

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС- КОЛЕДЖ
Кафедра економіки, управління та адміністрування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
освітнього ступеня «бакалавр»
МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА
АНАЛІЗ ЙОГО ПОКАЗНИКІВ

(за матеріалами підприємства ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»)

Виконав:

студент групи ОА-22
спеціальність: 071
«Облік і оподаткування»

Нестеренко Максим
Григорович

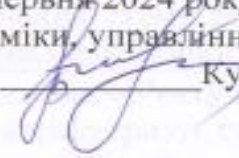
Науковий керівник:

канд. екон. наук.
Криворучко Михайло
Юрійович

Затверджено до захисту

протокол №12 від 3 червня 2024 року

завідувач кафедри економіки, управління та адміністрування

докт. екон. наук, доцент  Кузнецова Наталія Богданівна

Черкаси 2024

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНЕ ПОНЯТТЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА	7
1.1. Звіт про фінансові результати як джерело інформації про діяльність підприємства.....	7
1.2. Економічна сутність та значення показників які впливають на фінансові результати.....	18
1.3. Методика складання звіту про фінансові результати	27
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»	37
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	37
2.2. Порядок складання звіту про фінансові результати.....	46
2.3. Шляхи вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати	54
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ».....	612
3.1. Методика аналізу показників звіту про фінансові результати.....	62
3.2. Особливості аналізу показників звіту про фінансові результати підприємства.....	74
ВИСНОВКИ	84
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	877
ДОДАТКИ.....	93

ВСТУП

Актуальність теми. Ефективне управління підприємством неможливе без якісної та своєчасної інформації про його діяльність, яку забезпечує фінансова звітність, зокрема звіт про фінансові результати. Цей звіт дозволяє оцінити ефективність, виявити проблеми та визначити напрями покращення фінансового стану. Динамічні зміни в економіці та зростання інформаційних запитів вимагають постійного вдосконалення методик складання і аналізу звіту, що підтверджує актуальність теми дослідження.

Методики складання та аналізу звіту про фінансові результати досліджували багато вітчизняних і зарубіжних вчених, таких як Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, Х. Андерсон, А. Апчерч та інші. Незважаючи на їх внесок, багато аспектів потребують подальшого вивчення.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є розробка рекомендацій щодо вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати та аналізу його показників на прикладі підприємства ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ».

Для досягнення поставленої мети визначено такі **завдання**:

- дослідити теоретичні основи складання звіту про фінансові результати;
- проаналізувати економічну сутність та значення показників які впливають на фінансові результати;
- розглянути методику складання звіту про фінансові результати;
- надати організаційно-економічну характеристику ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»;
- розглянути порядок складання звіту про фінансові результати на ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»;
- запропонувати шляхи вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати;
- дослідити методику аналізу показників звіту про фінансові результати;

- визначити особливості аналізу показників звіту про фінансові результати підприємства.

Об'єктом дослідження є процес складання звіту про фінансові результати та аналізу його показників.

Предметом дослідження є теоретичні положення та практичні аспекти методики складання звіту про фінансові результати та аналізу його показників.

Методи дослідження. У процесі дослідження застосовано загальнонаукові та спеціальні методи пізнання: аналогія, системний аналіз, формалізація - для характеристики процесу складання звіту про фінансові результати та аналізу його показників; методи фінансового аналізу - для дослідження показників звіту про фінансові результати підприємства.

Інформаційну базу дослідження становлять законодавчі та нормативно-правові акти, які регулюють порядок складання фінансової звітності в Україні; наукові публікації вітчизняних і зарубіжних учених; дані фінансової звітності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ».

Апробація результатів дослідження. Основні положення роботи були апробовані на Міжнародній науково-практичній конференції “Економіка, облік, управління та право: стратегічні пріоритети розвитку в умовах глобалізації” (1 червня 2024 року, м. Ізмаїл).

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці рекомендацій щодо вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати та аналізу його показників, які можуть бути впроваджені у практику ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» та інших підприємств.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНЕ ПОНЯТТЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Звіт про фінансові результати як джерело інформації про діяльність підприємства

Фінансові результати підприємства визначаються як показники його фінансової діяльності, що відображаються у фінансовій звітності. Це ключовий аспект для оцінки ефективності та успішності підприємства в управлінській та інвестиційній діяльності.

Останнім етапом у життєвому циклі підприємства є фінансовий результат, який прямо залежить від продажу товарів та послуг і виробництва продукції. Цей результат є важливою умовою для подальшої діяльності підприємства. Для прийняття обґрунтованих економічних рішень підприємствам потрібна достовірна інформація про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у структурі господарських засобів і їх джерел. Ці інформаційні потреби вимагають складання різних видів фінансової звітності, яку мають складати всі підприємства. Організація бухгалтерського обліку, контролю та аналізу, включаючи процес складання звітності, є ключовою для своєчасного, повного та інформативного надання інформації користувачам. Це в свою чергу є передумовою для ефективного управління діяльністю підприємства.

Один з ключових показників для будь-якого підприємства – це фінансовий результат, який зазвичай служить орієнтиром для його подальшого розвитку. У сучасних умовах підприємства надаються велика відповідальність і приймають управлінські рішення самостійно. Всі суб'єкти господарювання, незалежно від форми власності, приділяють особливу увагу формуванню, розподілу і використанню своїх фінансових результатів.

Фінансовий результат є загальним показником, який об'єднує всю економічну діяльність підприємства і допомагає встановити зв'язок з іншими економічними показниками.

Фінансові результати зацікавлюють не лише керівництво та персонал підприємства, але і державні установи, кредитори, вкладники і фондові біржі. Фінансові результати підприємства є ключовим аспектом його діяльності та відображають ефективність його фінансово-господарської діяльності. Це поняття визначається як сукупність доходів та витрат, що виникають внаслідок господарської діяльності протягом певного періоду. Фінансові результати відображаються у фінансовій звітності підприємства, зокрема у Звіті про фінансові результати.

Доходи підприємства включають всі отримані кошти або еквіваленти коштів від реалізації товарів, надання послуг, відсотків, дивідендів, а також інших джерел, пов'язаних з його основною та побічною діяльністю.

З іншого боку, витрати охоплюють усі зобов'язання підприємства, що виникають у процесі виробництва, реалізації товарів чи надання послуг, а також витрати на управління та адміністрування. Вони включають заробітну плату, амортизацію, витрати на матеріали та сировину, витрати на оплату послуг, податки та інші обов'язкові платежі.

Результат господарської діяльності підприємства визначається як різниця між доходами та витратами за певний період. Фінансові результати відображаються у фінансовій звітності підприємства та є важливим інструментом для аналізу його фінансового стану, прийняття управлінських рішень та взаємодії з зацікавленими сторонами.

Звітність є не лише інструментом внутрішнього контролю та стратегічного планування для керівництва підприємства, але й джерелом інформації для різних зацікавлених сторін, включаючи державні органи, інвесторів та фінансові установи. Ця інформація допомагає у прийнятті обґрунтованих рішень, покращенні ефективності управління та забезпеченні фінансової стабільності підприємства.

У сучасному управлінні підприємством, внутрішній контроль відіграє все більш важливу роль, оскільки він спрямований на виявлення об'єктивної правди щодо неупередженості, повноти та достовірності фінансової звітності. Ефективність цього контролю напряду залежить від належності системи обліку фінансових результатів підприємства. Дослідження поняття "фінансові результати" та його місця у системі бухгалтерського обліку є важливим завданням як для науки, так і для практики, оскільки це сприяє кращому розумінню та управлінню фінансовими процесами підприємства.

Усі факти господарських операцій реєструються за допомогою первинної документації. Після цього, протягом певного періоду часу, ці дані систематизуються та узагальнюються, перетворюючись у єдину систему показників для узагальнення результатів діяльності. Ці зведені дані потім включаються до фінансової звітності підприємств.

Поняття фінансових результатів підприємства не обмежується лише одним періодом, оскільки воно може відображати динаміку за кілька періодів часу. Аналіз фінансових результатів за різні звітні періоди дозволяє виявити тенденції у розвитку підприємства, його фінансову стійкість та ефективність управління ресурсами.

Фінансові результати також можуть бути використані для порівняння з аналогічними показниками інших підприємств у тій же галузі або взагалі на ринку. Це дозволяє оцінити конкурентоспроможність підприємства та виявити його переваги або недоліки у порівнянні з іншими учасниками ринку.

Порівняння фінансових результатів за різні періоди також може виявити ефективність реалізації стратегії підприємства, показати, наскільки успішно воно реагує на зміни в економічному середовищі та реалізовує свої цілі та завдання.

Крім того, фінансові результати можуть бути використані як індикатор ефективності управлінських рішень та стратегій. Аналіз звітності дозволяє виявити причини виникнення певних результатів і прийняти заходи для їх покращення у майбутньому.

Дослідження поняття "фінансові результати" та його місця в системі бухгалтерського обліку є діловим завданням як для наукового, так і для практичного співтовариства.

Поняття фінансової звітності розглядається науковцями з різних кутків. Наприклад, згідно з Евлаш Т. О., вона представляє собою комплекс показників, які відображають фінансовий та майновий стан підприємства, а також його результати за певний період [24, с. 6].

Курило Г. М. підкреслює, що фінансова звітність – це важливий інструмент управління економікою та невід'ємною складовою звітності підприємств [48, с. 12].

Згідно з визначенням Крупки Я. Д., це бухгалтерська звітність, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [34, с. 330].

Голов С. Ф. також відзначає, що це звітність, яку підприємства повинні складати на основі бухгалтерського обліку [20, с. 653].

Основним документом для представлення фінансових результатів є Звіт про фінансові результати, також відомий як Звіт про сукупний дохід. Норми національного стандарту бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановлюють зміст і форму цього звіту, а також загальні вимоги до розкриття його складових. Ці вимоги застосовуються до звітів про фінансові результати всіх юридичних осіб, крім банків і бюджетних установ. Мета складання цього звіту полягає в тому, щоб забезпечити користувачам повну, достовірну та об'єктивну інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки, а також про сукупний дохід підприємства.

Основний документ для відображення фінансових результатів – це Звіт про фінансові результати, також відомий як Звіт про сукупний дохід. Цей звіт, керуючись національними стандартами бухгалтерського обліку, не лише узагальнює фінансову діяльність підприємства, а й є ключовим інформаційним ресурсом для різноманітних зацікавлених сторін, від інвесторів до державних органів. Його складання має на меті надати

об'єктивний звіт про фінансовий стан та діяльність підприємства, що є важливим кроком у забезпеченні прозорості та довіри на ринку.

Фінансовий звіт складається всіма юридичними особами, незалежно від їх форми власності. Це обов'язковий крок для тих, хто зобов'язаний представляти фінансову звітність згідно з вимогами законодавства або власної установленної політики. Цей процес не лише демонструє відповідальність перед зацікавленими сторонами, але й є важливою частиною корпоративної прозорості, сприяючи впевненості та довірі серед інвесторів та інших зацікавлених сторін.

Згідно з чинним законодавством України, фінансову звітність суб'єкти господарювання складають з метою забезпечення користувачів правдивою та об'єктивною інформацією про фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та грошовий потік. Оскільки фінансова звітність має велике значення для її користувачів, потрібно регулювати процес її складання та подання на рівні законодавства. Нормативно-правові акти, які визначають цей процес, розділяються на конституційний, законодавчий та нормативно-правовий рівні.

Фінансові результати складаються з різних компонентів, таких як доходи, витрати, прибутки та збитки. Їх можна оцінювати за різними періодами (наприклад, місячні, квартальні, річні) для отримання повної карти фінансового стану підприємства.

Важливою характеристикою фінансових результатів є їхній вплив на фінансову стійкість та конкурентоспроможність підприємства. Позитивні фінансові результати можуть свідчити про успішну діяльність, здатність погашати зобов'язання та залучати інвесторів. Негативні результати, навпаки, можуть вказувати на проблеми в управлінні, неефективне використання ресурсів або недосягнення поставлених цілей.

Для аналізу фінансових результатів використовуються різноманітні методи, такі як валовий та чистий прибуток, рентабельність, фінансовий звіт тощо. Ці показники дозволяють керівництву підприємства та зацікавленим

сторонам оцінювати ефективність управління та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Звіт про фінансові результати є ключовим об'єктом фінансового обліку та представляє собою документ, який відображає фінансові результати діяльності підприємства за певний період часу, зазвичай за квартал, півріччя або рік. Цей звіт містить інформацію про доходи, витрати, прибуток або збиток, а також інші показники, які характеризують фінансовий стан підприємства.

Фінансові результати підприємства є важливим інструментом для оцінки його фінансового стану, успішності та перспектив розвитку. Чітке розуміння та аналіз цих результатів дозволяють підприємству досягати своїх стратегічних цілей та зберігати конкурентну перевагу на ринку.

Звіт про фінансові результати є ключовим об'єктом фінансового обліку, оскільки він відображає фінансову діяльність підприємства за певний період. Цей звіт представляє собою комплексну інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки підприємства, яка є важливою для прийняття управлінських рішень та забезпечення фінансової стабільності.

Звіт про фінансові результати є не лише інструментом для зовнішнього звітування перед зацікавленими сторонами, такими як інвестори, кредитори та державні органи, але й важливим інструментом для внутрішнього управління підприємством. Він надає керівництву цінну інформацію для прийняття стратегічних та оперативних рішень, а також визначення стратегій розвитку та виявлення проблемних ситуацій. Таким чином, ЗФР відіграє ключову роль у фінансовому обліку, допомагаючи підприємствам ефективно керувати своєю фінансовою діяльністю.

Основними складовими звіту про фінансові результати є:

1. Доходи: сума грошових потоків, отриманих від реалізації товарів або послуг, а також від інших джерел, таких як відсотки, інвестиції тощо.
2. Витрати: сума грошових потоків, витрачених на виробництво товарів або послуг, оплату праці, покупку сировини, оплату послуг тощо.

3. Прибуток (збиток): різниця між доходами та витратами. Якщо доходи перевищують витрати, то звіт показує прибуток, в іншому випадку - збиток.
4. Фінансовий результат: враховує витрати та доходи, пов'язані з фінансовою діяльністю підприємства, такі як відсотки за кредитами, інвестиційний дохід тощо.
5. Інші показники: звіт також може містити інші важливі фінансові показники, такі як чистий прибуток, прибуток на акцію, рентабельність тощо.

Звіт про фінансові результати є важливим інструментом для оцінки фінансової діяльності підприємства, прийняття управлінських рішень та залучення інвесторів. Він допомагає керівництву аналізувати ефективність бізнесу та визначати стратегічні напрямки розвитку компанії.

Звіт про фінансові результати не лише відображає минулу діяльність підприємства, але й є важливим прогностичним інструментом для майбутнього. Аналіз фінансових показників дозволяє передбачати тенденції розвитку бізнесу, виявляти потенційні проблеми та ризики, а також формувати стратегії для їхнього уникнення або зменшення впливу.

Крім того, звіт про фінансові результати є важливим джерелом інформації для зовнішніх стейкхолдерів, таких як інвестори, банки, державні органи, аналітичні агентства та інші зацікавлені сторони. Він дозволяє їм оцінити фінансове становище підприємства, його потенціал для розвитку та вирішити питання про співпрацю або інвестування.

Для досягнення успішних фінансових результатів підприємство повинно постійно аналізувати свою діяльність, вдосконалювати стратегії управління, реагувати на зміни в економічному середовищі та забезпечувати ефективне використання ресурсів. Такий цикл аналізу та вдосконалення дозволяє підприємству підтримувати свою конкурентоспроможність і забезпечувати стабільний фінансовий розвиток у довгостроковій перспективі.

Отже, звіт про фінансові результати є важливим інструментом як для внутрішнього управління, так і для зовнішніх стейкхолдерів, і грає ключову роль у формуванні успішної та стійкої стратегії розвитку підприємства.

Відповідно до законодавства України щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності, фінансова звітність підприємства охоплює широкий спектр документів, у тому числі баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та додаткові примітки до звітів. Ця норма стосується всіх підприємств, крім деяких категорій, таких як бюджетні установи, представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності та малі підприємства, визнані такими згідно з чинним законодавством.

Нормативною основою для підготовки Звіту про фінансові результати є Національний стандарт бухгалтерського обліку №1. Проте, щоб отримати більш глибоке розуміння сутності цих нормативних джерел, важливо зазначити, що всі П(с)БО та НП(с)БО базуються на Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Отже, важливо використовувати вихідні дані безпосередньо з Міжнародних стандартів, оскільки внаслідок глобалізації та розширення світових фінансових ринків зросла потреба у надійній основі для аналізу та порівняння фінансових результатів і фінансового стану підприємств, які відображені у їхній фінансовій звітності.

Ефективність діяльності підприємства оцінюється на основі фінансових результатів, включаючи отриманий прибуток, що розраховується як різниця між доходами від реалізації продукції (робіт, послуг) і витратами на її виробництво та збут.

Процес формування прибутку підприємства відображається у Звіті про фінансові результати, який є частиною квартальної та річної фінансової звітності. Основною метою складання цього звіту є надання користувачам повної, достовірної та безпристрасної інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки, отримані підприємством протягом звітного періоду.

Основними термінами, що використовуються у цьому звіті, є доходи, витрати, прибуток і збиток. Ці показники не лише відображають фінансовий стан підприємства, але й є ключовими для аналізу його ефективності та стійкості. Відповідно до цих стандартів, доходи розглядаються як збільшення економічних вигід у вигляді отримання активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу [35, с. 91].

Важливо розуміти, що витрати відображають реальні втрати або втрати вартості активів, які виникають у результаті різних операцій та управлінських рішень. Вони можуть бути пов'язані з операційною діяльністю, інвестиціями або фінансовими операціями підприємства. Таким чином, розуміння природи і характеру витрат допомагає керівництву приймати обґрунтовані рішення для оптимізації фінансової діяльності підприємства [36, с. 91].

Прибуток виникає, коли доходи перевищують витрати, тоді як збиток виникає, коли витрати перевищують доходи. Цей принцип нарахування та відповідності доходів і витрат є одним із ключових принципів у бухгалтерському обліку та формуванні фінансової звітності. Його реалізація допомагає забезпечити точність та об'єктивність у відображенні фінансових результатів діяльності підприємства.

Цей принцип також гарантує порівнюваність фінансових результатів між різними періодами, що дозволяє аналізувати динаміку ефективності господарської діяльності підприємства та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

По-перше, фінансовий результат за звітний період визначається шляхом порівняння доходів, отриманих протягом цього періоду, і витрат, зроблених для їх отримання.

По-друге, доходи та витрати відображаються в обліку та фінансовій звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу отримання або витрати грошових коштів.

Порядок визначення фінансового результату підприємства за звітний період вимагає порівняння доходів і витрат за цей період. Цей процес

базується на принципах визнання доходів і витрат, зокрема нарахування, відповідності та періодичності.

Порівняння доходів і витрат – це не лише аналіз фінансової стійкості підприємства, але й ключовий інструмент для стратегічного планування та управління. Цей процес допомагає виявити сильні та слабкі сторони в діяльності підприємства, що в свою чергу дозволяє приймати обґрунтовані рішення для досягнення поставлених цілей.

Результати господарських операцій відображаються в звітному періоді, коли вони відбуваються, незалежно від того, чи були отримані або сплачені грошові кошти, оскільки час здійснення операції не завжди збігається з моментом фінансового обміну. Цей принцип поєднується з принципом відповідності, що передбачає узгодження витрат, пов'язаних з доходом, за звітний період.

Цей принцип допомагає забезпечити більш точне відображення фінансового стану підприємства, оскільки враховується не лише момент отримання чи витрати грошових коштів, але й фактичний час виникнення господарської операції. Це дозволяє краще зрозуміти реальні результати діяльності підприємства незалежно від грошового потоку.

Отже, якщо підприємство визнало прибуток від продажу готової продукції при відвантаженні її покупцям, то необхідно одночасно врахувати витрати, пов'язані з виготовленням цієї продукції. У цьому випадку прибуток відображається як збільшення активу — дебіторської заборгованості, а витрати — одночасно зі зменшенням активу (наприклад, товарів).

Щодо визначення фінансового результату згідно з принципом періодичності, доходи та витрати розподіляються між звітними періодами.

Цей принцип є ключовим для правильного визначення фінансового стану підприємства на конкретний момент часу. Переважною рисою цього підходу є забезпечення об'єктивності та точності фінансової звітності, оскільки він враховує фактичні обороти господарської діяльності незалежно від моменту отримання або витрати грошових коштів.

Згідно з НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", періодичність звітності передбачає, що календарний рік визначає звітний період, але для забезпечення оперативної інформації для управлінських рішень, також встановлені проміжні звітні періоди — місяць, квартал. При створенні нового підприємства перший звітний період може бути меншим за 12 місяців, але не довше 15 місяців. Звітний період підприємства, яке припиняє свою діяльність, охоплює період від початку року до моменту ліквідації.

Правильне визначення звітних періодів та чітка система бухгалтерського обліку відображають важливість об'єктивності та достовірності фінансової звітності. Це не лише сприяє прозорості та ефективному управлінню підприємством, але й забезпечує довіру у стосунках з зацікавленими сторонами, такими як інвестори, кредитори та регулюючі органи. Тому важливо, щоб фінансові звіти відображали реальну фінансову стійкість та результативність підприємства, а також надавали чітку картину його фінансового стану на різних етапах його діяльності.

Користувачі фінансової звітності використовують її для отримання основної інформації про ефективність діяльності підприємства. З огляду на широке коло користувачів, фінансові звіти повинні бути зрозумілими. Власники та керівники підприємств використовують фінансові звіти для прийняття стратегічних рішень, таких як продовження чи припинення діяльності, самовиробництво чи закупівля матеріалів, придбання чи оренда приміщень, обладнання.

Реформування системи формування фінансової звітності в Україні триває вже протягом понад двадцяти років, однак звітність суб'єктів господарювання ще не повністю відповідає ринково-орієнтованим підходам. Існують певні проблеми, які перешкоджають підвищенню якості та інформативності звітності. Зокрема, це стосується складного процесу гармонізації міжнародних та національних стандартів обліку.

1.2. Економічна сутність та значення показників які впливають на фінансові результати

Звіт про фінансові результати є однією з ключових форм фінансової звітності підприємства, яка надає користувачам інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки підприємства за певний період. Складання та подання цього звіту регулюється низкою нормативно-правових актів, які встановлюють загальні принципи, вимоги до змісту, структури та розкриття інформації у звітності.

Основним законодавчим актом, що визначає правові засади регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, є Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Відповідно до статті 11 цього Закону, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) є обов'язковою складовою повного комплексу фінансової звітності підприємства [26].

Більш детальні методологічні засади формування інформації про доходи, витрати та фінансові результати у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визначають національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Зокрема, НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" встановлює призначення, склад і принципи підготовки фінансової звітності, а також вимоги до визнання та розкриття її елементів. Згідно з НП(С)БО 1, метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період [34, с. 189].

Крім того, порядок визнання та оцінки доходів і витрат, відображення їх у бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності регламентують НП(С)БО 15 "Дохід" і НП(С)БО 16 "Витрати". Ці стандарти визначають методологічні засади формування в обліку інформації про доходи і витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. НП(С)БО 15 визначає

критерії визнання та оцінки доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, а також розкриття інформації про доходи у примітках до фінансової звітності. НП(С)БО 16 встановлює умови визнання, класифікацію та оцінку витрат, а також розкриття інформації про них у звітності [48, с. 57].

При складанні звіту про фінансові результати підприємства також керуються Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності, затвердженими наказом Міністерства фінансів України. Ці рекомендації містять детальний опис кожної статті звіту про фінансові результати, порядок її заповнення, а також взаємозв'язок з іншими формами фінансової звітності.

Важливе значення при складанні фінансової звітності мають також Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності та Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств. Ці документи містять рекомендації щодо забезпечення порівнянності показників фінансової звітності за різні звітні періоди.

На формування показників звіту про фінансові результати впливають також галузеві особливості діяльності підприємств. Так, для підприємств окремих галузей, зокрема сільського господарства, будівництва, страхової діяльності, банківської діяльності тощо, передбачені спеціальні форми звітності та особливий порядок їх складання [20, с. 190].

Окрім національних стандартів, українські підприємства також можуть застосовувати міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Концептуальна основа МСФЗ визначає мету, якісні характеристики та основоположні принципи складання фінансової звітності. Відповідно до Концептуальної основи, інформація, наведена у фінансовій звітності, повинна бути доречною, правдивою, зіставною та зрозумілою [41].

Основним міжнародним стандартом, що регламентує подання фінансової звітності, є МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Згідно з цим стандартом, звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (аналог звіту про фінансові результати в українському законодавстві) може бути поданий у

двох варіантах: в одному звіті або у двох окремих звітах. Підприємство має право обрати варіант подання звіту залежно від власних потреб та особливостей діяльності. МСБО 1 також встановлює мінімальні вимоги до розкриття інформації у звіті про сукупний дохід [41].

Складання та подання фінансової звітності, в тому числі звіту про фінансові результати, є завершальним етапом облікового циклу підприємства. Процес підготовки фінансової звітності включає кілька етапів: закриття рахунків, визначення фінансового результату, складання оборотно-сальдової відомості, Головної книги, заповнення форм фінансової звітності [34, с. 22].

Інформація у звіті про фінансові результати повинна бути зрозумілою, доречною, достовірною та порівнянною. Для забезпечення цих якісних характеристик при складанні звіту слід дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, зокрема повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

Звіт про фінансові результати надає інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки підприємства від різних видів діяльності за звітний період. Відповідно до НП(С)БО 1, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) включає чотири розділи:

1. Фінансові результати - відображає доходи, витрати та фінансові результати від операційної, фінансової, інвестиційної діяльності та надзвичайних подій.

2. Сукупний дохід - наводить інформацію про інший сукупний дохід та розраховує сукупний дохід підприємства.

3. Елементи операційних витрат - розкриває інформацію про операційні витрати підприємства за економічними елементами.

4. Розрахунок показників прибутковості акцій - наводить інформацію про чистий прибуток та дивіденди на акцію [48, с. 59].

Інформація у звіті про фінансові результати наводиться за звітний період наростаючим підсумком з початку звітного року та за аналогічний період

попереднього року. Це забезпечує можливість порівняння та аналізу динаміки показників.

Показники звіту про фінансові результати є важливим інформаційним джерелом для аналізу та оцінки результатів діяльності підприємства. На основі даних звіту розраховуються такі показники, як валовий прибуток (збиток), чистий дохід від реалізації продукції, фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування, чистий фінансовий результат (прибуток або збиток). Також звіт містить інформацію про елементи операційних витрат, що дозволяє аналізувати структуру та динаміку витрат підприємства.

Аналіз звіту про фінансові результати дозволяє оцінити прибутковість та ефективність діяльності підприємства, виявити фактори впливу на фінансові результати, обґрунтувати управлінські рішення щодо підвищення прибутковості, оптимізації доходів і витрат [9, с. 115].

Окрім обов'язкових статей, передбачених НП(С)БО 1, підприємства можуть наводити у звіті про фінансові результати додаткові статті, якщо вони є суттєвими для розуміння результатів діяльності. Також у примітках до річної фінансової звітності наводиться більш детальна інформація про доходи та витрати за видами діяльності, елементами, статтями тощо [24, с. 69].

Процес складання та подання фінансової звітності, зокрема звіту про фінансові результати, вимагає високого рівня професійної компетентності та відповідальності від бухгалтерів та керівництва підприємства. Для забезпечення достовірності та повноти інформації у звітності на підприємстві має бути налагоджена ефективна система бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та аудиту [48, с. 61].

Аудит фінансової звітності, в тому числі звіту про фінансові результати, є обов'язковим для певних категорій підприємств, зокрема публічних акціонерних товариств, банків, страхових компаній та інших суб'єктів, що становлять суспільний інтерес. Метою аудиту є висловлення незалежної

думки щодо достовірності та повноти інформації у фінансовій звітності відповідно до застосовної концептуальної основи.

Підсумовуючи, можна констатувати, що нормативно-правове регулювання складання та подання звіту про фінансові результати в Україні забезпечується низкою законодавчих актів, національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, методичних рекомендацій. Ці документи визначають загальні принципи, вимоги до змісту, структури та розкриття інформації у звіті, порядок його складання та подання.

Дотримання вимог законодавства та стандартів при складанні звіту про фінансові результати є запорукою формування достовірної, повної та неупередженої інформації про доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства. Ця інформація є цінним джерелом для аналізу та оцінки ефективності функціонування суб'єкта господарювання, а також для прийняття економічних рішень широким колом користувачів фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати є важливим елементом системи розкриття інформації про діяльність підприємства для зовнішніх і внутрішніх користувачів. Основними користувачами звіту про фінансові результати є:

1. Власники та потенційні інвестори - для оцінки ефективності вкладень, прибутковості підприємства, обґрунтування інвестиційних рішень.
2. Менеджмент підприємства - для аналізу результатів діяльності, ефективності управління, прийняття управлінських рішень.
3. Кредитори - для оцінки здатності підприємства генерувати грошові потоки та своєчасно розраховуватись за зобов'язаннями.
4. Держава - для контролю за дотриманням податкового законодавства, аналізу галузей і секторів економіки.
5. Працівники - для оцінки фінансового стану та перспектив розвитку підприємства, стабільності зайнятості.
6. Інші стейкхолдери - для оцінки впливу діяльності підприємства на суспільство, довкілля тощо [57, с. 120].

Звіт про фінансові результати є цінним джерелом інформації для фінансового аналізу та оцінки результатів діяльності підприємства. На основі показників звіту розраховуються різноманітні фінансові коефіцієнти, що характеризують прибутковість, рентабельність, оборотність, структуру доходів і витрат підприємства.

Зокрема, важливими показниками, що розраховуються на основі звіту про фінансові результати, є:

1. Валовий прибуток (збиток) - різниця між чистим доходом від реалізації продукції та собівартістю реалізованої продукції.

2. Фінансовий результат від операційної діяльності - різниця між валовим прибутком, іншими операційними доходами та операційними витратами.

3. Фінансовий результат до оподаткування - сума фінансового результату від операційної діяльності, доходу від участі в капіталі, інших фінансових доходів, інших доходів та витрат.

4. Чистий фінансовий результат (прибуток або збиток) - фінансовий результат після вирахування податку на прибуток [24, с. 71].

На основі цих та інших показників звіту про фінансові результати розраховуються коефіцієнти рентабельності (рентабельність продажів, рентабельність активів, рентабельність власного капіталу тощо), які характеризують ефективність діяльності підприємства та його здатність генерувати прибуток.

Важливе значення для аналізу має також інформація про структуру та динаміку доходів і витрат підприємства. Звіт про фінансові результати дозволяє оцінити диверсифікацію доходів за видами діяльності, проаналізувати структуру операційних витрат за елементами, виявити найбільш суттєві статті доходів і витрат та фактори впливу на їх зміну [40, с. 94].

Для підвищення аналітичної цінності звіту про фінансові результати підприємства можуть наводити порівняльну інформацію за кілька звітних

періодів, що дозволяє відстежувати динаміку показників та тренди в діяльності суб'єкта господарювання. Також доцільним є наведення додаткових показників, коефіцієнтів, графіків та діаграм, що забезпечують більш повне розкриття та кращу візуалізацію інформації у звіті.

Процес формування показників звіту про фінансові результати тісно пов'язаний з організацією аналітичного обліку доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві. Деталізація інформації в аналітичному обліку за видами діяльності, продукції, центрами відповідальності тощо забезпечує можливість складання більш розгорнутого та інформативного звіту, проведення поглибленого аналізу результатів діяльності [34, с. 195].

Таким чином, звіт про фінансові результати є важливою формою фінансової звітності, яка надає цінну інформацію про доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства для широкого кола користувачів. Складання звіту регулюється низкою нормативно-правових актів, які визначають загальні принципи, вимоги до змісту, структури та розкриття інформації у звітності.

Дані звіту про фінансові результати є основою для фінансового аналізу та оцінки ефективності діяльності підприємства, розрахунку фінансових коефіцієнтів та індикаторів. Удосконалення процесу складання та подання звіту пов'язане з розвитком системи обліку та звітності, впровадженням сучасних концепцій звітності, підвищенням її транспарентності та аналітичної цінності для користувачів.

Звіт про фінансові результати відіграє важливу роль в управлінні підприємством, оскільки надає інформацію про ефективність діяльності, яка є основою для прийняття управлінських рішень. Менеджмент підприємства використовує показники звіту для аналізу виконання бюджетів, контролю за витратами, оцінки прибутковості окремих видів продукції, сегментів діяльності тощо [51, с. 208].

Інформація звіту про фінансові результати також використовується для прогнозування та планування діяльності підприємства на майбутнє. На основі

ретроспективних даних про доходи, витрати та фінансові результати за минулі періоди можна будувати прогностні моделі, планувати обсяги діяльності, потребу в ресурсах, очікувані фінансові результати [27, с. 138].

При цьому важливо забезпечити взаємозв'язок між показниками звіту про фінансові результати та іншими формами звітності, зокрема, балансом та звітом про рух грошових коштів. Це дозволяє комплексно оцінити фінансовий стан підприємства, його ліквідність, платоспроможність, фінансову стійкість та ефективність діяльності [34, с. 197].

Слід зазначити, що при складанні звіту про фінансові результати підприємства можуть стикатися з певними проблемами та викликами. Зокрема, це стосується правильної класифікації та оцінки доходів і витрат, їх визнання у відповідних звітних періодах, розмежування операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, відображення впливу інфляції, курсових різниць тощо [20, с. 192].

Для забезпечення достовірності та надійності інформації у звіті про фінансові результати важливе значення має ефективна система внутрішнього контролю на підприємстві. Внутрішній контроль передбачає процедури перевірки правильності відображення в обліку доходів, витрат і фінансових результатів, їх визнання та оцінки відповідно до облікової політики підприємства, національних і міжнародних стандартів [48, с. 62].

Важливим аспектом складання звіту про фінансові результати є також дотримання принципу суттєвості. Суттєвою вважається інформація, відсутність або неправильне відображення якої може вплинути на економічні рішення користувачів звітності. Для визначення суттєвості інформації підприємство має встановити відповідні критерії та кількісні пороги у своїй обліковій політиці [34, с. 25].

В умовах глобалізації та посилення конкуренції зростає роль звіту про фінансові результати як інструменту комунікації підприємства з інвесторами, кредиторами та іншими стейкхолдерами. Прозоре та повне розкриття інформації про результати діяльності сприяє зміцненню довіри до

підприємства, залученню інвестицій та підвищенню його ринкової вартості [57, с. 115].

Разом з тим, в епоху цифрової економіки та розвитку інформаційних технологій постають нові виклики та можливості для вдосконалення процесу складання та подання звітності. Зокрема, це стосується застосування технологій штучного інтелекту, машинного навчання, блокчейну для автоматизації облікових процесів, забезпечення безпеки та надійності даних, генерування звітності в режимі реального часу [24, с. 78].

Перспективним напрямом розвитку звітності про фінансові результати є також її стандартизація та конвергенція на міжнародному рівні. Застосування єдиних принципів, методів і форматів складання звітності сприяє підвищенню її зіставності та корисності для користувачів, особливо в умовах глобалізації та виходу підприємств на міжнародні ринки капіталу [57, с. 305].

Підсумовуючи, можна констатувати, що звіт про фінансові результати є ключовою формою фінансової звітності, яка надає важливу інформацію про доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства. Складання звіту регулюється низкою нормативно-правових актів та стандартів, які визначають загальні принципи, вимоги до змісту та розкриття інформації.

Дані звіту про фінансові результати є основою для фінансового аналізу, прийняття управлінських рішень, прогнозування та планування діяльності підприємства. Забезпечення достовірності, повноти та транспарентності інформації у звіті є важливим завданням системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю на підприємстві.

Подальший розвиток звітності про фінансові результати пов'язаний з удосконаленням методології обліку доходів і витрат, впровадженням сучасних інформаційних технологій, розширенням аналітичних можливостей звіту, його стандартизацією та конвергенцією на міжнародному рівні. Ці напрями сприятимуть підвищенню якості, корисності та доступності інформації про результати діяльності підприємств для широкого кола користувачів фінансової звітності.

1.3. Методика складання звіту про фінансові результати

Звіт про фінансові результати є однією з основних форм фінансової звітності підприємства, яка надає інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки за звітний період. Методика складання цього звіту в Україні регламентується національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Згідно з НП(С)БО 1, метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період [34, с. 189]. Інформація у звіті наводиться за звітний період наростаючим підсумком з початку року та за аналогічний період попереднього року.

У першому розділі відображаються доходи і витрати від операційної, фінансової, інвестиційної діяльності та від надзвичайних подій, а також визначаються фінансові результати від цих видів діяльності. Основними показниками цього розділу є:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- валовий прибуток (збиток);
- фінансовий результат від операційної діяльності;
- фінансовий результат до оподаткування;
- чистий фінансовий результат.

У другому розділі наводиться інформація про інший сукупний дохід та розраховується сукупний дохід підприємства, який складається з чистого фінансового результату та іншого сукупного доходу після оподаткування.

У третьому розділі розкривається інформація про операційні витрати підприємства за економічними елементами, зокрема матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати.

Четвертий розділ заповнюють акціонерні товариства, прості акції або потенційні прості акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах. У ньому наводиться інформація про прибуток і дивіденди на акцію [48, с. 59].

Відповідно до НП(С)БО 1, “підприємства можуть не наводити статті, за якими відсутня інформація до розкриття, а також додавати статті із переліку додаткових статей фінансової звітності у разі суттєвості інформації та можливості її достовірної оцінки” [34, с. 189].

Важливою передумовою правильного складання звіту про фінансові результати є дотримання принципів бухгалтерського обліку, на яких ґрунтується фінансова звітність. Зокрема, принцип нарахування передбачає відображення доходів і витрат у момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Принцип відповідності вимагає, щоб витрати визнавалися у звіті про фінансові результати на основі прямого зв'язку між ними та отриманими доходами [9, с. 113].

Процес підготовки звіту про фінансові результати базується на даних синтетичного та аналітичного обліку доходів, витрат і фінансових результатів. Важливим є забезпечення правильності та достовірності цих даних, їх відповідності первинним документам та обліковим регістрам.

Також необхідно перевірити правильність закриття рахунків доходів і витрат, визначення фінансового результату, нарахування податку на прибуток та закриття субрахунків з обліку фінансових результатів на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" [48, с. 60].

Для забезпечення зіставності даних звітності показники попереднього звітного періоду мають бути приведені у відповідність до облікової політики звітного періоду. У разі зміни облікової політики, виправлення помилок або зміни у структурі звітності, що впливають на зіставність показників, інформацію попереднього звітного періоду слід повторно навести з урахуванням цих коригувань [26].

При складанні звіту про фінансові результати слід також враховувати вимоги інших національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що регулюють визнання, оцінку та розкриття інформації щодо конкретних видів доходів, витрат та фінансових результатів:

- П(С)БО 15 "Дохід" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності;

- П(С)БО 16 "Витрати" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності;

- П(С)БО 17 "Податок на прибуток" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.

Крім того, методика складання звіту про фінансові результати повинна враховувати галузеві особливості діяльності підприємства, його організаційно-правову форму, особливості оподаткування тощо.

Підприємства, що зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність, мають складати звіт про фінансові результати за формою, передбаченою НП(С)БО 1. Інші підприємства можуть самостійно визначати склад і порядок формування показників, враховуючи вимоги до розкриття інформації, передбачені цим та іншими положеннями (стандартами) [24, с. 69].

В умовах переходу українських підприємств на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) важливою є гармонізація методики складання звіту про фінансові результати з вимогами цих стандартів. Як зазначено в Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", публічні акціонерні товариства, банки, страхові компанії та інші суб'єкти, що становлять суспільний інтерес, мають складати фінансову звітність за МСФЗ [26].

Основні принципи подання інформації про доходи, витрати та фінансові результати у фінансовій звітності за МСФЗ викладені в МСБО 1 "Подання

фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" та інших стандартах.

Відповідно до Концептуальної основи МСФЗ, інформація у фінансовій звітності має бути доречною, суттєвою, достовірною та зіставною. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (аналог звіту про фінансові результати за НП(С)БО) може бути поданий в одному або двох окремих звітах. Підприємства обирають формат звіту залежно від характеру своєї діяльності, з урахуванням потреб користувачів та вимог регуляторів [41].

Застосування МСФЗ при складанні звіту про фінансові результати передбачає використання професійного судження бухгалтера при визнанні, оцінці та розкритті інформації про доходи, витрати та фінансові результати. Зокрема, доходи і витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування та відповідності, а їх оцінка базується на справедливій вартості компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню [20, с. 190].

Важливим аспектом застосування МСФЗ є також розкриття у примітках до фінансової звітності більш детальної та якісної інформації про облікову політику підприємства, судження, припущення та ризики, пов'язані з визнанням доходів і витрат, їх вплив на фінансові результати. Це сприяє підвищенню прозорості, зіставності та корисності фінансової звітності для прийняття рішень інвесторами та іншими стейкхолдерами [48, с. 64].

Слід зазначити, що складання звіту про фінансові результати за МСФЗ вимагає високого рівня компетентності та професійного судження від облікового персоналу підприємства. Необхідним є постійне підвищення кваліфікації бухгалтерів, удосконалення їх знань та навичок у сфері МСФЗ, розуміння економічної сутності господарських операцій та їх впливу на елементи фінансової звітності [57, с. 128].

Крім вимог МСФЗ, у міжнародній практиці складання звіту про фінансові результати враховуються також інші аспекти:

- аналіз фінансових результатів у контексті оцінки вартості та дохідності акцій компанії на міжнародних ринках капіталу;

- застосування концепції збереження фінансового та фізичного капіталу при визначенні прибутку;
- коригування показників звіту на вплив інфляції у країнах з гіперінфляційною економікою;
- розкриття інформації про ризики (валютний, ціновий, кредитний тощо), що впливають на доходи, витрати та фінансові результати;
- відображення впливу змін валютних курсів на фінансові показники компаній, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність;
- розкриття інформації про екологічні та соціальні аспекти діяльності у контексті концепції сталого розвитку тощо [20, с. 196].

Таким чином, методика складання звіту про фінансові результати в Україні базується на принципах, вимогах та процедурах, визначених національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Вона враховує особливості визнання, оцінки та подання інформації про доходи, витрати та фінансові результати з метою забезпечення її корисності для прийняття економічних рішень різними групами користувачів.

Дотримання цієї методики, а також застосування професійного судження бухгалтера з урахуванням принципу превалювання сутності над формою, дозволяє сформулювати у звіті про фінансові результати достовірне і неупереджене відображення діяльності підприємства за звітний період. Удосконалення звіту відбувається у напрямку підвищення його інформативності, аналітичності та зіставності показників, орієнтації на потреби користувачів.

У зв'язку з цим перспективними напрямами розвитку звітності про фінансові результати є її гармонізація з МСФЗ, впровадження нових аналітичних показників та форматів подання інформації (зокрема в електронному вигляді), інтеграція з нефінансовою звітністю про управління, сталий розвиток, корпоративну соціальну відповідальність тощо. Це

дозволить підвищити прозорість, якість та доступність інформації про фінансові результати підприємств для широкого кола стейкхолдерів.

Продовжуючи тему методики складання звіту про фінансові результати, слід звернути увагу на важливість забезпечення ефективної системи внутрішнього контролю за процесом формування показників цього звіту. Внутрішній контроль має бути спрямований на перевірку повноти, правильності та достовірності відображення в обліку та звітності інформації про доходи, витрати та фінансові результати.

Основними процедурами внутрішнього контролю звіту про фінансові результати є:

- перевірка правильності та повноти відображення в обліку доходів і витрат за видами діяльності;
- перевірка відповідності даних аналітичного та синтетичного обліку доходів і витрат;
- перевірка правильності визначення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- перевірка правильності розрахунку валового прибутку (збитку), фінансового результату від операційної діяльності, фінансового результату до оподаткування, чистого прибутку (збитку);
- перевірка правильності відображення інформації про елементи операційних витрат;
- перевірка правильності розрахунку показників прибутковості акцій;
- перевірка узгодженості показників звіту про фінансові результати з показниками інших форм фінансової звітності;
- перевірка відповідності інформації у звіті про фінансові результати обліковій політиці підприємства, національним та міжнародним стандартам обліку і звітності [48, с. 66].

Здійснення внутрішнього контролю звіту про фінансові результати забезпечує надійність та достовірність фінансової інформації, попереджає

виникнення помилок та шахрайства, сприяє ефективному управлінню доходами, витратами та прибутком підприємства.

У контексті складання звіту про фінансові результати важливе значення має також питання його оприлюднення та подання користувачам. Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "підприємства зобов'язані подавати квартальну та річну фінансову звітність органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством - іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики" [26].

Підприємства, що становлять суспільний інтерес (публічні акціонерні товариства, банки, страховики та інші), а також підприємства, які самостійно визначили доцільність застосування МСФЗ, зобов'язані оприлюднювати річну та проміжну (квартальну) фінансову звітність, підтверджену аудитором, на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством. Також вони мають оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом на своїй веб-сторінці не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом [26].

В умовах цифровізації економіки та розвитку інформаційних технологій важливим напрямом удосконалення процесу подання та оприлюднення звіту про фінансові результати є його складання та подання в електронному форматі (наприклад, iXBRL). Це дозволяє автоматизувати процес збору, обробки та перевірки фінансової інформації, підвищити її якість, оперативність та доступність для користувачів.

Електронний формат подання звітності також сприяє підвищенню порівнянності та можливостей аналізу фінансової інформації, дозволяє інтегрувати її в різні інформаційні системи та бази даних. Це відкриває нові можливості для використання сучасних технологій аналізу даних (Big Data, штучний інтелект, машинне навчання) в процесі обробки та інтерпретації

фінансової інформації, виявлення закономірностей та трендів, прогнозування майбутніх фінансових результатів [12, с. 160].

Ще одним важливим аспектом складання та подання звіту про фінансові результати є його роль у системі управлінського обліку та контролінгу підприємства. Управлінський облік доходів, витрат та фінансових результатів дозволяє формувати більш деталізовану та аналітичну інформацію для потреб управління, ніж фінансовий облік.

Так, в управлінському обліку доходи і витрати можуть класифікуватися за центрами відповідальності, видами продукції (робіт, послуг), каналами збуту, географічними сегментами тощо. Це дозволяє аналізувати прибутковість окремих напрямів діяльності, оцінювати ефективність роботи менеджерів, приймати обґрунтовані рішення щодо ціноутворення, асортиментної політики, інвестицій тощо [51, с. 220].

Звіт про фінансові результати, складений за даними управлінського обліку, може мати більш гнучку структуру та формат, ніж фінансова звітність, що складається за стандартизованою формою. Він може містити додаткові показники та аналітичні розрізи, необхідні для управління, зокрема:

- маржинальний дохід та прибуток;
- постійні та змінні витрати;
- точку беззбитковості;
- рентабельність продукції, сегментів діяльності тощо;
- EVA (економічна додана вартість);
- прогнозні та бюджетні показники фінансових результатів;
- відхилення фактичних показників від планових тощо.

Такий управлінський звіт про фінансові результати дозволяє здійснювати оперативний моніторинг та контроль процесу формування доходів, витрат та прибутку, виявляти фактори впливу на фінансові результати, своєчасно реагувати на відхилення та приймати коригуючі управлінські рішення. Він є важливим інструментом контролінгу, який

забезпечує інформаційну підтримку процесу управління фінансовими результатами на стратегічному та оперативному рівнях [29, с. 180].

Отже, методика складання звіту про фінансові результати є комплексним процесом, який вимагає дотримання вимог облікових стандартів, ефективної організації обліку та внутрішнього контролю, застосування професійного судження бухгалтера. Вона має забезпечувати формування достовірної, повної та неупередженої інформації про доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 2

ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

2.1 . Організаційно-економічна характеристика підприємства

ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» є одним з найбільших комерційних підприємств в Україні, лідером ринку в сегменті оптової та роздрібної торгівлі електронікою та побутовою технікою. Компанія була створена 22 липня 2004 року з метою одержання прибутку в інтересах фірми та його власників від провадження основної та інших видів діяльності та здійснення інших операцій відповідно до законодавства та вимог Статуту [12].

Основним видом діяльності групи ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» є 77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами. Також підприємство здійснює і інші види діяльності (рис. 2.1).

Основний вид
діяльності

Додаткові види
діяльності



77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
64.20 Діяльність холдингових компаній
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
69.10 Діяльність у сфері права
69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Рис. 2.1. Види діяльності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

Джерело: складено на основі [13]

Для здійснення комерційної діяльності у ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» дотримані всі мінімальні технічні та просторові умови, інформація про товари є обов'язковою, а години роботи належним чином встановлені. Підприємство забезпечує безперебійне виконання замовлення в найкоротший термін. Для цього у фірми добре розвинені функціональні підрозділи, а працівники підприємства висококваліфіковані та знавці своєї справи [12].

Підприємство спеціалізується на реалізації побутової техніки через власну роздрібну мережу. Так, в магазинах «Фокстрот» можна побачити техніку для офісу та дому таких провідних виробників, як: Tefal, Philips, Samsung, LG, Sony, Lenovo, Ariston, Kenwood та інші [13].

Організаційна структура ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» є децентралізованою та має лінійно-функціональний характер (рис. 2.2).

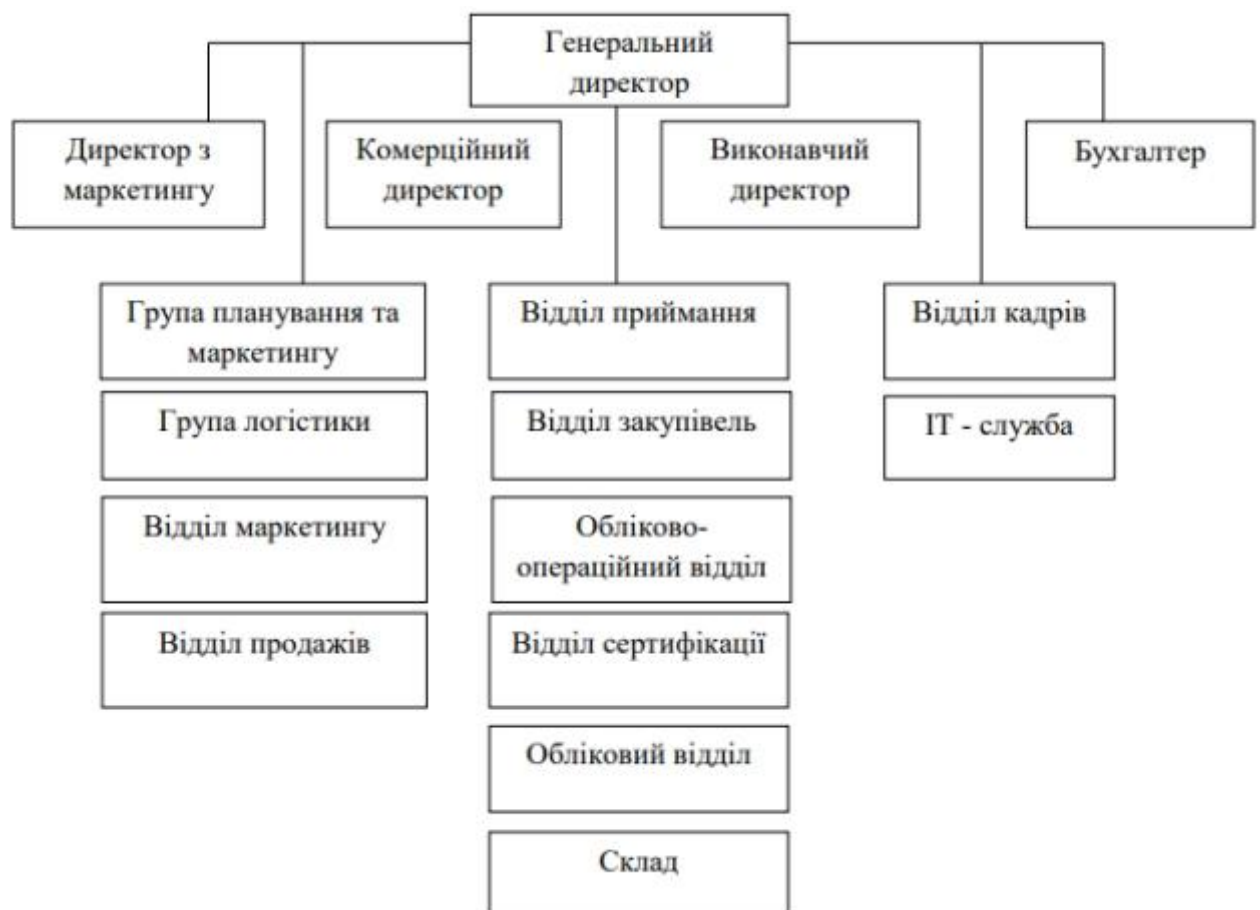


Рис. 2.2. Організаційна структура ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

Управлінську діяльність здійснює керівник підприємства, який без доручення діє від імені підприємства, представляє його інтереси в органах державної влади та органах місцевого самоврядування, інших організаціях, у відносинах з юридичними особами та громадянами, формує адміністрацію підприємства і вирішує питання діяльності підприємства в межах та порядку, визначених установчими документами [12].

Керівники відділів ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» беруть активну участь у виконанні поставлених завдань. Директор лише ставить завдання, а виконання їх лежить вже на керівниках та працівниках нижчого рівня менеджменту. Вони повідомляють інформацію вищим органам управління про стан справ при виконанні поставлених завдань і регулюють окремі процеси для досягнення поставлених цілей загалом [12].

Магазин «ФТД-РИТЕЙЛ» на ринку товарів та послуг працює давно. Підприємство є достатньо конкурентоздатним. Організацію бухгалтерського обліку та ведення обліку в ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» здійснює бухгалтерська служба, яка підпорядкована головному бухгалтеру. Організаційну структуру бухгалтерії можна розглянути на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Структура бухгалтерії ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

Джерело: побудовано за даними підприємства

Головний бухгалтер є головною посадою у системі обліку, яка полягає у виконанні низки важливих завдань. На підприємстві розроблено Наказ про облікову політику [див. дод. Г]. Бухгалтерія співпрацює з іншими підрозділами та займається плануванням діяльності, матеріальним забезпеченням, обліком, юридичними питаннями. Бухгалтер самостійно та повністю відповідає за грошові, договірні та інші документи, складає бухгалтерський баланс та інші необхідні документи.

Основними обов'язками бухгалтера є:

- визначення структури обліку;
- збір і обробка первинних документів;
- вибір програмного забезпечення;
- створення та дотримання облікової політики;
- створення процедур та правил контролю за фінансовими операціями, а також перевірка їх дотримання;
- реєстрація і подання податкової звітності відповідно до вимог податкового законодавства для сільськогосподарських підприємств;
- складання фінансової звітності відповідно до національних стандартів і міжнародних стандартів фінансової звітності;
- формування та навчання працівників бухгалтерської служби;
- регулярна перевірка та аналіз облікової і фінансової інформації для виявлення помилок і можливостей для оптимізації фінансового стану підприємства;
- постійне відслідковування змін у законодавстві і внесення необхідних корекцій у бухгалтерський облік та звітність.

На ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» застосовується автоматизована форма обліку 1С:Бухгалтерія. Всі працівники бухгалтерії чітко виконують свої обов'язки та відповідають за свою роботу. Але з недоліків, які були виявлені в процесі написання даного підрозділу, можна назвати те, що в ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» не затверджений Наказ про облікову політику і тому ми вважаємо що дане питання потребує подальшого розгляду.

Успішне функціонування підприємства неможливо забезпечити без чіткої організації управління і використання чинників виробництва, які визначають стратегію. Тому виникає необхідність в оцінці основних економічних показників роботи підприємства (табл. 2. 1).

Таблиця 2.1

Основні економічні показники роботи ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр.

№	Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення			
					2022/2021 (+,-)	2022/2021 (%)	2023/2022 (+,-)	2023/2022 (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн	148745,3	148332,9	181089,7	-412,4	-0,3	32756,8	22,1
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн	110486,3	108509,3	133239,8	-1977,0	-1,8	24730,5	22,8
3	Середньо-спискова чисельність працюючих, чол.	1064	3433	2653	2369	222,7	-780,	-22,7
4	Продуктивність праці, тис.грн/чол	139,8	43,2	68,3	-96,6	-69,1	25,1	58,0
5	Фонд оплати праці, тис.грн	176198,4	692092,8	595333,2	515894,4	292,8	-96759,6	-14,0
6	Середньомісячна заробітна плата, тис.грн	13,8	16,8	18,7	3,0	21,7	1,9	11,3
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн	21248,6	22329,8	21574,3	1081,2	5,1	-755,5	-3,4
8	Фондовіддача, тис.грн	7,0	6,6	8,4	-0,4	-5,1	1,8	26,4
9	Середньорічні залишки оборотних засобів, тис.грн	15269,0	16969,5	20411,3	1700,5	11,1	3441,8	20,3

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	Коефіцієнт обороту, оборотів	9,7	8,7	8,9	-1,0	-10,3	0,1	1,5
11	Тривалість одного обороту, днів	37,0	41,2	40,6	4,2	11,4	-0,6	-1,5
12	Чистий прибуток, тис.грн	8328,9	2811,4	3112,8	-5517,5	-66,2	301,4	10,7
13	Рентабельність реалізованої продукції, %	25,7	26,8	26,4	1,1	4,4	-0,4	-1,6
14	Рентабельність продажу, %	5,6	1,9	1,7	-3,7	-66,2	-0,2	-9,3
	Рентабельність підприємства, %	39,2	12,6	14,4	-26,6	-67,9	1,8	14,6

Джерело: розраховано автором за даними додатків А-В

Оцінка основних показників роботи досліджуваного підприємства показує погіршення становища у 2022 році. Це було викликано зокрема:

- скороченням реалізації 0,3% або на 412,4 тис. грн через військову агресію;
- середньоспискова чисельність працівників вдвічі, однак продуктивність їх праці скоротилася на 69,1%;
- зросли витрати на оплату праці втричі через ріст чисельності персоналу та середньомісячної заробітної плати на 21,7% або на 3 тис. грн;
- фондвіддача виробничих фондів скоротилася на 0,4 грн. через ріст їх вартості та скорочення реалізації;
- оборотність оборотних фондів скоротилася на 1 оборот, що привело до росту тривалості обороту на 11,4% або на 4,2 днів;
- чистий прибуток скоротився на 5517,5 тис. грн або на 66,2% разом з тим і під впливом скорочення інших операційних доходів;
- рентабельність продажу також скоротилася на 3,7 в.п., а рентабельність всього підприємства на 26,6 в.п.

Розглядаючи фінансову звітність підприємства, можемо говорити, що у 2022 році скорочення реалізації та витрат привело до росту заборгованості підприємства та скорочення рентабельності по всіх показника.

Щодо 2023 року, то підприємство пристосувалось до нових умов діяльності та стабілізувало свою роботу. Купівельна спроможність населення зросла, що забезпечило ріст обсягу реалізації. Крім того, позитивно на фінансовий результат підприємства вплинуло наступне:

- зростання реалізації на 22,1%;
- зростання продуктивності праці на 58% на фоні скорочення чисельності на 22,7%;
- скорочення фонду оплати праці на 14% за рахунок скорочення чисельності персоналу. При цьому середньомісячна заробітна плата зросла на 11,3%;
- середньорічна вартість основних фондів хоч і скоротилася на 3,4%, однак їх фондovіддача зросла на 1,8 грн або на 26,4%, що говорить про їх більш ефективне використання;
- приріст оборотних активів на 20,3% та їх оборотності на 0,1 оборот привело до скорочення періоду обороту на 0,6 дня або на 1,5%;
- за рахунок росту чистого прибутку, зріс показник рентабельності підприємства, хоч і рентабельність продукції та реалізації скоротилася (причиною цього став ріст собівартості реалізації).-

Однак, негативним фактором у 2023 році є незначна частка зареєстрованого капіталу - менше 0.1% протягом досліджуваного періоду або 9,9 млн грн (див. дод. А-Б). А от частка нерозподіленого прибутку більш значна і складає 10,7% всіх джерел фінансування у 2021 році. Однак скорочується у 2023 до 9,5%. Щодо зобов'язань, то тут переважають поточна заборгованість. Частка поточної кредиторської заборгованості сягає більше 50%. Це говорить про високу залежність підприємства від позик. Розглядаючи баланс підприємства у дод. А-В бачимо, що найбільша заборгованість виникає

за товари, роботи, послуги. Позитивним для підприємства є скорочення частки довгострокових позик.

На наступному етапі оцінимо стан ліквідності активної частини майна підприємства, його платоспроможності та фінансовий стан. Це дозволяє визначити та контролювати динаміку фінансової стійкості підприємства на ринку. Для цього побудуємо табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Аналіз динаміки показників платоспроможності та фінансової стійкості підприємства ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр.

№	Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Нормативне значення	Відхилення	
						2022/ 2021	2023/ 2022
1	Коефіцієнт покриття	0,6	0,7	0,7	>1	0,1	0,0
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,3	0,3	0,4	0,6 - 0,8	0,1	0,1
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2	0,3	0,4	>0 збільшення	0,1	0,1
4	Чистий оборотний капітал	-12039,8	-9251,3	-11456,2	>0 збільшення	2788,5	-2204,9
5	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	0,1	0,1	0,1	>0,5	0,0	0,0
6	Коефіцієнт фінансування	9,4	8,2	10,5	<1 зменшення	-1,1	2,2
7	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами підприємства	-1,4	-1,0	-0,9	>0,1	0,4	0,1
8	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-2,7	-1,9	-2,5	збільшення	0,8	-0,7
9	Рентабельність	19,6	6,8	6,6	-	-12,8	-0,3
10	Рентабельність реалізації по чистому прибутку	5,6	1,9	1,7	-	-3,7	-0,2
11	Рентабельність власного капіталу	183,9	56,5	68,5	-	-127,4	12,0

Джерело: розраховано автором за даними додатків А-В

Оцінка показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє провести аналіз балансу підприємства та його структури.

Так, серед позитивного можемо відмітити наступне:

- зростання показника покриття в динаміці, що зумовлено скороченням частки основних засобів в динаміці з 50% у 2021 році до 36.7% у 2023. Разом з тим зростає частка елементів оборотних активів. Так, частка дебіторської заборгованості зросла з 12,8% у 2021 році до 23.7% у 2023;

- зростання швидкої та абсолютної ліквідності активів підприємства за рахунок зростання грошових коштів у структурі активів. Їх частка зросла з 13.4% до 22.2% у 2021 та 2023 роках відповідно. Крім того, простежується негативна динаміка запасів. Їх частка у 2021 році становила 16.3%, а у 2023 скоротилася до 13,7%. Це говорить про ефективну політику управління запасами на підприємстві, оскільки забезпечує економію грошових коштів, що витрачаються на їх зберігання.

Разом з тим простежуються і негативні тенденції. Так, зростає коефіцієнт фінансової залежності, а чистий оборотний капітал має від'ємне значення. Крім того простежується негативна динаміка і по показниках рентабельності.

Визначимо ж який саме тип фінансової стійкості характерний для досліджуваного підприємства.

Для цього скористаємоя тривимірним показником (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Визначення типу фінансової стійкості ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр., млн.грн.

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4
Загальна величина запасів (З)	7771	8615	8370,1
Наявність власних коштів (ВОК)	-21915,2	-18120,7	-20109
Наявність власних та довгострокових позикових коштів (ФК)	-12040	-9261,3	-11436,6
Наявність загальних коштів (ДФ)	15949	17979,8	22852,4
Фс = ВОК - З	-29686,2	-26735,7	-28479,1

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4
$\Phi_T = \Phi_K - Z$	-19811	-17876,3	-19806,7
$\Phi_O = ДФ - Z$	8178	9364,8	14482,3
Трикомпонентний показник фінансової стійкості $S(\Phi) = \{S1(\pm\Phi_B), S2(\pm\Phi_{BD}), S3(\pm\Phi_{3K})\}$	0; 0; 1	0; 0; 1	0; 0; 1
Тип фінансової стійкості	Недостатня фінансова стійкість	Недостатня фінансова стійкість	Недостатня фінансова стійкість

Джерело: розраховано автором на основі [1]

Шляхом розрахунку трикомпонентного показника, нам вдалось побачити, що досліджуване підприємство має недостатньо стійкий фінансовий стан. Його коштів (як оборотних, так і довгострокових) не вистачає для формування.

Бачимо, що введення воєнного стану у 2022 році фінансові показники підприємства погіршилися за рахунок необхідності додаткового залучення коштів. Однак вплив позитивних факторів у 2023 році привів до стабілізації діяльності та зміцнення фінансового стану.

Оцінивши показники економічної діяльності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» бачимо, що як і кожне підприємство, воно має в своєму складі оборотні та необоротні активи.

Серед всіх активів найбільшу частку займають основні засоби, що є необоротними.

Зростання дебіторської заборгованості говорить про неефективну політику щодо дебіторів. Розглядаючи джерела фінансування активів простежуємо значне переважання позикових коштів. Так у структурі власного капіталу має місце зареєстрований капітал та нерозподілений прибуток. Про стабільність підприємства та можливість ведення активної діяльності в умовах відсутності кредитних коштів та зовнішніх джерел фінансування говорять досить високі показники ліквідності.

Таким чином, проведений аналіз організаційно-економічної характеристики ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» показав, що це одне з найбільших

комерційних підприємств України, лідер ринку в сегменті оптової та роздрібної торгівлі електронікою та побутовою технікою. Підприємство має розгалужену організаційну структуру, добре організований бухгалтерський облік, проте потребує вдосконалення облікової політики. Аналіз фінансово-економічних показників виявив певні проблеми у діяльності підприємства, зокрема скорочення фінансових результатів, зростання залежності від позикових коштів, що потребує оптимізації фінансової політики ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ».

2.2. Порядок складання звіту про фінансові результати

Фінансова звітність компанії фіксує важливі фінансові дані про кожен аспект діяльності бізнесу. Таким чином, їх можна оцінити на основі минулої, поточної та прогнозованої продуктивності [2].

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період для прийняття ними відповідних управлінських рішень [3, с. 189].

Процес підготовки до складання звіту про фінансові результати на ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» включає такі етапи:

I етап - підготовчий. На цьому етапі здійснюється перевірка даних синтетичного і аналітичного обліку доходів, витрат і фінансових результатів. Перевіряється відповідність даних регістрів синтетичного обліку (головної книги, журналів-ордерів) даним первинних документів та аналітичного обліку.

II етап - визначення показників звіту. На цьому етапі здійснюється розрахунок показників доходів, витрат, прибутку (збитку), іншого сукупного доходу та їх відображення у відповідних рядках звіту.

III етап - заповнення звіту. На цьому етапі здійснюється безпосереднє заповнення показників у відповідних рядках і графах звіту про фінансові результати.

Складання звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» є важливою практикою, яку бухгалтер проводить щоквартально та щорічно. Цей фінансовий звіт дає уявлення про фінансовий результат роботи підприємства, докладно описуючи доходи та витрати. Перед складанням звіту бухгалтер ФТД-РИТЕЙЛ здійснює комплекс дій (рис. 2.4).

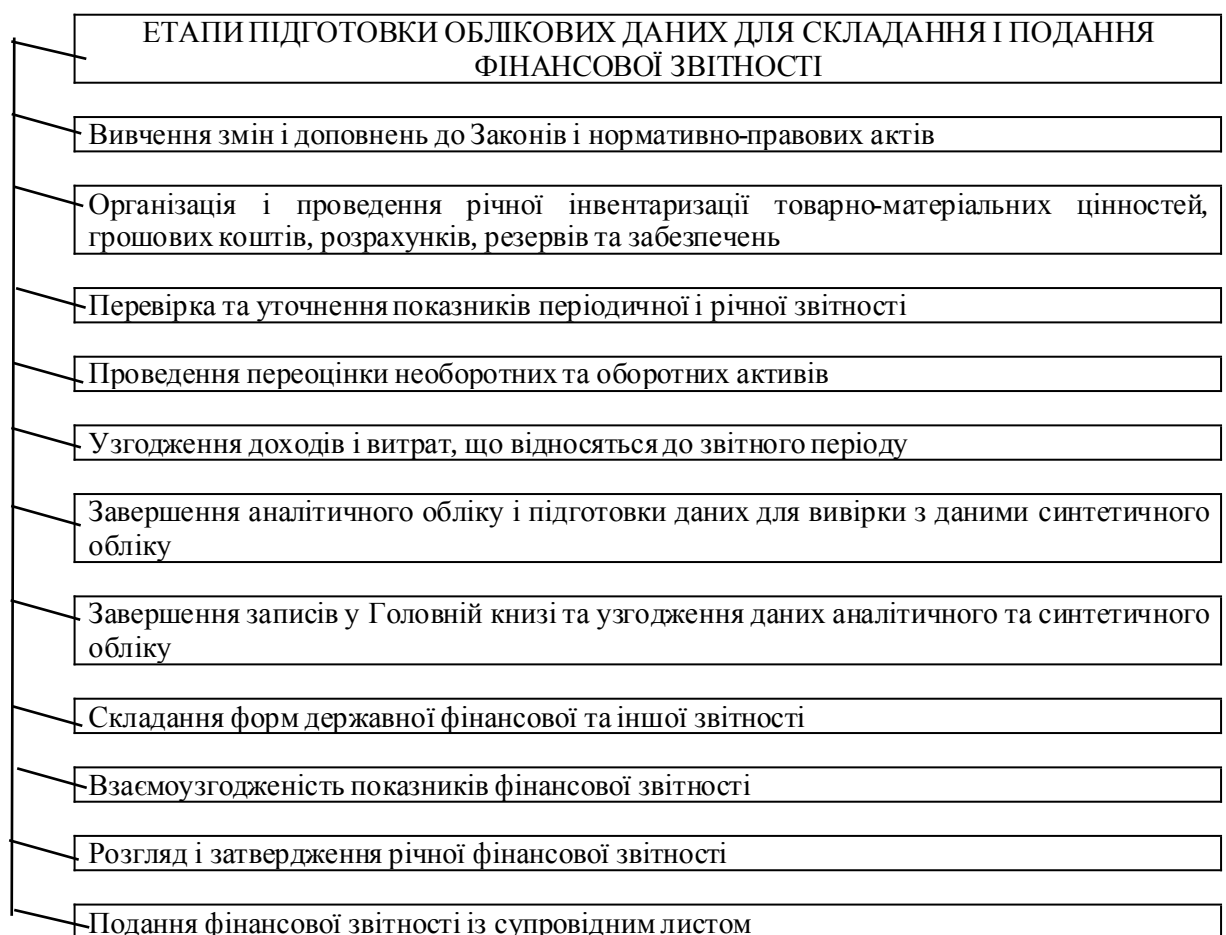


Рис. 2.4. Послідовність робіт з підготовки облікових даних для складання форми 2 «Звіт про фінансові результати»

Джерело: складено за даними підприємства

Розглядаючи Звіт про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» у дод. А-В, бачимо, що воно складає повну форму. Однак деякі рядки не заповнені оскільки підприємство не отримує ті чи інші доходи та не несе витрати.

В цілому I розділ Звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» можна поділити на три частини:

- результати операційної діяльності (рядок 2000-2190)
- результати іншої (фінансової та інвестиційної діяльності (рядок 220-2290)
- розрахунок чистого прибутку (рядок 2290-2355).

Крім того, стандартний Звіт про фінансові результати включає, окрім розділу 1: розділ 2 «Сукупний дохід», розділ 3 «Елементи операційних витрат», розділ 4 «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Розглянемо більш детально порядок визначення основних показників звіту про фінансові результати в розрізі зазначених вище частин. Так для початку розглянемо операційну діяльність підприємства (рис. 2.5).

В даному розділі ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» не заповнює такі рядки:

- 2010 – відображає чисті зароблені страхові премії;
- 2011 – відображає валову суму премій;
- 2012 – показує суму премій переданих у перестраховування;
- 2013 – показує зміну валової суми резерву незароблених премій;
- 2014 – показує зміну частки перестраховиків у резерві незароблених премій;
- 2070 – показує суму збитків за страховою діяльністю;
- 2105 – сума отримана від зміни у резервах довгострокових зобов'язань;
- 2110 – сума отримана від зміни інших страхових резервів;
- 2121 – сума отримана від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю;
- 2122 – сума отримана від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції.

Вони є додатковими до звіту і їх заповнення залежить від виду діяльності підприємства.

Назва/код рядка	Методика заповнення	Примітки
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (2000)	Обороти за Дт субрахунків 701, 702, 703 із Кт 791 за мінусом оборотів за Дт субрахунку 704	Відображають дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам, та податків і зборів.
Собівартість реалізації (2050)	Обороти за Дт субрахунків 901, 902, 903	Відображають собівартість реалізованої продукції
Валовий: Прибуток (2090) Збиток (2095)	ряд. 2000 + ряд. 2010 - ряд. 2050 - ряд. 2070	Позитивне значення Від'ємне значення
Інші операційні доходи (2120)	Обороти за Дт рахунка 71 із Кт 791	Відображають суми інших доходів від операційної діяльності підприємства (крім чистого доходу від реалізації)
Адміністративні витрати (2130)	Обороти за Кт рахунка 92 із Дт 791	Фіксують загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.
Витрати на збут (2150)	Обороти за Кт рахунка 93 із Дт 791	Показують витрати підприємства, пов'язані з реалізацією. Зокрема, витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції, рекламу, доставку продукції споживачам
Інші операційні витрати (2180)	Обороти за Кт рахунка 94 з Дт 791	Відображають суми інших витрат від операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток (2190) Збиток (2195)	ряд. 2090 (ряд. 2095) + (-) 2105 + (-) 2110 + ряд. 2120 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180	Позитивне значення Від'ємне значення

Рис. 2.5. Методика складання розділу I Звіту про фінансові результати ТОВ

«ФТД-РИТЕЙЛ», рядки 2000-2195

Джерело: сформовано на основі [41; 45; 51; дод. А]

Крім операційної діяльності підприємство проводить й іншу діяльність: фінансову та інвестиційну. Результати такої діяльності відображаються в рядках 2200-2355. Методику заповнення другої частини першого розділу Звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» розглянемо на рис. 2.6.

Назва/код рядка	Методика заповнення	Примітка
 Дохід від участі в капіталі (2200)	 Обороти за Дт рахунка 72 із Кт субрахунку 792	 Відображають дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства
Інші фінансові доходи (2220)	 Обороти за Дт рахунка 73 із Кт субрахунку 792	 Показують дивіденди, відсотки й інші доходи, отримані від фінансових інвестицій
Інші доходи (2240)	 Обороти за Дт рахунка 74 Кт субрахунку 793	 Фіксують дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць; дохід від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інші доходи, які виникають під час господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю
Фінансові витрати (2250)	 Обороти за Дт субрахунку 792 з Кт рахунка 95	 Показують витрати на проценти й інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями
Втрати від участі в капіталі (2255)	 Обороти за Дт субрахунку 792 із Кт рахунка 96	 Відображають збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства
Інші витрати (2270)	 Обороти за Дт субрахунку 793 з Кт рахунка 97	 Фіксують собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць, уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів, зміни балансової вартості фінансових інструментів; інші витрати, які виникають під час господарської діяльності
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток (2190) Збиток (2195)	 ряд. 2190 (ряд. 2195) + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270+ (-)ряд. 2275	 Позитивне значення Від'ємне значення

Рис. 2.6. Методика складання розділу I Звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ», рядки 2200-2355 [41; 45; 51; дод. А]

Як бачимо, рядок 2241 та 2275 є додатковими рядками Звіту та призначені для відображення сум отриманої благодійної допомоги та сум отриманих чи понесених від впливу інфляції на монетарні статті.

Рядки звіту про фінансові результати 2300-2355 показують суму податкових вирахувань з отриманого прибутку та формують суму чистого фінансового результату: це може бути як прибуток, так і збиток (рис. 2.7).

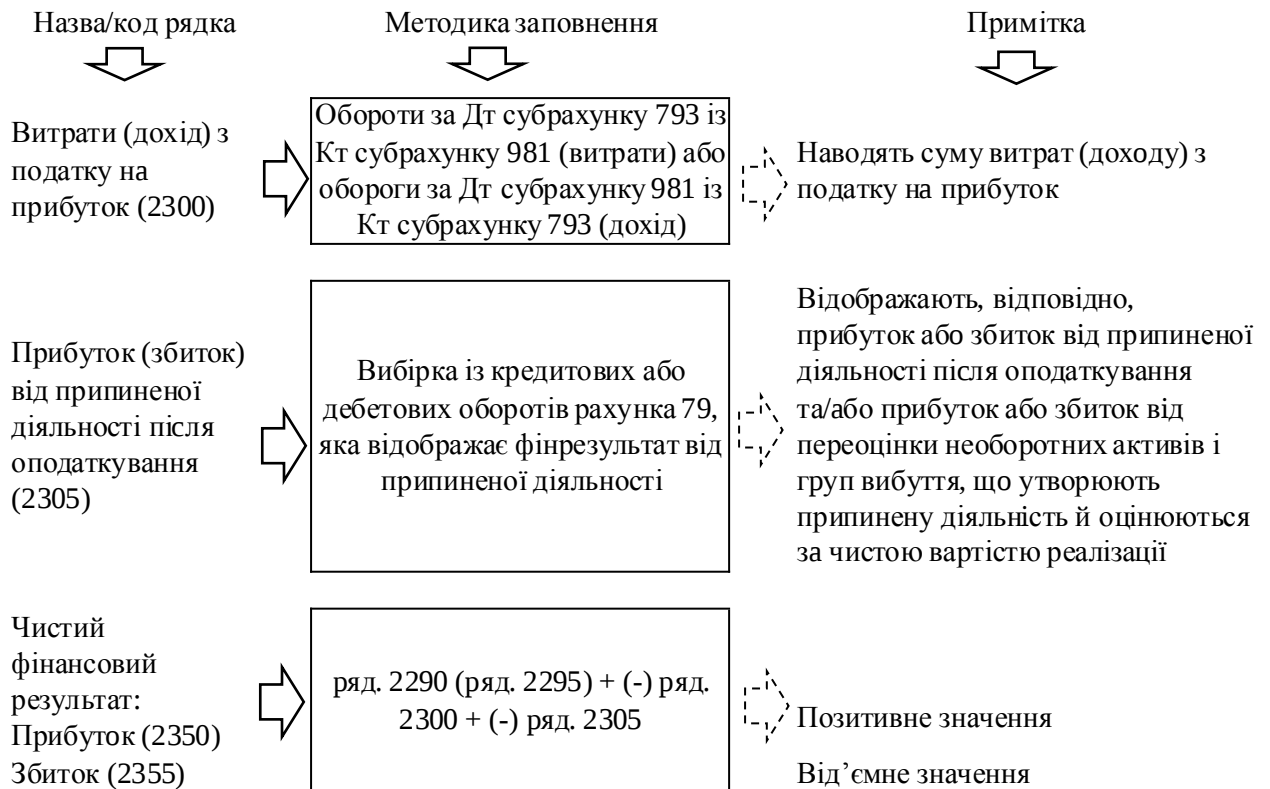


Рис. 2.7. Методика складання розділу I Звіту про фінансові результати
ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ», рядки 2300-2275

Джерело: сформовано на основі [41; 45; 51; дод. А]

Другим розділом Звіту про фінансові результати є показники визначення сукупного доходу. Розглянемо методику його заповнення на рис. 2.8.

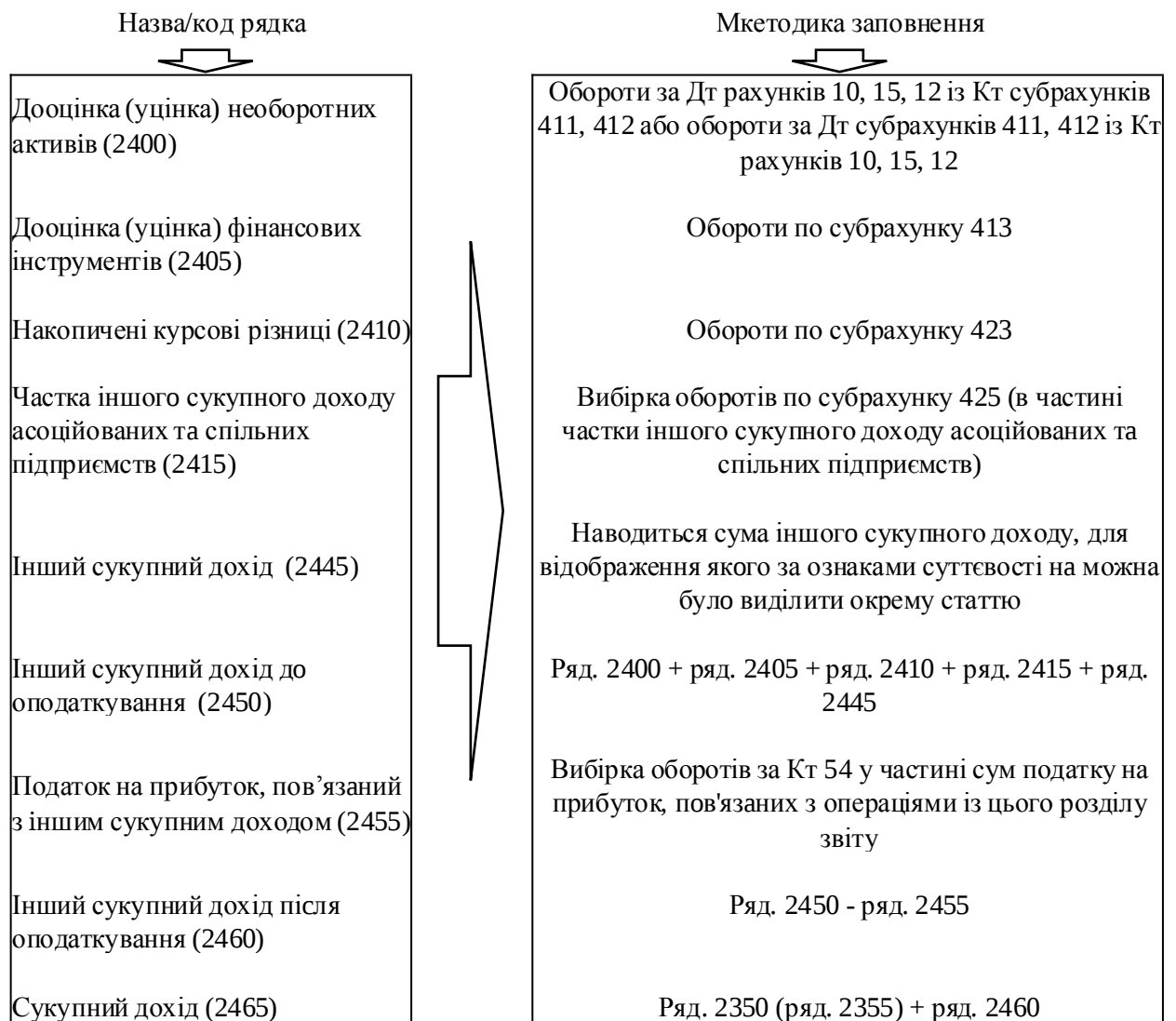


Рис. 2.8. Методика складання розділу II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

Джерело: сформовано на основі [41; 45; 51]

Даний розділ містить інформацію в розрізі елементів сукупного доходу підприємства. Так, до сукупного доходу включають дооцінку активів, курсову різницю та інший сукупний дохід. Крім того, передбачається вирахування податкових зобов'язань із загальної суми сукупного доходу.

Дослідити та провести аналіз витрат операційної діяльності можна з використанням третього розділу Звіту про фінансові результати. Він відбиває суми витрат за їх елементами, тому надає змогу оцінити не лише їх динаміку, а й структуру.

Порядок формування розділу III «Елементи операційних витрат» розглянемо на рис. 2.9.

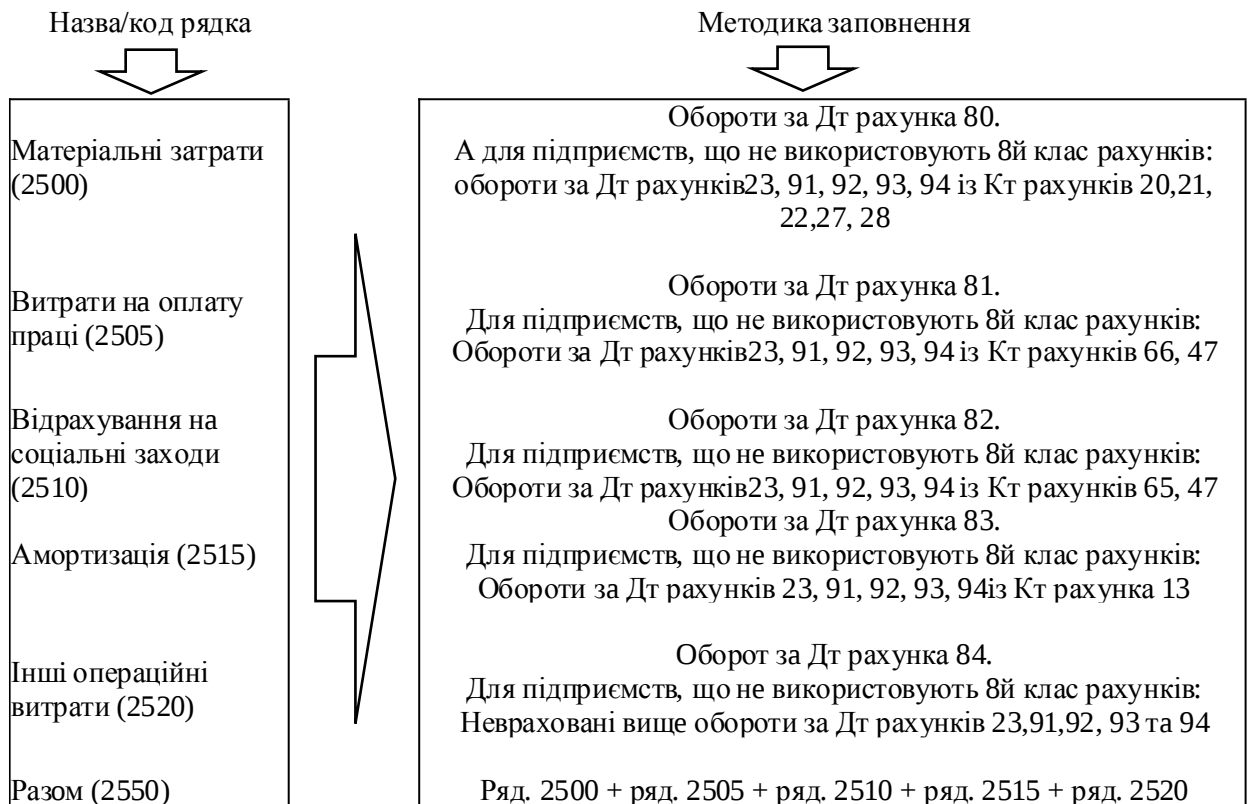


Рис. 2.9. Методика складання розділу III «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»
Джерело: сформовано на основі [41; 45; 51]

Бачимо, що основними операційними витратами є: матеріальні витрати пов'язані з виробництвом та реалізацією, витрати на оплату праці працівників підприємства, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати.

Останнім розділом Звіту є «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Даний розділ відображає інформацію про кількість акцій в обігу підприємства, їх вартість та суму дивідендів на одну акцію. Ця інформація є важливою для акціонерів, оскільки вони можуть відстежувати динаміку дохідності вкладених в акції коштів та отриманих дивідендів.

Методику заповнення четвертого розділу Звіту про фінансові результати розглянемо на рис. 2.10.

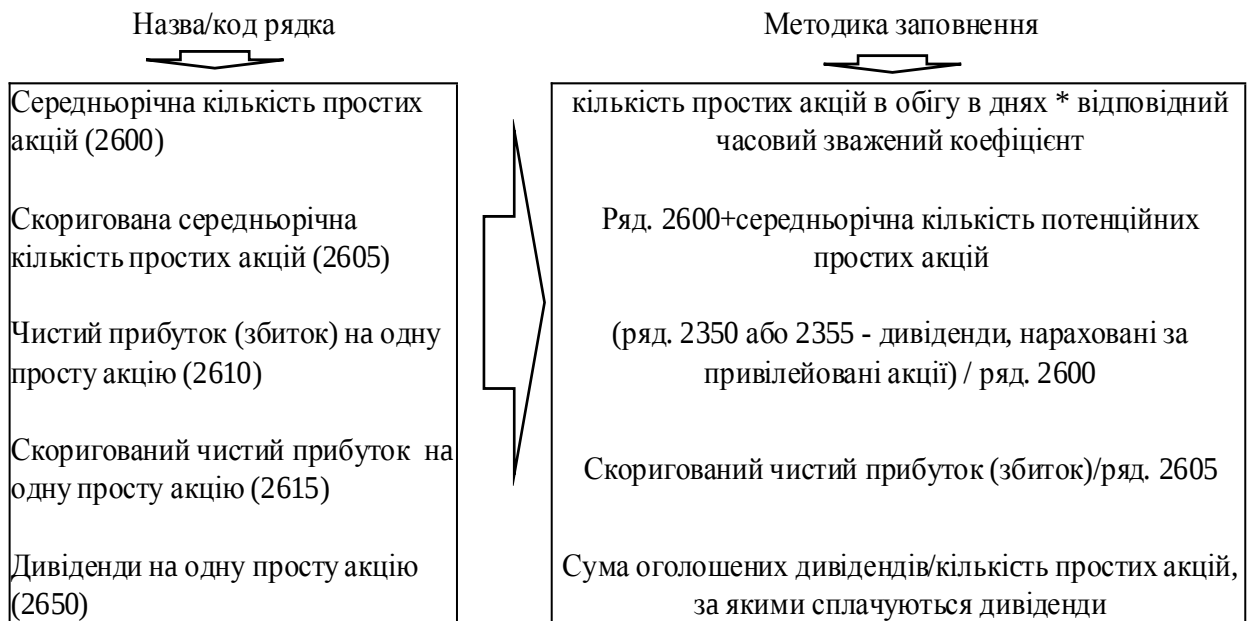


Рис. 2.10. Методика складання розділу IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» Звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»
Джерело: сформовано на основі [41; 45; 51]

Як видно з розглянутої методики, основними показниками, які визначаються у звіті про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ», є чистий дохід від реалізації, собівартість реалізованої продукції, валовий прибуток (збиток), фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування та чистий фінансовий результат.

2.3. Шляхи вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати

Звіт про фінансові результати є одним з найважливіших елементів фінансової звітності підприємства, який надає інформацію про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід підприємства за звітний

період. Від правильності та достовірності складання цього звіту залежить якість прийняття управлінських рішень користувачами фінансової звітності [3, с. 189]. Методика складання звіту про фінансові результати регламентується НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Проте, незважаючи на досить чіткі вимоги стандарту, на практиці виникають певні проблеми та неточності при складанні цього звіту. Тому актуальним є питання вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати з метою підвищення якості та достовірності фінансової звітності підприємства.

Основні напрямки вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати розглянемо на рис. 2.11.

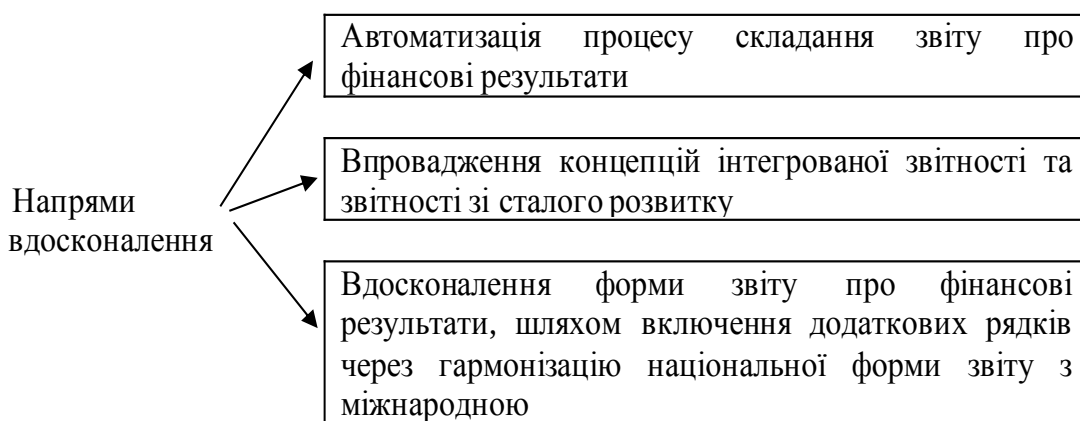


Рис. 2.11. Основні напрями вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати

Джерело: розроблено автором

В умовах застосування комп'ютерних технологій обліку та звітності процес складання звіту про фінансові результати може бути значною мірою автоматизований. Сучасні програмні продукти для автоматизації бухгалтерського обліку дозволяють формувати звіт у форматі, передбаченому законодавством, на основі даних синтетичного та аналітичного обліку, а також забезпечують можливість створення додаткових звітів, розшифровок, аналітичних таблиць тощо [24, с. 75].

Проведений аналіз показав, що ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» використовує автоматизовану систему обліку – 1С:Бухгалтерія. Однак,

застосовувана на підприємстві програма є забороненою в Україні. Так, 24 жовтня 2023 року до Верховної Ради України нарешті подано проект Закону України №10186 “Про заборону продажу на території України програмного забезпечення (електронних поставок) для податкового та бухгалтерського обліку, при створенні якого використано програмний код, написаний мовою країни-агресора”. Тому зміна програми обліку стає необхідним не лише з моральної сторони, а й законодавчої. В Україні є декілька власних програмних продуктів, які чудово підходять для обліку. Оскільки, ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» є великим підприємством, то йому варто звернути увагу на програмний продукт BAS Бухгалтерія 2.1. Дана програма дуже популярна в Україні. Це дозволить підприємству скоротити та зменшити витрати на обмін інформацією з іншими підприємствами та установами України.

Основні характеристики програми показано на рис. 2.12.

Характеристика особливостей	• Програма дозволяє об'єднати всі фінансові та господарські процеси на підприємстві в одній інтегрованій системі. • Програма надає можливість автоматизованого ведення бухгалтерського обліку, включаючи облік доходів і витрат, формування фінансової звітності, розрахунок податків та інші фінансові операції. • Для аграрних підприємств важливо вести облік посівів, зборів, складу товарів і запасів. Програма «BAS:Бухгалтерія» дозволяє вести точний облік цих процесів, що сприяє оптимізації управління запасами та плануванню виробництва. • Завдяки програмі «BAS:Бухгалтерія» можливо вести точний контроль над фінансами підприємства, включаючи відстеження платежів, розрахунок зарплати, облік фінансових ресурсів та інвестицій. • Програма надає можливість створювати різноманітні аналітичні звіти і звітність для управлінських рішень та звітності перед органами державної статистики та податковими органами. • Автоматизована система значно зменшує потребу в ручній обробці даних і спрощує процеси роботи з інформацією. Це допомагає підвищити продуктивність працівників та зменшити ризик помилок. • Програма «BAS:Бухгалтерія» може бути налаштована для ведення обліку виробництва, включаючи виробничу сировину, робочий час працівників і контроль якості продукції. • Система дозволяє проводити моніторинг і аналіз фінансових та господарських результатів діяльності підприємства, що допомагає приймати кращі управлінські рішення.
-----------------------------	---

Рис. 2.12. Основні характеристики програми BAS Бухгалтерія 2.1

Інтерфейс керованого додатку BAS Бухгалтерія 2.1 дозволяє легко налаштувати програму під потреби конкретного користувача, робить роботу зручною та комфортною. Працювати в програмі через веб-клієнт можна з будь-якого місця (з офісу, вдома, у відрядженні тощо).

Оцінюючи програму 1С:Бухгалтерія та BAS Бухгалтерія 2.1 можемо виділити таке:

1. BAS Бухгалтерія 2.1 на відмінно від 1С:Бухгалтерія, дозволяє налаштувати вікно програми під кожного окремого користувача, налаштувати документи та звіти під себе та під окремі вимоги, документи можна підкріпити в різних форматах в тому числі з використанням хмарних сховищ, використовувати програму будь де без веб-клієнта навіть зі смартфона, пошук в програмі можна проводити без прив'язки до певної підсистеми чи розділу, всі конфігурації підтримуються українською та постійно оновлюються.

2. BAS Бухгалтерія 2.1 на відмінно від 1С:Бухгалтерія не має змоги вести облік декількох підприємств одночасно, якщо потрібно додати користувача це може викликати додаткові затрати. Крім того, ця програма не передбачає зміну конфігурацію.

Більш детально переваги BAS Бухгалтерія 2.1 над 1С:Бухгалтерія можна розглянути у табл. Д.1 додатку Д.

Застосування запропонованого програмного комплексу дозволить підвищити оперативність обробки інформації.

Перспективними напрямками розвитку звітності про фінансові результати є також впровадження концепцій інтегрованої звітності та звітності зі сталого розвитку. Інтегрована звітність передбачає розкриття не лише фінансової, а й нефінансової інформації про діяльність підприємства, його стратегію, ризики, соціальний та екологічний вплив. Звітність зі сталого розвитку розкриває інформацію про економічні, соціальні та екологічні аспекти діяльності підприємства та його внесок у досягнення Цілей сталого розвитку [57, с. 300].

Удосконалення процесу складання та подання звіту про фінансові результати пов'язане з розвитком системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, гармонізацією національних і міжнародних стандартів, впровадженням сучасних інформаційних технологій. Важливими напрямками вдосконалення є підвищення транспарентності та доступності фінансової звітності для користувачів, забезпечення своєчасності та оперативності подання звітності, розширення аналітичних можливостей звіту [47, с. 155].

Розглянувши форму Звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ», можемо запропонувати такі напрями удосконалення, враховуючи вимоги міжнародних стандартів:

1. Виділення в межах першого розділу звіту окремих рядків-підсумків за результатами фінансової та інвестиційної діяльності;

2. Додавання рядків «Використання прибутку» та «Нерозподілений прибуток». Це дозволить пов'язати Звіт про фінансові результати та Баланс підприємства та посилить контроль. Крім того, більш детальну інформацію за даними статтями звіту доцільно відобразити у примітках до фінансової звітності.

Удосконалений варіант I розділу звіту про фінансові результати можна простежити в дод. Е.

Однак, такі додаткові статті мають відповідати двом важливим критеріям:

1. Перш за все, інформація, яку вони містять, повинна бути суттєвою, тобто відсутність цієї інформації може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

2. Друге, оцінка статті повинна бути достовірно визначена. Такий підхід, що передбачений національними положеннями, відповідає рекомендаціям МСБО 1, за яким кожний значний клас аналогічних статей повинен бути відображений у фінансовій звітності.

Крім того, для правильного складання звіту про фінансові результати, необхідно:

1. Забезпечити правильну класифікацію доходів і витрат. Важливо правильно класифікувати доходи і витрати за видами діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна) та за характером (доходи від реалізації, інші операційні доходи, фінансові доходи тощо; собівартість реалізації, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати тощо). Від правильності класифікації залежить достовірність визначення фінансового результату діяльності підприємства [2].

2. Забезпечити правильність розрахунку собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Собівартість є одним з ключових показників, який впливає на фінансовий результат діяльності підприємства. Тому важливо забезпечити правильність її розрахунку відповідно до П(С)БО 16 "Витрати". Зокрема, до собівартості слід включати виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати [3, с. 190].

3. Забезпечити правильність визначення фінансового результату до оподаткування. Фінансовий результат до оподаткування визначається як алгебраїчна сума фінансового результату від операційної діяльності, фінансових та інших доходів і фінансових та інших витрат. При цьому важливо правильно визначити склад доходів і витрат, які включаються до цих показників, а також забезпечити їх правильний розрахунок [2].

4. Забезпечити правильність розрахунку податку на прибуток. Податок на прибуток є одним з основних податків, які сплачує підприємство. Його розрахунок здійснюється відповідно до Податкового кодексу України. Важливо забезпечити правильність визначення об'єкта оподаткування, застосування ставки податку, врахування податкових різниць тощо [3, с. 191].

5. Забезпечити узгодженість показників звіту про фінансові результати з іншими формами фінансової звітності. Показники звіту про фінансові результати повинні бути узгоджені з відповідними показниками балансу (звіту

про фінансовий стан), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал. Зокрема, чистий фінансовий результат (прибуток або збиток) повинен відповідати зміні нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у балансі [2].

6. Підвищувати кваліфікацію бухгалтерського персоналу. Складання звіту про фінансові результати вимагає високого рівня професійної підготовки бухгалтерів. Тому важливо забезпечити постійне підвищення їх кваліфікації шляхом проходження навчання, участі у семінарах, конференціях, ознайомлення з останніми змінами у законодавстві тощо [2].

Таким чином, вдосконалення методики складання звіту про фінансові результати є важливим завданням для забезпечення якості та достовірності фінансової звітності підприємства. Основними напрямками вдосконалення є забезпечення правильної класифікації доходів і витрат, правильності розрахунку собівартості та фінансового результату, узгодженості показників з іншими формами звітності, автоматизація процесу складання звіту та підвищення кваліфікації бухгалтерського персоналу. Реалізація цих напрямів дозволить підвищити ефективність управління підприємством та прийняття обґрунтованих економічних рішень користувачами фінансової звітності.

РОЗДІЛ 3

МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

3.1. Методика аналізу показників звіту про фінансові результати

Аналіз фінансової звітності - це процес аналізу фінансової звітності компанії з метою прийняття рішень. Зовнішні зацікавлені сторони використовують його для розуміння загального стану організації та оцінки фінансових показників та цінності бізнесу. Внутрішні складові використовують його як інструмент моніторингу для управління фінансами.

Загалом, фінансова звітність зосереджена навколо загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (GAAP). Ці принципи вимагають від компанії створення та ведення трьох основних фінансових звітів: балансу, звіту про прибутки та збитки та звіту про рух грошових коштів.

Публічні компанії мають більш суворі стандарти звітності про фінансову звітність. Публічні компанії повинні дотримуватися GAAP, що вимагає нарахування.

Приватні компанії мають більшу гнучкість у підготовці фінансової звітності та мають можливість використовувати або нарахування, або касовий облік.

Аналіз показників звіту про фінансові результати є важливою складовою оцінки ефективності діяльності підприємства. Його основною метою є визначення результативності діяльності підприємства, виявлення факторів, що впливають на формування фінансових результатів, а також пошук резервів підвищення прибутковості та рентабельності підприємства [4, с. 215].

Фінансова звітність та аналіз звітності також є юридичними вимогами для більшості компаній. Ці вимоги розроблені таким чином, щоб компанії

надавали точну та прозору фінансову інформацію інвесторам та іншим зацікавленим сторонам.

В цілому схему визначення основних показників Звіту про фінансові результати можемо розглянути на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Схема формування основних показників звіту про фінансові результати підприємства

Джерело: складено на основі [3, с. 192-193]

Методика аналізу показників звіту про фінансові результати включає горизонтальний і вертикальний аналіз, трендовий аналіз, аналіз відносних показників (коефіцієнтів) та факторний аналіз.

Горизонтальний аналіз — це метод, який використовується для оцінки облікового запису за певний період часу. Це дозволяє переглядати зміни в обліковому записі від одного облікового періоду до іншого, виражені у відсотках. Це допомагає визначити тенденції та моделі зростання з часом та

побачити, що вплинуло на грошові потоки компанії протягом кількох років, і помітити тенденції та моделі зростання.

Отже, горизонтальний аналіз дозволяє визначити абсолютні та відносні зміни показників звіту в динаміці. Абсолютне відхилення розраховується за формулою (3.1-3.2) [3, с. 192-193]:

- ланцюговий (3.1)

$$\Delta_{\text{л}} = Y_t - Y_{t-1} \quad (3.1)$$

- базисний (3.2)

$$\Delta_{\text{б}} = Y_t - Y_0 \quad (3.2)$$

де, $\Delta_{\text{л}}$ – ланцюговий абсолютний приріст;

Y_t – значення показника поточному році;

Y_{t-1} – значення показника в минулому році;

$\Delta_{\text{б}}$ – базовий абсолютний приріст;

Y_0 – значення показника в базовому році.

Серед відносних показників вертикального аналізу виділяють темпи росту та темпи приросту.

Коефіцієнт зростання [3, с. 192-193]:

- ланцюговий (3.3):

$$K_{\text{л}} = Y_t / Y_{t-1} \quad (3.3)$$

- базисний (3.4)

$$K_{\text{б}} = Y_t / Y_0 \quad (3.4)$$

де, $K_{\text{л}}$ – ланцюговий коефіцієнт зростання;

$K_{\text{б}}$ – базовий коефіцієнт зростання.

Темп приросту (3.5-3.6) [3, с. 192-193]:

- ланцюговий (3.5)

$$Tл = (Кл - 1) * 100\% \quad (3.5)$$

- базисний (3.6)

$$- Tб = (Кб - 1) * 100\% \quad (3.6)$$

де, Кл – ланцюговий коефіцієнт приросту;

Кб – базовий коефіцієнт приросту.

Горизонтальний аналіз показників звіту про фінансові результати передбачає порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом.

Вертикальний аналіз показує структуру доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. Кожна позиція звітності розглядається у відсотковому відношенні до базової величини (зазвичай, чистого доходу від реалізації продукції) (3.7-3.8):

- вертикальний аналіз доходів підприємства:

$$\% \text{доходу} = \frac{\text{Сума окремого виду доходу}}{\text{загальна сума доходів}} * 100\% \quad (3.7)$$

- вертикальний аналіз витрат підприємства:

$$\% \text{витрат} = \frac{\text{Сума окремого виду витрат}}{\text{Загальна сума витрат}} * 100\% \quad (3.8)$$

Вертикальний аналіз дозволяє визначити, яку частку в загальній величині доходів, витрат або фінансових результатів займає той чи інший показник [4, с. 216].

Основна відмінність між цими двома методами полягає в тому, що горизонтальний аналіз розглядає тенденції в часі, тоді як вертикальний аналіз порівнює позиції за один період.

Горизонтальний аналіз допомагає виявити закономірності та тенденції зростання, тоді як вертикальний аналіз дає змогу порівнювати статті фінансових звітів між собою або з контрольною цифрою. Разом вони дають краще уявлення про фінансовий стан компанії.

Трендовий аналіз дозволяє визначити тенденції зміни показників за декілька періодів. Трендовий аналіз показників звіту про фінансові результати полягає у порівнянні кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів та визначенні тренду, тобто основної тенденції динаміки показника. Цей вид аналізу дозволяє визначити, як змінюється той чи інший показник протягом певного періоду часу, та спрогнозувати його значення на майбутнє [3, с. 193].

Коли досліджено кожен рядок у звіті про фінансові результати, можна переходити до наступного кроку – розрахунку відносних фінансових показників.

Аналіз відносних показників (коефіцієнтів) передбачає розрахунок різних показників рентабельності, які характеризують ефективність діяльності підприємства. Ці показники розраховуються як відношення відповідного показника фінансового результату (чистого прибутку, операційного прибутку тощо) до базового показника (чистого доходу від реалізації, активів, власного капіталу тощо) [5, с. 135].

Коефіцієнти дохідності поділяються на дві великі категорії (рис. 3.2).

Коефіцієнти маржі допомагають проаналізувати, скільки прибутку компанія отримує або може отримати від продажів. Коефіцієнти доходу вказують на те, який приріст компанія може забезпечити своїм акціонерам. Ці два коефіцієнти далі класифікуються на свої типи [24].

Валовий дохід від надання послуг — це виручка підприємства після вирахування собівартості продукції (3.9) [24].

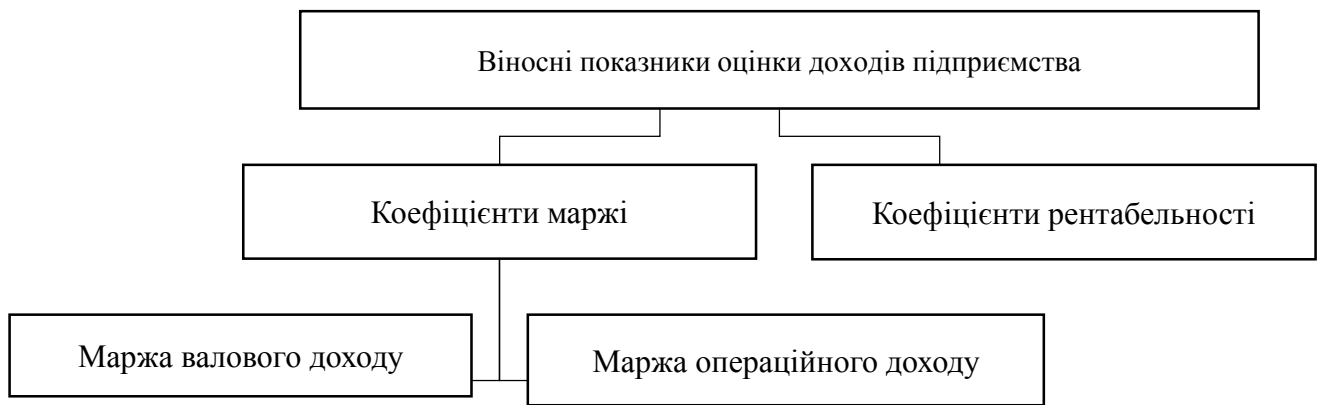


Рис. 3.2. Коефіцієнти аналізу доходів підприємства [24]

$$\text{Маржа валового доходу} = \text{валовий дохід/продажі} \quad (3.9)$$

Якщо бізнес має вищу маржу валового доходу, це означає, що він може легко покривати свої операційні та інші витрати, але при цьому забезпечувати значну суму чистого прибутку. Низька норма валового прибутку вказує на те, що собівартість виробництва є високою, а отриманий прибуток низьким.

Маржа операційного доходу або маржа EBIT показує, скільки отримав бізнес після вирахування змінних витрат, таких як заробітна плата або вартість сировини (3.10) [24].

$$\begin{aligned} \text{Маржа операційного доходу} = & \text{прибуток до сплати відсотків} \\ & \text{і податків в (EBIT)/продажі} \end{aligned} \quad (3.10)$$

Операційний дохід розраховується до вирахування податків або відсотків. Це допомагає визначити, чи здатна компанія керувати своїми постійними витратами та чи може безперебійно працювати.

Коефіцієнти є ключовими показниками для аналізу ефективності діяльності компанії з надання інформаційних послуг та розраховуються на основі звітів про фінансові результати. Вони також використовуються для визначення сильних і слабких сторін і того, як компанії отримують прибуток від своєї діяльності.

Розрахунок показників рентабельності розглянемо в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Відносні показники аналізу фінансових результатів підприємства

Показник	Розрахунок
рентабельність продажу	Прибуток від операційної діяльності / Чистий дохід від реалізації продукції * 100%
рентабельність виробництва (основної діяльності)	Прибуток від операційної діяльності / Собівартість реалізації продукції * 100%
рентабельність сумарного капіталу	Чистий прибуток / Середньорічна вартість активів*100%
рентабельність оборотного капіталу	Прибуток від операційної діяльності / Середньорічна вартість оборотних активів * 100%
рентабельність власного капіталу	Чистий прибуток / Власний капітал*100%
показник чистого прибутку	Чистий прибуток / Чистий дохід*100%

Джерело: складено на основі [3; 5]

Крім відносних показників рентабельності, розраховуються також відносні показники розподілу отриманого прибутку. Їх розрахунок представлено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Відносні показники оцінки розподілу прибутку підприємства

Показник	Розрахунок	
Коефіцієнт оподаткування прибутку (Коп)	$Коп = ПД / Пзв$	ПД – сума податкових зборів з прибутку Пзв – прибуток від звичайної діяльності до оподаткування
Коефіцієнт чистого прибутку (Кчп)	$Кчп = ЧП / Пзв$	ЧП – чистий прибуток
Коефіцієнт капіталізації прибутку (Ккп)	$Ккп = ЧПк / ЧП$	ЧПк – капіталізована сума чистого прибутку
Коефіцієнт споживання прибутку (Ксп)	$Ксп = ЧПс / ЧП$	ЧПс – сума чистого прибутку використовуваного на споживання

Джерело: складено на основі [3, с. 192-193]

Крім того, важливим є розрахунок ефективності використання як капіталізованої частини прибутку, так і прибутку використовуваного на споживання. Відповідні показники наведено в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Відносні показники оцінки ефективності використання прибутку
підприємства

Показник	Розрахунок	
Оцінка ефективності використання капіталізованої частини прибутку		
1	2	3
Коефіцієнт інвестування прибутку (K_{ip})	$K_{ip} = ЧП\ i / ЧП_k$	ЧПі – сума капіталізованого прибутку, що використовується для інвестування ЧПк – капіталізована частина (сума) чистого прибутку
Коефіцієнт резервування прибутку (K_{rp})	$K_{rp} = ЧП_r / ЧП_k$	ЧПр – сума капіталізованого чистого прибутку направлена в резервний фонд
Оцінка ефективності використання частини прибутку направленої на споживання		
Коефіцієнт виплати прибутку власникам (K_{vv})	$K_{vv} = ЧП_v / ЧП$	ЧПв – сума чистого прибутку, виплачена власникам ПЧ – сума чистого прибутку
Коефіцієнт, який характеризує рівень прибутку власників (РПВ)	$РПВ = ЧП_v / ВК$	ВК – середня сума власного капіталу підприємства

Джерело: складено на основі [3; 5]

Аналітики використовують коефіцієнти, щоб вирішити, чи є це гарною пропозицією для інвестиційних цілей. Банківські установи часто використовують такі коефіцієнти для визначення кредитоспроможності компанії та санкціонувати кредити на основі таких коефіцієнтів.

Серед інших коефіцієнтів, коефіцієнти дохідності є надзвичайно важливими, оскільки всі підприємства в кінцевому підсумку зосереджуються на отриманні доходу та створенні цінності для своїх зацікавлених сторін [7].

Факторний аналіз показників звіту про фінансові результати дозволяє визначити вплив окремих факторів на зміну фінансових результатів

підприємства. Зазвичай, факторний аналіз проводиться за допомогою методу ланцюгових підстановок або методу абсолютних різниць.

Ці методи дозволяють визначити, як зміна окремих факторів (наприклад, ціни реалізації, собівартості продукції, обсягу реалізації тощо) вплинула на зміну фінансових результатів підприємства [4, с. 217].

В цілому ж структурну схему проведення аналізу звіту про фінансові результати представлено на рис. 3.3.

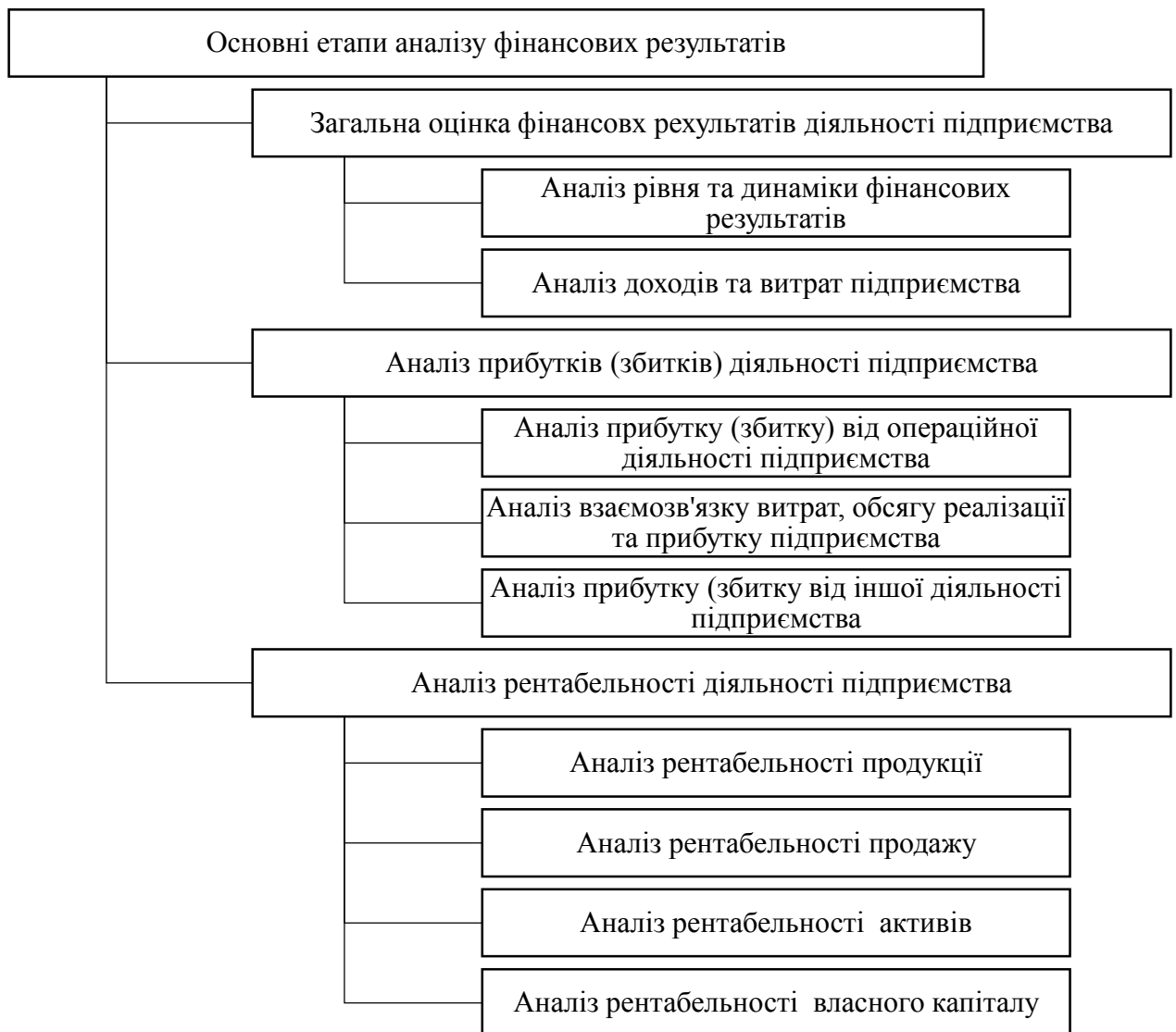


Рис. 3.3. Структурна схема проведення аналізу звіту про фінансові результати підприємства

Джерело: складено автором

Аналіз показників звіту про фінансові результати має певні особливості, які необхідно враховувати при проведенні аналітичних процедур. По-перше, звіт про фінансові результати складається наростаючим підсумком з початку року, тому при аналізі показників за квартал або півріччя необхідно враховувати сезонність діяльності підприємства та вплив інфляційних процесів [4, с. 217].

По-друге, при аналізі показників звіту про фінансові результати необхідно враховувати особливості діяльності підприємства, його галузеву специфіку, масштаби діяльності, особливості облікової політики тощо. Це дозволить правильно інтерпретувати отримані результати та зробити обґрунтовані висновки [3, с. 194].

По-третє, при аналізі показників звіту про фінансові результати необхідно враховувати вплив інфляційних процесів на формування доходів і витрат підприємства. В умовах інфляції доходи і витрати підприємства зростають, що може призвести до викривлення фінансових результатів. Тому для забезпечення порівнянності показників звіту про фінансові результати за різні періоди необхідно проводити їх коригування на індекс інфляції [5, с. 136].

По-четверте, при аналізі показників звіту про фінансові результати необхідно враховувати якість фінансової звітності підприємства. Якщо фінансова звітність підприємства містить суттєві викривлення або не відповідає вимогам національних або міжнародних стандартів, то результати аналізу можуть бути недостовірними. Тому перед проведенням аналізу необхідно оцінити якість фінансової звітності підприємства та, за необхідності, провести її коригування [4, с. 218].

По-п'яте, при аналізі показників звіту про фінансові результати необхідно враховувати вплив операцій з пов'язаними сторонами на формування доходів і витрат підприємства. Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на нетипових умовах, що може призвести до викривлення фінансових результатів підприємства. Тому при аналізі показників звіту про фінансові результати необхідно виявляти операції з

пов'язаними сторонами та оцінювати їх вплив на формування доходів і витрат підприємства [3, с. 195].

Фінансова звітність — це письмові записи, які передають комерційну діяльність і фінансові показники компанії. Фінансові звіти часто перевіряються державними установами, бухгалтерами, фірмами тощо, щоб забезпечити точність і з метою оподаткування, фінансування чи інвестування.

Фінансові показники є важливим показником для різних зацікавлених сторін у бізнесі. Для інвесторів та акціонерів це забезпечує показник того, наскільки добре бізнес зможе отримати віддачу від своїх інвестицій.

Для кредиторів це дає їм знати, наскільки добре бізнес зможе погасити свої позики. Фінансові показники говорять регуляторам, наскільки добре бізнес дотримується певних нормативних вимог. Нарешті, це дає загальне уявлення керівництву про те, наскільки добре працює бізнес, і він виконує різні цілі.

У бізнесі фінансова звітність пропонує важливу інформацію про діяльність компанії. Вони дають уявлення про загальну продуктивність, операційний грошовий потік та прибутковість. Бізнес-лідери використовують ці фінансові показники для керівництва рішеннями та управління зростанням. Акціонери та інвестори використовують інформацію з фінансової звітності, щоб визначити, чи є компанія хорошою інвестицією.

Розуміння того, як аналізувати фінансові документи, також може допомогти вам оцінити потенційних ділових партнерів або постачальників, розробити відомчі бюджети або прийняти інвестиційні рішення.

Фінансові показники - це ключові показники ефективності (KPI), які пропонують уявлення про діяльність компанії та визначають значні взаємозв'язки між статтями фінансової звітності. Організації використовують ці показники для аналізу фінансового стану компанії. Наприклад, маржа прибутку, одна з кількох фінансових показників, які будуть обговорюватися пізніше в цій публікації, - це співвідношення його прибутку (продажів мінус

витрати), поділене на його дохід. Цей показник може вказати, наскільки добре уполнена компанія.

Фінансовий аналіз полегшує визначення сильних і слабких сторін бізнесу. Використання цієї інформації не тільки допоможе бізнесу розвиватися, але й процвітати. Більше того, проведення фінансового аналізу за певні періоди допомагає залишатися на висоті своєї гри завдяки:

1. Допомога в управлінні боргами.

Періодичний фінансовий аналіз включає аналіз фінансових коефіцієнтів. Це показує, чи достатньо фірми ліквідні, щоб погасити майбутні борги. Якщо ні, фірма може скорегувати свою фінансову стратегію якнайшвидше.

2. Визначення рентабельності

Виконуючи періодичний фінансовий аналіз, можна визначити прибутковість компанії та регулярно коригувати її. Коефіцієнт рентабельності — це фінансовий показник, який може допомогти вам скоротити виробничі витрати та підвищити прибуток.

3. Управління запасами

Ще одна перевага проведення фінансового аналізу за певний період полягає в тому, що це допомагає краще керувати запасами. Таким чином фірма гарантує, що його завжди достатньо для досягнення прогнозованих продажів. Це можна зробити за допомогою коефіцієнта управління фінансами, який називається коефіцієнтом оборотності запасів.

4. Перевірка стабільності та зростання доходів

Результати періодичного фінансового аналізу також визначають співвідношення боргу та власного капіталу. Це фінансовий показник, який показує, як залучили капітал для бізнесу. Взагалі кажучи, чим вищий ваш коефіцієнт боргу та власного капіталу, тим вищий ризик, і навпаки. Інвестори використовують цей фінансовий показник, щоб перевірити стабільність компанії та здатність залучати гроші для зростання.

5. Оптимізація для зростання

Фінансовий аналіз за конкретні періоди допомагає визначити можливості для оптимізації операційної ефективності для зростання доходу. Тобто регулярні річні звіти допомагають помітити закономірності та тенденції розвитку. Це дозволяє придушити проблемні ділянки в зародку і підготуватися заздалегідь до майбутніх тенденцій забезпечуючи фінансове зростання.

Для будь-якої організації звіт про фінансовий аналіз є компасом для оптимізації операційної ефективності для зростання. Це також важлива частина управління портфелем, особливо коли потрібно відкрити бізнес для інших зацікавлених сторін.

3.2. Особливості аналізу показників звіту про фінансові результати підприємства

На основі методики розглянутої в пункті 3.1, проведемо аналіз показників звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ».

Для початку розглянемо динаміку основних показників звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр. за допомогою горизонтального аналізу (табл. 3.3).

Таблиця 3.2

Горизонтальний аналіз показників звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Показник	Роки			Абсолютне відхилення		Темп приросту	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	148745,3	148332,9	181089,7	-412,4	32756	-0,3	22,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	110486,3	108509,3	133239,8	-1977	24730	-1,8	22,8

Продовження табл. 3.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Валовий прибуток	38259	39823,6	47849,8	1564,6	8026,2	4,1	20,2
Інші операційні доходи	1330,7	1196,7	1125,9	-134	-70,8	-10	-5,9
Адміністративні витрати	4825,8	12174,8	23972,9	7349	11798	152	96,9
Витрати на збут	22451	20118,9	22993,2	-2332	2874,3	-10,4	14,3
Інші операційні витрати	416	2937,1	1386,6	2521,1	-1550,5	606	-52,8
Інші фінансові доходи	216,1	409,9	914	193,8	504,1	89,7	123
Фінансові витрати	1953,7	1648,7	1708,4	-305	59,7	-15,6	3,6
Інші витрати	12	840,8	20	828,8	-820,8	6906	-97,6
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-1827,8	-898,4	-243,2	929,4	655,2	-50,8	-72,9
Чистий прибуток	8328,9	2811,4	3112,8	-5517,5	301,4	-66,2	10,7

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності підприємства

Як видно з табл. 3.2, чистий дохід від реалізації продукції ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» у 2022 році зменшився на 0,3% порівняно з 2021 роком, а у 2023 році зріс на 22,1% порівняно з 2022 роком.

Собівартість реалізованої продукції мала схожу динаміку. Це призвело до зростання валового прибутку на 4,09% у 2022 році та на 20,15% у 2023 році.

Наглядно динаміку чистого доходу від реалізації та собівартості розглянемо на рис. 3.3.

Проте значне зростання адміністративних витрат (на 152,31% у 2022 році та на 96,90% у 2023 році) та інших операційних витрат негативно вплинуло на фінансовий результат від операційної діяльності, який зменшився на 51,34% у 2022 році та на 89,24% у 2023 році. Чистий фінансовий результат підприємства зменшився на 66,22% у 2022 році та на 84,56% у 2023 році.

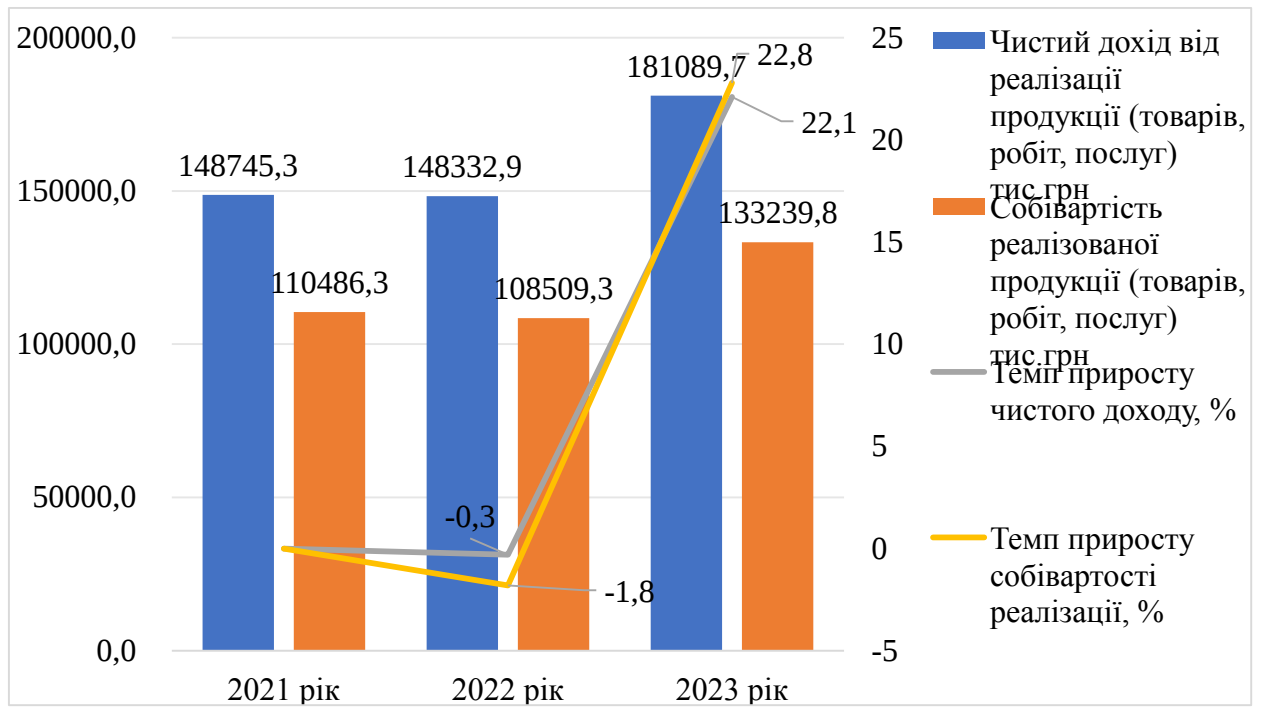


Рис. 3.3. Динаміка чистого доходу та собівартості реалізації продукції ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності підприємства

Фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» мали негативну динаміку протягом аналізованого періоду (рис. 3.4).

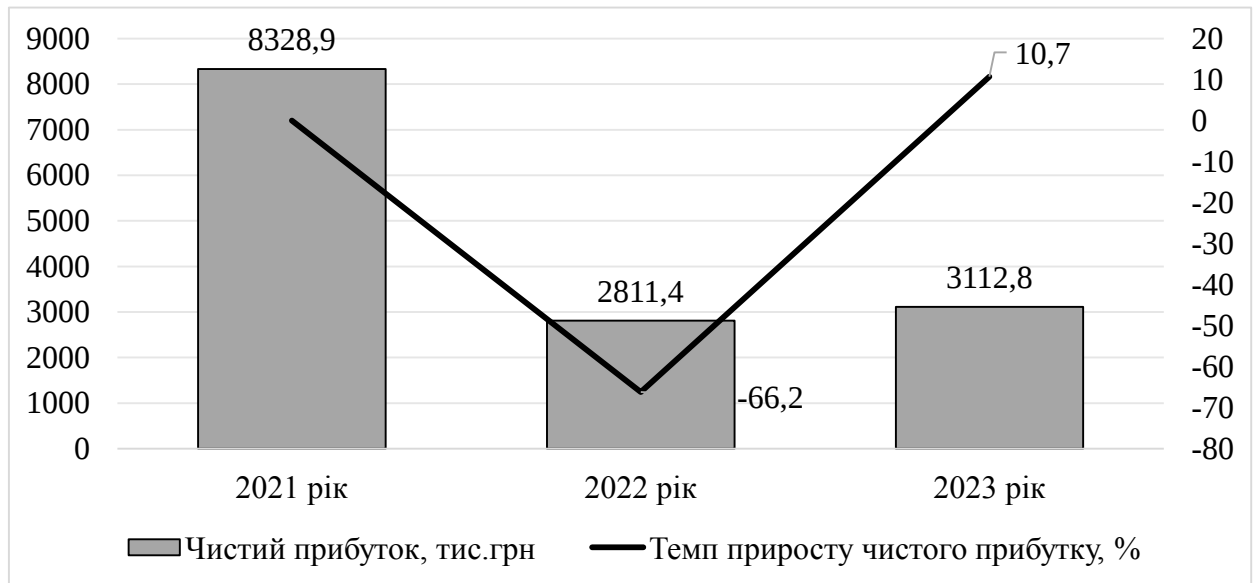


Рис. 3.4. Динаміка чистого прибутку ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності підприємства

Якщо у 2021 році підприємство отримало чистий прибуток у сумі 8328,9 тис. грн., то у 2023 році цей показник становив лише 434,2 тис. грн.

Таким чином, горизонтальний аналіз показників звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» дозволив виявити негативні тенденції у формуванні фінансових результатів підприємства, зокрема зменшення чистого доходу від реалізації продукції у 2022 році, значне зростання адміністративних витрат та інших операційних витрат, що призвело до суттєвого зменшення чистого прибутку підприємства.

Отже, для покращення фінансових результатів діяльності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» необхідно:

1. Збільшувати обсяги реалізації продукції за рахунок розширення ринків збуту, вдосконалення маркетингової політики, підвищення якості продукції та послуг.

2. Оптимізувати структуру витрат, зокрема зменшити адміністративні витрати та інші операційні витрати.

3. Підвищувати ефективність використання ресурсів підприємства, впроваджувати ресурсозберігаючі технології, модернізувати обладнання.

4. Вдосконалювати систему управління дебіторською та кредиторською заборгованістю з метою оптимізації грошових потоків підприємства.

5. Оптимізувати структуру капіталу підприємства, зокрема збільшити частку власного капіталу та зменшити залежність від позикових коштів.

Впровадження цих заходів дозволить ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» покращити фінансові результати діяльності, підвищити прибутковість та ефективність функціонування підприємства.

Розглянемо особливості структури доходів і витрат ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за допомогою вертикального аналізу (рис. 3.5, 3.6).

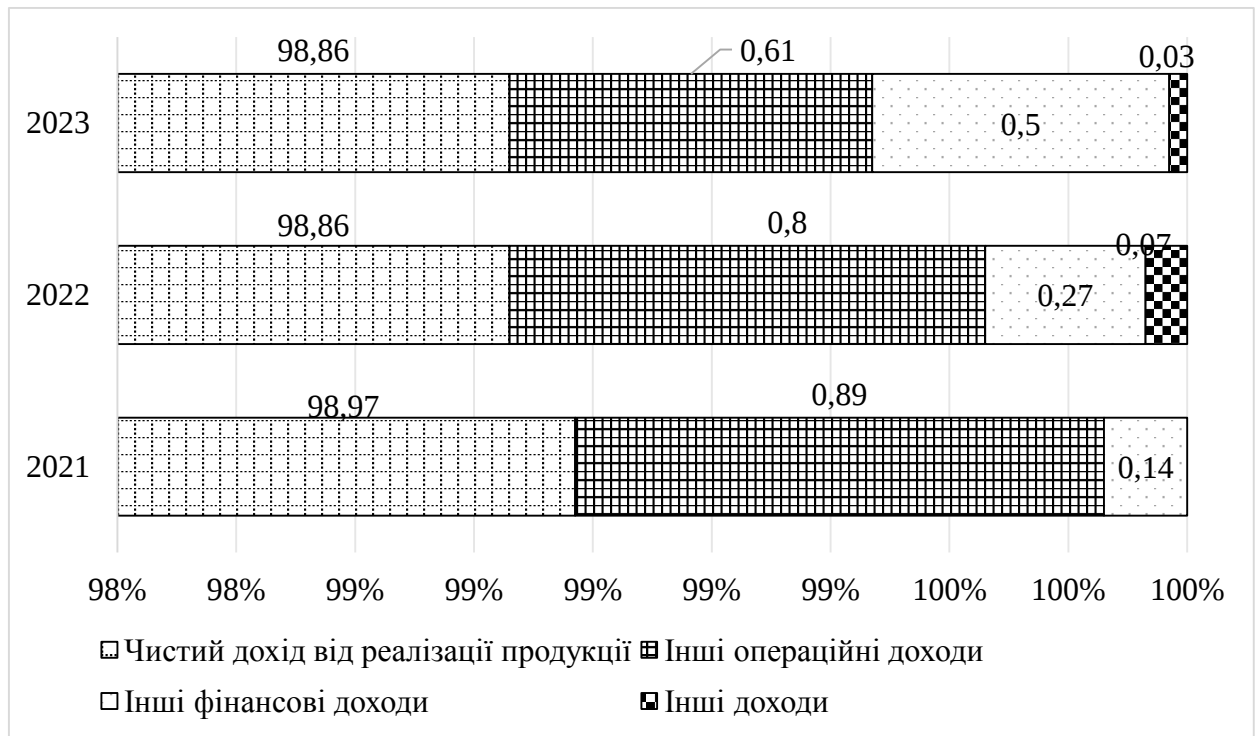


Рис. 3.6. Вертикальний аналіз доходів ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр., %

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності підприємства

Як видно з рис. 3.6, основну частку в структурі доходів ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» займає чистий дохід від реалізації продукції - понад 98% протягом усього аналізованого періоду. Частка інших операційних доходів та інших фінансових доходів є незначною і становить менше 1% у структурі доходів підприємства.

З даних трис. 3.7 видно, що найбільшу частку в структурі витрат ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» займає собівартість реалізованої продукції - від 72,48% у 2023 році до 78,30% у 2021 році. Частка адміністративних витрат зросла з 3,42% у 2021 році до 13,04% у 2023 році, що є негативною тенденцією. Частка витрат на збут зменшилась з 15,91% у 2021 році до 12,51% у 2023 році. Інші види витрат займають незначну частку в структурі витрат підприємства.

Аналіз структури доходів і витрат ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» дозволяє зробити висновок, що підприємству необхідно вживати заходів щодо зниження собівартості продукції, оптимізації адміністративних витрат та

витрат на збут з метою підвищення ефективності діяльності та покращення фінансових результатів.

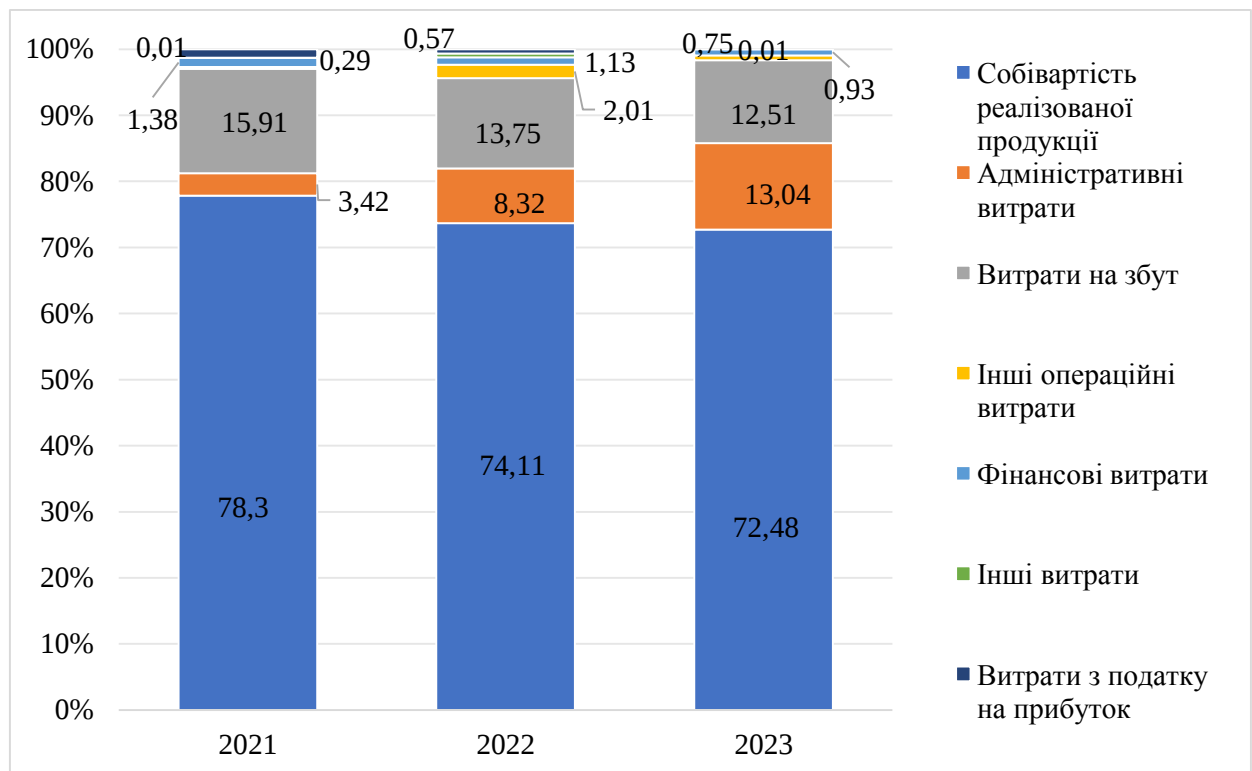


Рис. 3.7. Вертикальний аналіз витрат ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр., %

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності підприємства

Вертикальний аналіз показників звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» дозволив виявити особливості структури доходів і витрат підприємства.

Зокрема, основним джерелом доходів підприємства є чистий дохід від реалізації продукції, а основною статтею витрат - собівартість реалізованої продукції. Значне зростання частки адміністративних витрат у структурі витрат підприємства є негативною тенденцією, яка потребує додаткового аналізу та вжиття відповідних заходів.

Розглянемо відносні показники рентабельності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр. (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Показники рентабельності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за 2021-2023 рр., %

Показник	2021	2022	2023	Відхилення (2022/2021)		Відхилення (2023/2022)	
				Абсолютне в.п.	Відносне %	Абсолютне в.п.	Відносне %
Рентабельність продажу	5,60	1,89	0,24	-3,71	-66	-1,65	-87
Рентабельність активів	19,55	6,81	-0,95	-12,74	-65	-7,76	-114
Рентабельність власного капіталу	183,77	56,45	-9,56	-127,32	-70	-66,01	-117

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності підприємства

Як видно з табл. 3.5, показники рентабельності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» суттєво погіршилися протягом аналізованого періоду. Зокрема, рентабельність продажу зменшилась з 5,60% у 2021 році до 0,24% у 2023 році, що свідчить про зниження ефективності основної діяльності підприємства. Рентабельність активів зменшилась з 19,55% у 2021 році до -0,95% у 2023 році, що свідчить про зниження ефективності використання активів підприємства. Рентабельність власного капіталу зменшилась з 183,77% у 2021 році до -9,56% у 2023 році, що свідчить про зниження ефективності використання власного капіталу підприємства.

Аналіз показників рентабельності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» дозволив виявити суттєве зниження ефективності діяльності підприємства протягом 2021-2023 рр. Це пов'язано зі зменшенням чистого доходу від реалізації продукції, зростанням собівартості реалізованої продукції та адміністративних витрат, що призвело до зменшення чистого прибутку підприємства. Керівництву ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» необхідно вжити заходів щодо підвищення ефективності діяльності підприємства, зокрема оптимізувати структуру витрат, підвищити ефективність використання активів та власного капіталу підприємства.

Розглянемо приклад факторного аналізу впливу зміни обсягу реалізації продукції та собівартості реалізованої продукції на зміну валового прибутку ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» у 2023 році порівняно з 2022 роком (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Факторний аналіз впливу зміни обсягу реалізації продукції та собівартості реалізованої продукції на зміну валового прибутку ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» у 2023 році порівняно з 2022 роком

Показник	2022	2023	Відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	148 332,9	181 089,7	32 756,8
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	108 509,3	133 239,8	24 730,5
Валовий прибуток, тис. грн.	39 823,6	47 849,8	8 026,2
Вплив зміни обсягу реалізації продукції на зміну валового прибутку, тис. грн.	9 568,4		
Вплив зміни собівартості реалізованої продукції на зміну валового прибутку, тис. грн.	-1 542,2		

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності підприємства

Як видно з табл. 3.6, валовий прибуток ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» у 2023 році збільшився на 8026,2 тис. грн. порівняно з 2022 роком. При цьому збільшення обсягу реалізації продукції призвело до збільшення валового прибутку на 9568,4 тис. грн., а збільшення собівартості реалізованої продукції - до зменшення валового прибутку на 1542,2 тис. грн.

Отже, основний позитивний вплив на зміну валового прибутку ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» у 2023 році мало збільшення обсягу реалізації продукції. Проте збільшення собівартості реалізованої продукції частково нівелювало цей позитивний вплив. Керівництву підприємства необхідно вжити заходів щодо оптимізації собівартості продукції з метою підвищення ефективності діяльності підприємства.

Таким чином, проведений аналіз звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» дозволив виявити основні проблеми в діяльності підприємства, зокрема:

- зменшення чистого прибутку та погіршення показників рентабельності у 2022-2023 рр.;
- високу частку собівартості реалізованої продукції та значні адміністративні витрати;
- недостатньо ефективну політику управління дебіторською заборгованістю;
- нераціональну структуру джерел фінансування з переважанням позикового капіталу.

Для покращення фінансового стану та підвищення ефективності діяльності ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» необхідно реалізувати комплекс заходів:

1. Збільшення обсягів реалізації продукції шляхом розширення ринків збуту, вдосконалення маркетингової політики, підвищення якості продукції та послуг.
2. Зниження собівартості продукції за рахунок впровадження ресурсозберігаючих технологій, модернізації обладнання, оптимізації логістичних процесів.
3. Оптимізація структури витрат шляхом скорочення адміністративних витрат та інших операційних витрат.
4. Вдосконалення системи управління дебіторською заборгованістю, використання методів рефінансування дебіторської заборгованості.
5. Збільшення частки власного капіталу у структурі джерел фінансування за рахунок нарощення нерозподіленого прибутку, залучення додаткових внесків власників.
6. Оптимізація структури позикового капіталу шляхом збільшення частки довгострокових зобов'язань і зменшення короткострокових позик.
7. Підвищення ефективності використання оборотних активів за рахунок оптимізації запасів, прискорення оборотності дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Реалізація цих заходів дозволить ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» покращити фінансові результати діяльності, підвищити показники рентабельності та

ділової активності, зміцнити фінансову стійкість та платоспроможність підприємства.

Можемо говорити, що звіти про фінансові результати – це універсальні аналітичні інструменти, які використовують компанії будь-якого розміру для перегляду своїх даних, дотримання вимог і забезпечення прибутковості та стабільних фінансових показників. Тим не менш, різні групи можуть отримати користь від фінансового аналізу такого звіту для різних цілей. Деякі з них включають:

- Інвестори, акціонери та кредитори: інвестори та акціонери використовують фінансові звіти, щоб оцінити стан своїх інвестицій і те, як компанія отримує прибуток. З іншого боку, кредитори використовують їх, щоб зрозуміти здатність компанії повертати позики та відповідні відсотки.

- Менеджери підприємств: напевно, більше, ніж будь-яка інша зацікавлена сторона в цьому списку, менеджери є тими, хто може отримати найбільшу користь від аналізу. Наявність ефективної системи фінансового аналізу показників дозволяє їм відстежувати ефективність на глибшому рівні та розробляти розумні стратегії, які забезпечуватимуть здоровий і стабільний розвиток.

- Регуляторні установи: податкові агенти та різні державні установи також збирають фінансову інформацію, щоб контролювати дотримання підприємствами податкових норм. Незалежно від розміру підприємства, сплата податків є обов'язком, від якого неможливо ухилитися. Сучасний фінансовий аналіз показників дозволяє організовано переглядати показники компанії, щоб переконатися, що всі стандартні процедури дотримуються. Детальніше про це пізніше!

- Споживачі або клієнти: Прозорість є ключовою у стосунках із клієнтами. Компанії та підприємства використовують фінансові показники як відкриту комунікацію зі своїми клієнтами щодо доходів, інвестиційної діяльності чи благодійних пожертвувань. З іншого боку, клієнти також можуть отримати вигоду від фінансової звітності при розгляді питання про те, якого

постачальника вибрати для укладення контракту, оскільки вони можуть судити про здатність постачальника залишатися в бізнесі протягом тривалого періоду часу.

- Співробітники. Сучасна система аналізу фінансових показників дає змогу працівникам усіх відділів і з усіма рівнями знань використовувати фінансові дані. Завдяки сучасній інформаційній панелі співробітники можуть візуалізувати важливу фінансову інформацію, щоб оцінити ефективність своєї діяльності та прийняти обґрунтовані рішення.

Таким чином, особливості аналізу показників звіту про фінансові результати підприємства полягають у врахуванні сезонності діяльності підприємства, впливу інфляційних процесів, якості фінансової звітності, впливу операцій з пов'язаними сторонами на формування доходів і витрат підприємства. Вертикальний аналіз дозволяє виявити особливості структури доходів і витрат підприємства, а аналіз показників рентабельності - оцінити ефективність діяльності підприємства та виявити резерви її підвищення.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі було досліджено методику складання звіту про фінансові результати та аналізу його показників на прикладі підприємства ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ». За результатами виконання роботи можна зробити такі висновки:

1. Визначено, що звіт про фінансові результати є однією з основних форм фінансової звітності, яка надає інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки підприємства за звітний період. Проаналізовано нормативно-правове регулювання складання звіту про фінансові результати в Україні. Зокрема, визначено, що основними нормативними документами, що регулюють методику складання звіту про фінансові результати є Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", НП(С)БО 15 "Дохід" і НП(С)БО 16 "Витрати", МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

2. Розглянуто структуру та зміст звіту відповідно до НП(С)БО 1. Так, метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період. У першому розділі відображаються доходи і витрати від операційної, фінансової, інвестиційної діяльності. У другому розділі наводиться інформація про інший сукупний дохід, а у третьому розкривається інформація про операційні витрати підприємства за економічними елементами, зокрема матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати. Четвертий розділ заповнюють акціонерні товариства, прості акції або потенційні прості акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах.

3. Досліджено економічну діяльність та методику складання звіту про фінансові результати на прикладі ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ». Розглядаючи

фінансову звітність підприємства, можемо говорити, що у 2022 році скорочення реалізації та витрат привело до росту заборгованості підприємства та скорочення рентабельності по всіх показника. Щодо 2023 року, то підприємство пристосувалось до нових умов діяльності та стабілізувало свою роботу. Купівельна спроможність населення зросла, що забезпечило ріст обсягу реалізації. Складання звіту про фінансові результати ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» є важливою практикою, яку бухгалтер проводить щоквартально та щорічно. Цей фінансовий звіт дає уявлення про фінансовий результат роботи підприємства, докладно описуючи доходи та витрати. Розглянуто порядок формування показників доходів, витрат та фінансових результатів у бухгалтерському обліку підприємства. Проаналізовано особливості відображення інформації у розділах звіту.

4. Запропоновано шляхи вдосконалення методики складання звіту, зокрема в частині деталізації інформації, автоматизації процесу формування звітності, підвищення аналітичності показників. Що стосується вдосконалення структури звіту про фінансові результати, то тут варто виділити результати від фінансової та інвестиційної діяльності, та додати рядки використання чистого прибутку. Це дозволить відстежити динаміку діяльності підприємства в трьох основних напрямках та визначити ефективність розподілу прибутку. Щодо автоматизації процесу, то тут рекомендовано змінити програму обліку, оскільки використовувана на підприємстві є розробкою країни агресора. Нова програма дозволить значно спростити облік та обмін інформацією з вітчизняними підприємствами.

6. Розглянуто методику аналізу звіту про фінансові результати. Визначено, що аналіз показників звіту про фінансові результати є важливою складовою оцінки ефективності діяльності підприємства. Аналіз показників звіту про фінансові результати має певні особливості, які необхідно враховувати при проведенні аналітичних процедур. Фінансовий аналіз полегшує визначення сильних і слабких сторін бізнесу. Використання цієї інформації не тільки допоможе бізнесу розвиватися, але й процвітати.

5. Проведено горизонтальний та вертикальний аналіз доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. Розраховано та проаналізовано показники рентабельності. Виявлено негативні тенденції зменшення чистого прибутку та погіршення рентабельності у 2022-2023 рр.

6. За результатами дослідження зроблено висновок про важливість звіту про фінансові результати як інструменту оцінки ефективності діяльності підприємства та управління нею. Обґрунтовано необхідність удосконалення методики складання та аналізу показників звіту для підвищення якості та корисності фінансової інформації для користувачів.

7. Подальші дослідження доцільно спрямувати на розробку інтегрованої системи показників фінансової звітності, яка б поєднувала дані різних форм звітності для комплексного аналізу ефективності діяльності підприємства та прогнозування його розвитку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абдрахманова А. А. Теоретичні основи вимірювання ефективності соціально-економічних систем // Бізнес Інформ. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2012. № 3. С. 7–10.
2. Амосов О.Ю. Оцінка потенціалу конкурентоспроможності як основного аспекту розвитку підприємства. Проблеми економіки. 2011. №3. С. 79–83.
3. Андрієнко В. М. Стратегічне управління підприємствами реального сектору економіки : механізми, методи, моделі : монографія Донецький нац. ун-т. – Донецьк : ДонНУЕТ, 2012. 155 с.
4. Ареф'єв С. О. Сутність та складові організаційного потенціалу промислових підприємств [Електронний ресурс] URL: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/PSPE/2009_2/Arefev_209.htm.
5. Ареф'єва О.В. Концептуальні основи адаптивного управління функціонуванням та розвитком підприємств. Економіка та управління. №3, 2012. С. 107–111.
6. Ареф'єва О.В. Структурні перетворення на промислових підприємствах як фактор сталого розвитку [Текст] / О.В. Ареф'єва // Экономика и управление предприятиями машиностроительной отрасли: проблемы теории и практики. – 2014. № 2. С. 36 – 43.
7. Ареф'єва О.В. Тенденції розвитку машинобудування України / О.В. Ареф'єва, Я.В. Васьковська // Сучасні проблеми соціально-економічного розвитку регіонів: Колективна монографія. Дніпропетровськ, ІМА-прес, 2012. С. 131-136.
8. Асаул А. М. Основні напрями підвищення якості та ефективності розробки і прийняття управлінських рішень у підприємницьких структурах / А. М. Асаул, О. С. Коваль // Економіка України. 2012. № 11. С. 29-37. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/EkUk_2012_11_4.pdf

9. Біла О.Г. Фінансове планування та фінансова стабільність підприємств. Фінанси України. 2017. № 4. С. 112-118.
10. Білік М.Д. Фінансове планування в організації у сучасних умовах. Фінанси України. 2016. № 4. С. 133-141.
11. Бондаренко С. М. Задоволеність споживачів як основа успіху в бізнесі. Економіст. 2004. № 12. С. 35-37.
12. Бондаренко С. М. Корпоративна соціальна відповідальність у концепції загального управління якістю на підприємствах легкої промисловості України. Економічний простір. 2016. № 105. С. 154-163.
13. Бузько І. Р., Вартанова О. В., Голубенко Г. О. Стратегічне управління інвестиціями та інноваційна діяльність підприємства : моногр. / Луганськ : Видво СНУ ім. В. Даля, 2002. , 176 с.
14. Василенко В. О. Стратегічне управління підприємством : навч. посіб. / В. О. Василенко, Т. І. Ткаченко. 2-ге вид., виправ. і допов. Київ : Центр навч. літ., 2004. 400 с.
15. Виноградський М. Д. Управління персоналом. Київ: Центр учбової літератури, 2009. 502 с.
16. Вітлінський В. В., Великоіваненко Г. І. Фінансовий ризик і методи його вимірювання // Фінанси України. 2000. № 5. С. 13-23.
17. Воронкова А. Е. Діагностика стану підприємства: теорія і практика : монографія / А. Е. Воронкова. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2006. 448 с.
18. Галушка З.І. Стратегічний менеджмент: навчально-методичний посібник / З.І. Галушка, І.Ф. Комарницький. Чернівці : Рута, 2006. 248 с.
19. Герасимчук В. Г. Стратегічне управління підприємством. Графічне моделювання / В. Г. Герасимчук. Київ : КНЕУ, 2000. 360 с.
20. Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кравченко І. Ю, Ямборко Г. А. Фінансовий облік: підручник. Київ: Лібра, 2005. 976 с.
21. Дзеркало Д. В. Система менеджменту охорони праці та промислової безпеки. Охорона праці: науково-виробничий щомісячний журнал. 2018. № 11. С. 23–26.

22. Діденко Є. О., Жураківський П. І. Модель управління конкурентоспроможністю підприємства. Електронне наукове професійне видання «Ефективна економіка». Дніпропетровськ : ДДАЄУ, 2017. № 5. [Електронний ресурс] URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5590>.
23. Довгань Л.Є., Каракай Ю.В., Артеменко Л.П. Стратегічне управління : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2011. 440 с.
24. Євлаш Т. О. Опорний конспект лекцій із дисципліни «Звітність підприємств» для студентів денної та заочної форм навчання. Харків: ХДУХТ, 2016. 181 с.
25. Забродська Л. Д. Стратегічне управління: реалізація стратегії : навч. посіб. Харків : Консум, 2004. 208 с.
26. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
27. Іванова В. В. Планування діяльності підприємства. Київ: Центр навчальної літератури, 2006. 472с.
28. Ігнатієва І. А. Стратегічний менеджмент : підручник Київ : Каравела, 2008. 480 с.
29. Кайлюк Є. М. Стратегічний менеджмент. ХНАМГ, 2010. 279 с.
30. Касич О. О. Теоретичні та практичні аспекти управління конкурентоспроможністю підприємства. Економіка та держава. 2016. № 11. С. 65-70.
31. Катан Л.І., Зубко О.В. Економічна сутність та складові конкурентоспроможності галузі рибництва. Агросвіт. 2019. № 13. С. 33–38.
32. Кіндрацька Г.І. Стратегічний менеджмент : навч. посіб. Київ : Знання, 2006. 366 с.
33. Козик В. В. Практикум з управління проектами. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2012. 180 с.
34. Крупка Я. Д., Задорожний З. В., Гудзь Н. В. Фінансовий облік : підруч. 4-те вид. [доп. і перероб.]. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. 451 с.

35. Кучеренко В. Р. Управління діловими проектами. Київ: Центр навчальної літератури, 2005. 280 с.
36. Латищенко Г. І. Стратегічний менеджмент [Текст]: навч. посібник: СибДАУ, 2007. 128 с.
37. Лозовський О., Дячук М. Стратегічне управління як чинник підвищення конкурентоспроможності підприємств. Економічний вісник. 2018. № 2(11). С. 31–35.
38. Ляско В. І. Стратегічне планування розвитку підприємства: навчальний посібник для вишів. Київ: Видавництво «Іспит», 2005. 288 с.
39. Македон В. В. Бізнес-планування: навчальний посібник. Київ.: Центр учбової літератури, 2009. 236 с.
40. Марцін В. С. Економічне регулювання ефективності господарської діяльності: монографія. Львів: ЛБІ НБУ, 2005. 491 с.
41. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності затверджені Наказом Мініфіну України від 29.11.2017 р. №976. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text> (дата звернення: 23.04.2024)
42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_013.
43. Міщенко О. П. Стратегічне управління: навч. посіб. Київ.: ЦНЛ, 2004. 335 с.
44. Наливайко О. П. Теорія стратегії підприємства. Сучасний стан та напрямки розвитку: Монографія. Київ: КНЕУ, 2001. 227 с.
45. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із наступними змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 03.05.2024)

46. Нємцов В. Д. Стратегічний менеджмент : навч. посіб. / В. Д. Нємцов, Л. Є. Довгань. Київ : ТОВ «УВПК ЕксОб», 2002. 560 с.
47. Новікова Т. Г. Проектування інноваційної діяльності. Професійна освіта. 2001. №5. С. 15-16.
48. Омеляненко Т. В., Осокіна О. В. Операційний менеджмент: презентаційний курс: навч. посіб. Київ. : КНЕУ, 2016. 197 с.
49. Осовська Г. В. Стратегічний менеджмент: теорія і практика : навч. посіб. / Г. В. Осовська, О. Д. Іщук, І. В. Жалінська. Київ : Кондор, 2003. 194 с.
50. Панталеев В. В., Юрченко О. А., Курило К. В., Безверхий К. В. Звітність підприємств: навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування»). Київ: ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2017. 432 с.
51. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджена наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 №1591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення: 18.04.2024)
52. Саєнко М. Г. Стратегія підприємства. Тернопіль: «Економічна думка». 2006. 390 с.
53. Скібіцький О. М. Організація бізнесу: менеджмент підприємницької діяльності. Київ.: Кондор, 2011. 912 с.
54. Стадник В. В. Менеджмент. Київ: Академвідів, 2007. 472 с.
55. Стратегічний менеджмент. [текст] навч. посіб. / За заг. ред. Бутка М. П. [М.П.Бутко, М.Ю.Дітковська, С.М.Задорожна та ін.] К. : «Центр учбової літератури», 2016. 376 с.
56. Сумець О. М. Основи стратегічного менеджменту сучасного підприємства : навч. посіб. / О. М. Сумець. Харків : Планетапрінт, 2016. 288 с.
57. Сумець О. М. Стратегії управління бізнесом : навч. посіб. / О. М. Сумець, В. М. Власовець. Харків : Планета-Прінт, 2018. 120 с.

58. Сумець О. М. Стратегічний менеджмент : підручник; МВС України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Кременч. льот. коледж. Харків : ХНУВС, 2021. 208 с.

59. Сумець О. М. Стратегія підприємства: теорія, ситуації, приклади : навч. посіб. / О. М. Сумець, Є. М. Ігнатова. Харків : Міськдрук, 2010. 322 с.

60. Шершньова З. Є. Стратегічне управління : підручник / З. Є. Шершньова. 2-ге вид., перероб. і допов. Київ : КНЕУ, 2004. 699 с.

ДОДАТКИ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» ЗА 2023 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	101 948.00	57 676.00
первісна вартість	1001	313 033.00	285 827.00
накопичена амортизація	1002	211 085.00	228 151.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 755 082.00	1 780 720.00
Основні засоби	1010	20 763 561.00	22 384 988.00
первісна вартість	1011	40 243 974.00	45 638 804.00
знос	1012	19 480 413.00	23 253 816.00
Інвестиційна нерухомість	1015	203 790.00	195 327.00
первісна вартість	1016	597 248.00	597 247.00
знос	1017	393 458.00	401 920.00
інші фінансові інвестиції	1035	60.00	60.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 247.00	2 485.00
Відстрочені податкові активи	1045	273 884.00	234 035.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	23 101 572.00	24 655 291.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	8 615 062.00	8 370 136.00
Виробничі запаси	1101	120 060.00	116 723.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	8 495 002.00	8 253 413.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 836.00	1 705.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	460 855.00	419 864.00
з бюджетом	1135	73 338.00	160 290.00

з нарахованих доходів	1140	369 331.00	355 841.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 109.00	9 343.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 423 611.00	13 515 622.00
Готівка	1166	377 030.00	393 483.00
Рахунки в банках	1167	8 046 581.00	13 122 139.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	0.00	
Усього за розділом II	1195	17 979 142.00	22 832 801.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	19 550.00
Баланс	1300	41 080 714.00	47 507 642.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 930.00	9 930.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 970 321.00	4 536 068.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	4 980 251.00	4 545 998.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8 859 351.00	8 672 402.00

Усього за розділом II	1595	8 859 351.00	8 672 402.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 983 346.00	2 865 394.00
товари, роботи, послуги	1615	13 220 201.00	18 232 758.00
розрахунками з бюджетом	1620	681 239.00	474 805.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	84 066.00
розрахунками зі страхування	1625	93 539.00	148 652.00
розрахунками з оплати праці	1630	452 264.00	627 523.00
за одержаними авансами	1635	41 006.00	116 815.00
за розрахунками з учасниками	1640	5 481 022.00	1 242 029.00
із внутрішніх розрахунків	1645	2 249.00	4 363.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	760 040.00	1 292 167.00
Доходи майбутніх періодів	1665	15.00	15.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	4 526 191.00	9 284 721.00
Усього за розділом III	1695	27 241 112.00	34 289 242.00
Баланс	1900	41 080 714.00	47 507 642.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	181 089 665.00	148 332 869.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховування	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	133 239 847.00	110 721 024.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	47 849 818.00	37 611 845.00

Інші операційні доходи	2120	1 125 896.00	1 196 654.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	23 972 873.00	11 026 796.00
Витрати на збут	2150	22 993 202.00	22 040 993.00
Інші операційні витрати	2180	1 386 650.00	1 115 154.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	622 989.00	4 625 556.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	914 341.00	409 851.00
Інші доходи	2240		6.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	1 708 397.00	1 648 708.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	20 021.00	29 941.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		3 356 764.00
збиток	2295	191 088.00	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-243 165.00	-829 120.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		2 527 644.00
збиток	2355	434 253.00	

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» ЗА 2022 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)				
Актив				
Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн	
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	86 689.00	101 948.00	
первісна вартість	1001	357 915.00	313 033.00	
накопичена амортизація	1002	271 226.00	211 085.00	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 782 972.00	1 755 082.00	
Основні засоби	1010	23 895 667.00	20 763 561.00	
первісна вартість	1011	39 237 613.00	40 243 974.00	
знос	1012	15 341 946.00	19 480 413.00	
Інвестиційна нерухомість	1015	586 227.00	554 752.00	
первісна вартість	1016	600 421.00	597 248.00	
знос	1017	14 194.00	42 496.00	
інші фінансові інвестиції	1035	60.00	60.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 705.00	3 247.00	
Відстрочені податкові активи	1045	90 903.00	212 088.00	
Гудвіл	1050	0.00		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00		
Інші необоротні активи	1090	0.00		
Усього за розділом I	1095	26 446 223.00	23 390 738.00	
II. Оборотні активи Запаси	1100	7 771 596.00	8 625 581.00	
Виробничі запаси	1101	98 930.00	130 579.00	
Незавершене виробництво	1102	0.00		
Готова продукція	1103	0.00		
Товари	1104	7 672 665.00	8 495 002.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00		
Депозити перестрахування	1115	0.00		
Векселі одержані	1120	0.00		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 477.00	1 836.00	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	213 226.00	460 855.00	
з бюджетом	1135	60 896.00	73 339.00	

з нарахованих доходів	1140	451 286.00	369 331.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 043 345.00	35 109.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 407 400.00	8 423 611.00
Готівка	1166	366 310.00	377 030.00
Рахунки в банках	1167	6 041 090.00	8 046 581.00

Усього за розділом II	1195	15 949 226.00	17 989 662.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	42 395 449.00	41 380 400.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 930.00	9 930.00

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 520 877.00	5 254 012.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	4 530 807.00	5 263 942.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 875 245.00	8 859 351.00

Усього за розділом II	1595	9 875 245.00	8 859 351.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 812 036.00	1 983 346.00
товари, роботи, послуги	1615	16 637 705.00	13 220 202.00
розрахунками з бюджетом	1620	1 077 782.00	697 233.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	546 077.00	
розрахунками зі страхування	1625	144 542.00	93 539.00
розрахунками з оплати праці	1630	626 140.00	452 264.00
за одержаними авансами	1635	55 468.00	41 006.00
за розрахунками з учасниками	1640	5 639 313.00	5 481 022.00
із внутрішніх розрахунків	1645	339.00	2 249.00

Поточні забезпечення	1660	426 475.00	760 040.00
Доходи майбутніх періодів	1665	15.00	15.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	569 582.00	4 526 191.00
Усього за розділом III	1695	27 989 397.00	27 257 107.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	42 395 449.00	41 380 400.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	148 332 869.00	148 745 255.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	108 509 265.00	110 486 259.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	39 823 604.00	38 258 996.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	1 196 654.00	1 330 685.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	12 174 784.00	4 815 775.00
Витрати на збут	2150	20 118 932.00	22 451 209.00
Інші операційні витрати	2180	2 937 130.00	416 027.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5 789 412.00	11 906 670.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	409 851.00	216 069.00
Інші доходи	2240	6.00	14.00

Фінансові витрати	2250	1 648 708.00	1 953 681.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	840 813.00	12 385.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3 709 748.00	10 156 687.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-898 366.00	-1 827 799.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2 811 382.00	8 328 888.00

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» ЗА 2021 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	81 573.00	86 689.00
первісна вартість	1001	392 195.00	357 915.00
накопичена амортизація	1002	310 622.00	271 226.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 307 660.00	1 782 972.00
Основні засоби	1010	18 601 181.00	23 895 667.00
первісна вартість	1011	29 875 858.00	39 237 613.00
знос	1012	11 274 677.00	15 341 946.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	586 227.00
первісна вартість	1016	0.00	600 421.00
знос	1017	0.00	14 194.00
інші фінансові інвестиції	1035	60.00	60.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	3 705.00
Відстрочені податкові активи	1045	72 971.00	90 903.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	21 063 445.00	26 446 223.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	6 423 708.00	7 771 596.00
Виробничі запаси	1101	96 394.00	98 930.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	6 327 314.00	7 672 665.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 192.00	1 477.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	183 950.00	213 226.00
з бюджетом	1135	87 344.00	60 896.00

з нарахованих доходів	1140	319 747.00	451 286.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 066 482.00	1 043 345.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 506 283.00	6 407 400.00
Готівка	1166	361 233.00	366 310.00
Рахунки в банках	1167	3 145 050.00	6 041 090.00

Усього за розділом II	1195	14 588 706.00	15 949 226.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	35 652 151.00	42 395 449.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 930.00	9 930.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 891 989.00	4 520 877.00

Усього за розділом I	1495	1 901 919.00	4 530 807.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 966 470.00	9 875 245.00

Усього за розділом II	1595	9 966 470.00	9 875 245.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 418 069.00	2 812 036.00
товари, роботи, послуги	1615	13 357 721.00	16 637 705.00
розрахунками з бюджетом	1620	761 213.00	1 077 782.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	335 744.00	546 077.00

розрахунками зі страхування	1625	117 805.00	144 542.00
розрахунками з оплати праці	1630	509 268.00	626 140.00
за одержаними авансами	1635	50 895.00	55 468.00
за розрахунками з учасниками	1640	4 885 844.00	5 639 313.00
із внутрішніх розрахунків	1645	310.00	339.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	357 141.00	426 475.00
Доходи майбутніх періодів	1665	15.00	15.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	1 325 481.00	569 582.00
Усього за розділом III	1695	23 783 762.00	27 989 397.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	35 652 151.00	42 395 449.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	148 745 255.00	123 864 393.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	110 486 259.00	92 747 990.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	38 258 996.00	31 116 403.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	1 330 685.00	836 833.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	4 815 775.00	4 325 613.00
Витрати на збут	2150	22 451 209.00	18 968 340.00
Інші операційні витрати	2180	416 027.00	484 528.00

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	11 906 670.00	8 174 755.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	216 069.00	135 000.00
Інші доходи	2240	14.00	106.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	1 953 681.00	1 269 616.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	12 385.00	8 035.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	10 156 687.00	7 032 210.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 827 799.00	-1 263 544.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	8 328 888.00	5 768 666.00

ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

НАКАЗ

№ _____ від «___» _____ 2019р.

Про організацію бухгалтерського обліку
та облікову політику підприємства

Відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». № 996-XIV (далі - Закон № 996), Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - (П(С)БО) та інших нормативно - правових актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, а також у цілях дотримання єдиних методів оцінки, обліку та процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності, НАКАЗУЮ:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Організація та ведення бухгалтерського обліку ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» покладається на бухгалтерію ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» на чолі з головним бухгалтером та здійснюється згідно з принципами і методами передбаченими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

1.2. Безперервність відображення операцій і достовірність оцінки активів, зобов'язань, капіталу ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» в бухгалтерському обліку забезпечується застосуванням комп'ютерних програм: 1.С. Підприємство, 1.С.Торгівля.

Контроль за відповідність реєстрів обліку, спосіб реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією програмою, покласти на фінансового директора.

Здійснення безперервності документообігу з податковими, статистичними органами, контрагентами забезпечується з допомогою програми MEDOC.

Документообіг та підписання документів електронними цифровими підписами з контрагентами може здійснюватися ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» з допомогою програми EDI та інших програм.

1.3. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити, передбачені законодавством.

Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо.

1.4. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

1.5. Дані журналів-ордерів, інших облікових регістрів і додаткових довідок відображаються в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства.

1.6. Затвердити робочий план рахунків на підставі Плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.12.1999 р. № 291 (Додаток 1 до наказу про облікову політику).

1.7. Розпорядження головного бухгалтера, що стосуються ведення бухгалтерського обліку, уважати обов'язковими для виконання всіма працівниками підприємства.

1.8. Установити, що обов'язки та відповідальність інших працівників підприємства, що стосуються бухгалтерського обліку, регламентуються посадовими інструкціями, затвердженими керівником підприємства.

1.9. Забезпечити укладення з усіма працівниками, які приймаються на посаду касирів або виконують обов'язки касирів, договорів про повну матеріальну відповідальність. Не допускати до роботи касирів, з якими не укладено такі договори.

1.10. Право першого підпису на платіжних документах, первинних облікових документах, реєстрах бухгалтерського обліку, відповідних звітах надається Голові Правління (Заступнику Голови Правління або особі, якій надається право першого підпису згідно наказу).

1.11. Право другого підпису на платіжних документах, первинних облікових документах, реєстрах бухгалтерського обліку, відповідних звітах надається головному бухгалтеру (заступнику головного бухгалтера або особі, якій надається право другого підпису згідно наказу).

1.12. Для мінімізації строків створення первинних документів і перебування їх у підрозділах підприємства, поліпшення облікової роботи і своєчасного відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку затвердити окремим додатком графік і правила документообігу (Додаток 2 до наказу про облікову політику). Вимоги до оформлення документів і строки їх складання, передбачені графіком документообігу, є обов'язковими для виконання працівниками всіх служб, відповідальних за оформлення первинних документів.

1.13. З метою контролю за наявністю майна, оцінки його стану і забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності щорічно у період із 1 жовтня по 31 грудня проводити інвентаризацію активів і зобов'язань підприємства.

1.14. Проведення інвентаризації активів та зобов'язань ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» здійснювати згідно ч.1ст.10 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань».

Установити терміни проведення інвентаризації:
грошових коштів підприємства у касі та на рахунках – щоквартально;
основних фондів і нематеріальних активів - щорічно станом на 31 грудня грудня;
розрахунків з дебіторами та кредиторами – щорічно станом на 31 грудня року.

1.15. Щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» проводити перед складанням річної фінансової звітності в період з 01 жовтня по 31 грудня (при цьому, інвентаризацію незавершеного виробництва проводити в період двох місяців до дати балансу).

1.16. Для здійснення інвентаризації активів та зобов'язань ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію.

Додатково на постійно діючу інвентаризаційну комісію покласти обов'язки щодо оцінки активів і зобов'язань, а саме: визначення строків служби предметів, їх можливої ліквідаційної вартості, відхилення залишкової вартості об'єктів основних засобів і нематеріальних активів від їх справедливої вартості.

1.17. За окремим розпорядженням Голови Правління ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» можуть створюватися окремі тимчасові робочі інвентаризаційні комісії (в т.ч. у складі керівника відповідного підрозділу та відповідальних осіб за матеріальні цінності цього підрозділу), склад яких, терміни та умови проведення затверджуються окремим наказом.

1.18. Використовувати на підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених в штатному розкладі підприємства.

1.19. Використовувати на підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добоових на службові відрядження, граничні суми розрахунків готівкою і терміни звітування про використання коштів.

2.Методологічні аспекти облікової політики

2.1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснювати згідно з нормами національних П(С)БО. Норми МСФЗ не застосовувати.

2.2. Установити критерій суттєвості для відображення у бухгалтерському обліку операцій, пов'язаних із рухом активів, зобов'язань, власного капіталу, визнання доходів і витрат у розмірі 1000 грн.

2.3. Основні засоби (ОЗ) – матеріальні активи, що утримуються ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» з метою використання їх у процесі виробництва та господарської діяльності, постачання товарів та надання послуг, здавання в оренду іншим особам, очікуваний строк корисного використання яких є більшим 1 (одного) року та вартість яких перевищує 6000,00 грн.

2.4. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Придбані ОЗ зараховуються на баланс ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» за первісною вартістю

2.5. Для визнання об'єктів необоротними активами, визначення дати їх введення в експлуатацію, строку корисного використання (у т. ч. по об'єктах, отриманих у фінансову оренду) і їх ліквідаційної вартості, на ПрАТ «Едельвіка» створено постійно діючу комісію у складі:

Голова комісії – керівник;

Члени комісії:

- заступник директора;
- начальники виробничих цехів
- заступник головного бухгалтера.

За відсутності спеціальних вказівок комісії в акті про введення в експлуатацію об'єкта необоротних активів вважається, що об'єкт вводиться в експлуатацію з метою використання в господарській діяльності підприємства.

2.6. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Вартість ремонтів, що не приводять до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта ОЗ, відображати в складі витрат залежно від напряду використання такого об'єкта. На вартість поліпшень, що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта ОЗ, збільшувати первісну вартість даного об'єкта. Рішення про те, чи приведуть здійснені ремонтні роботи до збільшення майбутніх економічних вигід, приймається керівником підприємства в окремому наказі.

2.7. Об'єкти необоротних активів, що придбаваються для подальшого продажу, зараховувати до складу необоротних активів, що утримуються для продажу (субрахунок 286) на дату їх оприбуткування.

2.8. ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» може здійснювати переоцінку об'єкта основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво (більше 20%) відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Рішення про проведення переоцінки (із зазначенням групи переоцінюваних об'єктів ОЗ) приймається Головою Правління підприємства шляхом видання відповідного наказу.

Групами об'єктів ОЗ для цілей проведення переоцінки вважати групи, визначені у п 5 П(С)БО 7 «Основні засоби»

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу додаткового капіталу, а сума уцінки - до складу витрат, крім випадків, що наведені в п.20 ПСБО 7.

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках при вибутті цього об'єкта основних засобів.

2.9. Об'єктом амортизації є первинна вартість основних засобів ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ».

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» при зарахуванні основного засобу на баланс.

Суму нарахованої щомісячної амортизації ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» відображає збільшенням суми витрат підприємства і зносу основних засобів:

- по основних засобах ткацького, швейного, оздоблювального виробництва – на рахунок 231 «Основне виробництво»;

- по основних засобах адміністративного користування – на рахунок 92 «Адміністративні витрати»;

- по основних засобах, пов'язаних зі збутом продукції – на рахунок 93 «Витрати на збут» ;

- амортизація витрат на поліпшення та ремонт орендованих основних засобів, що амортизуються як окремий об'єкт основних засобів на рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності».

2.10. Строк корисного використання основних засобів ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» може переглядатися в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання. Рішення про перегляд строку корисної вартості основних засобів затверджується наказом Голови Правління про створення робочої комісії для перегляду термінів експлуатації основних засобів. Зміна термінів використання основних засобів ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» (за рішенням робочої комісії) затверджується наказом Голови Правління.

2.11. Необоротні активи, вартість яких не перевищує 6000,00 грн., відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА).

Амортизація МНМА нараховується у 100% розмірі вартості їх придбання у першому місяці використання МНМА (у місяці введення його в експлуатацію), та відноситься на рахунки:

- МНМА ткацького, швейного, оздоблювального виробництва – на рахунок 231 «Основне виробництво»;

- МНМА адміністративного користування – на рахунок 92 «Адміністративні витрати»;

- МНМА, пов'язаних зі збутом продукції – на рахунок 93 «Витрати на збут».

2.12. Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс ПрАТ «Едельвіка» за первісною вартістю.

2.13. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється щомісячно протягом строку їх корисного використання за прямолінійним методом (за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості нематеріальних активів, на строк їх корисного використання).

Суму нарахованої щомісячної амортизації нематеріальних активів відображає збільшенням суми витрат підприємства і зносу основних засобів:

- що стосуються ткацького, швейного, оздоблювального виробництва – на рахунок 231 «Основне виробництво»;

- що стосуються адміністративного користування та іншого користування – на рахунок 92 «Адміністративні витрати»;

2.14. ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» може здійснювати переоцінку нематеріальних активів за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив.

Переоцінка нематеріальних активів здійснюється згідно вимог п.19-24 ПСБО 8.

2.15. Запаси – активи ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ», що:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

2.16. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Придбані запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за ПСБО 16 "Витрати" (складається з витрат сировини і матеріалів, витрачених безпосередньо на виготовлення запасів, із витрат на оплату праці працівників, безпосередньо зайнятих виготовленням цих запасів, з відповідними відрахуваннями на соціальні заходи).

2.17. Вартість транспортно-заготівельних витрат на доставку запасів, що придбані від іноземних постачальників, відносять на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких їх понесено, безпосередньо під час оприбуткування таких запасів.

2.18. Використовувати такі методи оцінки вибуття запасів:

- за ідентифікованою собівартістю - вибуття запасів (пряжі) у виробництво тканини;
- за ідентифікованою собівартістю - вибуття запасів тканини фільтрувальної в оздоблювальне виробництво;
- за ФІФО - вибуття запасів хімічних препаратів тощо в оздоблювальне виробництво;
- за ідентифікованою собівартістю - вибуття запасів тканини власного виробництва у виробництво (пошиття) готової продукції;
- за ФІФО – вибуття запасів швейної фурнітури тощо у виробництво (пошиття) готової продукції;
- за ФІФО - вибуття запасів хімічних препаратів та інших для здійснення лабораторних робіт;
- за ФІФО - вибуття паливно-мастильних матеріалів для обслуговування виробничого обладнання;
- за середньозваженою собівартістю - вибуття паливно-мастильних матеріалів для обслуговування власних та орендованих автомобілів;
- за цінами продажу (застосування проценту торговельної націнки) – при здійсненні оптового та роздрібного продажу (через магазини) тканини та швейних виробів власного виробництва.

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

- на складах та у цехах - у кількісно – сумовому вимірі.
- у магазині та бухгалтерії - у кількісно – сумовому вимірі.

2.20. ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» створює резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості (величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів).

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

2.21. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів.

У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

2.22. Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню (за невикористані відпустки), визнаються зобов'язанням через створення забезпечення (резерву з оплати невикористаних відпусток) у звітному періоді.

ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ» здійснює формування в останній день місяця забезпечення (резерв) майбутніх витрат і платежів за невикористаними відпустками звітного року – у розмірі 6,7% суми фактичного фонду оплати праці за поточний місяць і ЄСВ, нарахованого на такий ФОП та обліковує його на рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток» (в розрізі субрахунків «резерв відпусток» та «нарахування ЄСВ по резерву відпусток»).

2.23. Формування резерву оплати невикористаної відпустки здійснюється:

- по відпустках поточного року – з рахунків 231 «Основне виробництво», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут»;

- по відпустках попередніх років – з рахунку 441 «Нерозподілений прибуток минулих років».

2.24. Станом на останній день року здійснюється інвентаризація залишку невикористаних днів відпусток співробітників ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

2.25. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, і пов'язані з ними фінансові зобов'язання визнавати на дату виконання контракту.

2.26. Витрати за декількома операціями з інструментами власного капіталу розподіляти між цими операціями, використовуючи як базу розподілу суму операції.

2.27. Дохід від надання послуг визнавати виходячи зі ступеня завершеності операцій на дату балансу. Оцінку ступеня завершеності такої операції здійснювати за питомою вагою обсягу послуг, наданих на конкретну дату, у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані згідно з договором.

2.28. При калькулюванні виробничої собівартості продукції застосовувати такі методи:

- для окремих ідентифікованих замовлень - позамовний метод;
- для іншого виробництва - простий метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

2.29. Установити перелік і склад прямих і загальновиробничих витрат у Додатках 3 та 4 до наказу про облікову політику.

2.30. Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат прямі матеріальні витрати, що відносяться до виробничої собівартості продукції.

2.31. Для цілей формування фінансової звітності та включення до неї додаткових статей установити такі критерії суттєвості:

- для статей балансу – 5% суми підсумку балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – 3% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для статей звіту про рух грошових коштів – 5% чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – 4% власного капіталу підприємства.

2.32. Пов'язаними особами для цілей розкриття інформації у фінансовій звітності вважати осіб, зазначених у переліку, наведеному у Додатку 5 до цього наказу. Перегляд переліку здійснюється щорічно на 31 грудня звітного року постійно діючою інвентаризаційною комісією.

2.33. Оцінку активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснювати за методом балансової вартості.

2.34. Звіт про рух грошових коштів заповнюється за формою №3, наведеною в додатку 1 до НП(С)БО 1, із застосуванням прямого методу

2.35. Курсові різниці на дату операції визначати в межах суми господарської операції.

2.36. На підставі бухгалтерського обліку вести податковий облік відповідно до вимог податкового законодавства.

2.37. Даний наказ увести в дію з 01.01.2019 р.

2.38. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера.

Голова Правління
ТОВ «ФТД-РИТЕЙЛ»

З наказом ознайомлені:

Додаток Д

Таблиця Д.1

Порівняльна характеристика бухгалтерських програм BAS Бухгалтерія 2.1 та 1С:Бухгалтерія

Опис можливості	1С	BAS
1	2	3
Головне вікно програми Кожен користувач може налаштувати під свої завдання початкову сторінку. Доступні для налаштування пункти: Завдання, Примітки, Календар, Поточні справи. Перелік можливостей потрібно уточнювати для кожної з конфігурацій	-	+
Керовані форми Кожен користувач може налаштувати під свої завдання кожну з форм документів та довідників. На форму можливо додати показники з підпорядкованих об'єктів. Можливе встановлення відборів та групувань на кожній з форм списку та підпорядковані об'єкти самостійно без розробки.	-	+
WEB-клієнт Можливість доступу до бази без встановлення клієнтів через Web-браузер. Кожен з користувачів може без додаткових обмежень працювати із будь-якого зручного місця, де є інтернет, чи налаштований доступ до сервера.	-	+
Тонкий клієнт Можливість доступу до бази з встановленого клієнту на РС фірми. Можливість виокористання тонкого клієнта дозволить використовувати для комфортної роботи в системи навіть обладнання з слабкими характеристиками та без необхідності налаштування для користувача доступу по віддаленого робочого столу по rdp.	-	+
Мобільний клієнт Можливість доступу до бази зі смартфона. З'єднання з базою здійснюється по захищених протоколах, що мінімізує можливість злому чи інших шахрайських дій.	-	+
Мобільні додатки Для значної кількості конфігурацій доступні типові мобільні додатки, які дозволять розширити спектр використання конфігурацій без необхідності постійного доступу до ком'ютера. Додатки є спеціалізованими та допоможуть автоматизувати роботу користувачів	-	+
Хмарні сервіси Можливість використання конфігурацій в хмарних сервісах, без необхідності придбання чи оренди власного серверу.	-	+
Звіти Кожен з користувачів може змінювати та налаштовувати звіти під свої потреби.	-	+
Права користувачів Для кожного з користувачів чи групи користувачів можливо створити свій набір прав та доступів без розробки нових ролей доступу. Можливо вказати додаткові обмеження для користувача чи групи користувачів по набору об'єктів.	-	+
Новий механізм збереження прикріплення файлів Майже до всіх документів можна прикріпити файли в різних форматах. Файли можливо зберігати в базі даних та налаштувати збереження в папці на сервері.	-	+
Асинхронні виклики В нових версіях конфігурацій є можливість проводити ресурсозатратні операції без блокування роботи користувача. Розрахунок собівартості може здійснюватись в фоні без будь-яких незручностей для користувача.	-	+

1	2	3
Інтерфейс Odata Можливість налаштувати та опублікувати API з конфігурації, наявна можливість налаштувати саме ті дані, які потрібно отримати із системи без будь-яких допрацювань.	-	+
Повнотекстний пошук Можливість пошуку об'єктів в конфігурації без необхідності пам'ятати в якій підсистемі вони знаходяться.	-	+
Багатомовність конфігурацій Архітектура конфігурацій дозволяє з невеликими трудозатратами перекласти інтерфейс на будь-яку мову. Тобто одна конфігурація може використовуватись в Україні та відділені в Польщі на рідній мові для користувачів.	-	+
Використання ботів Можливість використання ботів при взаємодії з конфігурацією без необхідності додаткових допрацювань. Наприклад інтеграція з opendatabot.	-	+
Підтримка продуктів Усі новітні конфігурації перебуватимуть на підтримці українською спільнотою розробників, що гарантуватиме оперативні оновлення конфігурацій відповідно до змін в законодавстві та економіці. Оновлення конфігурацій дозволять використовувати нові версії платформ з розширеним набором можливостей.	-	+
Синхронізація з популярними бізнес-сервісами та розширення конфігурації Розробники популярних бізнес-сервісів пропонують розширення для конфігурацій по взаємодії з власними сервісами без необхідності інвестувати кошти в додаткові розробки функціоналу. Наприклад, доступна безліч інструментів для інтеграції з B2B майданчиками, Google календарем чи іншими сервісами.	-	+
Новітні технології розробки та збереження змін конфігурацій Доступна можливість використання нових технологій розробки, а саме Enterprise Development Tools із збереженням репозиторію на GIT, що йде в ногу з сучасними напрямками побудови систем ІТ компаніями.	-	+
Нова система взаємодії дозволяє в системі реалізувати портал для комунікації користувачів системи, без необхідності використання додаткових програмних продуктів.	-	+
Система обміну даними Можливість обміну, без будь-яких допрацювань, з сайтом компанії. Типові можливості обміну з іншими конфігураціями лінійки BAS.	-	+
Нові способи взаємодії при аутентифікації Можливість використання двоетапної аутентифікації при вході в систему, що підвищує рівень захисту інформації, а також можливість відновити пароль користувача без втручання розробників чи адміністраторів, що значно зменшує кількість звернень на лінію підтримки в високонавантажених системах.	-	+
Автоматизоване тестування Можливість йти в ногу з сучасними вимогами до високонавантажених систем та тестувати зміни в конфігураціях та налаштуваннях обліку в автоматичному режимі з допомогою використання клієнтів тестування та сценаріїв автоматизації.	-	+
Навігаційні посилання Можливість відправити посилання на необхідний документ. Об'єкт буде відкрито після кліку на посилання без необхідності пошуку його в журналі	-	+

Додаток Е

Удосконалений варіант I розділу звіту про фінансові результати

Стаття звіту	За звітний період	За попередній період
I ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Валовий: прибуток		
збиток		
Інші операційні доходи		
Адміністративні витрати		
Витрати на збут		
Інші операційні витрати		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток збиток		
збиток		
Фінансові доходи		
Інші фінансові доходи		
Фінансові витрати		
Інші витрати		
Фінансовий результат від фінансової діяльності: прибуток збиток		
Дохід від інвестиційної діяльності		
Витрати від інвестиційної діяльності		
Фінансовий результат від інвестиційної діяльності: прибуток збиток		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток збиток		
Витрати (дохід) з податку на прибуток		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		
Чистий фінансовий результат: прибуток збиток		
Використання прибутку:		
на виплату дивідендів		
поповнення статутного капіталу:		
створення резервного капіталу		
Нерозподілений прибуток		