

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

МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему

«Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством»

Виконав: студент 2 курсу, групи ОО-М2
напряму підготовки (спеціальності)
071 «Облік і оподаткування»

Луців Н.Л.

Керівник к.е.н. проф. Галушак І.Є.
Рецензент д.е.н., проф. Щур Р.І.

Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»

Інститут, факультет економічний

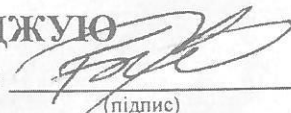
Кафедра обліку і оподаткування

Освітній рівень магістратура

Спеціальність 071 облік і оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри



(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

“12”

жовтня 2020 р.

**ЗАВДАННЯ
НА МАГІСТЕРСЬКУ РОБОТУ СТУДЕНТУ**

Луців Надія Любомирівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством,

керівник роботи к.е.н. проф. Галушак Ірина Євгенівна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Строк подання студентом роботи 02.11.2021 р.

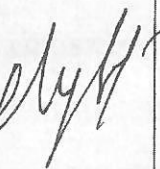
3. Вихідні дані до роботи: наукові джерела з питань бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством, нормативно-правові джерела, Баланс та Звіт про фінансові результати підприємства, виробничо-фінансові показники підприємства.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством; принципи, методика і техніка підготовки управлінської бухгалтерської звітності; нормативно-правове забезпечення обліку і звітності в системі управління підприємством; організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ»; методика здійснення бухгалтерського обліку в системі управління підприємством; організація і методика ведення бухгалтерської звітності на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ»; аналіз ефективності бухгалтерського обліку на підприємстві; аналіз порядку складання управлінської бухгалтерської звітності на ТОВ «ІКО ІФ»; шляхи вдосконалення організації бухгалтерського обліку та управлінської звітності на підприємстві.

5. Перелік графічного матеріалу

Схеми, рисунки, графіки, діаграми за темою та об'єктом дослідження

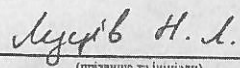
6. Консультанти розділів роботи

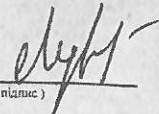
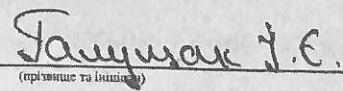
Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Розділ 1. Теоретичні основи бухгалтерського обліку та звітності в системі управління підприємством	к.е.н. д.п.н. проф. Галушак І.Є.		
Розділ 2. Організація і методика бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємство на прикладі ТОВ «ІКО ІФ»	к.е.н. д.п.н. проф. Галушак І.Є.		
Розділ 3. Аналіз ефективності ведення обліку і порядку складання звітності в системі управління підприємством на прикладі ТОВ «ІКО ІФ»	к.е.н. д.п.н. проф. Галушак І.Є.		

7. Дата видачі завдання 15.10.2020 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Розділ 1. Теоретичні основи бухгалтерського обліку та звітності в системі управління підприємством	17.03.2021	Виконано
2	Розділ 2. Організація і методика бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємство на прикладі ТОВ «ІКО ІФ»	28.05.2021	Виконано
3	Розділ 3. Аналіз ефективності ведення обліку і порядку складання звітності в системі управління підприємством на прикладі ТОВ «ІКО ІФ»	15.10.2021	Виконано

Студент  
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи  
(підпис) (прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України
ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

Наукового керівника, доцента, кандидата економічних наук

Галушак Ірини Євгенівни

на дипломну роботу магістра 2-го курсу групи ОО-М2

Луців Надії Любомирівни

на тему: «Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством
(на прикладі ТОВ «ІКО ІФ» м. Івано-Франківськ)»

Актуальність теми. В умовах посилення конкуренції, швидких змін зовнішнього середовища, що супроводжуються зростанням ризиків і невизначеності розвитку підприємств, підвищується роль бухгалтерського обліку. Організація бухгалтерського обліку в сучасних підприємствах стає однією з вирішальних та об'єктивно необхідних етапів економічного управління.

У першому розділі дипломної роботи розглянуто основні теоретичні основи бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством. У другому розділі описано бухгалтерський облік і звітність на ТОВ «ІКО ІФ». У третьому розділі проведений аналіз бухгалтерського обліку і звітності на підприємстві та запропоновано шляхи вдосконалення.

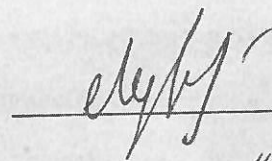
Мета дослідження. Мета дослідження полягає в обґрунтуванні теоретичних засад та розробці практично значущих пропозицій щодо вдосконалення бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження вибрано ТОВ «ІКО ІФ», м. Івано-Франківськ. У першому розділі досліджується теоретичні основи бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством. У другому розділі описано бухгалтерський облік і звітність на досліджуваному підприємстві. У третьому розділі проведений аналіз бухгалтерського обліку і

звітності на ТОВ «ІКО ІФ» та запропоновані шляхи вдосконалення.

Загальний висновок: Магістерська (дипломна) робота Луців Надії Любомирівни на тему: «Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством (на прикладі ТОВ «ІКО ІФ» м. Івано-Франківськ)» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, допускається до захисту з оцінкою «добре», а її автор заслуговує на присвоєння освітнього рівня – «Магістр» за спеціальністю – «Облік і оподаткування».

Науковий керівник к.е.н. професор



І.Є. Галушак

«13» листопада 2021 р.

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

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

магістра другого курсу групи ОО-М2 Луців Надії Любомирівни на тему: «Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством (на прикладі ТОВ «ІКО ІФ», м. Івано-Франківськ)».

Актуальність теми. Становлення та розвиток ринкових відносин в Україні сприяло більш широкому використанню бухгалтерської інформації в управлінні підприємствами з метою підвищення ефективності їх діяльності. У процесі господарської діяльності підприємств питання бухгалтерського обліку є найважливішим етапом процесу адміністрування підприємства. Чітка організація і методика обліку дають змогу забезпечити отримання об'єктивної інформації для аналізу і контролю поточних зобов'язань, проведення яких сприяє ефективному формуванню, підготовці та прийняттю управлінських рішень щодо діяльності підприємств.

У дипломній роботі автор дослідив теоретичні аспекти бухгалтерського обліку та звітності в системі управління підприємством. Також в роботі проведений аналіз бухгалтерського обліку і звітності досліджуваного підприємства та запропоновані пропозиції щодо їхнього вдосконалення.

Практичне значення роботи. Реалізація внесених пропозицій та рекомендацій повинна допомогти покращити бухгалтерський облік на підприємстві.

Недоліки. В роботі суттєвих недоліків не виявлено, проте варто було б детальніше провести аналіз фінансово-господарського стану підприємства. Проте даний недолік не зменшує теоретичної та практичної цінності виконаної роботи.

Загальний висновок: Магістерська (дипломна) робота Луців Надії Любомирівни на тему: «Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством (на прикладі ТОВ «ІКО ІФ» м. Івано-Франківськ)» виконана

відповідно до вимог, які ставляться МОН України до такого виду наукових робіт, допускається до захисту з оцінкою «добре», а її автор заслуговує на присвоєння освітнього рівня – «Магістр» за спеціальністю – «Облік і оподаткування».

Рецензент д.е.н. професор

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop at the top and several smaller, fluid strokes below it, crossing a horizontal line.

Р.І. Щур

«13» листопада 2021 р.

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

магістра другого курсу групи ОО-М2 Луців Надії Любомирівни на тему: «Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством (на прикладі ТОВ «ІКО ІФ», м. Івано-Франківськ)».

Актуальність теми. Організація бухгалтерського обліку в сучасних підприємствах є однією з вирішальних та об'єктивно необхідних етапів економічного управління, яке надасть у майбутньому підприємству можливість отримувати необхідну інформацію про підприємство для прийняття управлінських рішень.

У даній роботі проведено аналіз бухгалтерського обліку та звітності підприємства та виявлено можливості для покращення.

Практичне значення роботи: Реалізація внесених пропозицій та рекомендацій має покращити бухгалтерський облік на підприємстві.

Загальний висновок: Дипломна робота Луців Надія Любомирівни на тему «Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством (на прикладі ТОВ «ІКО ІФ» м. Івано-Франківськ)» виконана відповідно до вимог, які ставляться МОН України до такого виду наукових робіт, а її автор заслуговує на присвоєння освітнього рівня – «Магістр» за спеціальністю – «Облік і оподаткування».

Рецензент заступник директора на ТОВ «ІКО ІФ»



Л.М. Луців

«13» листопада 2021 р.

РЕФЕРАТ

Дипломна робота містить 89 сторінок, таблиць 8, рисунків 12, додатків 3, список літератури з 61 найменувань.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

Предметом дослідження визначено бухгалтерський облік і звітність у системі управління підприємством у галузі виробництва м'ясних продуктів, до якої належить підприємство *ТОВ «ІКО ІФ»* м. Івано-Франківськ.

Об'єктом дослідження виступає *ТОВ «ІКО ІФ»* м. Івано-Франківськ, в якому наявні можливості усестороннього висвітлення досліджуваних у роботі питань щодо бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством.

Мета дипломної роботи полягає обґрунтуванні теоретичних засад та розробці практично значущих пропозицій щодо вдосконалення бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством.

Завданнями роботи є проаналізувати ефективність ведення бухгалтерського обліку та порядок складання управлінської бухгалтерської звітності на *ТОВ «ІКО ІФ»*, сформулювати конкретні висновки за предметом дослідження та обґрунтувати практично значимі пропозиції, впровадження яких в *ТОВ «ІКО ІФ»* м. Івано-Франківськ забезпечило би покращення бухгалтерського обліку.

За результатами дослідження сформульовані практично значущі висновки, які розкривають значущість правильного ведення бухгалтерського обліку та звітності на підприємстві на прикладі *ТОВ «ІКО ІФ»* м. Івано-Франківськ.

Одержані результати можуть бути використані для покращення бухгалтерського обліку та звітності на підприємстві у будь-якій галузі діяльності.

Рік виконання дипломної роботи – 2020-2021 рр.

Рік захисту роботи – 2021 рік.

АНОТАЦІЯ

Луців Н.Л. «Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством (на прикладі ТОВ «ІКО ІФ», м. Івано-Франківськ)».

Дипломна робота на присвоєння освітнього рівня – «Магістр» за спеціальністю – «Облік і оподаткування». Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника, Івано-Франківськ. 2021р.

В дипломній роботі досліджено теоретичні питання, нові методологічні підходи та практичні рекомендації щодо вдосконалення бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством.

У першому розділі розглянуто основні теоретичні основи бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством. У другому розділі описано бухгалтерський облік і звітність на ТОВ «ІКО ІФ». У третьому розділі проведений аналіз бухгалтерського обліку і звітності на підприємстві. Та підведено підсумок і запропоновано шляхи для вдосконалення бухгалтерського обліку і звітності.

Ключові слова: бухгалтерський облік, управлінська бухгалтерська звітність, облікова політика, фінансова звітність, фінансові результати діяльності.

Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством

Вступ	4
Розділ 1. Теоретичні основи бухгалтерського обліку та звітності в системі управління підприємством	7
1.1. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством	7
1.2. Принципи, методика і техніка підготовки управлінської бухгалтерської звітності	16
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку і звітності в системі управління підприємством	25
Висновок до розділу 1	31
Розділ 2. Організація і методика бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємство на прикладі ТОВ «ІКО ІФ»	33
2.1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ»	33
2.2. Методика здійснення бухгалтерського обліку в системі управління підприємством	41
2.3. Організація і методика ведення бухгалтерської звітності на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ»	43
Висновки до розділу 2	51
Розділ 3. Аналіз ефективності ведення обліку і порядку складання звітності в системі управління підприємством на прикладі ТОВ «ІКО ІФ» ..	53
3.1. Аналіз ефективності бухгалтерського обліку на підприємстві	53
3.2. Аналіз порядку складання управлінської бухгалтерської звітності на ТОВ «ІКО ІФ»	62
3.3. Шляхи вдосконалення організації бухгалтерського обліку та управлінської звітності на підприємстві	69

Висновки до розділу 3.....	78
Висновки	80
Список використаних джерел.....	84
Додатки	

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкових відносин питання щодо бухгалтерської організації та обліку у компанії чи на підприємстві, будь-якої форми власності та виду діяльності, став одним з найважливіших етапів процесу адміністрування компанії чи підприємства. Важливість цього етапу полягає в тому, що основою успіху та ефективності є не тільки бухгалтерський облік та управління, а й аналіз та контроль, які відіграють не менш значну роль в прийнятті управлінських рішень.

Організація бухгалтерського обліку в сучасних компаніях та підприємствах стає однією з вирішальних та об'єктивно необхідних етапів економічного управління, яке надасть у майбутньому підприємству: контроль над наявністю та переміщенням майна та раціонального використання всіх видів ресурсів; попереджатиме негативні факти в економічній діяльності, для виявлення та мобілізації резервів, та розробляти заходи щодо правильного використання економічних ресурсів підприємства; отримувати повну та достовірну інформацію про економічні процеси та фінансові показники; правильно співпрацювати з фінансовими органами тощо.

Дослідження та вивчення бухгалтерського обліку та звітності в системі управління підприємством проводили такі вчені, зокрема: Давидюк Т.В.[12], Лаговська О.А.[24], Сіренко Н.М.[50], Скрипник М.І.[51], Сопко В.В.[52] тощо.

Тобто, дослідження бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством, на наш погляд, на теперішній час є актуальним.

Мета і задачі дослідження полягають в обґрунтуванні теоретичних засад та розробці практично значущих пропозицій щодо вдосконалення бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством.

У зв'язку з цим у дипломній роботі поставлені і вирішені такі задачі:

- вивчити і критично проаналізувати наукові публікації за обраною темою дослідження, узагальнити їх за підходом авторів щодо цієї проблеми;

- проаналізувати теоретичні основи бухгалтерського обліку та звітності в системі управління підприємством;
- ознайомитись з організацією та методикою ведення бухгалтерського обліку та звітності на досліджуваному підприємстві;
- проаналізувати ефективність ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ІКО ІФ»;
- проаналізувати порядок складання управлінської бухгалтерської звітності на ТОВ «ІКО ІФ»
- сформулювати конкретні висновки за предметом дослідження та обґрунтувати практично значимі пропозиції, впровадження яких в ТОВ «ІКО ІФ» м. Івано-Франківськ забезпечило би покращення бухгалтерського обліку.

Об'єктом дослідження вибрано ТОВ «ІКО ІФ» м. Івано-Франківськ, в якому наявні можливості усестороннього висвітлення досліджуваних у роботі питань щодо бухгалтерського обліку і звітності в системі управління підприємством.

Предметом дослідження є комплекс методичних, теоретичних та практичних аспектів бухгалтерського обліку і звітності у системі управління підприємством.

Методи дослідження. У дипломній роботі використовувались такі методи як аналіз – для деталізації об'єкта дослідження на окремі важливіші складові елементи; конкретизація – для обґрунтування змісту форм облікового забезпечення; групування – для визначення залежностей одних показників від інших; синтез – для узагальнення розрізнених аспектів; монографічний – для дослідження теоретичних розробок вітчизняних та зарубіжних вчених проблеми облікового забезпечення; абстрагування – для формулювання узагальнених висновків на основі системного аналізу і синтезу теорії й практики організації системи облікового забезпечення; аналогія - для дослідження відповідності вітчизняної системи обліку і характерної для зарубіжної практики; статистичні та аналітичні розрахунки – для дослідження фактографічної облікової інформації; порівняння – для

зіставлення даних підприємств у динаміці; середніх і відносних величин – для дослідження рівня використання облікової інформації в управлінській діяльності; графічний – для наочного зображення результатів дослідження.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в тому, що в роботі узагальнено і критично проаналізовано основну наукову і методичну літературу з обраної теми дослідження, обґрунтовано та проаналізовано бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством на прикладі ТОВ «ІКО ІФ» м. Івано-Франківськ.

Апробація результатів дипломної роботи. Окремі положення дипломної роботи опубліковані в науковому журналі ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника» Актуальні проблеми розвитку економіки регіону, Вип. 17. Т. 1. С.195-207.

Обсяг та структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Вона викладена на 89 сторінках, ілюстрована 8 таблицями, 12 рисунками та 3 додатками. Список літератури включає 61 найменувань.

РОЗДІЛ І

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

1.1. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством

У законодавстві України, а саме у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», бухгалтерський облік зазначений як процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про ділову діяльність зовнішнім користувачам та уповноваженим для прийняття рішень [12].

Бухгалтерський облік – це система постійного, цілісного та взаємозв'язаного моніторингу за створенням продукту і зв'язаними з ним процесами обміну, розподілу і перерозподілу, за наявністю чи рухом майна певного господарства, його правових відносин з метою одержання інформації, її систематизації для управління діяльності господарства будь-якого масштабу та рівня. Бухгалтерський облік став частиною управлінської системи світової економіки. Без нього неможливе управління будь-якою ланкою організації [52, с.7-9].

Бухгалтерський облік використовується в усіх аспектах підприємницької діяльності – комерційній, виробничій, грошово-кредитній, страховій, банківській, усіх галузях та підгалузях господарювання – сільському господарстві, промисловості, будівництві тощо. Бухгалтерський облік має свої особливості в залежності від виду діяльності та галузі господарювання. Але вихідні положення бухгалтерського обліку є однаковими (спільними) в усіх галузях господарювання та для всіх видів діяльності [52, с.7-9].

Бухгалтерський облік як основа інформаційної системи управління підприємством є основою у формуванні інформаційної бази для задоволення

потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів в прийнятті управлінських рішень. Інформація є основним і визначальним результатом бухгалтерського обліку [16].

Облік являє собою інформаційну карту, в якій відображаються усі процеси, що відбулись під час ведення діяльності підприємством за визначений період часу. Завдяки організованій на мікрорівні системи обліку формуються, узагальнюються і передаються інформаційні потоки, що сприяє прийняттю ефективних управлінських рішень та надає можливість забезпечувати обернений інформаційний зв'язок, упроваджуючи запобіжні засоби контролю і досліджуючи економічні наслідки раніше прийнятих рішень [5].

Облікова інформація є одним із видів даних, що характеризують виробничо-господарську діяльність підприємства. Облікова інформація відрізняється великим обсягом та різноманітністю, складністю логічної і відносною простотою арифметичної обробки. Їй властивий масовий характер обчислень, які виконують за типовими алгоритмами з певною періодичністю.

При цьому облікова інформація відповідає таким принципам:

- концентрація, тобто обираються тільки суттєві ознаки;
- багатократність використання;
- цілеспрямованість, тобто інформація відповідає визначеним завданням;
- аналітичність, тобто здатність надавати не лише зафіксовані в документах дані, а й підсумкові, розрахункові, додаткові;
- відсутність систематичних помилок – передбачає незацікавлене визначення та передачу інформації, а також використання технічних прийомів та методів, що виключають внесення систематичних помилок;
- повнота – містить максимум того, що необхідно знати зацікавленим особам і включає всі необхідні коментарі;
- штучність – інформація створюється людьми (працівниками підприємством), вона не виникає сама по собі;

– релевантність – пов’язана з діями, що передбачають отримання бажаних результатів. Для цього необхідно знати сферу застосування інформації та її джерело.

Для того, щоб інформація була корисною, вона повинна бути достовірною та значимою. Достовірність показує, що інформація правильно відображає господарські процеси на підприємстві, легка для перевірки і служить інтересам конкретної особи. Значимість облікової інформації полягає в тому, що вона повинна бути корисною для складання планів, ґрунтуватися на зворотному зв'язку та вчасно надходити до користувача [50].

Загальну сукупність всієї інформації на підприємстві класифікується за такими основними ознаками:

1. Інформація, яка необхідна для ефективного управління підприємством. Вона важлива внутрішнім користувачам для забезпечення поточного та оперативного управління. До такої інформації відносяться дані про витрати на виробництво і реалізацію продукції (товарів), про величину доходів та витрат в результаті здійснення господарських операцій, про відповідність обсягу реалізованої продукції (товарів) її витратам і прибутку тощо.

2. Інформація, яка відображає поточний фінансовий стан підприємства, структуру та величину його активів (майна) та джерел їх утворення, розмір залучених до обороту фінансових та матеріальних ресурсів, результати господарської діяльності за певний період.

Ефективність реалізації всіх функцій управління повністю залежить від достовірності, повноти, якості та релевантності інформації. У цьому значенні методика та організація бухгалтерського обліку як важливої складової інформаційної системи підприємства повинні виконуватись не лише для надання інформації про операції, які були в попередніх звітних періодах, а насамперед для обґрунтування майбутніх управлінських рішень [16].

У період ринкових відносин та виникнення конкуренції, проблема інформаційної підтримки все більш актуальна. Зростання складності

управління сучасними діловими структурами та постійним збільшенням кількості та якості інформаційних потоків визначає необхідність радикальних змін у існуючих інформаційних системах.

З основа інформаційної системи управління бізнесом формується інформаційна база для задоволення потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів при прийнятті управлінських рішень. Основним і визначальним результатом бухгалтерського обліку є інформація. Ефективне здійснення управлінських функцій залежить від цілісності, надійності, актуальності та якості інформації.

Розглядати бухгалтерський облік у системі управління діловою інформацією слід починати із поняття про концепцію адміністрації та систему управління бізнесом. Адміністрація є програмованим або довільним впливом на об'єкти для досягнення кінцевої мети за допомогою процесів, явищ. А система управління бізнесом є способом взаємодії між керівним персоналом та керівниками щодо досягнення цілей фінансової та економічної діяльності [24, с.56-59]. Облік у цій системі виступає як системний процес отримання та передачі достовірної інформації про підприємницьку діяльність щодо прийняття управлінських рішень у системі управління бізнесом, що виконує певні важливі характеристики, за допомогою яких можна позбутися від інформаційних бар'єрів між контролюючою та керованою системою, а також гарантувати прийняття правильного управлінського рішення.

До найважливіших об'єктів управління бізнесом є інформація про впровадження бухгалтерського обліку, яка включає в себе:

- регуляторну облікову структуру;
- бухгалтерську політику компанії;
- синтетичні та аналітичні облікові дані;
- вихідні документи;
- фінансову звітність;
- внутрішні звіти (управлінські).

Основним завданням бухгалтерського обліку як системи інформації є найбільш повне та своєчасне задоволення користувачів надійними даними про фінансовий стан компанії [50, с.78-80].

Відповідно до визначення бухгалтерського обліку, він відображає зв'язок між серією процесів, а саме:

- процес виявлення інформації, який складається з колекції документації, підтвердженої компанією економічної операції;
- процес вимірювання інформації за допомогою різних типів показників;
- процес реєстрації інформації, який включає вимогу безперервних облікових записів для всіх документованих операцій, проведених компанією;
- процес накопичення інформації, який систематизує його в певних записах;
- процес узагальнення інформації, пов'язаної з його накопиченням у записах узагальнень бухгалтерського обліку;
- процес зберігання інформації, який полягає у організації спеціальної системи зберігання документів (файлові) під час діяльності організації, зазначеного законодавством для кожного виду документів;
- процес передачі інформації, пов'язаної з презентацією певної інформації зацікавленим юридичним та фізичним особам [12, с.47-51].

Для бухгалтерського процесу цілком важливо визначити та дотримуватися принципів бухгалтерського обліку. Характерними принципами обліку компаній (підприємства) у різних галузях промисловості є:

- принцип безперервності, припускає, що діяльність компанії, підприємства не має намір завершитись;
- принцип періодичності (або бухгалтерського обліку), визначає можливість і необхідність розділити безперервну активність компанії, підприємства;

- принцип галузевої практики, враховує необхідність змін обліку відповідно до характеристик конкретної галузі та виду діяльності;
 - принцип послідовності, передбачає постійне використання компанією, підприємством обраного методу та його зміну лише для нагальної потреби;
 - принцип реальної реалізації використовується для визначення суми, яка повинна бути визнана прибутком після продажу продуктів;
 - принцип нарахування та відповідності доходів та витрат, визначає фінансовий результат звітного періоду порівнюючи доходи звітного періоду з витратами;
 - принцип грошового виміру, який визначає гроші як найбільш універсальний вимір об'єктів;
 - загальний принцип розкриття інформації, надає фінансові звіти, в яких відповідна інформація про фінансову ситуацію та результати компанії, підприємства;
 - принцип витрат та доходів (переваг), враховує той факт, що процес збору інформації та складання фінансових звітів пов'язаний з певними витратами;
 - принцип суттєвості (або матеріальності), передбачає наявність обліку всіх важливих, основних подій, економічних операцій;
 - принцип історичної вартості, визначає пріоритет історичної вартості перед іншими видами оцінки, оскільки вона характеризує реальну оцінку коштів, витрачених на їх покупки та виробництво;
- У системі управління бізнесом бухгалтерський облік виконує наступні основні функції [51, с.111-115]:
- інформаційна, забезпечує керівництво компанією чи підприємством необхідною інформацією для планування, моніторингу та прийняття управлінських рішень;

- спілкування, оскільки у формуванні інформаційних матриць враховуються внутрішні зв'язки між рівнями управління та кількома структурними підрозділами рівня;
- контроль, який гарантує формування даних, важливих для контролю та оцінки результатів компанії і її окремих структурних підрозділів;
- аналітична, відповідальна за вивчення всієї системи управління прийняттям рішень для її вдосконалення;
- прогноз, оскільки на підставі аналізу та оцінки основних внутрішніх та зовнішніх факторів, що впливають на результати своєї економічної діяльності, вони отримують дані, необхідні для виправдання стратегічних напрямків їх розвитку та формування планів і бюджетів їх майбутньої діяльності.

Систему бухгалтерського обліку компанії та підприємства можна назвати важливим сервісним центром для формування, обробки та надання інформації для процесу управління. Спираючись на бухгалтерську інформацію, менеджери (керівники) можуть контролювати поточну діяльність, раціонально та ефективно використовувати обмежені виробничі ресурси, оцінювати результативність діяльності структурних підрозділів, планувати тактику та стратегію майбутнього розвитку компанії. Менеджери на вищому, середньому та найнижчому рівнях управління бізнесом є головними суб'єктами системи управління та внутрішніми користувачами облікової інформації, необхідної їм для планування, організації, мотивації та контролю в процесі господарської діяльності підприємства [16].

Тобто, можна стверджувати, що бухгалтерський облік – це специфічна функція управління, яка відіграє вирішальну роль в інформаційній системі управління бізнесом і взаємопов'язана з іншими функціями (планування, організація, мотивація, контроль) у процесі ділового адміністрування та управління. Подальші дослідження в галузі бухгалтерського обліку та звітності як системи управління підприємством необхідно спрямувати на підвищення якості бухгалтерської інформації шляхом вдосконалення

методології. Адже, бухгалтерський облік та звітність, відповідно до сучасних вимог і потреб користувачів, вимагає більш досконаліші методи оцінки якості бухгалтерської інформації на підприємстві.

Слід зазначити, що об'єктами бухгалтерського обліку є економічні активи компанії, джерела економічних ресурсів, власний капітал, зобов'язання, а також бізнес-процеси та їх результати (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Об'єкти бухгалтерського обліку на підприємстві [59, с.54-55]

Предмет бухгалтерського обліку являє собою сукупність процедур, пов'язаних з виявленням, вимірюванням, реєстрацією, накопиченням, синтезом, зберіганням та передачею інформації про господарську діяльність користувачам для прийняття рішень. Бухгалтерські рахунки дають змогу забезпечити систематизацію всієї бухгалтерської інформації на основі сукупності внутрішньо-економічних та виробничих завдань.

Пріоритетними напрямками організації бухгалтерського обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності господарюючого суб'єкта є: правильне визначення, та достовірна оцінка, їх виокремлення за кожною класифікаційною групою, відповідне, повне документальне оформлення, своєчасне відображення в облікових регістрах, надання достовірної та повної інформації для контролюючих органів і потреб управління [12, с. 176].

Облік, як система вимірювання, відіграє важливу роль в отриманні знань про те, що поліпшення зберігаються, а управління розглядає варіанти подальшого покращення використання факторів зовнішнього середовища і внутрішнього розвитку. Метою процесу збереження системи є вибір варіантів, які можуть забезпечити поліпшення, допустимі з точки зору екології, соціально-економічного і соціально-культурного розвитку підприємства. Це означає, що система обліку не лише відслідковує ті об'єкти, що визначені раніше, а й ті, які з'являються на новому етапі економічного розвитку. Система обліку формує нові підсистеми, оскільки підприємства повинні реагувати на зміну навколишнього середовища та зберігати індивідуальність, що робить її системно та вільно зв'язаною.

Завдання бухгалтерського обліку представлені на рис. 1.2.

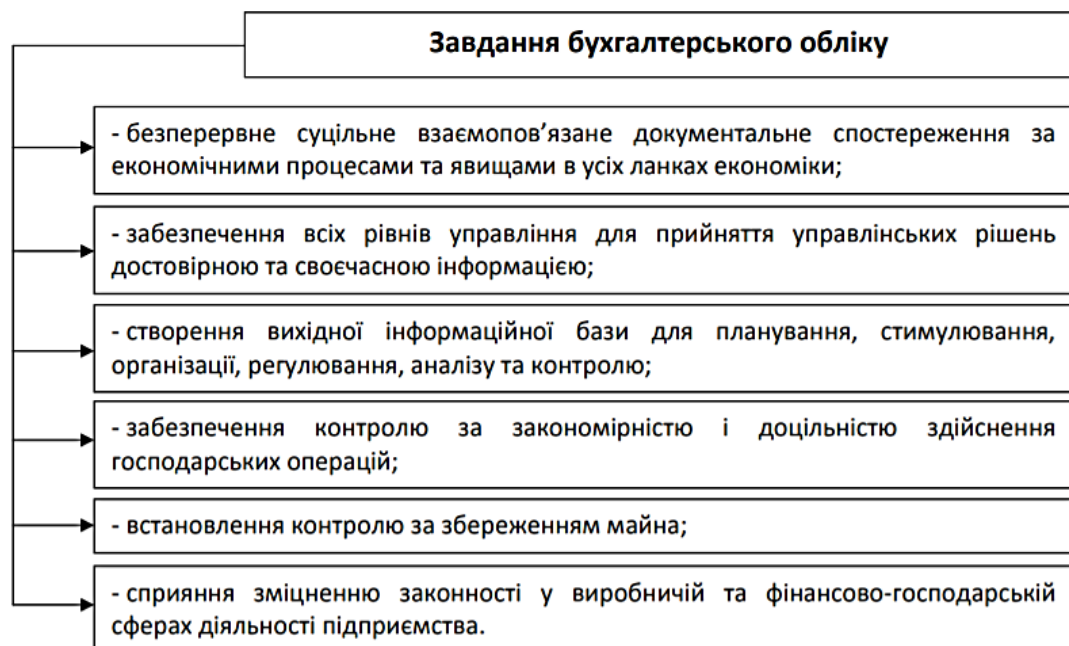


Рис. 1.2. Завдання бухгалтерського обліку [16]

Бухгалтерський облік та звітність вважаються інструментом передачі облікової інформації користувачам і керівникам підприємства для прийняття управлінських рішень, контролю та адміністрування. На основі теорії управління, законодавства, нормативних актів, сформована система вимог до звітності. При цьому, користувачам бухгалтерської звітності та обліку

потрібна якісна інформація, яка точно відображає результати діяльності компанії та фінансовий стан на звітну дату. Дотримання всіх вищезазначених вимог до бухгалтерського обліку дозволяє отримати об'єктивну оцінку діяльності підприємства, а також виявити резерви для більшого розвитку та ефективності господарської діяльності.

1.2. Принципи, методика і техніка підготовки управлінської бухгалтерської звітності

Важливу роль в управлінні підприємством відіграє бухгалтерська звітність.

В умовах ринкової економіки звітність є важливим джерелом інформації, на основі якої внутрішні користувачі мають змогу формувати стратегію розвитку підприємства та приймати управлінські рішення, а зовнішні – аналізувати фінансовий стан підприємства та його платоспроможність. Управлінська бухгалтерська звітність як важливий компонент системи інформаційного забезпечення процесу управління і прийняття рішень користувачами гармонійно поєднується з основними класичними функціями менеджменту [5].

Управлінська бухгалтерська звітність – це звітність, що має в собі важливі ознаки, які дозволяють виділяти відповідний тип звітності серед загальної маси інформації, яка є на підприємстві. Управлінська бухгалтерська звітність вказує на об'єкт-цілі, досягнення яких повинно гарантувати формування бухгалтерської та аналітичної інформації у форматі звітів про бухгалтерський облік за запитом відповідної групи користувачів [24, с.80-83].

У системі управління підприємством управлінська звітність є одним із важливих елементів зворотного зв'язку в системі внутрішнього управління і в цілому є результатом функціонування системи управлінського обліку [60].

Управлінська бухгалтерська звітність підприємства це результат ведення не тільки фінансового обліку, але й управлінського. Регулювання

методики і організації ведення управлінського обліку забезпечує автономність управлінського персоналу на рахунок вибору методологічного інструментарію, форм звітування тощо [24, с.80-83].

Склад управлінських бухгалтерських звітів індивідуальний для кожного окремого підприємства, але, враховуючи особливості управління, можна сформулювати основні класифікаційні характеристики управлінських звітів та типи звітів, що спрямовані повністю задовольнити інформаційні потреби користувачів (рис. 1.3).



Рис. 1.3. Види управлінських бухгалтерських звітів на підприємстві [46, с.66]

Внутрішня (управлінська) система звітності повинна враховувати ієрархію побудови системи бухгалтерського обліку за центрами

відповідальності, а саме: чим нижчий рівень, тим детальнішою повинна бути робота підрозділу, і навпаки, чим вищий рівень, інформація, представлена за цими показниками, стає більш узагальненою.

Основною метою управлінських звітів є надання управлінському персоналу всіх рівнів необхідної управлінської інформації. Вимоги до змісту звітів складають керівники підрозділів, центри відповідальності та інші, хто зацікавлений в управлінській інформації.

Формування управлінської бухгалтерської звітності у своїй основі передбачає використання як даних системи бухгалтерського обліку підприємства, так і економічної інформації із зовнішнього середовища, а також результати обробки вказаних видів інформації за допомогою аналітичних процедур [45].

Для складання і підготовки управлінської бухгалтерської звітності управління з відповідною інформацією для отримання найбільш надійної інформаційної бази і прийняття необхідних управлінських рішень, необхідно сформувати її відповідно до наведених нижче принципів.

Принципи підготовки управлінської бухгалтерської звітності [56]:

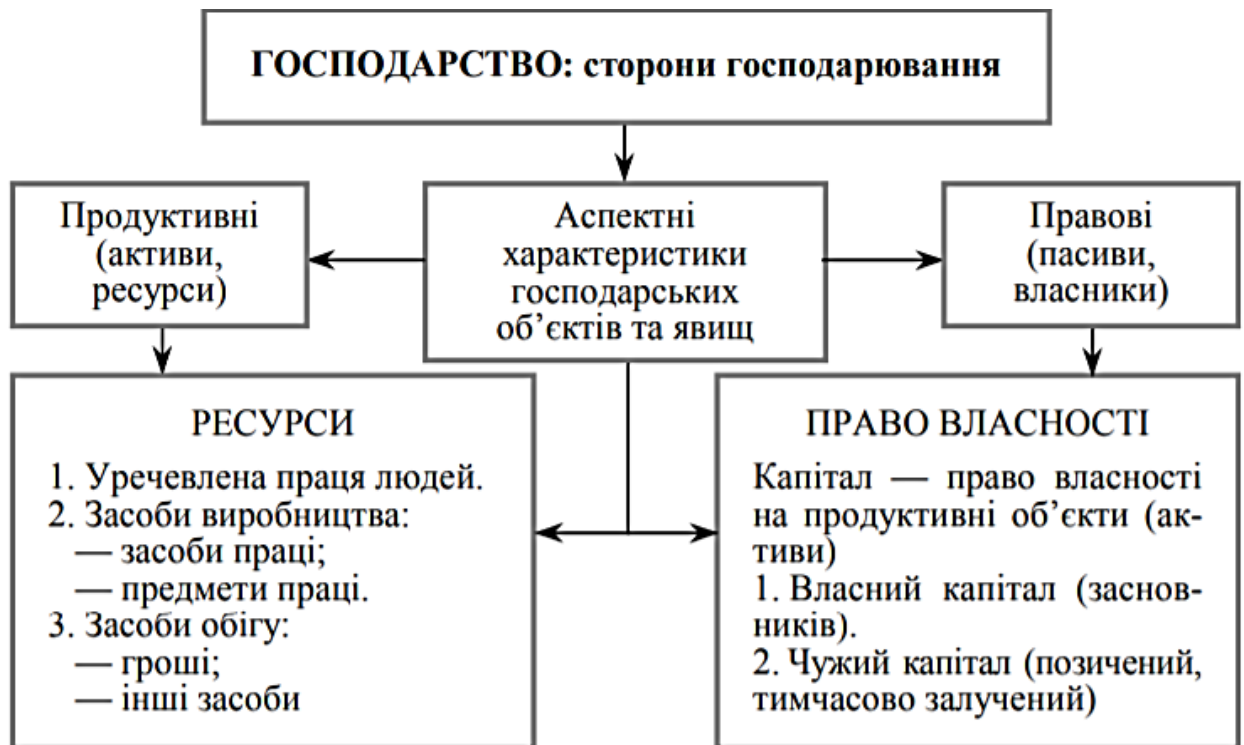
- надійність та достовірність (забезпечує справжнє відображення результатів бізнес-процесів у звітах про управління);
- адресність (вимагає, щоб конкретні керівники надавали звіти відповідно до свого статусу в управлінській ієрархії);
- економічність (пропонує, що витрати на підготовку звітів слід порівнювати з перевагами отриманої інформації про управління);
- ефективність та оперативність (пропонує, що звіти бухгалтерського обліку повинні формуватися у певному періоді);
- порівняння або співставлення (забезпечує можливість порівнювати дані, представлені в різних формах звітів);
- зрозумілість (передбачає використання показників в управлінні бухгалтерським обліком, який зможе зрозуміти персонал адміністрації, зазначеним цим звітом);

– адаптації та достатності (передбачає наявність інформації, якої буде достатньо для прийняття управлінських рішень та відсутність надмірної інформації, яка відволікає керівництво персоналом для вторинних даних).

Також є особливий принцип побудови бухгалтерської звітності – двоїстості – подвійного подання господарства та фактів господарювання, який зображений на рисунку 1.4.

Для управлінських бухгалтерських звітів важливо повністю гарантувати потреби користувачів, бути доступним для розуміння та допомагати керівникам підрозділів підприємства у вирішенні питань, що виникають під час діяльності підприємства.

Успішне функціонування системи управлінського обліку сприяє ефективній реалізації функцій загальної системи управління підприємством. Розробка та впровадження системи управлінської звітності повинна базуватися на співпраці менеджерів різних рівнів та облікових працівників [60].



Основними функціями управлінської бухгалтерської звітності є:

- інформативність;
- плановість;
- системність;
- аналітичність;
- контроль;
- організаційність.

С.А. Кузнецова у своїй науковій роботі зазначає критерії оцінки ефективності управлінських бухгалтерських звітів, які представлені на рис.

1.5.



Рис. 1.5. Критерії оцінки ефективності управлінської звітності [21, с.278]

Залежно від конкретних деталей потреб, звіти бухгалтерського обліку можуть бути представлені в іншому форматі. Класифікація звітів з бухгалтерського обліку представлена в таблиці 1.1 [24, с.59].

Таблиця 1.1

Класифікація управлінської бухгалтерської звітності

Класифікаційна ознака	Види управлінської звітності
За форматом представлення	- графічні; - звіт у текстовій формі; - табличні; - презентації
За рівнями представлення	- звіти для вищого керівництва; - звіти для менеджерів середньої ланки управління; - звіти для менеджерів нижньої ланки управління
За періодичністю представлення	- оперативні; - поточні; - підсумкові
За змістом інформації	- комплексні звіти; - звіти за ключовими позиціями; - аналітичні звіти

Розглянемо та порівняємо методи бухгалтерського обліку та звітності:

1. Метод бухгалтерського обліку забезпечує взаємодію окремих його елементів [3]:

1) документація – є письмовим підтвердженням виконання комерційної операції, яка надає юридичну силу даним бухгалтерського обліку і є формою постійного і безперервного відображення об'єктів бухгалтерського обліку (економічних засобів, джерел економічних засобів, а також економічних процесів) за допомогою бухгалтерських документів. Носії обліку можуть бути як паперовими, так і цифровими;

2) інвентаризація: перевірка фактичної наявності запасів, фінансових зобов'язань і грошових коштів та порівняння результатів з даними бухгалтерського обліку. Проводиться з метою встановлення відхилень даних від реальної доступності економічних засобів, які можуть бути спричинені помилками в бухгалтерському обліку, пошкодженням майна, зловживанням відповідальних осіб, природними збитками;

3) оцінка – це відображення об'єктів бухгалтерського обліку в одній грошовій одиниці для узагальнення їх у цілому на підприємстві. Фінансова звітність компаній та організацій відображається лише в грошовому вираженні, навіть наявна іноземна валюта також оцінюється на балансі в національній валюті, яка визначається за курсом Національного банку України;

4) калькуляція – це спосіб накопичення витрат для визначення собівартості продукції, робіт та послуг в цілому для компанії та її підрозділів зокрема. Розрахунок є основою для визначення цін на продукцію, роботи або послуги суб'єкта господарювання;

5) рахунок – це інструмент, що класифікує та узагальнює однорідні об'єкти бухгалтерського обліку, які оформляються відповідними документами;

6) подвійний вхід – це взаємопов'язана форма відображення операції на двох бухгалтерських кореспондентських рахунках на однакову суму;

7) рівновага – це узагальнений метод групування і відображення економічних активів та джерел їх формування у грошовій оцінці на певну дату. Характеристикою балансу є рівність між загальною вартістю економічних активів та джерелами їх формування. Ця рівність зберігається після здійснення будь-якої господарської операції;

8) звіти – це спосіб отримання зведених показників компанії за звітний період, вони є завершальним етапом бухгалтерського обліку.

2. Під час підготовки та подання фінансової звітності керівництву використовуються методи, які поєднують наступні напрямки [10]:

- метод бухгалтерського обліку;
- методи накопичення інформації;
- методи обробки (підготовки) інформації;
- методи підготовки та подання управлінських бухгалтерських звітів.

Метод бухгалтерського обліку – це сукупність методів і прийомів, що дозволяють розумно і взаємопов'язано відображати діяльність компанії, тобто сукупність прийомів, що використовуються для вивчення предмета.

Метод бухгалтерського обліку складається з конкретних методичних прийомів, які включають такі етапи:

- первинне спостереження (документація та інвентаризація);
- вимірювання витрат (оцінка та розрахунок);
- групування та систематизація (рахунки та подвійний запис);
- остаточне узагальнення (баланс та звіти).

Методи накопичення інформації використовуються під час первинного накопичення інформації з різних джерел для подальшого інформування управлінських рішень та групування їх для подальшого використання. Ця область включає:

- методи розрахунку витрат;
- класифікація витрат і доходів;
- планування та нормування витрат і доходів;
- рахунки управлінського обліку.

Методи обробки (підготовки) інформації використовуються для обробки отриманої інформації та підготовки показників для подальшого прийняття рішень. Ця область включає:

- методи визначення функції витрат;
- бюджетування;
- CVP-аналіз (аналіз взаємозв'язку між витратами, обсягом діяльності та прибутком);
- методи підготовки інформації для прийняття рішень щодо: цін, інвестицій, запасів, асортименту продукції.

Методи складання та управління бухгалтерськими звітами включають способи визначення інформаційної потреби, форми, частоти та методу управління звітами перед користувачами. Ця область включає [24, с.49-51]:

- методи визначення інформаційних потреб користувачів управлінських звітів;
- методи визначення форми, змісту та частоти управлінських звітів.

Для створення ефективної системи внутрішньої бухгалтерської звітності на підприємстві необхідно використовувати методи навчання управлінському обліку, яка складається з п'яти етапів [3]:

1. етап постановки цілей і завдань;
2. стадія регулювання;
3. організаційний етап;
4. оперативний етап;
5. контрольний етап.

Перший етап визначається:

- як встановлення цілей та завдання для управлінського бухгалтерського обліку;
- користувачі фінансової звітності цього управління;
- визначення умовних скорочень;
- основні інформаційні показники;
- канали постачання інформації для управлінського обліку.

На другому етапі розробляється:

- корпоративний стандарт для управлінських звітів;
- програмне забезпечення та інструкції для користувачів.

Організаційний етап включає:

- визначення організатора, координатора та виконавця робіт;
- формування каналів спілкування між суб'єктами взаємодії.
- встановлення термінів, періодичності, порядку подання бухгалтерських адміністративних звітів.

На етапі експлуатації здійснюється:

- збір інформації про об'єкт;
- групування та обробка інформації про об'єкт;
- систематизація інформації про об'єкт.

І остаточний контрольний етап забезпечує контроль:

- якість системи управлінського обліку;
- оцінити ефективність діяльності компанії в цілому.

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку і звітності в системі управління підприємством

Регулювання бухгалтерського обліку – це створення і застосування системи стандартів бухгалтерського обліку та фінансової інформації, які є обов'язковими та спрямовані на забезпечення та захист інтересів користувачів.

З переходом України до ринкових відносин державні регулюючі органи вжили низку заходів, спрямованих на запровадження ринково-орієнтованих економічних відносин. Невід'ємною частиною цих заходів стала реформа системи бухгалтерського обліку. Суттєвим завданням трансформації національної системи бухгалтерського обліку було прискорити процес узгодження з вимогами ринкової економіки та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, надавши підприємствам можливість визначати межі та форми внутрішнього обліку (управління).

В результаті цих реформ з 1 січня 2000 року набрав чинності Закон України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Сьогодні в Україні головна роль у регулюванні бухгалтерського обліку та звітності відводиться державі. Бухгалтерський облік та звітність є однією з функцій національної безпеки і виступає інструментом фінансового регулювання та реалізації єдиної фінансової політики для країни, що

забезпечує реалізацію конституційного права на інформацію у сфері бізнесу та економіки.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон) існує два типи бухгалтерського обліку: бухгалтерський та внутрішній (управлінський) бухгалтерський облік. Бухгалтерський облік підприємств, який здійснюється безперервно з дати реєстрації компанії до її ліквідації, здійснюється на основі нормативної бази, яка прописує основні принципи та правила її організації і поведінки [13].

В першому розділі Закону описуються загальні положення. В другому державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Розділ III визначає організацію та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, описує незалежні аспекти визначення облікової політики компанії, форми бухгалтерського обліку, звітності та контролю господарських операцій, правила обігу документів.

Закон регулює обов'язки керівника компанії та головного бухгалтера.

Порядок складання первинних бухгалтерських документів та бухгалтерських записів, інвентаризації активів та пасивів відображений у розділі III попереднього закону.

Розділ IV, під назвою «Фінансова звітність», описує загальні вимоги до фінансової звітності (інформаційні форми, їх склад), основні положення консолідованої інформації, звітний період складання, подання та розкриття фінансової звітності.

Правова основа бухгалтерського обліку включає документи Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики, Державної податкової служби, Національного банку та інших державних органів. Регулюючі органи встановлюють об'єкти бухгалтерського обліку, так і схеми кореспонденції рахунків, методи обліку тощо.

Фінансові результати (прибуток, збитки) кожної компанії та підприємства, відповідно до національних стандартів, відображаються у

фінансовій звітності, яка надає повну інформацію про її фінансовий стан. Необхідність ефективного управління будь-яким підприємством, що призводить до збільшення фінансових результатів, вимагає складання фінансової звітності. Показники, відображені у фінансовій звітності, та порядок їх заповнення залежать від інтересів користувачів фінансової звітності [48, с.225-229].

Процес інтеграції економічної системи України до європейського та світового співтовариства вимагає ідентичності форм звітності та стандартів бухгалтерського обліку для всіх країн. Враховуючи це, в Україні існують національні стандарти бухгалтерського обліку, які гарантують складання фінансової звітності та чітко відображають фінансовий результат [40]:

- 1) НП (С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [35],
- 2) НП (С) БО 6 «Виправлення помилок та змін у фінансовій звітності» [36],
- 3) НП (С) БО 15 «Доходи» – дохід визначається збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що призводить до збільшення власного капіталу, за умови, що оцінку доходу можна надійно виміряти. Дохід визнається за справедливою вартістю отриманих активів або дебіторської заборгованості [37],
- 4) НП (С) БО 16 «Витрати» – визначає методологічні принципи навчання бухгалтерської інформації про витрати компанії та їх розкриття у фінансовій звітності. Детально визначена структура витрат, перелік і структура статей виробничої собівартості продукції, групування витрат операційної діяльності за економічними елементами [38],
- 5) НП (С) БО 17 «Податок на прибуток» визначає [39]:
 - визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток;
 - оцінка активів та пасивів щодо податку на прибуток;
 - відображення активів та зобов'язань з податку на прибуток у фінансовій звітності;

– розкриття інформації в примітках до фінансової звітності тощо.

За місцем і роллю у реформуванні та регулюванні бухгалтерських звітів та обліку як систему управління підприємством нормативно-правового забезпечення можна згрупувати за такими рівнями [40]:

Перший рівень – це Закони України, прийняті Верховною Радою України. Ці закони мають максимальну юридичну силу. Найголовніші з них:

– Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV (далі - ЦКУ).

– Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (далі - ПКУ).

– Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову інформацію в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Другий рівень - Укази Президента України. Ці нормативні документи доповнюють інформацію, що міститься в законах України.

Третій рівень - постанови Кабінету Міністрів України, що є актами вищого органу системи органів виконавчої влади.

Четвертий рівень: положення, інструкції, розпорядження, вказівки Міністерства фінансів України. Основними методологічними документами, що регулюють ведення бухгалтерського обліку та допомагають його організувати, є:

– Національний регламент (норми) бухгалтерського обліку України;

– План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, пасивів та господарських операцій компаній та інструкція щодо його застосування;

– Інші положення та методичні рекомендації, які розроблені та затверджені на основі цих методичних документів.

П'ятий рівень: положення, інструкції, постанови Національного банку України, компетентних міністерств та відомств.

Шостий рівень: рішення, розпорядження, інструкції з організації бухгалтерського обліку та застосування бухгалтерської політики, прийняті

підприємством і не суперечать нормативним актам, які наведені на рівнях 1-5.

Основним органом реалізації державної політики у сфері розвитку та підтримки підприємництва є Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України і Департамент регуляторної політики та підприємництва. Департамент регуляторної політики та підприємництва є самостійним структурним підрозділом Міністерства економіки, торгівлі та сільського господарства України.

Основними завданнями департаменту є [43]:

- забезпечити формування та реалізацію державної політики щодо розвитку бізнесу, нагляд за державним ринком, внутрішньою торгівлею та побутовими послугами;
- забезпечити формування державної політики у сфері захисту прав споживачів, державної регуляторної політики та державної політики щодо ліцензування, дозволу, дерегуляції, державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності;
- сприяти розвитку саморегулювання господарської та професійної діяльності;
- участь у забезпеченні вдосконалення регуляторних процедур місцевого самоврядування;
- участь у визначенні пріоритетних напрямків державної політики державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності;
- участь у формуванні та реалізації державної політики у сфері адміністративних послуг.

Загалом нормативне регулювання бухгалтерського обліку є гострою темою наукових дискусій. Підходи до розмежування чинного законодавства для економістів наведені в рис. 1.6.

Автор	Наукове твердження
Дерій В.А.	До основних видів нормативно-правового забезпечення обліку і контролю витрат та доходів підприємств, варто відносити: Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Укази Президента України; постанови і рішення Кабінету Міністрів України; накази, постанови, розпорядження, листи, роз'яснення міністерств та відомств; Кодекси України (Податковий, Бюджетний, Господарський, Цивільний), вказівки, інструкції, положення; плани рахунків бухгалтерського обліку (національний, галузеві, спрощений, робочі); наказ про облікову політику підприємства; графіки документообігу, графіки виконання обліково-звітних та контрольно-ревізійних робіт і т. д.
Боярський Ю.І.	Варто виділити 3 рівні нормативно-правового регулювання: міжнародний (міжнародні правові норми), державний (державні вихідні правові норми, ПСБО, підзаконні акти міністерств та відомств); рівень підприємства (децентралізовані нормативні акти).
Пиріжок С.Є.	Є 4 рівні нормативно-правового регулювання обліку: закони та кодекси; стандарти бухгалтерського обліку; інструкції та методичні вказівки; внутрішні документи.
Сук Л.К. та Сук П.Л.	Основними нормативними документами, які забезпечують регламентацію бухгалтерського обліку в Україні є такі документи як Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», П(С)БО, Плани рахунків бухгалтерського обліку (повний і спрощений), «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку».
Пилипів Н.І.	Модель складається з чотирьох рівнів: перший рівень – нормативно-правові акти Президента України, Кабінету Міністрів України, Верховної Ради України; другий – нормативно-правові акти, що приймає Міністерство фінансів України, третій – нормативно-правові акти відомства; четвертий – нормативно-правові акти підприємства.

Рис. 1.6. Окреслення та угруповання норм чинного законодавства вченими-економістами [46]

Вищезазначене зумовило виникнення, становлення та подальший розвиток аудиторської діяльності в Україні із значними змінами в економіці, її ринковою орієнтацією та необхідністю об'єктивного незалежного контролю економічної діяльності приватних компаній та професійного підтвердження надійності звітів, що надаються користувачам, зацікавленим сторонам. За сучасних ринкових умов відомчий державний контроль не може

задовольнити потреби користувачів фінансової звітності: акціонерів, власників, інвесторів, покупців, постачальників, банків та інших фінансових установ, спілок, службовців, держави (податкової адміністрації), адміністрації бізнесу та інших. У зв'язку з цим існує нова форма незалежного фінансового контролю – аудит, яка має великі перспективи для розвитку в Україні.

Висновок до розділу 1

Отже, з вищезазначеного дослідження можна зробити наступні висновки, а саме:

1. Бухгалтерський облік – це система постійного, цілісного та взаємозв'язаного моніторингу за створенням продукту і зв'язаними з ним процесами обміну, розподілу і перерозподілу, за наявністю чи рухом майна певного господарства, його правових відносин з метою одержання інформації, її систематизації для управління діяльності господарства будь-якого масштабу та рівня. Бухгалтерський облік став частиною управлінської системи світової економіки. Без нього неможливе управління будь-якою ланкою організації.

2. Для управлінських бухгалтерських звітів важливо повністю гарантувати потреби користувачів, бути доступним для розуміння та допомагати керівникам підрозділів підприємства, що виникають під час діяльності самого підприємства. Для створення ефективної системи внутрішньої бухгалтерської звітності на підприємстві необхідно використовувати методи навчання управлінському обліку, яка складається з п'яти етапів: етап постановки цілей і завдань; стадія регулювання та регулювання; організаційний етап; оперативний етап; контрольний етап.

3. Правова основа бухгалтерського обліку включає документи Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики, Державної податкової служби,

Національного банку та інших державних органів. Регулюючі органи встановлюють об'єкти бухгалтерського обліку, так і схеми кореспонденції рахунків, методи обліку тощо. Основоположним нормативно-правовим актом забезпечення обліку і звітності в системі управління підприємством є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, який чинний станом на 01.07.2021 року.

РОЗДІЛ II

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВО НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ІКО ІФ»

2.1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ»

Товариство з обмеженою відповідальністю (як організаційно-правова форма більшості підприємств), створене та діє відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 року № 2275-VIII у редакції від 14.08.2021 року, інших законів України та нормативно-правових актів чинних на території України і статуту. Його органами управління є [15]:

- загальні збори учасників (вищий керівний орган товариства);
- наглядова рада (у разі навчання);
- виконавчий орган (колегіальний – керівництво або окрема особа – директор).

Однак, у статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» чітко не вказано, який орган повинен відповідати за організацію бухгалтерського обліку. Тож, є вибір: директор чи наглядова рада чи загальні збори. Звичайно, малоймовірно, що загальні збори затвердять усі запити. Отримати підпис директора простіше і швидше, ніж рішення загальних зборів чи наглядової ради. Але, для цього у статуті підприємства та / або у трудовому договорі (контракті), якщо він укладений у письмовій формі, повинні бути зазначені відповідні повноваження директора.

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Вони складаються з учасників Товариства та/або призначених ними представників. Учасник має право в будь-який час замінити свого представника у загальних

зборах учасників. Учасники Товариства мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному капіталі [53].

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» безпосередньо в компетенції власників компанії або уповноваженого органу (посадової особи). Тобто, власник та виконавчий орган (посадова особа) несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення запису всіх господарських операцій у первинних документах, зберігання документів, записів та звітності протягом певного періоду (але не менше 3 років).

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та обраної підприємством ТОВ «ІКО ІФ» облікової політики.

На підприємстві діє централізована організаційна форма бухгалтерського обліку. Весь обліковий апарат зосереджений у центральній бухгалтерії, й адміністративно та методологічно підпорядкований головному бухгалтеру в особі директора підприємства.

Організація бухгалтерського обліку ґрунтується на застосуванні таких передумов:

- організація облікового апарату та праці облікових працівників;
- вивчення структури, технології та організації виробництва;
- організація досконалого володіння працівниками бухгалтерії діючої законодавчої та нормативної бази з питань ведення бухгалтерського обліку;
- організація облікового процесу.

На ТОВ «ІКО ІФ» директор призначений наказом виконуючим обов'язки головного бухгалтера.

Облікова політика ТОВ «ІКО ІФ» затверджується наказом власника підприємства (директором). У ТОВ «ІКО ІФ» бухгалтерія з головним бухгалтер в особі директора підприємства бере участь у формуванні

облікової політики, яка затверджується Наказом «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» на початку кожного року.

Облікова політика ТОВ «ІКО ІФ» формується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП (С) БО, затверджених Міністерством фінансів України та інших нормативних документів. За організацію бухгалтерського обліку в ТОВ «ІКО ІФ» відповідає головний бухгалтер Товариства. Кількість працівників бухгалтерії визначається штатним розписом, затвердженим директором ТОВ «ІКО ІФ».

Формування облікової політики підприємства є одним з важливих етапів діяльності підприємства, оскільки передбачає досконале формування інформаційних потоків та забезпечення відповідною інформацією керівництва підприємства. Розробка документа про облікову політику на підприємстві – це трудомісткий відповідальний процес [54].

При формуванні облікової політики підприємства відповідальні особи повинні враховувати наслідки обрання того чи іншого елементу методу облікової політики для фінансових результатів підприємства [19]. Важливе значення у діяльності керівників та бухгалтерів підприємства має формування такої облікової політики, яка не тільки дозволить отримувати за допомогою бухгалтерського обліку повну та об'єктивну інформацію щодо фінансових результатів, але й обрати оптимальну схему оподаткування прибутку підприємства та уникнути необґрунтованого завищення або заниження показників прибутку [61].

Облікова політика підприємства включає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика будь-якого підприємства, ґрунтуючись на основних нормативно-правових актах, що її регулюють, відрізняється за рядом індивідуальних підходів на кожній окремій організації.

Процес формування облікової політики підприємства включає декілька етапів [54]:

- прийняття рішення про формування облікової політики;
- формування облікової політики;
- документальне оформлення облікової політики;
- розгляд та затвердження облікової політики;
- ознайомлення та використання.

Положення про бухгалтерію та посадова інструкція, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», визначає права та обов'язки головного бухгалтера на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ».

За ведення бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» відповідає бухгалтерія на чолі з головним бухгалтером, яка забезпечує дотримання відповідних методів бухгалтерського обліку на підприємстві, своєчасне представлення та складання фінансової звітності. Головний бухгалтер складає розклад подання звітної документації і контролює дотримання вимог до чинного законодавства, організовує відображення в бухгалтерських рахунках будь-які господарські операції.

Бухгалтерія на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» – здійснює бухгалтерський облік та звітність підприємства відповідно до вимог чинного законодавства та забезпечує керівництво підприємства повною і неупередженою інформацією про наявний фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «ІКО ІФ»

Основними функціями бухгалтерії є:

- бухгалтерський облік;
- контроль;
- аналітична робота фінансів.

Залежно від певних функцій бухгалтерія на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» контролює діяльність у таких сферах:

- витрачання і заощадження грошей та матеріальних цінностей;

- фінансових та кредитних відносин;
- регулювання валютних та податкових відносин, що стосуються вимог до суб'єктів кредитно-господарських зобов'язань з державою та розрахункової дисципліни, дотримання вимог біржового законодавства та податкової дисципліни;
- ціноутворення;
- праці та виробництва: дотримання норм, стандартів, законодавства про працю, виробництво та безпека праці, дотримання правил господарської діяльності тощо.

Для організації процесу бухгалтерії на ТОВ «ІКО ІФ», головний бухгалтер розподіляє обов'язки між бухгалтерами з урахуванням таких факторів:

- кваліфікація працівників;
- організаційна структура облікового процесу;
- важливість і складність виконуваної роботи.

Бухгалтерські функції тісно пов'язані з роботою всіх відділів та служб, виробничого відділу підприємства ТОВ «ІКО ІФ» від якого вона отримує дані, необхідні для контролю та обліку, а також надає економічну інформацію для прийняття управлінських рішень. Право першого та другого підписів на первинних записах у відповідних та платіжних документах, наказах про отримання товарно-матеріальних цінностей, бухгалтерських записах, звітів та угод надаються директору підприємства та його заступнику ТОВ «ІКО ІФ».

Обліковий процес – це здійснення облікових робіт у певній послідовності, за окремими стадіями, які тісно пов'язані між собою і являють собою єдину систему. Основні етапи облікового процесу:

- етап первинного обліку – процес документування і оцінки господарських явищ та процесів;
- етап поточного обліку – процес облікової реєстрації господарських операцій на бухгалтерських рахунках і в облікових регістрах;

— етап підсумкового обліку — процес узагальнення даних поточного обліку в бухгалтерській звітності.

Раціональна і ефективна система обліку забезпечує формування якісної інформації щодо усіх сфер діяльності підприємства та його поточного стану, яка використовується для оцінки існуючих позицій господарюючого суб'єкта, ефективності здійснених господарських операцій та прийняття на цій основі управлінських рішень щодо управління його конкурентоспроможністю. Окрім того, обрані способи розподілу витрат, амортизації основних засобів, оцінки спожитих запасів, визначення величини резерву сумнівних боргів і т.д. прямо впливають на собівартість продукції, а отже і на величину витрат, валового прибутку, податку на прибуток і чистого прибутку. А зазначені показники, як відомо, значною мірою визначають конкурентні позиції підприємства [6].

Оформлення та подання первинних документів, які є підставою для відображення операцій у бухгалтерському обліку ТОВ «ІКО ІФ» повинні здійснюватися у заздалегідь визначені та затверджені строки.

Вибір форм первинних документів у ТОВ «ІКО ІФ» полегшує доступність стандартних та уніфікованих форм підготовлених різними центральними органами — банками, фінансовими органами тощо [4].

Якщо стандартних або єдиних форм первинних документів немає, вони розробляються на підприємстві за погодженням з Міністерством статистики України.

Принципи складання фінансової звітності визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [13], встановлені при формуванні елементів облікової політики ТОВ «ІКО ІФ», це такі як: розсудливість, повне охоплення, автономність, послідовність, безперервність, історична (реальна) вартість, єдиний грошова міра, регулярність.

Економічні відносини Товариства з обмеженою відповідальністю «ІКО ІФ» з постачальниками товарів, робіт та послуг, покупцями, клієнтами укладається за договорами.

У ТОВ «ІКО ІФ» облікова політика щодо складання фінансової звітності формується з урахуванням вимог стандартів бухгалтерського обліку. Основні елементи облікової політики та організації для бухгалтерського обліку в ТОВ «ІКО ІФ» можна віднести до порогу суттєвості. Методи та принципи бухгалтерського обліку, які застосовуються до ТОВ «ІКО ІФ», передбачені національними стандартами бухгалтерського обліку.

Рекомендації щодо встановлення стандартів суттєвості наведені у листі Міністерства фінансів України «Про суттєвість у бухгалтерському обліку та звітності» від 29.07.2003 року. Тривалість робочого циклу – 365 днів. Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного об'єкта основних засобів. Встановлено лінійний метод амортизації основних засобів. Облік запасів на підприємстві здійснюється відповідно до П(С)БО 9 «Запаси».

Одиниця інвентаризації – це окрема назва типу інвентаризації. Метод FIFO використовується для оцінки розміщення запасів під час випуску товарів у виробництво та реалізацію. Облік транспортних та закупівельних витрат ведеться окремим субрахунком з облікових запасів в кінці звітного періоду.

Принципи та методи обліку дебіторської заборгованості, які застосовуються до ТОВ «ІКО ІФ», передбачені національними стандартами. Протягом шести місяців до дати оприбуткування, проводяться спостереження, щоб визначити коефіцієнт сумніву щодо груп боржників.

Таким чином, сума сумнівних боргів на дату балансу визначається, виходячи з класифікації боргів, як залишок резерву сумнівних боргів, який не повинен перевищувати дебіторської заборгованості на сьогоднішній день на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ».

Відповідно до вимог законодавства України на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ», в бухгалтерському обліку, встановлені методи та принципи обліку реалізованої продукції та наданих послуг, вартість яких включає: прямі витрати на оплату праці та нерозподілені постійні накладні витрати.

В обліковій політиці на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» передбачено класифікацію та групування витрат відповідно до елементів розрахунку собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг, розроблених головним бухгалтером.

Облікова політика ТОВ «ІКО ІФ» зборів та податків визначається виключно чинним законодавством про податки та збори і передбачає вибір альтернативних методів оподаткування, охоплення у податковій декларації доходів та витрат. ТОВ «ІКО ІФ» самостійно вибирає метод амортизації та повне оновлення основних засобів (наразі підприємство використовує лінійний метод), термін використання нематеріальних основних засобів, тип відображення доходу у довгострокових контрактах тощо.

В обліковій політиці ТОВ «ІКО ІФ» отримання даних управлінського обліку передбачає призначення центрів відповідальності, які охоплюють всю організаційну структуру підприємства. Що стосується витрат, важливо вибрати методи обліку собівартості продукції (ТОВ «ІКО ІФ» обрало метод обліку собівартості окремих видів продукції). Для обліку витрат та доходів за центрами відповідальності вказане підприємство виділяє окремо субрахунки та планує свій аналітичний облік.

Важливим моментом в управлінському обліку ТОВ «ІКО ІФ» є отримання даних, які дозволяють оцінити діяльність центрів відповідальності та бухгалтерський облік на підприємстві. Дане підприємство керується НП (С) БО та основними принципами, на основі яких вибирається зручні для себе: трансфертні ціни, методи розрахунку, порядок визначення характеру внеску зобов'язань у основні результати діяльності компанії, розподіл рахунків-фактур витрати, форми, умови надсилання та отримання інтерпретованої інформації тощо.

Програмне забезпечення 1С Бухгалтерія Україна 8.2 використовується ТОВ «ІКО ІФ» для ведення бухгалтерського обліку. Найбільш позитивним моментом є те, що програма 1С Бухгалтерія може бути повністю настроєна під своє підприємство. З її допомогою повністю ведеться бухгалтерський облік на підприємстві з отриманням звітності: оборотно-сальдової відомості по рахункам, балансу і звіту про фінансові результати.

2.2. Методика здійснення бухгалтерського обліку в системі управління підприємством

Основа бухгалтерського обліку в ТОВ «ІКО ІФ» – це первинні документи, запис та надання яких здійснюється відповідно до вимог Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку» (далі – Положення), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року № 88 в редакції від 03.08.2018 року [44].

Положення встановлює порядок створення, прийняття та відображення бухгалтерського обліку на підприємстві, а також зберігання первинних документів, облікових записів, бухгалтерських та інших звітів на основі даних бухгалтерського обліку, компаній, їх асоціацій та самодостатніх організацій (крім банків), незалежно від майна, установ та організацій, основна діяльність яких фінансується з бюджету [44].

Форми первинних документів, що використовуються для бухгалтерського обліку у господарських операціях на ТОВ «ІКО ІФ», переважно типові та самостійно розроблені.

Первинні документи компанії оформляються на папері.

Основні документи підлягають обов'язковій перевірці відповідальними працівниками бухгалтерії ТОВ «ІКО ІФ». Первинні документи перевіряються на відповідність формі та змісту. Під час перевірки звертається увага на наявність у документі обов'язкових реквізитів, перевіряється логічний зв'язок окремих показників та відповідність договору чинному

законодавству. У разі невідповідності первинних документів вимогам законодавства зазначені документи не приймаються до виконання.

З метою прискорення переміщення та своєчасного отримання первинних документів, облікова політика затвердила розклад документів для кожного виду або класу документів (рахунки-фактури, вимоги тощо), що є обов'язковим для всіх відділів та служб ТОВ «ІКО ІФ».

Розклад документообороту оформляється у вигляді схеми або переліку робіт із створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним підрозділом підприємства, установи, а також усіма виконавцями із зазначенням їх взаємозв'язку і термінів виконання робіт [44].

Програма документообігу у ТОВ «ІКО ІФ» розроблена та затверджена головним бухгалтером в особі директора. Обсяг документообігу є одним з найважливіших показників управлінської діяльності ТОВ «ІКО ІФ». Дотримання вимог, встановлених документообігом, затвердженим у ТОВ «ІКО ІФ», дозволяє зменшити негативні наслідки, такі як:

- а) втрата документів;
- б) відсутність необхідних документів;
- в) несвоєчасна реєстрація документації
- д) різні зловживання документами.

Все це посилює функцію бухгалтерського контролю, що призводить до своєчасного складання фінансової звітності [55].

Зберігання первинних документів та бухгалтерських записів ТОВ «ІКО ІФ», які були оброблені та стали основою для складання бухгалтерських та інших звітів, їх оформлення та передача у картотеку забезпечується головним бухгалтером підприємства ТОВ «ІКО ІФ», який веде бухгалтерський облік ТОВ «ІКО ІФ».

Видача первинних документів, облікових записів, бухгалтерських та інших звітів з бухгалтерії і архіву підприємства ТОВ «ІКО ІФ», працівникам інших підрозділів може здійснюватися лише за рішенням головного бухгалтера ТОВ «ІКО ІФ».

Передача інформації з первинних документів до бухгалтерського обліку повинна відбуватися по мірі надходження до місця обробки, але не пізніше періоду, що забезпечує своєчасну виплату заробітної плати, бухгалтерського обліку та інших звітів чи розрахунків ТОВ «ІКО ІФ».

Первинні документи ТОВ «ІКО ІФ», які були оброблені, мають відмітку, що виключає можливість повторного використання: для ручної обробки – дата внесення до реєстру, а для обробки електронними та іншими засобами – штамп оператора, відповідального за її обробку, або знак, придатний для його обробки електронними засобами.

2.3. Організація і методика ведення бухгалтерської звітності на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ»

Бухгалтерська звітність – система узагальнення показників, що характеризують господарсько-фінансову діяльність підприємств за попередній період (місяць, квартал, рік).

Бухгалтерська (фінансова) звітність у ТОВ «ІКО ІФ» подається відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», а також нормативних актів (стандартів) бухгалтерського обліку, положень, що регулюють фінансову звітність. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм, які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством і визначає мету, склад та принципи складання фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів [53].

Цінність бухгалтерської звітності в тому, що вона є джерелом інформації про результати господарсько-фінансової діяльності підприємства, за відповідними показниками підприємства аналізують свою діяльність, отримують інформацію для подальшого планування в ринкових умовах.

Основним завданням звітності в ТОВ «ІКО ІФ» є визначення фінансового стану підприємства і пошук резервів для подальшого розвитку та вдосконалення підприємств, досягнення стабільності ринку.

Вимоги до бухгалтерської звітності в ТОВ «ІКО ІФ»:

- гарантувати реальність та достовірність даних, що забезпечується документальним обґрунтуванням усіх записів, інвентаризацією, дотриманням правил оцінки статей балансу, розподілом доходів та витрат за відповідні звітні періоди;
- забезпечити своєчасність формування даних для оперативного управління господарською діяльністю підприємства.

За видами звітності в ТОВ «ІКО ІФ» поділяється на бухгалтерську (фінансову), внутрішню (управлінську), статистичну та податкову.

За обсягом інформації, що міститься у звітах, розрізняють внутрішню та зовнішню звітність: внутрішня містить інформацію про роботу певного підрозділу, а зовнішня відображає господарську діяльність підприємства в цілому [13, 4]. Залежно від періоду, охопленого звітом, він поділяється на періодичний (за місяць, квартал) та річний (за рік).

Звіт про фінансові результати в ТОВ «ІКО ІФ» містить інформацію про формування фінансових результатів підприємств від реалізації продукції та про використання отриманого прибутку.

У звіті про фінансово-майновий стан ТОВ «ІКО ІФ» міститься інформація про рух коштів підприємств за звітний рік, також про наявність та рух основних засобів.

Звітним періодом для складання фінансової звітності в ТОВ «ІКО ІФ» є календарний рік.

Розглянемо загальні характеристики балансу в ТОВ «ІКО ІФ».

Мета балансу в компанії «ІКО ІФ» – надати користувачам повну, правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан компанії на звітну дату. Баланс ТОВ «ІКО ІФ» відображає активи, зобов'язання та власний капітал підприємства в тисячах гривень. Розгортання активів та

пасивів не допускається, крім випадків, передбачених відповідними положеннями (стандартами). Сума активу балансу повинна дорівнювати сумі пасиву балансу.

Баланс складається в кінці останнього дня звітного періоду.

Структуру Балансу ТОВ «ІКО ІФ» наведено на рис. 2.1.

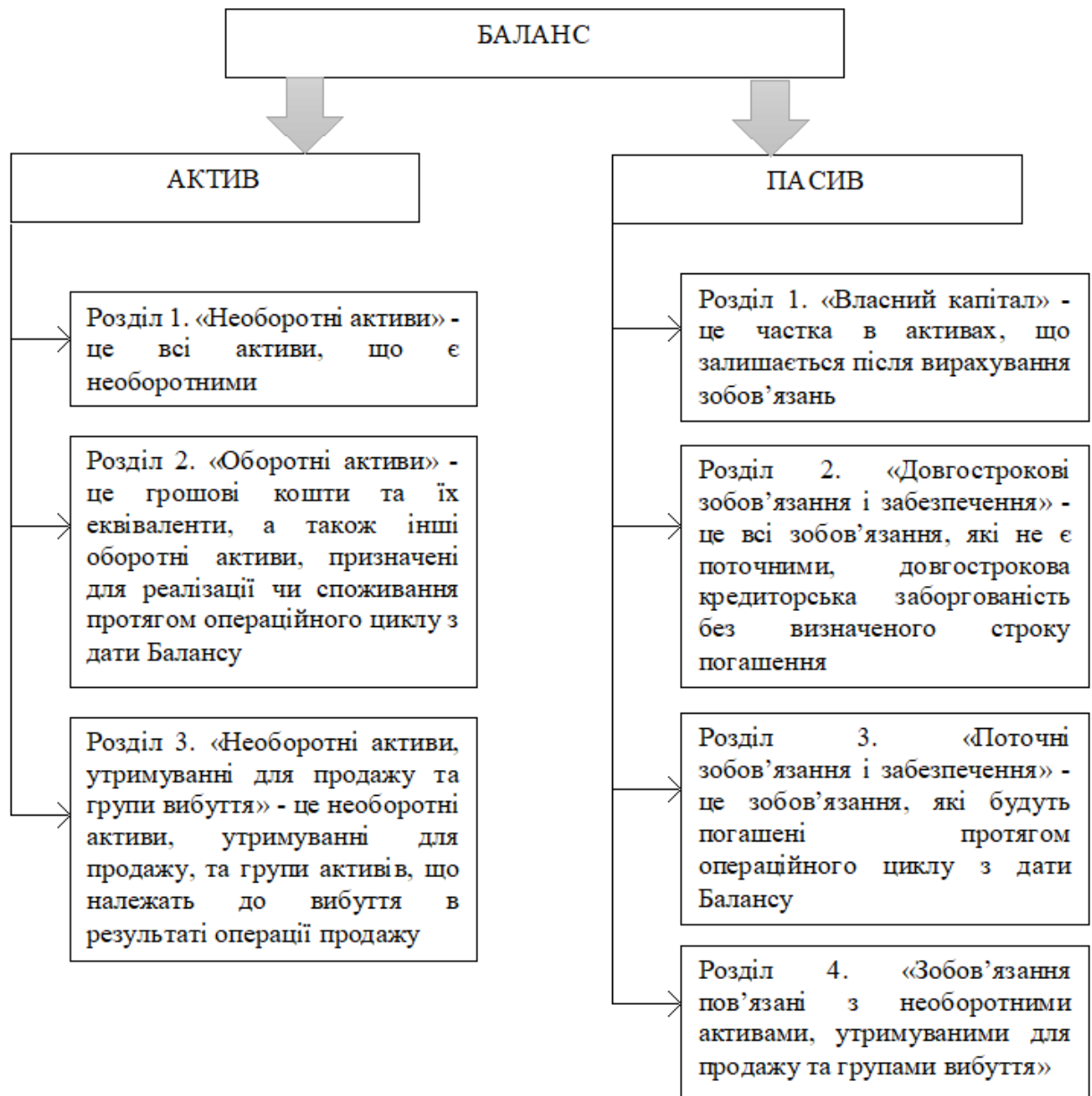


Рис. 2.1. Структура Балансу (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «ІКО ІФ»

Звіт про фінансові результати – це звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства.

Мета складання Звіту про фінансові результати у ТОВ «ІКО ІФ» це надання користувачам правдивої, повної та неупередженої інформації про витрати, доходи, збитки і прибутки від діяльності підприємства за звітний період.

Звіт про фінансові результати складається з трьох розділів, кожний з яких розкриває певний аспект доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. Структура звіту про фінансові результати у ТОВ «ІКО ІФ» показана на рис. 2.2.

Звіт про фінансові результати	Розділи	Призначення
	1. Фінансові результати	Визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду.
	II. Елементи операційних витрат	Класифікація операційних витрат звітного періоду за економічними елементами.
	III. Розрахунок показників прибутковості акцій	Інформація про прибуток та дивіденди на одну просту акцію, яка знаходиться в обігу.

Рис. 2.2. Структура звіту про фінансові результати

Розділ I звіту про прибутки та збитки містить інформацію про доходи та витрати з точки зору власника бізнесу, який:

- розглядає дохід як джерело витрат для власників (нарахування та виплата дивідендів тощо);
- враховує всі витрати, пов'язані з доходами звітного періоду, включаючи податок на прибуток, витрати звітного періоду.

Розділ II цього звіту містить необхідний аналіз структури виробничих, управлінських, маркетингових та інших операційних витрат за економічними елементами і використовується для звітування про рух грошових коштів (з використанням суми нерозподіленого прибутку та немонетарних статей, включаючи амортизацію).

Розділ III Звіту про фінансові результати поширюється лише на акціонерні товариства, чиї звичайні або потенційні звичайні акції відкрито продаються та викуповуються на фондових біржах, включаючи ті компанії, які перебувають у процесі випуску цих акцій.

Загальними критеріями визначення статей у фінансовій звітності є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цією статтею, можуть збільшитись або зменшитись, і що цю статтю можна надійно оцінити відповідно до НП (С) БО 1.

Доходи та витрати включаються до Звіту про фінансові результати за методом нарахування. Таким чином, доходи та витрати визначаються тоді, коли вони відбуваються (а не коли вони отримані або сплачені готівкою), і відображаються у бухгалтерській та фінансовій звітності в періодах, до яких вони відносяться.

Крім того, витрати визначаються у звіті про фінансові результати на основі прямої залежності між ними та отриманим доходом.

Метою звіту про рух грошових коштів у ТОВ «ІКО ІФ» є надання користувачам фінансової звітності, повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни у готівці підприємства.

Звіт містить інформацію про грошові потоки підприємства за звітний період.

Під грошовими потоками розуміється отримання та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти включають в себе готівку і також кошти на банківських рахунках, які можна використовувати для поточних операцій.

Грошові еквіваленти – це короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості [13].

Як правило, такі еквіваленти є високоліквідними інвестиціями в цінні папери і на строк, що не перевищує 3 місяців (казначейські векселі, депозитні сертифікати тощо).

Рух коштів відображається у Звіті за трьома видами діяльності – операційною, інвестиційною та фінансовою.

Прикладами грошових потоків від операційної діяльності є такі:

- платежі постачальникам;
- надходження коштів від реалізації продукції (товарів та послуг);
- надходження коштів за надання права користування активами (оренда, ліцензії, тощо);
- виплати працівникам тощо.

Інвестиційна діяльність – це сукупність операцій з придбання та продажу довгострокових (необоротних) активів, а також короткострокових (поточних) фінансових інвестицій, що не є еквівалентами грошових коштів.

Прикладами руху коштів унаслідок інвестиційної діяльності є такі:

- надання позик іншим підприємствам;
- платежі, пов'язані з придбанням основних засобів і нематеріальних активів;
- надходження коштів від фінансових інвестицій (дивіденди, відсотки);
- надходження коштів від продажу необоротних активів.

Фінансова діяльність – це сукупність операцій, які призводять до зміни величини та складу власного та позикового капіталу.

Прикладами руху коштів унаслідок фінансової діяльності є такі:

- випуск власного капіталу (акцій);
- отримання позик та їх погашення;
- виплата дивідендів;

Використовуючи розглянуту класифікацію, необхідно мати на увазі, що віднесення руху коштів до відповідної групи залежать у першу чергу від характеру господарської діяльності підприємства. Наприклад, інвестиції в цінні папери зазвичай є інвестиційною діяльністю підприємства, але для інвестиційної компанії, це основна (операційна) діяльність.

Також, у разі якщо одна операція включає суми коштів від декількох видів діяльності, їх потрібно розділити відповідними видами діяльності.

Так, суму, сплачену банку, яка включає погашенні позики та відсотки, буде відображено двома позиціями: відсотки у складі операційної, а погашення позики – у складі фінансової діяльності.

До звіту не включають не грошові операції, що не потребують використання грошових коштів, або їх еквівалентів.

Негрошові операції пов'язані з фінансовою та інвестиційною діяльністю, слід розкривати в Примітках до фінансових звітів.

Процес складання Звіту у ТОВ «ІКО ІФ» включає п'ять основних етапів (рис. 2.3):



Рис. 2.3. Процес складання Звіту у ТОВ «ІКО ІФ».

Для складання Звіту використовують такі джерела інформації:

- Баланс;
- Звіт про фінансові результати;
- Звіт про власний капітал;

– Примітки до фінансових звітів (розшифровки статей) Балансу і Звіту про фінансові результати;

– Аналітичні дані окремих рахунків бухгалтерського обліку.

Звіт про власний капітал – це звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного року.

Метою Звіту в ТОВ «ІКО ІФ» про власний капітал є розкриття інформації про зміни у капіталі підприємства за звітний період.

Для порівняльного аналізу інформації компанії повинні додати до річного звіту звіт про власний капітал за минулий рік.

Звіт про власний капітал у ТОВ «ІКО ІФ» доповнює інформацію про фінансовий стан підприємства та зміни, що відбулись в інших звітах: балансі, звіті про фінансові результати, звіті про рух грошових коштів. Ця інформація корисна як власникам бізнесу, так і іншим користувачам фінансової звітності.

Процес складання Звіту про власний капітал можна розділити на кілька етапів, залежно від видів власного капіталу. Структура Звіту про власний капітал передбачає відображення кожного виду капіталу в окремій графі.

Перший етап – підготовка та збір інформації для складання Звіту про власний капітал. Ця інформація була отримана з таких джерел:

- Баланс та аналітична інформація до нього;
- Звіт про фінансові результати;
- Установчі документи та свідоцтва про реєстрацію випуску акцій.

Методика складання Звіту полягає в поступовому заповненні графіків, що показують види власного капіталу. Ці графіки відповідають першому розділу Пасиву. Особливістю заповнення звіту є те, що зміна одного виду капіталу одночасно призводить до зміни іншого. Алгебраїчна сума, що відображає початковий баланс з урахуванням змін у кожному типі власного капіталу (тобто для кожного стовпця), повинна дорівнювати балансу на кінець періоду, що відображається у бухгалтерський баланс.

Висновки до розділу 2

Тобто, з вищезазначеного дослідження можна зазначити наступні висновки такі як:

1. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та обраної підприємством ТОВ «ІКО ІФ» облікової політики. Положення про організацію бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» відображають основні принципи організації бухгалтерського обліку та затверджені в обліковій політиці.

Облікова політика ТОВ «ІКО ІФ» затверджується наказом власника підприємства (директором). У ТОВ «ІКО ІФ» бухгалтерія з головним бухгалтер в особі директора підприємства бере участь у формуванні облікової політики, яка затверджується Наказом «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» на початку кожного року.

Облікова політика ТОВ «ІКО ІФ» формується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П (С) БО, затвердженого Міністерством фінансів України. За організацію бухгалтерського обліку в ТОВ «ІКО ІФ» відповідає головний бухгалтер Товариства. Кількість працівників бухгалтерії визначається штатним розписом, затвердженим директором ТОВ «ІКО ІФ».

2. ТОВ «ІКО ІФ» керується П (С) БО та Керівними принципами. Програмне забезпечення 1С Бухгалтерія України 8.2 використовується ТОВ «ІКО ІФ» для ведення бухгалтерського обліку.

Основа бухгалтерського обліку в ТОВ «ІКО ІФ» являють собою первинні документи, запис та надання яких здійснюється відповідно до вимог Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку» (далі - Положення), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року № 88 в редакції від 03.08.2018 року. Основні

документи підлягають обов'язковій перевірці відповідальними працівниками бухгалтерії ТОВ «ІКО ІФ».

3. Значення бухгалтерської звітності полягає в тому, що вона є основним джерелом інформації про результати господарсько-фінансової діяльності підприємства, за відповідними показниками підприємства аналізується діяльність та одержується інформацію для подальшого планування в умовах ринкових відносин.

Основне завдання звітності у ТОВ «ІКО ІФ» полягає в пошуку резервів подальшого розвитку і вдосконалення діяльності підприємств, досягнення стабільності на ринку.

ТОВ «ІКО ІФ» складає і подає таку фінансову звітність: Баланс підприємства, Звіт про фінансові результати.

РОЗДІЛ III

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ І ПОРЯДКУ СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ІКО ІФ»

3.1. Аналіз ефективності бухгалтерського обліку на підприємстві

Для визначення ефективності використання бухгалтерського обліку, потрібно надати оцінку фінансово-господарського стану підприємства. Адже, бухгалтерський облік має прямий вплив на показники фінансового стану підприємства, податку на прибуток, а також на величину показників собівартості та фінансові результати в цілому. По цій причині, проведемо аналіз фінансової діяльності ТОВ «ІКО ІФ». Ґрунтується він на показниках Балансу, Звіту про фінансові результати (Додаток А, Б і В).

Результати господарської діяльності підприємства характеризуються багатьма економічними показниками. Одним із головних є прибуток. Завдяки йому забезпечується фінансова стійкість та платоспроможність підприємства, фінансується його розвиток. Для стабільного розвитку у довгостроковому періоді необхідна оптимізація джерел фінансування, доходів і витрат на підприємстві.

В табл. 3.1 за розрахунковою формулою знайдені коефіцієнти показники оцінки фінансової стійкості підприємства по ТОВ «ІКО ІФ», які отримані з Ф1 Баланс за 2018-2020 рр., [Додаток А, Б, В].

Фінансова стійкість характеризує результати операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Відображає здатність підприємства відповідати за своїми зобов'язаннями.

Коефіцієнти фінансової стійкості показують фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Для ТОВ «ІКО ІФ» значення показника фінансової автономії збільшився за

останні три роки, отже є потенціал для зростання підприємства, збільшення частки ринку, збільшення обсягу надання послуг та інших видів діяльності.

Таблиця 3.1

Показники оцінки фінансової стійкості ТОВ «ІКО ІФ»

№	Показники	Розрахункова формула за даними балансу (ряд)	Нормативне значення	Роки			Відхилення +/-
				2018	2019	2020	
1	Коефіцієнт автономії	$\frac{1495}{1900}$	$\geq 0,5$	0,27	0,42	0,66	0,39
2	Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	$\frac{1900-1495}{1900}$	$< 0,5$	0,73	0,58	0,34	-0,39
3	Коефіцієнт фінансування	$\frac{1495}{1900-1495}$	≥ 1	0,36	0,71	1,92	1,56
4	Коефіцієнт фінансового ризику	$\frac{1900-1495}{1495}$	< 1	2,76	1,40	0,52	-2,24

Коефіцієнт автономії показує частку власного капіталу в загальній вартості авансового капіталу підприємства. Вважається, що за умови його значення 0,5 (або 50%), ризик кредиторів (банків, постачальників) є мінімальним, оскільки в цьому випадку підприємство може всі свої зобов'язання покрити за рахунок власних джерел фінансування. Чим вище значення коефіцієнта автономії, тим більш фінансово стійким і незалежним від зовнішніх кредиторів є підприємство.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу показує питому вагу зобов'язань у балансі і цілком відображає рівень фінансової незалежності підприємства від кредиторів. Цей показник доповнює коефіцієнт автономії – їх сума дорівнює 1 (або 100%). Оцінки коефіцієнта фінансової залежності обернені до оцінок коефіцієнта автономії.

Коефіцієнт фінансового ризику визначається відношенням позикового капіталу до власного капіталу і відповідно характеризує, скільки позикових коштів підприємство залучило на 1 грн. власного капіталу. Цей коефіцієнт вважається одним з основних індикаторів фінансової стійкості. Чим більше його значення, тим вищий ризик вкладення капіталу в це підприємство.

Нормативне значення є меншим 1, а оптимальним вважається такий рівень коефіцієнта фінансового левериджу, за якого третина активів підприємства формується за рахунок позикового капіталу.

Рівень коефіцієнта фінансового ризику залежить від швидкості обігу капіталу, передусім оборотних активів. За високих показників оборотності значення коефіцієнта може суттєво зростати без істотних наслідків для фінансової стабільності підприємства.

Отже, за допомогою аналізу коефіцієнтів можна виявити сильні і слабкі фінансові характеристики підприємства.

На рис. 3.1. зображена динаміка показників фінансової стійкості підприємства.

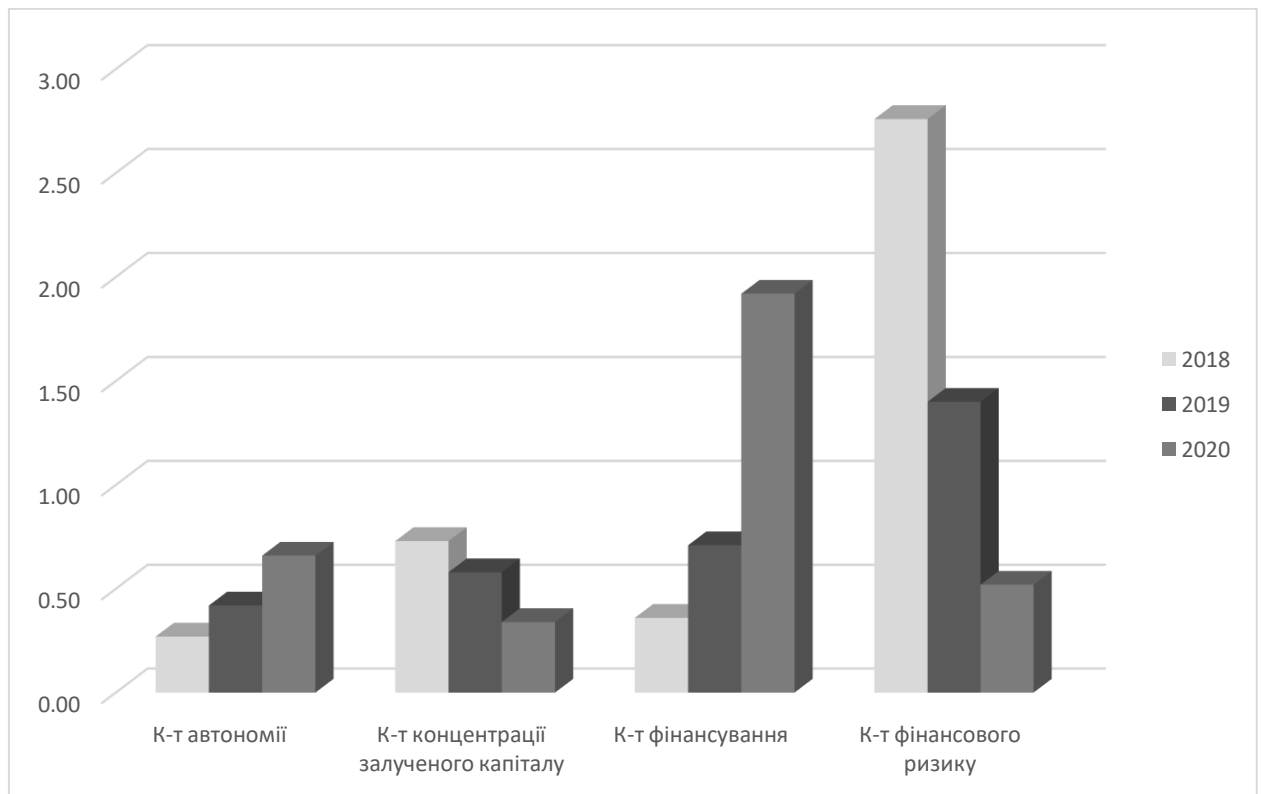


Рис. 3.1 Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «ІКО ІФ»

Оцінюючи фінансову стійкість підприємства, можна зробити певний висновок:

— це підприємство є незалежне і являється платоспроможним і в даний час в отриманні кредиту немає нагальної потреби;

– дані показники означають стійкість джерел формування капіталу, ресурсну стійкість, стійкість управління.

Одне з основних характеристик фінансового стану підприємства є його ліквідність та платоспроможність.

У Міжнародних стандартах фінансової звітності зазначається, що інформація стосовно ліквідності та платоспроможності є корисною для прогнозування можливостей підприємства вчасно виконувати свої зобов'язання.

Термін «ліквідність» – це здатність активу безперешкодно перетворюватися на гроші. Чим менше потрібно часу для інкасації певного активу, тим вищим є рівень його ліквідності.

Засоби підприємства перебувають у постійному русі, переходячи з однієї стадії в іншу. Інформація щодо ліквідності та платоспроможності підприємства є корисною для прогнозування майбутніх можливостей.

Ліквідність визначається методом зіставлення окремих статей активу і пасиву балансу. Платоспроможність (ліквідність) визначає спроможність підприємства здійснювати платежі, розраховуватися з боргами.

Показники оцінки платоспроможності підприємства розраховані в табл. 3.2 Отримані з Ф1 Баланс за 2018-2020 рр., [Додаток А, Б, В].

Таблиця 3.2

Показники оцінки платоспроможності ТОВ «ІКО ІФ»

№	Показники	Розрахункова формула за даними балансу (рядки)	Нормативне значення	Роки			Відхилення +/-
				2018	2019	2020	
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{1160+1165}{1695}$	$\geq 0,2$	0,03	0,05	0,18	0,15
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{1195-1100-1110}{1695}$	$\geq 0,7$	0,44	0,74	0,71	0,28
3	Коефіцієнт покриття (ліквідності поточної)	$\frac{1195}{1695}$	$\geq 1,0$	1,13	1,21	1,06	-0,07

Порівнюючи дані коефіцієнти в табл. 3.2 по рокам з їх нормативним значенням, визначаємо що платоспроможність та ліквідність підприємства має тенденцію зростати.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (коефіцієнт негайної ліквідності) характеризує миттєву платоспроможність підприємства і показує, яку частину поточних зобов'язань суб'єкт господарської діяльності має можливість негайно погасити високоліквідними оборотними активами (грошовими коштами).

Отже, за нормативного значення коефіцієнта абсолютної ліквідності ($\geq 0,2$) підприємство на протязі останні трьох років було недостатньо платоспроможним. Але показник постійно зростав і по тенденції коефіцієнт абсолютної ліквідності за 2021 рік повинен піднятися до нормативного значення.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує потенційну платоспроможність підприємства із урахуванням майбутніх надходжень від дебіторів і показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити, використавши поряд з високоліквідними оборотними активами середньоліквідні активи (поточну дебіторську заборгованість, інші оборотні активи). Цей коефіцієнт визначає рівень платоспроможності підприємства на період, що дорівнює середній тривалості одного обороту поточної дебіторської заборгованості при умові повного та своєчасного її погашення. Нормативна оцінка коефіцієнта швидкої ліквідності перебуває у межах 0,7-0,8.

Також слід зазначити, що вірогідність результатів розрахунків залежить від якості дебіторської заборгованості (строків утворення, фінансового стану боржника). Значна частка сумнівної дебіторської заборгованості може створити загрозу платоспроможності підприємства.

Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) на відміну від попередніх показників, відображає прогностні платежі можливості на

відносно віддалену перспективу – період, який дорівнює середній тривалості одного обороту оборотних активів. Визначається за відношенням всієї суми оборотних активів підприємства до величини поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, скільки гривень одиниць оборотних активів припадає на кожну гривню поточних зобов'язань, тобто оцінює достатність ресурсів оборотних активів для погашення короткострокових зобов'язань. Мінімальним нормативним значенням коефіцієнта загальної ліквідності ≥ 1 .

Згідно розрахунків, коефіцієнт загальної ліквідності по ТОВ «ІКО ІФ» є більшим за нормативне значення, тож підприємство вважається ліквідним і платоспроможним.

Відносні показники оцінки ліквідності та платоспроможності підприємства задовольняють інтереси певних користувачів аналітичної інформації, і для постачальників найбільш важливим є коефіцієнт абсолютної ліквідності.

На рис 3.2 графічно зображена динаміка показників ліквідності підприємства.

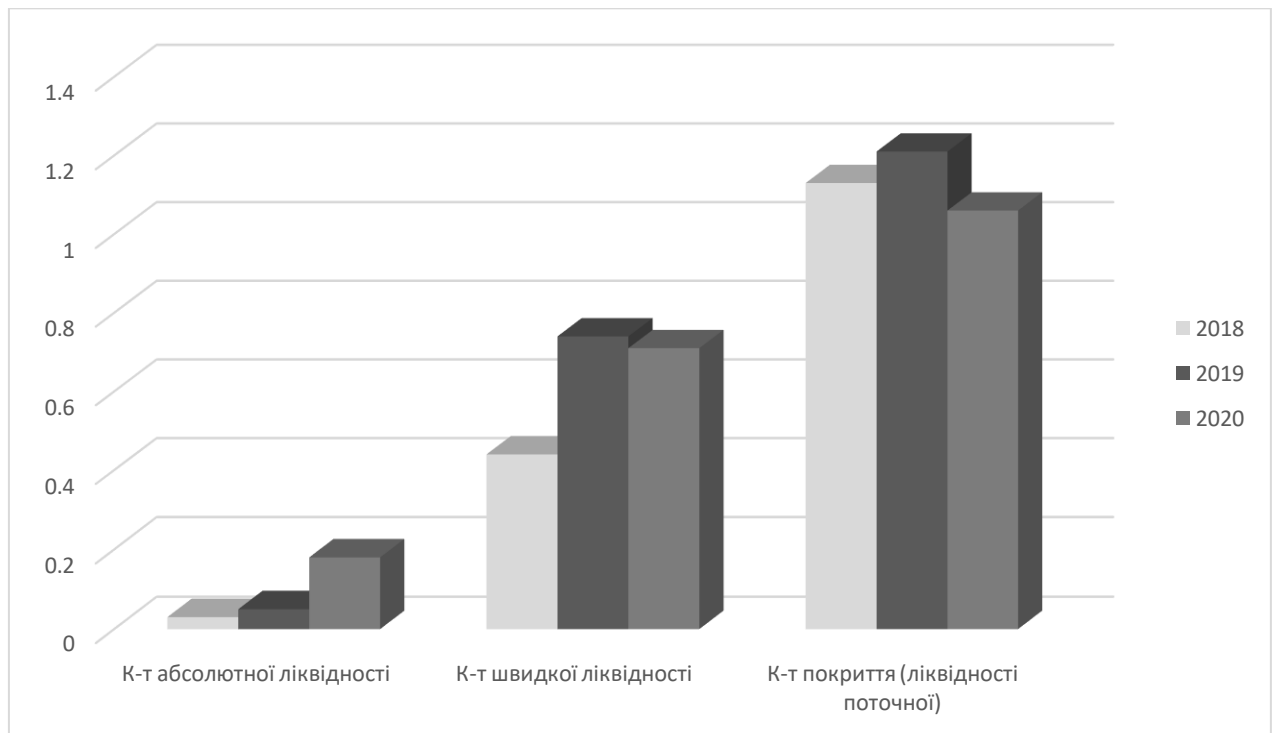


Рис. 3.2. Динаміка показників ліквідності ТОВ «ІКО ІФ»

Аналіз динаміки наведених показників дає змогу поглибити аналітичні оцінки стану та тенденцій зміни ліквідності та платоспроможності підприємства.

Засоби підприємства перебувають в постійному русі, переходячи з однієї стадії в іншу. Чим швидше відбувається кругообіг ресурсів, тим збільшується економічний потенціал підприємства.

Показники оцінки ділової активності підприємства розраховані в табл. 3.3 за даними Ф2 - Звіт про фінансові результати за 2018-2020 рр. та Ф1 - Баланс за 2018-2020 рр. [Додаток А, Б, В].

Таблиця 3.3

Показники оцінки ділової активності ТОВ «ІКО ІФ»

№	Показники	Розрахункова формула за даними балансу (рядки)	Нормативне значення	Роки			Відхилення +/-
				2018	2019	2020	
1	Коефіцієнт оборотності активів (ресурсовіддача)	$\frac{2000}{1300}$	збіл.	1,69	1,05	1,61	-0,08
2	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	$\frac{2000}{1495}$	збіл.	6,34	2,79	2,85	-3,49
3	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{2000}{1695}$	збіл.	2,19	1,69	3,69	1,51
4	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{2000}{1125+1130+1135+1155}$	збіл.	5,71	2,89	6,31	0,60
5	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	$\frac{2000}{1100}$	збіл.	3,21	3,12	9,00	5,79

Ділова активність підприємства охоплює різні аспекти діяльності підприємства. Виокремлюють ділову активність підприємства щодо мобілізації внутрішніх ресурсів. Ділова активність на підприємстві відображає рівень ефективності використання матеріальних, трудових,

фінансових і інших ресурсів, а також можливості потенційного розвитку підприємства.

Обсяг оборотного капіталу, що використовується в операційному процесі, визначає його роль у прискореному обороті капіталу та забезпечує постійну платоспроможність на підприємстві.

Показники ділової активності ТОВ «ІКО ІФ» являються здебільшого позитивними, що сприяє зміцненню фінансового стану на підприємстві.

До показників оцінки ефективності використання ресурсів підприємства і динамічності його розвитку відносяться наступні коефіцієнти оборотності.

Коефіцієнт оборотності активів (ресурсовіддача) характеризує швидкість обороту всього майна підприємства. Показує, скільки разів протягом звітного періоду обертається капітал, який вкладений в активи підприємства. Коефіцієнт прямо залежить від чистого доходу та обернено залежить від середньорічної вартості активів. Це дає змогу проаналізувати можливість вивільнення мобільних засобів із господарської діяльності та визначити напрями більш ефективного їх використання. На ТОВ «ІКО ІФ» за три роки коефіцієнт оборотності активів зменшився, однак за останній аналітичний рік збільшився відносно попереднього, що означає прискорення кругообігу запасів підприємства.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу характеризує швидкість обороту власного капіталу підприємства. Ситуація з коефіцієнтом оборотності власного капіталу на ТОВ «ІКО ІФ» ідентична коефіцієнту оборотності активів, що свідчить про невелике підвищення оборотності та зростанню ділової активності на підприємстві за останній рік.

Проте, якщо цей показник буде надто високим, це може означати істотне перевищення рівня продажу (чистого доходу) над власним капіталом і може призвести до залучення кредитних ресурсів, що у свою чергу може підірвати позиції керівника підприємства.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості показує збільшення або зменшення комерційного кредиту, який надається підприємству контрагентами. На ТОВ «ІКО ІФ» цей показник зростає, тож показує підвищення швидкості сплати заборгованості підприємства.

У разі нестачі кредиторської заборгованості підприємство для покриття поточних фінансових потреб може використати банківський кредит. Власне банківський кредит як головне джерело забезпечення грошовими ресурсами поточної господарської діяльності підприємства на випадок не покриття своїх фінансових зобов'язань. Незважаючи на те, що кризові явища в економіці практично підривають фінансову стійкість підприємства, кредитні операції залишаються головним видом активних операцій комерційних банків.

Якщо коефіцієнт обертання поточної дебіторської заборгованості збільшується, можна зробити висновок про прискорення оборотності поточної дебіторської заборгованості, скорочення комерційного кредиту, що надається підприємством своїм контрагентам. На ТОВ «ІКО ІФ» в 2019 році суттєве зниження обертання поточної дебіторської заборгованості, а це означає збільшення обсягу кредиту, що надається підприємством, тобто зросла купівля продукції в кредит покупцями. Проте в 2020 р. було значне збільшення обертання поточної дебіторської заборгованості, що означає збільшення швидкості сплати заборгованості підприємству, зменшення продажу в кредит покупцям.

Коефіцієнт обертання запасів є показником інтенсивності використання матеріальних оборотних активів. За показниками оцінки наразі на ТОВ «ІКО ІФ» помітне збільшення коефіцієнта. Це свідчить про відносне зменшення виробничих запасів, або збільшення попиту на продукцію.

З метою уникнення кризових явищ у фінансовій діяльності та для забезпечення стійкого економічного зростання необхідно підвищувати оборотність матеріальних запасів підприємства, що мінімізує ризики в умовах економічної нестабільності ринкового середовища і конкуренції.

Порівнюючи оборотність кредиторської та дебіторської заборгованості можна визначити якість політики комерційного (товарного) кредитування на підприємстві. Перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською заборгованістю означає, що ТОВ «ІКО ІФ» використовує кошти дебіторів в якості джерела фінансування своїх кредиторів, а інша частина грошей використовується підприємством для фінансування своїх інших операцій.

Рівень ділової активності оцінюється не лише за досягнутими економічними показниками у короткостроковому періоді. Пріоритетною є ділова активність стратегічного виміру, що вимірюється стійкістю економічного зростання.

Основні показники стійкого економічного зростання підприємства такі.

- 1) Стабільні або зростаючі темпи приросту вартості активів. При цьому важливо враховувати вплив інфляції на зміну капіталу підприємства.
- 2) Збільшення величини власного капіталу за рахунок фінансових результатів.
- 3) Прискорення оборотності активів, що зумовлює їх вивільнення для розширення господарської діяльності.

Для ТОВ «ІКО ІФ» потенційними конкурентами є тільки великі оптові ринки. Покупці які постійно приходять, вони і будуть приходити на цей ринок і купувати в різні пори року те, що вони завжди купують, навіть не зважаючи на ціни.

3.2. Аналіз порядку складання управлінської бухгалтерської звітності на ТОВ «ІКО ІФ»

Управлінська звітність ТОВ «ІКО ІФ» – це штучно створена цілісність елементів (показників звітності), призначена для формування інформації, що використовується керівниками в управлінні підприємством. Система звітності - це інструмент управління, інструмент, який показує ефективність управління через набір параметрів, які фіксуються в цій системі.

Управлінська звітність ТОВ «ІКО ІФ» як система обліково-аналітичних показників становить:

- абстрактна система, оскільки вона породжена людським мисленням;
- складна детермінована система, оскільки вона має внутрішню структуру, а взаємодія різних елементів цієї системи відбувається за певними алгоритмами;
- динамічна система, оскільки система показників управлінської звітності буде життєздатною, якщо вона адекватно відображає зміни, що відбуваються у зовнішньому та внутрішньому середовищі підприємства.

Види управлінської звітності в ТОВ «ІКО ІФ»:

- традиційні (за фінансовими показниками внутрішнього становища підприємства);
- стратегічні (з точки зору фінансового характеру внутрішнього та зовнішнього середовища підприємства).

Принципи складають логічну основу для формування управлінської підзвітності.

Принципи не є стабільними, вони змінюються за своїм складом, рівнем важливості, як того вимагає суспільство, та цільовими структурами знань. Загальне визнання принципів управлінської звітності залежить від того, наскільки вони відповідають трьом критеріям: доцільність, об'єктивність та доцільність.

Принципи управлінської звітності ТОВ «ІКО ІФ» слід розглядати у трьох групах:

1. Принципи першої групи характеризують вимоги до якості економічної інформації як базову основу звітності (або концептуальні передумови для звітності).
2. Принципи другої групи характеризують вихідні (основні) положення щодо формування (побудови) фінансової звітності (або базової концепції).

3. Принципи третьої групи характеризують правила та умови побудови (зміст, структура, форма, елементи) економічної інформації у звітності (або концепціях звітності).

Основні принципи управлінської звітності ТОВ «ІКО ІФ»:

– принципи, що визначають теоретичні основи управлінської звітності: системність, науковість, облік часової вартості грошей, розсудливість (обережність, консервативність), облік методом нарахування, принцип взаємної взаємодоповнюваності суміжних наук;

– принципи, що визначають склад та структуру управлінської звітності: корисність, якісна суттєвість, достатність, стислість, адресність, індивідуальність, раціональність, ясність, аналітичність, технологічність, єдність та офіційне окреслення показників бухгалтерського обліку та розрахунків, відповідні показники;

– принципи, що визначають порядок складання управлінської звітності: надійність, незалежність, принцип послідовного застосування облікової політики, обов'язкова автоматизація процесу підготовки управлінської звітності та обробки її інформації, інтегрована інформаційна база, використання професійного судження, конфіденційність, ефективність;

– принципи, що забезпечують ефективне використання інформаційних технологій: інтерактивність, ієрархічність подання інформації; відкритість (розробка) та принципи моделювання інформації - достатність інформації, доцільність моделі та прогнозів на її основі, множинність моделей, агрегування, параметризація;

– принципи, обумовлені необхідністю застосування професійного судження: обґрунтованість, послідовність, однозначність, можливість технічної реалізації;

– принципи, які втрачають свою роль у використанні систем підтримки прийняття рішень: наявність балансу (облікова рівність); кількісна оцінка; пріоритет економічного змісту над юридичною формою; документальний; єдиний грошовий захід; періодичність.

Додаткові принципи: вирішення проблем (орієнтація на рішення) та мотивація (ініціатива); вибіркові (проміжні) аналітичні, полірувальні (диференціація) одиниць обліку; кількісне вимірювання (немонетарне оцінювання), динамічність (відображення оборотів на рахунках), єдність показників реального та абстрактного, комунікація по вертикалі та горизонталі, встановлені параметри показників, достатня кількість абстрактних показників, ранжування показників, персоніфікація (фіксація відповідального).

В таблиці 3.4. наведено систематизацію принципів управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ».

Таблиця 3.4

Систематизація принципів управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ»

Групи за ознаками	Принципи
Визначають теоретичну основу управлінської звітності	Системності; науковості; обліку тимчасової вартості грошей; обачності (обережності, консерватизму); обліку за методом нарахування; принцип взаємної доповненості суміжних наук.
Визначають склад і структуру управлінської звітності	Корисності; якісної суттєвості; достатності; стислості; адресності, індивідуальності; раціональності; зрозумілості; наочності та аналітичності; технологічності; єдності і формального розмежування облікових і розрахункових показників; ув'язки показників.
Визначають порядок складання управлінської звітності	Достовірності; незалежності; послідовного застосування облікової політики; обов'язкової автоматизації процесу складання управлінської звітності та обробки її інформації; інтегрованої інформаційної бази; використання професійного судження; конфіденційності; оперативності.

Вимоги (критерії) до системи управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ» в системі бухгалтерського обліку за умови використання системи підтримки прийняття рішень:

- методологічний плюралізм моделювання реальностей (проявляється у варіативності оцінок, методик аналізу та формування інформації);
- оперування одночасно різними моделями реальності (фінансова,

податкова, соціальна, людського потенціалу, екологічна, економічної ефективності) (проявляється у реагуванні на умови зовнішнього середовища);

– здатність до інтелектуального аналізу великих обсягів даних з метою виявлення факторів впливу на діяльність (проявляється у можливості прогнозування, виявлення закономірностей функціонування та розвитку, пошуку оптимальних варіантів рішень).

В таблиці 3.5. узагальнено вимоги до управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ».

Таблиця 3.5

Вимоги до управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ»

№ з/п	Вимога	Характеристика
1	Достатність	Критерієм достатності і управлінської звітності пропонується вважати здатність підтримки всіх функцій об'єкта;
2	Зрозумілість і універсальність	Прийнятним є використання розроблених галузевих класифікацій для опису фактів, що дозволить обмінюватися звітними даними між підприємствами (наприклад, обсяги поставок, розрахунки і т.д.)
3	Сумісність з іншими інформаційними підсистемами	Максимальна сумісність із створеними раніше і використовуваними фінансовими та податковими звітами, що взаємодіють з системою управління (проте така сумісність не повинна обмежувати інформаційну ємність системи управлінської звітності);
4	Уніфікованість	Форми управлінських звітів відповідають внутрішнім вимогам користувачів або вимогам уніфікованої систем управлінських звітів для вищестоящих організацій;
5	Технологічна універсальність	Структура управлінських звітів та їх екранних форм відповідає характеристикам робочих місць кінцевих користувачів;
6	Захищеність, інформаційна безпека	Передбачені засоби контролю за цілісністю управлінських звітів, їх захисту від несанкціонованого доступу.

З проведеного аналізу процес формування управлінської звітності зазнає впливу залежно від обраних підходів до управління підприємством (форм та моделей організацій). На сьогоднішній день найчастіше виділяють чотири основних підходи до управління: ситуаційний, функціональний, системний та процесний.

В таблиці 3.6 наведено вимоги до побудови управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ».

Таблиця 3.6

Вимоги до побудови управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ»

№ з/п	Елементи управлінської звітності як системи		Застосування
1	Об'єкт		Кожна форма звітності повинна відображати інформацію про певний чітко визначений об'єкт (кілька об'єктів)
2	Суб'єкт		Особа або група осіб, відповідальних складання звітності
3	Внутрішнє середовище об'єкту	Елементи (декомпозиція) об'єкту	Звітність складається за принципом, що кожен об'єкт може бути розчленований на декілька елементів
4		Зв'язки між елементами об'єкту	Опис взаємодії елементів всередині об'єкту
5	Зовнішнє середовище об'єкту	Елементи, що взаємодіють з об'єктом звітності	Зовнішні фактори впливу на об'єкт
6		Характер взаємодії та впливу «зовнішніх» елементів до об'єкту	Характер, закономірності – детерміновані або стохастичні – впливу зовнішніх факторів на об'єкт та їх формалізоване представлення
7	Завдання об'єкту		Мета та цілі заради яких функціонує об'єкт
8	Функції		Можливості застосування об'єкта (повний перелік його функцій), варіанти альтернативного/ суміжного застосування в інших сферах
9	(Не)сприятливі умови функціонування об'єкта		Характеристика тих зовнішніх та внутрішніх умов, що можуть забезпечити більш повне використання можливостей об'єкта, або, навпаки, призведуть до його недоцільності
*не завжди прийнятно застосовувати, наприклад, через важкість ідентифікації таких факторів, що може призвести до неприйнятного завищення трудовитрат на підготовку звітності			

Дані підходи сприяють досягненню поставленої мети – формуванню якісної інформації за різноманітними управлінськими запитами в управлінській звітності.

На рис. 3.3. наведено складові системи управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ».



Рис. 3.3. Складові системи управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ»

Основним аргументом у обґрунтуванні правил сегментарної управлінської звітності в ТОВ «ІКО ІФ» є корисність показників. Звіти про сегментне управління повинні містити не тільки фактичну роботу центрів відповідальності, а й інформацію про відхилення фактичної діяльності від запланованої. Такий принцип формування сегментарної управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ» дозволить управляти відхиленнями та швидко визначати фактори зростання прибутку або причини збитків.

Крім вищезазначених загальних принципів складання та подання сегментарної управлінської звітності у ТОВ «ІКО ІФ» при формуванні звітності конкретної організації необхідно враховувати її особливості, можливості та завдання, які переслідує керівництво організації. Строки, достовірність та детальність звітів повинні залежати від обсягу та цілей управління. Встановлення аналітичної та періодичності сегментарної управлінської звітності в ТОВ «ІКО ІФ» має визначатися принципом

економічності, тобто організація управлінського обліку та звітності повинна спочатку виправдати себе та принести позитивний економічний ефект.

Необхідно також враховувати переваги користувачів та менеджерів щодо форми звітності та способу подання інформації (графічної, текстової, табличної). Вибір форми викладу визначається, як правило, завданнями та смисловим навантаженням кожного з доповідей. Найпоширеніша і зараз поширена таблична форма звітів. Перевагою текстової форми інформації є здатність швидко її сприймати. Водночас у динамічних звітах, які забезпечують порівняння показників звітності за низку пов'язаних періодів, дуже ефективно використовувати графічні форми звітів.

Сегментна звітність в ТОВ «ІКО ІФ» дозволяє оцінити ефективність сегмента організації та приймати різні управлінські рішення, а також контролювати їх виконання.

3.3. Шляхи вдосконалення організації бухгалтерського обліку та управлінської звітності на підприємстві

Сучасні умови господарювання вимагають від підприємств гнучкої політики діяльності та швидкого реагування на будь-які її зміни. Одним з важливих питань ефективного управління підприємства є система бухгалтерського обліку.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІКО ІФ» розвивається та зростає, разом з цим збільшується чисельність працівників. У зв'язку з цим зростає об'єм роботи бухгалтерії. В результаті наявних бухгалтерів на ТОВ «ІКО ІФ» не вистачає, щоб справитись з необхідним обсягом роботи.

Кабінет Міністрів України розпорядженням № 152-р зобов'язав міністерства, інші центральні і місцеві органи виконавчої влади здійснювати моніторинг у сфері нормування праці та забезпечувати, зокрема, затвердження нормативів чисельності. Для виконання цього розпорядження Мінпраці затверджено Нормативи бухгалтерів.

В основу визначення чисельності працівників закладено принцип, що людина не може виконати роботи більше, ніж на це стає її сил і здібностей, в т.ч. з врахуванням допомоги техніки.

Норматив чисельності бухгалтерів складено з урахуванням того, що:

- застосовуються документи з бухгалтерського обліку та звітності, які затверджено наказами Мінфіну та Мінстату;
- виконуються роботи, які передбачаються документами (стандартами) з бухобліку та звітності;
- роботи і документи належної якості;
- всі бухгалтери користуються бухгалтерськими програмами і комп'ютерами.

Норми часу розроблені для всіх видів бухгалтерського обліку згідно Плану рахунків та враховують час на підготовчо-завершальні роботи, обслуговування робочого місця, відпочинок, включаючи фізкультурні паузи та особисті потреби.

Норми часу на виконання бухгалтерського обліку визначаються з урахуванням інших факторів шляхом застосування ряду поправочних коефіцієнтів.

Визначення чисельності працівників бухгалтерського обліку здійснюється за формулою:

$$H = (T_z / \Phi) \times K,$$

де:

H – нормативна чисельність працівників бухгалтерського обліку, чол.;

T_z – загальна трудомісткість типового складу робіт;

Φ – річний фонд робочого часу одного працівника, годин;

K – коефіцієнт, що враховує заплановані невиходи працівників (відпустки, хвороби тощо) [29].

Загальна трудомісткість типового складу робіт на ТОВ «ІКО ІФ» розрахована в таблиці 3.7.

Таблиця 3.7

Загальна трудомісткість типового складу робіт на ТОВ «ІКО ІФ»

№	Склад роботи	Використання часу	Кількість за рік	Трудомісткість
1	Нарахування заробітної плати	6,00	24	144
2	Облік витрат і доходів	0,40	24	9,6
3	Облік відпусток	3,50	48	168
4	Облік готової продукції	1,00	250	250
5	Облік грошових коштів на рахунках в банку	0,30	250	75
6	Облік допомоги в разі тимчасової непрацездатності	0,30	36	10,8
7	Облік забезпечення майбутніх витрат і платежів	0,40	250	100
8	Облік запасів	4,00	250	1000
9	Облік і списання дизпалива	0,40	250	100
10	Облік інших необоротних активів	1,00	4	4
11	Облік малоцінних та швидкозношуваних предметів	2,00	24	48
12	Облік основних засобів	1,00	4	4
13	Облік первинних документів	4,00	250	1000
14	Облік поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	0,30	250	75
15	Облік рахунків з покупцями та замовниками	0,30	250	75
16	Облік резерву сумнівних боргів	0,40	48	19,2
17	Облік розрахунків з оренди	0,40	12	4,8
18	Облік розрахунків з підзвітними особами	0,30	24	7,2
19	Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками	1,50	250	375
20	Облік розрахунків за податками і платежами	3,00	24	72
21	Облік собівартості продукції	1,50	96	144
22	Прогнозування	0,30	250	75
23	Робота з працівниками (кадрові накази, відпустки, прийом, звільнення)	2,50	250	625
24	Складання звітів	2,5	24	60
25	Формування довідок	0,20	24	4,8
	Загальна сума трудомісткості			4 450,40

Коефіцієнт, що враховує заплановані невиходи працівників (відпустки, хвороби тощо) за Міжгалузевими нормативами чисельності працівників бухгалтерського обліку становить 1,15.

Наявні дані зводяться у формулу:

$$H = (4\,450,40 / 2\,000) \times 1,15 = 2,6 \text{ працівника.}$$

Виходячи з розрахунків на ТОВ «ІКО ІФ» є потреба в одному додатковому працівнику в бухгалтерії. Доцільно на даному етапі запропонувати посаду на пів ставки.

За наявності недостатньої кількості працівників в бухгалтерії у зв'язку з перенавантаження може спровокувати збільшення помилок, що в свою чергу може призвести до некоректних даних чи штрафів та коштувати для підприємства дорожче.

Недостатня кількість працівників у бухгалтерії не єдина проблема на даному підприємстві. На ТОВ «ІКО ІФ» не достатньо організована інформаційна система.

Ефективне управління підприємством можливе за допомогою використання нових, прогресивних технологій. На даний момент на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» відсутня автоматизована система управління інформаційними і документаційними потоками підприємства. Проведений аналіз системи інформаційного забезпечення діяльності підприємства ТОВ «ІКО ІФ» показав, що інформаційні і документаційні потоки на підприємстві проходять через різні інформаційні системи, які не є інтегрованими в єдине інформаційне середовище. Саме такий неконтрольований рух інформаційних потоків підприємства ускладнює управління інформаційним забезпеченням діяльності ТОВ «ІКО ІФ». Такий стан інформаційного забезпечення діяльності підприємства призводить до наступних негативних наслідків:

1. Неодноразове дублювання інформації в різних інформаційних системах;
2. Неможливість швидкого знаходження потрібної інформації;

3. Втрати важливої інформації, так як автоматизований контроль відсутній;
4. Нераціонального використання інформаційних ресурсів, що призводить до збільшення матеріальних витрат;
5. Значних трудовитрат на пошук і обробку потрібної інформації;
6. Неможливість збору автоматизованої аналітичної і статичної звітності.

Ефективність роботи бухгалтерів на ТОВ «ІКО ІФ» значно підвищується за рахунок інформатизації та автоматизації управління документами, що дозволяє швидко накопичувати відповідні бази даних про наслідки господарської діяльності та використовувати їх для редагування та друку вихідних документів, щоквартально та щорічно, а також надавати інформаційні послуги відповідним організаціям, підрозділам управління щодо ефективності роботи, підвищувати ефективність діяльності аудиторів.

Сьогодні багатьох керівників не влаштовує рівень автоматизації на підприємстві. Застарілі фізично та морально інформаційні системи, різноманітний набір програм та окремі автоматизовані робочі місця не можуть надати керівникам оперативної та достовірної інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень.

Інформаційні бази в ТОВ «ІКО ІФ» повинні забезпечувати щонайменше шість рівнів функціональної обробки інформації.

I. Загальні організаційні принципи побудови підприємства: проектування автоматизованої системи управління для специфіки конкретного підприємства; оптимізація бізнесу, процесів відповідно до нової чи існуючої системи управління; визначення облікової політики підприємства; удосконалення організації документообігу, звітності, бухгалтерського, складського та інших видів бухгалтерського обліку; створення єдиного інформаційного простору для всіх управлінських послуг.

II. Принципи роботи підприємства: управління закупівлями, логістика, управління продажами продукції, управління запасами, переміщення та

наявність матеріальних цінностей, швидкозношуваних товарів, управління операціями з відвантаженням, управління продажами через торгові центри використання сучасних реєстрів управління населеними пунктами контрактних зобов'язань, розрахунків з постачальниками та замовниками, фінансового менеджменту підприємства, моніторингу, управління витратами на виробництво, управління проектами, управління вартістю продукції - товарів, управління персоналом, обліку персоналу, управління транспортними засобами тощо.

III. Комплексна обробка інформації відповідно до національних нормативів (стандартів) бухгалтерського обліку: касові та безготівкові операції підприємства, облік валютних операцій, облік запасів, облік необоротних активів, облік праці та заробітної плати, облік фактичних витрати, головна книга та баланс, податковий облік, формування консолідованої звітності, формування бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів.

IV. Функції контролю: контроль за виконанням планів, проектів, контроль за кошторисом витрат, контроль за взаємними фінансовими зобов'язаннями, контроль за використанням ресурсів підприємства, контроль якості, можливість подавати скарги.

V. Аналітичні функції: аналіз виконання планів та використання ресурсів, аналіз фінансово-господарської діяльності, аналіз ефективності використання оборотних коштів, аналіз фактичних витрат та порівняння їх із запланованими, аналіз маркетингової діяльності та реклами.

VI. Технічні можливості програм обліку інформації: невибагливість до комп'ютерних систем, можливості комп'ютера, швидкість виконання завдань, обробка оптимального потоку первинних документів для компанії, редагування форм обліку, обмін даними з іншим програмним забезпеченням, обмін інформацією по мережі, надійний захист та зберігання інформації, можливість заміни програми можливостей (оновлення версії).

Вирішення проблем в роботі з документами є повна автоматизація діловодства і документообігу адміністрації шляхом впровадження повноцінної системи електронного документообігу.

Електронний документ - це документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа. Електронний підпис є обов'язковим реквізитом електронного документа, який використовують для ідентифікації автора та/або підписувача електронного документа іншими суб'єктами електронного документообігу. Накладання електронного підпису завершує створення електронного документа.

Без сумніву електронний документообіг переважає над паперовим. Найважливішими його перевагами є:

- швидкий пошук документа;
- скорочення терміну доставки документа адресату; - автоматичне формування звітності чи журналів;
- скорочення термінів виконання документа;
- можливість направлення документу одразу декільком адресатам одним листом;
- економія матеріальних ресурсів;
- можливість відстеження руху документа на всіх його етапах проходження по маршрутах;
- можливість автоматичного переміщення документів до архіву;
- можливість відслідкування документа після його направлення адресату; - захист документа від доступу сторонніх осіб, завдяки персональним кабінетам, які захищені паролями тощо.

Також вагомим аргументом ефективності є підписання документа. Тобто, якщо в письмовому варіанті документа декілька аркушів, то підпис ставиться тільки в кінці документа. Тобто в разі потреби, можна внести зміни до попередніх сторінок. В електронному документі підпис проставляється за

допомогою електронно цифрового підпису. Це означає, що після підписання документа будь-які зміни до нього внести неможливо [23].

Окрім функціональних можливостей, електронного документообігу та облік у ТОВ «ІКО ІФ» повинен відповідати єдиній прийнятій методологічній основі сучасного бухгалтерського обліку та забезпечувати:

- бухгалтерський облік за принципами подвійного запису;
- взаємозв'язок аналітичних та синтетичних даних бухгалтерського обліку;
- безперервне відображення автоматизованих господарських операцій на основі первинних документів;
- скорочення ручної, монотонної роботи;
- контроль за достовірністю введених даних, цілісністю господарських операцій;
- формування довільної звітності, бухгалтерської звітності в автоматизованій формі.

На теперішній час в Україні відсутня єдина система електронного документообігу. Кожна установа самостійно обирає для виконання своїх функцій найбільш підходящу для себе програму. Однією з причин цієї ситуації є недостатність фінансових ресурсів, які спрямовуються з державного чи місцевого бюджетів на вирішення цих завдань. Відповідно своїм функціям ці програми дорого вартісні.

В свою чергу система електронного документообігу повинна бути побудована таким чином, щоб кожному документу було створене ефективне просування, опрацювання, відправлення й зберігання.

Важливим елементом інформаційного забезпечення є використання різноманітних каталогів та констант, що спрощують заповнення електронних документів, автоматичну заміну одиниць виміру, статей витрат, використання аналітичних рахунків, які вносяться до синтетичних рахунків. Програми обробки та обробки облікової інформації повинні бути адаптовані до встановлених правил бухгалтерського обліку. Зокрема, це стосується

подання бухгалтерських записів у зручній формі для читання та розуміння записів, виключаючи несанкціоноване виправлення записів у реєстрах.

Для будь-якої форми бухгалтерського обліку характерні її загальні ознаки:

- узгодженість протягом поточного року прийнятої методології відображення окремих господарських операцій та оцінки майна;
- повноту відображення в бухгалтерському обліку за звітний період усіх господарських операцій, проведених у певний час, та результатів інвентаризації активів та пасивів;
- правильність розподілу доходів і витрат за відповідні звітні періоди;
- ідентичність даних аналітичного обліку обороту та залишків на рахунках синтетичного обліку.

При автоматизованій формі обліку, як правило, забезпечується поєднання даних аналітичного та синтетичного рівнів. В автоматизованих системах для відображення аналітичної інформації про основні засоби інвентаризація постачальників передбачає заповнення каталогів. Дані з довідників передаються до облікових реєстрів для розрахунків на кожному етапі, обліковому періоді. Слід зазначити, що інформаційне забезпечення бухгалтерського обліку можна розглядати як процес надання інформації та як сукупність форм документів, нормативних актів, які надходять з інших систем. Отже, сучасна бухгалтерська інформаційна система може бути окремою системою або складовою інших інформаційних систем підприємства або мати доступ до іншої системи через електронну мережу.

При збереженні автоматизованої форми бухгалтерського обліку відбувається інтеграція оперативного, бухгалтерського, статистичного обліку в єдину систему. З іншого боку, використання електронних комунікацій дозволяє компаніям швидше інтегруватися у світову спільноту.

Важливим елементом сучасного програмного забезпечення є можливість підключення виходу до електронної мережі усного віртуального

спілкування, що виключає введення вхідних даних вручну і дозволяє уникнути технічних помилок.

Комп'ютери надають великі можливості для обробки, зберігання та надання інформації, одночасно підвищуючи вимоги до рівня кваліфікації працівників, необхідність підготовки фахівців, які володіють інформаційними технологіями. З іншого боку, автоматизований облік збільшує вартість програмної помилки або помилки людини, що призводить до втрати інформації або її неправильного відображення, що, у свою чергу, знижує ефективність бізнесу.

Висновки до розділу 3

1. Результати господарської діяльності підприємства характеризуються багатьма економічними показниками. Одним із головних є прибуток. Завдяки йому забезпечується фінансова стійкість та платоспроможність підприємства, фінансується його розвиток. Для стабільного розвитку у довгостроковому періоді необхідна оптимізація джерел фінансування, доходів і витрат на підприємстві.

Підприємство є платоспроможним та ліквідним. Підприємства вчасно виконує свої фінансові зобов'язання. Всі види рентабельності зростають у динаміці.

2. Управлінська звітність ТОВ «ІКО ІФ» виступає штучно створеною цілісністю елементів (показників звітності), призначеною для формування інформації, використовуваної менеджерами при управлінні підприємством. Система показників звітності це інструмент управління, засіб, що показує ефективність самого управління.

З проведеного аналізу процес формування управлінської звітності зазнає впливу залежно від обраних підходів до управління підприємством (форм та моделей організацій). На сьогоднішній день найчастіше виділяється

чотири основні підходи до управління: функціональний, ситуаційний, процесний та системний.

3. Ефективне управління підприємством можливе за допомогою використання нових, прогресивних технологій. На даний момент на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» відсутня автоматизована система управління інформаційними і документаційними потоками підприємства. Проведений аналіз системи інформаційного забезпечення діяльності підприємства ТОВ «ІКО ІФ» показав, що інформаційні і документаційні потоки на підприємстві проходять через різні інформаційні системи, які не є інтегрованими в єдине інформаційне середовище.

Вирішення проблем в роботі з документами є повна автоматизація діловодства і документообігу адміністрації шляхом впровадження повноцінної системи електронного документообігу.

ВИСНОВКИ

Проведені дослідження спрямовані на покращення поточної системи бухгалтерського обліку та звітності в управлінні підприємством, оскільки в цих умовах ефективне та гнучке управління фінансовими ресурсами продовжує зберігати характер історичного обліку та контролю.

Дослідження дозволяє сформулювати наступні висновки та пропозиції:

1. Бухгалтерський облік — це система постійного, цілісного та взаємозв'язаного моніторингу за створенням продукту і зв'язаними з ним процесами обміну, розподілу і перерозподілу, за наявністю чи рухом майна певного господарства, його правових відносин з метою одержання інформації, її систематизації для управління діяльності господарства будь-якого масштабу та рівня. Бухгалтерський облік став частиною управлінської системи світової економіки. Без нього неможливе управління будь-якою ланкою організації

2. Для управлінських бухгалтерських звітів важливо повністю гарантувати потреби користувачів, бути доступним для розуміння та допомагати керівникам підрозділів підприємства, що виникають під час діяльності самого підприємства. Для створення ефективної системи внутрішньої бухгалтерської звітності на підприємстві необхідно використовувати методи навчання управлінському обліку, яка складається з п'яти етапів: етап постановки цілей і завдань; стадія регулювання та регулювання; організаційний етап; оперативний етап; контрольний етап.

3. Правова основа бухгалтерського обліку включає документи Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики, Державної податкової служби, Національного банку та інших державних органів. Регулюючі органи встановлюють об'єкти бухгалтерського обліку, так і схеми кореспонденції рахунків, методи обліку тощо. Основоположним нормативно-правовим актом забезпечення обліку і звітності в системі управління підприємством є Закон

України «Про бухгалтерський облік та фінансову інформацію в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, який чинний станом на 01.07.2021 року.

4. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та обраної підприємством ТОВ «ІКО ІФ» облікової політики. Положення про організацію бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» відображають основні принципи організації бухгалтерського обліку та затверджені в обліковій політиці.

Облікова політика ТОВ «ІКО ІФ» затверджується наказом власника підприємства (директором). У ТОВ «ІКО ІФ» бухгалтерія з головним бухгалтер в особі директора підприємства бере участь у формуванні облікової політики, яка затверджується Наказом «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» на початку кожного року.

Облікова політика ТОВ «ІКО ІФ» формується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П (С) БО, затвердженого Міністерством фінансів України. За організацію бухгалтерського обліку в ТОВ «ІКО ІФ» відповідає головний бухгалтер Товариства. Кількість працівників бухгалтерії визначається штатним розписом, затвердженим директором ТОВ «ІКО ІФ».

4. Важливим моментом в управлінському обліку ТОВ «ІКО ІФ» є отримання даних, які дозволяють оцінити діяльність центрів відповідальності та бухгалтерський облік на підприємстві. ТОВ «ІКО ІФ» керується П (С) БО та основними принципами.

5. Основа бухгалтерського обліку в ТОВ «ІКО ІФ» – це первинні документи, запис та надання яких здійснюється відповідно до вимог Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку» (далі – Положення), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року № 88 в редакції від 03.08.2018 року.

Основні документи підлягають обов'язковій перевірці відповідальними працівниками бухгалтерії ТОВ «ІКО ІФ». Первинні документи перевіряються

на відповідність формі та змісту. Під час перевірки звертається увага на наявність у документі обов'язкових реквізитів, перевіряється логічний зв'язок окремих показників та відповідність договору чинному законодавству. У разі невідповідності первинних документів вимогам законодавства зазначені документи не приймаються до виконання.

6. Бухгалтерська (фінансова) звітність у ТОВ «ІКО ІФ» подається відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», а також нормативних актів (стандартів) бухгалтерського обліку, положень, що регулюють фінансову звітність. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 визначає мету, склад та принципи складання фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів

Основним завданням звітності в ТОВ «ІКО ІФ» є визначення фінансового стану підприємства і пошук резервів для подальшого розвитку та вдосконалення підприємств, досягнення стабільності ринку.

ТОВ «ІКО ІФ» складає і подає таку фінансову звітність: Баланс підприємства, Звіт про фінансові результати.

7. Для визначення ефективності використання бухгалтерського обліку, потрібно надати оцінку фінансово-господарського стану підприємства. Адже, бухгалтерський облік має прямий вплив на показники фінансового стану підприємства, податку на прибуток, а також на величину показників собівартості та фінансові результати в цілому.

Результати господарської діяльності підприємства характеризуються багатьма економічними показниками. Одним із головних є прибуток. Завдяки йому забезпечується фінансова стійкість та платоспроможність підприємства, фінансується його розвиток. Для стабільного розвитку у довгостроковому періоді необхідна оптимізація джерел фінансування, доходів і витрат на підприємстві.

8. Управлінська звітність ТОВ «ІКО ІФ» виступає штучно створеною цілісністю елементів (показників звітності), призначеною для формування інформації, використовуваної керівниками при управлінні підприємством.

Система показників звітності це інструмент управління, засіб, що показує ефективність самого управління.

З проведеного аналізу процес формування управлінської звітності зазнає впливу залежно від обраних підходів до управління підприємством (форм та моделей організацій). На сьогоднішній день найчастіше виділяють чотири основних підходи до управління: ситуаційний, функціональний, системний та процесний.

9. Ефективне управління підприємством можливе за допомогою використання нових, прогресивних технологій. На даний момент на підприємстві ТОВ «ІКО ІФ» відсутня автоматизована система управління інформаційними і документаційними потоками підприємства. Проведений аналіз системи інформаційного забезпечення діяльності підприємства ТОВ «ІКО ІФ» показав, що інформаційні і документаційні потоки на підприємстві проходять через різні інформаційні системи, які не є інтегрованими в єдине інформаційне середовище.

Вирішення проблем в роботі з документами є повна автоматизація діловодства і документообігу адміністрації шляхом впровадження повноцінної системи електронного документообігу.

ТОВ «ІКО ІФ» має перспективи розвитку але для цього необхідно постійно удосконалювати облікову політику, інформаційну систему та в загальному бухгалтерський облік.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й., Атамас О.П., Крамаренко Г.О. Роль бухгалтерського обліку в управлінні ризиками підприємництва. Академічний огляд. 2016. № 1 (44).
2. Балджи М.Д., Карпов В.А., Ковальов А.І. та ін. Обґрунтування господарських рішень та оцінка ризиків. Одеса: ОНЕУ, 2013. 670 с.
3. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством: теоретичний матеріал. URL: https://studopedia.ru/19_285264_tema--buhgalterskiy-oblik-v-InformatsIynIy-sistemI-upravlnnya-pIdpriyemstvom.html
4. Бухгалтерських облік в інформаційній системі управління підприємством. Лекційний матеріал для студентів. URL: <https://d-learn.pnu.edu.ua/data/users/7583/import/BOUP%2022.pdf>
5. Галушак І.Є., Луців Н.Л. Бухгалтерський облік і звітність в системі управління підприємством. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону: науковий журнал. Івано-Франківськ: Вид-во Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника, 2021. Вип. 17. Т. 1. С.195-207.
6. Гангал Л. С. Організація та методика обліку у забезпеченні конкурентоспроможності сільськогосподарських формувань. Ефективна економіка. Вип. 10. 2015.
7. Голов С.Ф. Управлінський облік. Центр навчальної літератури, 2019. 400с.
8. Голуб Н. О., Сизоненко О. В. Місце фінансової звітності в управлінні підприємством. Економічні науки. 2016. №2. С. 26-32.
9. Горупа І.В., Кравченко М.О. Електронний документообіг як інструмент управління інформаційним забезпеченням діяльності підприємства. Збірник наукових праць учасників ІХ Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні підходи до управління підприємством». Київ: НТУУ «КПІ імені Ігоря Сікорського», 2018.

10.Гринь В.П. Бухгалтерський облік в системі управління підприємством: історичні аспекти та сучасні особливості здійснення наукових досліджень: наукова стаття. 2019. URL: http://psae-jrnl.nau.in.ua/journal/3_71_2_2019_ukr/28.pdf

11.Давидова Т. М. Методологічні аспекти обліку витрат на виробництво та відображення їх в фінансовій звітності. Вісник податкової служби України. 2016. № 8. С. 14-19.

12.Давидюк Т.В., Манойленко О.В., Ломаченко Т.І., Резніченко А.В. Бухгалтерський облік. Харків: Видавничий дім «Гельветика», 2016. 392 с.

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

14.Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>

15.Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>

16. Засадний Б.А. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством. Економічні науки. Вип. 17. 2016. С. 146-149 URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_17/1/40.pdf

17. Зима Ю.П. Розробка моделі управлінської звітності з використанням інформаційних технологій. Економічний аналіз. 2014. Т. 158. № 2. С. 148-153.

18. Карп'як Я.С., Воськало В. І., Мохняк В. С. Організація обліку. Видавництво Львівської політехніки. Львів. 2014. 368с.

19. Кірсанова В.В., Пеліпадченко О.Д. Вплив облікової політики підприємства на формування його фінансових результатів. Інноваційна економіка. 2013. №6. С. 321-325.

20.Кругляк З. І. Вплив окремих елементів облікової політики на статті звітності і показники фінансового стану. 2014. №101(07).

21. Кузнєцова С.А. Інтегрована управлінська звітність: глобальні виклики та локальні рішення в епоху ноосфери. Економічний нобелівський вісник. 2014. № 1(7).

22. Кузь В.І., Кравчук В.С. Управлінська бухгалтерська звітність підприємства: принципи та підходи до формування. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2015. Вип. II(58). С. 188–197.

23. Кукарін О.Б. Електронний документообіг та захист інформації: навч. посіб. За заг. ред. д. держ. упр., професора Н.В. Грицяк. НАДУ, 2015.

24. Лаговська О.А., Легенчук С.Ф., Кузь В.І., Кучер С.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством. Житомир: Житомирський державний технологічний університет, 2017. 416 с.

25. Ловінська Л. Г. Бухгалтерський облік – інформаційне підґрунтя євроінтеграційних процесів в Україні. Економіка і управління. Київ, 2017. №1. С. 23-28

26. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Тернопіль: Екон. думка ТНЕУ, 2016. 360 с.

27. Лучко М.Р., Жукевич С.М., Фаріон А.І. та ін. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник. Тернопіль, ТНЕУ, 2016. 304с.

28. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>

29. Міжгалузеві нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку: Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0269203-03#Text>

30. Мних Є. В. Економічний аналіз. Київ: Київський національний торговельно-економічний університет. 2014. с. 536

31. Моссаковський В.Б. Який облік потрібен Україні?. Бухгалтерський облік і аудит. 2009. № 12. С. 16-27.

32. Назаренко І. Бухгалтерський облік і звітність – інформаційна платформа управлінського процесу. Бізнес Інформ. 2015. № 12. С. 250-257.

33. Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>

34. Наказ облікової політики ТОВ «ІКО ІФ».

35. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

36. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок та змін у фінансовій звітності». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>

37. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

38. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

39. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>

40. Нормативно-правове забезпечення обліку фінансових результатів: теоретичний матеріал для студентів. URL: <http://www.ekonomikam.com/ecfins-527-1.html>

41. Олійник О.В. Економічний аналіз: Практикум для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит». За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: Рута, 2018. 496 с.

42. Омецінська І.Я. Облікова інформація: економічна сутність та критерії якості. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2016. № 3. С. 131-141

43. Положення «Про департамент регуляторної політики та підприємництва». Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0557915-19#Text>

44. Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку». Режим доступу:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

45. Попова В.Д., Курилюк Н.Н. Бухгалтерська звітність у системі інформаційного забезпечення управління підприємством. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Вип. 18. 2018. С. 1002-1011.

46. Пушкар М. С., Щирба М. Т. Теорія і практика формування облікової політики. Тернопіль: Карт-бланш, 2010. 260 с.

47. Ратушна О. П. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати. Зб. наук. праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. 2012. Вип. 30. Ч. 2. С. 204-208.

48. Рожелюк В. М. Нормативно-правове регулювання ведення бухгалтерського обліку як визначальний чинник його організації Бізнес Інформ. 2014. № 7.

49. Садовська І.Б., Нагірська К.Є. Критерії оцінки якості управлінської звітності. Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаїв : МНУ імені В.О. Сухомлинського, 2015. Вип. 3. С. 899-904.

50. Сіренко Н. М., Баришевська І. В., Щербина Ю.О. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством. Миколаїв: МНАУ. 2016. 132 с.

51. Скрипник М.І., Григоревська О.О. Бухгалтерська управлінська звітність: критичний аналіз порядку складання й особливостей практичного застосування. Національна економіка. Інтелект XXI. 2016. № 6.

52. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством. Київ: КНЕУ. 2006. 526 с.

53. Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «ІКО ІФ».

54. Сторожук Т.М. Облікова політика підприємства. Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2015. 240 с.

55. Томчук О.В. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: наукова стаття. 2018. URL:

<http://efm.vsau.org/storage/articles/February2020/sBfjAKvV21fKk6pOeCXl.pdf>

56. Функції і завдання бухгалтерського обліку: навчальний лекційний матеріал:

URL:https://pidru4niki.com/1736081453210/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/funktsiyi_predmet_metod_buhgalterskogo_obliku

57. Хомин П.Я. Формування звітності в підсистемах управлінського, фінансового й податкового обліку. Тернопіль : Економічна думка, 2004. 350 с.

58. Шара Є.Ю., Соколовська І.Є. Фінансовий облік. Київ: Центр учб. літ., 2016. 336 с.

59. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку. 4-те вид., переробл. і доп. Київ: Знання, 2015. 572 с.

60. Шевчук К. В. Роль управлінської звітності в обліково-інформаційній системі підприємства та особливості її формування. Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2016. Вип. 6. №3. С. 137-140.

61. Шмигель О.Є. Формування облікової політики на базі креативного фінансового обліку. Сталій розвиток економіки. 2010. № 3. С. 193-198.

ДОДАТКИ

Додаток А

Баланс та Звіт про фінансові результати ТОВ «ІКО ІФ» на 31.12.2020 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу І)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІКО ІФ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2021 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	40449185
Вид економічної діяльності	Виробництво м'ясних продуктів	за КОПФІ	2622880800
Середня кількість працівників, осіб	92	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		10.13
Адреса, телефон	О.Кисілевської, буд. 42, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76002		
			0965632099

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	-	-
накопичена амортизація		1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	6 226,2	912,5
Основні засоби :		1010	1 440,2	23 758,7
первісна вартість		1011	1 989,7	25 620,7
знос		1012	(549,5)	(1 862,0)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1030	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	7 666,4	24 671,2
II. Оборотні активи				
Запаси :		1100	6 903,4	4 579,4
у тому числі готова продукція		1103	14,8	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	2 170,2	4 883,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	1 448,8	70,2
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	6 389,6	1 416,0
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	810,9	2 432,5
Витрати майбутніх періодів		1170	0,8	0,3
Інші оборотні активи		1190	104,7	656,3
Усього за розділом II		1195	17 828,4	14 038,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	25 494,8	38 709,5

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 000,0	25 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	168,3	470,6
Неоплачений капітал	1425	(4 431,2)	(-)
Усього за розділом I	1495	10 737,1	25 470,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 589,7	3 555,6
розрахунками з бюджетом	1620	59,0	67,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	37,2	63,6
розрахунками зі страхування	1625	22,9	0,5
розрахунками з оплати праці	1630	94,2	0,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 991,9	9 615,1
Усього за розділом III	1695	14 757,7	13 238,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	25 494,8	38 709,5

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2020 _____ р.

Стаття		Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	51 673,7	18 617,8
Інші операційні доходи		2120	-	-
Інші доходи		2240	26,7	5,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)		2280	51 700,4	18 623,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(48 947,9)	(16 597,2)
Інші операційні витрати		2180	(2 398,4)	(1 819,6)
Інші витрати		2270	(1,0)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)		2285	(51 347,3)	(18 416,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)		2290	353,1	206,5
Податок на прибуток		2300	(63,6)	(37,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)		2350	289,5	169,3



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ОКСАНА
ОЛЕКСАНДРІВНА
А

ЛІУЦІВ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

(ініціали, прізвище)

ЛІУЦІВ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

(ініціали, прізвище)

Додаток Б

Баланс та Звіт про фінансові результати ТОВ «ІКО ІФ» на 31.12.2019 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "ІКО ІФ"	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КОАТУУ	40449185
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	2622880800
Вид економічної діяльності Виробництво м'яких продуктів	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 46		10.13
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон О.Кисілевської, буд. 42, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл. 76002		0965632099

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
I	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	6 226,2	
Основні засоби :	1010	1 676,8	1 440,2	
первісна вартість	1011	1 989,7	1 989,7	
знос	1012	(312,9)	(549,5)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 676,8	7 666,4	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	5 015,2	6 903,4	
у тому числі готова продукція	1103	396,3	14,8	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	872,3	2 170,2	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,7	1 448,8	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 006,5	6 389,6	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	255,1	810,9	
Витрати майбутніх періодів	1170	0,4	0,8	
Інші оборотні активи	1190	16,4	104,7	
Усього за розділом II	1195	8 166,6	17 828,4	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	9 843,4	25 494,8	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 400,0	15 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	221,1	168,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(4 431,2)
Усього за розділом I	1495	2 621,1	10 737,1
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	517,4	3 589,7
розрахунками з бюджетом	1620	61,6	59,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	38,6	37,2
розрахунками зі страхування	1625	-	22,9
розрахунками з оплати праці	1630	2,5	94,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 640,8	10 991,9
Усього за розділом III	1695	7 222,3	14 757,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 843,4	25 494,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 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	18 617,8	16 629,3	
Інші операційні доходи	2120	-	12,6	
Інші доходи	2240	5,5	10,7	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	18 623,3	16 652,6	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 597,2)	(14 906,2)	
Інші операційні витрати	2180	(1 819,6)	(1 532,0)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(18 416,8)	(16 438,2)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	206,5	214,4	
Податок на прибуток	2300	(37,2)	(38,6)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	169,3	175,8	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ОКСАНА
ОЛЕКСАНДРІВНА

А

ЛУЦІВ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

(ініціали, прізвище)

ЛУЦІВ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

(ініціали, прізвище)

Додаток В

Баланс та Звіт про фінансові результати ТОВ «ІКО ІФ» на 31.12.2018 року

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІКО ІФ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	40449185
Вид економічної діяльності	Виробництво м'ясних продуктів	за КОПФГ	2622800000
Середня кількість працівників, осіб	42	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		10.13
Адреса, телефон	О.Кисілевської, буд. 42, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76002		0501690324

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	218,9	-
Основні засоби	1010	827,4	1 676,8
первісна вартість	1011	917,1	1 989,7
знос	1012	(89,7)	(312,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 046,3	1 676,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 340,7	5 015,2
у тому числі готова продукція	1103	45,4	396,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	998,3	872,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	685,0	0,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 261,9	2 006,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	433,5	255,1
Витрати майбутніх періодів	1170	0,2	0,4
Інші оборотні активи	1190	124,9	16,4
Усього за розділом II	1195	8 844,5	8 166,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 890,8	9 843,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 400,0	2 400,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	46,9	221,1
Неоплачений капітал	1425	(550,0)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 896,9	2 621,1
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	59,0	517,4
розрахунками з бюджетом	1620	9,5	61,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	9,1	38,6
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	2,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 925,4	6 640,8
Усього за розділом III	1695	7 993,9	7 222,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 890,8	9 843,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

		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	16 629,3	9 088,3	
Інші операційні доходи	2120	12,6	6,3	
Інші доходи	2240	10,7	16,7	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16 652,6	9 111,3	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 906,2)	(8 237,4)	
Інші операційні витрати	2180	(1 532,0)	(823,4)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16 438,2)	(9 060,8)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	214,4	50,5	
Податок на прибуток	2300	(38,6)	(9,1)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	175,8	41,4	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЛУЦІВ
ОКСАНА
ОЛЕКСАНДРІВНА

ЛУЦІВ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

(ініціали, прізвище)

ЛУЦІВ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

(ініціали, прізвище)