

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА

на здобуття освітнього рівня – бакалавр

на тему:

«Бухгалтерський облік і формування звітності про фінансові результати та її аналіз»

Виконав: студент IV курсу, групи ОО - 42
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Трондюк Роман Миколайович

Керівник: к. е. н., доцент кафедри обліку і
оподаткування
Шкроміда Віталій Васильович

Рецензент: д. е. н., доцент кафедри
менеджменту і маркетингу
Благунов Іван Іванович

Івано-Франківськ, 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства

1.2. Класифікація фінансових результатів з метою їх обліку та аналізу

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗВІТНОСТІ ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС»

2.1. Особливості обліку доходів і витрат діяльності досліджуваного товариства

2.2. Методика обліку формування фінансових результатів відповідно до специфіки діяльності

2.3. Порядок відображення фінансових результатів у звітності підприємства

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ

3.1. Оцінка динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства

3.2. Аналіз показників рентабельності діяльності підприємства

3.3. Напрямки підвищення прибутковості діяльності підприємства будівельних матеріалів

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Актуальність роботи. Кожне підприємство старається досягти успіху, а для цього йому потрібно отримувати прибуток. Позитивний підсумок у Звіті про фінансові результати є показником того, що підприємство ефективно здійснює свою діяльність. Прибуток - це капітал, який компанії можуть використовувати для різних цілей, таких як утримання робочого місця чи обладнання, заміна або модернізація транспортних засобів або інших дорогих предметів, або інвестування в нові продукти, послуги чи працівників. Чистий прибуток необхідний для подальшого зростання та процвітання підприємства, від цього залежить, чи зможе компанія забезпечити фінансування у банку, залучити інвесторів для фінансування своєї діяльності та розвитку бізнесу.

Однак фінансовим результатом діяльності підприємства може бути не лише прибуток, а і збиток. Хоча збитки не є позитивним доповненням до фінансів компанії, не варто одразу вважати, що збитки повинні спричинити загибель підприємства. Однак багаторазові чисті операційні збитки протягом тривалого періоду часу можуть призвести до неплатоспроможності, що може вимагати остаточної ліквідації. Підприємство може повернутися до чистого операційного прибутку, використовуючи попередні доходи або покладаючись на такі позики, як кредит для малого бізнесу, наприклад. Але для цього підприємству потрібно буде розробити довгостроковий план, щоб спробувати змінити ситуацію.

Саме тому кожен керівник повинен розуміти важливість прибутковості в управлінні підприємством і розробляти стратегії, що дають змогу підприємству найбільші шанси залишатися прибутковим. Для таких стратегій обов'язковим пунктом є аналіз звітності.

У сучасних умовах фінансова звітність є найбільш повною, об'єктивною та надійною інформаційною базою, на основі якої можна скласти думку про майновий та фінансовий стан компанії.

Відповідно до законодавства бухгалтерська фінансова звітність є відкритим джерелом інформації, а її склад, зміст та форми подання уніфіковані за основними параметрами, стає можливим розробити стандартні методи її зчитування та аналіз. Звітність використовується керівництвом підприємства як основа для прийняття

Оцінка фінансової звітності – це процес, за допомогою якого оцінюється минулий та поточний фінансовий стан та результати діяльності компанії. Завдяки аналізу фінансової звітності також визначаються найважливіші характеристики підприємства, які свідчать, зокрема, про її успіх або ризик банкрутства.

Складання фінансової звітності, зокрема Звіту про фінансові результати, важливо для успішного ведення діяльності будь-якого підприємства. Це пов'язано не тільки з підведенням підсумків її фінансово-господарської діяльності за певний період, але і з визначенням якості відносин підприємства з державними органами, які контролюють ведення будь-якої господарської діяльності в державі, включаючи діяльність, пов'язану з отримання прибутку. Таким чином, залежно від того, наскільки своєчасно фінансова звітність подається компанією, на неї накладаються штрафи, частота та суворість проведених податкових перевірок.

Основна фінансова звітність підприємства включає: баланс (або звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни власного капіталу або власного капіталу. У даній дипломній роботі детально розглянуто саме звіт про фінансові результати та поняття фінансових результатів загалом. У звіті про фінансові результати подається підсумок доходів, прибутків, витрат, збитків та чистого прибутку чи чистого збитку суб'єкта господарювання за певний період. Це схоже на рухому картину діяльності суб'єкта господарювання протягом цього періоду часу.

Важливим фактором є те, що для отримання загальної картини діяльності юридичної особи, її ефективності, фінансової стійкості та інших

показників необхідні своєчасні та якісні фінансові звіти. Ось чому фінансова звітність компанії важлива для її керівництва та для зовнішніх органів.

Цю тему слід також розглянути у зв'язку з тим, що ретельне вивчення звітів дозволяє нам розкрити так звані секрети успішної та ефективної діяльності підприємства, причини неплатоспроможності та виявити фактори, що негативно впливають на результати діяльності підприємств. Саме тому обрана тема бакалаврської роботи є актуальною.

Метою дипломної роботи є поглиблення та закріплення набутих теоретичних знань і практичних вмінь; уміння самостійно працювати з літературними джерелами; дослідження та проведення аналізу звітності про фінансові результати Товариства з обмеженою відповідальністю «МОНОЛІТ-РЕСУРС».

Відповідно до зазначеної мети в роботі необхідно вирішити наступні завдання:

- дослідити теоретичні основи поняття фінансових результатів підприємства;
- розглянути основні аспекти формування фінансових результатів;
- провести комплексний аналіз стану, структури та ефективності фінансових результатів на підприємстві;
- запропонувати механізм удосконалення формування прибутку.

Об'єктом бакалаврського дослідження є система обліку, аналізу та фінансова звітність як джерело інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС».

Предметом роботи є теоретичні, організаційні і методичні положення формування та аналізу фінансової звітності підприємства.

Методи дослідження представлені у вигляді кількісного та якісного аналізу даних, порівняльного економічного аналізу, аналітичного, коефіцієнтного, логічного узагальнення, графічного методу та інших. В основі покладені положення сучасної економіки, наукові праці вчених-економістів, в

працях яки основна увага приділена проблемам та перспективам розвитку світової економіки та окремої країни.

Інформаційною базою для написання стали статті науковців, підручники, навчальні посібники вітчизняних та закордонних авторів, законодавчі та нормативні акти, що діють в Україні, стандарти бухгалтерського обліку, а також дані офіційної фінансової звітності ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність фінансових результатів та їх значення у діяльності підприємства

На сучасному етапі розвитку економіки в Україні за умови незалежних суб'єктів господарювання принцип досягнення самодостатності та самофінансування стає все більш важливим. Головним фактором реалізації цих принципів є формування достатньої кількості фінансових результатів, які можуть одночасно завершити дійсну фазу господарювання і є необхідною умовою наступної фази. Провідна роль фінансових результатів полягає в тому, що вони можуть зміцнити національний бюджет та сприяти підвищенню привабливості інвестицій у господарську діяльність підприємств у виробничому та фінансовому секторах. Фінансові результати описують усі аспекти фінансово-господарської діяльності підприємства. Окрім того, вони є частиною соціального доходу і мусять використовуватися для подальшого розвитку виробництва та покращення фінансового становища всіх робітників, зайнятих на виробництві.

У поняття «фінансовий результат» вкладається певний економічний зміст, а саме: перевищення (зменшення) вартості виробленої продукції над витратами на їх виробництво; перевищення вартості реалізованої продукції над повними витратами, понесеними у зв'язку з її виробництвом та реалізацією; перевищення чистого (нерозподіленого) прибутку над понесеними збитками, що в кінцевому рахунку є фінансово-економічною основою приросту акціонерної організації. Загалом в українському законодавстві немає пояснення значення «фінансовий результат». Варто зазначити, що у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» подається пояснення значень лише понять «прибуток» та «збиток» зокрема.

Відповідно, і у економічній літературі немає єдиного визначення поняття «фінансовий результат» так як кожен науковець це поняття трактує по-своєму, тож доцільно буде розглянути деякі з них. Зобразимо це у вигляді таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «фінансовий результат»

Науковець	Трактування
Грязнова А. Г. [9]	– виражені в грошовій формі економічні результати господарської діяльності комерційних організацій всіх форм власності в цілому та у розрізі підрозділів
Бутинець Ф. Ф., Олійник О. В., Шигун М. М., Шулепова С. М. [27]	– приріст (зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворився в процесі його підприємницької діяльності за звітний період
Дубровіна Т. А. [37]	– визначається як приріст (або зменшення) власного капіталу, що з'явився в процесі її підприємницької діяльності за звітний період
Чацкіс Ю. Д., Лисюк О. М., Михайлова Т. П [16]	– кінцевий результат діяльності підприємства, який характеризується сумою прибутку чи збитку
Мочерний С. В.[21]	– грошова форма підсумків господарської діяльності організацій або їхніх підрозділів, виражена в прибутках або збитках

Вороніна О. О.[5]	– якісна характеристика фінансово-господарської діяльності, яка в цілому характеризує результат економічних відносин підприємства
Луговий В. А.[2]	– балансовий прибуток (або збиток) підприємства, який складається із доходу (витрат) від реалізації готової продукції (робіт, послуг), доходу (витрат) від інших реалізацій і сум позареалізаційних доходів (витрат)
Стоуп Д., Хетчинг Х.[33]	– приріст або зменшення вартості майна при постійному капіталі на початок і кінець періоду
Карпенко Н. І.[12]	– кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства виражається в показнику прибутку і збитку

Проаналізувавши думки різних авторів, можна зауважити та зробити висновки, що загалом усі визначення «фінансового результату» поділяються на три категорії:

1. як підсумки (результат) діяльності підприємства, про що говорять Грязнова А. Г., Вороніна О. О. та Мочерний С. В.[9, 5, 21];
2. як прибуток (збиток) підприємства, про що говорять Луговий В. А., Чацкіс Ю. Д., Лисюк О. М., Михайлова Т. П. та Карпенко Н. І.[16, 12];
3. як приріст (зменшення) капіталу підприємства, про що говорять Бутинець Ф. Ф., Олійник О. В., Шигун М. М., Шулепова С. М., Дубровіна Т. А. та Стоуп Д., Хетчинг Х.[27, 37, 33].

Фінансові результати – це заслуга підприємства. Прибуток у цьому випадку є результатом хорошої роботи або зовнішніх об'єктивних та суб'єктивних факторів, а збиток – результатом поганої роботи або зовнішніх негативних факторів. Прибуток – це, з одного боку, основне джерело

фінансування діяльності організацій, а з іншого – джерело доходів бюджету різних рівнів.

У сучасній економічній науці термін «прибуток» та його зміст викликають багато суперечок та розбіжностей. Сучасна можливість неоднозначного тлумачення визначень видів прибутку породжує проблемні ситуації, пов'язані з оцінкою та вивченням цієї складної економічної категорії. З розвитком економічної теорії комплекс понять і термінів, що визначають прибуток, зазнав значних змін - від найпростіших з точки зору доходу від виробництва та реалізації до концепції, що характеризує кінцеві фінансові результати у всій різноманітності комерційної діяльності. [4]

Поняття прибутку з розвитком економічної теорії постійно ускладнюється. Більше того, трактування прибутку була і є досі суперечливою. Безперечно, загальною думкою всіх економістів з прибутком є те, що прибуток - це різниця, відхилення, рівновага. Дослідники одноголосно розглядають прибуток як «щось» у доходах від продажу. Розбіжності, і дуже суттєві, виникають при спробі встановити, з яких компонентів складається це «щось». Так, за словами Дж. Сент-Мілля [3], наприклад, прибуток обчислюється шляхом віднімання з доходу компанії витрат на придбання необхідних товарів та послуг (сировина, транспорт), а також заробітної плати, виплачуваної персоналу. Подібне трактування прибутку як складеного доходу оспорував Маккіллок [10], а потім, після певних вагань, А. Маршалл [3]. На їх думку, його слід вирахувати з доходу компанії, окрім вищезазначених витрат, також витрати за капітал, використані у цьому виробництві. Слід зазначити, що незрозуміло, про який капітал йде мова: залучений, власний капітал чи капітал загалом. Далі, спираючись на ідеї Х. фон Тьонена[4] та Л. Вальраса, Найт та Вестон [3] ввели поняття чистого прибутку, свого роду залишок від залишку, з якого, крім вже згаданих елементів, винагорода керівництву підприємства та премія за ризик знімаються.

Щодо трактування поняття «прибуток» у діючому законодавстві, то варто сказати, що ситуація значно зрозуміліша, аніж із трактуванням

визначення «фінансові результати», адже замість другого здебільшого подають саме розуміння «прибутку» та «збитків». Тому звернемося до вітчизняного законодавства та зобразимо у таблиці 1.2 їх значення визначених понять.

Таблиця 1.2

Визначення поняття «прибуток»

Джерело	Трактування
Податковий кодекс України ст. 134 [29]	Прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду
Господарський кодекс України ст.142 [8]	Прибуток суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Звіт про фінансові результати» [23]	Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1: Подання	Прибуток або збиток – це загальний дохід за вирахуванням

фінансової звітності від 01.01.2012 [19]	витрат за винятком компонентів іншого сукупного прибутку
Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій N 759/10/20-2117 від 27.01.98 [18]	Прибуток – це кінцевий результат діяльності підприємства, який характеризує абсолютну ефективність його роботи
Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств від 28.07.2006 [17]	Прибуток – перевищення сукупних доходів над витратами. Є основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності підприємства

Отже, можна зробити висновок, що прибуток – це основний узагальнюючий показник фінансових результатів на підприємстві, що виражає перевищення усіх доходів підприємства над його витратами та характеризує, наскільки ефективно функціонує підприємство.

У сучасній економіці прибуток розглядається з двох точок зору – мікроекономічного та макроекономічного рівнів. На мікроекономічному рівні це пов'язано з навчальним процесом у діючих організаціях, а на макроекономічному визначається місце прибутку в доходах держави.

Наприклад, з теоретичних досліджень В.П. Петрова впливає те, що прибуток формується в процесі обігу і обороту коштів в макроекономіці і характеризує збільшення реального багатства держави в грошовому вираженні. На практиці це проявляється у вигляді збільшення багатства індивідуальних підприємців. Отже, прибуток усіх підприємств у сукупності повинен дорівнювати сумі приросту багатства держави. Так само прибуток можна побачити у світовому просторі.

Прибуток підприємство отримує переважно від реалізації продукції, а також від інших видів діяльності (оренда основних фондів, комерційна діяльність, фінансова та валютна біржа тощо).

Фінансовий результат є загальним показником аналізу та оцінки ефективності (неефективності) суб'єкта господарювання на певних етапах його формування. Фінансовий результат (чистий прибуток) від діяльності формується як різниця між доходами та витратами від виробничої, фінансової та інвестиційної діяльності.

Порядок формування фінансового результату у відповідності до чинного законодавства можна представити наступним чином:

- виручка (за вирахуванням податків, що відшкодовуються) за вирахуванням собівартості проданих товарів являє собою валовий прибуток;
- далі з показника валового прибутку віднімаються витрати на продаж й адміністративні (управлінські) витрати, тим самим формується прибуток (збиток) від продажу, що являє собою фінансовий результат від звичайного виду діяльності;
- після коректування прибутку (збитку) від продажу на фінансові результати від іншої діяльності підприємство отримує прибуток до оподаткування;
- після перерахованих розрахунків прибуток до оподаткування коригується на суму поточного та відстроченого податку на прибуток, а також суми штрафних санкцій та пені, які підлягають сплаті до бюджету;
- таким чином формується кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства – чистий прибуток (непокритий збиток).

Фінансові результати діяльності підприємства характеризуються величиною прибутку та прибутковості. Показники прибутковості показують загальну ефективність роботи підприємства, прибутковість різних сфер діяльності (виробництво, бізнес, інвестиції), окупність витрат. Їх економічний сенс полягає в тому, скільки прибутку приносить кожна гривня вкладених коштів. І, оскільки це відносні показники, на них практично не впливає

інфляція. Підприємство вважається прибутковим, якщо результати від реалізації продукції (робіт, послуг) покривають витрати на виробництво (обіг) і, крім того, утворюють величину прибутку, достатню для нормального функціонування підприємства. Доцільним буде розглянути поняття класифікації фінансових результатів, тож зупинимось на цьому детальніше у наступному пункті.

1.2. Класифікація фінансових результатів з метою їх обліку та аналізу

Для того, щоб на підприємстві можна було якісно організовувати аналітичний облік фінансових результатів, важливим аспектом є їхня класифікація. На даний момент для створення ефективних інформаційних моделей у нормативно-правових актах не міститься достатньої інформації для визначення класифікації фінансових результатів. Тим не менш, деяка інформація таки подається. Наприклад, в Інструкції про застосування Плану рахунків розрізняють такі види фінансових результатів, як: нерозподілений прибуток, прибуток використання звітного періоду, непокриті збитки, результат операційного виду діяльності, результат фінансових операцій, результат іншої звичайної діяльності. Але що стосується інших нормативно-правових актів щодо регулювання обліку на підприємствах, у них не подається навіть мінімально перерахована вище інформація про види фінансових результатів.

Окрім цього, у діючих Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку подаються класифікаційні ознаки фінансових результатів зважаючи на те, що вони ґрунтуються згідно виду діяльності підприємства. Втім, розглянемо класифікацію фінансових результатів згідно тих положень та стандартів, у яких ця інформація подається і зобразимо це у вигляді таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Класифікація фінансових результатів

Критерій	Види
НП (С) БО 1 «Звіт про фінансові результати» [23]	фінансові результати операційної діяльності;
	фінансові результати інвестиційної діяльності;
	фінансові результати фінансової діяльності;
НП (С) БО 17 «Податок на прибуток» [26]	облікові фінансові результати;
	податкові фінансові результати.

Варто пояснити деякі види із зображеної вище таблиці. Фінансовий результат від основного виду діяльності - це такий прибуток (збиток) від основного виду діяльності підприємства, що знаходиться шляхом віднімання від сукупності доходів від реалізації з витратами іншого виду операційної діяльності суми собівартості цієї реалізованої продукції разом з іншими витратами на збут, операційного та адміністративного видів.

Результат фінансових операцій на підприємстві є таким прибутком (збитком) від фінансового виду операцій, що знаходиться як різниця сукупності доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів та сумою фінансових витрат.

Результат від іншого звичайного виду діяльності – це прибуток (збиток) від іншої звичайної діяльності, що розраховується як різниця між сумою доходів від інвестиційної та іншої звичайної діяльності підприємства та сумою інших витрат.

Обліковий прибуток (збиток) – це сума прибутку (збитку) до оподаткування, відображена у Звіті про фінансові результати за звітний період.

Податковий прибуток (збиток) - сума прибутку (збитку), що встановленим об'єктом оподаткування звітного періоду.

Окрім описаного вище, існують ще різні критерії класифікації фінансових результатів. Розглянемо їх детальніше у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Класифікація фінансового результату за різними ознаками

Ознака	Вид
Порядок визначення	Валовий прибуток
	Прибуток до оподаткування
	Чистий прибуток
Характер оподаткування	Фінансовий результат, що оподатковується
	Фінансовий результат, що не оподатковується
Період формування	Фінансовий результат попереднього періоду
	Звітного періоду
	Майбутнього періоду
Джерело формування	Від реалізації
	Від володіння активами
	Від зміни цін
Мета складання звітності	Валовий прибуток
	Фінансовий результат від операційної діяльності
	Фінансовий результат до оподаткування
	Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування

	Чистий фінансовий результат
	Сукупний дохід
Методика розрахунку прибутку (збитку)	Валовий
	Чистий
	Маржинальний
Відповідність плану	Недотриманий
	Плановий
	Надлишковий
База оцінки	Податкова
	Облікова
Спосіб використання прибутку (збитку)	Перерозподілений
	Розподілений (спожитий)

Розглянемо дещо детальніше певні моменти. Валовим прибутком вважається такий прибуток, що розраховується шляхом ділення чистого прибутку від реалізації та собівартість цієї реалізованої продукції. Прибуток до оподаткування – такий прибуток, що визначається шляхом ділення знайденого валового прибутку на інші витрати операційного виду. Ну а чистим вважається та частина прибутку, що залишається на підприємстві після всіх розрахунків. [4]

Щодо характеру оподаткування фінансового результату варто зазначити, що такий розподіл відіграє чималу роль у організації податкової політики підприємства, так як з його допомогою можна охарактеризувати еквівалентні господарські операції зважаючи на їхній кінцевий результат. Також слід вказати, що склад того прибутку, що не оподатковується, регулюється чинним законодавством України.

Поділ за періодом формування використовується для того, щоб була змога проаналізувати відповідні тренди динаміки прибутку чи збитку та для побудови відповідного базису розрахунків.

За характером розподілу у складі чистого прибутку (збитку), тобто того, що залишився після сплати усіх податків та платежів, виділяється дві частини – та, що капіталізується і та, що споживається. Тобто ділиться на розподілений та перерозподілений прибуток (збиток). [4]

Беручи до уваги перерозподілений прибуток характеризується та частина, що фінансує приріст активів підприємства, а розподілений, відповідно, направляється на виплати до власників чи акціонерів, персоналу чи на соціальні програми підприємства.

Дохід підприємства визнається як збільшення економічних вигод в результаті передачі активів або погашення зобов'язань, що призводить до збільшення капіталу цього підприємства, за винятком внесків учасників (власників майна). Доходи залежно від характеру, умов надходження та сфер діяльності організації поділяються на різні види[20]. Подаймо дану класифікацію у таблиці 1.5.

Таблиця 1.5

Класифікація доходів

Ознака	Вид
Дохід від реалізації	виручка від реалізації продукції та товарів, а також надходження, пов'язані з виконанням робіт та наданими послугами;
	відображає загальний дохід від реалізації, тобто без відрахування наданих знижок, повернення проданих товарів і податків із продажу;
Інші операційні доходи	доходи від реалізації іноземної валюти;
	доходи від реалізації інших оборотних активів (виробничих запасів, малоцінних предметів і ін.);

	доходи від операційної оренди активів (майна);
	доходи від списання кредиторської заборгованості, по якій минув термін задоволення позову;
	відшкодування раніше списаних активів (надходження боргів, списаних у якості безнадійних);
	суми отриманих грантів і субсидій;
	інших доходів від операційної діяльності.
Дохід від участі в капіталі	дохід від інвестицій, які були здійснені в асоційовані, дочірні чи спільні підприємства, облік яких ведеться по методу участі в капіталі.
Інші фінансові доходи	доходи, що виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дивіденди від підприємств, що не є асоційованими, дочірніми і спільними;
	відсотки по облігаціях і інших цінних паперах;
	інші доходи від фінансової діяльності.
Інші доходи	дохід від реалізації фінансових інвестицій;
	дохід від реалізації необоротних активів;
	дохід від реалізації майнових комплексів;
	дохід від безоплатно отриманих активів;
	інші доходи, що виникають у процесі звичайної діяльності, але не зв'язані з операційною діяльністю підприємства.

Можна зробити висновки, що основними факторами зміни доходу є: збільшення доходу від реалізації продукції, робіт, послуг; зміна структури

продажів з метою збільшення попиту на них; позитивні курсові та сумарні різниці тощо. Основною місією діяльності кожного підприємства є отримання прибутку. Для відслідковування та аналізу складу, структури та динаміки фінансових результатів, зокрема доходів та збитків, на підприємстві є важливим ведення фінансової звітності, без якої не обходиться жодне підприємство та яке неможливе без нормативно-правового забезпечення. Саме тому варто зупинитися та розглянути дане питання окремо.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

Нормативно-правове забезпечення являється невід'ємною частиною бухгалтерського обліку, без якої він зовсім не може функціонувати. Метою нормативної інформації формувань фінансових результатів є забезпечення функцій контролю, управління, аналізу та прогнозування доходів. Правова інформація знаходиться у законодавчих актах вищої юридичної сили, зокрема Законах України. Вони регулюють господарську діяльність підприємств у всіх галузях відносин – господарських, фінансових, трудових.

В Україні бухгалтерський облік та фінансова звітність регулюється законом, аби цей облік та звітність велися за єдиними правилами, які захищають та забезпечують інтереси користувачів. Також варто зазначити, що ці поняття удосконалюють всі підприємства та є для них обов'язковим.

В Україні Міністерство фінансів затверджує національні положення (стандарти) обліку та інші вітчизняні нормативно-правові акти, що стосуються фінансової звітності, зокрема її ведення та формування. Тобто Міністерство рахується відповідальним за методологію фінансової звітності та питань бухгалтерського обліку.

У сьогоденні законодавство України проходить стадію активного формування, а на даний момент система регулювання обліку фінансових

результатів є багаторівневою. Зокрема, виділяють такі рівні нормативно-правового забезпечення обліку фінансових результатів:

1. Законодавчий рівень – встановлює, у чому виявляється суть бухгалтерського обліку, в чому полягають його завдання, поняття, регулювання, ведення та подання фінансової звітності;
2. Нормативний рівень – забезпечує основні правила для того, щоб була змога формувати достовірну інформацію про показник результатів фінансової діяльності та подавати їх у фінансовій звітності;
3. Методичний рівень – рекомендаційний характер документів, здебільшого це просто методичні вказівки, певні пояснення з питань обліку фінансових результатів;
4. Організаційний рівень – інструкції та внутрішні форми, встановлюють правила доцільної організації обліку.

Варто узагальнити нормативно-правове забезпечення та подати його у вигляді таблиці 1.7.

Таблиця 1.7

Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів

Нормативний акт	Сфера регулювання
Перший рівень	
Цивільний кодекс України [36]	Встановлює єдині правові основи взаємодії з контрагентами
Податковий кодекс України [29]	Встановлює правила розрахунку, нарахування та сплати податків, в тому числі податку на прибуток підприємств
Господарський кодекс України [8]	Встановлює правові основи господарської діяльності, які ґрунтуються на різноманітності господарських суб'єктів різних форм власності

ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. [14]	Встановлює єдині методологічні правові основи ведення бухгалтерського обліку в Україні
Другий рівень	
Постанова КМУ № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності» [31]	Визначає порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності
Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку» [14]	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами
Третій рівень	
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [23]	Визначає порядок реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку фінансових результатів підприємств
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [24]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації саме про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
Четвертий рівень	

Робочий план рахунків	Закріплює порядок відображення господарських операцій на рахунках синтетичного обліку підприємств
Облікова політика	Здійснює вибір форм і методів ведення обліку і звітності виходячи із специфіки діяльності підприємства, рівня автоматизації обліку
Графік документообігу	Відображає сформовану підприємством систему документообігу

Розглянемо дані таблиці 1.7 дещо детальніше. Згідно із Господарським кодексом України [8], зокрема згідно із пунктом 2 статті 3 регулюється господарська діяльність та господарські відносини, визначається прибуток, як основна мета підприємництва. 5 пункт 87 статті цього кодексу визначає, у якому порядку здійснюється створення прибутку на підприємствах та дає розуміння того, що прибуток формується із надходжень від господарської діяльності підприємства, але враховуючи різного роду матеріальні витрати та витрати із виплати заробітної плати і тому подібне. Підприємство сплачує нараховані податки, що передбачаються згідно закону та інші платежі і нарахування, окрім цього відсотки за облігаціями та за банківські кредити з економічного прибутку. Той прибуток, що на підприємстві залишається після усіх виплат, розрахунків та витрат лишається повністю для підприємства, яке надалі оприділяє, у яких саме напрямках буде його застосовувати, однак виключно відповідно до установчих документів. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні товариства, яке визначає напрями його використання відповідно до його установчих документів товариства.

Якщо розбирати поняття прибутку у відповідності до Податкового кодексу України [29], то із розумінням того, що джерела будуть вітчизняними чи походитимуть з-за меж держави, прибуток вважається об'єктом

оподаткування, який формується шляхом маніпуляцій із фінансовим результатом до оподаткування, зокрема його зменшення чи збільшення.

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 892/4185 від 30.11.99 з усіма змінами вважається надзвичайно важливим для бухгалтерського обліку інструментом, щоб була змога реалізовувати його методи й принципи [22]. З його допомогою підтримується ідентичність відображення інформації щодо господарських операцій, накопичення облікової інформації, що потрібна для того, щоб на підприємстві була змога розкрити фінансовий результат своєї діяльності, скласти відповідно до цього фінансову звітність та на основі цих понять провести аналіз. Щоб обліковувати результати діяльності та доходи, витрати, відповідно до положень цього Плану використовуються рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності», 8 класу «Витрати за елементами» та 9 класу «Витрати діяльності».

Для того, щоб була змога краще використовувати та розуміти той чи інший рахунок, як його кореспондувати, використовується Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 (зі змінами). В Інструкції стисло охарактеризовано кожен синтетичний рахунок і його субрахунки, визначено їхню структуру, призначення, порядок обліку більшості звичних господарських операцій. [14]

Зокрема, у даній Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку подано, що рахунки 7 класу «Доходи і фінансові результати» узагальнюють інформацію про доходи від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства; рахунки 8 класу «Витрати за елементами» – транзитні, узагальнюють інформацію про витрати підприємства протягом звітного періоду; рахунки 9 класу «Витрати

діяльності» показують витрати операційної, фінансової та інвестиційної діяльності.

Варто зазначити, що бухгалтерський облік повинен підтримувати рівень міжнародних стандартів обліку та звітності.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standard) – це зведення документів стандартів, що регулюють принципи та правила складання фінансової звітності, необхідної зовнішнім користувачам для прийняття ними економічних рішень щодо організації. Ці стандарти по більшій мірі слугують рекомендацією і країни можуть самостійно обирати, чи використовувати їх, чи не використовувати. [19]

Згідно чинного законодавства в Україні для визначення методологічних засад формування в бухгалтерському обліку інформації саме про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності використовується НП (С) БО 15 «Дохід», за кордоном для цих цілей використовується МСБО 18 «Дохід». Якщо порівняти основні складові даних стандартів, то видно різницю у тому, що склад МСБО 18 більш повний, аніж НП (С) БО 15. Окрім цього, є ще деякі відмінності, до прикладу: НП (С) БО 15 класифікує доходи на такі групи: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи; в той час як класифікація доходів згідно МСБО 18 «Дохід» поділяється на два види: дохід від основної діяльності та прибуток від інших операцій. Дане групування є скупішим в порівнянні із вітчизняним. [23,19]

Як було сказано вище, в Україні методологія формування та відображення даних для фінансової звітності регулюється такими нормативно-правовими актами, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності». Зазначимо, що на міжнародному рівні немає практики окремого стандарту, а всі форми можливої фінансової звітності показано у МСБО 1 «Подання фінансових звітів».[23] Варто порівняти методику того, як складається

фінансова звітність в Україні, а як складається така звітність за кордоном. Зобразимо це у вигляді таблиці 1.8.

Таблиця 1.8

**Порівняння методик складання звіту про фінансові результати
відповідно до НП(С)БО та МСФЗ**

Ознаки	НП (С) БО	МСФЗ
Форма звітності	Форма є регламентованою, перший розділ – інформація про доходи та витрати, які класифіковані за функціями, другий розділ – про витрати, які класифіковані за елементами	Форма не регламентована, дозволяється вибір класифікації операційних витрат за функціями чи за елементами
Види діяльності	Основна	Операційна
	Операційна	Фінансова
	Фінансова	Інвестиційна
Зміст статей	1. Понаднормативні витрати запасів відображають у складі загально виробничих витрат	1. Понаднормативні витрати запасів відображають за статтею «собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»
	2. Витрати на безнадійні борги відображаються у складі інших операційних витрат	2. Витрати на безнадійні борги відображається у складі витрат на збут

	3. Інші доходи та інші витрати розкриваються за окремими однойменними статтями	3. Усі інші доходи та інші витрати відносяться до складу інших операційних доходів і витрат
	4. Прибуток (збиток) від фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів і витрат	4. Прибуток (збиток) від фінансових інвестицій відображається у складі фінансових доходів і витрат

Перелік представлених нормативних документів не є вичерпним, в процесі організації бухгалтерського обліку фінансових результатів фахівці стикаються із різними аспектами, регулювання яких може здійснюватися на основі інших нормативно-правових актів.

Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів характеризується за наступними критеріями, що подані у таблиці 1.9.

Таблиця 1.9

Класифікація нормативно-правового обліку фінансових результатів

Ознака	Вид
За видами:	Закони України
	Укази і розпорядження Президента України
	Постанови і рішення Кабінету міністрів України, міністерств
	НП (С) БО
	МСБО 18
	Кодекси України

	Методичні рекомендації, вказівки, інструкції
	Положення, порядок
	Листи, роз'яснення
	План рахунків бухгалтерського обліку
	Форми фінансової звітності 1
За рівнями:	Національні (загальнодержавні)
	Галузеві (відомчі)
	Регіональні (обласні, районні)
	Внутрішньогосподарські (внутрішньо фірмові)
За місцем і роллю у формуванні фінансової звітності:	Обов'язкові
	Необов'язкові

Отже, головна мета системи нормативного регулювання бухгалтерського обліку, незалежно від того, якими нормативними документами регламентується процес в конкретний момент – це встановлення єдиних вимог до обліку, звітності, а також створення правового механізму для всіх суб'єктів економічної діяльності. Інформація, яка становить бухгалтерську (фінансову) звітність, повинна бути корисною, відкритою і доступною всім користувачам цієї звітності: власникам бізнесу, інвесторам, кредиторам, контролюючим органам, менеджменту економічного суб'єкта. Перелік нормативно-правових документів, що регулюють бухгалтерський облік в Україні подано вище та можна підсумувати, що всі ці акти діляться на чотири розділи – законодавчий рівень, нормативний рівень, методичний рівень та організаційний – та варто сказати, що кожен із цих документів безумовно важливий для формування та існування бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

РОЗДІЛ 2

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗВІТНОСТІ ТОВ «МОНОЛІТ-РЕСУРС»

2.1. Особливості обліку доходів і витрат діяльності досліджуваного товариства

Бухгалтерський облік відіграє життєво важливу роль у веденні підприємницької діяльності, оскільки він допомагає відстежувати доходи та витрати, забезпечувати відповідність законодавству та надавати інвесторам, керівництву та уряду кількісну фінансову інформацію, яка може бути використана для прийняття бізнес-рішень. Для успішного ведення бізнесу потрібні дані, записи, звіти, аналіз, точна інформація про активи, борги, зобов'язання, прибуток; і саме тому бухгалтерський облік має значення для будь-якої підприємницької діяльності. Інформація про бухгалтерський облік дуже важлива для керівництва, адже воно не може прийняти рішення без обґрунтованої інформації для його резервного копіювання. Бухгалтерський облік надає управлінську інформацію щодо фінансового стану підприємства будівельних матеріалів зокрема, таку як прибуток і збиток та багато іншої, ось чому значення бухгалтерського обліку в підприємстві дуже велике.

Дослідження по темі бухгалтерського обліку та формування звітності про фінансові результати проведено на прикладі фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС».

Товариство з обмеженою відповідальністю «МОНОЛІТРЕСУРС» засновано згідно з рішенням учасників № 11191020000006241 від 31.01.2008 р. Місцезнаходження ТОВ «МОНОЛІТ-РЕСУРС»: Україна, Івано-Франківська область, м. Івано-Франківськ, вул. В. Василюшина, будинок 22.

Метою діяльності товариства є: забезпечення потреб юридичних та фізичних осіб будівельними матеріалами і надання послуг вантажного автомобільного транспорту, отримання максимального прибутку для

вирішення виробничих, соціально-економічних потреб та інтересів учасників даного товариства.

Основними видами діяльності ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» є:

- оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний) ;
- вантажний автомобільний транспорт;
- інші, не заборонені законом України.

Статутний фонд ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» становить 52000 гривень. Засновником товариства є громадянин України , який володіє 100% часткою статутного фонду. Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір свого статутного фонду.

Управління товариством здійснюють загальні збори учасників, правління товариства та ревізійна комісія.

Систему управління ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» покажемо у вигляді схеми на рисунку 2.1:

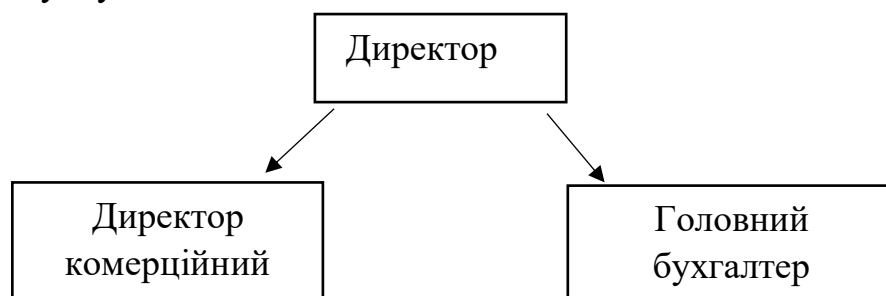


Рис. 2.1. Схема системи управління підприємством

Одними із основних функцій на кожному підприємстві вважаються бухгалтерський облік та ведення бухгалтерії, фінансової звітності. Ці функції відповідають за аналіз та контроль фінансового стану товариства, відповідно до чого надають важливі дані для здійснення управлінських рішень. Відповідно до цього дані сфери потребують високої точності та чудових організаторських здібностей.

На підприємстві згідно чинного законодавства власник (власники) або уповноважений орган (посадова особа), що визначено керівником

підприємства відповідають за організацію та забезпечення бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський апарат підприємства «МОНОЛІТРЕСУРС» складається з однієї людини – головного бухгалтера, що одночасно вважається і комерційним директором на підприємстві. Якщо виділити основне, то бухгалтер відповідає за ведення обліку щоденних операцій підприємства та складання цих операцій у фінансові звіти, такі як баланс, звіт про фінансові результати та звіти про рух грошових коштів. Окрім цього, бухгалтер проводить періодичні аудити, підготовлює спеціальні звіти про управління і т. д..

ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» як мале підприємство відповідно подає скорочену фінансову звітність до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», зокрема, Баланс (форма №1-м) та Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) [27]. Варто сказати, що у формі №2-м подається чистий прибуток (збиток), в той час коли у Звіті про сукупний дохід подається як мінімум чотири види прибутку. У Звіті про фінансові результати (форма № 2-м) ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» відображає сукупну величину доходів і витрат за принципом відповідності та нарахування, враховуючи подальший розрахунок чистого прибутку (збитку). Для даного підприємства послідовність розрахунку фінансових результатів стисліше, тому що не відбувається обчислень деяких показників, які відбуваються на великих підприємствах.

Підприємство самостійно обирає форму ведення і організації бухгалтерського обліку. Облікова політика підприємства передбачає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Так як ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» - мале підприємство і кількість господарських операцій на товаристві є незначною, а також роботи і послуги, що надає ТОВ, є не матеріаломісткими, відповідно до цього товариство веде просту форму обліку.[14]

Схему цієї простої форми на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» подаймо на рисунку 2.2.



Рис. 2.2. Схема простої форми обліку

Опираючись на просту форму обліку ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» використовує Журнал обліку господарських операцій. У цьому Журналі товариство веде записи, покладаючись на свої первинні бухгалтерські документи, на відомості нарахування заробітної плати та амортизації із зображенням суми операції на рахунках бухгалтерського обліку. Якщо записів

про операції буде багато, товариство може їх продовжити у вкладних аркушах цього ж Журналу обліку.

Журнал обліку господарських операцій ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» складає кожного місяця. Інформацію з цього Журналу за попередній місяць, конкретно з рядка «Сальдо на кінець місяця» підприємство переносить у рядок «Сальдо на початок місяць» у Журнал за новий звітний період і робить так із кожним рахунком бухгалтерського обліку.

Для того, щоб аналітично проводити облік розрахунків на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» таких як, наприклад, оплата праці дебіторами чи кредиторами товариство використовує Відомість 3-м. Підсумкова інформація цієї відомості заноситься підприємством у Журнал обліку, про який вже згадувалося вище, а саме у графу 3, вносячи помітку «Відомість 3-м».

У цій графі під назвою «Зміст операцій» показують господарські ситуації, що відбулися на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» за поточний місяць у порядку хронології позиційним методом, а суми цих операцій показують у графі 4, та разом з цим ще у графах «Дебет» і «Кредит» двох рахунків обліку зазначається використовуваний у операції вид активів, зобов'язань, власного капіталу, витрат чи доходів. Підсумок усієї зазначеної у Журналі інформації товариство знаходить шляхом підрахунку суми дебетових і кредитових оборотів усіх рахунків та після цього у графах 5 та 6 зображують сальдо на кінець місяця. Варто звернути увагу, що ці суми рівні між собою, а також дорівнюють сумі графи 4 «Сума господарської операції» конкретно у рядку «Усього оборотів за місяць».

Так як основна діяльність ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» – оптова торгівля деревиною та будівельними матеріалами, то варто зазначити, що у торгівлі існує дещо специфічна система обліку витрат. Видатки торгових підприємств утворюють витрати обігу, які обліковують за видами, статтями і які покривають за рахунок доходів підприємства. Витрати обігу – це виражені у вартісній формі витрати товариства, пов'язані з купівлею, транспортуванням, збереженням і реалізацією товарів. Витрати обігу для товариства

рекомендовано обліковувати на рахунку 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності». У торгівлі не застосовують поняття «калькуляція», не використовують такі рахунки, як 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати». На рахунку 92 «Адміністративні витрати» обліковуються усі загальногосподарські витрати підприємств торгівлі. На рахунку 93 «Витрати на збут» ведуть облік витрат, пов'язаних із збутом товарів. На товаристві «МОНОЛІТРЕСУРС» може спостерігатися різниця у джерелах утворення прибутку. Важливе значення обліку - контроль застосування цін на товари, правильне визначення націнки, знижки. Ціну на товари визначають на підставі угоди між продавцем і покупцем при розрахунках між юридичними особами. Ціна на більшість товарів включає податок на додану вартість, який після реалізації товару перераховують до бюджету.

Для організації обліку фінансових результатів на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» важливим є виділення наступних етапів:

- організація вірного відображення доходів;
- організація обліку витрат діяльності;
- організація калькулювання собівартості;
- аналіз і контроль виконання плану собівартості;
- організація фінансового прогнозування;
- удосконалення реєстрів обліку фінансових результатів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) для обліку фінансових результатів діяльності;
- впровадження системи показників, за допомогою яких здійснюється аналіз фінансових результатів. [38]

Складові частини обліково-аналітичного забезпечення керування фінансовими результатами діяльності на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» представлено на рисунку 2.3.

Фундаментом цієї структури є те, що на товаристві виділено два напрямки інформації для того, аби можна було керувати, а саме: внутрішня та

зовнішня. Гарантіями цього є різні види обліку, аналізу та система звітності на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС». можна вважати виділення двох напрямків інформації для керування – зовнішня та внутрішня – що гарантуються різними видами аналізу, обліку та системою звітності. Тому варто зазначити, що організація обліку фінансових результатів – це послідовний, безперервний процес, під час якого формуються інформаційні потоки, у якому міститься комплекс стадій та етапів відповідно до збирання, обробки, зберігання та передачі цих потоків.[20]

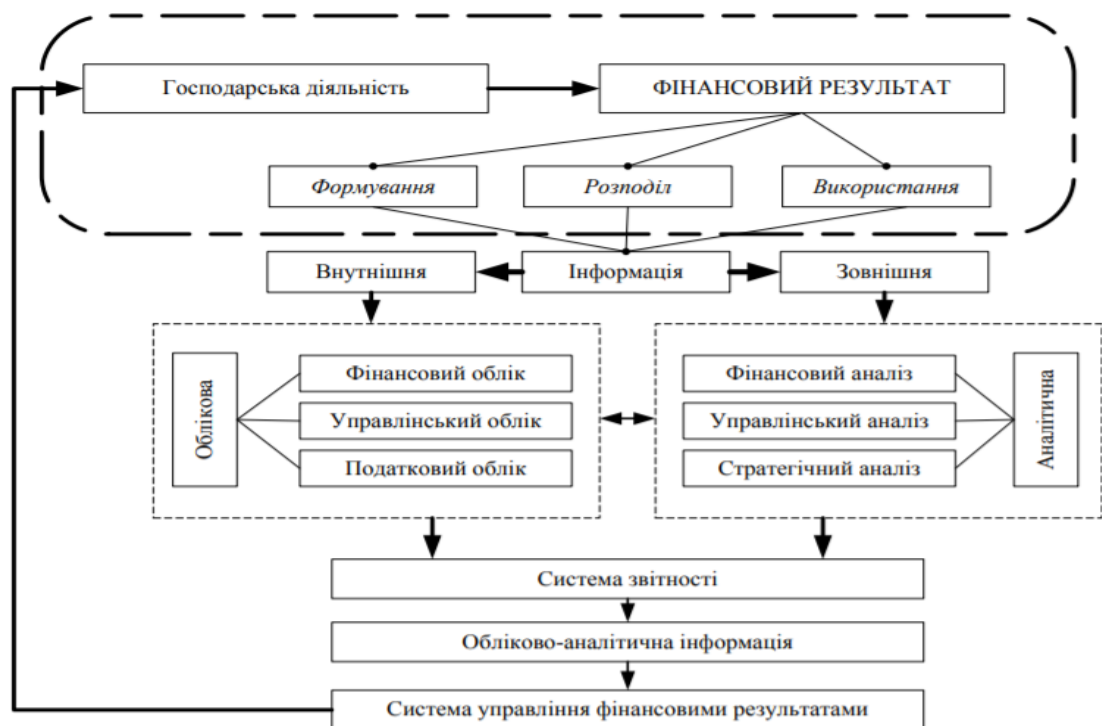


Рис. 2.3. Складові частини обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності товариства

Для кращого розуміння обліку та формування звітності про фінансові результати на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» наступним кроком є розгляд методики формування фінансових результатів, що відповідно і буде розглянуто в наступному пункті даної роботи.

2.2. Методика обліку формування фінансових результатів відповідно до специфіки діяльності

Визначення фінансових результатів підприємства вважається основною метою обліку на кожному етапі розвитку бухгалтерського обліку. А це неможливо без відповідної методики формування загальних фінансових результатів, адже саме ця інформація надає розуміння того, наскільки прибутковою є діяльність підприємства та наскільки ефективною є робота певних підрозділів. Відповідно до цієї інформації залежить вчасність здійснення заходів для покращення процесу виробництва та реалізації підприємства та його фінансових результатів.

ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» - мале підприємство, тож воно застосовує скорочений план рахунків бухгалтерського обліку, так як товариство складає фінансову звітність згідно з вимогами П (С) БО 25 «Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва» – Баланс та Звіт про фінансові результати відповідно. [27]

ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» знаходиться на загальній системі оподаткування, тож наведемо схему розподілу його прибутку на рисунку 2.4.



Рис. 2.4. Розподіл і використання прибутку ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС»

Проаналізувавши рисунок 2.4 видно, що розподіл загального прибутку і використання відповідно із розподілом прибутку, який лишається у розпорядженні товариства, виокремлюють. Коли загальний прибуток розподіляють на такому малому підприємстві, як ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС», учасниками цього розподілу стає і підприємство, і держава, так як кожен із них отримує частину цього прибутку для забезпечення відповідних потреб.

З метою визначення фінансового результату в системі бухгалтерського обліку ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» послідовно закриває рахунки обліку доходів і витрат на рахунку 79 «Фінансові результати» [22]. Порядок формування цього рахунку зобразимо на рисунку 2.5.

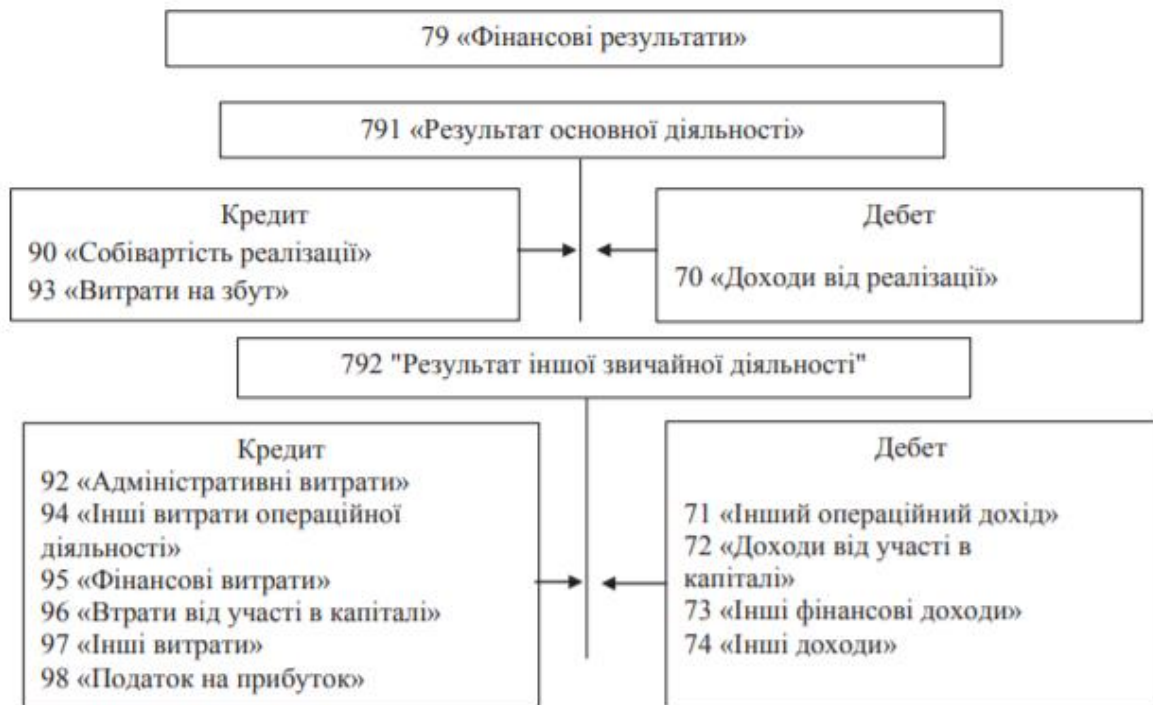


Рис. 2.5. Методика формування рахунку 79 «Фінансові результати»

Кредит рахунку 79 «Фінансові результати» показує закриття рахунків 7 класу «Доходи і результати діяльності», а дебет цього рахунку показує рахунки 9 класу «Витрати діяльності». Необхідно сказати, що рахунок 79 закривається на рахунку 44 «Нерозподілені прибутки» («Непокриті збитки»). Рахунок 79 «Фінансові результати» вважається номінальним і на кінець

звітнього періоду закривається без залишків, в той же час рахунок 44 «Нерозподілені прибутки» («Непокриті збитки») вважається пасивним рахунком і залишок по цьому рахунку зображується у балансі [22].

Зобразимо типову кореспонденцію рахунків з обліку фінансового результату на товаристві у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Типова кореспонденція рахунків з обліку фінансового результату

Господарська операція	Д-т	К-т
Віднесено на результат операційної діяльності:		
собівартість реалізації	79	90
загальновиробничі витрати	79	91
адміністративні витрати	79	92
витрати на збут	79	93
інші витрати операційної діяльності	79	94
доходи від реалізації	70	79
інший операційний дохід	71	79
Відображено податок на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету	79	98
Визначено нерозподілений прибуток	79	44
Визначено непокритий збиток	44	79

Рахунок 44 «Нерозподілений прибуток» («Непокриті збитки») відображає нерозподілений прибуток або непокриті збитки впродовж звітнього та попередніх років, окрім цього за прибуток, що використовується у поточному періоді. За кредитом рахунка відображають те, як збільшився прибуток сукупно за видами діяльності – операційним, інвестиційним та фінансовим. За дебетом відображають збитки і те, як використовується прибуток. Субрахунками рахунку 44 «Нерозподілений прибуток» («Непокриті збитки») є:

- 441 «Нерозподілений прибуток»;
- 442 «Непокриті збитки»;
- 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Кредит субрахунку 441 відображає наявність та застосування отриманого у звітному році нерозподіленого прибутку, а дебет субрахунку 442 показує величину непокритих збитків. Вся інформація про те, як використовувався протягом звітного періоду прибуток подано на субрахунку 443; дебет субрахунку показує сукупну суму використаного прибутку протягом періоду, а кредит – показує інформацію про списання прибутку, що використовувався для зменшення суми нерозподіленого прибутку чи для збільшення суми збитків [22].

Варто зазначити, що фінансовий результат є досить складним і об'ємним поняттям. Фінансовий результат у вигляді прибутку – це головна мета діяльності ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» і основний показник ефективності господарювання. Уся інформація про фінансові результати зображується у фінансовій звітності підприємства, а тому є такою важливою.

2.3. Порядок відображення фінансових результатів у звітності підприємства

Фінансовий звіт – це офіційний запис фінансової діяльності компанії. Звіт про фінансові результати – це один з трьох найважливіших фінансових звітів, який відображає результати діяльності та фінансовий стан будь-якого підприємства за певний період. Інші два звіти – це звіт про рух грошових коштів та баланс. Баланс показує фінансовий стан компанії в певний момент часу. Але звіт про фінансові результати показує реальну силу та прибуток підприємства протягом певного періоду. Крім того, він враховує принципи бухгалтерського обліку визнання доходу, узгодження та нарахування, що робить його більш важливим та значущим, ніж звіт про рух грошових коштів.

ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» як мале підприємство для подання фінансової звітності використовує форми згідно із П (С) БО 25 «Спрощена фінансова звітність», а саме: форму № 1-м — Баланс та форму № 2-м — Звіт про фінансові результати [27].

Звіт про фінансові результати – один з трьох фінансових звітів, який кожне підприємство видає щокварталу та щороку, разом із балансом та звітом про рух грошових коштів. Часто це найпопулярніший і найпоширеніший фінансовий звіт у бізнес-плані, оскільки він швидко показує, скільки прибутку або збитку генерувало товариство.

Звіт про фінансові результати, як і звіт про рух грошових коштів, відображає зміни на рахунках протягом встановленого періоду. З іншого боку, баланс є знімком, який показує, якими активами підприємство володіє і заборгувало у певний момент. Важливо порівнювати звіт про фінансові результати та звіт про рух грошових коштів, оскільки за методом нарахування підприємство може реєструвати доходи та витрати до того, як грошові кошти перейдуть до інших.

Кожен запис у звіті про фінансові результати допомагає зрозуміти, як рухаються грошові кошти товариства, надає вичерпне розуміння того, звідки саме вони беруться та яким чином використовуються. У звіті про фінансові результати наводиться інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період. Він формується із таких складових частин:

- титульна частина – зображено загальну інформацію про підприємство, а також вказано, за який період формується звіт;
- предметна частина – основне у звіті, містить пов'язані між собою розділи, які саме подаймо нижче;
- заключна – ставляться усі підписи та вказуються ПІБ особи чи осіб, що є відповідальними за подану інформацію.

У звіті подаються такі позиції:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші доходи;
- разом доходи;
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні витрати;
- інші витрати;
- разом витрати;
- фінансовий результат до оподаткування;
- податок на прибуток;
- чистий прибуток (збиток). [27]

Звіт про фінансові результати показує яку суму прибутку було реалізовано або ж показує збитки підприємства за певний проміжок часу. Показує він це порівнюючи сукупність всіх доходів та сукупність всіх витрат. Проаналізувавши Звіт про фінансові результати за різні періоди підприємству стає зрозумілою здатність збільшувати прибутки різними шляхами, серед яких:

- зменшення витрат;
- збільшення продажів.

Звіт про фінансові результати має загальну форму, як видно з наведеного нижче прикладу. Показники звіту наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком. Ці записи містять інформацію про здатність підприємства або нездатність отримувати прибуток за рахунок збільшення доходу, зменшення витрат або того й іншого. Порядок заповнення звіту про фінансові результати зобразимо у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Порядок заповнення Звіту про фінансові результати

Назва розділу	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу
Інші операційні доходи	2120	відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття тощо.
Інші доходи	2240	відображаються: дивіденди, відсотки, доходи від участі в капіталі та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій; дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць; інші доходи, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства

Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	відображається загальна сума доходів, що розраховується за формулою: ст. 2000 + ст. 2120 + ст. 2240
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів
Інші операційні витрати	2180	наводяться адміністративні витрати, витрати на збут, а також собівартість реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів і фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і сума списаних безнадійних боргів; втрати від знецінення виробничих запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення відшкодування наступних операційних витрат; інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства.
Інші витрати	2270	відображаються: витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями; втрати від участі в капіталі; собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та

		необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	відображається загальна сума витрат, що розраховується за формулою: ст. 2050 + ст. 2180 + ст. 2270
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	відображається різниця між доходами та витратами підприємства: ст. 2280 - ст. 2285. (вказуються в дужках, якщо фінансовим результатом до оподаткування буде збиток)
Податок на прибуток	2300	відображається сума податку на прибуток, яка визначається в розмірі податку на прибуток за звітний період
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	відображається чистий прибуток або чистий збиток – різниця між сумою фінансового результату до оподаткування і сумою витрат з податку на прибуток: ст. 2290 - ст. 2300 (в дужках, якщо отримано чистий збиток)

Як говорилося вище, важливо порівнювати звіти про фінансові результати за різні звітні періоди, оскільки зміни доходів, операційних витрат, витрат на дослідження та розробки та чистого прибутку з часом мають більший зміст, ніж самі цифри. Наприклад, доходи підприємства можуть і зростати, але витрати можуть зростати швидше. Словом, можна так узагальнити поняття чистого прибутку згідно із Звітом про фінансові результати: Чистий дохід = (Дохід + Прибуток) - (Витрати + Збитки).

Варто також зазначити, що загальний прибуток чи загальний збиток може дуже відрізнятись від тієї суми грошових коштів, що була фактично зроблена чи втрачена. Різниця між прибутком (збитком) та генеруванням грошових коштів формується завдяки:

- принципу визнання доходу – дохід досить часто формується до того, як грошові кошти будуть отримані, через це виникає дебіторська заборгованість на балансі);
- принцип відповідності – встановлюється відповідність між витратами та доходами за той період, коли доходи були одержані;
- принцип нарахування – необхідність реєструвати доходи та витрати протягом строку, коли вони виникли, а не тоді, коли грошові кошти надійшли; цей пункт створює різницю між грошовими потоками та доходами з витратами.

На ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» звіт про фінансові результати використовується:

- бухгалтерією для того, щоб мали змогу оцінювати точність фінансових операцій;
- інвесторами для того, щоб мати змогу оцінювати стан здоров'я товариства;
- самим підприємством для того, щоб мати змогу передивитися заяву з продуктивними цілями, яке саме ж писало.

Ретельний моніторинг фінансових звітів допомагає зрозуміти, де є велика кількість доходів на підприємстві, де ефективно здійснюються витрати та навпаки. До прикладу, на товаристві може відбутися збільшення продажу, але прибуток все одно буде зменшуватися, тож в такому випадку допоможе аналіз звіту про фінансові результати та пошук нових рішень для того, щоб зменшити витрати на використання.

Кінцевою метою звіту про фінансові результати є відображення чистого доходу підприємства за конкретний звітний період. Якщо чистий прибуток є додатним числом, підприємство звітує про прибуток. Якщо це від'ємне число,

підприємство повідомляє про збитки. Управління доходами та збитками насамперед стосується того, як підприємство обробляє свою звітність про фінансові результати через управління доходами та витратами. Відповідно до цього, для ефективного управління фінансовими результатами та підприємством загалом, необхідно проводити аналіз такої звітності. Також варто зазначити, що позикодавці чи інвестори використовують звіти про фінансові результати, аби знаходити та розуміти рівень ризику підприємства й інформувати те, що ухвалили щодо кредитування чи інвестування. Саме про аналіз рівня ризиків та про аналіз стану товариства варто зупинитися окремо та поговорити детальніше.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ

3.1. Оцінка динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства

Аналіз фінансової звітності має на увазі розуміння звітності підприємство для того, щоб знати, який фінансовий стан підприємства. Такий аналіз важливий для дотримання законодавства та так званих правил бізнесу, для задоволення потреб керівництва, інвесторів та всіх зацікавлених сторін. Аналіз фінансової звітності про фінансові результати може бути по-різному корисним для підприємства. З його допомогою інвестори та зацікавлені в інвестуванні люди чи організації мають змогу приймати обґрунтовані рішення щодо інвестування. Аналіз також надає змогу кредитним установам зрозуміти фінансовий стан підприємства для прийняття рішень щодо кредитування. Також варто зазначити, що такий аналіз має вагоме значення для управління, адже з його допомогою керівники підприємства можуть зрозуміти точні наслідки своїх рішень. Відповідно, від аналізу фінансових результатів залежить ефективне економічне зростання підприємства. [35]

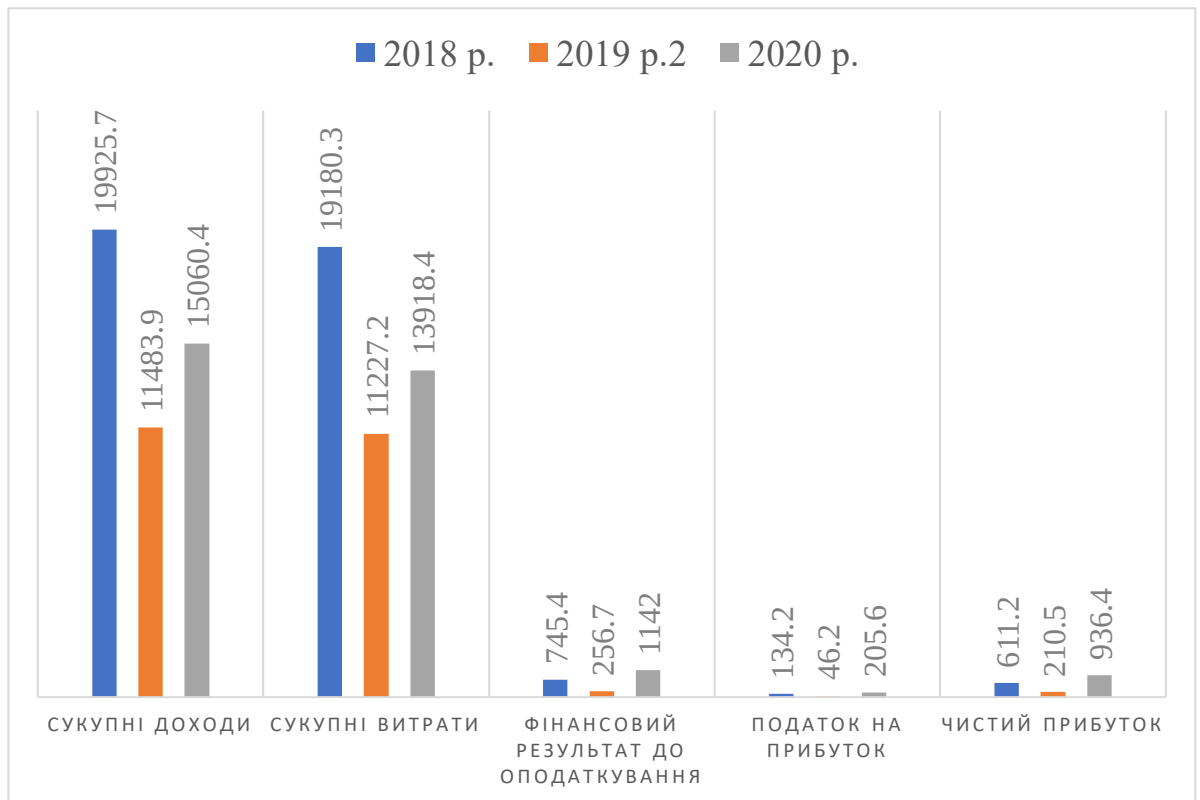
Для аналізу фінансових результатів використаємо горизонтальний аналіз фінансових результатів – це такий аналіз, що показує, на скільки змінився кожен показник звітності про фінансові результати за досліджуваний період. Проведемо такий аналіз для ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» відповідно до Звіту про фінансові результати (додаток А) за 2018-2020 роки та подаймо його у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

**Горизонтальний аналіз Звіту про фінансові результати ТОВ
«МОНОЛІТРЕСУРС»**

Показники	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Зміни 2019 року до 2018 року (+/-)	Зміни 2020 року до 2019 року (+/-)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19925,7	11483,9	15060,4	-8441,8	+3576,5
Інші операційні доходи	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	-	-
Разом доходи	19925,7	11483,9	15060,4	-8441,8	+3576,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15553,4	7668,3	10471,9	-7885,1	+2803,6
Інші операційні витрати	3626,9	3558,9	3446,5	-68	-112,4
Інші витрати	-	-	-	-	-
Разом витрати	19180,3	11227,2	13918,4	-7953,1	+2691,2
Фінансовий прибуток до оподаткування	745,4	256,7	1142	-488,7	+885,3
Податок на прибуток	134,2	46,2	205,6	-88	+159,4
Чистий прибуток (збиток)	611,2	210,5	936,4	-400,7	+725,9

Варто наглядно показати різницю у показниках Звіту про фінансові результати за 2018-2020 роки, тож зобразимо на рисунку 3.1 діаграму із зображенням цих показників.



**Рис. 3.1. Показники Звіту про фінансові результати
у ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» за 2018-2020 рр.**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 рік суттєво зменшився на 8441,8 тис. грн. порівняно із 2018 роком та складав 11483,9 тис. грн. порівняно із 19925,7 тис. грн. відповідно. Однак за 2020 рік чистий дохід непогано збільшився на 3576,5 тис. грн. порівнюючи із попереднім і становив 15060,4 тис. грн., що означає позитивну тенденцію.

Сукупні витрати на підприємстві склали у 2019 році 11227,2 тис. грн., що на 7953,1 тис. грн. менше, ніж у 2018 році – 19180,3 тис. грн. та на 2691,2 тис. грн. менше, ніж у 2020 році – 13918,4 тис. грн.. Ці зміни пов'язані із змінами у структурі витрат: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2018 році складала 15553,4 тис. грн. і за 2019 рік зменшилась на 7885,1 тис. грн. та складала 7668,3 тис. грн.; та за 2020 рік знову спостерігається збільшення показника, який становить уже 10471,9 тис. грн., тобто збільшення відбулося на 2803,6 тис. грн.. Інші операційні витрати за 2019 рік зменшились на 68 тис. грн. і стали із 3626,9 тис. грн. становити 3558,9 тис. грн., а за 2020

рік зменшились ще на 112,4 тис. грн., що є позитивним явищем, та становили 3446,5 тис. грн..

Тож фінансовий результат товариства до оподаткування у 2019 році становив 256,7 тис. грн., що на 488,7 тис. грн. менше, ніж у 2018 році – тоді фінансовий результат склав 745,4 тис. грн.; та на 885,3 тис. грн. менше, ніж у 2020 році – 1142 тис. грн.. Відповідно до цього податок на прибуток найбільшим був у 2020 році – 205,6 тис. грн; у 2019 році він склав уже 46,2 тис. грн., а у 2018 – 134,2 тис. грн.. Отож, прибуток товариства у 2020 році склав 936,4 тис. грн., що є найбільшим показником за досліджуваний період; у 2018 році було так зване середнє значення цього періоду – 611,2 тис. грн., що на 325,2 тис. грн. менше, ніж у 2020 році та на 400,7 тис. грн. більше, ніж за 2019 рік – 210,5 тис. грн.. Загалом можемо зробити висновок, що найменш прибутковим для товариства «МОНОЛІТРЕСУРС» був 2019 рік, а найбільш прибутковим – 2020 рік. Однак, варто також зазначити, що все ж на підприємстві значення показника є позитивним, а це в свою чергу означає, що основна діяльність підприємства є ефективною та генерує прибуток.

Потрібно сказати, що аналізувати склад, структуру та динаміку доходів ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» неможливо, так як вони складаються лише із чистого доходу від реалізації. Однак, можна визначити, як впливають фактори, зокрема ресурсовіддачі та середньорічної вартості майна на те, яких змін зазнає чистий дохід від реалізації [7]. Визначимо це шляхом ланцюгових підстановок, а джерелом інформації є Баланс (додаток Б) та, відповідно, Звіт про фінансові результати.

За допомогою способу визначимо вплив факторів (середньорічної вартості майна і ресурсовіддачі) на зміну чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Вихідною інформацією є форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» і форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за базовий і звітний роки (додатки А, Б). Вихідну інформацію зобразимо у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

**Вихідна інформація для факторного аналізу на ТОВ
«МОНОЛІТРЕСУРС» чистого доходу від реалізації**

Показник	Умовне позначення	2019 рік	2020 рік	Відхилення, (+/-)
1.Середньорічна вартість майна, тис. грн.	М	11059	11063,8	+4,8
2.Чистий дохід, тис.грн.	ЧД	11483,9	15060,4	+3576,5
3.Ресурсовіддача, (2/1), грн./грн.	РВ	1,038	1,361	+0,323

Отже, модель факторного аналізу доходу від реалізації:

$$\text{ЧД} = \text{М} \times \text{РВ} \quad (3.1)$$

Відповідно до таблиці 3.2 знайдемо умовне значення результативного показника, виражається у тис. грн.:

$$\text{ЧД}_{\text{ум}} = \text{М}_1 \times \text{РВ}_0 \quad (3.2)$$

$$\text{ЧД}_{\text{ум}} = 11063,8 \times 1,038 = 11484,2.$$

Тоді загальна зміна чистого доходу від реалізації становить, тис. грн. :

$$\Delta \text{ЧД} = \text{ЧД}_1 - \text{ЧД}_0 \quad (3.3)$$

$$\Delta \text{ЧД} = 15060,4 - 11483,9 = 3576,5,$$

У тому числі за рахунок факторів:

- середньорічної вартості майна – це екстенсивний чинник:

$$\Delta \text{ЧД}_\text{м} = \text{ЧД}_{\text{ум}} - \text{ЧД}_0 \quad (3.4)$$

$$\Delta \text{ЧД}_\text{м} = 11484,2 - 11483,9 = 0,3,$$

- ресурсовіддачі – це інтенсивний чинник:

$$\Delta \text{ЧД}_\text{рв} = \text{ЧД}_1 - \text{ЧД}_{\text{ум}} \quad (3.5)$$

$$\Delta \text{ЧД}_\text{рв} = 15060,4 - 11484,2 = 3576,2.$$

Перевіримо зроблені розрахунки:

$$\Delta\text{ЧД} = \Delta\text{ЧД}_m + \Delta\text{ЧД}_{pв} \quad (3.6)$$

$$\Delta\text{ЧД} = 0,3 + 3576,2 = 3576,5.$$

Отже, у звітному 2020 році порівняно із 2019 роком чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 3576,5 тис. грн.. Відбулося це через такі фактори. Через те, що середньорічна вартість майна зросла на 4,8 тис. грн., чистий дохід зріс на 0,3 тис. грн., а через збільшення ресурсовіддачі на 0,323 грн./грн. чистий дохід збільшився на 3576,2 тис. грн.. Підсумовуючи, важливішим фактором зміни чистого доходу від реалізації стала зміна ресурсовіддачі у позитивну сторону, адже зміна середньорічної вартості майна, по факту, не відіграла жодної ролі.

Проведемо аналіз складу, структури та динаміки витрат та покажемо його у таблиці 3.3 та діаграмі на рисунку 3.2.

Таблиця 3.3

Аналіз складу, структури та динаміки витрат

Вид витрат	2019 рік	2020 рік	Відхилення, (+/-)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7668,3	10471,9	+2803,6
Інші операційні витрати	3558,9	3446,5	-112,4
Інші витрати	-	-	-

Отже, як видно із таблиці 3.3, основну частину витрат на підприємстві «МОНОЛІТРЕСУРС» становить собівартість реалізованої продукції, що за 2020 рік зросла на 2803,6 тис. грн. із 7668,3 тис. грн. до 10471,9 тис. грн.. Інші операційні витрати ж, навпаки, за досліджуваний період зменшились на 112,4 тис. грн. і становлять 3446,5 тис. грн. у 2020 році проти 3558,9 тис. грн. у 2019 році. На товаристві більше жодних витрат немає, тому графа «Інші витрати» залишається пустою.

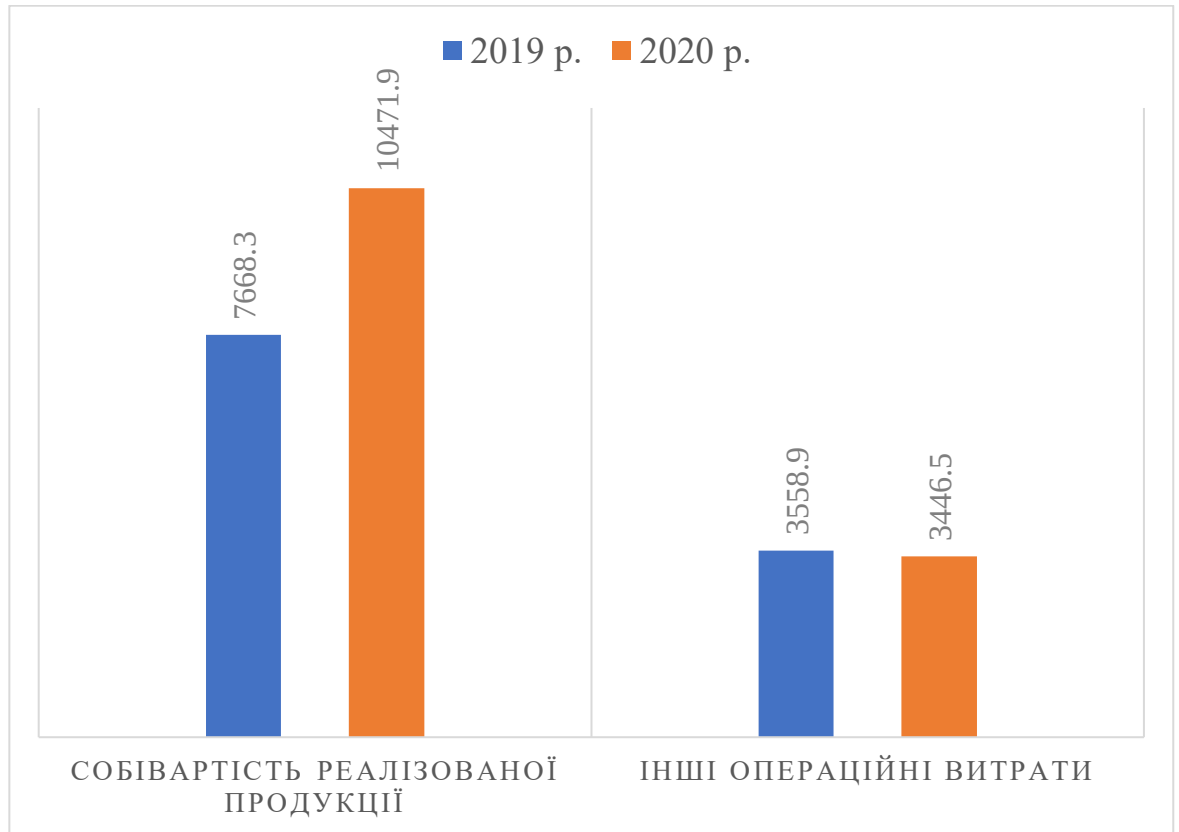


Рис. 3.2. Аналіз складу, структури та динаміки витрат

Отже, підсумовуючи, варто зазначити, що на підприємстві ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» значення показника фінансового результату є позитивним, а це в свою чергу означає, що основна діяльність підприємства є ефективною та генерує прибуток. Тепер варто проаналізувати рентабельність товариства для оцінки його фінансового стану.

3.2. Аналіз показників рентабельності діяльності підприємства

Як відомо, кожне підприємство переймається за свою прибутковість, і ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» – не виключення. Показники прибутковості для аналізу фінансових коефіцієнтів використовуються найчастіше. Варто узагальнити, що коефіцієнти прибутковості – це такий клас фінансових показників, що оцінюють здатність підприємств генерувати прибуток

відносно доходу, балансових активів, операційних витрат чи власного капіталу в часі, беручи до уваги інформацію за певний проміжок часу.

Рентабельність найбільше узагальнює показник діяльності підприємства; у цьому показнику поєднуються фактори виробництва продукції та її реалізації, а також позареалізаційні результати фінансової діяльності підприємства. В загальному розумінні рентабельність – це співвідношення фінансового результату до застосованих ресурсів, поточних витрат чи авансованого капіталу [30]. Показників рентабельності є чимало, їх варіанти залежать від розрахункових показників, які використовуються визначаючи фінансовий результат, авансовану вартість, поточні витрати тощо. Розрахуємо і зобразимо у таблиці 3.4 показники рентабельності на підприємстві ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС», а на рисунку 3.3 наглядно покажемо динаміку показників з допомогою діаграми.

Таблиця 3.4

Показники рентабельності ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС»

Показник	2019 рік	2020 рік	Відхилення, (+/-)
1.Загальна рентабельність витрат господарської діяльності, %	2,286	8,205	+5,919
2.Чиста рентабельність витрат господарської діяльності, %	1,867	6,63	+4,763
3.Коефіцієнт окупності виробничих витрат	1,498	1,438	-0,06
4.Рентабельність продажу, %	33,226	43,817	+10,591
5.Загальна рентабельність сукупного капіталу, %	2,265	10,324	+8,059
6.Чиста рентабельність сукупного капіталу, %	1,857	8,465	+6,608

7.Загальна рентабельність власного капіталу, %	5,875	24,813	+18,938
8.Чиста рентабельність власного капіталу, %	4,818	20,345	+15,527
9.Загальна рентабельність основних засобів і запасів, %	13,545	46,533	+32,988
10.Чиста рентабельність основних засобів і запасів, %	11,107	38,156	+27,049
11.Коефіцієнт окупності сукупного капіталу	1,013	1,362	0,349
12.Коефіцієнт окупності власного капіталу	2,628	3,272	0,644
13.Період окупності сукупного капіталу, років	53,841	11,813	-42,028
14.Період окупності власного капіталу, років	20,756	16,083	-4,673

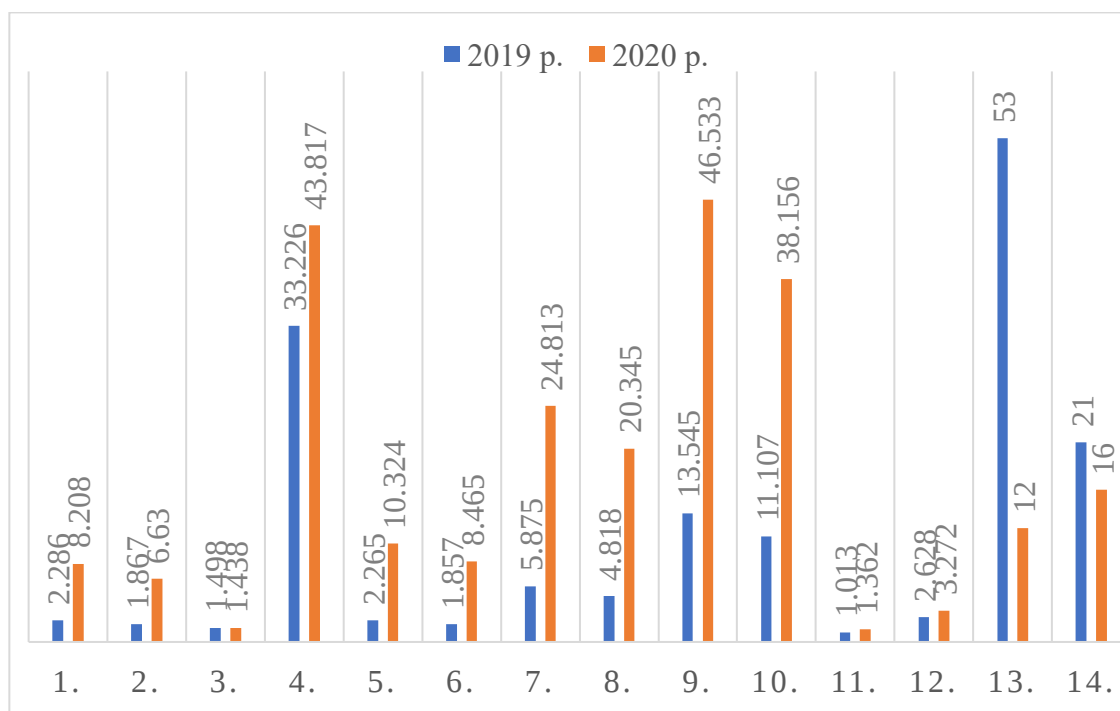


Рис. 3.3. Динаміка показників рентабельності

ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС»

Загальна рентабельність витрат господарської діяльності товариства за 2020 рік збільшилась на 5,919% і становить 8,205% проти 2,286% у 2019 році. Чиста рентабельність витрат збільшилась із 1,867% до 6,63% – на 4,763%. Коефіцієнт окупності показує, скільки виробничих витрат на підприємстві застосовується для отримання 1 грн. чистого доходу – даний показник зовсім несуттєво зменшився на 0,06, тож у 2019 році він становив 1,498 грн., а у 2020 році – 1,438 грн. виробничих витрат на 1 грн. чистого доходу, що є непоганим показником. Рентабельність продажу виросла на цілих 10,591% із 33,226% у 2019 році до 43,817 у 2020 році, цей показник характеризує цінову конкурентоспроможність продукції. Загальна рентабельність сукупного капіталу склала у 2020 році 10,324%, що на 8,059% більше, ніж у 2019 році – 2,265%. У той же час чиста рентабельність сукупного капіталу зросла на 6,608% - 1,857% та 8,465% у 2019 та 2020 роках відповідно. Загальна рентабельність власного капіталу на товаристві у 2019 році становила 5,875% та зросла до 24,813% у 2020 році – аж на 18,938%. А чиста рентабельність цього ж власного капіталу збільшилася на 15,527%– у 2019 році складала 4,818%, а у 2020 році – 20,345%. Загальна рентабельність основних засобів та запасів у 2019 році складала 13,545% та за 2020 рік суттєво збільшилась на цілих 32,988% і склала 46,533%. Чиста рентабельність цього показника складала у 2019 році 11,107%, що на 27,049% менше, ніж 38,156% у 2020 році. Період окупності сукупного капіталу зменшився із 54 років у 2019 році на цілих 42 роки і склав 12 років у 2020 році; період окупності власного капіталу теж скоротився із 21 року до 16 років за 2020 рік – на 5 днів; дана тенденція однозначно є позитивною на підприємстві. Всі показники рентабельності товариства за досліджуваний період збільшилися, а це означає, що підприємство здійснює ефективну господарську діяльність і є прибутковим.

Проведемо факторний аналіз загальної рентабельності сукупного капіталу. Всі вихідні дані зобразимо у таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

**Вихідна інформація для факторного аналізу показника загальної
рентабельності сукупного капіталу на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС»**

Показник	Умовне позначення	2019 рік	2020 рік	Відхилення, (+/-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	ФР	256,7	1142	+885,3
Загальна рентабельність сукупного капіталу, %;	РК	2,265	10,324	+8,059
Середньорічна вартість капіталу	К	11333,6	11061,4	-272,2
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ЧД	11483,9	15060,4	+3576,5
Рентабельність реалізації, %	РР	1,833	6,218	+4,385
Коефіцієнт обертання (окупності) капіталу	КОК	1,013	1,362	+0,349

Отже, зобразимо модель факторного аналізу:

$$\begin{aligned}
 РК &= (ФР / К) \times 100 = (ФР \times ЧД) / (К \times ЧД) \times 100 = \\
 &= (ФР / ЧД) \times 100 \times (К / ЧД) = РР \times КОК
 \end{aligned}
 \quad (3.7)$$

Розрахуємо умовний показник рентабельності сукупного капіталу, %:

$$РК_{ум} = РР_1 \times КОК_0 \quad (3.8)$$

$$РК_{ум} = 6,218 \times 1,013 = 6,299;$$

Зміна загальної рентабельності сукупного капіталу виходить:

$$\Delta РК = РК_1 - РК_0 \quad (3.9)$$

$$\Delta РК = 10,324 - 2,265 = 8,059;$$

у тому числі за рахунок факторів:

- рентабельності (збитковості) реалізації:

$$\Delta PK_{pp} = PK_{ум} - PK_0 \quad (3.10)$$

$$\Delta PK_{pp} = 6,299 - 2,265 = 4,034;$$

- коефіцієнта обертання капіталу:

$$\Delta PK_{кок} = PK_1 - PK_{ум} \quad (3.11)$$

$$\Delta PK_{кок} = 10,324 - 6,299 = 4,025.$$

Перевіримо зроблені розрахунки:

$$\Delta PK = \Delta PK_{pp} + \Delta PK_{кок} \quad (3.12)$$

$$\Delta PK = 4,034 + 4,025 = 8,059.$$

Отже, у звітному 2020 році загальна рентабельність сукупного капіталу зросла на 8,059%. Це відбулося через такі фактори. Через те, що рентабельність реалізації зросла на 4,385%, загальна рентабельність зросла на 4,034%, а через те, що коефіцієнт окупності збільшився на 0,349, загальна рентабельність зросла на 4,025%. В загальному можна підсумувати, що в зміні загальної рентабельності сукупного капіталу зміна рентабельності реалізації та коефіцієнта окупності відіграли майже рівну роль, різниця між ними становить всього лише 0,009%.

Хоч підприємство ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» показало темпи зростання у 2020 році та загалом хороший фінансовий стан, варто розглянути ще можливі шляхи удосконалення його прибутковості, адже досконалості немає меж.

3.3. Напрямки підвищення прибутковості діяльності підприємства будівельних матеріалів

Як уже зазначалося вище, отримання прибутку є основною метою створення та діяльності підприємства. І зрозуміло, що яким би прибутковим не було підприємство, керівництво прагне збільшувати показник прибутковості з року в рік шляхом правильних управлінських рішень. Тож доцільно буде розглянути детальніше шляхи підвищення прибутковості підприємств, зокрема ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС».

Насамперед, визначимо, які чинники можуть впливати на прибутковість товариства у сфері будівельних матеріалів. Вони можуть бути зовнішніми та внутрішніми, екстенсивними та інтенсивними, некерованими та керованими. Внутрішні чинники – це зазвичай керовані інтенсивні, а зовнішні ж – некеровані. До зовнішніх в переважній більшості належать соціально-економічні фактори, тобто до них належать такі джерела впливу:

- інфляція;
- попит і пропозиція на ринку будівельних матеріалів;
- відсутність чи недовірність інфраструктури ринку;
- інвестиційний клімат;
- валютні стосунки;
- купівельна спроможність;
- податкове навантаження;
- тощо.

Окрім вищезазначеного роль надається і таким об'єктивним факторам, що пов'язані із впливом основних гравців будівельного ринку, з процесами саморегулювання на ринку, природними параметрами і т. п..

До внутрішніх чинників впливу на прибутковість товариства «МОНОЛІТРЕСУРС» віднесемо такі, як:

- управління фінансовим і трудовим потенціалом;
- співвідношення видів діяльності;
- віднесення видів діяльності до центрів прибутку і витрат;
- динаміка витрат;
- політика використання прибутку;
- процеси логістики;
- контрактні відносини;
- тощо.

До інтенсивних чинників належать:

- удосконалення організації праці;
- оптимізація логістичного процесу;

- використання досягнень науково-технічного прогресу;
- оновлення маркетингових підходів;
- вдосконалення системи управління та відповідних підсистем;
- тощо.

Ряд екстенсивних чинників впливу на прибутковість досліджуваного товариства визначається такими, як:

- розмір інфляції, яка відповідно має вплив на розмір цін;
- збільшення обсягу будівельно-монтажних робіт на підприємстві.

У поточному періоді часу для того, щоб підвищити прибутковість ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» варто звернути увагу в першу чергу на вплив та аналіз внутрішніх екстенсивних та інтенсивних чинників, що зазначені вище. Відповідно до цього можна висунути стратегії зростання прибутковості без збільшення витрат, що мають на меті пошук методів зростання доходу від продажів, зменшення витрат та порівняльний аналіз бізнесу, щоб зрозуміти, на чому товариство може заощадити грошові кошти.

Отже, які стратегії може використати ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» для збільшення доходу від реалізації:

- покращена кадрова політика – передбачає збільшення продуктивності персоналу товариства шляхом їх мотивації, посиленням кадрової безпеки та моніторингу виконаної роботи. Тобто, на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» менеджера зі збуту можна перевести на процентну ставку, що збільшить його мотивацію, адже заробітна плата напряду залежатиме від його роботи; можна використовувати дешевшу робочу силу у тих випадках, коли для складності робіт незначна чи не потрібний високий рівень кваліфікації;
- розробка нових лінійок продукції – варто опитати наявних клієнтів товариства про те, якої продукції будівельних матеріалів їм не вистачає на підприємстві та розглянути можливість збільшення об'єму надання послуг;

- окрім цього збільшувати обсяги послуг можна шляхом удосконалення цінової політики – доцільно переглянути систему ціноутворення, ввести знижки та акції для збільшення бази клієнтів;
- обслуговування клієнтів – необхідно покращувати процес обслуговування клієнтів товариства та відповідно розробити систему навчання персоналу, що контактує з клієнтами, аби робити це успішніше.

Стратегії зменшення витрат на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС»:

- зменшення запасів – контроль запасів стане хорошим методом впорядкування підприємства, адже інвентар, який місяцями не продається і не використовується втрачає свою актуальність та коштує плати за обслуговування;
- зменшення прямих витрат – товариству потрібно переконатися у наявності потрібних постачальників та домовлятися з ними про кращі ціни чи про знижки на оптову закупівлю;
- зменшення непрямих витрат – на підприємстві «МОНОЛІТРЕСУРС» можна мінімізувати відходи, а також помилки у підприємництві шляхом навчання персоналу, про що вже зазначалося;
- зменшення накладних витрат – можна, до прикладу, заощаджувати електроенергію в тих частинах підприємства, де це можливо – наприклад, на складах, які не використовуються протягом цілого робочого дня тощо;
- порівняння ключових фінансових показників – варто не забувати постійно аналізувати показники витрат та потрібно порівняти деякі з них, наприклад, орендну плату, комунальні платежі і т. д. із показниками витрат схожих підприємств на ринку будівельних матеріалів, для покращеного аналізу та розуміння, чи товариство не переплачує значну суму та чи є ще можливість скоротити витрати.
- удосконалення логістики на підприємстві – є потреба в аналізі логістичної діяльності, враховуючи той факт, що товариство також

займається наданням послуг вантажного перевезення – це передбачає оптимізацію поставок, скорочення часу на складання замовлень та на самі поставки, поєднування витрат із центрами виникнення цих витрат та окрім цього, варто використовувати власні канали поставки і т. п..

Також для ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» для збільшення показників прибутковості варто звернути увагу на удосконалення інвестиційної роботи. Насамперед це передбачає залучення нових інвесторів та їх втримування шляхом постійного моніторингу показників фінансового стану, а також позиціонування товариства «МОНОЛІТРЕСУРС» як кризостійке та з наявністю якісних ресурсів і технологій, висококваліфікованих кадрів та орієнтацією на оптимізацію вартості капіталу [15].

Для ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» необхідним для подальшого зростання є розвиток маркетингових стратегій на підприємстві. На даний момент серед таких стратегій підприємство використовує найпростішу – так зване «сарафанне радіо», тобто з вуст в уста, що є досить поширеною стратегією. Однак, контролювати те, що говорять інші клієнти, співробітники чи навіть впливові особи не завжди можливо, а це може привести до зменшення частки на ринку. Товариству варто почати застосовувати Інтернет-маркетинг, адже як не крути, на сьогоднішній день Інтернет стає стрижнем усього. І будівельна галузь – не виняток. Тому для того, аби не відставати та випереджувати конкурентів, підприємству насамперед варто почати із створення особистого сайту із усією потрібною інформацією для клієнтів та можливих партнерів чи інвесторів, із контактною інформацією та із можливістю продажу. Окрім того, обов'язковим пунктом є використання соціальних медіа-платформ, наприклад Facebook, Instagram, тощо; налаштувати активне ведення сторінок на цих платформах та впроваджувати для них таргетинг, тобто рекламу для конкретної цільової аудиторії галузі будівельних матеріалів, що сприятиме зростанню продажів через ці медіа-платформи. Як показав минулий рік та карантинні реалії – налагодити систему продажів підприємства через мережу Інтернет є обов'язковим для кожного сучасного підприємства.

Як тільки товариство зробить вибір щодо потрібних йому стратегій розвитку прибутковості, наступним необхідним кроком буде розставлення пріоритетних стратегій та запис цілей товариства. Так як для розвитку ефективності господарської діяльності підприємства потрібен час, тож обрані стратегії варто розпланувати на мінімум п'ятирічний прогноз. Кожного року необхідно обирати, як товариство може зростати з роками. В міру зростання товариства необхідні стратегії управління будуть ускладнюватися, тож фінансовий план, відповідно, також повинен зростати разом із розвитком товариства [34].

Отож, підвищення прибутковості товариства «МОНОЛІТРЕСУРС» є необхідним для його ефективного функціонування з року в рік, так як допоможе зменшити витрати підприємства, збільшити товарообіг і продуктивність, а також спланувати зміни та зростання.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження зроблено наступні висновки.

В історії економічної науки є безліч думок стосовно трактування поняття «фінансові результати». Проаналізувавши їх, можна підсумувати, що загалом вони поділяються на три категорії: як підсумки (результат) діяльності підприємства; як прибуток (збиток) підприємства; як приріст (зменшення) капіталу підприємства.

Фінансові результати – це заслуга підприємства. Прибуток у цьому випадку є результатом хорошої роботи або зовнішніх об'єктивних та суб'єктивних факторів, а збиток – результатом поганої роботи або зовнішніх негативних факторів.

Прибуток – це основний узагальнюючий показник фінансових результатів на підприємстві, що виражає перевищення усіх доходів підприємства над його витратами та характеризує, наскільки ефективно функціонує підприємство.

Можна стверджувати, що поняття фінансових результатів є поняттям багатовимірним та складним.

Існує багато класифікацій та класифікаційних ознак фінансових результатів, але на законодавчому рівні жодна із них не затверджено. В загальному вони класифікуються так: за порядком визначення розрізняють валовий, чистий та прибуток до оподаткування; за характером оподаткування фінансовий результат буває такий, що не оподатковується та таким, що оподатковується; за періодом формування ділять на фінансовий результат попереднього періоду, звітного періоду та майбутнього; джерело формування поділяє фінансовий результат від володіння активами, від зміни цін та на валовий прибуток; відповідно від мети складання звітності існує фінансовий результат від операційного виду діяльності, результат до оподаткування, від припиненої діяльності після оподаткування та чистий фінансовий результат; за методикою розрахунку поділяють на сукупний дохід, валовий чистий чи

маржинальний;; відповідно до плану буває недотриманий, плановий чи надлишковий; за базою оцінки розрізняють податковий чи обліковий; у відповідності до способу використання прибуток чи збиток буває перерозподіленим або спожитим.

Також жоден із нормативних документів не подає трактування поняття «фінансові результати», подається лише трактування понять «прибуток» та «збиток». Прибуток можна охарактеризувати основний узагальнюючий показник фінансових результатів на підприємстві, що виражає перевищення усіх доходів підприємства над його витратами та характеризує, наскільки ефективно функціонує підприємство; збиток – це сукупна сума втрачених економічних вигод, що по своїй не відрізняється від інших витрат.

Облік фінансових результатів забезпечується чотирма рівнями нормативно-правового забезпечення: на законодавчому, нормативному, методичному та організаційному. У роботі подано детальну характеристику кожного з рівнів та подано перелік нормативно-правових актів, що забезпечують бухгалтерський облік, зокрема облік фінансових результатів та звітності.

У даній дипломній роботі визначено, що Звіт про фінансові результати підприємства є одним із основних для аналізу фінансового стану підприємства, його прибутковості та рентабельності, а також подано порядок заповнення цього звіту та описано його важливість, яка полягає у тому, що даний звіт показує реальну силу та прибуток підприємства протягом певного часу.

Суб'єктом даної роботи є товариство з обмеженою відповідальністю «МОНОЛІТРЕСУРС», діяльність якого в основній мірі забезпечується оптовим продажем деревини, будівельних матеріалів, а також наданням послуг вантажного перевезення. Дане підприємство є малий, його форма обліку є простою. Первинними документами товариства є Журнал обліку господарських операцій та Відомість 3-м.

Провівши дослідження на ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» та проаналізувавши Звіт про фінансові результати можна підсумувати, що на підприємстві значення показника фінансових результатів є позитивним, а це в свою чергу означає, що основна діяльність підприємства є ефективною та генерує прибуток. Зокрема, у 2020 році порівняно із 2019 роком чистий прибуток зріс на 725,9 тис. грн та склав 936,4 тис. грн, коли у 2019 році складав 210,5 тис. грн. Це пов'язано із зміною у структурі, зокрема, збільшенням чистого доходу від реалізації продукції, що у 2020 році склав 15060,4 тис. грн порівняно із 11483,9 тис. грн за 2019 рік. Шляхом факторного аналізу було виявлено, що найбільший вплив на цю зміну мала зміна показника ресурсовіддачі, що є інтенсивним чинником.

Що стосується витрат, то у сукупній суму найбільш питому вагу займає собівартість реалізованої продукції, що за 2020 рік зросла на 2803,6 тис. грн і склала 10471,9 тис. грн, що становить 75% від загальної суми витрат.

Було проведено розрахунок показників рентабельності підприємства та їх аналіз, який показав, що всі показники у нормі та за досліджуваний період збільшилися, а це означає, що підприємство здійснює ефективну господарську діяльність і є прибутковим.

Досліджено шляхи збільшення прибутковості ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» та підвищення його ефективності, серед яких можна виділити основні:

- налагодження системи управління витратами та контролю за ними;
- планування доходів та витрат;
- створення інтернет-маркетингової стратегії для залучення нових каналів збуту продукції;
- покращення асортименту продукції у відповідності до попиту наявних клієнтів та ситуації на ринку;
- приділення уваги інвестиційному та фінансовому виду діяльності товариства.

Необхідно зазначити, що для ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» постійне підвищення прибутковості є необхідним, адже підприємство повинне ефективно функціонувати, а дана дипломна робота стане в нагоді керівнику підприємства для нового погляду на управління товариством та розуміння подальшої стратегії, зокрема доцільно зменшити витрати підприємства, збільшити товарообіг та продуктивній, вдало спланувати зміни та зростання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV // [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030435.html
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755- УІ // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.9>.
4. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні зі змінами № 776-ІХ від 14.07.2020.
5. Постанова Про затвердження Порядку подання фінансової звітності від 28 лютого 2000 р. N 419 зі змінами від 6 листопада 2019 року N 916. Режим доступу <https://ips.ligazakon.net/document/KP000419?an=4>
6. Наказ Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів N 226 (z0685-19) від 31.05.2019
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1- Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності, зі змінами від 01.01.2012 року. Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text
8. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 226 від 31.05.2019. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" згідно з Наказом Міністерства фінансів N 588 від 29.09.2020. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" згідно з Наказом Міністерства фінансів N 588 від 29.09.2020. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" згідно з Наказом Міністерства фінансів N 58 від 29.09.2020. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>
12. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 588 від 29.09.2020. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

13. Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій N 759/10/20-2117 від 27.01.98. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2117225-98#Text>
14. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств від 28.07.2006. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0006626-06#Text>
15. Абрютіна М.С. Аналіз фінансово-економічної діяльності підприємства /М.С. Абрютіна, А.В. Грачов. - М.: ДІС, 2006. - 256 с.
16. Білецька Н.П. Організація і методика обліку фінансових результатів підприємницької діяльності. Науковий вісник: Збірник науково-технічних праць. 2008. Вип. 18.1. С. 162-169.
17. Білий М. М. Фінансові результати підприємства: факторний аналіз в умовах економічної кризи / М. М. Білий // *Вісник Прикарпатського університету. Серія : Економіка*. - 2014. - Вип. 10. - С. 234-241. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vpu_Ekon_2014_10_45
18. Благодетелева-Вовк Світлана Леонідівна Підприємство як мікроцивілізація : монографія / С. Л. Благодетелева-Вовк. – Черкаси : Брама-Україна, 2010. – 402 с.
19. Бланк И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк. – К.: Никацентр, 1998. – 544 с.
20. Бурлака С.М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств. Управління розвитком. 2013. № 15. С. 91-94. Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_43
21. Війтів А. Р. Історія економічних вчень: навчальний посібник. Москва : Дашков і К , 2016. 228 с.
22. Вороніна О. О. Складові фінансового результату як обмежуючі границі його визначення / О. О. Вороніна // *Економіка: проблеми теорії та практики: зб. наук. праць*. – Дніпропетровськ: ДНУ, 2006. – Вип. 218. – Т. III. – С. 769 – 774.
23. Вороніна О. О. Рентабельність та ліквідність як важелі управління фінансовим результатом підприємства / О. О. Вороніна «*Стратегічні питання світової науки*», 2008 р. – Режим доступу: www.rusnauka.com
24. Гайбура Ю.А. Прибутковість підприємств: поняття, фактори, резерви. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія “Економіка і менеджмент”*. 2017. № 24. С. 99-105
25. Гайбура Ю.А. Управління прибутковістю підприємства та шляхи її підвищення. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. Вип. 15. Херсон, 2015. С. 150-154.
26. Гайбура, Ю.А. Управління фінансовим результатом підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. Вип. 5. Херсон, 2014. С. 50-54

27. Ганжа Ю. В. Міжнародна практика факторного аналізу прибутку підприємства // *Економіка & держава*. – 2017. – №4. – С. 35-36
28. Грязнова, А. Г. Финансы : учебник / А. Г. Грязнова, Е. В. Маркина ; под редакцией А. Г. Грязновой, Е. В. Маркиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Финансы и статистика, 2012. — 496 с. — ISBN 978-5-279-03455-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/5319>
29. Дмитриченко Л.И. История экономических учений: учебное пособие / Л.И. Дмитриченко. — Донецк: „КИТИС”, Дон Гу. — 1999. — 452 с
30. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство 148 «Дело и Сервис», 2015. — 368 с.
31. Карпенко О.В. Управлінський облік: організація, методологія, методика викладання: монографія / О.В. Карпенко. — Полтава: РВЦ ПУСКУ, 2005. — 341 с
32. Карп'як Я.С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів господарювання. Режим доступу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN
33. Кондрюк Л.В. Питання документування в системі бухгалтерського обліку України. Реформування економіки України: стан та перспективи : зб. Матеріалів V Міжнар. наук.—практ. конф. 25–26 листоп. 2010 р., м. Київ. Київ : МІБО КНЕУ, 2010. С. 118–122.
34. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності. Економічний аналіз. 2010. № 6. С. 84-86.
35. Зайцев Н.Л. Економіка організації / Н.Л. Зайцев: - М.: Видавництво "Іспит", 2008 р. - 768 с
36. Крейнина М. Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле / М. Н. Крейнина. — М. : Инфра-М, 2009. — 256 с
37. Лень В.С. Звітність підприємства: Підручник. 2-ге вид.; перероб. і допов. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 612 с.
38. Лисюк О. М. Бухгалтерський облік: основи теорії і практики : Навч. посіб. для студ. екон. спец. ден. та заоч. форм навчання / О. М. Лисюк, Т. П. Михайлова, Ю. Д. Чацкіс; Донец. держ. ун-т економіки і торгівлі ім. М.Туган-Барановського. Каф. бух. обліку. - Донецьк, 2003. — 442-443 с.
39. Мареев С. М. Економічна теорія Маркса та її критики: монографія. Москва : Видавництво СГУ, 2013. 322 с.
40. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: Навч. посіб. — К.: Вища шк., 2013. — 278с.: іл.

41. Мочерний С. В. Основи підприємницької діяльності : Навч. посіб. / С. В. Мочерний, О. А. Устенко, С. І. Чеботар. - К. : Вид. центр "Акад.", 2005. - 279 с.
42. Наумчук А.В., Букало Н.А. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів. Глобальні та національні проблеми економіки. МНУ ім.В.О. Сухомлинського. 2015. Випуск 4. С. 1013-1016. Режим доступу: <http://www.esnuir.eenu.edu.ua/handle/123456789/8524>
43. Організація бухгалтерського обліку : навч. посіб. / [Ф. Ф. Бутинець, О. В. Олійник, М. М. Шигун, С. М. Шулепова]. — Житомир : ЖІТІ, 2001. — 576 с
44. Подъяблонская Л. М. Финансовая устойчивость и оценка несостоятельности предприятий / Л. М. Подъяблонская // *Финансы*. — 2017. — №12. — С. 18 – 20.
45. Прохар Н.В., Ночовна Ю.О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. 257 с
46. Рета М.В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. Вісник НТУ «ХП». 2015. № 25(1134). С. 25-34.
47. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск : ООО «Новое знание», 2016. – 688 с.
48. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: подготовительный курс М.: Бизнес информ, 1997. — 289 с.
49. Фінансовий аналіз і планування: навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів / Г. О. Крамаренко. – Київ : Центр навчальної літератури, 2003. – с. 24
50. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз. підручник / Ю. С. Цал- Цалко. – Київ : Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.
51. Чечета А.І. Інформації про фінансові результати і його аналіз // *Фінанси*, 2003, №5, з. 32-34
52. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз. Навч. посібник. – К.: Міленіум, 2003. – 160с.

ДОДАТКИ

Державну реєстрацію юридичної особи
ПРОВЕДЕНО
 Дата реєстрації 31.01.2008р.
 Номер запису 41191020000006244
 Державний реєстратор О. Майдан

ЗАТВЕРДЖЕНО
 загальними зборами
 учасників товариства
 "29" січня 2008р.
 Протокол № 1



ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"МОНОЛІТРЕСУРС"

1. Загальні положення.

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю "МОНОЛІТРЕСУРС", (надалі - товариство), є товариством, що діє на принципах самоокупності.

1.2. Товариство здійснює свою діяльність у відповідності до Цивільного Кодексу України, закону України "Про господарські товариства" та інших законодавчих актів, цього Статуту.

1.3. Учасником товариства є громадянин України Николін Михайло Іванович (паспорт СЕ №343099, виданий Івано-Франківським МВ УМВС 12.10.2005р.).

1.4. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок в установах банку, штамп, печатки, фірмовий знак.

1.5. Товариство не відповідає за зобов'язаннями учасників. Учасники товариства несуть відповідальність в межах їх вкладів. Збитки товариства відшкодовуються за рахунок резервного фонду, а якщо резервного фонду не вистачає - за рахунок інших джерел, визначених чинним законодавством та зборами учасників.

2. Мета і предмет діяльності товариства.

2.1. Товариство створено для ведення на комерційних засадах господарської діяльності в галузі виробництва, торгівлі та надання послуг з метою одержання прибутку.

2.2. Предметом діяльності товариства є:

- будівництво, проектування, ремонтно-будівельні і монтажні роботи житлових і нежитлових будівель і споруд;
- внутрішні та міжнародні перевезення пасажирів та вантажів в Україні та за її межами;
- електромонтажні, газопровідні, водопровідні, штукатурні, столярні та теслярські роботи;
- монтаж систем опалення, вентиляції та кондиціонування повітря;
- інші роботи з завершення будівництва;
- виробництво та реалізація будівельних матеріалів і конструкцій (цегли, стінових, гіпсових та цементних оптова та роздрібна торгівля будматеріалами;
- переробка деревини і виготовлення виробів із деревини;
- заготівля та переробка лісу, виготовлення столярних виробів;
- блоків, наповнювачів, покрівельних матеріалів, каменю, виробів з бетону та залізобетону);
- виробництво меблів, виготовлення сувенірів та предметів прикладного мистецтва;
- операції з нерухомістю, діяльність агентств нерухомості;
- посередницькі послуги під час купівлі-продажу, здавання в оренду нерухомого майна та оцінка нерухомості;
- оптова та роздрібна торгівля фармацевтичними товарами, медикаментами;
- оптова та роздрібна торгівля медичними та ортопедичними виробами;
- гуртова торгівля хутровими виробами;
- будівництво та експлуатація автозаправочних станцій, станцій технічного обслуговування та ремонт автомобілів і запчастин;
- торгівля та технічне обслуговування автомобілів, організація автостоянок та миття автомобілів;
- закупівля, оптова та роздрібна торгівля паливо-мастильними матеріалами (бензин, дизельне паливо, мастила), зрідженим та природнім газом, вугіллям;
- заготівля, переробка (консервні цехи) та реалізація сільськогосподарської продукції (м'яса, шкіри, фруктів, овочів, дарів лісу тощо) в населення, селянських спілок, інших сільськогосподарських виробників;

- виробництво та торгівля хлібобулочними виробами;
- торгівля та прокат відеокaset, аудіо kaset, компактдисків, аудіо та відео послуги;
- торговельна діяльність у сфері оптової, роздрібної торгівлі щодо реалізації продовольчих і непродовольчих товарів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, в тому числі комісійна торгівля;
- послуги громадського харчування (створення столових, ресторанів, барів, кафе);
- послуги з обміну валют при наявності агентської угоди з уповноваженим банком;
- створення та утримання гральних закладів, організація азартних ігор;
- рекламні послуги, послуги маркетингу, менеджменту, дизайну оформлення інтер'єрів тощо;
- матеріально-технічне забезпечення підприємств та організацій;
- транспортно-експедиційні послуги;
- посередництво у працевлаштуванні за кордоном;
- проведення комерційної та консалтингової діяльності;
- посередницькі послуги при купівлі, продажу, наданні послуг тощо;
- експортно-імпортні операції;
- зовнішньоекономічна діяльність.

Діяльність, для здійснення якої нормативними актами передбачені особливі умови, здійснюється товариством при наявності відповідної ліцензії.

3. Права та обов'язки учасників товариства.

3.1. Учасники товариства мають право:

- приймати участь в діяльності товариства і управлінні його справами, вибирати і бути обраними в органи управління товариства та контролю;
- учасник товариства має право передавати свої повноваження іншому учасникові або його представникові;
- брати участь у розподілі прибутку товариства та одержувати його частку (дивіденди);
- вийти в установленому порядку з товариства;
- одержувати інформацію про діяльність товариства; на вимогу учасника товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти товариства про його діяльність, протоколи зборів.

3.2. Учасники товариства зобов'язані:

- дотримуватись установчих документів товариства і виконувати рішення загальних зборів та інших органів управління товариства;
- виконувати свої зобов'язання перед товариством, в тому числі і пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими установчими документами;
- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність товариства;
- нести інші обов'язки, якщо це передбачено цим Законом, іншим законодавством України та установчими документами.

Учасники товариства мають кількість голосів, що пропорційна розміру їх часток у статутному капіталі. Учасник товариства має право вільного виходу з товариства, при цьому йому виплачується вартість майна пропорційна його внеску до статутного капіталу товариства.

3.3. Учасники товариства не володіють окремими правами на об'єкти, що входять до складу майна товариства, в тому числі і на об'єкти власності, внесені учасниками в якості статутного внеску.

3.4. Учасник товариства не має права голосу при вирішенні загальними зборами товариства питань щодо вчинення з ним правочину та щодо спору між ним і товариством.

4. Порядок передання (переходу) часток у статутному капіталі.

4.1. Учасник товариства з обмеженою відповідальністю має право продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі одному або кільком учасникам цього товариства.

4.2. Відчуження учасником товариства з обмеженою відповідальністю своєї частки (її частини) третім особам допускається, якщо інше не встановлено даним статутом.

Учасники товариства користуються переважним правом купівлі частки (її частини) учасника пропорційно до розмірів своїх часток, якщо статутом товариства чи домовленістю між учасниками не встановлений інший порядок здійснення цього права. Купівля здійснюється за ціною та на інших умовах, на яких частка (її частина) пропонувалася для продажу третім особам. Якщо учасники товариства не скористаються своїм переважним правом протягом місяця з дня повідомлення про намір учасника продати частку (її частину), частка (її частина) учасника може бути відчужена третій особі.

4.3. Частка учасника товариства з обмеженою відповідальністю може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, у якій її уже сплачено.

4.4. У разі придбання частки (її частини) учасника самим товариством з обмеженою відповідальністю воно зобов'язане реалізувати її іншим учасникам або третім особам протягом строку та в порядку встановленому статутом і законом, або зменшити свій статутний капітал відповідно до ст.144 Цивільного Кодексу України.

4.5. Частка у статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю переходить до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи-учасника товариства. Розрахунки із спадкоємцями (правонаступниками) учасника, які не вступили до товариства, здійснюються відповідно до положень статті 148 Цивільного Кодексу України.

5. Порядок вступу до товариства, виходу з нього.

5.1. Фізичні та юридичні особи можуть вступити до складу учасників, товариства у разі коли вони набули прав власності на частку у статутному капіталі товариства у порядку передбаченому цим статутом та ст.147 Цивільного Кодексу України, а також при збільшенні його статутного капіталу.

5.2. Питання, щодо вступу третіх осіб до товариства вирішуються загальними зборами його учасників.

5.3. Учасник товариства з обмеженою відповідальністю має право вийти з товариства, повідомивши товариство про свій вихід не пізніше ніж за три місяці до виходу.

5.4. Учасник який виходить із товариства з обмеженою відповідальністю має право одержати вартість частини майна, пропорційну його частці у статутному капіталі товариства.

5.5. За домовленістю між учасником та товариством виплата вартості майна товариства може бути замінена передання майна в натурі.

5.6. Якщо вклад до статутного капіталу був здійснений шляхом передання прав користування майном, відповідне майно повертається учасникові без виплати винагороди.

5.7. Порядок і спосіб визначення вартості частини майна, що пропорційна частці учасника у статутному капіталі, а також порядок і строки її виплати встановлюються статутом і законом.

5.8. Спори, що виникають у зв'язку з виходом учасника із товариства з обмеженою відповідальністю, у тому числі спори щодо порядку визначення частки у статутному капіталі, її розміру і строків виплати, вирішуються судом.

5.9. Звернення стягнення на всю частку учасника в статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю припиняє його участь у товаристві.

5.10. Учасника товариства з обмеженою відповідальністю, який систематично не виконує або неналежним чином виконує обов'язки, або перешкоджає своїми діями досягненню цілей товариства, може бути виключено з товариства на основі рішення загальних зборів учасників, за яке проголосували учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів учасників товариства. При цьому цей учасник (його представник) у голосуванні участі не бере.

6. Управління товариством.

6.1. Вищим органом товариства є загальні збори учасників, що складаються з учасників товариства або їх представників. Збори вважають правомірними, якщо на них присутні учасники, які володіють більш як 60 % голосів.

До компетенції загальних зборів учасників товариства відноситься вирішення таких питань:

- визначення основних напрямків діяльності товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- внесення змін та доповнень до Статуту;
- питання уступки частки, виключення учасника або прийняття нових учасників;
- призначення та відкликання директора;
- прийняття рішень про створення філій, представництв, вступ до асоціацій та інших господарських структур;
- прийняття рішень про припинення діяльності товариства, призначення ліквідаційної комісії та затвердження ліквідаційного балансу;
- порядок розподілу прибутку, визначення джерел покриття збитків;
- встановлення розміру, форми, порядку внесення учасниками додаткових внесків;
- умови оплати праці посадових осіб товариства;
- інші питання передбачені чинним законодавством.

При прийнятті рішень з питань визначення основних напрямків діяльності товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання, внесення змін до статуту, виключення учасника з товариства рішення приймаються, якщо за нього проголосують учасники, які володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів учасників товариства.

Питання віднесені до виключної компетенції загальних зборів учасників товариства, не можуть бути передані ними для вирішення виконавчому органу товариства.

З решти питань рішення приймаються простою більшістю голосів.

6.2. Збори учасників товариства скликаються не рідше двох разів на рік.

6.3. В усіх інших випадках збори учасників товариства скликаються відповідно до Закону України "Про господарські товариства".

6.4. Збори товариства обирають голову товариства з числа учасників товариства.

6.5. Голова товариства розробляє і пропонує на розгляд зборів учасників стратегічні напрямки роботи товариства. Скликає позачергові збори товариства в разі необхідності.

6.6. Виконавчим органом товариства є дирекція, яку очолює директор.

6.7. Директор може прийматися на роботу на контрактній основі. Договір про прийняття на роботу директора (згідно доручення зборів учасників) заключає голова товариства.

6.8. Директор вирішує усі питання господарської діяльності товариства, за винятком тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів.

6.9. Директор підзвітний зборам учасників і організовує виконання їх рішень.

6.10. Директор має право без доручення здійснювати повноваження від імені товариства.

6.11. Повноваження дирекції (директора) можуть бути доповнені або обмежені за пропозицією голови товариства, рішенням зборів учасників з оформленням відповідного протоколу. Копія протоколу в обов'язковому порядку направляється директору.

6.12. Інші керівні особи, які працюють на контрактній основі, приймаються на роботу директором.

6.13. Персонал товариства приймається на основі трудових договорів, контрактів. Трудові функції можуть виконуватись також за договорами цивільно-правового характеру.

6.14. Перевірку та контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства здійснює ревізійна комісія, що утворюється зборами учасників товариства.

7. Майно і кошти товариства.

7.1. Для забезпечення діяльності товариства за рахунок майнових та грошових внесків учасників створюється статутний капітал товариства в розмірі 52000грн..

Внесок учасника та його доля у статутному капіталі становить:

Николин Михайло Іванович - 52000грн. - 100%.

До дня державної реєстрації товариства учасники вносять не менше 50% статутного капіталу, решта – протягом року з дня його державної реєстрації.

Джерелами формування майна товариства також є:

- доходи, одержані від реалізації продукції та інших видів господарської діяльності, передбаченої цим статутом;
- кредити банків та інших матеріальних надходжень, пожертвувань;
- інші джерела, що не заборонені чинним законодавством.

7.2. Статутний капітал товариства може бути збільшений за рішенням загальних зборів учасників за рахунок додаткових внесків учасників товариства або включенням нових учасників.

7.3. Порядок використання прибутку після сплати товариством податків, передбачених чинним законодавством та оплати його працівникам визначається зборами учасників.

Вільний прибуток розподіляється між учасниками пропорційно їх вкладам в Статутний капітал товариства. Рішення про періодичність розподілу прибутків приймається на зборах учасників.

7.4. Товариство забезпечує охорону праці та дотримання правил техніки безпеки, охорону навколишнього середовища, протипожежну і санітарну безпеку.

Товариство здійснює всі платежі і відрахування, передбачені чинним законодавством.

У товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% Статутного капіталу, який утворюється шляхом щорічних відрахувань 5% від суми чистого прибутку.

Порядок утворення інших фондів, порядок їх використання визначається Зборами.

8. Зовнішньоекономічна діяльність.

8.1. Товариству надається право самостійного ведення зовнішньоекономічної діяльності у порядку, встановленому законодавством.

8.2. Товариство розвиває економічне, науково-технічне співробітництво, ділові зв'язки в сфері своєї діяльності з відповідними організаціями за межами України.

8.3. Товариство здійснює операції по експорту та імпорту послуг, товарів та робіт, виконуваних ним.

8.4. Товариство може продати, купити ліцензії, патенти, ноу-хау - технології і технічну документацію, що є частиною операцій по експорту (імпорту).

8.5. Товариство сприяє навчанню та стажуванню спеціалістів за кордоном.

8.6. Товариство запрошує в установленому порядку іноземних спеціалістів для консультацій, експертизи, участі в організації виробництва на основі найновіших технологій, менеджменту, маркетингу.

9. Фінансово-господарська діяльність товариства.

9.1. Товариство самостійно визначає перспективи розвитку планує і здійснює свою діяльність, виходячи з попиту на продукцію.

9.2. Товариство має право:

- самостійно укласти угоди позики, купівлі-продажу машин, обладнання, споруд, будівель, товарів народного споживання, а також вступати в інші договірні відносини;
- утворювати філії, нові підрозділи, бути учасником інших підприємств, різних фондів, входити в об'єднання, асоціації, тощо;
- надавати в оренду та суборенду приміщення і обладнання;
- надавати позики своїм працівникам за рахунок прибутку, що залишається в розпорядженні товариства.

9.3. Товариство реалізує свою продукцію, майно за цінами і тарифами, встановленими самостійно або на договірних засадах.

9.4. Товариство самостійно встановлює форму та систему оплати праці, розмір зарплати, а також інші види доходів працівників.

9.5. Виробничі і трудові відносини, соціальне страхування працівників та їх соціальне забезпечення регулюються законодавством України.

10. Порядок ліквідації і реорганізації.

10.1. Припинення діяльності товариства може здійснюватись в формі його ліквідації або реорганізації. Товариство ліквідується:

- за рішенням вищого органу товариства;
- на підставі рішення суду або господарського суду.

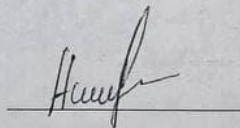
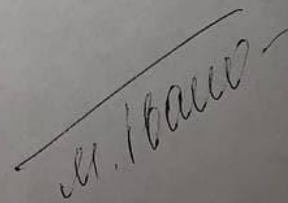
10.2. Ліквідація проводиться ліквідаційною комісією, яка призначається ініціатором ліквідації. З моменту призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінні справами товариства. Комісія оцінює майно, виявляє дебіторів та кредиторів та розраховується з ними, вживає заходів по оплаті боргів товариства третім особам, а також працівникам товариства, складає ліквідаційний баланс і подає його Зборам учасників.

10.3. Грошові кошти, що належать товариству, включаючи виручку від розпродажу майна при його ліквідації, після розрахунків по оплаті праці найманих працівників та виконання зобов'язань перед бюджетом, банками та іншими кредиторами, розподіляється між учасниками товариства на умовах, передбачених установчими документами у 6-місячний термін після опублікування інформації про його ліквідацію.

10.4. Ліквідаційна комісія несе майнову відповідальність за шкоду, нанесену нею товариству, працівникам, третім особам, у відповідності до чинного законодавства.

10.5. Товариство вважається ліквідованим з моменту внесення відповідного запису до державного реєстру.

Николин М.І.

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

КОпія
ВІРНА

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "МОНОЛІТРЕСУРС"

за ЄДРПОУ

Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Оптова торгівля деревинною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб

7

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця П.Василишина, буд. 22, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018

730700

Коди		
2020	01	01
35517860		
2610100000		
240		
46.73		

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	326,0	275,2
первісна вартість	1011	474,7	479,6
знос	1012	(148,7)	(204,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	326,0	275,2
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 518,3	1 670,8
у тому числі готова продукція	1103	1 242,1	1 078,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 690,4	8 901,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13,6	101,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15,5	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	28,4	33,3
Витрати майбутніх періодів	1170	2,0	1,9
Інші оборотні активи	1190	14,0	75,4
Усього за розділом II	1195	11 282,2	10 783,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 608,2	11 059,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	52,0	52,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 551,8	4 082,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4 603,8	4 134,3
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	6 874,8	6 735,0
розрахунками з бюджетом	1620	89,1	25,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	89,1	25,8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	40,5	163,9
Усього за розділом III	1695	7 004,4	6 924,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 608,2	11 059,0

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	11 483,9	19 925,7
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 483,9	19 925,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 668,3)	(15 553,4)
Інші операційні витрати	2180	(3 558,9)	(3 626,9)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 227,2)	(19 180,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	256,7	745,4
Податок на прибуток	2300	(46,2)	(134,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	210,5	611,2

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)
(підпис)

Балан Ольга Іванівна

(ініціали, прізвище)

Балан Ольга Іванівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 1 розділу I)

КОПІЯ
ЗНАЧКА

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "МОНОЛІТРЕСУРС"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	35517860		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	2610100000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	46.73		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця П.Василишина, буд. 22, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018				730700

1. Баланс на **31 грудня 2020** р. **Форма № 1-мс** Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	275,2	1 044,5
первісна вартість	1011	479,6	1 302,1
знос	1012	(204,4)	(257,6)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	275,2	1 044,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 670,8	1 317,8
Поточна дебіторська заборгованість	1155	9 002,4	8 004,1
Гроші та їх еквіваленти	1165	33,3	626,0
Інші оборотні активи	1190	77,3	71,4
Усього за розділом II	1195	10 783,8	10 019,3
Баланс	1300	11 059,0	11 063,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	52,0	52,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 082,3	5 018,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4 134,3	5 070,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	6 735,0	5 653,3
розрахунками з бюджетом	1620	25,8	228,0
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	163,9	111,8
Усього за розділом III	1695	6 924,7	5 993,1
Баланс	1900	11 059,0	11 063,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020

КОПІЯ
ВІРНА

Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 060,4	11 483,9
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	15 060,4	11 483,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 471,9)	(7 668,3)
Інші витрати	2165	(3 446,5)	(3 558,9)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	13 918,4	11 227,2
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 142,0	256,7
Податок на прибуток	2300	(205,6)	(46,2)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	936,4	210,5

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]
(підпис)
[Signature]
(підпис)

Балан Ольга Іванівна

(ініціали, прізвище)

Балан Ольга Іванівна

(ініціали, прізвище)



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МОНОЛІТРЕСУРС"**

76019 м.Івано-Франківськ, вул.Тичини 8А,
офіс 111

п/р UA043253650000002600201249945

АТ «Кредобанк»

ІПН 355178609159,

ЄДРПОУ 35517860

Тел. (0342) - 776171

Мобільний 050-3732413

e-mail: MONOLITIV@ukr.net

Довідка

щодо структури чистого доходу підприємства у розрізі видів діяльності
за 2020 р.

таблиця заповнюється у тисячах гривень

№ п/п	Система оподаткування товариства	Код КВЕД 2010 ¹	Назва виду діяльності відповідно до зазначеного коду	Сума чистого доходу від виду діяльності
1	2	3	4	5
1	Платник податку на прибуток на загальних умовах	46.73	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	11685,8
2	Платник податку на прибуток на загальних умовах	49.41	Вантажний автомобільний транспорт	3374,6
			Всього	15060,4

Директор
ТОВ «Монолітресурс»



(Signature)

Балан О.І.

ВІДГУК
на дипломну роботу
«Бухгалтерський облік і формування звітності про фінансові результати
та її аналіз»
студента 4-го курсу економічного факультету
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника
Трондюка Романа Миколайовича

Актуальність дослідження обумовлюється необхідністю поглибити наукові дослідження формування та аналізу фінансових результатів на підприємстві та їх звітності, вирішити завдання, що стосуються розроблення методологічних рекомендацій із визначення ефективності управління фінансовими результатами і розрахунку оптимальної величини фінансових результатів, зокрема прибутку та відповідно підвищення рівня прибутковості підприємства. Це неможливо без глибоких досліджень особливостей, що визначають фінансові результати кожного суб'єкта господарювання в неусталених економічних системах. Фінансові результати мають свої специфічні особливості, які не притаманні іншим сферам діяльності.

У першому розділі дипломної роботи розкрито теоретичні основи бухгалтерського обліку та аналізу фінансових результатів господарської діяльності підприємства. У другому розділі дипломної роботи розглянуто особливості обліку фінансових результатів та відображення у звітності ТОВ «Моноліт-Ресурс». У третьому розділі дипломної роботи проведено аналіз фінансових результатів на підприємстві будівельних матеріалів.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи доведені до прикладних рекомендацій і можуть бути впроваджені в діяльність ТОВ «Моноліт-Ресурс».

Загальний висновок. Дипломна робота Трондюка Романа Миколайовича на тему «Бухгалтерський облік і формування звітності про фінансові

результати та її аналіз» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, а її автор заслуговує на присвоєння освітнього рівня «бакалавр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Рекомендується до захисту з позитивною оцінкою.

Науковий керівник,
кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку і оподаткування

В.В. Шкроміда

«03» червня 2021 р.

РЕЦЕНЗІЯ
на дипломну роботу
«Бухгалтерський облік і формування звітності про фінансові результати
та її аналіз»
студента 4-го курсу економічного факультету
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника
Трондюка Романа Миколайовича

У дипломній роботі розглядаються актуальні питання управління фінансовими результатами та прибутковістю підприємства. Управління фінансовими результатами є важливим завданням загальної системи управління господарською діяльністю підприємства, адже фінансові результати є одними з основних економічних категорій, що характеризують ефективність діяльності підприємства та його прибутковості. Основною метою аналізу фінансових результатів на підприємстві є їх оптимізація, тобто процес вибору найкращих форм їх організації на підприємстві з урахуванням умов і особливостей здійснення його господарської діяльності.

У першому розділі бакалаврської роботи визначено теоретичні основи фінансових результатів, їх сутність та значення; подано класифікацію фінансових результатів для можливості їх обліку та аналізу; визначено їх нормативно-правове регулювання.

У другому розділі окреслено особливості обліку фінансових результатів на прикладі ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС» та методику обліку на товаристві; зображено порядок відображення фінансових результатів у звітності підприємства.

Третій розділ містить в собі інформацію щодо аналізу результатів товариства «МОНОЛІТРЕСУРС», зокрема, проаналізовано динаміку та структуру доходів, витрат та фінансових результатів діяльності. Визначено

розрахунок рентабельності діяльності та проаналізовано їх показники. Показано, яким чином товариство може підвищити свою прибутковість.

Дипломна робота викладена на актуальну тему, висвітлює питання формування фінансових результатів діяльності підприємства в сучасних умовах господарювання, за результатами виконаної роботи зроблені висновки та пропозиції. Зміст дипломної роботи викладений на достатньому теоретичному рівні, має практичні значення, достатньо глибоко в логічній послідовності викладенні питання щодо фінансових результатів.

Дипломна робота Трондюка Романа Миколайовича в цілому відповідає вимогам кваліфікаційного рівня та заслуговує позитивної оцінки.

Рецензент,
доктор економічних наук,
доцент кафедри маркетингу і менеджменту

Благу́н І. І.

«03» червня 2021 р.

Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»
Факультет економічний
Кафедра обліку і оподаткування
Освітній рівень бакалавр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____
(підпис)

Баланюк І. Ф.

(прізвище, ініціали)

“ ” _____ 2020 р.

ЗАВДАННЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТА

Трондюка Романа Миколайовича

1. Тема роботи: Бухгалтерський облік і формування звітності про фінансові результати та її аналіз; керівник роботи: Шкроміда Віталій Васильович, к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування.
2. Перелік питань, які потрібно розробити: розглянути теоретичні основи бухгалтерського обліку та аналізу фінансових результатів господарської діяльності підприємства; дослідити особливості обліку фінансових результатів та відображення їх у звітності ТОВ «МОНОЛІТРЕСУРС»; провести аналіз фінансових результатів на підприємстві будівельних матеріалів
3. Дата видачі завдання _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Розділ 1	22.02.2021 р.	Виконано
2.	Розділ 2	29.03.2021 р.	Виконано
3.	Розділ 3	28.04.2021 р.	Виконано
4.	Готова робота	28.05.2021 р.	Виконано
5.	Попередній захист	13.06.2021 р.	Виконано

Студент _____ Трондюк Р. М.

Керівник роботи _____ Шкроміда В. В.