано на рис.1.3

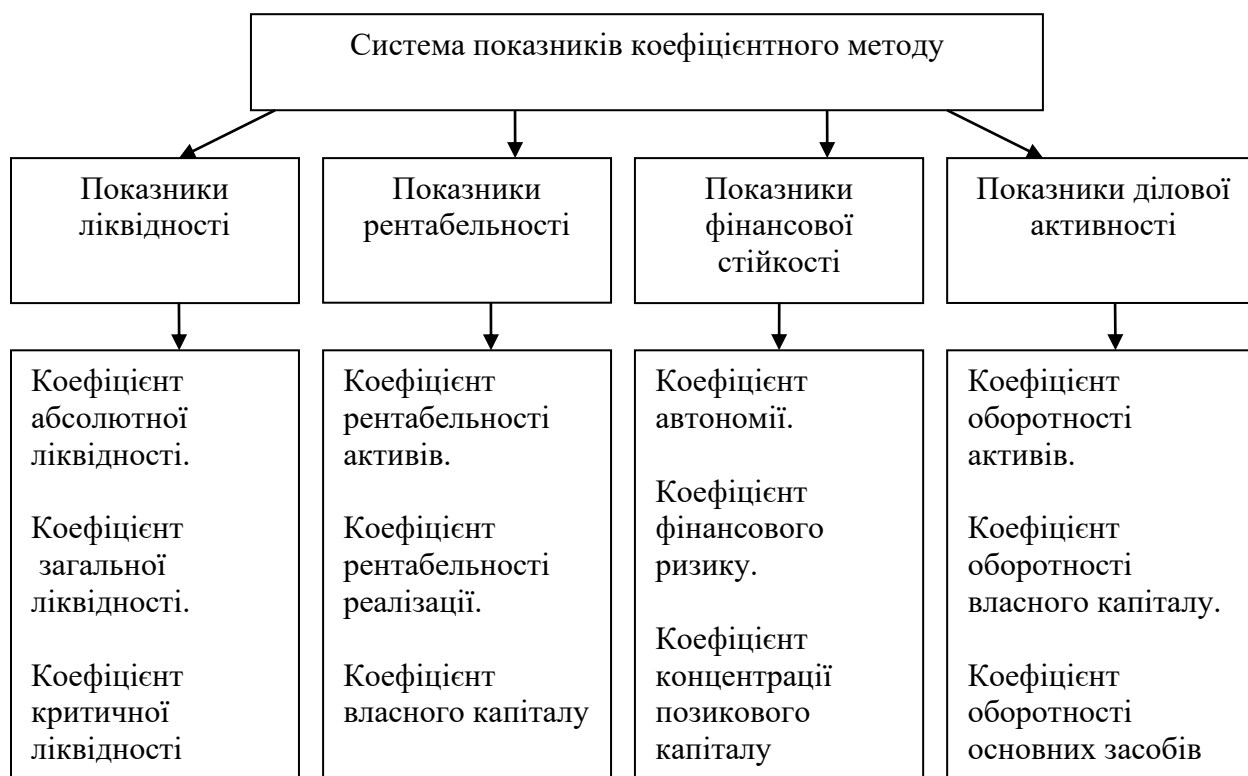


Рис. 1.3. Система показників аудиту фінансового стану відповідно до коефіцієнтного методу

Кожна із зазначених груп коефіцієнтів відповідає конкретним функціям фінансового аналізу. Комплексний метод зазначає аналіз показників організації у динаміці на рис. 1.4.

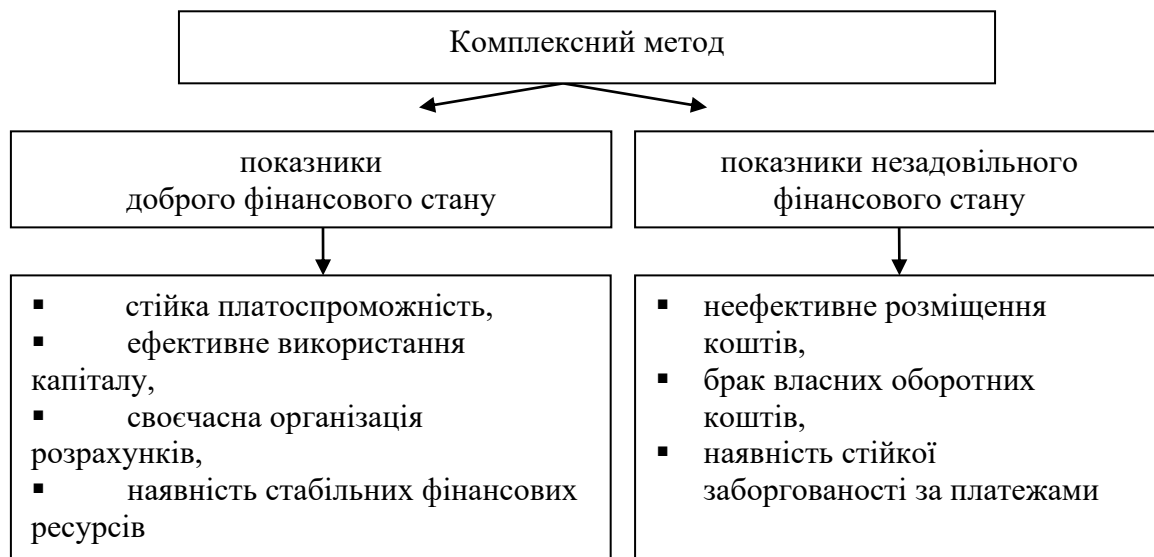


Рис. 1.4. Напрями аудиту показників фінансового стану за комплексним методом

- Джерело: [15]

Завданнями аудиту фінансового стану організації є:

- виявити зміни в показниках, що характеризують фінансовий стан організації;
- визначити фактори, що впливають на фінансовий стан організації;
- оцінити кількісні і якісні зміни фінансового стану організації;
- оцінити фінансове становище організації на певну дату;
- визначити тенденції щодо змін фінансового стану організації.

Завдання аудитора фінансового стану може змінюватися залежно від зацікавленості різних груп користувачів тим чи іншим аналітичним матеріалом (внутрішні та зовнішні) .

Проведення незалежної аудиторської оцінки про фінансовий стан дозволить користувачам:

- упевнитися у правдивій інформації щодо фінансовий стан;

- проаналізувати показники фінансового стану та прийняти заходи для їх поліпшення;
- проконтролювати правильність ведення бухгалтерського обліку та відповідності показників фінансової звітності;
- уникнути фальсифікації документів фінансової звітності та шахрайства з боку працівників;
- встановити відповідність діяльності підприємства і ведення бухгалтерського обліку чинному законодавству [29].

Джерелами інформації щодо проведення аудиту фінансового стану організації є фінансова звітність. (рис. 1.5) Аудит фінансового стану організації слід проводити за певними економічними показниками : рівень прибутковості, платоспроможності, ліквідності, фінансової незалежності, ділової активності та ін. Для цього використовують наступні методи:

- аналіз за допомогою коефіцієнтів;
- аналіз на підставі результатів попередніх періодів;
- аналіз на підставі даних галузевих показників.

Одне з основних завдань аудитора на підприємстві є оцінка грошових потоків. Метою аудиту грошових коштів організації є:

- виявлення необхідних підприємству коштів (власних та залучених);
- визначення власних грошових коштів, у тому числі вільних;
- порівняння фактичного потоку грошей і планового;
- залучення коштів на кращих умовах;
- оптимальне розміщення вільних грошей;
- прогнозування наслідків і прийняття дій, які б їх попереджували;
- аналіз і оптимізація структури і термінів надходжень

У зарубіжній практиці широко використовують нормативні значення, які визначені завдяки багаторічній практиці аналізу діяльності організації. Проте, на даний момент в нашій державі звернутися до аналогічної практики неможливо.

Тому правильно порівнювати фінансові показники, які охарактеризовують діяльність організації, не з нормативними значеннями, а з:



Рис.1.5 Вимоги до формування фінансової звітності

Джерело: [19]

- середніми значеннями аналогічних показників, які розраховані для сукупності компаній кожної галузі;
- середніми значеннями таких показників, визначеними в цілому по всьому обсягу випуску відповідної галузі;

Комплексний фінансовий аналіз є сукупністю заходів, які спрямовані на збір, узагальнення та обробку вхідної фінансової інформації, для ідентифікації економічного потенціалу досліджуваного підприємства, теж форма подання результатів даної ідентифікації.

Безбитковий метод формується на ролі операційного компонента у формуванні результатів фінансово-господарської діяльності організації для досягнення необхідного показника безбитковості діяльності компанії. Проте даний метод не взаємодіє із такими сторонами оцінки діяльності компанії, як ліквідність, рентабельність та ділова активність. І є доповненням подальшого розвитку.

Рівноважний метод формується на суті ліквідності та оцінці фінансового стану організації із позицій дотримання рівноваги між ліквідними потоками у сфері фінансово-господарської діяльності організації.

Метод дискримінантного аналізу застовується щоб визначити ризик банкрутства організації, а, отже, може застовуватися і для розрахунку стійкості фінансового стану компанії. Основний недолік полягає в виборі найбільш адекватної моделі щодо певного підприємства.

Метод застосування автоматизованих засобів являється найменш досліджуваним. Цей метод може проводити точніший та глибший аналіз фінансового стану, прискорити процес прийняття рішень. Проте суб'єкт оцінки повинен вкласти значну суму капіталу або в придбання, або в розробку системи підтримки прийняття рішень щодо вказаного методу.

Отже, аналіз фінансового стану підприємства в умовах ринкової економіки відіграє значну роль для забезпечення фінансової стійкості, платоспроможності і ліквідності, а також забезпечує керівництво оперативною інформацією, яка дозволяє прийняти управлінські рішення і запобігти

негативним наслідком. У процесі аналізу фінансового стану малого підприємства можуть використовуватися найрізноманітніші прийоми, методи та моделі аналізу, кількість та масштаби застосування яких визначаються його завданнями у кожному конкретному випадку

РОЗДІЛ 2

РОЗДІЛ 2. ФОРМУВАННЯ АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ТЗОВ «Леосіті Інвест»

2.1. Характеристика діяльності підприємства ТЗОВ «Леосіті Інвест»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Леосіті Інвест» засновано в 2013 році. ТЗОВ «Леосіті Інвест» діє згідно з положеннями Статуту, а також діючого законодавства України. Підприємство є юридичною особою; воно володіє, користується та розпоряджається майном, що йому належить, має самостійний баланс, поточні та інші рахунки, круглу печатку, штампи.

ТЗОВ «Леосіті Інвест» є суб'єктом малого підприємництва, тому на ньому працюють 45 осіб

Нормативною базою для ведення обліку на підприємстві та складання фінансової звітності є:

- 1) Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV зі змінами і доповненнями;
- 2) Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій;
- 3) Н П (с) БО;
- 4) Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями.

Майно підприємства ТЗОВ «Леосіті Інвест» складається з основних фондів, обігових коштів та інші цінностей, вартість яких відбивається в балансі компанії.

Джерелом формування активів ТЗОВ «Леосіті Інвест» є :

- 1) грошові кошти і матеріальні цінності;
- 2) прибуток, отриманий від реалізації продукції;
- 3) добровільні внески організацій, підприємств і громадян;
- 4) інші, не заборонені законодавством джерела.

Види діяльності за КВЕД — 2020:

Основний:

10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

Інші:

- 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
- 47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах
- 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 68.31 Агентства нерухомості
- 69.10 Діяльність у сфері права
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування[5].

Хлібопекарська галузь є однією з провідних галузей в харчовій промисловості нашої держави. Доля споживання хлібобулочних виробів складає 16 відсотків. Найбільші виробничі потужності хлібобулочної галузі зосереджено, в регіонах з найбільшою кількістю населення. Лідер ринку ПАТ «Київхліб».

Основним джерелом інформації щодо фінансового стану ТзОВ «Леосіті Інвест» є баланс. У балансі відображено наявні активи, власний капітал та зобов'язання організації. Проаналізуємо головні об'єкти бухгалтерського обліку .

Ієрархія управління для ТЗОВ «Леосіті Інвест» є досить розгалуженою, її ієрархічність визначається одним принципом побудови структури організації - визначенням ліній влади.

На ТЗОВ «Леосіті Інвест» існує три рівні управління. Статус кожного члена трудового колективу є чітко визначеним посадовими інструкціями де вказані обов'язки, права та відповідальність працівників. Дана організація прагне стабільності, але все більше приходить розуміння того, що зміни є необхідним атрибутом кожної організації в сучасних ринкових умовах.

Методика проведення роботи і правила також стабільні, але їх зміна цілком допустима, оскільки компанії потрібно адаптуватися до зміни зовнішніх та внутрішніх факторів, які постійно впливають на діяльність підприємства.

Організаційна структура стає більш міцною і життєздатною тільки в тому випадку, коли на підприємстві встановлюють чітку ієрархічну взаємодію між дорученнями керівництва, тобто коли власний прояв управлінських дій головного керівника здійснюється по всій вертикалі.

В таблиці 2.1. наведено структура виробництва ТЗОВ «Леосіті Інвест» за 2017-2019 роки.

Таблиця 2.1.

Структура виробництва ТЗОВ «Леосіті Інвест» за 2017-2019 роки

№	Асортимент продукції	2017р	2018р.	2019р.	Відхилення 2013 р. від 2011 р.	
1.	Хліб змішаної валки	16757	15560	13407	-3349	-19,99
2.	Хліб із борошна І і ІІ гатунків	896	106	0	-896	-101,0
3.	Хліб з борошна І гатунку, в т.ч.	8053	11952	12723	4670	58,00
5.	Хліб борошна вищого гатунку	306	51	70	-236	-77,38
6.	Булочні вироби вищого гатунку	1217	1553	2440	1223	100,58

7.	Булочні вироби I-го гатунку	1108	925	127	-981	-88,62
8.	Здобні вироби	234	356	412	178	76,39
9.	Бараночні вироби	95	133	221	126	134,04
10.	Кондитерські вироби	55	59	73	18	33,33
11.	Сухарі	21	16	8	-13	-65,00

Джерело: сформовано автором на основі [9]

Як видно з аналізу, протягом періоду зросла частка у структурі виробництва хліба. Серед булочних виробів найкраще себе показують булочні вироби з борошна вищого гатунку. Кондитерські вироби мають набагато більшу рентабельність, хоча обсяг їх виробництва незначний. Макаронні вироби були зняті з виробництва у 2016 р., тому що були неконкурентоспроможні. Невелика частку в товарообігу (менше 1%) займають бараночні, дієтичні вироби та сухарі.

2.2. Аналіз динаміки та структури валюти балансу

Активами є ресурси, які контролюються компанією у результаті минулих подій, , використання яких може призвести до отримання економічних вигод в майбутньому. Активи поділяються на необігові та обігові.

Обіговими активами виступають грошові кошти та їх еквіваленти, які не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом 12 місяців із дати балансу. Обігові активи поділяються на: грошові кошти в касі і на рахунках у банках; виробничі запаси; короткострокові фінансові інвестиції; дебіторська заборгованість та інші.

До необігових активів відносять активи, термін яких використання більше одного року або одного операційного циклу, який перевищує рік. Вони

поділяться на: основні засоби; нематеріальні активи; довгострокові фінансові інвестиції; інші необоротні активи.

Пасиви є джерелами утворення господарських засобів, які поділяються на власні та залучені.

До власних джерел відносять власний капітал, забезпечення майбутніх витрат та платежів. Залучені діляться на довгострокові та поточні зобов'язання.

Показники балансу організації досліджуються шляхом горизонтального, вертикального та трендового аналізу [23].

1) горизонтальний (часовий) аналіз — дослідження зміни кожної позиції фінансової звітності за кілька періодів (років, кварталів, місяців);

2) вертикальний (структурний) аналіз — визначення співвідношення статей фінансової звітності стосовно обраної однієї статті (обсяг продажу, валюта балансу);

3) трендовий аналіз — порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів і визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показника, вільних від випадкових впливів та індивідуальних особливостей окремих періодів. За допомогою тренду формуються можливі значення показників у майбутньому. Таким чином здійснюється перспективний (прогнозний) аналіз;

При проведенні вертикального аналізу балансу необхідно звернути увагу на наступне [68]:

1) аналізують майно підприємства, досліджуючи абсолютні показники, порівнюючи вартість майна на початок та кінець звітного періоду, з даними минулих періодів;

2) особлива увага приділяється статтям балансу, що свідчать про можливі недоліки та незадовільну роботу підприємства, тобто «негативним» статтям балансу;

3) при здійсненні аналізу проводять об'єктивну оцінку вартості майна в цілому, а також тієї частки, що реально знаходиться у власності та розпорядженні підприємства;

4) оцінюють стан необоротних активів підприємства та рівень його забезпеченості оборотними засобами.

Аналіз наявності, складу і структури активів підприємства за 2018-2019 звітні роки наведемо в табл. 2.6.

Динаміка показників фінансово-господарської діяльності ТЗОВ «Леосіті Інвест» за 2018-2019 рр. наведена у табл. 2.2.

Таблиця 2.2.

Структура і динаміка активів ТЗОВ «Леосіті Інвест» за 2018-2019рр.

Актив	Абсолютні величини, тис.грн.		Питома вага, %		Зміни 2019/2018		
	2018р.	2019р.	2018р.	2019р.	в абсол. велич.	в струк- турі	приріст %
I. Необігові активи	223,5	301,2	40,2	39,0	157,1	-4,0	109
Основні засоби	223,5	301,2	40,2	39,0	157,1	-4,0	109
II. Обігові активи	333	470,8	59,8	61,0	279,7	4,0	146
Запаси	302,4	410,2	54,3	53,1	228,1	-1,2	125
Гроші та їх еквіваленти	17	32	3,1	4,1	23	1,5	256
Інші обігові активи	13,6	28,6	2,4	3,7	28,6	3,7	
Баланс	556,5	772	100	100	436,8	0	130

* Джерело: складено автором на основі[19]

Важлива характеристика фінансової стабільності є політика фінансування матеріальних обігових коштів.

До “нормальних” джерел формування запасів відносять: власні обігові кошти, банківські довгострокові та короткострокові кредити, кредиторська заборгованість за товарними операціями. Залежно від відношення вартість запасів, суми власних обігових коштів та джерел формування визначається тип

фінансової стійкості організації. Виконаємо аналіз фінансової стабільності по забезпеченості запасів нормальними джерелами їх фінансування (табл.2.3.).

З 2017р. по 2019р. сума власних коштів підвищилася на 406,9 тис. грн. Сума власних обігових коштів піднялася на 249,8 тис. Грн.

За даний період нестача власних обігових коштів суттєво знизилась на 21,7 тис. грн та склала 2,5 тис. грн. Це визначає абсолютну стійкість підприємства.

Таблиця 2.3

**Забезпеченість запасів економічно обґрунтованими джерелами
фінансування ТзОВ «Леосіті Інвест» за 2017-2019 рр.**

Показник	2017р.	2018р.	2019р.	Відхилення 2019/2017
Джерела власних коштів	302,0	487,6	708,9	406,9
Необігові активи	144,1	223,5	301,2	157,1
Наявність ВОК	157,9	264,1	407,7	249,8
Довгострокові кредити	0,0	0,0	0,0	0,0
Наявність власних і довгострок.коштів	157,9	264,1	407,7	249,8
Короткострокові кредити і поточні зобов'язання	33,2	68,9	63,1	29,9
Загальна сума основних джерел коштів	191,1	333,0	470,8	279,7
Загальна величина запасів	182,1	302,4	410,2	228,1

* Джерело: складено автором самостійно

У 2019 році чистий прибуток склав 175,9 тис грн., що порівняно з 2018 році більше 154,1 на тис. грн. Проте прослідковується зменшення чистого доходу від реалізації продукції, так в 2018 р. він складав 7904 тис грн., в 2019 році 5985,3 тис грн. При цьому відбувається зменшення собівартості .

З даного аналізу видно, що власний та обігові та необігові активи збільшилися. Темпи зростання необігових активів зросли майже в 2 рази , так само, як і обігові.

Динаміка основних фінансово-економічних показників представлена в таблиці 2.4

Таблиця 2.4

Фінансово-економічні показники підприємства

ТзОВ «Леосіті Інвест» за 2018 – 2019 рр

Показник	2018 рік	2019 рік	Абсолютне відхилення, тис грн	Відносне відхилення, %
1. Рентабельність активів, %	1,92	6,45	4,53	337,17
2. Рентабельність капіталу, %	183,82	157,54	-26,28	85,70
3. Рентабельність продажу, %	0,30	2,95	2,65	1013,79
4. Фондовіддача, грн	1622,95	786,63	-836,32	48,46
5. Матеріаломісткість	0,86	0,74	- 0,12	85,88

* Джерело: складено автором самостійно

Рентабельність активів розраховується як частка від ділення чистого прибутку на середньорічну величину активів. Тобто показує скільки прибутку припадає на 1 грн. активів. Рентабельність продажу розраховується шляхом ділення прибутку від реалізації продукції, робіт і послуг або чистого прибутку на суму отриманої виручки. Цей показник характеризує суму прибутку з гривні продажу. Рентабельність власного капіталу обчислюється відношенням чистого прибутку до середньорічної вартості власного капіталу[43].

Збільшення рентабельності є позитивним фактором для ТзОВ «Леосіті Інвест» .

На ТзОВ «Леосіті Інвест» темпи приросту прибутку більше темпів приросту активів, а темпи приросту обсягів менші, то підвищення ефективності використання активів відбувалося тільки за рахунок зростання цін на продукцію.

Після здійсненого аналізу структури балансу можемо зробити висновки користуючись ознаками «позитивного» балансу за Кірейцевою Г. Г. [54]:

1) валюта балансу збільшилась в кінці звітнього періоду в порівнянні з початком;

2) темпи приросту обігових активів вищі, аніж темпи приросту необігових активів.

3) власний капітал організації має перевищувати позичковий і темпи його приросту вищі, ніж темпи приросту позичкового капіталу. Темпи росту власного капіталу аналізованого підприємства дійсно перевищують темпи росту позикового капіталу, але більшу питому вагу в валюті балансу займає саме запозичений капітал, а саме поточна кредиторська заборгованість. Це також можна пояснити видом діяльності підприємства.

4) темпи приросту дебіторської та кредиторської заборгованості є приблизно однаковими, на аналізованому підприємстві темпи росту дійсно приблизно однакові

Мета структурного аналізу є вивчення структури та динаміки засобів компанії та джерел їх формування, щоб ознайомити з фінансовим станом загалом. Структурний аналіз має попередній характер, оскільки в результаті його проведення ще не можна дати кінцеву оцінку якості фінансового стану, для одержання якої необхідним є розрахунок спеціальних показників.

2.3. Підготовка та контроль облікових даних для складання Звіту про фінансові результати малого підприємства та техніка його заповнення

Для суб'єктів малого підприємництва (СМП) законодавством встановлена скорочена квартальна і річна фінансова звітність у складі Балансу (форма 1 м) та Звіту про фінансові результати (форма 2 м).

Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва складається у тисячах гривень з одним десятковим знаком, звітність передбачає один підпис керівника підприємства і головного бухгалтера після показників про фінансові результати.

Подання фінансової звітності супроводжується листом за підписом керівника підприємства в якому зазначається перелік форм фінансової звітності та подається до органів статистики в такі періоди: квартальна (проміжна) – не пізніше 25-го числа місяця, що настає за звітним кварталом; річна – не пізніше 20 лютого наступного за звітним року.

При складанні фінансової звітності необхідно суворо слідувати принципам її підготовки — автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування і відповідності доходів й втрат, повного освітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

Інформація, приведена у фінансовій звітності, базується виключно на даних бухгалтерського обліку і повинна бити тотожна даним аналітичного і синтетичного обліку.

Слід пам'ятати про те, що дані фінансової звітності вважаються за достовірні, якщо не містять яких-небудь спотворень або помилок, які можуть згодом вплинути на прийнятті рішення.

Перед складанням річної фінансової звітності на підприємстві має бути проведена інвентаризація активів і зобов'язань. Для виявлення результатів інвентаризації складаються відповідні відомості для відображення відхилень фактично наявних ТМЦ від облікових даних [73, с. 389].

Визначаються фактичні залишки заборгованості по розрахунках звірка яких потребує передачі від підприємств-кредиторів виписок (актів звірок) про їх заборгованості по таким рахункам: 62, 76, 63.

Підприємства-дебітори зобов'язані протягом 10 днів з дня отримання актів звірок підтвердити заборгованість або повідомити свої заперечення.

Якщо до кінця року заборгованість не усунено, то сума розрахунків відображається кожною стороною в своєму балансі.

Визначення фактичних залишків основних фондів і нематеріальних активів потребує встановлення їх наявності шляхом перевірки технічної документації та огляду об'єктів.

Виявлені не обліковані об'єкти основних засобів оцінюються згідно сучасній відновлюваній вартості, а їх знос по діючому технічному стану.

Наприкінці звітного періоду за будь-якої форми ведення обліку (автоматизованої чи ручної), як правило, для зрівняння правильності здійснення бухгалтерського обліку складається оборотно-сальдова відомість або оборотний баланс.

Оборотно-сальдовий баланс — це перелік всіх рахунків із зазначенням сальдо на початок звітного періоду, оборотів за дебетом і кредитом рахунків і сальдо на кінець періоду, він робиться на основі даних Головної книги та дає можливість перевірити рівність залишків за дебетом залишкам за кредитом та рівність дебетових та кредитових оборотів за звітний період.

Отже, для складання балансу необхідно провести такі етапи:

- 1) складання оборотних відомостей аналітичного обліку до відповідних рахунків синтетичного обліку з метою перевірки ідентичності записів у них;
- 2) складання журналів 1, 2, 3, 4, 5, 6 і 7 та відомостей до них;
- 3) взаємоперевірка записів кореспондуючих рахунків у відомостях і журналах;
- 4) перенесення записів з журналів у Головну книгу;
- 5) складання оборотної відомості простої чи шахової форми за синтетичними рахунками;
- 6) заповнення форми 1м «Баланс» на основі даних Головної книги журналів та аналітичного обліку.

Баланс малого підприємства — це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає його активи, зобов'язання та власний капітал на конкретну дату.

Остаточним результатом фінансово-господарської діяльності малого підприємництва залишається прибуток або збиток.

Визначають результат діяльності підприємства, порівнюючи доходи звітного періоду з витратами, понесеними для одержання цих доходів.

Відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», в якому відбулися зміни 3.08.2018р. [8]:

Доходи - це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, що приводять до зростання власного капіталу.

Витрати — це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу.

Прибуток — сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.

Збиток — перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

Для узагальнення інформації про фінансові результати призначено рахунок 79 «Фінансові результати». Для відображення інформації про доходи фінансово-господарської діяльності компанії, призначено рахунок класу 7 «Доходи і результати діяльності».

Первинними документами з обліку є договори купівлі-продажу, рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, платіжні вимоги, виписки банку, акти виконаних робіт.

Основні принципи, які мають дотримуватись організації, для обліку доходів та витрат є:

- нарахування;
- відповідності доходів та витрат.

Принцип нарахування застосовуємо в поєднанні з принципом відповідності доходів та витрат. Відповідно до даного принципу, для визначення фінансового стану певного періоду слід зставити доходи та витрати звітного періоду.

Таблиця 2.5

Застосування принципу відповідності доходів та витрат

Принципи відповідності доходів і витрат	Витрати визнаються витратами періоду в той момент, коли відбувається визнання доходу, для якого вони були здійснені.	Наприклад, витрати понесені підприємством на виготовлення продукції визнаються витратами періоду в момент визнання виручки від реалізації цієї продукції
	Якщо певні витрати були понесені, але їх неможливо пов'язати з доходом певного періоду, такі витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони були здійснені	Адміністративні витрати, витрати на збут
	Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати автоматично розподіляються між відповідними періодами.	Наприклад, витрати на придбання основних засобів визнаються на періодичній основі у вигляді амортизації

- Джерело: складено автором самостійно

На ТзОВ «Леосіті Інвест» прибуток формується в результаті продажу продукції.

Для обліку витрат ТзОВ «Леосіті Інвест» застосовуються рахунки класу 9 «Витрати діяльності». Структура рахунків класу 9 збігається з вимогами до визнання складу і оцінки витрат, викладених у П(с)БО 16. За дебетом рахунків класу 9 відображаються суми витрат, а за кредитом списання суми витрат в кінці звітного року або щомісяця на рахунок 79 «Фінансові результати». Основними витратами для ТзОВ «Леосіті Інвест» є собівартість товарів.

Процес обліку фінансових результатів зображено на рис. 2.1 [33].

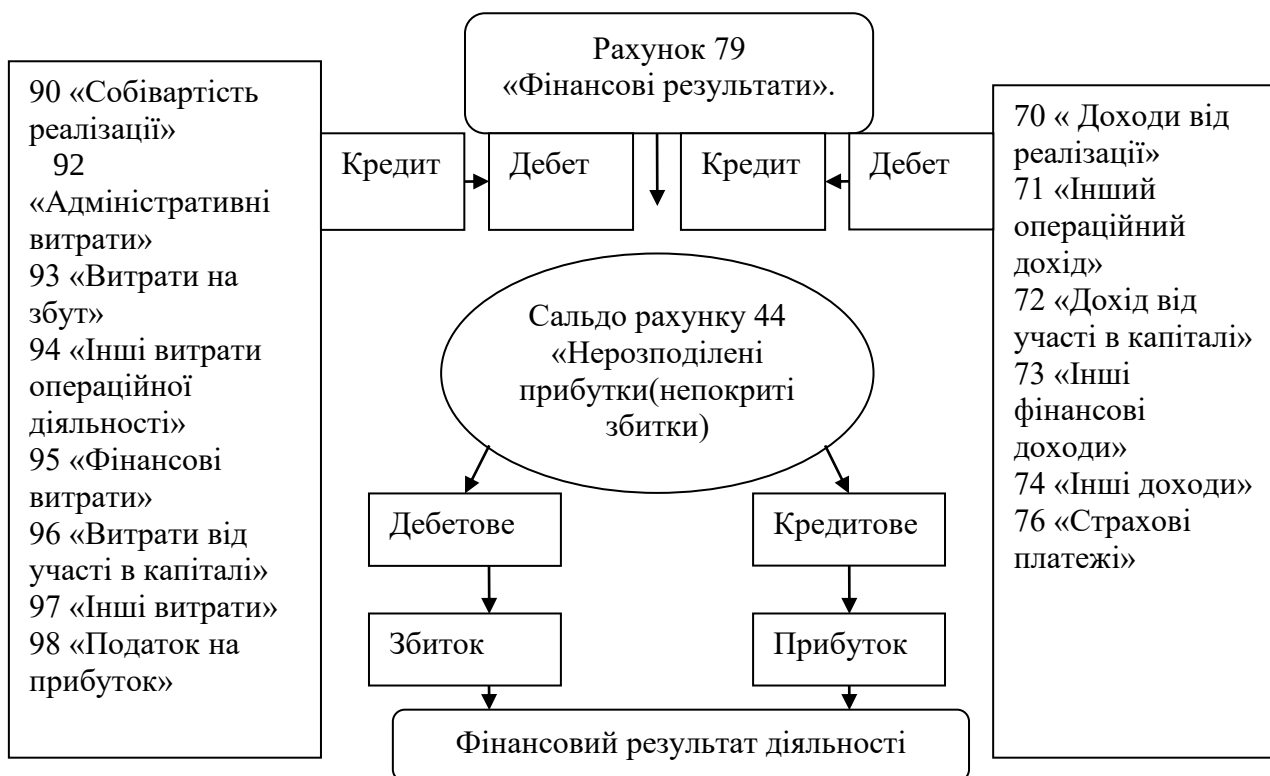


Рис. 2.1. Процес обліку фінансових результатів

* Джерело: [33].

Синтетичний облік результатів ведуть у журналі № 6 «Облік доходів та фінансових результатів».

За результатами фінансово-господарської діяльності підприємства складають форму № 2м «Звіт про фінансові результати» відповідно до П(с)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Основний вид діяльності ТЗОВ «Леосіті Інвест» - операційна.

Операційна діяльність - це діяльність, що здійснюється в рамках операційної системи для створення будь-якої корисності шляхом перетворення у готову продукцію чи послуги [61].

Відповідно до НП(с)БО 1 під операційною діяльністю розуміють основну діяльність організації і інші види діяльності, що не є інвестиційною діяльністю.

Для обліку та узагальнення інформації про фінансові результати операційної діяльності призначений субрахунок 791 «Результат операційної діяльності».

Облік фінансових результатів операційної діяльності наведено в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків з обліку фінансових результатів операційної діяльності

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
1. Списано на фінансовий результат чистий дохід від:		
реалізації готової продукції	701	791
реалізації товарів	702	791
виконання робіт та надання послуг	703	791
2. Списано на фінансовий результат інший операційний дохід	71	791
3. Списано на фінансовий результат:		
суму наданих знижок та інші вирахування з доходу	791	704
собівартість реалізованої готової продукції	791	901
собівартість реалізованих товарів	791	902
собівартість виконаних робіт (наданих послуг)	791	903
адміністративні витрати	791	92
витрати на збут	791	93
інші витрати операційної діяльності	791	94
податок на прибуток від звичайної діяльності	791	981
4. Визначено фінансовий результат операційної діяльності:		
прибуток	791	441
збиток	442	791

- Джерело: [35].

Фінансово-господарська діяльність організації пов'язана із залученням фінансових ресурсів завдяки емісії акцій, облігацій та отриманням кредитів банку.

Для обліку та узагальнення інформації про результати фінансової діяльності призначений субрахунок 792 «Результат фінансових операцій».

Кореспонденція рахунків з обліку результату фінансової діяльності наведено в табл. 2.7.

Кореспонденція рахунків з обліку результату фінансової діяльності

Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків, субрахунків	
	Дебет	Кредит
1. Списано на фінансовий результат:		
дохід від участі в капіталі	72	792
інші фінансові доходи	73	792
фінансові витрати, що не капіталізуються	792	95
втрати від участі в капіталі	792	96
2. Визначено фінансовий результат фінансової діяльності:		
прибуток	792	441
збиток	442	792

- Джерело: [35].

Для обліку та узагальнення інформації про фінансові результати іншої звичайної діяльності призначений субрахунок 793 «Результат від іншої звичайної діяльності».

Для прибуткової діяльності підприємства важливо є контролювати фінансові результати та показники фінансового стану організації який здійснюється аудитором.

Аудит фінансового стану є процесом збирання працівником достовірної інформації щодо об'єкту дослідження, в такому випадку — про фінансовий стан організації, з метою оцінки його відповідності визначеним критеріям і надання компетентного висновку зацікавленим користувачам.

Аудитор повинен зазначити відповідності фінансової звітності. Основна мета аудиту переконати користувачів фінансових звітів у тому, що вони дають точне уявлення про фінансовий стан компанії на певну дату та про те, як його було досягнуто [51].

В рамках нашого дослідження, основними завданнями аудитора є:

1) контролювати за дотриманням відповідного законодавства для формування фінансових результатів і відображення інформації у фінансовій звітності організації;

2) встановлювати повне відображення фінансових результатів фірми на рахунках обліку таку фінансовій звітності;

3) здійснювати перевірку законності та правильності оформлення фінансових результатів організації;

4) встановлювати відповідність визначенню фінансових результатів обліковій політиці, яка затверджена на підприємстві;

5) здійснювати перевірку правильності оцінки обліку доходів та витрат щоб визначити фінансові результати;

6) перевіряти правильність обліку операцій, які формують показники фінансових результатів;

7) перевіряти правильність відображення в бухгалтерському обліку списання збитків;

8) виявляти показники, в яких відбуваються зміни та характеризують фінансовий стан;

9) визначати фактори, що можуть впливати на фінансовий стан організації;

10) здійснювати оцінку кількісних та якісних змін щодо фінансового стану компанії;

11) проводити оцінку фінансового стану організації на визначену дату;

12) визначати тенденції зміни фінансового стану організації.

Аудит в якості джерел, для оцінки фінансового стану використовує:

1) нормативні документи, які регулюють бухгалтерський облік фінансових результатів;

2) наказ про облікову політику;

3) первинні документи;

5) фінансова звітність [45].

Звітом про фінансові результати є документ в якому визначаються доходи, витрати та звіт про фінансовий результат діяльності малого підприємства.

Розглянемо більш детально фінансовий Звіт про фінансові результати за певними статтями [61].

Стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображає дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, що облікується на рахунку 70 «Доходи від реалізації», без непрямих податків та зборів та інших вирахувань з доходу.

Стаття «Інші операційні доходи» (ряд. 2120) відображає суму інших доходів від фінансово-господарської діяльності організації, окрім доходу від реалізації продукції: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць.

У статті «Інші доходи» (ряд 2240) відображаються: дивіденди, відсотки, доходи від участі в капіталі та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій; дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від не операційних курсових різниць; інші доходи, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. В обліку відображується на рахунках 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи».

Стаття «Інші операційні витрати» (ряд. 2180) відображає: адміністративні витрати, витрати на збут; собівартість реалізованих оборотних активів (крім фінансових інвестицій); відрахування на створення резерву сумнівних боргів; списання безнадійних боргів; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення відшкодування наступних витрат; інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)). В обліку відображаються на рахунках 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші операційні витрати».

У статті «Інші витрати»(ряд. 2270) відображаються: витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями; втрати від участі в капіталі; собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від не операційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. В обліку відображаються на

рахунках 95 «Фінансові витрати», 96 «Витрати від участі в капіталі», 97 «Інші витрати».

У статті «Фінансовий результат до оподаткування» (ряд. 2290) відображається різниця між чистими доходами та витратами підприємства.

У статті «Податок на прибуток» відображається сума податку на прибуток» (ряд. 2300), яка визначається в розмірі податку на прибуток за звітний період та відображається в обліку як дебетовий оборот рахунку 98 «Податок на прибуток».

У статті «Чистий прибуток (збиток)» (ряд. 2350) відображається чистий прибуток або чистий збиток – різниця між сумою фінансового результату до оподаткування і сумою витрат з податку на прибуток.

Отже, інформація, наведена у даній формі фінансової звітності, з одного боку, надає можливість оцінити ділову активність та фінансову привабливість підприємства, а з іншого – дозволяє розрахувати показники, що використовуються при прогнозуванні майбутньої діяльності суб'єкта господарювання.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТзОВ «Леосіті Інвест» ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

3.1. Аналіз показників ділової активності, прибутковості та платоспроможності

Фінансовий стан підприємства є комплексним поняттям, яке включає в себе цілу низку показників для оцінки діяльності компанії.

Основними складовими для аналізу фінансового стану малого підприємства є:

- 1) фінансова стійкість;
- 2) ліквідність;
- 3) платоспроможність;
- 4) ділова активність;
- 5) рентабельність.

Від ділової активності підприємства залежить фінансова стійкість організації в умовах ринку. Ділова активність пов'язана з динамічністю розвитку організації, швидкості обігу засобів фірми.

Критеріями ділової активності виступають:

- ефективність використання ресурсів організації,
- стійке економічне зростання,
- ступінь виконання завдання згідно показників фінансово-господарської діяльності.

Ділову активність підприємства можна визначати, як якісними так і кількісними показниками.

Якісними показниками ділової активності є:

- ринок збуту товару,
- наявність товару, який експортується,
- репутація підприємства та стійкість зв'язків з клієнтами.

До кількісних абсолютних показників ділової активності є обсяг реалізованої продукції, дохід, розмір активів.

Ліквідність організації — це здатність швидко продати активи й отримати кошти для оплати своїх зобов'язань.

Результат розраховується як коефіцієнт ліквідності за інформацією з відповідної фінансової звітності.

Про незадовільний стан ліквідності підприємства свідчитиме той факт, що потреба підприємства в коштах перевищує їх реальні надходження.

Для оцінки достатнього обсягу власних оборотних коштів і визначення залежності підприємства від залучених джерел при формуванні поточних активів розраховують відносні коефіцієнти фінансової стійкості, рівень яких зіставляють з рекомендованими значеннями.

Фінансові коефіцієнти для оцінки фінансової стійкості ТзОВ «Леосіті Інвест» наведені в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Фінансові коефіцієнти для оцінки фінансової стійкості
ТзОВ «Леосіті Інвест»**

Показник	Характеристика	Нормативне значення
1. Коефіцієнт автономії	Характеризує ступінь незалежності підприємства від зовнішніх запозичень. Визначається як відношення загальної суми власних коштів до підсумку балансу	$>0,5$
2. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	Характеризує частку боргу в загальній сумі капіталу. Чим вище ця частка, тим більше залежить підприємство від зовнішніх джерел фінансування	
3. Коефіцієнт фінансової залежності	Це показник, обернений до коефіцієнту автономії. Зростання цього показника обумовлює збільшення частки позичених коштів у фінансуванні підприємства	$< 0,5$
4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Показник показує, яке частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності. Визначається як відношення власного капіталу до оборотних активів	$> 0,5$
5. Коефіцієнт співвідношення	Скільки оборотних коштів припадає на 1 грн. необоротних активів	-

мобільних і імобілізованих коштів		
6. Коефіцієнт співвідношення власного і залученого капіталу (коефіцієнт фінансової стійкості)	Показник характеризує фінансову стійкість підприємства. Він показує скільки грн. власного капіталу припадає на 1 грн залученого капіталу	1
7. Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	Показник зворотний попередньому. Він показує скільки грн. залученого капіталу припадає на 1 грн власного капіталу	< 1
8. Коефіцієнт прогнозування банкрутства	Характеризує частку чистих оборотних активів в сумі активів балансу	-

- Джерело: складено автором самостійно

Коефіцієнт термінової ліквідності зображає платіжні спроможності організації. Підтримуюче значення коефіцієнта дорівнює рівню 0,7 – 1. На ТзОВ «Леосіті Інвест» даний коефіцієнт дорівнює коефіцієнту абсолютної ліквідності, це вказує на відсутність дебіторської заборгованості в компанії. (табл.3.2)

Таблиця 3.2

Показники ліквідності підприємства ТзОВ «Леосіті Інвест» за 2018-2019 рр.

Показник	2018р.	2019р.
К-т абсолютної ліквідності	0,2	0,5
К-т термінової ліквідності	0,2	0,5
К-т поточної ліквідності	4,8	7,5

- Джерело: складено автором самостійно

Коефіцієнт поточної ліквідності вказує на спроможність компанії забезпечити короткострокові кредити з найшвидш легкої реалізованої частини активів – обігових коштів [32]. Цей коефіцієнт може дати найточнішу загальну оцінку ліквідності активів. Як видно з таблиці, значення даного показника

складає 7,5, що говорить про наявність значного обсягу вільних ресурсів, які сформовані завдяки власним джерелам.

В результаті дослідження, нами проведено аналіз забезпечуваності організації власними обіговими коштами, робочим капіталом, джерелами формування запасів та здійснимо аналіз структури капіталу з допомогою коефіцієнта автономії і других показників.

Фінансова стійкість підприємства - це такий стан його фінансових ресурсів, їх розподілу і використання, який забезпечує збереження ніши міжнародного ринку, розвиток підприємства за рахунок росту прибутку і капіталу при збереженні платоспроможності та кредитоспроможності в умовах допустимого ризику зовнішньоекономічної діяльності.

Фінансова стійкість охарактеризовує ступінь фінансової незалежності компанії для володіння своїм майном і його використання. Цей ступінь незалежності можна оцінювати за різними критеріями:

- рівнем покриття матеріальних оборотних коштів стабільними джерелами фінансування;
- потенційною спроможністю організації покрити термінові зобов'язання мобільними активами;
- часткою власних або стабільних джерел у сукупних джерелах фінансування.

Динаміка показників фінансової стійкості зазначено в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

**Динаміка показників фінансової стійкості ТЗОВ «Леосіті Інвест»
за 2018-2019 рр.**

Показник	2018р.	2019р.	Відхилення 2019/2018
Власні обігові кошти	264,07	407,68	249,8
Коефіцієнт забезпечення обігових активів власними коштами	0,79	0,87	0,04
Маневреність робочого капіталу	1,15	1,01	-0,14
Маневреність власних обігових коштів	0,06	0,08	0,02
Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів	0,9	1,0	0,1
Коефіцієнт покриття запасів	0,9	1,0	0,1
Коефіцієнт фінансової незалежності	0,9	0,9	0,0
Коефіцієнт фінансової залежності	1,1	1,0	0,01
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,47	0,53	0,06
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,12	0,08	-0,02
Коефіцієнт фінансової стабільності	3,83	6,46	1,7
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,88	0,92	0,02

- Джерело: складено автором самостійно

Витратні показники рентабельності охарактеризовують дохідність витрат в процесі господарської діяльності, а саме скільки компанія одержує прибутку з кожної гривні, яка витрачена на здійснення діяльності.

Розрахунок витратних показників рентабельності розраховується за формулою 3.1 :

$$P_v = \frac{\text{Прибуток}}{\text{Витрати}} \times 100\%. \quad (3.2)$$

Одним з основних показників, що співвідносять витрати з доходами, є коефіцієнти окупності та покриття витрат.

Коефіцієнт окупності охарактеризовує величину витратів, понесених організацією для одержання однієї гривні прибутку від продажу продукції, та розраховується за формулою 3.3.:

$$K_{\text{окуп}} = \frac{\text{Витрати}}{\text{Чистий дохід від реалізації}} \times 100\%. \quad (3.3)$$

Коефіцієнт покриття являється оберненим показником до коефіцієнта окупності та охарактеризовує величину, на яку прибуток покриває понесені витрати, що розраховуються за формулою 3.4.:

$$K_{\text{покр}} = \frac{\text{Чистий дохід від реалізації}}{\text{Витрати}} \times 100\%. \quad (3.4)$$

Ресурсний показник рентабельності визначається тоді, коли потрібно розрахувати дохідність ресурсів або капіталу фірми (власного, залученого, основного, обігового тощо).

Він розраховується як співвідношення прибутку до вартості активів чи їх складових та визначаються за формулою 3.5.:

$$R_{\text{к(а)}} = \frac{\text{Прибуток}}{\text{Активи (Капітал)}} \times 100\%. \quad (3.5)$$

Ресурсні показники рентабельності вказують на ефективність діяльності організацій та їх складових.

Дохідні показники рентабельності розраховуються чистого прибутку до чистого доходу фірми та визначаються за формулою 3.6.:

$$R_{\text{р}} = \frac{\text{Прибуток}}{\text{Чистий дохід}} \times 100\%. \quad (3.6)$$

Даний показник охарактеризовує ефективність комерційної діяльності та відображає, яку суму доходу одержує компанія з кожної гривні продажу.

Розмір прибутків та рівень рентабельності при правильному розумінні цих категорій відображають дію таких чинників, як реальне підвищення рівня конкурентоспроможності продукції, збільшення об'єму її продажів, підвищення організаційно-технічного рівня виробництва і, як наслідок, зниження собівартості.

Для підвищення показника рентабельності, слід скоротити усі витрати, а саме: скоротити транспортні витрати; узгодити систему збуту; збільшити продуктивність праці; компанії слід зменшити витрати на виробництво та реалізацію продукції.

Розрахунок показників рентабельності підприємства ТОВ «Леосіті Інвест» за 2018-2019 звітні роки зображено в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Показники рентабельності підприємства ТзОВ «Леосіті Інвест»

Показник	2018р.	2019р.	Абсолютне відхилення
1. Витрати підприємства, тис. грн	7866,5	5774,2	-2092,3
2. Чистий дохід від реалізації, тис. грн	7904	5986,2	-1917,8
3. Чистий прибуток, тис. грн	23,7	176,8	153,1
4. Середня вартість активів підприємства, тис. грн	1188,15	2728,25	1540,1
5. Середня сума капіталу підприємства, тис. грн	13,35	112,6	175,8
6. Рентабельність витрат	0,3	3,45	3,15

- Джерело: складено автором самостійно

Протягом досліджуваного періоду відбувається зростання рентабельності активів, але знижується рентабельність капіталу.

Аналіз фінансової стійкості є одним з провідних в оцінці фінансового стану організації.

Фінансова стійкість фірми вказує, що ресурси, які вкладені в підприємницьку діяльність, мають окуплюватися за рахунок грошових потоків від господарювання, а одержаний дохід забезпечувати самофінансування та

незалежність організації від зовнішніх заглучених джерел формування активів [49].

Щоб підприємство було платоспроможним необхідно забезпечити:

- 1) ліквідність активів організації;
- 2) ефективне використання капіталу організації;
- 3) управління дебіторською та кредиторською заборгованостями;
- 4) підвищення якості виготовленої продукції;
- 5) розроблення різноманітних форм санкції організації [53].

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності для ТзОВ «Леосіті Інвест» наведено в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Коефіцієнти ліквідності підприємства

Показник	Формула	Нормати вне значення	Розрахункове значення		Відхилен ня
			На початок року	На кінець року	
1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	$\frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	0,2 – 0,25	1	1,06	0,06
2.Коефіцієнт термінової ліквідності	$\frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фінансові інвестиції}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	≥ 1	0,02	0,03	0,01
3.Коефіцієнт поточної ліквідності	$\frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фінансові інвестиції} + \text{Дебіторська заборгованість}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	2,0 - 2,5	0,65	0,57	-0,08

* Джерело: складено автором самостійно

Отже, коефіцієнт поточної ліквідності вказує на здатність компанії погашати поточні зобов'язання за рахунок тільки оборотних активів. Чим показник більше, тим краще платоспроможність підприємства. Значення нижче

1 говорить про високий фінансовий ризик, пов'язаний з тим, що підприємство не в змозі стабільно оплачувати поточні зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, який є показником частини короткострокових зобов'язань, що можуть бути погашені негайно, збільшився за звітний період з 1 до 1,06, але ці показники занадто вищі нормативного значення, що свідчить про нераціональне використання фінансових ресурсів. Коефіцієнт термінової ліквідності показник показує платіжні можливості за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами спостерігається його незначне підвищення.

3.2. Розробка заходів удосконалення аудиту фінансового стану підприємства

Обліково-аналітична система в компанії є одним з важливих організаційних етапів роботи господарюючого суб'єкта, оскільки сучасна система управління компанією прямо залежить від інформаційного забезпечення.

Питанню інформаційного забезпечення аналітичної роботи в організації обліково-аналітичної системи присвячено багато наукових праць таких вчених як Бланк І. А., Голов С.Ф., Гудзинський О. Д., Гуцайлюк З., Друрі К., Звоник А. А., Кірейцев Г. Г. [56] та інші.

Визначення авторів, щодо поняття обліково-аналітичної системи наведено в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**Визначення сутності обліково-аналітичної системи формування інформації
про стан та результати діяльності підприємства**

Визначення	Автор
1. Обліково-аналітична система це «інтегрована система прийомів обліково-аналітичного забезпечення менеджменту шляхом здійснення специфічних внутрішньо системних та загальносистемних функцій»	О. Д Гудзинський
2. Обліково-аналітичної системи це система, що базується на даних бухгалтерського обліку, включаючи оперативні дані і використовує для економічного аналізу статистичну, виробничу, довідкову та інші види інформації. Тому обліково-аналітична система являє собою збір, опрацювання та оцінку всіх видів інформації, що використовується для прийняття управлінських рішень на макро- і макрорівнях	Г. Б. Тітаренко, М. Д. Корінько
3. Під системою обліково-аналітичного забезпечення управління суб'єктом господарювання слід розуміти сукупність підсумкової інформації про стан та результати його діяльності, зосередженої в різних формах фінансової та управлінської (внутрішньогосподарської) звітності	Л. В. Нападовська

* Джерело: складено автором самостійно

Стабільна діяльність організації залежить від системи управління та від управління фінансовим станом.

Потрібність підтримки ефективного функціонування організації потребує володіння якісною інформацією.

Оцінка фінансового стану здійснюється на основі даних фінансової звітності.

Метою фінансової звітності є забезпечення загальною інформацією потреб користувачів, які беруть її за основу як основне джерело фінансової інформації для прийняття управлінських рішень .

Фінансова звітність може надаватися наступним користувачам:

- 1) управлінцям фірми;
- 2) персоналу організації (на вимогу);
- 3) власникам підприємства;
- 4) органам виконавчої влади та іншим користувачам [27].

Зіставлення фінансової звітності є досить важливим етапом проведення обліку, здійснення якого залежить від ефективності системи бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в організації.

Бухгалтерський облік фіксує факти здійснення операцій, аудит здійснює перевірку правдивості інформації, потім здійснюється аналіз отриманих даних обліку. Наступним кроком є прийняття рішень від яких залежить діяльність організації.

Взаємодія та взаємозалежність даних елементів одне від одного формують обліково-аналітичну систему, яка зображена на рис. 3.1.

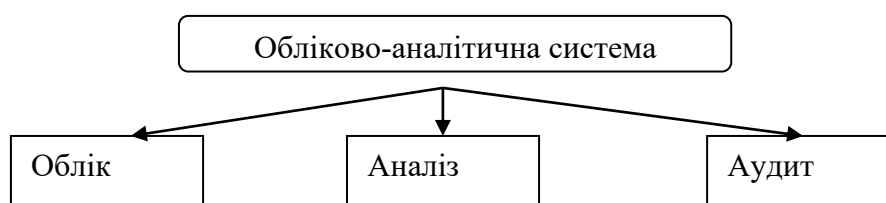


Рис. 3.1. Елементи обліково-аналітичної системи

* Джерело: [57]

Основним завданнями обліково-аналітичної системи організації є:

- 1) аналіз діяльності організації;
- 2) облік фінансово-господарських операцій з додаванням не фінансових показників;
- 3) контроль за залученням матеріальних та нематеріальних ресурсів та правдивим відображенням усіх господарських операцій;
- 4) планування діяльності організації, також і господарських операцій;
- 5) формування аналітичних бюджетів облікової та аналітичної інформації [33].

Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовим станом має відповідати наступним вимогам:

- 1) цілісність та ідентичність;
- 2) практична спрямованість;
- 3) стабільність;

- 4) економічність;
- 5) адресність;
- 6) конфіденційність [76].

Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовим станом повинно відповідати вимогам, що зображені на рис. 3.2.

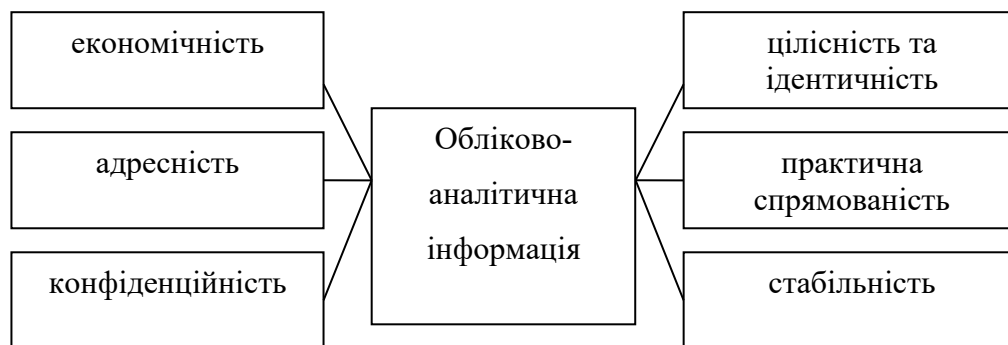


Рис. 3.2. Вимоги, яким має відповідати обліково-аналітична інформація

* Джерело: [57]

З розвитком економіки з'являються нові господарські структури різних форм власності. Для удосконалення аудиту слід звернути увагу на МСФЗ, що виступають ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації для розкриття діяльності суб'єктів господарювання, створює потрібну базу для визначення доходів та витрат, оцінці активів та зобов'язань, та надає можливість об'єктивно оцінити фінансові ризики організації та порівняти результати їх діяльності в цілях забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень.

Крім того, міжнародні стандарти фінансової звітності впливають на можливості керівництва в області управління організацією і надають значні переваги перед конкурентами. У суб'єктів, які складають звітність за МСФЗ, значно зростає можливість залучити додаткові джерела капіталу та партнерів по бізнесу, які допоможуть забезпечити економічне зростання і процвітання.

Ще одним із шляхів вдосконалення обліково-аналітичного процесу та підвищення достовірності, якості, оперативності та об'єктивності облікової

інформації для аналізу та прийняття ефективних управлінських рішень на підприємстві, є використання автоматизованих обліково-аналітичних систем.

На сьогоднішній час достатньо бухгалтерських та аналітичних програм. Найвідоміші бухгалтерські програми «1С:Бухгалтерія», «БЕСТ», «Електронна бухгалтерія» тощо.

Програми «ИНЗК-АФСП», «АНЗК-Аналитик», «ФинЕксперт», «БЕСТ-Ф» призначені для оцінювання та аналізу фінансового стану компанії, вибор найперспективнішої стратегії розвитку, для розробки інвестиційних проєктів та бізнес-планів, ефективного управління маркетинговою діяльністю тощо.

Для гармонізації облікових інформаційних систем також є впровадження систем Болонської освіти, а саме Міжнародних стандартів освіти для працівників бухгалтерської сфери відповідно до МСБО та МСФЗ. Щоб вдосконалити сучасний механізм впровадження міжнародних стандартів, потрібно розглянути та дослідити наступні проблеми, зокрема- вплив законодавства та соціально-економічне середовище в країні на бухгалтерську освіту, вплив стандартів освіти та бухгалтерської діяльності на якість інформаційно-технічного забезпечення прийняття економічних рішень, підвищення вищої професійної освіти в освітянському процесі, активізації співробітництва вищої освіти із професійними організаціями бухгалтерів і аудиторів [72].

Треба визначити, що формування системи обліково-аналітичного забезпечення стратегічним управлінням доходу організації є методом цілеспрямованого підбору відповідних інформаційних показників облікового та не облікового характеру, які будуть використовуватись для планування, аналізу та прийняття стратегічних управлінських рішень.

Вказані інформаційні показники мають відображати не тільки загальні обсяги виробництва, обсяги та структуру доходів та витрат, а й вказувати про фактори впливу на них, зокрема про елементи обраної облікової політики, події після дати балансу, які мають вплив на фінансові результати виробництва, вплив інфляції на результативні показники тощо.

Отже, для удосконалення обліково-аналітичної інформації потрібно вирішити завдання теоретичного, методичного та практичного характеру, до яких входять:

- 1) дослідження й оцінка сучасних концепцій обліку і аналізу та розробка основних напрямків їх удосконалення;
- 2) оцінка діючої практики, удосконалення підходів до формування інформації про витрати виробництва підприємства;
- 3) визначення напрямків модифікації обліково – аналітичної системи для потреб стратегічного управління витратами виробництва на підприємстві;
- 4) систематизація, оцінка та удосконалення методів розрахунку величини майбутніх витрат на виробництво продукції з метою об'єктивного вивчення їх стану й поведінки та вияву можливостей оптимізації;
- 5) визначення напрямів розвитку обліково – аналітичного забезпечення та розробка пропозицій щодо впровадження стратегічного обліку на підприємствах;
- 6) систематизація об'єктів, методів й методичних прийомів обліку і аналізу витрат виробництва за центрами витрат для формування оптимального асортиментного портфелю;
- 7) удосконалення методики аналізу та оцінки стратегії виробничої діяльності підприємства.

ВИСНОВКИ

Фінансовий стан організації є найважливішою характеристикою фінансово-господарської діяльності організації для інвесторів. За допомогою фінансового стану можна визначити конкурентоспроможність організації, її потенціал та його партнерів з фінансових, виробничих та інших відносин. Тому, на сучасному етапі дослідження формування фінансового стану підприємства, є основною задачею фінансового аналізу та можливістю реально показати фінансовий стан підприємства для керівників підприємства та інвесторів.

Термін «фінансовий стан» взаємопов'язаний з розвитком фінансового аналізу. З роками аналіз усе більше відокремлювався від обліку, по суті перетворюючись в техніко-економічний аналіз. На кінці XIX початку XX ст. набуло розвитку балансоведення. Багато дослідників по-різному трактують поняття фінансового стану організації.

Аналітики та керівники підприємства розглядаючи фінансовий стан аналізують:

- 1) загальну оцінку фінансового стану та чинники, які його зумовлюють;
- 2) визначення відповідності між капіталом та джерелами його розміщення;
- 3) визначення фінансової стабільності організації;
- 4) моделювання можливих фінансових результатів;
- 5) розроблення певних заходів, які спрямовані на ефективне використання фінансових ресурсів та покращення фінансового стану підприємства.

Користувачами інформації щодо фінансового стану підприємства є:

- 1) інвестори, що можуть інвестувати у фінансово-господарську діяльність підприємства;
- 2) кредитори, для забезпечення фінансової оцінки підприємства;
- 3) аудитори;

4) фінансові керівники, щоб оцінити фінансово-господарську діяльність підприємства;

5) керівники підприємства для вдосконалення стратегії розвитку підприємства.

Фінансовий стан характеризують наступні елементи: ліквідність та платоспроможність, фінансову стійкість, ефективність використання капіталу. Крім того дані елементи за своєю суттю є окремими економічними термінами, які охарактеризовують окремі аспекти діяльності фінансово-господарського суб'єкта, мають свою методичну базу та систему фінансових показників та факторів, які на них впливають. Оцінка фінансового стану перш за все залежить від рівня доходу та прибутку організації, структури капіталу та активів.

Отже, можемо зробити висновки, що фінансовий стан підприємства є результатом взаємодії не тільки сукупності виробничо-економічних факторів, але й усіх елементів його фінансових відносин.

Оцінка фінансового стану являється основною складовою процесу управління організації. Аудит фінансового стану – це сфера контролю та одна з форм управління фінансами. Провівши даний аналіз можна виявити сильні і слабкі сторони фінансово-господарчої діяльності організації для прийняття найбільш ефективних управлінського рішення.

В сьогоденних умовах роль аудитора в прийнятті стратегічних управлінських рішень безперервно зростає. Тому для аудитора важливо постійно вдосконалюватися. Аудиторську оцінку фінансового стану підприємства досліджували багато вчених, зокрема: Р.А. Алборов, З.Л. Бандура, Л.С. Вейкнут, В.Я. Савченко, Е. Хелферт, І.В. Данильчук, М.Н. Крейнін, Д.С. Моляков, М.Ф. Огійчук, Н.О. Русак, А.Д. Шеремет та інші. Питання щодо методичних засад формування фінансового стану підприємства досліджували: Л.Д. Білика, Ф.Ф. Бутинця, Є.В. Мниха, В.О. Подольської, Н.В. Тарасенка, М.Г. Чумаченка та інших.

Методи оцінки фінансового стану підприємства – це комплекс науково - методичних принципів дослідження фінансового стану .

Товариство з обмеженою відповідальністю «Леосіті Інвест» засновано в 2013 році. ТзОВ «Леосіті Інвест» діє згідно з положеннями Статуту, а також діючого законодавства України. Підприємство є юридичною особою; воно володіє, користується та розпоряджається майном, що йому належить, має самостійний баланс, поточні та інші рахунки, круглу печатку, штампи.

ТзОВ «Леосіті Інвест» є суб'єктом малого підприємництва, тому на ньому працюють 45 осіб

Нормативною базою для ведення обліку на підприємстві та складання фінансової звітності є:

- 1) Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV зі змінами і доповненнями;
- 2) Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій;
- 3) Н П (с) БО;
- 4) Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями.

Майно підприємства ТзОВ «Леосіті Інвест» складається з основних фондів, обігових коштів та інші цінностей, вартість яких відбивається в балансі компанії.

Джерелом формування активів ТзОВ «Леосіті Інвест» є :

- 1) грошові кошти і матеріальні цінності;
- 2) прибуток, отриманий від реалізації продукції;
- 3) добровільні внески організацій, підприємств і громадян;
- 4) інші, не заборонені законодавством джерела.

Види діяльності за КВЕД — 2020:

Основний:

10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

З 2017р. по 2019р. сума власних коштів підвищилася на 406,9 тис. грн.
Сума власних обігових коштів піднялася на 249,8 тис. Грн.

За даний період нестача власних обігових коштів суттєво знизилась на 21,7 тис. грн та склала 2,5 тис. грн. Це визначає абсолютну стійкість підприємства.

Основними складовими для аналізу фінансового стану малого підприємства є:

- 1) фінансова стійкість;
- 2) ліквідність;
- 3) платоспроможність;
- 4) ділова активність;
- 5) рентабельність.

Від ділової активності підприємства залежить фінансова стійкість організації в умовах ринку. Ділова активність пов'язана з динамічністю розвитку організації, швидкості обігу засобів фірми.

Критеріями ділової активності виступають:

- ефективність використання ресурсів організації,
- стійке економічне зростання,
- ступінь виконання завдання згідно показників фінансово-господарської діяльності.

Ділову активність підприємства можна визначати, як якісними так і кількісними показниками.

Якісними показниками ділової активності є:

- ринок збуту товару,
- наявність товару, який експортується,
- репутація підприємства та стійкість зв'язків з клієнтами.

До кількісних абсолютних показників ділової активності є обсяг реалізованої продукції, дохід, розмір активів.

Для підвищення показника рентабельності, слід скоротити усі витрати, а саме: скоротити транспортні витрати; узгодити систему збуту; збільшити продуктивність праці; компанії слід зменшити витрати на виробництво та реалізацію продукції.

Отже, необхідно покращити показники, що негативно впливають на діяльність підприємства, а також розробити стратегію розвитку, що є невід'ємною частиною функціонування будь-якого підприємства.

Список використаної літератури

1. Андрущак Є. М. Діагностика банкрутства українських підприємств / Є. М. Андрущак // Фінанси України. – 2011. – № 9. – С. 118 – 124.
2. Базецька Г. І. Фінанси підприємства : планування та управління у виробничій сфері : навч. посіб. / Г. І. Базецька, Л. Г. Суботовська, Ю. В. Ткаченко. – Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. : ХНАМГ, 2012. – 292 с.
3. Безкоровайна Л. В. Організаційно-економічний механізм ефективної операційної діяльності підприємства : Автореф. дис. ... канд. екон. наук за спец. 08.06.01 / Л. В. Безкоровайна. – Харк. нац. екон. ун-т. – Х., 2010. – 20 с.
4. Бердар М. М. Фінанси підприємств : навч. посібн. / М. М. Бердар. – 2-ге вид., перероб. і допов. – К. : ПАЛИВОДА А. В., 2012. – 464 с.
5. Бережна Л. В. Економіко-математичні методи та моделі в фінансах / Бережна Л. В. Снитюк О. І. – К : Кондор, 2009. – 301 с.
6. Білик М. Д. Сутність і оцінка фінансового стану підприємств / М. Д. Бланк // Фінанси України. – 2009. – № 3. – С. 117 – 128.
7. Бланк І. А. Основи фінансового менеджменту / І. А. Бланк. – К. : Ника-Центр, 2011. – 487 с.
8. Бойчик І. М. Економіка підприємства : навч. посіб. / І. М. Бойчик. – 2-е вид., доповн., перероб. – К. : Атіка, 2011. – 528 с.
9. Борисов А. Б. Великий економічний словник / А. Б. Борисов. – М. : Книжковий світ, 2008. – 895 с.
10. Булат Г. В. Вплив кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємства та проблеми її оптимізації / Булат Г. В., Булка І. В. // Молодий вчений. – 2014. – № 7 (10). – с. 54 – 61.
11. Буряк Л. Д. Фінансовий менеджмент у малому бізнесі : навч. посібн. / Л. Д. Буряк. – К. : КНЕУ, 2012. – 84 с.
12. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік / За ред. проф. Ф. Ф. Бутиця. – 8-те вид., доп. і переробл. – Житомир : ПП «Рута», 2009. – 720с.

13. Величко В. В. Економіка підприємства : конспект лекцій. – Харків : ХНАМГ, 2011. – 114 с.
14. Вітлінський В. В. Моделювання економіки : навч. посібн. / В. В. Вітлінський. – К. : КНЕУ, 2012. – 408 с.
15. Вовк В. Ліквідність та платоспроможність : економічна сутність та експертна оцінка / В. Вовк, О. Бугай // Галицький економічний вісник. – 2011. – № 3(32). – С. 169 – 173.
16. Гандзюк М. П. Основи охорони праці : Підручник. 5-е вид. / Гандзюк М. П., Желібо Є. П., Халімовський М. О. – К. : Каравела, 2011. – 384 с.
17. Грибан В. Г. Охорона праці : навч. посібн. [для студ. вищ. навч. закл.] / В. Г. Грибан, О. В. Негодченко — К. : Центр учбової літератури, 2011. – 280 с.
18. Гриньова В. М., Попов О. Є. Організаційно-економічні основи формування системи корпоративного управління в Україні : монографія. / В. М Гриньова , О. Є. Попов. – Харків : Вид. ХДЕУ, 2012. – 324 с.
19. Гудзинський О. Д. Теоретичні аспекти формування обліково-аналітичного механізму менеджменту / Гудзинський О.Д., Кірейцев Г. Г., Пахомова Т. М. // Облік і фінанси АПК. – 2008. – № 3. – С. 89–93.
20. Голов С. Ф. Конгрес Європейської асоціації бухгалтерів / Голов С. Ф. // Школа професійного бухгалтера. – 2011. – № 9 (33). – С. 5 – 6.
21. Дем'яненко М. Я. Фіанансовий словник-довідник / Дем'яненко М. Я., Лузан Ю. Я. – К. : ІАЕУААН, 2012. – 507 с.
22. ДНАОП 0.00. – 4 – 2 – 93 Типове положення про службу охорони праці. – К. : Знання, 1993. – 30 с.
23. ДСанПіН 3.3.2.007 – 98 Державні санітарні правила і норми роботи з візуальними дисплейними терміналами електронно-обчислювальних машин ЕОМ. – К. : Знання, 1992. – 22 с.
24. Дутченко О. О. Проблеми використання методик оцінки фінансового стану підприємств / О. О. Дутченко // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. – 2013. – № 7– С. 260 – 264.

25. Економіка підприємства. : навч. посібн. / Рижигов В.С., Панков В. А., Ровенська В., Підгора Є. О. – Київ : видавничий дім «Слово», 2004. – 253 с.
26. Закон України «Про охорону праці» від 14.10.92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2694-12>.
27. Зав'ялова О. Ю. Обліково-аналітичне забезпечення в управлінні фінансовим станом підприємства / О. Ю. Зав'ялова // Управління розвитком. – 2013. – № 1. – С. 29 – 32.
28. Загородній А. Г. Фінансовий словник. 3-тє вид. випр. та допов./ Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С. – К. : Знання, 2012. – 294 с.
29. Захарченко В. О. Систематизація методів оцінки фінансового стану підприємства / В. О. Захарченко, С. І. Счасна // Фінанси України. – 2011. – № 1. – С. 137 – 144.
30. Іванієнко В. В. Теорія економічного аналізу : навчальний посібник для студентів-іноземців / В. В. Іванієнко, П. М. Куликов. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2012. – 240 с.
31. Іванілов О. С. Економіка підприємства : підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / О. С. Іванілов. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 728 с.
32. Кірейцев Г. Г. Фінансовий менеджмент / Г. Г. Кірейцев. – Житомир : ЖІТІ, 2011. – 440 с.
33. Контроль і ревізія / Бутинець Ф.Ф., Малюга Н. М, Виговська Н. Г., Петренко Н. І. – Житомир : ПП «Рута», 2010. – 544 с.
34. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств : навч. посіб. / М. Я. Коробов – К. : Знання, КОО, 2006. – 378 с.
35. Котляр М. Л. Методи та прийоми аналізу фінансового стану підприємства / М. Л. Котляр // Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. – №1 – С. 157 – 163.
36. Крамаренко Г. О. Фінансовий аналіз. Підручник. / Крамаренко Г. О., Чорна О. Є. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.

37. Кудь Л. І. Проблеми аналізу фінансового стану підприємства / Л. І. Кудь // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. – 2012. – № 3 – С. 275 – 280.

38. Куліков П. М. Економіко-математичне моделювання фінансового стану підприємства. Навчальний посібник / Куліков П. М., Іващенко Г. А. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2009. – 178 с. (Укр. мов)

39. Лагун М. І. Методичні аспекти аналізу фінансового стану підприємств в контексті прийняття управлінських рішень / М. І. Лагун // Формування ринкових відносин в Україні. – 2013. – №7. – С.16 – 20.

40. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп. / О. В. Ляшенко – Київ: Вид-во “Центр учбової літератури”, 2011. – 670 с.

41. Литвин Б. М., Фінансовий аналіз : навч. посібн. / Литвин Б. М., Стельмах М. В. – К. : «Хай – Тек Прес», 2010. – 336 с.

42. Майстро Р. Г. Важливість систематичного проведення аналізу фінансового стану підприємства / Р. Г. Майстро, А. А. Позднякова// Вісник НТУ „ХПІ”. Серія : Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Х. : НТУ „ХПІ”. – 2013. – № 20 (993) – С. 163– 168.

43. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік : Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит». / В. Ф. Максимова, 2012.– 670 с.

44. Маркар’ян Е. А. Фінансовий аналіз / Е. А. Маркар’ян. – М. : ПРИОР, 2012. – 480 с.

45. Методичні вказівки для самостійної роботи з економетрики / С. І. Бегун. – Луцьк : Вид-во ПП Іванюк В.П., 2014. – 60 с.

46. Момот Т. В. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз» (для студентів 5 курсу денної і 6 курсу заочної форм навчання спеціальності 7.050106 «Облік і аудит») / Т. В. Момот. Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. : ХНАМГ, 2010. – 183 с.

47. Москаленко В. П. Комплексна оцінка фінансового стану / Москаленко В. П., Пластун О. Л. // Актуальні проблеми економіки. – 2006. – № 6. – С. 180 – 191.

48. Мултановська Т. В. Аудит : навчальний посібник / Т. В. Мултановська, Т. С. Воїнова, О. О. Вороніна. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2010. – 336 с.

49. Науменкова С. В. Використання методів фундаментального аналізу в процесі оцінки фінансового стану підприємства / С. В. Науменкова // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. – 2013. – №12. – С. 54 – 65.

50. Нападовська Л. В. Теорія бухгалтерського обліку: монографія / Л. В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандер, Р. Матезич. – К. : КНТУ, 2012. – 735 с.

51. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

52. Немченко В. В. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту. Підручник. / В. В. Немченко, О. Ю. Редько. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.

53. Норік Л. О. Моделювання оцінки та прогнозування фінансової стійкості підприємства / Л. О. Норік // Управління розвитком, – 2011. – №7. – С. 164 – 167.

54. Огійчук М. Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2011. – 142 с.

55. Осмоловський В. В. Теорія аналізу господарської діяльності. / В. В. Осмоловський. – Мінськ : Нове знання, 2012. – 188 с.

56. Отенко І. П. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник / І. П. Отенко, З. Ф. Петряєва. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2014. – 419 с. (Укр. мов.).

57. Охріменко В. М. Конспект лекцій з дисципліни «Планування і контроль на підприємстві» / В. М. Охріменко, Ю. Ю. Леонт'єва. – Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. : ХНАМГ, 2010. – 165 с.

58. Піскунов О. Г. Еволюція підходів до комплексної оцінки фінансового стану підприємства / О. Г. Піскунов // Науковий вісник НЛТУ України, 2011. – № 7. – С. 12 – 18.

59. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств : підручник / А. М. Поддєрьогін, М. Д. Білик, Л. Д. Буряк. – 5-те вид., перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2010. – 546 с.

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» від 30.11.2000 № 304 [Електронний ресурс]. – Режим доступ: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

61. Рожелюк В. М. Концептуальні основи обліково-аналітичного забезпечення системи менеджменту підприємства / В. М. Рожелюк // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Сталий розвиток економіки». – 2013. – №1. – С. 270 – 274.

62. Ратушна О. П. Обліково-аналітичне забезпечення аналізу фінансових результатів / О. П. Ратушна // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 1. – С. 72 – 76.

63. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. / Г. В. Савицька. – К. : Знання, 2012. – 662 с.

64. Свідерський Є. І. навч. посібник. / Є. І. Свідерський. — К. : КНЕУ, 2012. – 233 с.

65. Середюк В. Б. Застосування економіко-математичних методів для розв'язання економічних задач / В. Б. Сердюк // Вісник соціально-економічних досліджень. 2014. – № 1 (52) С.69 – 73.

66. Слав'юк Р. А. Фінанси підприємств : навч. посібн. / Р. А. Слав'юк — Київ : «Центр навчальної літератури», 2012. – 460 с.

67. Терещенко О. В. Дискримінантна модель інтегральної оцінки фінансового стану підприємства / О. В. Терещенко // Економіка України. – 2011. – № 8. – С. 38 – 44.

68. Тітаренко Г. Б. Методичні підходи для побудови обліково-аналітичної системи з використанням експертних оцінок / Тітаренко Г. Б., Корінько М. Д. // Облік і фінанси АПК. – 2010. – № 4. – С. 66 – 69.

69. Ткаченко І. П. Розрахунково-платіжна дисципліна підприємств: узагальнення підходів щодо управління її забезпечення. / І. П. Ткаченко // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – 2014. – № 2. – С. 58 – 60.

70. Ткачук К. Н. Основи охорони праці : Підручник. / К. Н. Ткачук, М. О. Халімовський, В. В. Зацарний, Д. В. Зеркалов, Р. В. Сабарно, О. І. Полукаров, В. С. Коз'яков, Л. О. Мітюк. За ред. К. Н. Ткачука і М. О. Халімовського. – К. : Основа, 2006. – 448 с.

71. Утенкова К. О. Аудит : навч. посібн. / К. О. Утенкова – К. : Алерта, 2011. – 408 с.

72. Цал-Цалко Ю.С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз : навч. посібн. / Ю. С. Цал-Цалко. – К. : ЦУЛ, 2011. – 359 с.

73. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. / В. Г. Швець. – К.: Знання, 2011. – 447 с.

74. Чумаченко, М.Г. Економічний аналіз : навч. посібник / М. А. Болюх., М. Г. Чумаченко. Київський національний економічний ун-т. - 2.вид., перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2012. – 555 с.

75. Яремко З. М. Охорона праці : навч. посібн. / Яремко З. М., Тимошук С. В., Третяк О. І., Ковтун Р. М. – Львів : Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2010. – 100 с.

76. Ярошевич Н. Б. Фінанси підприємств : навч. посіб. / Н. Б. Ярошевич. – К. : Знання, 2012. – 341 с.

Додатки

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

			КОДИ		
			2018	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю “Леосіті Інвест”	за ЄДРПОУ	39354352		
Територія	Івано-Франківська	за КОАТУУ	2610100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	за КВЕД	41.10		
Середня кількість працівників, осіб	7				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон вул.Василіанок, 15, оф.78, м.Івано-Франківськ, Івано-Франківська обл., 76018					

1. Баланс

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	223,5	301,2
первісна вартість	1011	294,1	382,4
знос	1012	(70,6)	(81,2)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	223,5	301,2
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	302,4	410,2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		

Гроші та їх еквіваленти	1165	17,0	32,0
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	13,6	28,6
Усього за розділом II	1195	333,0	470,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	556,5	772,0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250,0	250,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	237,6	458,9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	487,6	708,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	19,6	28,4
розрахунками з бюджетом	1620	8,2	12,0
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	4,5	
розрахунками з оплати праці	1630	5,4	
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	31,2	22,7
Усього за розділом III	1695	68,9	63,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	556,5	772,0

2. Звіт про фінансові результати
за _____ рік _____ 20 19 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17001,4	14254,5
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	17001,4	14254,5

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16181,7)	(13590,3)
Інші операційні витрати	2180	(381,6)	(316,8)
Інші витрати	2270	(168,2)	(121,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16731,5)	(14028,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	269,9	226,3
Податок на прибуток	2300	(48,6)	(40,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	221,3	185,6

Керівник
Головний бухгалтер

Соляник Зорян Богданович
Дереворіз Віталій Володимирович

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Леосіті Інвест"</u>	за ЄДРПОУ	2017 01 01 39354352
Територія <u>Івано-Франківська</u>	за КОАТУУ	2610100000
Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватне підприємство</u>	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності <u>Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання</u>	за КВЕД	41.10
Середня кількість працівників, осіб <u>7</u>		
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон <u>вул.Василіанок, 15, оф.78, м.Івано-Франківськ, Івано-Франківська обл., 76018</u>		

1. Баланс
на **__31 грудня 2018 р.**

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	144,1	223,5
первісна вартість	1011	205,9	294,1
знос	1012	(61,8)	(70,6)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	144,1	223,5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	182,1	302,4
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	9,0	17,0

Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		13,6
Усього за розділом II	1195	191,1	333,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	335,2	556,5

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250,0	250,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52,0	237,6
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	302,0	487,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	7,5	19,6
розрахунками з бюджетом	1620	5,5	8,2
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	2,1	4,5
розрахунками з оплати праці	1630	10,5	5,4
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	7,6	31,2
Усього за розділом III	1695	33,2	68,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	335,2	556,5

2. Звіт про фінансові результати
за рік **20 18** р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14254,5	12844,4
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14254,5	12844,4

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13590,3)	(12251,6)
Інші операційні витрати	2180	(316,8)	(277,4)
Інші витрати	2270	(121,1)	(186,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14028,2)	(12715,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	226,3	129,3
Податок на прибуток	2300	(40,7)	(23,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	185,6	106,0

Керівник
Головний бухгалтер

Соляник Зорян Богданович
Дереворіз Віталій Володимирович