

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
БУДІВНИЦТВА І АРХІТЕКТУРИ**

Будівельний факультет
Кафедра економічної теорії, обліку та оподаткування
(назва кафедри)

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО ВИКОНАННЯ АТЕСТАЦІЙНОЇ РОБОТИ
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

на тему:

Методика складання та використання бухгалтерської фінансової звітності
будівельного підприємства в процесі прийняття управлінських рішень.

Остапенко Олена Йосипівна

(прізвище, ім'я та по батькові студента повністю)

Київ 2022 р.

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
БУДІВНИЦТВА І АРХІТЕКТУРИ**

Будівельний факультет
Кафедра економічної теорії, обліку та оподаткування
(назва кафедри)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

Лич В.М

«___» _____ 2022 року

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО ВИКОНАННЯ АТЕСТАЦІЙНОЇ РОБОТИ
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**
Методика складання та використання бухгалтерської фінансової звітності
будівельного підприємства в процесі прийняття управлінських рішень.
(назва)

Виконав студентка групи ОіА-41

Остапенко Олена Йосипівна

(прізвище, ім'я та по батькові повністю)

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і аудит»

Керівник: Керівник: Головаш Б.Е.

(прізвище, ініціали)

к.е.н., доц.

науковий ступінь, вчене звання

Рецензент: _____
(прізвище, ініціали)

науковий ступінь, вчене звання

Київ 2022 р.

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
БУДІВНИЦТВА І АРХІТЕКТУРИ**

Факультет: **Будівельний**

Кафедра: економічної теорії, обліку та оподаткування

Освітній рівень: бакалавр за освітньо-професійною програмою

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація: «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Декан будівельного
факультету

Іванченко Г.М.

«___» _____ 2022р

**З А В Д А Н Н Я
ДО ВИКОНАННЯ АТЕСТАЦІЙНОЇ РОБОТИ
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

Остапенко Олена Йосипівна

(прізвище, ім'я та по батькові студента)

1. Тема роботи

Методика складання та використання бухгалтерської фінансової звітності
будівельного підприємства в процесі прийняття управлінських рішень.

затверджена наказом ректора КНУБА № 269/2 від «18» квітня 2022 р.

2. Керівник роботи

Кандидат економічних наук, доцент, Головаш Богдан Едуардович

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

3. Строк подання студентом роботи до захисту 9 червня 2022 року

4. Вихідні дані:

розділ 1 — теоретичні основи фінансової звітності;

розділ 2 — склад фінансової звітності будівельних підприємств та порядок їх
заповнення;

розділ 3 — визначення основних фінансових показників на прикладі
фінансової звітності ТОВ «НОРДІК-БУД».

5. Календарний план виконання роботи:

Види робіт та їх зміст	Дата виконання
Розділ 1.	12.04.2022
Розділ 2.	12.05.2022
Розділ 3.	01.06.2022
Остаточне оформлення роботи	09.06.2022
Перевірка роботи на плагіат	14.06.2022
Попередній захист роботи на кафедрі	20.06.2022
Направлення роботи на рецензування	21.06.2022

6. Консультанти розділів атестаційної випускної роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Перевірів	
		дата	підпис
Вступ		12.04.2022	
Розділ 1.		12.04.2022	
Розділ 2.		12.05.2022	
Розділ 3.		01.06.2022	
Висновки		01.06.2022	

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

п/п	Назва етапів виконання атестаційної випускної роботи	Термін виконання етапів атестаційної випускної роботи		Примітка
		Денна форма навчання	Заочна форма навчання	
1.	Опрацювання літератури та розробка плану атестаційної випускної роботи	28.02.2022		виконано
2.	Підготовка Розділу 1 атестаційної випускної роботи	12.04.2022		виконано
3.	Підготовка Розділу 2 атестаційної випускної роботи	12.05.2022		виконано
4.	Підготовка Розділу 3 атестаційної випускної роботи	01.06.2022		виконано
5.	Подання атестаційної випускної роботи на кафедрі	09.06.2022		виконано
6.	Попередній захист роботи на кафедрі	20.06.2022		виконано
7.	Державна атестація	23.06.2022		виконано

Дата видачі завдання 18 лютого 2022 року

Зав. кафедри

_____ (підпис)

Керівник

_____ (підпис)

Студент

_____ (підпис)

Лич В.М.

_____ (прізвище та ініціали)

Головаш Б.Е.

_____ (прізвище та ініціали)

Остапенко О.Й.

_____ (прізвище та ініціали)

РЕЗЮМЕ (summary) до атестаційної випускної роботи студента:		<u>Остапенко Олена Йосипівна</u> П.І.Б.	
Назва ВНЗ	Київський національний університет будівництва і архітектури		
Тема	Методика складання та використання бухгалтерської фінансової звітності будівельного підприємства в процесі прийняття управлінських рішень.		
Освітній ступень	Бакалавр за освітньо-професійною програмою навчання		
Факультет	Будівельний		
Кафедра	Економічної теорії, обліку та оподаткування		
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»		
Спеціалізація	«Облік і аудит» гр. ОІА		
Керівник	Головаш Богдан Едуардович		
Обсяг роботи:	пояснювальна записка, стор.	розділів	креслень формату А1
	120 (з літературою і додатками)	3	
Розділ 1:	В першому розділі на підставі опрацьованої літератури було поглиблено вивчено основу понять фінансової звітності в Україні. Визначили методичні засади поняття, завдання та особливості фінансової звітності будівельних підприємств та їх нормативно-правове регулювання в Україні.		
Розділ 2:	В другому розділі було розглянути основні методичні засади у формуванні фінансової звітності, порядок заповнення всіх її складових.		
Розділ 3 :	В третьому розділі були проведені дослідження основних фінансових показників з допомогою фінансової звітності, та показано її важливу роль у процесі прийняття управлінських рішень у наступному періоді.		
Висновки по роботі:	Важливим фактором у процесі прийняття управлінських рішень на будівельному підприємстві є грамотна та правильно складена фінансова звітність. Її показники надають можливість зовнішнім та внутрішнім користувачам проаналізувати та зробити висновки про ефективну діяльність підприємства, протягом звітного періоду.		
Ключові слова: Keywords:			

Укладач: _____ / Остапенко О.Й. /
(підпис) (прізвище та ініціали студента)

Керівник: _____ / Головаш Б.Е. /
(підпис) (прізвище та ініціали)

«20» червня 2022р.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1: Теоретичні основи фінансової звітності.....	10
1.1. Поняття, види та класифікація звітності в Україні;	10
1.2. Сутність, мета та основні засади складання фінзвітності будівельного підприємства;	15
1.3. Нормативно-правове забезпечення та державне регулювання фінансової звітності в Україні;.....	19
РОЗДІЛ 2: Склад фінансової звітності будівельних підприємств та порядок їх заповнення;	26
2.1. Методика формування фінансової звітності будівельного підприємства	26
2.2. Примітки до фінансової звітності, виправлення помилок та зміни у фінансовій звітності.....	55
2.3. Фінансовий звіт малого та мікропідприємства.	60
РОЗДІЛ 3. Визначення основних фінансових показників на прикладі фінансової звітності підприємства ТОВ «НОРДІК-БУД»	63
3.1. Загальна оцінка майна ТОВ «НОРДІК-БУД» та джерел його формування.....	63
3.2. Оцінка основних фінансових та управлінських показників на ТОВ «НОРДІК-БУД»	80
3.3. Узагальнення результатів аналізу та розробка пропозицій і рекомендацій щодо покращення фінансового стану підприємства	93
ВИСНОВОК	95
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	97
ДОДАТКИ.....	106

ВСТУП

Будівельна галузь — це не від’ємна частина господарства України, що тісно пов’язана з іншими галузями та приймає участь у формуванні економіки України. На сучасному етапі сфера будівництва набуватиме лише ще більшої актуальності, адже почнеться період великої відбудови у післявоєнний час. Будуть відбудовуватися міста, будинки та країна в цілому.

Актуальність дослідження. Підсумком ефективного управління будівельними підприємствами в кінці звітної періоду є їх фінансовий результат. В період своєї діяльності підприємство має забезпечити стабільність фінансових ресурсів, що дозволяє нам виконувати свої зобов’язання. Водночас не забувати, що головною ціллю є отримання максимального прибутку при мінімальних затратах. Фінансова звітність — це звітність, яка містить інформацію щодо фінансового стану нашого підприємства за звітній період. Саме вона повинна надавати точну інформацію про стан підприємства. Для ефективності прийняття управлінських рішень на будівельному підприємстві, одним із найважливіших джерел є саме фінансова звітність, на базі якої керівники аналізують економічний потенціал. Отже, важливим є правильність та достовірність при складанні фінансової звітності виходячи із даних бухгалтерського обліку.

Питання та проблеми, теоретичні й практичні напрацювання та інші наукові роботи, що стосуються питань сутності, формування та використання фінансової звітності в процесі прийняття управлінських рішень досліджувалося багаторазово. Вагомий внесок у визначенні теоретичних засад звітності присвячено роботи таких науковців як: Пантеліїв В.П., Безверхий К.В., Курило Г.М., Юрченко О.А., Іванчук Н. В., Ратушний В.І. Будько О.В., Швець В.Г., Палій О.В., Теловата М.Т., Петриківська О.В., Пархоменко В.М., Малюга Н.М., Лучко М.Р., Кузнецова С.О., Чернишова І.Б., та інші.

Теоретичну основу для дослідження фінансової звітності підприємства та методології її складання склали Закони України, Інструкція та Положення а саме: ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національні положення (стандарту) бухгалтерського обліку, Методичні рекомендації щодо

заповнення форм фінансової звітності, наукові статті, підручники, інтернет ресурси та інші джерела.

Також, не дивлячись на важливість даної теми, в сьогоденних умовах, питання звітності та її вдосконалення на будівельних підприємствах недостатньо досліджена. Я вважаю, що висвітлення проблем саме будівельних підприємств є важливим та актуальним для забезпечення їхньої ефективності, особливо у період відбудови після війни в Україні.

Метою та завданням мого дипломного дослідження є визначення методики складання та використання фінансової звітності під час прийняття управлінських рішень та розрахунок ефективності економічних показників, що необхідні для прийняття управлінських рішень на базі фінансової звітності будівельного підприємства а саме:

- Показники платоспроможності;
- Показники фінансової незалежності;
- Показники ділової активності;
- Показники рентабельності;
- Аналіз ліквідності балансу підприємства;
- Визначення рівня фінансової стійкості підприємства;

Та проаналізувавши їх надати поради щодо покращення фінансового стану цього підприємства.

Для досягнення поставленої мети, потрібно розв'язати наступне:

- Сутність, види та класифікація фінансової звітності;
- Визначення мети складання фінзвітності;
- Ознайомлення із нормативно-правовим забезпеченням та державним регулюванням фінзвітності в Україні;
- Визначення складу звітності;
- Опрацювання та обґрунтування фінансової звітності для суб'єктів малого підприємства;
- Опрацювання та обґрунтування міжнародної фінансової звітності, її структури та присутність в українських будівельних підприємствах.

Об'єктом дослідження дипломної роботи є будівельне підприємство ТОВ «НОРДІК-БУД» та її фінансова звітність за 2021 рік.

Предметом дослідження дипломної роботи є теоретична та практична база формування показників фінансової звітності у будівельних підприємств.

Методи дослідження. Під час написання дипломної роботи мною були використанні наукові праці та дослідження з фінансової звітності підприємств, створених на базі теоретичної та методологічної основи вчених у цій галузі знань, а саме діалектичний метод.

Мною було досліджено структуру фінансової звітності, порядок формування основних показників, які характерологічні для будівельних підприємств. Також були використані такі методи, як: аналіз, дедукція, індукція, порівняння, синтез та інші. Фінансова звітність яку складає бухгалтер є важливим елементом у подальшому процесі прийняття управлінських рішень для менеджерів та керівників. Складання фінансового звіту, це завжди складне завдання, тому для його спрощення потрібно максимально правильно автоматизувати систему обліку на підприємстві.

Структура роботи. Дипломна робота складається з: вступу, трьох розділів, що включають підрозділи, висновків, списку використаних джерел із 26 найменувань і 5 додатків. У тексті дипломної роботи міститься 24 таблиці і 20 рисунків. Загальний обсяг роботи 113 листів. У першому розділі розглянуто теоретичні аспекти, методології формування, сутність, складові, принципи та важливість фінансової звітності. У другому було розібрано склад та порядок заповнення фінансової звітності. У третьому розділі був проведений фінансовий аналіз та визначення показників для прийняття управлінських рішень та підведені висновки до роботи.

РОЗДІЛ 1: Теоретичні основи фінансової звітності.

1.1. Поняття, види та класифікація звітності в Україні;

Для ефективності роботи підприємства та його подальшого розвитку є важливим достовірність, повнота та своєчасність інформаційного забезпечення. Головним джерелом даного інформаційного забезпечення є звітність підприємства. Також фінансова звітність є фінальним кроком у формуванні фінансових ресурсів будівельного підприємства. Вона допомагає узагальнити та систематизувати інформацію по фінансовому стану підприємства, й прийняти ефективне та актуальне рішення для конкретного економічного стану підприємства. Протягом звітного періоду підприємство отримує первинні документи, їхня реєстрація дає можливість на здійснення повсякденного контролю задля достовірності руху господарських засобів в результаті чого формується звітність.

Звітність — це система взаємопов'язаних й узагальнюючих показників, яка подається у вигляді різного типу таблиць та текстового матеріалу за допомогою яких можна визначити фінансовий стан, результати діяльності економічні показники та результати діяльності. [1]

Головною метою для складання звітності є надання повної та логічної інформації для прийняття рішень.

Таблиця 1.1

Класифікація звітності

№	Ознака	Вид звітності
1	Джерела інформації	→ Бухгалтерська → Податкова → Статистична
2	Місце використання	→ Зовнішня → Управлінська
3	Зміст звітних даних	→ Типова → Спеціалізована

4	Обсяг показників	→ Повна → Коротка
5	Період складання	→ Періодична → Річна
6	Ступень узагальнення даних	→ Первинна → Зведена
7	Термін подання	→ Термінова → Звичайна

Відповідно чинному законодавству та джерелу інформації звітність поділяється на:

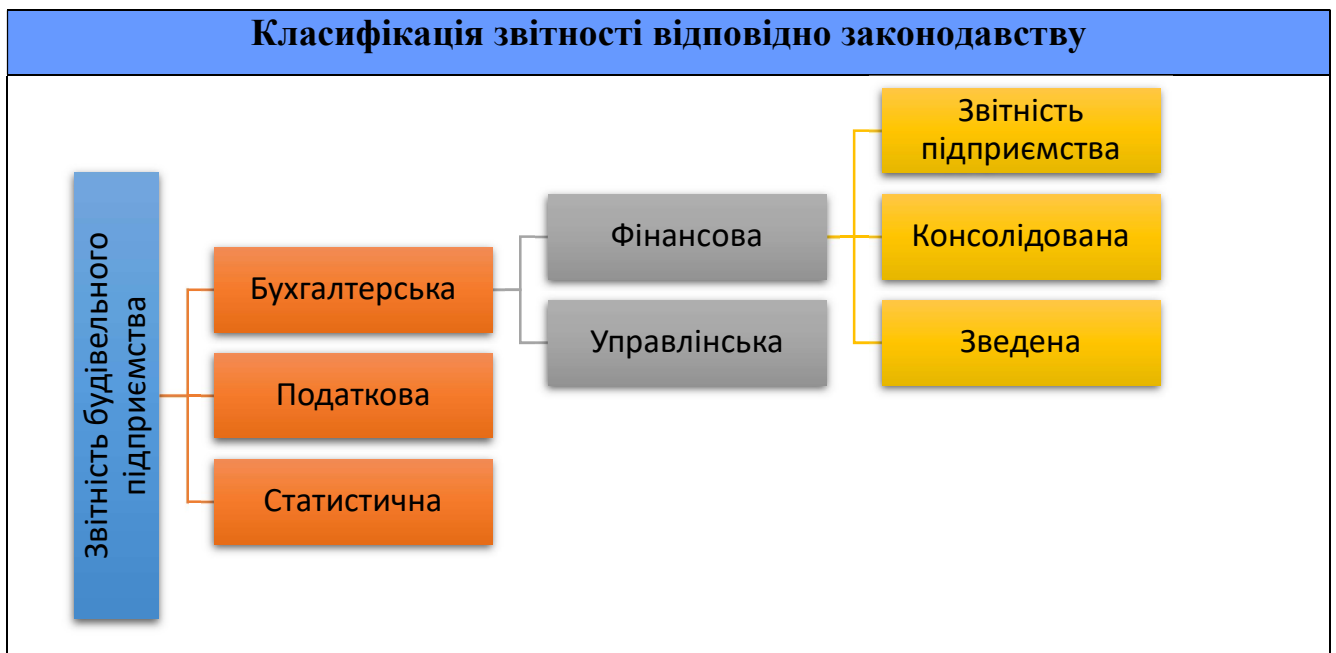


Рисунок 1.1 Класифікація звітності відповідно законодавству

Бухгалтерська звітність — включає в себе фінансову та управлінську звітність. Складають на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб в інформації.

З вимогами для складання фінансової звітності можна ознайомитися в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність — звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. [2]

Користувачі фінансової звітності — це фізичні та юридичні особи, що потребують певної інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень.

Користувачі бувають:

- Внутрішні;
- Зовнішні.

Внутрішніми користувачами є: управлінський персонал, керівництво, працівники, профспілкові органи.

Зовнішніми користувачами бувають: державні установи, органи статистики, акціонери, інвестори, кредитори, постачальники, клієнти та покупці.

Відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку користувачі фінансової звітності поділяють на 3 групи, а саме:

- 1 група: користувачі, які безпосередньо приймають участь в даному бізнесі;
- 2 група: користувачі, що не працюють в даній організації, але мають до неї фінансовий інтерес;
- 3 група: сюди належать користувачі які не мають фінансового інтересу, наприклад, податкові органи, профспілки, громадські організації.

Управлінська звітність — складається для внутрішніх користувачів та їх потреб.

Податкова звітність — складається суб'єктами, які сплачують податки та надає інформацію органам ДПС і характеризує стан розрахунків із державою за податками.

Статистична звітність — складається суб'єктами господарювання і надає інформацію органам державної статистики, для аналізу та оцінки стану і розвитку економіки країни та планування макроекономічних показників. [1]

За місцем використання звітність поділяють на :

- Зовнішня — використовується як і за межами підприємства так і в ньому . Сюди можна віднести такі звітності як податкова, бухгалтерська, фінансова, податкова, статистична та спеціальна;
- Внутрішня — використовується лише в середині підприємства, для правильного управлінського рішення.

За змістом даних:

- Типова — в даній звітності відображаються типові показники однакового змісту, що притаманні для всіх підприємств, незважаючи на характер діяльності;
- Спеціалізована — містить характеристики притаманні лише певному виду діяльності.

За обсягом показників :

- Коротка — містить скорочений перелік показників за звітній період;
- Повна — містить всі показники, включаючи ті які були подані в скороченому звіті.

За періодом складання:

- Періодична — це місячна та квартальна звітність, вона відображає фінансовий стан та результати діяльності наростаючим підсумком протягом року;
- Річна — містить показники діяльності за звітній рік.

За ступенем узагальнення даних:

- Первинна — звітність окремих підприємств;
- Зведена — отримують в результаті підсумку первинних звітів.

За терміном подання:

- Термінова — це звітність яка подається протягом 4х днів після закінчення звітного періоду;
- Звичайна — подається в термін який встановлений органом управління.

Головними вимогами до складання звітності є:

- Реальність

→ Своєчасність

→ Ясність

→ Єдність методики звітних показників

→ Порівнянність показників із показниками за минулий період

1.2. Сутність, мета та основні засади складання фінзвітності будівельного підприємства;

Фінансова звітність — звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, рух грошових коштів та результати діяльності підприємства за звітній період. [2]

Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби користувачів при придбанні, продажу, та володіння цінними паперами, участі в капіталі підприємства, при оцінці здатності виконувати свої зобов'язання, регулювання діяльності та інших рішень. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» користувачами звітності є фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень. [3]

Фінансова звітність це основне джерело інформації про майно та майновий стан підприємства, що потрібно для прийняття ефективних управлінських рішень. Звітність повинна відповідати якісним характеристикам.

Мета — проявляється в тому, щоб надати користувачам звітності правдиву, повну та інформативну інформацію про фінансовий стан та діяльність підприємства.

Сукупність показників які надає фінансова звітність дає змогу:

- Встановити та визначити стратегію для управління підприємством та оцінити його можливість;
- Приймати своєчасні управлінські рішення;
- Координувати дії структурних підрозділів.

Відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», всі підприємства, які в своєму складі мають дочірні підприємства, подають консолідовану фінансову звітність. [3]

Консолідована фінансова звітність — це звітність, що відображає фінансовий стан і результати діяльності юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці. [3]

Склад фінансової звітності затверджений Міністерством фінансів України та Державною службою статистики України та складається із нижче наведених форм:

Фінансова звітність					
Баланс	Звіт про фінансові результати	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до фінансових звітів	Додаток до Приміток "Звітність за сегментами"

Рисунок 1.2 Склад фінансової звітності

Доходливість

- Фінансова звітність повинна мати однозначне тлумачення для користувачів, які мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті інформації.

Доречність

- У звітності має бути лише доречна інформація, що має вплив на процес прийняття рішення, надає змогу на вчасну оцінку минулих, теперішніх та майбутніх подій.

Достовірність

- Інформація яка наводиться у фінансовій звітності має бути достовірною, та не містити помилок, які можуть вплинути на рішення.

Зіставність

- Дає можливість для користувачів звітності порівнювати її за різні періоди. Перудомовою зіставності є наведення відповідної інформації попереднього періоду та розкриття інформації про зміни.

Рисунок 1.3 Якісні характеристики підготовки фінансової звітності



Рисунок 1.4 Принципи підготовки фінансової звітності будівельного підприємства

Фінансова звітність буває повною та скороченою. [4]

Скорочену фінансову звітність подають:

- Мікропідприємства;
- Малі підприємства;
- Непідприємницькі товариства;
- Представництва іноземних суб'єктів господарювання;
- підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат відповідно до податкового законодавства, зокрема юридичні особи, які є платниками єдиного податку групи 3;

Повну фінансову звітність складають усі інші підприємства, що не увійшли до переліку про подання скороченої фінансової звітності.

Для зрозумілості фінансової звітності користувачам вона повинна містити дані про:[2]

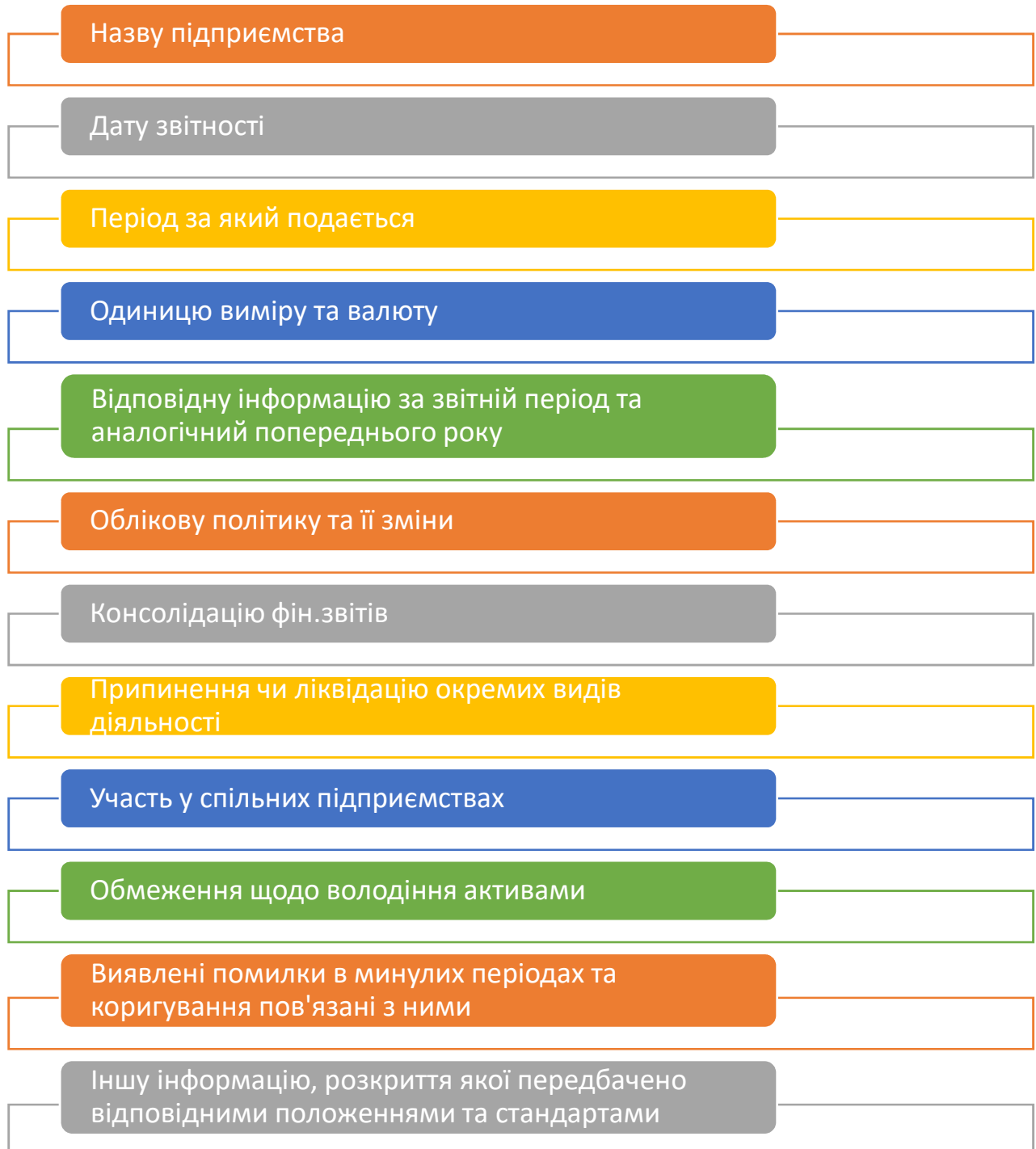


Рисунок 1.5 Інформація що має міститися у звіті

1.3. Нормативно-правове забезпечення та державне регулювання фінансової звітності в Україні;

Створення норм та правил державного регулювання фінансової звітності в Україні є важливим компонентом для регулювання та контролю чесності та вірності при веденні обліку. Створення конкретних та єдиних правил у веденні фінансової звітності дає можливість для користувачів мати доступ до інформації, що міститься у цій звітності. Маючи цю інформацію можна отримати об'єктивну картину щодо фінансового стану підприємства.

Отже, державне регулювання бухгалтерського обліку на підприємстві це спеціальні заходи, що характеризуються законодавчим, контролюючим та виконавчим характером, із допомогою яких вповноважені на це органи здійснюють функціонування системи бухгалтерського обліку.

Вдосконалення та розвиток нормативно-правового забезпечення здійснюється на базі єдиних правил для всіх та регулюються законодавчими документами.

Ще на початку 90-х років ХХ ст., коли був розпочатий процес реформування економіки України, до Міністерства фінансів України було передано законодавчо-нормативне регулювання ведення обліку та звітності на підприємствах, що підтверджується Постановою КМУ від 3 квітня 1993 року №250.

Винятком стали банки та державні організації. Банки попали під вплив Національного банку України, який став основним державним регулятором ведення обліку та звітності в банках. А для бюджетних організацій основним регулятором стало Державне казначейство України. [5]

Нормативно-правове забезпечення обліку — це сукупність нормативно-правових актів законодавчої, виконавчої та представницької влади, Міністерства фінансів України та інших, що забезпечують повноцінне функціонування та розвиток бухгалтерського обліку та фінансової звітності в нашій державі. [6]

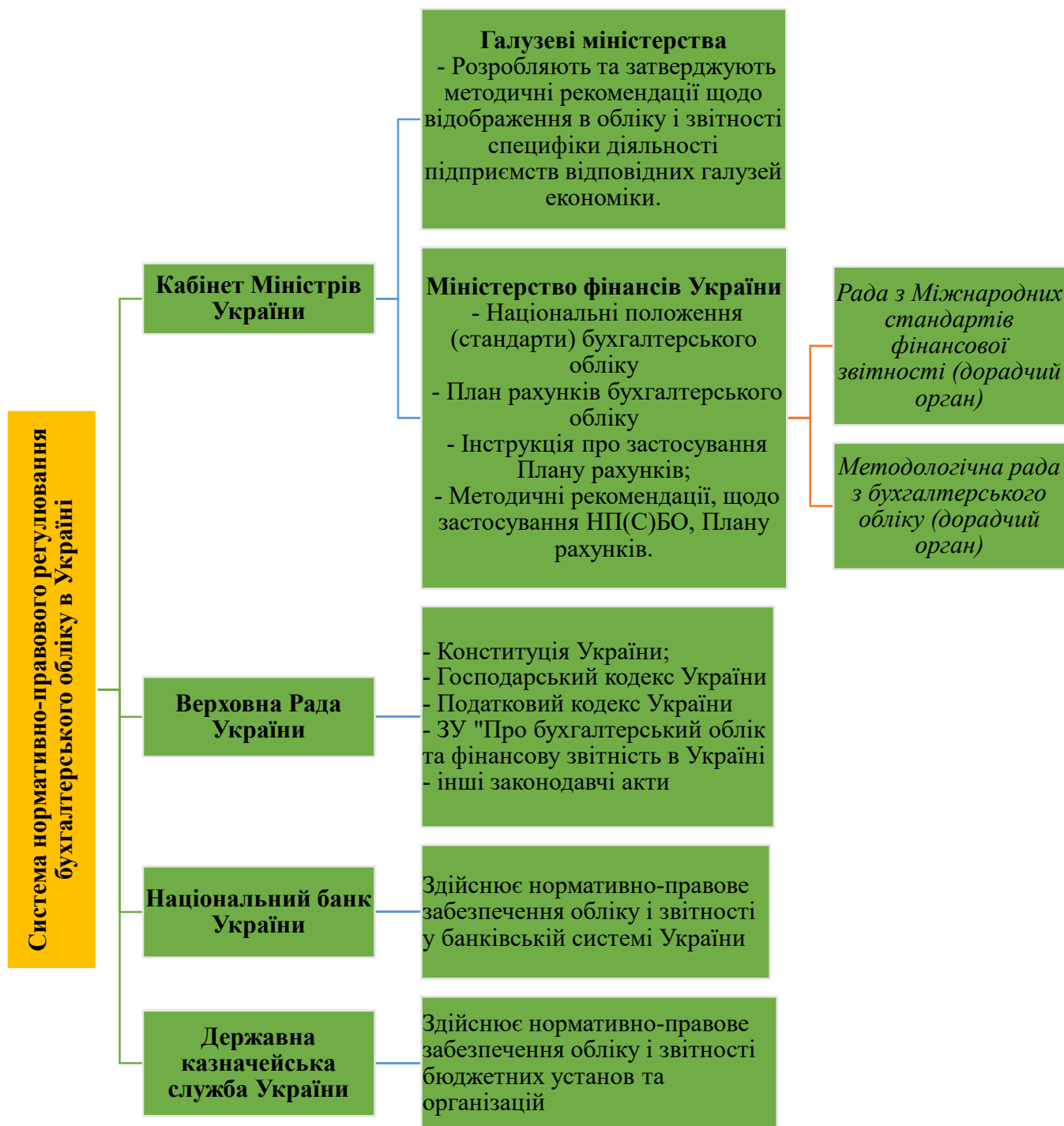


Рисунок 1.6 Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні [5]

Відповідно до Рисунку 6, ми бачимо, що державне регулювання бухгалтерського обліку відбувається з-за допомогою органів державної влади та державного управління. До них відносяться Кабінет Міністрів України,

Верховна Рада, Державна Податкова служба, Державне казначейство України та інші центральні органи виконавчої влади.

Міністерство фінансів України, виконує важливу роль у сфері державного регулювання бухгалтерського обліку. До його повноважень входить розробка методології, що визначає принципи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Це відбувається, за допомогою розробки та затвердження нормативно-правових актів, у тому числі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. НП(С)БО є одними із основних нормативно-правових документів для регулювання бухгалтерського обліку. НП(С)БО визначає принципи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності та не суперечать міжнародним стандартам. [7]

Метою використання НП(С)БО є запобігання застосувати різні підходи для розрахунку важливих економічних показників підприємствами. Єдність, одноманітність та зрозумілість таких показників, дозволяє адаптуватися до постового переходу в майбутньому до міжнародних стандартів ведення обліку та формування звітності.

Правове регулювання обліку та звітності має велике значення, адже це інформаційна основа, та умова здійснення усіх інших функцій управління, що відповідають за управління цим підприємством, планування, контролю показників діяльності, регулювання процесу прийняття рішень наприклад, щодо забезпечення досягнення планових показників та закріплення позитивних результатів, усуваючи негативні відхилення.

Мета нормативно-правового регулювання обліку та фінансової звітності полягає в тому, щоб утворити цілісну систему законодавчих та нормативних актів, відповідно до яких суб'єкти будуть здійснювати господарську діяльність. У нормативно-правових актах є своя певна ієрархічна підпорядкованість (Рисунок 7)

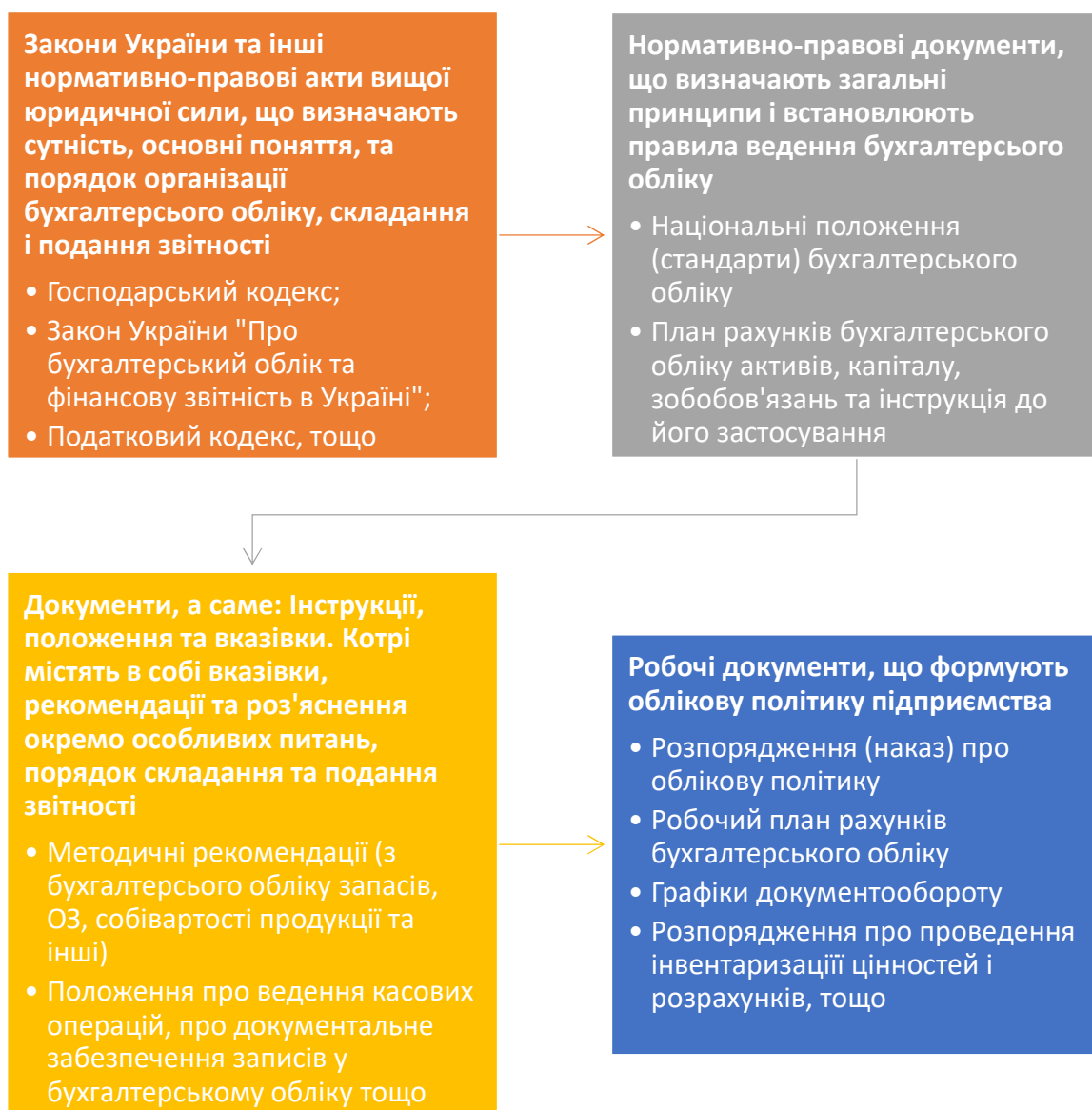


Рисунок 1.7 Ієрархія нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку та ведення звітності

Таблиця 1.2

Основні документи, що забезпечують правове та державне регулювання фінансової звітності [8]	
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає основні засади регулювання та ведення обліку та складання фінансової звітності на підприємствах. Даний закон розповсюджується на всіх юридичних осіб, незалежно від їх організаційно-правової форми і форми власності. Якщо суб'єктам наданий дозвіл на ведення обліку за спрощеною системою, то вони

	ведуть фінансову звітність та бухгалтерський облік, у порядку, що передбачає законодавство про спрощену систему обліку та звітності.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Затверджений наказом Міністерства фінансів України. Містить в собі мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності. Ці норми стосуються всіх юридичних осіб (крім банків і бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»	Затверджений наказом Міністерства фінансів України. Визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності. Дані норми використовуються групою юридичних осіб, котрі складаються з холдингового (материнського) підприємства та дочірніх підприємств. Не стосується груп підприємств, де материнське підприємство подає звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»	Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 року № 137 (остання редакція) Містить порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін фінансової звітності. Виправлення помилок, що відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності
Національне положення (стандарт) бухгалтерського	Затверджений наказом Міністерства фінансів України від (остання редакція)

<p>обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»</p>	<p>Регулює порядок формування та подання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва за скороченими формами: №1-м «Баланс», №2-м «Звіт про фінансові результати», спрощений фінансовий звіт суб'єктами малого підприємництва за формами №1-мс та №2-мс.</p>
<p>Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності»</p>	<p>Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2000 р. №419 (остання редакція 22.09.2021р.) Поширюється на всіх суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством.</p>
<p>Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності».</p>	<p>Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433 (остання редакція) Методичні рекомендації визначають порядок розкриття інформації за статтями форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форми № 4 «Звіт про власний капітал»</p>

Що стосується регулювання обліку в державному секторі, тут варто пам'ятати про головний нормативно-правовий документ це ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ведення обліку та складання фінансової звітності бюджетних організацій регулюється Державною казначейською службою України, яка розробила План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторів. [9]

Також важливу роль в обліку відіграє Державний комітет України статистики, що разом із Державною казначейською службою та Міністерством фінансів України розробляє та затверджує форми звітностей.

Таблиця 1.3

Основні нормативні документи для обліку в бюджетних установах України
1. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI, зі змінами та доповненнями.
2. ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
3. Наказ МФУ «Про бюджетну класифікацію»
4. «Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету»
5. «Інструкція щодо застосування класифікації кредитування бюджету»
6. «План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі»
7. «Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» тощо

РОЗДІЛ 2: Склад фінансової звітності будівельних підприємств та порядок їх заповнення;

2.1. Методика формування фінансової звітності будівельного підприємства Баланс (Звіт про фінансовий стан, Форма №1);

Одна із головною потребою є, інформація, що використовується для прийняття важливих управлінських рішень. Це може бути інформація про склад та наявність господарських ресурсів, джерела їх утворення тощо. Всю цю інформацію ми можемо одержати поглянувши на бухгалтерський баланс.

Саме бухгалтерський баланс, є узагальнюючим документом, що вказує на наявність певних засобів та джерел їх утворення на певну дату. Зазвичай ця дата, це 1 число місяця. [8]

Баланс є головною складовою фінансової звітності. Має вигляд таблиці, що містить в собі активи та пасиви підприємства. Об'єднується інформація в розділи відповідно до їх економічного вмісту, щоб отримати узагальнену інформацію стану підприємства. [10]

Метою складання балансу є можливість надання інформації про фінансовий стан підприємства користувачам фінансової звітності. Інформація обов'язково вірна, правдива та неупереджена.

Баланс (Звіт про фінансові результати) — це звіт про фінансовий стан підприємства, що відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал відповідно до п.3 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [2]

Баланс (Звіт про фінансовий стан) має період складання за квартал та календарний рік. Проміжна звітність обов'язково складається наростаючим підсумком від початку звітного періоду.

Терміни складання Балансу (Звіт про фінансові результати):

- За 1 квартал (станом на 31 березня)
- За перше півріччя (станом на 30 червня)
- За 9 місяців (станом на 30 вересня)
- За рік (станом на 31 грудня)

Головна особливість балансу — це рівність підсумків активу та пасиву. Це означає, що підсумок активу Балансу дорівнює сумі зобов'язань та власного капіталу. Дана рівність зумовлена подвійним записом. Отже, в обох частинах балансу, відображені у вартісному вимірі одні й ті ж самі господарські засоби, їх різниця полягає лише в тому, що вони згруповані за різними ознаками. В активі це ознака складу і розміщення, а в пасиві джерела утворення та цільове призначення. Відповідно до цього, розуміємо, що актив не може бути менший ніж пасив, чи навпаки, оскільки загальна вартість майна завжди повинна дорівнювати сумі джерел якими вони утворені. Звідки і походить сама назва балансу, адже термін «баланс» означає рівновагу та рівність. Між складовими елементами балансу існує зв'язок, він зображується рівнянням балансу.

$$\text{Активи (А)} = \text{Зобов'язання (З)} + \text{Капітал (К)}$$

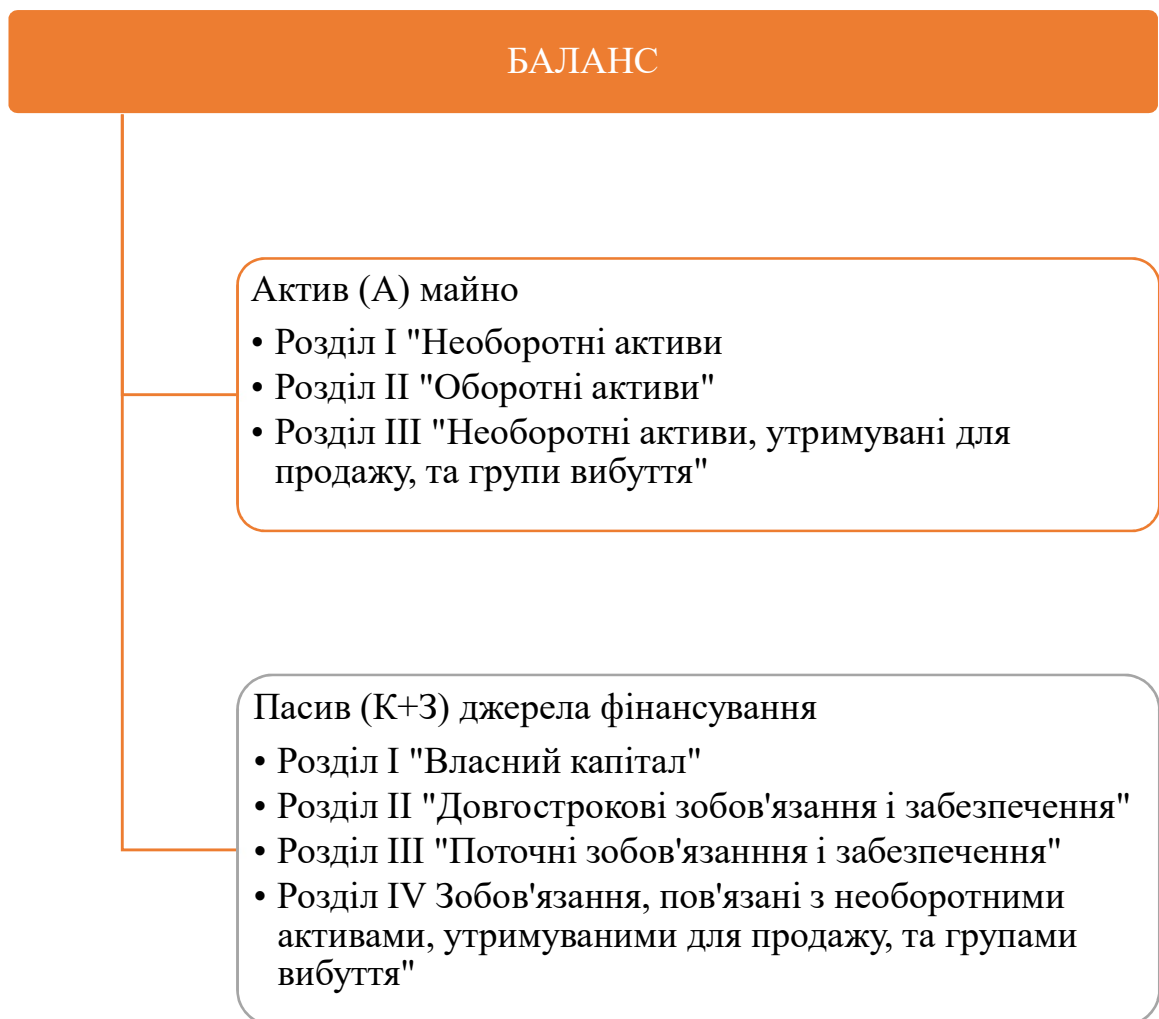


Рисунок 2.1 Склад балансу

На рисунку зображено склад балансу. Варто його розібрати детальніше.

Таблиця 2.1. Структура Балансу відповідно до НП(С)БО 1

Актив	
Необоротні активи	Містить в собі всі активи, що не є оборотними та їх вартість.
Оборотні активи	Відображають грошові кошти та їх еквіваленти, котрі необмежені у використанні та активи, що призначені для реалізації та споживання протягом операційного циклу чи 12 місяців з дати Балансу.
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	Сукупність активів, що планується до продажу, відчуження в інший спосіб однією операцією, та зобов'язання, які прямо пов'язані з такими активами, що будуть передані (погашені) в результаті такої операції.
Пасив	
Власний капітал	Частина активів, що залишається після вирахування зобов'язань
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Містить всі зобов'язання, що не є поточними
Поточні зобов'язання і забезпечення	Містить зобов'язання, що будуть погашені протягом одного операційного циклу.
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття»	Відображаються зобов'язання, що визначаються відповідно до П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Структурною одиницею кожного розділу балансу є стаття, яка є неподільним показником в Балансі і характеризує окремий вид або групу

Кожен розділ балансу містить в собі структурну одиницю, що називається статтею. Вона характеризує окремі види та групи активів чи види зобов'язань та капіталу.

Стаття — це елемент фінансового звіту, що відповідає критеріям, встановлених НП(С)БО й, тобто визначенню активів, зобов'язань і власного капіталу. [8]

Кожна стаття має свій код рядка з 4-х цифр, та є незмінним. Всю інформацію наводять за звітній та аналогічний період минулого року.

Таблиця 2.2. Порядок заповнення Активу ф.№1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»[8]

<u>Актив</u>	<u>Код</u> <u>рядка</u>	<u>На початок звітного періоду, на кінець</u> <u>звітного періоду</u>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>I. Необоротні активи</i>		
<i>Нематеріальні активи:</i>	1000	Рядок 1000= Рядок 1001-Рядок 1002
– <i>Первісна вартість</i>	1001	Сальдо Дт 12
– <i>Накопичена амортизація</i>	1002	Сальдо Кт 133
<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	1005	Сальдо Дт 15
<i>Основні засоби:</i>	1010	Рядок 1010 = Рядок 1011- Рядок 1012
– <i>Первісна вартість</i>	1011	Сальдо Дт 10,11 (не враховуючи сальдо Дт 100)
– <i>Знос</i>	1012	Сальдо Кт 131, 132 (не враховується знос інвестиційної нерухомості, якщо її облік ведуть за первісною вартістю)
<i>Інвестиційна нерухомість</i>	1015	Рядок 1015 = Рядок 1016 – Рядок 1017
<i>Первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	1016*	Сальдо Дт 100, Кт 135
<i>Знос інвестиційної нерухомості</i>	1017*	
<i>Довгострокові біологічні активи</i>	1020	Рядок 1020 = Рядок 1021 - Рядок 1022 Сальдо Дт 161, 163, 165
<i>Первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	1021*	Сальдо Дт 162, 164, 166, Кт 134
<i>Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	1022*	

<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	
– <i>Які обліковуються за методом участі в капіталі інших</i>	1030 Сальдо Дт 141, 142, 143
– <i>Інші фінансові інвестиції</i>	1035 інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю чи собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	1040 Сальдо Дт 181, 182, 183
<i>Відстрочені податкові активи</i>	1045 Сальдо Дт 17
<i>Гудвіл</i>	1050* Сальдо Дт 191, 193
<i>Інші необоротні активи</i>	1090 У статті відносять вартість необоротних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені в наведені вище статті розділу
<i>Усього за розділом I</i>	1095 Такий показник розраховують як суму рядків 1000, 1005, 1010, 1015, 1020, 1030, 1035, 1040, 1045, 1050, 1060, 1065, 1090
<i>II. Оборотні активи</i>	
<i>Запаси</i>	1100 Сальдо Дт 20, 22, 23, 25, 26, 27, 28 (згорнуте сальдо без урахування субрахунку 286)
<i>Виробничі запаси</i>	1101*
<i>Незавершене виробництво</i>	1102*
<i>Готова продукція</i>	1103* Сальдо Дт 20, 22, 23, 25, 26, 27, 28 (згорнуте сальдо без урахування субрахунку 286)
<i>Товари</i>	1104*
<i>Поточні біологічні активи</i>	1110 Сальдо Дт 21
<i>Депозити перестрашування</i>	1115* У статті страховики наводять суму за угодами перестрашування, які характеризуються передачею незначного страхового ризику або відсутністю передачі страхового ризику
<i>Векселі одержані</i>	1120* Сальдо Дт 34
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари послухи</i>	1125 Сальдо Дт 36 мінус сальдо Кт 38
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками</i>	
– <i>За виданими авансами</i>	1130 Сальдо Дт 371
– <i>З бюджетом</i>	1135 Сальдо Дт 641 і 642
– <i>У тому числі з податку на прибуток</i>	1136 Сальдо Дт 64 (субрахунок податку на прибуток)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140*	Сальдо Дт 373
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145*	Сальдо Дт 682, 683 та 36, 377 (у частині пов'язаних сторін)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Сальдо Дт 372, 374, 375, 376, 377, 378
Поточні фінансові інвестиції	1160	Сальдо Дт 352
Гроші та їх еквіваленти	1165	Сальдо Дт 30, 31, 313, 333, 351
Готівка	1166*	Сальдо Дт 30, 31
Рахунки в банках	1167*	
Витрати майбутніх періодів	1170	Сальдо Дт 39
Частка перестраховика в страхових резервах у тому числі в:	1180*	У додаткових рядках 1180–1184 страховики наводять визначену та оцінену суму частки перестраховиків у страхових резервах кожного виду відповідно до вимог чинного законодавства. Рядок 1180, який повинен бути більшим або дорівнювати сумі рядків 1181, 1182, 1183, 1184
- резервах довгострокових зобов'язань	1181*	
- резервах збитків або резервах належних виплат	1182*	
- резервах незароблених премій	1183*	
- інших страхових резервах	1184*	
Інші оборотні активи	1190*	У статті зазначають вартість оборотних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені в наведені вище статті розділу «Оборотні активи»
Усього за розділом II	1195	Розрахунково рядок визначають як Суму рядків 1100, 1110, 1115, 1120, 1125, 1130, 1135, 1140, 1145, 1155, 1160, 1165, 1170, 1180, 1190
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	Сальдо Дт 286
Баланс	1300	Баланс утворюється із суми рядків 1095, 1195 та 1200

Таблиця 2.3. Порядок заповнення Пасиву ф.№1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»[8]

<u>Актив</u>	<u>Код рядка</u>	<u>На початок звітного періоду, на кінець звітного періоду</u>
--------------	------------------	--

1	2	3
	<i>Власний капітал</i>	
<i>Зареєстрований капітал</i>	1400	Сальдо Кт 40, 41
<i>Капітал у дооцінках</i>	1405	Сальдо Кт 423
<i>Додатковий капітал</i>	1410	Сальдо Кт 421, 422, 424, 425
<i>Емісійний дохід</i>	1411	Сальдо Кт 421
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	Сальдо Кт 421
<i>Резервний капітал</i>	1415	Сальдо Кт 43
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	1420	Сальдо Кт 441, Дт 442
<i>Неоплачений капітал</i>	1425	Сальдо Кт 46
<i>Вилучений капітал</i>	1430	Сальдо Кт 45
<i>Інші резерви</i>	1435*	У зазначеному додатковому рядку страховики наводять інші компоненти власного капіталу, які не можуть бути включені в наведені вище статті розділу
<i>Усього за розділом I</i>	1495	Показник цього рядка розраховують як суму рядків 1400, 1405, 1410, 1415, 1435 «плюс» або «мінус» рядок 1420 «мінус» рядки 1425, 1430
	<i>II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення</i>	
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>	1500	Сальдо Кт 54
<i>Довгострокові кредити банків</i>	1510	Сальдо Кт 501,502,503,504
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>	1515	Сальдо 51, 52, 53, 55 Кт 51, 52, 53, 55 (505, 506 у частині відсоткових позик).
<i>Довгострокові забезпечення</i>	1520	Сальдо Кт 47
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521*	Сальдо Кт 471, 472, 477
<i>Цільове фінансування</i>	1525	Сальдо Кт 48
<i>Благодійна допомога</i>	1526*	Сальдо Кт 483
<i>Страхові резерви</i>	1530	Сальдо Кт 49
<i>Призовий фонд</i>	1540*	Сальдо Кт 475
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545*	Сальдо Кт 475
<i>Усього за розділом II</i>	1595	Показник цього рядка розраховують як суму рядків 1500, 1505, 1510, 1515, 1520, 1525, 1530, 1535, 1540, 1545
	<i>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</i>	
<i>Короткострокові кредити банків</i>	1600	Сальдо Кт 60
<i>Векселі видані</i>	1605*	Сальдо Кт 62
<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>		
<i>- довгостроковими зобов'язаннями</i>	1610	Сальдо Кт 61

- товари, роботи, послуги	1615	Сальдо Кт 63
- розрахунками з бюджетом	1620	Сальдо Кт 641, 642
- у тому числі з податку на прибуток	1621	Сальдо Кт 641
- розрахунками зі страхування	1625	Сальдо Кт 65
- розрахунками з оплати праці	1630	Сальдо Кт 66
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635*	Сальдо Кт 681
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640*	Сальдо Кт 67
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645*	Сальдо Кт 682, 683,63 (у частині зобов'язань перед пов'язаними особами)
Поточні забезпечення	1660	Сальдо Кт 471, 473, 474 (у частині поточних забезпечень)
Доходи майбутніх періодів	1665	Сальдо Кт 69
Інші поточні зобов'язання	1690	У статті фіксують суми зобов'язань, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включеними в інші статті, наведені в розділі III
Усього за розділом III	1695	Показник цього рядка розраховують як суму рядків 1600, 1605, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1640, 1645, 1650, 1660, 1665, 1670, 1690
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	Сальдо Кт 680
Баланс	1900	Баланс утворюється із суми рядків 1495, 1595, 1695, 1700, 1800

* Зірочкою позначені додаткові рядки, які наведені в додатку 3 НП(С)БО1 та можуть бути додані до Балансу.

Підставою для складання балансу є оборотно-сальдова відомість. Відповідно до п.4 розділу II НП(С)БО 1, підприємство має право не наводити у балансі статті, інформація з яких відсутня для відображення та навпаки.

Для прийняття управлінських рішень на основі фінансової звітності потрібно провести її оцінку показників. Від поставлених цілей, наприклад:

інформаційні, методичні, кадрові чи технічні залежить методика аналізу фінансового стану. [11]

Отримання об'єктивної та точної картини стану підприємства є основним завданням фінансового аналізу.

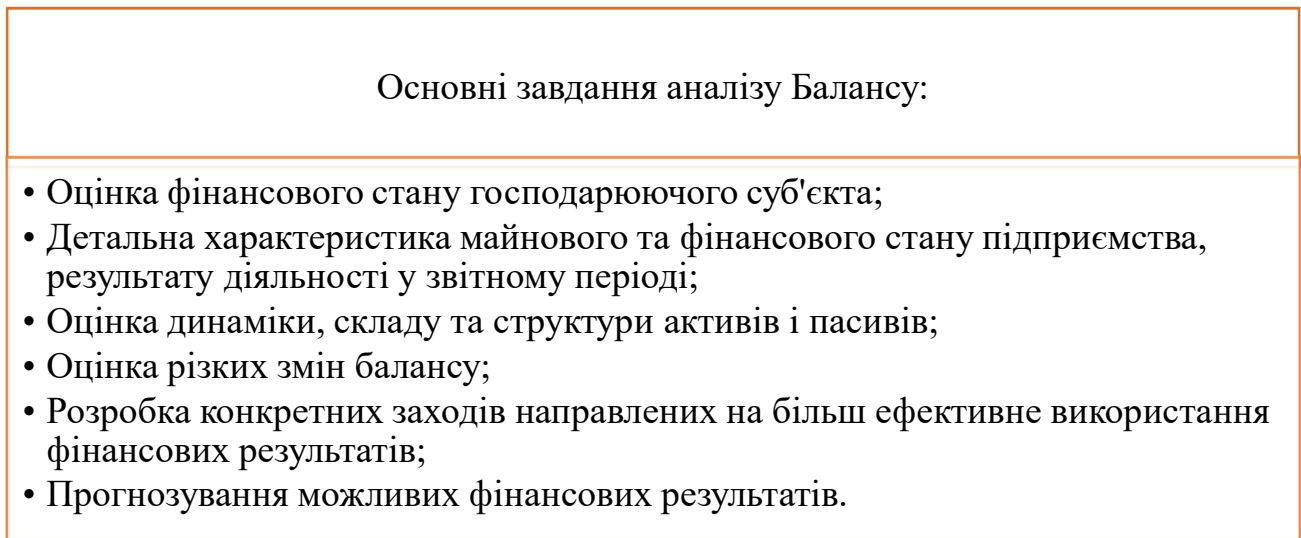


Рисунок 2.2 Основні завдання аналізу Балансу.

Аналіз фінансового стану, що проводиться на підприємстві, має три групи зацікавлених користувачів. [12]



Рисунок 2.3 Користувачі фінансової звітності

Аналіз балансу є важливим пунктом в управлінні фінансами підприємства. Адже у процесі аналізу, визначають показники, що дають

можливість користувачам звітності скласти узагальнююче уявлення про фінансовий стан підприємства.

Із допомогою фінансовий аналіз розкривається зміст основних фінансових показників, таких як: реалізація, оборотність, прибуток, рентабельність тощо. Баланс виступає базою фінансового аналізу підприємства але поглиблений аналіз можливий лише при поєднанні з даними інших форм фінансової звітності.

Таблиця 2.4 методи та види аналізу обробки інформації.

Методи та види аналізу, що дозволяють обробити інформацію фінансових звітів:

Вертикальний аналіз	Визначення структури фінансових показників з визначенням впливу кожної позиції на результат в цілому. Чудово взаємодоповнюється із горизонтальним аналізом.
Горизонтальний аналіз	Даний вид аналізу являє собою порівняння кожної позиції звітності з минулим періодом. Але цінність результатів такого аналізу значно знижуються в умовах інфляції.
Трендовий аналіз	Дозволяє визначити основну тенденцію динаміки показника порівнюючи кожну позицію звітності з минулими періодами.
Просторовий аналіз	Це внутрішньогосподарське порівняння окремих показників, із показниками наприклад контрагентів.
Факторний аналіз	Використовується, тоді коли поставлена задача розрахувати вплив окремих факторів на зміну результативного показника.
Аналіз абсолютних показників	Оцінюються найважливіші статті балансу, саме це дозволяє оцінити статті звітності в статиці та динаміці.
Аналіз відносних показників	Розраховується співвідношення між окремими статтями звітності, та визначення взаємопов'язаності між цими показниками.

Основними показниками, що використовуються для оцінки фінансового стану підприємства на основі Балансу є:

- Фінансова незалежність підприємства;
- Поточна та перспективна платоспроможність;
- Ліквідність; [8]

Звіт про фінансові результати

Вирішення важливих організаційних питань та наявність якісної інформації щодо формування фінансових результатів дає будівельному підприємству ефективно функціонувати.

Одночасно із Балансом (форма №1) фінансової звітності, подається Звіт про фінансові результати (форма №2). Інформація, що відображається в Балансі, недостатня для оцінки ефективності підприємства. Тому для ефективного фінансового аналізу є потреба у формі №2 фінансової звітності, що має назву «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Звіт про фінансові результати — це основне інформаційне джерело, що дозволяє провести аналітичну оцінку фінансових результатів підприємства, поряд із даними оперативного, бухгалтерського та статистичного обліку. [13]

Ефективність функціонування підприємства, джерела фінансування, відомості про доходи та витрати, саме ці показники показує Звіт про фінансові результати.

Нормативною базою для складання Звіту про фінансові результати є НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а для суб'єктів малого підприємництва це НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». Звіт є складовою частиною як і квартальної так і річної фінансової звітності. [8]

Відповідно до НП(С)БО Звіт про фінансові результати — це звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід. [2]

Метою складання цього звіту є надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутку і збитки та сукупний дохід підприємства за звітній період. [8]

Звіт про фінансові результати має наступну побудову:

- 4 розділи;
- Виокремлення в розділі 1 операційної (основної) діяльності та її результату;
- Дані за два звітних періоди. [14]

Таблиця 2.5. Характеристика розділів Звіту про фінансові результати

ХАРАКТЕРИСТИКА РОЗДІЛІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Даний розділ дозволяє визначити фінансовий результат від звичайної, операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Містить послідовне зіставлення доходів та витрат для визначення прибутку чи збитку у звітному році.
II. СУКУПНИЙ ДОХІД	В даному розділі надається інформація, що відображає дооцінку або уцінку необоротних активів, фінансових інструментів та накопичення курсових різниць.
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ	Відображається інформація по витратам.
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ	Даний розділ для акціонерів. Коли акціонерне товариство має прості акції, та продає їх, або купує на фондовій біржі, та товариства, що знаходяться у процесі випуску

таких акцій заповнюють цей розділ в даній формі звіту.

Важливим є те, що перші три розділи заповнюють в тисячах гривень, без копійок, але дані четвертого розділу вказуються у гривнях з копійками.

Для достовірного володіння інформацією, щоб прийняти ефективне управлінське рішення потрібно правильно заповнити форму №2 фінансової звітності.

Таблиця 2.6. Методика заповнення форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» [15]

Найменування статті	Код рядка	Джерело інформації
<u>Розділ І. Фінансові результати</u>		
Чистий дохід від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Вказують обороти за Дт субрахунку 701, 702, 703 з Кт субрахунку 791 мінус оборот за Кт субрахунку 704 з Дт субрахунку 791. Відображається чистий дохід від реалізацій продукції, товарів, робіт та послуг.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Обороти за Кт субрахунку 901, 902, 903 з Дт субрахунку 791. Відображається виробнича собівартість реалізованої продукції та собівартість реалізованих товарів. Даний показник відображається у дужках.
Валовий:		
Прибуток	2090	Рядок 2000 – рядок 2050.
Збиток	2095	Додатний або від’ємний результат відповідно. Від’ємний відображається у дужках.
Інші операційні доходи	2120	Обороти за Дт рахунку 71 з Кт субрахунку 791 В даному рядку відображається суми інших доходів ід операційної діяльності окрім доходу від реалізації продукції.
<i>Додатковий рядок (Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю)</i>	2121	<i>Обороти за Кт субрах.710 (крім доходу від первісного визнання біологічних активів і Сільськогосподарської продукції)</i>

<i>Додатковий рядок (Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції)</i>	2122	<i>Обороти за Кт субрах. 710 з Дт рах. 23 (у частині доходів від первісного визнання біологічних активів і сільгосппродукції)</i>
<i>Додатковий рядок (Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування)</i>	2123	<i>Обороти за Кт рах. 71 з Дт субрах. 481 Не бере участі в розрахунку фінансового результату.</i>
Адміністративні витрати	2130	Обороти за Кт рах. 92 з Дт субр. 791 Показник наводиться у дужках, та відображає усі витрати, що пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.
Витрати на збут	2150	Обороти за Кт рах. 93 з Дт субрах. 791 Показник наводиться в дужках. Витрати підприємства, що пов'язані з реалізацією продукції, товарів та послуг.
Інші операційні витрати	2180	Обороти за Кт рах. 94 з Дт субрах. 791 Показник наводиться в дужках. Відображаються усі витрати, що не увійшли до попередніх пунктів.
<i>Додатковий рядок Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	<i>Обороти за Дт субрах. 940 (крім витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції)</i>
<i>Додатковий рядок Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	<i>Обороти за Дт субрах. 940 з Кт рах. 23 (у частині витрат від первісного визнання біологічних активів і сільгосппродукції)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
Прибуток	2190	Ряд. 2090 + ряд. 2120 – ряд. 2130 – ряд. 2150 – ряд. 2180 або ряд. 2120 – ряд. 2095 – ряд. 2130 – ряд. 2150 – ряд. 2180 Відображається додатний або від'ємний результат (у дужках)
Збиток	2195	
Дохід від участі в капіталі	2200	Обороти за Дт рах. 72 з Кт субрах. 792 Відображають дохід, що отриманий від інвестицій в дочірні або спільні компанії.
Інші фінансові доходи	2220	Обороти за Дт рах. 73 з Кт субрах. 792

		Наводять дивіденди та відсотки за строковими депозитами та іншими фінансовими інвестиціями.
Інші доходи	2240	Обороти за Дт рах. 74 з Кт субрах. 793 Відображається інші доходи, що виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства
<i>Додатковий рядок Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	<i>Обороти за Кт рах. 745 з Дт субрах. 483 Показник не бере участі в розрахункові фінансового результату.</i>
Фінансові витрати	2250	Обороти за Кт рах. 95 з Дт субрах. 792 Показник наводять у дужках. Витрати, що пов'язані з позиками.
Втрати від участі в капіталі	2255	Обороти за Кт рах. 96 з Дт субрах. 792 Показник наводять у дужках Відображається збиток від інвестицій в дочірні компанії, або спільні підприємства облік яких ведеться методом участі в капіталі.
Інші витрати	2270	Обороти за Кт рах. 97 з Дт субрах. 793 Показник наводять у дужках Інші витрати, що виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.
<i>Додатковий рядок Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарній статті</i>	2275	<i>Цю величину розраховують відповідно до вимог НП(С)БО 22.</i>
Фінансовий результат до оподаткування		
Прибуток	2290	Ряд. 2190 + ряд. 2200 + ряд. 2220 +
Збиток	2295	ряд. 2240 – ряд. 2250 – ряд. 2255 – ряд. 2270 ± ряд. 2275 або ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 – ряд. 2195 – ряд. 2250 – ряд. 2255 – ряд. 2270. Від'ємний результат наводять у дужках.
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	Обороти за Дт рах. 98 з Кт рах. 79. Отриманий показник наводять у дужках.
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	Показник визначають відповідно до НП(С)БО 27. Збиток наводять у дужках. Сюди включають аналітичні дані за рахунками 71, 74, 94, 97.
Чистий фінансовий результат		

Прибуток	2350	Ряд. 2290 ± ряд. 2300 ± ряд. 2305
Збиток	2355	або ряд. 2295 ± ряд. 2300 ± ряд. 2305 Від'ємний результат наводять у дужках
<u>Розділ II. Сукупний дохід</u>		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	Обороти за Кт субрах. 411 і 412 мінус обороти за Дт субрах. 411 і 412 Від'ємний результат наводять у дужках (віднімають)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	Обороти за Кт субрах. 413 мінус обороти за Дт субрах. 413 Від'ємний результат наводять у дужках (віднімають)
Накопичені курсові різниці	2410	Обороти за Кт субрах. 423 мінус обороти за Дт субрах. 423 Від'ємний результат наводять у дужках (віднімають)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	Обороти за Кт рах. 41 і 42 мінус обороти за Дт рах. 41 і 42 (у частині частки іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх і спільних підприємств) Від'ємний результат наводять у дужках (віднімають)
Інший сукупний дохід	2445	Обороти за Кт субрах. 414, 424, 425 мінус обороти за Дт субрах. 414, 424, 425 (крім змін капіталу за рахунок операцій з власниками) Від'ємний результат наводять у дужках (віднімають)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	Алгебраїчна сума ряд. 2400-2445
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	Відображають суму податку на прибуток, пов'язаного з іншим сукупним доходом
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	Ряд. 2450 ± ряд.2455
Сукупний дохід	2465	Алгебраїчна сума ряд. 2350 (або ряд. 2355) і ряд. 2460
<u>Розділ III. Елементи операційних витрат</u>		
Матеріальні затрати	2500	Обороти за Дт рах. 80 або обороти за Дт рах. 23, 91, 92, 93, 94 (за винятком собівартості реалізованих запасів і товарів) з Кт рах. 20, 21, 22, 24, 25, 27
Витрати на оплату праці	2505	Обороти за Дт рах. 81 або обороти за Дт рах. 23, 91, 92, 93, 94 з Кт рах. 66 і

		субрах. 471 (у частині сум забезпечень на виплату відпускних), 477 (у частині забезпечень на матеріальне заохочення)
Відрахування на соціальні заходи	2510	
Амортизація	2515	Обороти за Дт рах. 82 або обороти за Дт рах. 23, 91, 92, 93, 94 з Кт рах. 65 і субрах. 471 (у частині сум страхових внесків від забезпечень на оплату відпусток), 472, 477 (у частині сум страхових внесків від забезпечень на матеріальне заохочення)
Інші операційні витрати	2520	Обороти за Дт рах. 83 або обороти за Дт рах. 23, 91, 92, 93, 94 з Кт рах. 13
Разом	2550	Ряд. 2500 + ряд. 2505 + ряд. 2510 + ряд. 2515 + ряд. 2520
Розділ IV. Розрахунок показників прибутковості акцій		
Середньорічна кількість простих акцій	2600	Σ (Кількість простих акцій в обігу x Кількість днів (місяців), протягом яких акції перебували в обігу : Кількість днів (місяців) у звітному році)
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	Ряд. 2600 форми № 2 + Середньорічна кількість простих акцій, що надійдуть в обіг у разі конвертації всіх розбавляючих потенційних простих акцій
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(Ряд. 2350 (або ряд. 2355) форми № 2 – Дивіденди на привілейовані акції): Ряд. 2600 форми № 2
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	Скоригований чистий прибуток (збиток): Ряд. 2605 форми № 2
Дивіденди на одну просту акцію	2650	Сума оголошених дивідендів: Кількість простих акцій, за якими виплачують дивіденди

Основою прийняття ефективного управлінського рішення є надання чіткої та якісної інформації, що відповідає усім законодавчим вимогам.

Звіт про фінансові результати є важливою складовою та джерелом інформації для фінансового аналізу підприємства. З допомогою форми №2 можна розрахувати такі важливі показники як рентабельність, короткострокова та довгострокова платоспроможність, коефіцієнти прибутковості та оборотності активів тощо.

Оскільки доходи та витрати є основними елементами звіту про фінансові результати, то варто розібрати ці поняття детальніше. Їх зіставлення дає змогу на визначення чистого результату діяльності за звітній період. [11]

Доходи — це збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, що приводять до зростання власного капіталу. [11]

Витрати — це зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу. [11]

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» є одним із елементів річної фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів містить інформацію про суми чистого надходження або чистого витрачання грошової маси у підприємства за рік в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. [16]

Нормативне регулювання Звіту про рух грошових коштів відбувається за допомогою НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», даний документ відображає мету складання, зміст і форму звіту.

Метою складання даного звіту є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах та їх еквівалентах підприємства за звітній період. [17]

Щоб дані Звіту можна було порівняти, вони наводяться за два періоду, а саме звітній та аналогічний період попереднього року. Заповнюється в тисячах гривень, без десяткових знаків (копійок).

Звісно інформацію щодо господарської діяльності ми можемо використати і від інших звітів, але саме Звіт про рух грошових коштів має узагальнену інформацію щодо діяльності, яка має вплив на грошові кошти та їх потоки. Даний звіт буде корисний керівництву, під час розрахунку показників ліквідності, достатності грошових коштів, перед прийняттям рішення щодо додаткового інвестування тощо.

Таблиця 2.7. Основні поняття що використовуються у Звіті про рух грошових коштів [8]

ГРОШОВІ КОШТИ	— готівка, кошти на рахунку в банку, депозити.
ЕКВІВАЛЕНТИ ГРОШОВИХ КОШТІВ	— короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	— це надходження і вибуття грошових коштів та їхніх еквівалентів.
ЧИСТЕ НАДХОДЖЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ	— це перевищення суми надходжень грошових коштів над сумою їх видатків у звітному році.
ЧИСТИЙ ВИДАТОК ГРОШОВИХ КОШТІВ	— це перевищення суми видатків грошових коштів над їх надходженням за звітній рік.
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗМІНИ В ГРОШОВИХ КОШТАХ	— це інформація про джерела надходження грошових коштів протягом звітного періоду та напрями їх використання.

Грошові потоки — це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів. Контроль цих грошових потоків надає можливість оцінки раціональності та використання цих коштів за напрямком діяльності, платоспроможності та складання прогнозу на майбутнє. [15]



Рисунок 2.4. Склад руху грошових коштів в результаті різного виду діяльності

На свій розсуд підприємство може визначити як заповняти форму звіту. Є два варіанта:

1. За прямим методом (форма №3)

В даному методі чистий рух коштів відображається та визначається за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрат на операційну діяльність за даними запису їх руху на рахунках бухгалтерського обліку. [15]

2. За непрямим методом (форма №3-н).

Цей метод передбачає складання звіту шляхом коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування. [15]

Більшість бухгалтерів рекомендують та користуються саме прямим методом. Дані форми відрізняються лише методом складання I розділу Звіту про рух грошових коштів. Інші розділи цього звіту складаються за прямим методом.

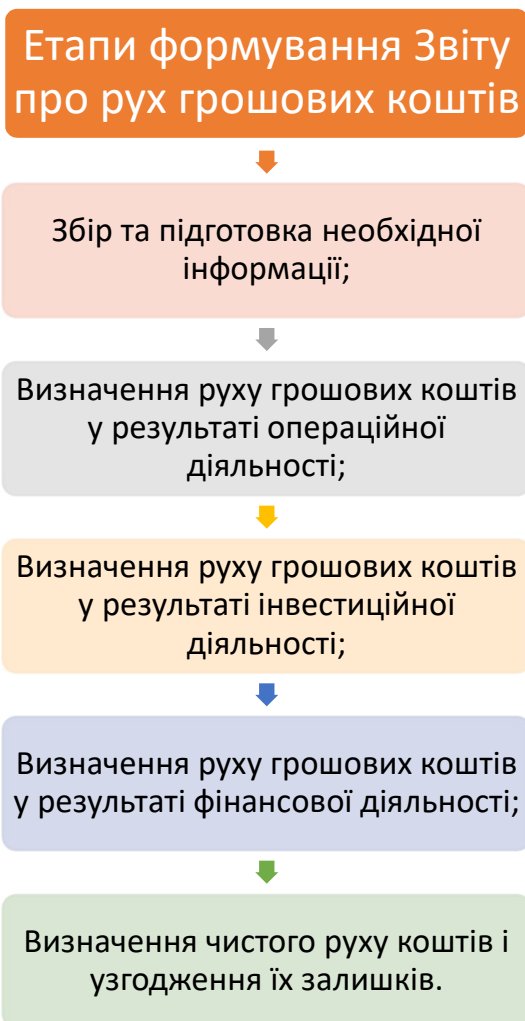


Рисунок 2.5. Етапи формування Звіту про рух грошових коштів [16]

Зазвичай в реальності виникають проблеми з поділенням діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову. Знаючи те, що операційна діяльність складається з усіх видів діяльності, що не є інвестиційними та фінансовими рекомендується спочатку виділити останні.

Отже, що таке інвестиційна діяльність. Це придбання та реалізація тих необоротних активів та фінансових інвестицій, що не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів. [15]

Розділ I активу балансу	Розділ II активу балансу	Розділ III активу балансу
<ul style="list-style-type: none"> • нематеріальні активи; • незавершені капітальні інвестиції; • основні засоби; • інвестиційна нерухомість; • довгострокові біологічні активи та фінансові інвестиції; • інші фінансові інвестиції; • довгострокова дебіторська заборгованість; • інші необоротні активи 	<ul style="list-style-type: none"> • поточні фінансові інвестиції; • дебіторська заборгованість за нарахованими доходами; • інша поточна дебіторська заборгованість. 	<ul style="list-style-type: none"> • необоротні активи, що утримуються для продажу, і групи вибуття.

Рисунок 2.6. Відображення руху грошових коштів від фінансової діяльності на статтях активу Балансу

Наступний крок це виділення операцій, що відносяться до фінансової діяльності.

Фінансова діяльність — це діяльність, що призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства. [15]

Розділ I пасиву	Розділ II пасиву	Розділ III пасиву
<ul style="list-style-type: none"> • зареєстрований капітал; • додатковий капітал; • неоплачений капітал; • вилучений капітал. 	<ul style="list-style-type: none"> • довгострокові кредити банків; • інші довгострокові зобов'язання; • довгострокові забезпечення (у частині фінансової діяльності) 	<ul style="list-style-type: none"> • короткострокові кредити банків; • поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; • поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками.

Рисунок 2.7. Відображення руху грошових коштів від фінансової діяльності на статтях пасиву Балансу

Після заповнення II та III розділу форми №3, що належать інвестиційній та фінансовій діяльності показуємо операція, які належать до операційної діяльності.

Операційна діяльність — це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які є не інвестиційними та фінансовими. [15]

Відповідно до цього, всі операції які не увійшли до II та III розділу Звіту про рух грошових коштів, включається у I розділ цього Звіту.

Звіт про власний капітал

Наступною формою фінансової звітності, що подається на будівельному підприємстві є Звіт про власний капітал (форма №4). Цей звіт містить в собі інформацію про види власного капіталу та їх зміни.

Власний капітал — це сума внесків (вкладів) засновників, яка відображає обсяг прав власності, що оцінюються за ринковою вартістю, та вартість активів, одержаних в результаті ефективної діяльності підприємства, нерозподілений

прибуток, безоплатні одержані необоротні активи. [8] Іншими словами це різниця між активами і зобов'язаннями підприємства.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Власний капітал — це частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань» [2]

Метою складання Звіту про власний капітал є розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу. [15]

Звіт заповнюється в тисячах гривень, без копійок.

Складовими власного капіталу є:

- Статутний капітал
- Пайовий капітал
- Капітал у дооцінках
- Резервний капітал
- Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)
- Вилучений капітал
- Неоплачений капітал [11]

Таблиця 2.8. Поняття складових власного капіталу [18]

Статутний капітал	— зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.
Пайовий капітал	— пайові внески членів спілок споживчого товариства, колективного сільськогосподарського підприємства, житлово-будівельного кооперативу, кредитної системи та інших підприємств, що передбачені установчими документами
Капітал у дооцінках	— дооцінка необоротних активів, вартість активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших юридичних або фізичних осіб, та інші види додаткового капіталу.
Резервний капітал	— резерви на непередбачені витрати, створені відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок прибутку підприємства.

Нерозподілені прибутки	— прибуток, який реінвестований у господарську діяльність підприємства. Непокритий збиток вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.
Вилучений капітал	— фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників. Сума вилученого капіталу підлягає вирахуванню при визначенні підсумку власного капіталу.
Неоплачений капітал	— заборгованість власників (учасників) за внесками до статутного капіталу. Ця сума вираховується при визначенні підсумку власного капіталу. До моменту реєстрації товариства з обмеженою відповідальністю кожен з учасників зобов'язаний внести не менше 30 відсотків вказаного в установчих документах вкладу.



Зареєстрований капітал. Його розмір визначається установчими документами і підлягає реєстрації. Наприклад це статутний, пайовий та інший зареєстрований капітал.

Незареєстрований капітал. Сюди входять додаткові внески учасників (засновників), резервний капітал, нерозподілений прибуток та капітал в дооцінках.



Рисунок 2.8. Поділ власного капіталу за рівнем відповідальності

Інформація, щодо стану власного капіталу відображається у I розділі пасиву Балансу на початок та кінець звітного періоду.



Рисунок 2.9. Складові власного капіталу підприємства

Користувачі інформації Звіту про власний капітал можуть оцінювати наслідки та причини змін капіталу в результаті:

- Діяльності протягом звітного періоду;
- Прибутки та збитки, їх включення до капіталу;
- Діяльність власників та операції, що з цим пов'язані;
- Зміни облікової політики та її коригування.

Зміни, порядок розкриття інформації Звіту про фінансовий капітал регулюється відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». [15]



Рисунок 2.10 Функції власного капіталу та їх прояв

Таблиця 2.9. Заповнення Звіту про власний капітал

Назва статті	Код рядка	Дані для заповнення
1	2	3

Залишок на початку року	4000	Сальдо рахунків 40-45 на початок звітного року
Зміна облікової політики	4005	Дт 41,42,43,44,45 Кт 41,42,43,44,45
Виправлення помилок	4010	Обороти за рахунком 44
Інші зміни	4090	Дт 41,42,43,44,45 Кт 41,42,43,44,45
Скоригований залишок на початку року	4095	Сума рядків 4000-4090 за кожною графою
Чистий прибуток (збиток) за звітній період	4100	Дт 79 Кт 441 (Дт 442 Кт 79) або сума чистого прибутку (збитку) із рядк2350 (2355)
Інший сукупний дохід за звітній період	4110	Обороти за рахунком або рядок 2460
Виплати власникам (дивіденди)	4200	Дт 443 Кт 671 Дт 43 Кт 671
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Дт 443 Кт 40
Відрахування до резервного капіталу	4210	Дт 443 Кт 43
Внески до капіталу	4240	Дт 46 Кт 40 Дт 37 Кт 41 Дт 46 Кт 421
Погашення заборгованості з капіталу	4245	Дт рахунків обліку активів Кт 46, Кт 421, Кт 422
Викуп акцій (часток)	4260	Дт 45 Кт 31,30,672
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	Дт 30, 31 Кт 45

		Дт рахунків обліку активів Кт 421 Дт 421,422 Кт 45 Дт 443 Кт 45
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	Дт 40 Кт 45 Дт 421 Кт 45 Дт 45 Кт 421 Дт 44 Кт 45
Вилучення частки капіталу	4275	Дт 45 Кт 672 Дт 40,41 Кт 672 Дт 40 Кт 46 Дт 441 Кт 672
Інші зміни в капіталі	4290	Наводяться решту змін, що не увійшли в зазначені вище статті
Разом змін в капітал	4295	Сума рядків 4100-4291 за кожною графою
Залишок на кінець року	4300	Сальдо на 31 грудня рахунків: 40, 41, 412-422, 423-425, 43-46

2.2. Примітки до фінансової звітності, виправлення помилок та зміни у фінансовій звітності

Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал які були розглянуті вище, надають узагальнену інформацію про результати діяльності, фінансовий стан підприємства, рух коштів. Примітки в свою чергу ж надають змогу з детальним ознайомленням цих показників для користувачів цієї інформації.

Державне регулювання та вимоги до складання фінансової звітності відбувається за допомогою Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Відповідно до НП(С)БО 1, Примітки до фінансової звітності це — сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію й обґрунтування статей фінансової звітності, а також інша інформація, яка передбачається НП(С)БО та МСФЗ. [2]

Відповідно до стандартів інформація, що розкривається в Примітках до фінансової звітності поділяється на два види:

1. Вид це деталізація статей фінансової звітності та додаткова інформація;
2. Вид містить розкриття інформації, на вимоги стандартів бухгалтерського обліку.

Відповідно до різного виду діяльності підприємства вимоги до показників, що заповнюється може змінюватися, але підприємства, що подають звітність за міжнародними стандартами, надають інформацію у довільній формі.

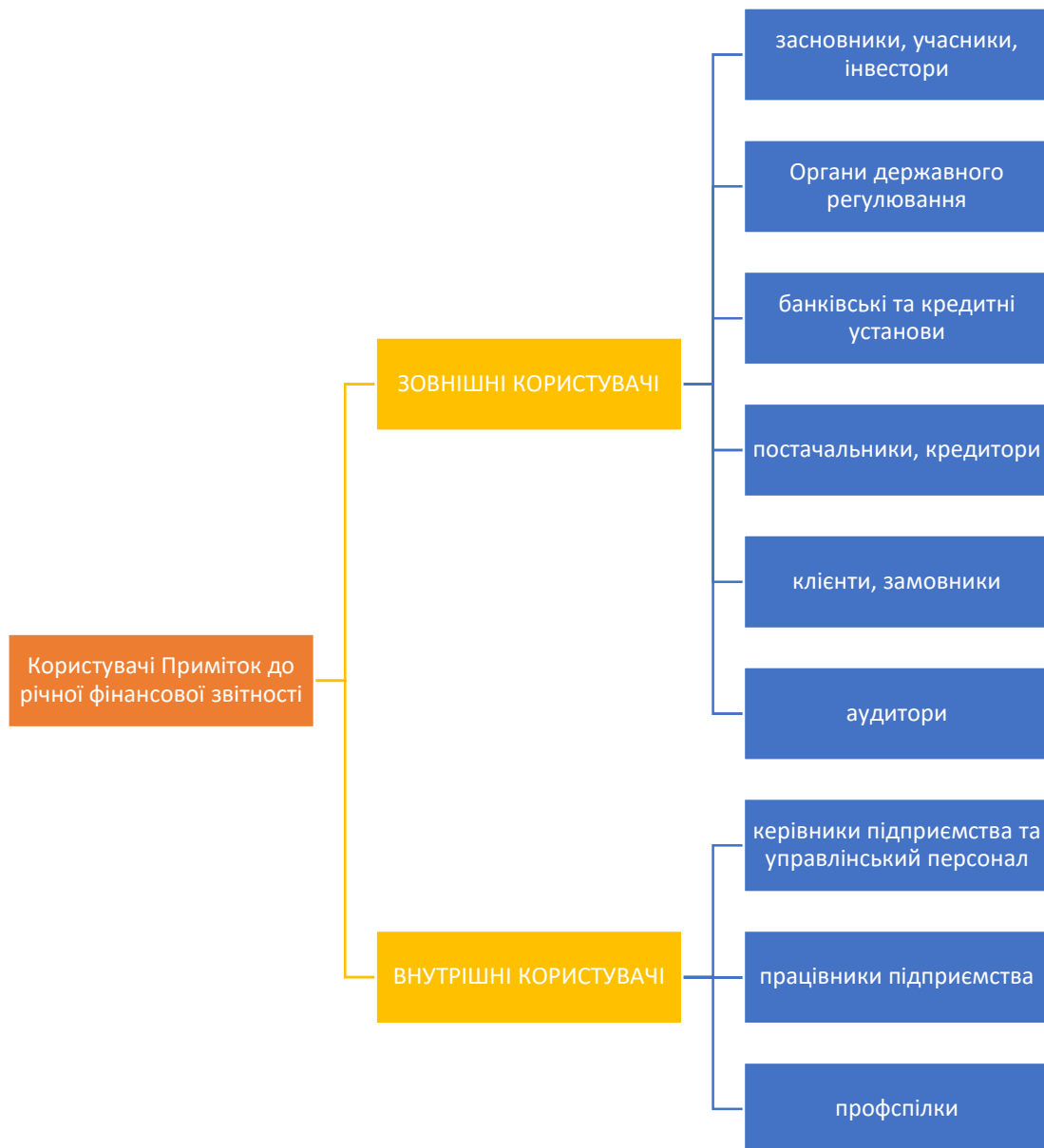


Рисунок 2.11. Користувачі приміток до фінансової звітності

Відповідно до НП(С)БО 1 загальні примітки містять в собі інформацію про призначення та умови використання елементів власного капіталу, висвітлення облікової політики, принципів оцінки статей звітності та методів обліку щодо окремих статей звітності.

Інформація яка наводиться акціонерними товариствами у Примітках:

1. Кількість акцій та сума за котру були придбані, вартісна оцінка майна при придбанні за нього;
2. Акції у складі статутного капіталу;
3. Розподіл акцій між засновниками;
4. Сума дивідендів, не сплачених за привілейованими акціями;

5. Акції, що перебувають у власності виконавчого комітету, якщо не перевищують 5%;

Інші підприємства в свою чергу надають інформацію щодо:

1. Розподілу часток зареєстрованого капіталу;
2. Зміни часток власників у зареєстрованому капіталі.
3. Обмеження, права та привілегії відносно цих часток.

Типова форма Приміток до річної фінансової звітності встановлена наказом Міністерства фінансів України. При формуванні даної форми звіту, розкривається інформація, опис діяльності, назву материнської чи холдингової компанії, чисельність працюючих протягом звітного періоду та загальні реквізити підприємства. [16]

Таблиця 2.10. Склад інформації Приміток до річної фінансової звітності

<i>Склад інформації</i>	<i>Нормативний документ яким регулюється</i>
Облікова політика підприємства	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
Виправлення помилок, що були допущені у попередніх періодах.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
Вартість (первинна або переоцінена), відображення ОЗ в балансі.	НП(С)БО 7 «Основні засоби»
Вартість (первинна або переоцінена), відображення нематеріальних активів в балансі.	НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи»
Дебітори та суми заборгованості.	НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»
Сума доходів та їх склад і втрати за кожною надзвичайно подією.	НП(С)БО 16 «Витрати»

Суми та види гуманітарної допомоги. Дані про її цільове використання.	Наказ Міністерства фінансів «Про порядок обліку гуманітарної допомоги»
--	--

Якщо положення облікової політики змінилися протягом звітного року, такі зміни повинні бути відображені в примітках. Зміна облікової політики можлива лише у випадках:

1. Зміни статутних вимог;
2. Зміни вимог органу, що затверджує НП(С)БО та Міністерства фінансів України;
3. У випадку коли зміна облікової політики забезпечить достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності. [15]

Якщо відбулися зміни в обліковій політиці, у примітках зазначено:

- Причина та суть зміни;
- Сума коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року або обґрунтування неможливості її достовірного визначення;
- Факт повторного подання порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільності її перерахування. [15]

Крім того, примітки до фінансової звітності повинні відображати події після дати балансу. *Подія після дати балансу* — це подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. [15]

При складанні річної фінансової звітності велика ймовірність того, що бухгалтер виявити помилки, які виникли раніше при підготовці повідомлень, які вже були надані своїм користувачам (органи статистики, власники, акціонери, кредитори тощо). Всі помилки які можна розділити на кілька груп, кожна з яких має свій метод корекції.

Помилки у фінансовій звітності можуть виникати з різних причин, а саме:

- Розрахункові помилки: неправильно визначена норма амортизації або база для розподілу витрат;
- Неправильне визначення елементів фінансової звітності: класифікація предметів операційної оренди та амортизації в структурі основних засобів, включення витрат на доставку придбаних запасів до складу витрат на збут.
- Неуважність: суми переоцінки вибулих основних засобів не відображаються у складі нерозподіленого прибутку);
- Невірний метод оцінки статей бухгалтерського обліку: інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства не обліковуються за методом участі в капіталі, довгострокові фінансові зобов'язання. [8]

Коли помилки виникають в результаті неуважності, поломки комп'ютера, відволікання при обробці даних то такі помилки називаються *механічними*.

Арифметичними в свою чергу є помилки які виникли в процесі арифметичних дій.

Навмисні помилки допущені бухгалтерами спеціально з певних причин.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. [15]

Примітки фінансової звітності досліджуваного підприємства знаходяться в Додатку 5.

2.3. Фінансовий звіт малого та мікропідприємства.

Відповідно до ч. 2 ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» в Україні малі підприємства, які не відповідають критеріям мікропідприємств і показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають принаймні двом із наступних критеріїв:

1. Балансова вартість активів до 4 млн євро;
2. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) до 8 млн євро;
3. Середня кількість працівників до 50 осіб. [15]

До 2019 року звітність малих суб'єктів господарювання регламентувалося П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» який відповідно до наказу Мінфіну № 226 ВІД 31.05.2019 став НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». Нові зміни дозволили обирати підприємствам між скороченим та повним фінансовим звітом.

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва, затверджений наказом Мінфіну України від 19.04.2001 р. № 186, перейменували у спрощений План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств.

Його можуть застосовувати:

- мікропідприємства, малі підприємства;
- непідприємницькі товариства;
- підприємства, які ведуть спрощений бухоблік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;
- представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності. [15]

Спрощений План рахунків, можливо застосовувати, лише при умові, що фінансова звітність складається у спрощеному варіанті відповідно до НП(С)БО 25. [19]

Фінансова звітність малого підприємства
Форма №1 Баланс
Форма №2 Звіт про фінансові результати

- Використовують:
 - малі підприємства (крім платників єдиного податку 3 групи);
 - представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності.

Фінансова звітність мікропідприємства
Форма №1-мс Баланс
Форма №2-мс Звіт про фінансові результати

- Використовують
 - мікропідприємства;
 - підприємства - платники єдиного податку 3 групи;
 - невідприємницькі товариства.

Рисунок 2.12. Форми фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 25
«Спрощена фінансова звітність»

Звітнім періодом для складання спрощеної фінзвітності є календарний рік. Для малих підприємств не передбачені спеціальні терміни подання фінансової звітності але не пізніше 28 лютого. Також вони можуть подавати проміжну фінансову звітність до статистичних органів за результатами кварталу, півріччя та дев'яти місяців.

Якщо підприємство є платником податку на прибуток то вони подають податкову декларацію. Така фінансова звітність являється додатком до Податкової декларації з податку на прибуток. Оскільки фінзвітність не від'ємна частина декларації, то за її відсутності декларацію не приймуть.

Однією із нових вимог після змін у 2019 році стало те, що фінансові установи, які належать до мікро та малих підприємств, повинні оприлюднити

фінзвітність разом із аудиторським висновком. Якщо ж підприємства не належать до фінансових установи, та не складають суспільний інтерес, то не зобов'язані подавати звітність разом із аудиторським висновком.

У балансі звіту малого підприємства відображають активи, зобов'язання та власний капітал. Підсумок активів балансу повинен дорівнювати зобов'язанням і власного капіталу. [15]

Фінансова звітність мікропідприємства складається з Балансу (форма №1-мс) і Звіту про фінансову результату (форма №2-мс). Регламентування складання та подання звітності мікропідприємства регламентується НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

Мікропідприємства – показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв:

- балансова вартість активів — до 350 0000 євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — до 700 000 євро;
- середня кількість працівників — до 10-ти осіб. [20]

РОЗДІЛ 3. Визначення основних фінансових показників на прикладі фінансової звітності підприємства ТОВ «НОРДІК-БУД»

3.1. Загальна оцінка майна ТОВ «НОРДІК-БУД» та джерел його формування

Дослідження фінансового стану будівельного підприємства було проведено на прикладі компанії ТОВ «НОРДІК-БУД».

Підприємство було заснована відповідно до законодавства України шляхом виділення з ПП «НОРДІК» будівельного підрозділу та підрозділу обслуговування електростанцій.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НОРДІК-БУД» — компанія здійснює свою діяльність за основним КВЕД: 42.21 Будівництво трубопроводів. Також займається діяльністю у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (71.12), будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій (42.22) та установлення та монтаж машин устаткування (32.20). [26]

Основними напрямками діяльності компанії є проекти та будівельно-монтажні роботи в нафтогазовій, нафтохімічній, енергетичній та інших галузях. Підприємство має спеціальні дозволи та ліцензії на провадження господарської діяльності з будівництва об'єктів із середніми та важкими наслідками відповідальності, виконання небезпечних робіт та використання джерел іонізуючого випромінювання.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НОРДІК-БУД» зареєстрована за адресом: Львівська область, місто Львів, вулиця Січових Стрільців, будинок 12, квартира 9. Станом на 2022 рік керівником підприємства є Башинський Л.М. Керівник юридичної особи — діє на підставі установчих документів, затверджених засновниками. Кінцевою контролюючою стороною є її учасник — Козицький З.Я.

Статутний капітал ТОВ «НОРДІК-БУД» становить 75 420 грн.

Середня чисельність персоналу за 2021 рік становила 164 працівника, у порівнянні з минулим роком 104.

Інформація про підприємство знаходить в єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України. Вищий орган управління — загальні збори учасників, виконавчий орган управління — директор.

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід». Витрати обліковуються згідно з НП(С)БО 16 «Витрати». Оцінка та облік запасів здійснюється відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси». Запаси складаються з матеріалів, запасних частин та товарів, які утримувалися Компанією з метою використання їх у основній діяльності. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО — «перше надходження — перший видаток».

Інші довгострокові зобов'язання Товариства включають позику, отриману у звітному періоді від пов'язаної особи, а також відсотки за кредитом, які будуть погашені після погашення позики. Кредит отримано за ставкою 4% річних на період до 30 квітня 2025 року.

Облікова політика ТОВ «НОРДІК-БУД» будується так, що фінансові звіти повністю відповідають усім вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Аналіз зміни валюти балансу

Валюта балансу порівнюється на початок і кінець аналізованого періоду за рядком 1300 або 1900. Аналіз балансу починається з виявлення змін валюти балансу за аналізований період. Для цього потрібно порівняти валюту звітного періоду та попереднього періоду. Валюта балансу відображає приблизну бухгалтерську оцінку суми коштів, наявних у підприємства.

Для того, щоб порівняти зміни у валюті балансу використовують середні значення валюти балансу на кінець звітного року в порівнянні з середніми значеннями за попередній рік. Формула приросту майна розраховується за формулою:

$$K_B = ((ВБ_{\text{ср к}} - ВБ_{\text{ср п}}) : ВБ_{\text{ср п}}) * 100\%,$$

де $ВБ_{\text{ср к}}$ - середня величина майна на кінець звітнього періоду;

$ВБ_{\text{ср п}}$ - середня величина на кінець попереднього періоду..

$$ВБ \text{ поч. року} = \frac{0 - 420\,933}{2} = -210\,466,5;$$

$$ВБ \text{ кін. року} = \frac{420\,933 + 273\,895}{2} = \frac{694\,828}{2} = 347\,414;$$

$$K_B = \left(\frac{347\,414 - (-210\,466,5)}{-210\,466,5} \right) \times 100\% = \frac{557\,880,5}{-210\,466,5} \times 100\% = -265\%.$$

Розрахунки показали, що валюта балансу зменшилася на 265 %, що вказує на зменшення виробничих можливостей підприємства.

Горизонтальний та вертикальний аналіз фінансової звітності будівельного підприємства.

Горизонтальний аналіз дозволяє вивчити динаміку фінансових показників підприємства у часі, має вигляд однієї або кількох аналітичних таблиць, абсолютні показники яких доповнюються відносним зростанням або зниженням.

У таблиці 14 наведений горизонтальний аналіз Балансу та Звіту про фінансові результати ТОВ НОРДІК-БУД. Вихідні дані наведені у Балансі та Звіт про фінансові результати досліджуваного підприємства.

Зменшення суми активів на 35 % (147 038 тис. грн), вплинуло на послаблення господарського потенціалу. Це означає, що у підприємства скоротився обсяг наявного у розпорядженні майна. Підприємству необхідно здійснити пошук резерву оптимізації поточної структури активів, адже відбувається скорочення активів та доходу від продажу товарів та послуг. Дана динаміка відстежується на Діаграмі 1.



Діаграма 3.1. Динаміка активів ТОВ «НОРДІК-БУД»

Відповідно до Діаграми 3.2, бачимо, тенденцію зменшення короткострокових зобов'язань на 74 % (160 369 тис. грн), а сума довгострокових зобов'язань збільшилася на 100 % (11 804 тис. грн), це вплинуло на скорочення суми джерел фінансування.



Діаграма 3.2. Динаміка джерел фінансування

Таблиця 3.1. Горизонтальний аналіз Балансу ТОВ «НОРДІК-БУД»

№	Стаття балансу	Значення на 31.12.2020 р.		Значення на 31.12.2021 р.		Зміни за 2021 рік	
		Сума, тис. грн	У % до підсумку	Сума, тис. грн	У % до підсумку	Абсолютне відхилення	У %
1	2	3	4	5	6	7	9
Актив							
	Майно разом	420 933	100,00	273 895	100,00	-147 038	-35
1	Необоротні активи	79 549	18,90	83 830	30,61	4 281	5
1.1	Нематеріальні активи	298	0,07	831	0,30	533	179
1.2	Незавершені капітальні інвестиції	22 590	5,37	27 705	10,12	5 115	23
1.3	Основні засоби	56 661	13,46	55 294	20,19	-1 367	-2
2	Оборотні активи	341 384	81,10	190 065	69,39	-151 319	-44
2.1.1	Запаси	45 561	10,82	28 044	10,24	-17 517	-38
2.1.2	Виробничі запаси	27 838	6,61	25 968	9,48	-1 870	-7
2.1.3	Незавершене виробництво	17 248	4,10	1 490	0,54	-15 758	-91
2.1.4	Товари	475	0,11	586	0,21	111	23
2.2	Поточні біологічні активи	0	0	0	0	0	0
2.3	Дебіторська заборгованість	291 826	69,33	122 993	44,91	-168 833	-58
2.4	Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0	0	0
2.5	Витрати майбутніх періодів	3 024	0,72	2 224	0,81	-800	-26
2.6	Грошові кошти та їх еквіваленти	844	0,20	36 108	13,18	35 264	4 178
2.7	Інші оборотні активи	129	0,03	696	0,25	567	440
3	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	0	0	0	0	0

		Пасив					
	Джерела майна, разом	420 933	100	273 895	100	-147 038	-35
1	Власний капітал	203 341	48	204 868	75	1 527	1
1.1	Статутний капітал	75	0,02	75	0,03	0	0
1.2	Нерозподілений прибуток	203 266	48	204 793	75	1 527	1
2	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0	0	11 804	4	11 804	100
3	Поточні зобов'язання і забезпечення	217 592	52	57 223	21	-160 369	-74
3.1	Поточна кредиторська заборгованість	34 802	8	22 409	8	-12 393	-36
3.2	Поточні забезпечення	1 562	0,37	3 099	1	1 537	98
3.3	Інші поточні зобов'язання	181 228	43	31 715	12	-149 513	-82

Таблиця 3.2. Горизонтальний аналіз Звіту про фінансовий результат ТОВ «НОРДІК-БУД»

Найменування статті	Значення на 31.12.2020 р.	Значення на 31.12.2021 р.	Зміни за 2021 рік	
	Сума, тис. грн	Сума, тис. грн	Абсолютне відхилення	У %
1	2	4	6	7
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	502199	210621	-291 578	-58,06
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-415646	-198283	217 363	-52,30
Валовий прибуток	86553	12338	-74 215	-85,75
Інші операційні доходи	124	2312	2 188	1 764,52
Адміністративні витрати	4940	6654	1 714	34,70
Витрати на збут	53	1776	1 723	3 250,94

Інші операційні витрати	509	2053	1 544	303,34
Фінансовий результат від операційної діяльності:	81175	4167	-77 008	-94,87
прибуток				
Інші фінансові доходи	13	74	61	469,23
Фінансові витрати	77	584	507	658,44
Втрати від участі в капіталі	4	0	-4	-100,00
Інші витрати	5	1757	1 752	35 040,00
Фінансовий результат до оподаткування	81199	1956	-79 243	-97,59
Витрати з податку на прибуток	14644	429	-14 215	-97,07
Чистий фінансовий результат:	66555	1527	-65 028	-97,71
прибуток				

Збільшення суми власного капіталу вказує на підвищення рівня благополуччя власників. Скорочення суми зобов'язань стримує розкриття потенціалу компанії, але призводить до підвищення незалежності від зовнішніх постачальників фінансових ресурсів.

Вертикальний аналіз дає можливість проаналізувати динаміку структури Балансу та Звіту про фінансовий результат. Технологія виконання вертикального аналізу полягає в тому, щоб сума балансу та чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) приймається за 100%, а всі інші статті відповідно до фінансового звіту представляються часткою від прийнятого базового значення.

Таблиця 3.3.Вертикальний аналіз Балансу ТОВ «НОРДІК-БУД»

<i>Актив</i>	<i>Значення на 31.12.2020 р., тис. грн</i>	<i>Значення на 31.12.2021 р., тис. грн</i>	<i>Питома вага від валюти балансу на 31.12.2020 р.</i>	<i>Питома вага від валюти балансу на 31.12.2021 р.</i>
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	298	831	0,07	0,30
первісна вартість	424	1 098	0,10	0,40
накопичена амортизація	-126	-267	-0,03	-0,10
Незавершені капітальні інвестиції	22 590	27 705	5,37	10,12
Основні засоби	56 661	55 294	13,46	20,19
первісна вартість	71 423	83 692	16,97	30,56
знос	-14 762	-28 398	-3,51	-10,37
Усього за розділом I	79 549	83 830	18,90	30,61
II. Оборотні активи				
Запаси	45 561	28 044	10,82	10,24
виробничі запаси	27 838	25 968	6,61	9,48
незавершене виробництво	17 248	1 490	4,10	0,54
товари	475	586	0,11	0,21
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	169 345	66 339	40,23	24,22
Дебіторська заборгованість за розрахунками	11 674	18 630	2,77	6,80
Інша поточна дебіторська заборгованість	110 807	38 024	26,32	13,88
Грошові кошти та їх еквіваленти	844	36 108	0,20	13,18
Витрати майбутніх періодів	3 024	2 224	0,72	0,81
Інші оборотні активи	129	696	0,03	0,25
Усього за розділом II	341 384	190 065	81,10	69,39

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	420 933	273 895	100 %	100 %
<i>Пасив</i>	<i>Значення на 31.12.2020 р., тис. грн</i>	<i>Значення на 31.12.2021 р., тис. грн</i>	<i>Питома вага від валюти балансу на 31.12.2020 р.</i>	<i>Питома вага від валюти балансу на 31.12.2021 р.</i>
I. Власний капітал				
Статутний капітал	75	75	0,02	0,03
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	203 266	204 793	48	75
Усього за розділом I	203 341	204 868	48	75
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	0	11 804	0	4
Усього за розділом II	0	11 804	0	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість	34 802	22 409	8	8
Поточні забезпечення	1 562	3 099	0	1
Інші поточні зобов'язання	181 228	31 715	43	12
Усього за розділом III	217 592	57 223	52	21
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	420 933	273 895	100 %	100 %

Таблиця 3.4. Вертикальний аналіз Звіту про фінансові результати ТОВ «НОРДІК-БУД»

<i>Найменування статті</i>	<i>Значення на 31.12.2020 р., тис. грн</i>	<i>Значення на 31.12.2021 р., тис. грн</i>	<i>Питома вага від чистого доходу за 31.12.2020 р. %</i>	<i>Питома вага від чистого доходу за 31.12.2021 р. %</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	502199	210621	100,00	100,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	415646	198283	82,77	94,14
Валовий прибуток	86553	12338	17,23	5,86
Інші операційні доходи	124	2312	0,02	1,10
Адміністративні витрати	4940	6654	0,98	3,16
Витрати на збут	53	1776	0,01	0,84
Інші операційні витрати	509	2053	0,10	0,97
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	81175	4167	16,16	1,98
Інші фінансові доходи	13	74	0,00	0,04
Фінансові витрати	77	584	0,02	0,28
Втрати від участі в капіталі	4	0	0,00	0,00
Інші витрати	5	1757	0,00	0,83
Фінансовий результат до оподаткування	81199	1956	16,17	0,93
Витрати з податку на прибуток	14644	429	2,92	0,20
Чистий фінансовий результат: прибуток	66555	1527	13,25	0,72

Показники майнового стану підприємства.

Таблиця 3.5. Розрахунок показників майнового стану [25]

Назва показника	Позначення показника	Формула
Частка оборотних виробничих фондів	$Ч_{ОВФ}$	$ОВФ/ОА$
Частка основних засобів в активах	$Ч_{ОС}$	$ОЗ_{зал}/А$
Коефіцієнт зносу основних засобів	$К_{ЗН}$	$З_{ос}/ОЗ_{перв}$
Коефіцієнт оновлення основних засобів	$К_{ОН}$	$\Delta ОЗ_{перв}/ОЗ_{перв}$
Частка оборотних виробничих фондів у загальній вартості активів	$Ч_{ОВФ}$	$ОВФ/А$
Коефіцієнт мобільності активів	$К_{МОБ}$	$ОА/НА$

Частка оборотних виробничих фондів $Ч_{ОВФ}$ — характеризує яка частка оборотних коштів використовується у виробництві. Сюди входять запаси, незавершене виробництво, витрати.

Формула для розрахунку:

$$Ч_{ОВФ} = ОВФ / ОА$$

$$Ч_{овф} \text{ поч. року} = \frac{27838 + 17248 + 3024}{341384} = 0,14$$

$$Ч_{овф} \text{ кін. року} = \frac{25968 + 1490 + 2224}{190065} = 0,16$$

Частка оборотних виробничих фондів в оборотних активах за звітний період збільшилася на 0,02. Це позитивне значення для майнового стану підприємства.

Частка основних засобів в активах $Ч_{ОЗ}$ — є характеристикою частки коштів, що інвестована в ОЗ до загальної суми активів..

Формула для розрахунку:

$$Ч_{ОЗ} = ОЗ_{ЗВ} / А ,$$

$$Ч_{ОЗ} \text{ поч. року} = \frac{56661}{420933} = 0,13$$

$$Ч_{ОЗ} \text{ кін. року} = \frac{55294}{273895} = 0,20$$

За звітній період частка основних засобів в активах збільшилася на 0,07.

Коефіцієнт зносу основних засобів $К_{ЗН}$ — визначає запас основних засобів до першого значення загального запасу. Характеризує рівень фактичних і моральних знань про основні резерви.

Формула для розрахунку:

$$К_{ЗН} = З_{ОЗ} / ОЗ_{ПВ}$$

$$К_{ЗН} \text{ поч. року} = \frac{14762}{71423} = 0,21$$

$$К_{ЗН} \text{ кін. року} = \frac{28398}{83692} = 0,34$$

За аналізований період відбулася тенденція зростання показника на 0,13, що не є позитивним значенням для цього підприємства.

Коефіцієнт оновлення основних засобів $К_{ОН}$ — характеризує частку нових основних засобів, введених в експлуатацію у звітному періоді, у складі всіх основних засобів, наявних на кінець звітного періоду.

Формула для розрахунку:

$$К_{ОН} = \Delta ОЗ_{ПВ (з)} / ОЗ_{ПВ}$$

$$К_{ОН} \text{ поч. року} = \frac{71423 - 0}{71423} = 1$$

$$К_{ОН} \text{ кін. року} = \frac{83692 - 71423}{83692} = 0,15$$

Рівень оновлення основних засобів за звітній рік знизився та досягає низького рівня оновлення.

Частка оборотних виробничих фондів у загальній вартості активів $Ч_{ОВ}$ — відношення залишкової вартості основних засобів до загальних активів. Зростання цього показника вважається позитивним.

Формула для розрахунку:

$$Ч_{ОВА} = ОВФ / А$$

$$Ч_{ОВ} \text{ поч. року} = \frac{27838 + 17248 + 3024}{420933} = 0,11$$

$$Ч_{ОВ} \text{ кін. року} = \frac{25968 + 1490 + 2224}{273895} = 0,10$$

Частка оборотних виробничих фондів в активах звітнього періоду показало тенденцію незначного спадання на 0,01. Це має незначний вплив на майновий стан підприємства.

Коефіцієнт мобільності активів $К_{МОБ}$ — вказує частку доходу та нарахування до їх майна. Його оптимальні значення залежать від специфіки підприємства — для фондомістких виробництв це число не повинно бути значним, а для торгівлі та інших, специфіка яких вимагає збільшення оборотних коштів, — навпаки, збільшується. У разі збільшення динаміки показника свідчить про збільшення ліквідності активів підприємства та вважається позитивною характеристикою.

Формула для розрахунку:

$$К_{МОБ} = ОА / НА$$

$$К_{МОБ} \text{ поч. року} = \frac{341384}{79549} = 4,29$$

$$К_{МОБ} \text{ кін. року} = \frac{190065}{83830} = 2,27$$

Отже, розрахунок даного коефіцієнта показав, що на підприємстві ТОВ «НОРДІК-БУД» зменшилася кількість обігових коштів, що припадає на одиницю необоротних, а також зменшення потенційної можливості перетворення активів у ліквідні кошти.

Тому розрахунок цього коефіцієнта показав, що в компанії «НОРДІК-БУД» зменшився обсяг обороту коштів на одиницю необоротних активів, а також можлива можливість перетворення активів у ліквідні.

Усі дані підсумовуємо у таблицю.

Таблиця 3.6. Підсумок аналізу майнового стану [25]

Показник	2020 рік	2021 рік	Зміни	Нормативне значення
$Ч_{ОВФ}$	0,14	0,16	0,02	<i>Збільшення</i>
$Ч_{ОЗ}$	0,13	0,20	0,07	<i>Збільшення</i>
$К_{ЗН}$	0,21	0,34	0,13	<i>Збільшення</i>
$К_{ОН}$	1	0,15	-0,85	<i>Зменшення</i>
$Ч_{ОВ}$	0,11	0,10	-0,01	<i>Зменшення</i>
$К_{МОБ}$	4,29	2,27	-2,02	<i>Зменшення</i>

Майновий стан за період з 2020 по 2021 рік майновий стан займає середню позицію, є як і хороші показники так і зменшені, що можуть принести негативні наслідки для підприємства.

Аналіз впливу факторів на виручку від реалізації

1. Метод абсолютних різниць використовується для аналізу впливу інтенсивних і екстенсивних факторів на зміни обсяги продажу продукції та послуг.

Першим показником, що буде розглянутим є — **виручка від реалізації ВР**.

– ВР 2021 — 210621.

2. Далі знайдемо **середньорічну валюту балансу**.

Формула для розрахунку:

$$ВБ_{\text{ср}} = (ВБ_{\text{п}} + ВБ_{\text{к}}) : (2)$$

$$ВБ \text{ поч. року} = \frac{0 + 420933}{2} = 210466,5$$

$$ВБ \text{ кін. року} = \frac{420933 + 273895}{2} = 347414$$

3. **Ресурсовіддача** характеризує обсяг виручки на 1 гривню коштів, вкладених у підприємство. Зростання цього показника позитивно охарактеризує діяльність компанії.

$$Р = ВР : (ВБ_{\text{ср}})$$

$$Р \text{ поч. року} = \frac{502199}{210466,5} = 2,39$$

$$Р \text{ кін. року} = \frac{210621}{347414} = 0,61$$

Дані для таблиці заповнюємо на основі отриманих розрахунків.

Таблиця 3.7. Дані для аналізу впливу факторів виторгу від реалізації

Вихідні дані для аналізу впливу факторів на зміну виторгу від реалізації			
Назва показників	2020 рік	2021 рік	Різниця
Виручка від реалізації	502199	210621	-291578
Середньорічна валюта балансу	210466,5	347414	136945,5
Ресурсовіддача	2,39	0,61	-0,78

Розрахуємо вплив факторів на зміну обсягу виручки від реалізації.

Екстенсивний фактор:

$$\Delta ВР_{\Delta ВБ_{\text{ф}}} = \Delta ВБ_{\text{ф}} * P_{\text{п}},$$

$$\Delta ВР_{\Delta ВБ_{\text{ср}}} 2021 = 136945,5 \times 2,39 = 327299,75$$

Інтенсивний фактор:

$$\Delta ВР_{\Delta P} = ВБ_{\text{ф зб}} * \Delta P$$

$$\Delta ВР_{\Delta P} = (-0,78) \times 347414 = -270982,92$$

Факторний вплив:

$$\Delta ВР_{\Delta ВБ_{\text{ср}}} + \Delta ВР_{\Delta P} = \Delta ВР$$

$$\Delta ВР = 327299,75 + (-270982,92) = 56316,83$$

За рахунок ефективного використання майна чиста виручка змогла вирости на 56316, 83 тис.

3.2. Оцінка основних фінансових та управлінських показників на ТОВ «НОРДІК-БУД»

Система фінансових показників — це сукупність відносних показників, що розраховуються за даними фінансової звітності та дозволяє охарактеризувати фінансовий стан нашого підприємства з різних сторін відповідно до зацікавленості суб'єктів фінансового аналізу.

Показники фінансової стійкості — це сукупність показників, що характеризують структуру капіталу оцінюваної компанії за ступенем фінансової стійкості її розвитку в майбутньому.

Таблиця 3.8. Показники фінансової стійкості ТОВ «НОРДІК-БУД»

№	Найменування коефіцієнта	Суть показника	На початок періоду	На кінець періоду
1	Коефіцієнт незалежності	Відображається частка власних коштів у структурі капіталу підприємства. Відображається співвідношення інтересів власників підприємств і кредиторів. Високий коефіцієнт свідчить про стабільну фінансову структуру коштів, що виражають невисокою питоною вагою позичкового капіталу.	0,48	0,75
2	Плече фінансового важеля	Співвідношення позикових та власних коштів підприємства. Характеризує залежність підприємства від зовнішніх позик. Високий рівень відображає потенційну небезпеку виникнення дефіциту грошових коштів.	1,07	0,34
3	Питома вага дебіторської	Даний показник дає можливість оцінити частку дебіторської заборгованості у вартості майна	0,69	0,45

заборгованості у вартості майна	підприємства, тобто зіставити рівень заборгованості із боргами дебіторів. Занадто високий показник є недоречним, адже грошові кошти, що знаходяться на рахунках дебіторів мають властивість іммобілізуватися.		
4 Коефіцієнт капіталізації (перманентного капіталу)	Характеризує частку найменш термінових по оплаті коштів. Чим вищий показник, тим менша в структурі короткострокових позикових коштів, що є найбільш терміновими до сплати. Відповідно ризик банкрутства менший.	0,48	0,79

1. Коефіцієнт незалежності

$$K_{\text{авт}} = \text{ВК} : \text{ВБ} = \Phi.1 \text{ р.1495} : \text{р. 1900}$$

$$K_{\text{авт. поч. року}} = \frac{203341}{420933} = 0,48$$

$$K_{\text{авт. кін. року}} = \frac{204868}{273895} = 0,75$$

2. Плече фінансового важеля

$$K_{\text{фриз}} = \text{ПК} : \text{ВК} = (\text{р.1595} + \text{р.1695}) : \text{р.1495}$$

$$K_{\text{фриз. поч. року}} = \frac{0 + 217592}{203341} = 1,07$$

$$K_{\text{фриз. кін. року}} = \frac{(11804 + 57223)}{204868} = 0,34$$

3. Питома вага дебіторської заборгованості у вартості майна

$$\frac{(\Phi.1 \text{ рядок 1125} + \dots + \text{рядок 1155})}{(\Phi.1 \text{ рядок 1300})}$$

$$K_{\text{вдз поч. року}} = \frac{169345 + 5186 + 6487 + 1 + 110807}{420933} = 0,69$$

$$\text{Квдз кін. року} = \frac{66339 + 16518 + 2111 + 1 + 38024}{273895} = 0,45$$

4. *Коефіцієнт капіталізації (перманентного капіталу)*

$$((\Phi.1 \text{ рядок } 1495 + \text{рядок } 1595) /$$

$$/ (\Phi.1 \text{ рядок } 1900))$$

$$\text{Кпк поч. року} = \frac{203341}{420933} = 0,48$$

$$\text{Кпк поч. року} = \frac{204868 + 11804}{273895} = 0,79$$

На початок періоду власних коштів в структурі капіталу майже 50 %, на кінець періоду 75 %. Дані показники свідчать про збільшення стабільності у структурі коштів частки власного капіталу.

Плече фінансового важеля менше, ніж 1, та тенденція його зниження означає, що підприємство має стабільну ситуацію щодо дефіциту грошових коштів. Також невисокий рівень даного показника значно спрощує отримання нових кредитів. Низька залежність від зовнішніх позик значно покращує стан підприємства у ситуації, при сповільненні темпів реалізації, адже витрати при виплатах відсотків є постійними.

Відсоток дебіторської заборгованості стабілізувався, зниження до 45% означає, що кошти які знаходяться на рахунках дебіторів не знецінюються.

Частка найменш термінових за сплатою зобов'язань складає 79%, високий показник означає, що у підприємства менша частка термінових зобов'язань ніж короткострокових. Високість даного показника означає, меншу ймовірність банкрутства та вищу ліквідність підприємства, адже при виплаті малої частки термінових зобов'язань, відчуття нестачі грошових коштів буде невеликим.

Показники платоспроможності — сукупність показників, що характеризують здатність підприємства вчасно погашати свої фінансові зобов'язання залежно від ліквідності активів.

Таблиця 3.9. Характеристика показників платоспроможності [25]

<i>№</i>	<i>Найменування коефіцієнта</i>	<i>Суть показника</i>	<i>На початок періоду</i>	<i>На кінець періоду</i>
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Співвідношення грошових коштів та короткострокових зобов'язань. Показник є характеристикою ліквідності та показником частки короткострокової заборгованості, частину якої підприємство зможе погасити за рахунок найбільш ліквідної частини активів. Чим більший показник, тим більшу довіру викликає, щодо платоспроможності підприємства.	0,004	0,631
2	Коефіцієнт термінової (швидкої) ліквідності	Показник показує, частину поточних зобов'язань яку підприємство може погасити за рахунок коштів на рахунку, вилучених коштів від своїх короткострокових вкладень і повернення дебіторської заборгованості.	1,341	2,149
3	Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності	Коефіцієнт є співвідношенням обігових коштів та короткострокових зобов'язань. Показник показує чи достатньо у підприємства коштів, що можуть бути використані для погашення його короткострокових зобов'язань протягом певного періоду.	1,569	3,321
4	Питома вага запасів в сумі	Показник характеризує частину короткострокових зобов'язань підприємства, яку	0,2094	0,4901

короткострокових зобов'язань	воно може погасити за рахунок реалізації матеріальних і товарних цінностей.		
------------------------------	---	--	--

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності

$$\text{Кал} = \frac{\text{Ф. 1 рядок 1165}}{\text{Ф. 1 рядок 1695}}$$

$$\text{Кал поч. року} = \frac{844}{217592} = 0,004$$

$$\text{Кал кін. року} = \frac{36108}{57223} = 0,631$$

2. Коефіцієнт термінової (швидкої) ліквідності

$$\text{Ктл} = \frac{\text{Ф. 1. рядок 1120 + 1125 + 1130 + 1135 + 1140 + 1145 + 1155 + 1160}}{\text{Ф. 1. рядок 1695}}$$

$$\text{Ктл поч. року} = \frac{169345 + 5186 + 6487 + 1 + 110807}{217592} = 1,341$$

$$\text{Ктл кін. року} = \frac{66339 + 16518 + 2111 + 1 + 38024}{57223} = 2,149$$

3. Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності

$$\text{Кзл} = \frac{\text{Ф. 1. рядок 1195}}{\text{Ф. 1. рядок 1695}}$$

$$\text{Кзл поч. року} = \frac{341384}{217592} = 1,569$$

$$\text{Кзл кін. року} = \frac{190065}{57223} = 3,321$$

4. Питома вага запасів в сумі короткострокових зобов'язань

$$\text{Кпвз} = \frac{\text{Ф. 1. рядок 1100 + 1200}}{\text{Ф. 1. рядок 1695 + 1700}}$$

$$\text{Кпвз поч. року} = \frac{45561}{217592} = 0,209$$

$$\text{Кпвз кін. року} = \frac{28044}{57223} = 0,490$$

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, що здатність підприємства погасити борги зросла до 63%. Показник зріс за рахунок збільшення найбільш ліквідної частини активів підприємства — грошових коштів

Показник термінової ліквідності показує, що підприємство здатне повністю погасити свою короткострокову заборгованість наприкінці періоду за рахунок грошових коштів за рахунок грошових коштів на рахунку, вилучених коштів від короткострокових інвестицій та погашення дебіторської заборгованості. Високий рівень і зростання цього показника в основному зумовлений зростанням дебіторської заборгованості.

Загальний коефіцієнт ліквідності показує, що підприємство має достатньо коштів, які воно може використати для погашення своїх короткострокових зобов'язань. Оборотних коштів достатньо для погашення короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт, що характеризує частку запасів у сумі короткострокових зобов'язань, показує, що до 50% короткострокових зобов'язань підприємство може погасити за рахунок продажу матеріальних і товарно-матеріальних цінностей.

Загалом, слід визначити, що підприємство має позитивну загальну та абсолютну ліквідність. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності слід доповнити аналізом структури активів підприємства за його ліквідністю.

Показники ділової активності — сукупність показників виробничо-комерційної діяльності підприємства, що характеризують, наскільки швидко обертаються активи підприємства в його господарській діяльності. При розрахунку показника ділової активності за певний період дані з балансу усереднюють, тобто розраховується сума на початок року та сума на кінець року та діляться на два.

Таблиця 3.9. Показники ділової активності підприємства [25]

<i>№</i>	<i>Найменування коефіцієнта</i>	<i>Суть показника</i>	<i>На початок періоду</i>	<i>На кінець періоду</i>
1	Загальний коефіцієнт оборотності	Відношення виручки від реалізації продукції до середньої вартості активів підприємства. Є характеристикою активності використання підприємством усіх ресурсів, що є, незалежно від джерел залучення.	1,19	0,61
2	Середній період обороту активів	Відношення кількості днів у році до показника загального коефіцієнта оборотності. Характеризує період, протягом якого здійснюється повний оборот активів підприємства.	308	598
3	Оборотність запасів	Відношення виручки реалізованої продукції до середньої вартості запасів.	9,12	5,72
4	Середній період обороту запасів	Відношення кількості днів у році до показника оборотності запасів. Є характеристикою періоду часу, протягом якого виконується повний оборот запасів підприємства.	40	64
5	Оборотність дебіторської заборгованості	Відношення виручки від реалізації до середньої вартості дебіторської заборгованості. ДЗ формується при відвантаженні продукції разом із визнанням	1,19	1,02

		доходів, яка з часом має погашатися. Від частоти погашення дебіторської заборгованості залежить частота отримання коштів та відповідно менший дефіцит фінансових ресурсів.		
6	Середній період погашення дебіторської заборгованості	Відношення кількості днів у році до показника оборотності дебіторської заборгованості.	308	358
7	Оборотність кредиторської заборгованості	Відношення виручки від реалізації до середньої вартості кредиторської заборгованості.	11,94	6,93
8	Середній період погашення кредиторської заборгованості	Відношення кількості днів у році до показника оборотності кредиторської заборгованості.	31	53

1. Загальний коефіцієнт оборотності

$\text{Ктр.} = \frac{\text{чиста виручка}}{\text{середня вартість активів}}$	$\text{Ктр поч. року} = \frac{502199}{420933} = 1,19$
	$\text{Ктр кін. року} = \frac{210621}{347414} = 0,61$

2. Середній період обороту активів

$\text{Поа} = \frac{365}{\text{загальний коеф. оборот.}}$	$\text{Поч поч. року} = \frac{366}{1,19} = 307 \text{ днів}$
	$\text{Поа кін. року} = \frac{365}{0,61} = 598 \text{ днів}$

3. Оборотність запасів

$\text{Коз} = \frac{\text{собівартість реалізації}}{\text{запаси}}$	$\text{Коз поч. року} = \frac{415646}{45561} = 4,08$
	$\text{Коз кін. року} = \frac{198283}{((45561 + 28044)/2)} = 5,72$

4. Середній період обороту запасів

$\text{Чз} = \frac{365}{\text{Коз}}$	$\text{Чз поч. року} = \frac{366}{9,12} = 40 \text{ днів}$
	$\text{Чз кін. року} = \frac{365}{5,72} = 64 \text{ днів}$

5. Оборотність дебіторської заборгованості

$\text{Кдз} = \frac{\text{ЧДР}}{\text{дебіторська забор.}}$	$\text{Кдз поч. року} = \frac{502199}{122993} = 1,19$
	$\text{Кдз кін. року} = \frac{210621}{((291826 + 122993)/2)} = 1,02$

6. Середній період погашення дебіторської заборгованості

$\text{Чд.з} = \frac{365}{\text{Кд.з}}$	$\text{Чд.з поч. року} = \frac{366}{1,19} = 308 \text{ днів}$
	$\text{Чд.з кін. року} = \frac{365}{1,02} = 358 \text{ днів}$

7. Оборотність кредиторської заборгованості

$\text{Ккз} = \frac{\text{кредит. заборгов.}}{\text{собівар. реаліз.}}$	$\text{Кдз поч. року} = \frac{415646}{1597 + 31211 + 807 + 1187} = 11,94$
	$\text{Кдз кін. року} = \frac{198283}{28605,5} = 6,93$

8. Середній період погашення кредиторської заборгованості

$\text{Чк.з} = \frac{365}{\text{Кд.з}}$	$\text{Чк.з поч. року} = \frac{366}{11,94} = 31 \text{ день}$
	$\text{Чк.з кін. року} = \frac{365}{6,93} = 53 \text{ дні}$

Ефективність ресурсів, що використана фірмою всіх наявних ресурсів на кінець звітного періоду становило 0,61. Тобто приблизно один раз за рік здійснюється повний цикл виробництва і обігу, приносячи відповідний ефект у вигляді прибутку, або 61 копійка проданих послуг, яку приносить кожна гривня,

вкладена в активи. У порівнянні з минулим роком показник зменшився, поки що тенденція оборотності коштів має спадаючий ефект.

Показник оборотності запасів також знизився за звітній рік та становить 5,72, це майже 6 разів протягом звітного періоду запаси на підприємстві використовуються, які генерують дохід від реалізації.

Показник оборотності дебіторської заборгованості незначно знизився. Відбулося це в результаті того, що дебіторська заборгованість збільшилася сильніше ніж виросла виручка від реалізації. Можна зробити висновки, що підприємство демонструє негативну динаміку за показниками оборотності.

Показники рентабельності — це сукупність показників, що характеризують здатність підприємства накопичувати необхідний прибуток у своїй господарській діяльності та в загальній ефективності використання коштів та капітальних вкладень.

Таблиця 3.9. Показники рентабельності підприємства

<i>№</i>	<i>Найменування коефіцієнта</i>	<i>Суть показника</i>	<i>На початок періоду</i>	<i>На кінець періоду</i>
1	Коефіцієнт рентабельності всіх активів (авансового капіталу)	Є відображенням прибуток усього капіталу, вкладеного в діяльність підприємства, окрім кредиторської заборгованості. Показник дає змогу оцінити прибутковість частини капіталу суб'єкта господарювання, за якою дохід його власників зазвичай збирається безпосередньо у вигляді дивідендів або відсотків.	0,16	0,004
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Є одним з ключових показників діагностики та дозволяє оцінити чистий прибуток від інвестицій власників бізнесу, визначити	0,33	0,007

		інвестиційну привабливість компанії.		
3	Валова рентабельність продукції	Цей показник відображає ефективність виробничої діяльності підприємства, а також ефективність його цінової політики.	0,17	0,06
4	Чиста рентабельність продукції	Відображає відношення чистого прибутку до реалізації корпоративної продукції.	0,13	0,007
5	Операційна рентабельність продукції	Цей коефіцієнт показує рентабельність підприємства за вирахуванням витрат на виробництво та реалізацію товарів. Це один з найкращих інструментів для визначення операційної ефективності та демонструє здатність керівництва компанії отримувати прибуток від діяльності, перш ніж вираховувати позаопераційні витрати.	0,16	0,02
6	Рентабельність виробничих фондів	відображає ефективність використання виробничого потенціалу організації, оскільки в чисельнику представлені фінансові результати, а в знаменнику - середня вартість виробничого потенціалу.	1,30	0,16

Показники розраховані з використанням форми 2 «Звіт про фінансові результати».

1. Коефіцієнт рентабельності всіх активів (авансового капіталу):

	$K_{\text{рент. акт. поч. року}} = \frac{66555}{420933} = 0,16$
--	---

$K \text{ рент. акт.} = \frac{\text{р. } 2350}{\text{сер. р } 1300}$	$K \text{ рент. акт. кін. року} = \frac{1527}{347414} = 0,004$
--	--

2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу:

$K \text{ рент. в. к.} = \frac{\text{р. } 2350}{\text{сер. р } 1495}$	$K \text{ рент. в. к. поч. року} = \frac{66555}{203341} = 0,33$
	$K \text{ рент. в. к. кін. року} = \frac{1527}{204104,5} = 0,007$

3. Валова рентабельність продукції:

$K \text{ вал. рент.} = \frac{\text{р. } 2090}{\text{р. } 2000}$	$K \text{ вал. рент. поч. року} = \frac{86553}{502199} = 0,17$
	$K \text{ вал. рент. кін. року} = \frac{12338}{210621} = 0,06$

4. Чиста рентабельність продукції:

$K \text{ ч. рент.} = \frac{\text{р. } 2350}{\text{р } 2000}$	$K \text{ ч. рент. поч. року} = \frac{66555}{502199} = 0,13$
	$K \text{ ч. рент. кін. року} = \frac{1527}{210621} = 0,007$

5. Операційна рентабельність продукції:

$K \text{ опер. рент.} = \frac{\text{р. } 2190}{\text{р } 2000}$	$K \text{ опер. рент. поч. року} = \frac{81175}{502199} = 0,16$
	$K \text{ опер. рент. кін. року} = \frac{4167}{210621} = 0,02$

6. Рентабельність виробничих фондів:

$K \text{ р. в. ф.} = \frac{\text{р. } 2350}{\text{сер. р. } 1010 + 1100}$	$K \text{ р. в. ф. поч. року} = \frac{66555}{51111} = 1,30$
	$K \text{ р. в. ф. кін. року} = \frac{1527}{92780} = 0,16$

Чиста рентабельність продажів у 2021 році знизилася порівняно із 2020 роком. Підприємству необхідно переглянути цінову політику або посилити контроль за собівартістю реалізованої продукції.

Зниження показника рентабельності власного капіталу вказує на неефективне використання власного капіталу.

Ефективність виробничих фондів, що застосовуються дорівнює у 2020 році 1,30 а в 2021 році 0,16 прибутку до оподаткування на кожну гривню, яка вкладена у виробничі фонди.

В цілому у підприємства відстежується негативна динаміка показників рентабельності, не дивлячись навіть на збільшення динаміки доходів. Підприємству необхідно переглянути та вдосконалити систему управління витратами.

3.3. Узагальнення результатів аналізу та розробка пропозицій і рекомендацій щодо покращення фінансового стану підприємства

Завданням дипломної роботи було вказати вплив фінансової звітності на прийняття управлінських рішень. Для цього використовується аналіз фінансових показників, що було розраховано в 3 розділі дипломної роботи.

Дані необхідно узагальнити, щоб надати конкретні й обґрунтовані пропозиції чи рекомендації щодо вирішення основних проблем компанії та покращення її фінансового стану.

Основною метою фінансового аналізу є одержання невеликого числа ключових параметрів, що дають об'єктивну і точну картину фінансового стану підприємства, і подальше використання цієї інформації для прийняття організаційних рішень. [21]

Аналіз фінансового стану підприємства, організацій здійснюють керівники та відповідні служби, а також засновники, інвестори з метою вивчення ефективності використання ресурсів. Банки оцінюють умови кредиту та визначають ступінь ризику, постачальники отримують своєчасні платежі, податкові перевірки для виконання плану надходжень до бюджету тощо. Фінансовий аналіз є гнучким інструментом у руках бізнес-лідерів. Фінансовий стан підприємства характеризується розміщенням і використанням засобів підприємства. Ця інформація включається в баланс підприємства.

Створення стабільної фінансової ситуації для компанії та для її ефективного функціонування вимагає низки заходів, щоб допомогти компанії, вирішувати фінансові труднощі.

Комплексна оцінка діяльності ТОВ «НОРДІК-БУД» показала неоднозначні показники. Є хороші та погані показники. Велику роль на неоднозначність показників вплинуло те, що заснування підприємства попала під вплив COVID-19. Також важким та рішучим моментом для підприємства стала війна у 2022 році. Для компанії важливо зараз втриматися на плаву, тому потрібно ретельно переглянути та удосконалити бізнес-процеси компанії. Керівництву необхідно мобілізувати внутрішні резерви підприємства, це

приведе до збільшення майнового потенціалу та підвищення платоспроможності та прибутковості.

Причиною зменшення фінансового результату є зменшення збільшення витрат, зменшення фінансового результату від операційної діяльності та валового прибутку. Ця тенденція змін є негативною та може призвести до банкрутства. Товариству необхідно адаптуватися до змін, що відбуваються в світовій економіці та потрібно звертати увагу на тенденції світового ринку які стають актуальними, та вводити їх у свою діяльність.

Для виходу із кризового стану підприємству рекомендується задіяти внутрішні механізми фінансової стабілізації та пошук ефективних форм санації. (після невдачі — ліквідація). Реалізація термінових заходів щодо закріплення платоспроможності підприємства та відновлення фінансової рівноваги можна здійснити завдяки внутрішнім резервам наприклад таким як зниження витрат і збільшення доходу.

У 2022 році для підприємства рекомендується контроль результатів розроблених заходів щодо покращення показників фінансового стану та виведення його із кризового стану під час війни. Позитивний вплив може дати створення маркетингового підрозділу що дасть можливість заявити про себе на ринок України.

Також в час коли кожен має доступ до інтернету хорошим способом для підвищення клієнтської бази стане застосування SMM . Це дасть можливість ефективного використання реклами в соціальних мережах, поширення цікаво контенту по специфіці будівельної галузі та розвиток та комунікація з лідерами думок.

Це дозволить втриматися на плаву у такі важкі часи як для українців так і для української економіки.

ВИСНОВОК

Важливим фактором у процесі прийняття управлінських рішень на будівельному підприємстві є грамотна та правильно складена фінансова звітність. Її показники надають можливість зовнішнім та внутрішнім користувачам проаналізувати та зробити висновки про ефективну діяльність підприємства, протягом звітного періоду. Фінансова звітність містить всю інформацію про фінансовий стан та рух грошових коштів-за звітній період.

Фінансова звітність — це бухгалтерська звітність, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства. Мета, склад та принципи складання фінансової звітності та вимоги до звітності та розкриття її елементів визначені Національним Положенням (Стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». [22]

Відповідно до НП(С)БО 1 фінансова звітність містить Баланс (звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до фінансової звітності.

Баланс — містить інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал підприємства. Складається останнім днем звітного періоду.

Звіт про фінансові результати — містить інформація про доходи, витрати, збитки, прибутки та сукупний дохід за звітній період.

Звіт про рух грошових коштів — відображається інформація руху грошових коштів від діяльності підприємства.

Звіт про власний капітал — містить інформацію, що розкриває зміни у власному капіталі за звітній період.

Примітки до фінансової звітності — показники із попередніх складових розшифровуються та деталізуються.

Від достовірності та якості наданих показників залежить політика управління фінансовими показниками на наступний звітній період. Це підтверджує важливість правильної та своєчасного відображення облікової операції на підприємстві, зокрема безпомилкове ведення обліку з відображення доходів і витрат, у визначені терміни складати та подавати звітність у контролюючі органи.

Фінансова звітність при її складанні потребує дотримання ряду умов таких як: достовірність, суттєвість, зрозумілість, зіставність та повнота.

Для прийняття економічних рішень користувачами фінансової звітності необхідна інформація про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані підприємства. Зазначені інформаційні потреби обумовили склад фінансової звітності. За НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», до неї відносяться: баланс; звіт про фінансові результати; звіт про рух грошових коштів; звіт про власний капітал; примітки до річної фінансової звітності. [2]

Дослідження було проведено на основі фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НОРДІК-БУД».

Оскільки процес прийняття управлінських рішень передбачає використання інформації та даних за звітній період, то фінансова звітність є одним із головних джерел у формуванні цих рішень. Адже саме фінансова звітність містить найбільший обсяг інформації.

Фінансова звітність є інструментом забезпечення ефективного управління діяльністю підприємства, та інформаційною базою для прийняття правильних управлінських рішень розвитку будівельного підприємства для виходу на новий рівень розвитку в даній галузі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конспект лекцій з дисципліни «Звітність підприємств» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня зі спеціальності 071 «Облік і звітність в оподаткуванні» / Укл. Будько О.В. – Кам'янське: ДДТУ, 2020 –117стор. / Режим доступу: <http://www.dstu.dp.ua/Portal/Data/7/36/7-36-kl18.pdf>
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 / Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 р. № 996-XIV. Редакція від 01.07.2021. / Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
4. Річна фінзвітність: знання першої необхідності. Вороная Наталія, редактор, Чернишова Наталія, податковий експерт Електронний ресурс / Режим доступу : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/december/issue-103/article-112583.html>
5. Вдосконалення системи нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні. / Засадний Б.А.
6. Теорія і практика формування облікової політики: Монографія / Пушкар М.С., Щирба М.Т. — Тернопіль: Карт-бланш, 2010. — 260 с. / Режим доступу: <https://cutt.ly/WJachp5>
7. Опорний конспект лекцій з дисципліни «Загальні основи організації бухгалтерського обліку» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / Н. С. Акімова, Т.А. Наумова, Н.С. Ковалевська, Коробкіна І.С. – Х. : ХДУХТ, 2019. – 113с. Електронний ресурс / Режим доступу : <http://surl.li/ccawh>

8. Фінансова звітність підприємств: Навчально-методичний посібник / С. В. Приймак, М. Т. Костишина, Д. В. Долбнєва. – Львів: Ліга-Прес, 2016. – 268с / Режим доступу: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/02/Posibnyk-Fin.-zvitnist-Pryymak-Dolbnieva.pdf>
9. Електронний ресурс / Режим доступу : <https://sites.google.com/site/budgetoblik/pitanna-samostijnogo-vivcenna/modul-1/tema-1-teoreticni-osnovi-buhgalterskogo-obliku-u-derzavnomu-sektori/1c-normativno-pravove-zabezpecenna-buhgalterskogo-obliku-v-derzavnomu-sektori>
10. Звітність підприємства: підручник / М. І. Бондар, Ю. А. Верига, М. М. Орищенко, Н. В. Прохар, Л. І. Лежненко. – Київ: Центр учбової літератури, 2015. – 570 с. Режим доступу : <https://www.twirpx.com/file/1809451/>
11. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Звітність підприємств» для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання / Т. Г. Бондарєва. — Рівне: НУВГП, 2017. — 103 с.
12. Звітність підприємств як джерело інформації для користувачів. Семчук І.В. / Режим доступу: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:oFss2V9PL7wJ:pb.o.ztu.edu.ua/article/view/70837/66134+&cd=10&hl=ru&ct=clnk&gl=ua>
13. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств / Скороход К.В. / Режим доступу: <https://cdn.hneu.edu.ua/rozvitok19/thesis03-48.html>
14. Аналіз фінансових результатів підприємства. Онищенко Віктор
Електронний ресурс / Режим доступу : <https://www.golovbukh.ua/article/7128-analz-fnansovih-rezultatv-dyalnost-pdprimstva>

15. Звітність підприємств : навчальний посібник. / Іванчук Н.В. — Острого : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
16. Фінансова звітність та її використання для аудиту фінансового стану підприємства. / Ратушний В.І.
17. Наказ про методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності № 433 від 28.03.2013. / Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/card/v0433201-13>
18. Економіка підприємства : підручник / під заг. ред. д.е.н., проф. Ковальської Л.Л. та проф. Кривов'язюка І.В. Київ : Видавничий дім «Кондор», 2020. 700 с Електронний ресурс / Режим доступу : <http://surl.li/csaik>
19. НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»
20. Електронний ресурс / Режим доступу: <https://consulting-uzhhorod.com.ua/2019/09/14/%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D1%96-%D0%BA%D1%80%D0%B8%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%96%D1%97-%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2-%D0%BC%D1%96%D0%BA%D1%80%D0%BE-%D0%BC%D0%B0%D0%BB%D1%96/>
21. Сутність та мета фінансового аналізу / Електронний ресурс / Режим доступу: <https://d-learn.pnu.edu.ua/data/users/7519/materialy%20do%20lekciy%201.pdf>
22. Фінансова звітність, її склад та вимоги до неї / Електронний ресурс / Режим доступу: <https://buklib.net/books/35132/>
23. Фінансовий звіт ТОВ «НОРДІК-БУД» / Електронний ресурс / Режим доступу: <http://nordikbud.com.ua/upload/nbud/NBud2020.pdf>

24. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
/ Електронний ресурс / Режим доступу:
<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19240/1/Fin%20analiz%20Verstka.pdf>
25. Сокольська Р.Б., Зелікман В.Д., Акімова Т.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. Частина І. Аналіз фінансової звітності. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2015. / Електронний ресурс / Режим доступу:
https://nmetau.edu.ua/file/fin-analiz_lbr_navch-posibnik_rbr_ch1-2015.pdf
26. Звіт та аналіз ТОВ «НОРДІК-БУД» / Електронний ресурс/ Режим доступу:
https://zvitnist.com/42846969_TOVARYSTVO_Z_OBMEZHENOOU_VDP_OVDALNSTU_NORDIKBUD
27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України 30 листопада 1999 року №291. Дата оновлення 10.08.2021 / Електронний ресурс / Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>
28. Макара О.В., Сафарова А.Т., Музика Ю.С. Узагальнення облікової інформації у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2016. № 1 (73). / Електронний ресурс / Режим доступу:
http://esnuir.eenu.edu.ua/bitstream/123456789/13532/3/Nvpusk_2016_1_10.pdf
29. Фінансовий облік 2 : навч. посіб. / Н.М. Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк, А.Л. Цюцяк. К.: Алерта, 2014. 456 с. / Електронний ресурс / Режим доступу:
https://pidru4niki.com/1648040364271/buhgalterskiy_oblik_ta_audit_finansoviy_oblik

30. Управлінська звітність: навч. посіб. / І.О. Гладій, О.М. Дзюба, Л.А. Майстер. — Вінниця: РВВ ВТЕІ КНТЕУ, 2019. 260 с. / Електронний ресурс / Режим доступу: <https://ir.vtei.edu.ua/g.php?fname=27100.pdf>
31. Удосконалення організаційних та методичних засад алгоритму прийняття управлінських рішень користувачам фінансової звітності. Шеверя Я.В. / Електронний ресурс / Режим доступу: <https://cutt.ly/YJ2GyFW>
32. Помилки та результати шахрайства у фінансовій звітності. Рогозний Сергій / Електронний ресурс / Режим доступу: https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/fz000628
33. Фінансова звітність як інформаційне забезпечення процесу прийняття управлінських рішень, Шайхлісламова М.Р., Колесніченко А.С / Електронний ресурс / Режим доступу: https://www.kpi.kharkov.ua/archive/MicroCAD/2016/S16/file_344.pdf
34. Як читати і аналізувати фінансову звітність. Ольга Михайлюк / Електронний ресурс / Режим доступу: http://pmguinfo.dp.ua/images/documents/korp_otnosheniya/poleznie_publicacii/5_analiz_fin_otchetnosti.pdf
35. Ефективне використання даних обліку в управлінні підприємством. Коблянська Г.Ю., Пружина О. Ю., / Електронний ресурс / Режим доступу: <https://www.sworld.com.ua/konfer25/726.htm>
36. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І. П. Отенко, Г. Ф. Азаренков, Г. А. Іващенко. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 156 с. / Електронний ресурс / Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/11768/1/2015-%d0%9e%d1%82%d0%b5%d0%bd%d0%ba%d0%be%20%d0%86.%20%d0%9f.%2c%20%d0%90%d0%b7%d0%b0%d1%80%d0%b5%d0%bd%d0%ba%d0%be%d0%b2%20%d0%93.%20%d0%a4.%2c%20%d0%86%d0%b2>

[%d0%b0%d1%89%d0%b5%d0%bd%d0%ba%d0%be%20%d0%93.%20%d0%90.pdf](#)

37. Аналіз теоретичних підходів до визначення поняття «фінансовий результат» Т. В. Йолтухівська, В. Г. Лопатовський // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2015/ Електронний ресурс / Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2015_2\(2\)_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2015_2(2)_15)
38. Методичні підходи до управління грошовими коштами підприємств: сучасний аспект І. В. Піскульова, М. І. Мавріна / Електронний ресурс / Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9900>
39. Крамаренко Г.О., Чорна О.Є. Фінансовий аналіз: підручник. К.: Центр учбової літератури / Електронний ресурс / Режим доступу: https://shron1.chtyvo.org.ua/Kramarenko_Halyna/Finansovy_i_analiz.pdf?PHPSESSID=tv2obridf17hthcall1ep1dn85
40. Абрамова І.М. Управління запасом фінансової стійкості підприємства / І.М. Абрамова // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2016. – № 2. – С. 30–36. / Електронний ресурс / Режим доступу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILE=&2_S21STR=uazt_2014_2_7
41. Борщук І.В. Показники фінансової стійкості як складова виміру ефективності функціонування підприємства / І. В. Борщук, О. В. Глушко // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2016. – № 22. – С. 17–21. / Електронний ресурс / Режим доступу: <http://ppecu.stu.cn.ua/article/view/63644/59125>
42. Гізатулліна О.М. Фінансова стійкість підприємства: економічна сутність та методика оцінки / О.М. Гізатулліна // Прометей. – 2018. – № 2. –

- С.239–244/ Електронний ресурс / Режим доступу:
<http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6954>
- 43.Сутність фінансового стану підприємства та пошук 108 управлінських рішень щодо забезпечення його ефективності / І. Данильчук // Економічний вісник університету. – 2018. – № 17/2. – С. 188–191. / Електронний ресурс / Режим доступу:
http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2018/78.pdf
- 44.Зазуляк Х. С. Фінансова стійкість підприємства та фактори, що впливають на неї/ Х. С. Зазуляк // Студентський науковий вісник «Керівник. ІНФО». – 2014. / Електронний ресурс / Режим доступу:
<http://kerivnyk.info/2014/04/zazulyak.html>.
- 45.Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астрія», 2020. / Електронний ресурс / Режим доступу: <https://cutt.ly/UJ2Xq0u>
- 46.Карпенко Г. Шляхи удосконалення фінансового стану підприємства / Г.Карпенко // Економіка держави. – 2018. – № 1. – С. 61–62. / Електронний ресурс / Режим доступу:
<http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6679>
- 47.Косарева І.П. Удосконалення системи управління фінансовою стійкістю підприємств / І.П. Косарева, Є.М. Удовика // Глобальні та національні проблеми економіки (електронне наукове видання). – 2018. – № 23. – С. / Електронний ресурс / Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/23-2018/48.pdf>
- 48.Овчаренко Р.В. Інформаційне забезпечення та методика оцінювання фінансової стійкості підприємства / Р. В. Овчаренко // Банківська справа. –2019. – № 4. – С. 59–62. / Електронний ресурс / Режим доступу:
http://bses.in.ua/journals/2018/34_2018/30.pdf

- 49.Чепка В.В. Фінансова стійкість: сутність та фактори впливу / В.В. Чепка //Економіка і суспільство. – 2017. – С. 649–655. / Електронний ресурс / Режим доступу: https://economyandsociety.in.ua/journals/12_ukr/107.pdf
- 50.Шаблиста Л.М. Фінансова стійкість підприємства: сутність і методи оцінки / Л.М. Шаблиста // Економіка і прогнозування. – 2016. – № 2. – С. 46–58. / Електронний ресурс / Режим доступу: <http://dspace.nbu.gov.ua/bitstream/handle/123456789/19808/04-Shablysta.pdf?sequence=1>
- 51.Шаховал А. С. Удосконалення управління фінансовою стійкістю підприємств / А. С. Шаховал // Матеріали XLVIII науково-технічної конференції підрозділів ВНТУ, Вінниця, 13-15 березня 2019 р. – Електрон. текст. дані. – 2019. / Електронний ресурс / Режим доступу: <http://ir.lib.vntu.edu.ua/handle/123456789/27430>
- 52.Смачило В. Оцінка фінансової стійкості підприємств / В. Смачило, Ю. Будникова // Економічний простір. – 2018. – № 20/2. – С. 35–40. / Електронний ресурс / Режим доступу: http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/5410/1/MR_Tsukan.pdf
- 53.Сейсебаєва Н.Г. Методи аналізу і прогнозування банкрутства підприємств / Н.Г. Сейсебаєва // Молодий вчений. – 2018. – № 11. – С. 678–681. Електронний ресурс / Режим доступу: http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&S21P03=FILE=&S21STR=molv_2016_11_160
- 54.Сарапіна О.А. Системний аналіз фінансового стану підприємства: методика та напрями вдосконалення /О.А. Сарапіна // Вісник аграрної науки Причорномор'я. – № 2. – 2017. – С. 47–58. Електронний ресурс / Режим доступу: http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=

- &S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21CO
M=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=vanp_2012_2_8
- 55.Обущак Т.А. Сутність фінансового стану підприємства /Т.А. Обущак
//Актуальні проблеми економіки. – 2019. – № 9. – С. 92–100 Електронний
ресурс / Режим доступу: <http://www.economy.in.ua/?op=1&z=4463&i=10>
- 56.Носова Є.А. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства /
А.Є.Носова // Вісник Академії праці і соціальних відносин Федерації
професійних спілок України. – № 2. – 2017. – С. 58-64. Електронний
ресурс / Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/5-2015/75.pdf>
- 57.Лизунова О. М. Управління проблемами покращення фінансового стану
підприємства / О.М. Лизунова, О.В. Вискребець, А.О. Коновалова //
Актуальні проблеми економічного і соціального розвитку регіону. –
2016.– № 2. – С. 74–77. Електронний ресурс / Режим доступу:
<http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/31146>
- 58.Крайник О. Економіка підприємства : Навч. посіб. / О. Крайник, Є.
Барвінська. – Львів: «Магнолія, 2013. – 203 с Електронний ресурс /
Режим доступу:
[http://dglib.nubip.edu.ua:8080/jspui/bitstream/123456789/5804/1/Rogach_E
k_p%D1%96dp_2018_2_vid.pdf](http://dglib.nubip.edu.ua:8080/jspui/bitstream/123456789/5804/1/Rogach_E
k_p%D1%96dp_2018_2_vid.pdf)
- 59.Бердар М. М. Фінанси підприємств: навчальний посібник. Київ: Центр
учбової літератури, 2010. С. 352. Електронний ресурс / Режим доступу:
https://shron1.chtyvo.org.ua/Berdar_Marharyta/Finansy_pidpryiemstv.pdf?
- 60.Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз: навчальний посібник. Київ:
Центр учбової літератури, 2012. С. 256 . Електронний ресурс / Режим
доступу: <https://subject.com.ua/pdf/60.pdf>
- 61.Левкович О. В., Калашнікова Ю. М. Фінансова стійкість як передумова
інноваційного розвитку підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 4
Електронний ресурс / Режим доступу:
<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8776>

ДОДАТКИ

Додаток 1: Баланс досліджуваного підприємства «ТОВ НОРДІК-БУД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "НОРДІК-БУД"	Дата (рік місяць число)	КОДИ
Територія: Галицький р-н м. Львова	за ЄДРПОУ	2021 01 01
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	42846969
Вид економічної діяльності: Будівництво трубопроводів	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників: 164	за КВЕД	42.21
Адреса, телефон: вул. Січових Стрільців, буд. 12, кв. 9, м. Львів, Львівська обл., 79007	0673700783	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 березня 2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	298	831
первісна вартість	1001	424	1 098
накопичена амортизація	1002	(126)	(267)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22 590	27 705
Основні засоби	1010	56 661	55 294
первісна вартість	1011	71 423	83 692
знос	1012	(14 762)	(28 398)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	79 549	83 830
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	45 561	28 044
Виробничі запаси	1101	27 838	25 968
Незавершене виробництво	1102	17 248	1 490
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	425	586
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	169 345	66 339
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 186	16 518
з бюджетом	1135	6 487	2 111
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 927
з нарахованих доходів	1140	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	110 807	38 024
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	844	36 108
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	844	36 108
Витрати майбутніх періодів	1170	3 024	2 224
Інші оборотні активи	1190	129	696
Усього за розділом II	1195	341 384	190 065
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	420 933	273 895

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	75	75
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	203 266	204 793
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	203 341	204 868
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	11 804
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	11 804
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 597	10 571
розрахунками з бюджетом	1620	31 211	7 245
у тому числі з податку на прибуток	1621	14 644	-
розрахунками зі страхування	1625	807	911
розрахунками з оплати праці	1630	1 187	3 425
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	257
Поточні забезпечення	1660	1 562	3 099
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	181 228	31 715
Усього за розділом III	1695	217 592	57 223
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	420 933	273 895



Директор / Башинський Л.М.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

**Додаток 2: Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
досліджуваного підприємства «ТОВ НОРДІК-БУД»**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	210 621	502 199
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(198 283)	(415 646)
Валовий: прибуток	2090	12 338	86 553
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 312	124
Адміністративні витрати	2130	(6 654)	(4 940)
Витрати на збут	2150	(1 776)	(53)
Інші операційні витрати	2180	(2 053)	(509)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4 167	81 175
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	74	13
Інші доходи	2240	56	97
Фінансові витрати	2250	(584)	(77)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	(4)
Інші витрати	2270	(1 757)	(5)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1 956	81 199
Збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(429)	(14 644)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 527	66 555
Збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 527	66 555

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	76 643	290 529
Витрати на оплату праці	2505	42 902	34 964
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 339	7 520
Амортизація	2515	13 381	7 718
Інші операційні витрати	2520	48 151	63 513
Разом	2550	190 416	404 244

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Директор / Башинський Л.М.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

**Додаток 3: Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
досліджуваного підприємства «ТОВ НОРДІК БУД»**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		355 631	445 855
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	257	-
Надходження від повернення авансів	3020	904	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	1
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:	3100		
Товарів (робіт, послуг)		(136 055)	(429 465)
Прці	3105	(31 856)	(25 740)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 800)	(6 903)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(45 792)	(23 179)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17 000)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 542)	(16 845)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 250)	(6 334)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(3 953)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	(569)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(5 814)	(4 782)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	128 477	(48 735)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200		
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	3205	714	116
Надходження від отриманих:	3215		
відсотків		72	12
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	78 238	93 806
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	146
Витрачання на придбання:	3255		
фінансових інвестицій		-	(150)
необоротних активів	3260	(25 155)	(54 338)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(6 173)	(169 941)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	47 696	(130 349)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	71 550	337 736
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(213 959)	(157 731)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(77)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплату неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(125)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(142 534)	179 928
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	33 639	844
Залишок коштів на початок року	3405	844	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 625	-
Залишок коштів на кінець року	3415	36 108	844



Директор / Башинський Л.М.

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

Додаток 4. Звіт про власний капітал досліджуваного підприємства «ТОВ НОРДІК-БУД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

Звіт про власний капітал За 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Несплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	75	-	-	-	203 266	-	-	203 341
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	75	-	-	-	203 266	-	-	203 341
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 527	-	-	1 527
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 527	-	-	1 527
Залишок на кінець року	4300	75	-	-	-	204 793	-	-	204 868

Директор

Башинський Л.М.
42846960

Головний бухгалтер / Буфон В.Я.

Додаток 5. Примітки до фінансової звітності досліджуваного підприємства ТОВ «НОРДІК-БУД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗАТВЕРДЖЕНО
Насід Міністерства фінансів України
29.11.2000 №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 №6502)

КОДИ
2020 31.12
42846969
4610136600
240
42.21

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ
за КОДТУУ
за СПОДУ
за КОПВГ
за КВЕД

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Нордік-Буд"

Територія: Львівська

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Будівництво трубопроводів

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За 2021 рік

форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибито за рік		Нараховано амортизацій за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість зація	Накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість зація	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість зація	Накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість зація	Накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	424	126	674	-	-	-	-	141	-	-	-	1 098	267
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	424	126	674	-	-	-	-	141	-	-	-	1 098	267
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість створених козьям нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код ринка	Залишок на початок року		На-діяло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік	Нарахо-вано амортизацій за рік	Втрати від змен-шення корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі				
		Первісна (переоці-нена) вартість	знос		первісна (переоці-нена) вартість	знос				Первісна (переоці-нена) вартість	знос	Первісна (переоці-нена) вартість	знос	Первісна (переоці-нена) вартість	знос			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та паркарвальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	49 211	8 075	2 295	-	-	6 88	115	8 586	-	-	-	50 818	16 546	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	18 542	5 047	3 560	-	-	-	3 535	-	-	-	-	22 102	8 582	-	-	-	-
Інструменти, прилади, ящики (вексел)	150	1 872	388	894	-	-	-	538	-	-	-	-	2 766	926	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відстрочені нарахування	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ебдіючені фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні необоротні матеріальні активи	200	901	900	946	-	-	-	947	-	-	-	-	1 847	1 847	-	-	-	-
Товари (неплатіжні) старими	210	857	352	22	-	-	-	145	-	-	-	-	919	497	-	-	-	-
Процеси ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна зарпа	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продержані процеси	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	5 240	-	-	-	-	-	-	-	-	5 240	-	-	-	-	-
Разом	260	71 423	14 762	12 957	-	-	688	115	13 751	-	-	-	83 692	28 398	-	-	-	-

З графа 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують перебірані чужі засади з обмеженням прав власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишок вартості основних засобів, які тимчасово не інвестуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цінних майнових компаній

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишок вартості основних засобів, утриманих у складі надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що варті в операційну орендну

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(264)

(264)

(264)

(265)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

3 621

-

-

-

-

-

-

-

-

З графа 260 графа 8

З графа 260 графа 5

З графа 260 графа 15

З графа 165 графа 14

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	17 217	27705
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	884	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	674	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	18 775	27 705

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А+ розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою вартістю

(426)

-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	1 712	59
Реалізація інших оборотних активів	460	595	574
Штрафи, пені, неустойки	470	-	11
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	5	1 409
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	396
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	486
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	74	98
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	11	1 730
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	45	27

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) _____ -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами з рядків 540-560 графа 4

(632) _____ - %

Фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності

(633) _____ -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	36 108
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	36 108

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додатково відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 413	3 687	-	2 169	-	-	2 931
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	149	168	-	149	-	-	168
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	396	-	-	-	-	396
Разом	780	1 562	4 251	-	2 318	-	-	3 495

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	24 765	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	239	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	964	-	-
Незавершене виробництво	890	1 490	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	586	-	-
Разом	920	28 044	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
вдображених за чистою вартістю реалізації	(921)	<u>26 654</u>
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	66 339	66 198	141	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	38 024	2 881	35 000	143

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	<u>102 127</u>

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	152 380
Заборгованість на кінець звітного періоду:		
Валова замовників	1120	53 895
Валова замовникам	1130	-
З авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	429
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	429
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	429
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	13 892
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОРДІК-БУД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

1	2	3	Обліковуються за первісною вартістю				Обліковуються за справедливою вартістю				12	13	14	15	16	17
			залишок на початок року		залишок на кінець року		10	11	12	13						
			перейс- на вартість	накопи- чена аморти- зація	перейс- на вартість	накопи- чена аморти- зація										
4	5	6	7	8	9	10	11	12								
Групи біологічних активів	Код рядка	залишок на початок року	Надійшло за рік	вибуло за рік	нарахо-вано аморти-зації за рік	втрати від змен-шення корис-ності	вигоди від віднов-лення корис-ності	залишок на кінець року	залишок на початок року	Надійшло за рік	зміни вартос-ті за рік	залишок на кінець року	вибуло за рік	залишок на кінець року		
Довгострокові біологічні активи	1410															
- усього																
в тому числі:																
робота худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи	1420		X		X					X						
- усього																
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		X		X					X						
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422		X		X					X						
інші поточні біологічні активи	1424		X		X					X						
Разом	1430															

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

(1431)

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

(1432)

З рядка графа 11 і графа 17

(1433)

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, пересічна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

Апробація результатів.

Основні положення та результати роботи представлені у збірниках тез

- Другої Міжнародної науково-практичної конференції «Проблеми генезису економіки інтелектуально-інноваційного капіталу» (4-5 листопада 2021 р.)
 - Київ: Київський національний університет будівництва і архітектури, 2021 р.
- IV Міжнародної науково-практичної конференції «Економіко-управлінські та інформаційно-аналітичні новації в будівництві» (7-8 червня 2022 р.) – Київ: Київський національний університет будівництва і архітектури, 2022 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Київський національний університет будівництва і архітектури
ПРЕДСТАВНИЦТВО «ПОЛЬСЬКА АКАДЕМІЯ НАУК» (PAN)

ПРОБЛЕМИ ГЕНЕЗИСУ ЕКОНОМІКИ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНО-ІННОВАЦІЙНОГО КАПІТАЛУ

**Матеріали доповідей
II Міжнародної науково-практичної конференції
4-5 листопада 2021 року
м. Київ**

**У двох частинах
*Частина I***

Київ 2021

Грицько Д. М.	
МЕТОДИКА АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	127
Єгорова О.А.	
ОБЛІК ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ЯК СКЛADOVA АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ ЛЮДСЬКОГО КАПІТАЛУ БУДІВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	129
Корнієнко С. О.	
ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТОРГІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	135
Макаревич В. В.	
ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ СТРАХОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	135
Матвієнко Д. А.	
ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ АКТИВІВ – МІЖНАРОДНИЙ ТА ВІТЧИЗНЯНИЙ ДОСВІД	138
Остапенко О. Й.	
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ	143
Прокопенко І. Г.	
АНАЛІЗ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА ТА СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	145
Распопова А.В.	
ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА БУДІВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ	149
Рябокoнь О. О.	
МЕТОДИКА АУДИТУ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	152
Скиба Ж.В.	
РОЗРАХУНОК СЕРЕДНЬОЇ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ У 2021 РОЦІ.....	155
Тимченко Д.Т.	
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	158
Торхова О. В.	
ОБЛІК І АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТА ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ	159
Смірнова З. А.	
ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ПОЛІТИЧНИХ ПАРТІЙ ДО РЕЄСТРУ POLITDATA.....	162
Шуляренко Є. П.	
ОБЛІК ТА АУДИТ ВИРОБНИЧОЇ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ, РОБІТ, ПОСЛУГ НА ПІДПРИЄМСТВІ	165

«Зменшення корисності активів» станом на 10.01.2012 р. [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» станом на 01.01.2015 р. [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.

7. МСБО 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_014.

8. МСБО 36 «Зменшення корисності активів» станом на 01.01.2012 р. [Електронний ресурс]. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_047.

9. МСБО 38 «Нематеріальні активи» станом на 01.01.2012 р. : [Електронний ресурс]. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050.

10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс]/ URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

11. Кафка С. М. Облік надходження необоротних активів та формування їх первісної вартості [Електронний ресурс]. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5549>

УДК 657.1

*Остапенко Олена Йосипівна,
студентка, науковий керівник - Головаш Б. Е., к.е.н., доцент КНУБА*

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

Зміни, що відбуваються в економічних відносинах України, сприяють потребі накопичення і ефективного застосування досвіду управління за новими обставинами. В сучасних, конкурентоздатних умовах підприємствам для результативної діяльності потрібна вся можлива інформація про своїх економічних партнерів, які зацікавлені в налагодженні сталих господарських зв'язків. Фінансове забезпечення підприємства створює умови його стабільності на ринку, та є основою для розвитку, зростання прибутку, підтримання платоспроможності, кредитоспроможності і рентабельності при мінімальному ризику. Стабільне фінансове забезпечення є гарантом ефективної співпраці всіх учасників фінансових відносин. Виняткова роль фінансового забезпечення в організації процесів відтворення спричинила високу потребу в бухгалтерській фінансовій звітності. Управління підприємством — це складний процес, що супроводжується різними інформаційними потоками даних, заснованими на оперативній та достовірній інформації, відображеній у

звітності. Звітність – це джерело контролю стану досліджуваного об'єкта з погляду кінцевих результатів, що визначають ступінь досягнення мети, і залежно від інтересу до інформації, діяльності підприємства та потреб користувачів може бути різною.

Фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Метою її складання є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства [1].

Склад фінансової звітності визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності, додатки до приміток до річної фінансової звітності [1, 2].

Основною ціллю користувачів фінансової звітності являється отримання достовірної інформації про реальний стан справ на підприємстві та на цій основі мати можливість прийняти вірне рішення, економічно доцільне по відношенню до підприємства. Діапазон цих рішень обов'язково так чи інакше матиме вплив на діяльність суб'єктів господарювання, що уособлюють залежність між процесом формування та подання даних фінансової звітності та рішенням користувачів.

Інформаційний обсяг фінансової звітності призначений для задоволення потреб користувачів, що змінюються з часом, і в цих умовах він повинен постійно покращуватись та модернізуватись. Всі ефективні управлінські рішення перед їх прийняттям обов'язково повинні пройти процедури не тільки сальдового, але й поточного аналізу. На підставі даних фінансової звітності можна провести лише сальдовий аналіз основних показників діяльності компанії та вивести загальні тенденції її розвитку, крім того, необхідно оцінювати динаміку, ринок та переваги його основних споживачів. Також варто зазначити, що міжнародними стандартами передбачено дві альтернативні форми аналізу витрат: за методом характеру витрат або за методом функції витрат [3]. НП(С)БО 1 визначено для побудови звіту про фінансові результати другу форму [1]. Ці розбіжності впливають на виникнення окремого показника в Звіті про прибутки і збитки за міжнародними стандартами – прибутку за вирахуванням фінансових витрат та нарахованих податків. Його впровадження у вітчизняну практику надає користувачам фінансової звітності інформацію про вплив на діяльність підприємства діючої системи оподаткування та фінансової системи. Крім того, фінансова звітність не забезпечує інформацією користувачів про інтелектуальний капітал, вплив вартості якого на ринкову вартість підприємства є суттєвим. Як зазначає М.С. Пушкар, «система

фінансової звітності, яку використовують у діловому світі не може відобразити всієї складності бізнесу в економіці знань, коли основна роль належить нематеріальним активам, до складу яких потрібно віднести також інформаційні ресурси підприємства» [4].

Фінансова звітність являється інструментом для об'єктивної та надійної оцінки фінансового та майнового стану, результатів діяльності та руху коштів компанії. Удосконалення бази підготовки, змісту бухгалтерських форм, можливість додаткового розкриття інформації забезпечить підвищення її інформативності та значення.

Список використаних джерел:

1. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені наказом МФУ від 07.02.2013 р. №73, зі змінами та доповненнями.
2. НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», затв. наказом МФУ від 19.05.05 р. № 412. *Все про бухгалтерський облік. 2011. №12. С. 19-30*
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності – [Електронний ресурс]. – URL: [http:// minfin.gov.ua](http://minfin.gov.ua)
4. Пушкар М.С. Створення інтелектуальної системи обліку: монографія. Тернопіль: Карт-блани, 2007. 152 с.

УДК 657

Прокопенко Ірина Геннадіївна,
студентка, науковий керівник - **Зінченко М.М. к.е.н., доцент КНУБА**

АНАЛІЗ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА ТА СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

Сучасні економічні відносини потребують постійного вдосконалення та глибоких перетворень, зокрема перетворень у системі обліку. Система бухгалтерського обліку є важливим елементом для всіх суб'єктів господарювання та держави загалом. Чільне місце в цій системі відводиться обліку витрат. Формування достовірної та оперативної інформації про них є важливим та одночасно складним елементом системи організації обліку на підприємстві. Саме від цього буде залежати рівень управління ними, рентабельність виробництва, виявлення резервів зниження собівартості продукції, визначення цін на продукцію, а також прийняття необхідних управлінських рішень.

Метою є дослідження аналізу витрат на виробництво та собівартості продукції для визначення шляхів подальшого зниження собівартості продукції та вдосконалення підвищення ефективності діяльності підприємств.

Дипломна робота на тему

Методика складання та використання бухгалтерської фінансової звітності будівельного підприємства в процесі прийняття управлінських рішень.

Студентка: Остапенко Олена

Керівник: к.е.н., доц. Головаш Б.Е.

Актуальність:

Будівельна галузь — це не від’ємна частина господарства України, що тісно пов’язана з іншими галузями та приймає участь у формуванні економіки України. На сучасному етапі сфера будівництва набуватиме лише ще більшої актуальності, адже почнеться період великої відбудови у післявоєнний час. Будуть відбудовуватися міста, будинки та країна в цілому.

Для прийняття ефективних рішень, використовують один із найголовніших джерел — це фінансова звітність. Саме вона містить інформацію щодо поточного стану підприємства за звітній період.

Отже, важливим є правильність та достовірність при складанні фінансової звітності виходячи із даних бухгалтерського обліку.

МЕТОЮ є визначення методики складання та використання фінансової звітності під час прийняття управлінських рішень.

ЗАВДАННЯМ є ознайомлення із теоретичними основами фінансової звітності, її складових. Розрахунок економічних показників, що необхідні для прийняття управлінських рішень.

Об'єктом дослідження дипломної роботи є основні засади системи формування фінансової звітності будівельного підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та організаційно-практичних положень формування фінансової звітності на будівельному підприємстві ТОВ «НОРДІК-БУД» за 2021 рік.

Основні поняття звітності

Звітність — це система взаємопов'язаних й узагальнюючих показників, яка подається у вигляді різного типу таблиць та текстового матеріалу за допомогою яких можна визначити фінансовий стан, результати діяльності економічні показники та результати діяльності.

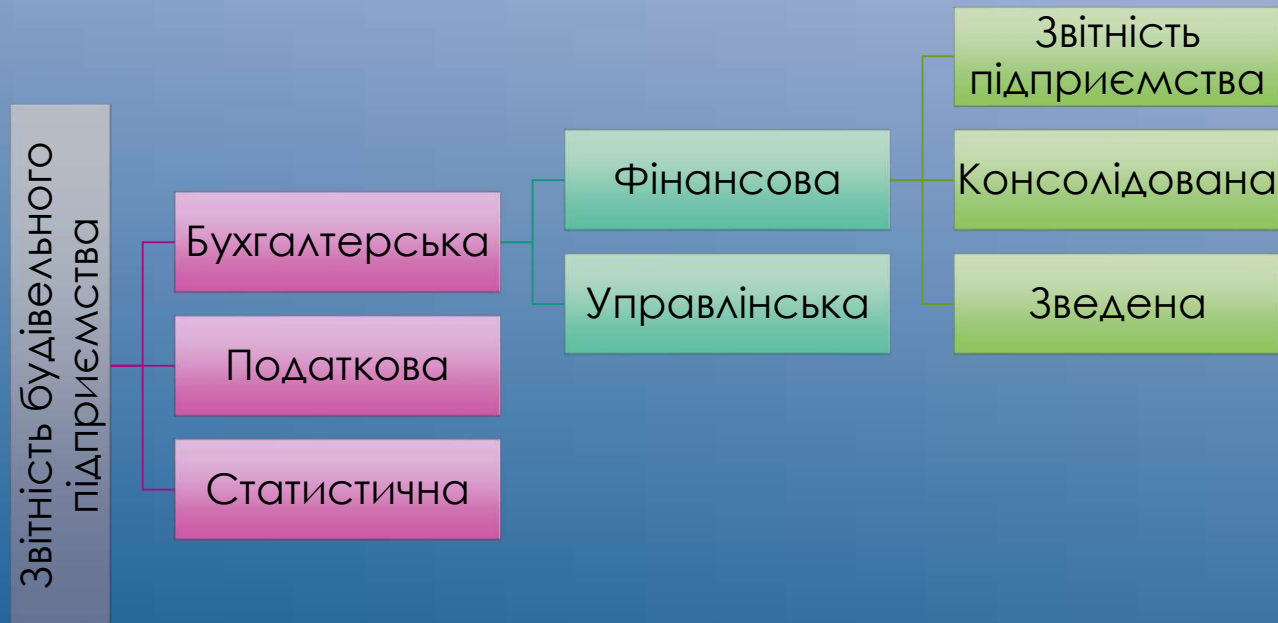


Рисунок 1.1 Класифікація звітності відповідно законодавству



Основні поняття фінансової звітності

Фінансова звітність — звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, рух грошових коштів та результати діяльності підприємства за звітній період.

Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби користувачів при придбанні, продажу, та володіння цінними паперами, участі в капіталі підприємства, при оцінці здатності виконувати свої зобов'язання, регулювання діяльності та інших рішень. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» користувачами звітності є фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень.

Склад фінансової звітності

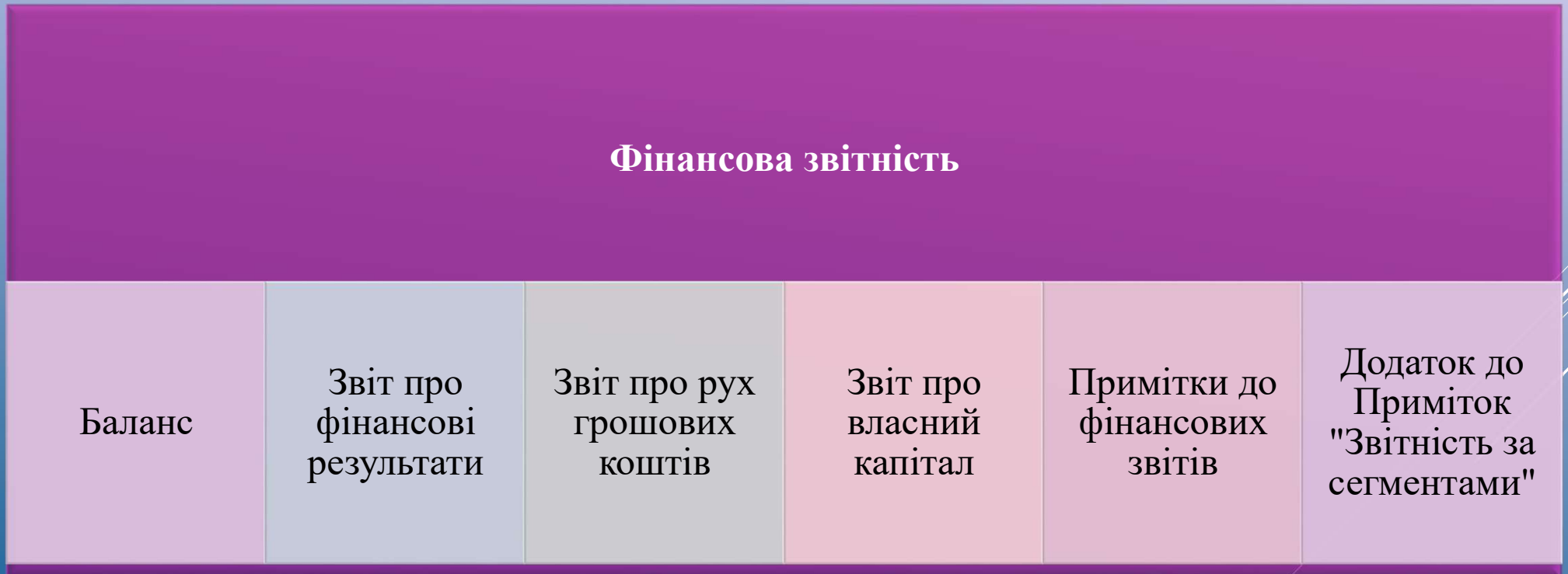


Рисунок 1.2 Склад фінансової звітності

Характеристики підготовки фінансової звітності

Дохідливість

- Фінансова звітність повинна мати однозначне тлумачення для користувачів, які мають достатні знання та зацікавленні у сприйнятті інформації.

Доречність

- У звітності має бути лише доречна інформація, що має вплив на процес прийняття рішення, надає змогу на вчасну оцінку минулих, теперішніх та майбутніх подій.

Достовірність

- Інформація яка наводиться у фінансовій звітності має бути достовірною, та не містити помилок, які можуть вплинути на рішення.

Зіставність

- Дає можливість для користувачів звітності порівнювати її за різні періоди. Перудомовою зіставності є наведення відповідної інформації попереднього періоду та розкриття інформації про зміни.

Рисунок 1.3 Якісні характеристики підготовки фінансової звітності

Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні

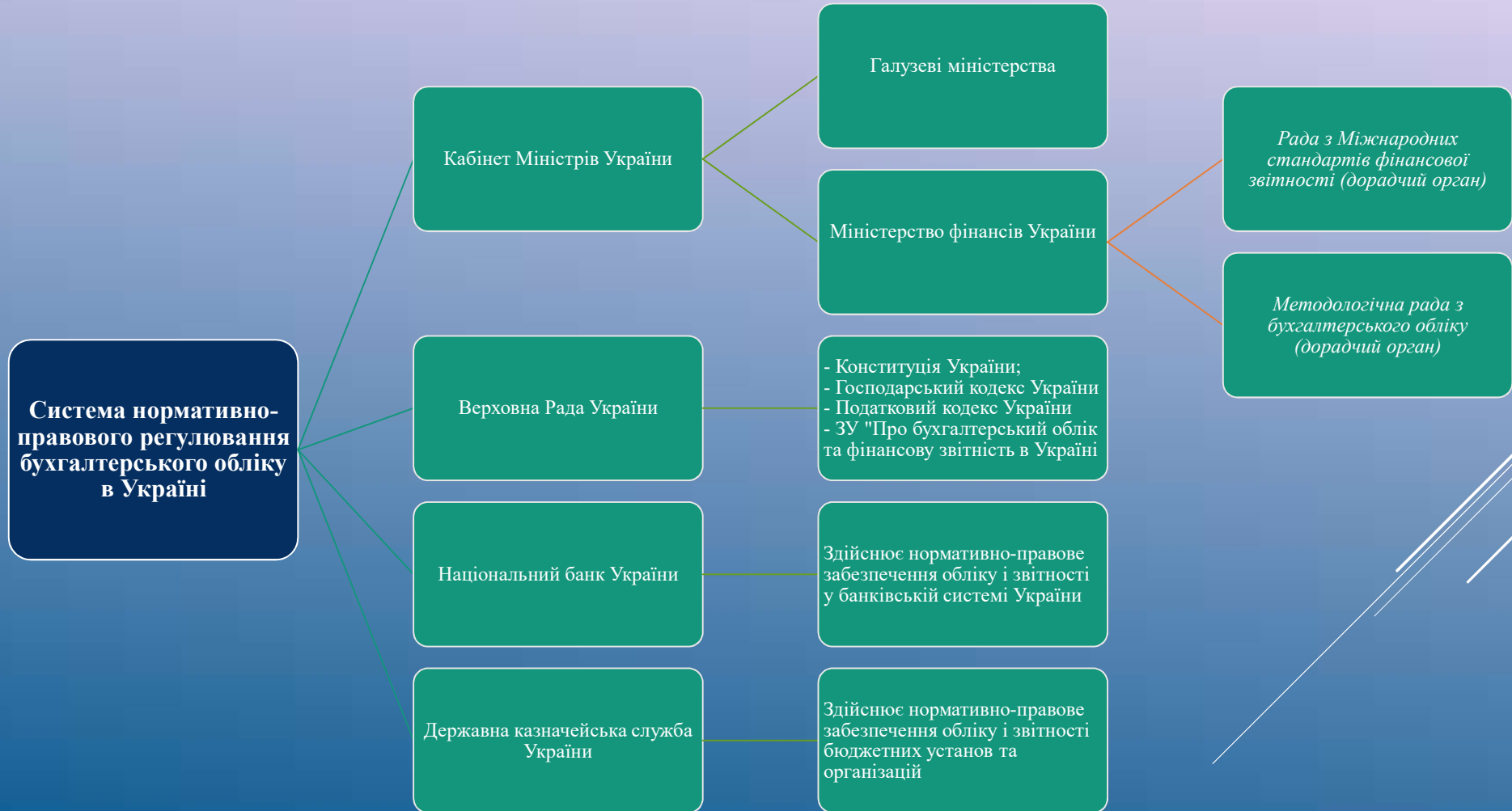


Рисунок 1.6 Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні

Методика формування та подання фінансової звітності



Рисунок 1.7 Методика формування фінансової звітності

Користувачі фінансової звітності



Рисунок 2.3 Користувачі фінансової звітності

Основні документи, що забезпечують правове та державне регулювання фінансової звітності

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

- Визначає основні засади регулювання та ведення обліку та складання фінансової звітності на підприємствах.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

- Містить в собі мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»

- Містить порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін фінансової звітності.

Основні документи, що забезпечують правове та державне регулювання фінансової звітності

Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності»

- Поширюється на всіх суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством.

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності».

- Методичні рекомендації визначають порядок розкриття інформації за статтями форми № 1 «Баланс», форми № 2 «Звіт про фінансові результати», форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форми № 4 «Звіт про власний капітал»

Баланс (Звіт про фінансовий стан, Форма №1)

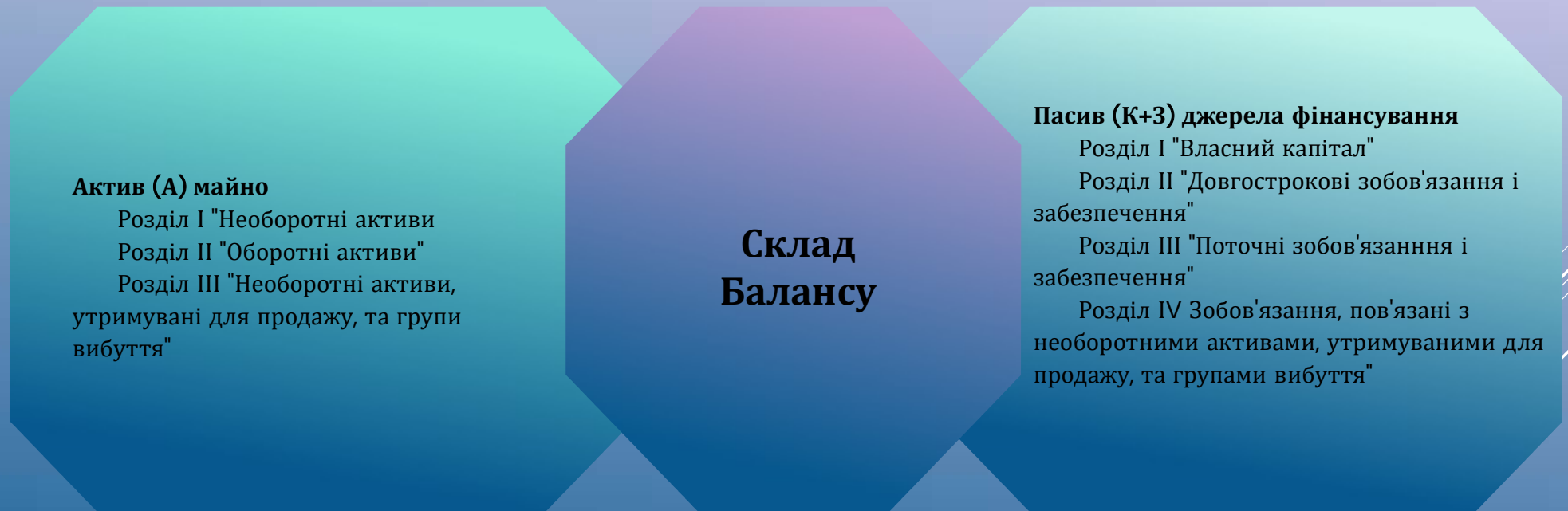


Рисунок 2.1 Склад балансу

«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід, Форма №2)».

Таблиця 2.5. Характеристика розділів Звіту про фінансові результати

ХАРАКТЕРИСТИКА РОЗДІЛІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Даний розділ дозволяє визначити фінансовий результат від звичайної, операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Містить послідовне зіставлення доходів та витрат для визначення прибутку чи збитку у звітному році.
II. СУКУПНИЙ ДОХІД	В даному розділі надається інформація, що відображає дооцінку або уцінку необоротних активів, фінансових інструментів та накопичення курсових різниць.
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ	Відображається інформація по витратам.
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ	Даний розділ для акціонерів. Коли акціонерне товариство має прості акції, та продає їх, або купує на фондовій біржі, та товариства, що знаходяться у процесі випуску таких акцій заповнюють цей розділ в даній формі звіту.

Звіт про фінансові результати — це основне інформаційне джерело, що дозволяє провести аналітичну оцінку фінансових результатів підприємства, поряд із даними оперативного, бухгалтерського та статистичного обліку.

Звіт про рух грошових коштів, Форма №3)

Звіт про рух грошових коштів містить інформацію про суми чистого надходження або чистого витрачання грошової маси у підприємства за рік в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Метою складання даного звіту є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах та їх еквівалентах підприємства за звітний період.



Склад руху грошових коштів в результаті різного виду діяльності



Рисунок 2.4. Склад руху грошових коштів в результаті різного виду діяльності

Звіт про рух грошових коштів, Форма №3)

Два варіанта заповнення звіту:

- За прямим методом (форма №3)

В даному методі чистий рух коштів відображається та визначається за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрат на операційну діяльність за даними запису їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

- За непрямим методом (форма №3-н).

Цей метод передбачає складання звіту шляхом коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування.

Етапи формування Звіту про рух грошових коштів

Збір та підготовка необхідної інформації;

Визначення руху грошових коштів у результаті операційної діяльності;

Визначення руху грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності;

Визначення руху грошових коштів у результаті фінансової діяльності;

Визначення чистого руху коштів і узгодження їх залишків.

Рисунок 2.5. Етапи формування Звіту про рух грошових коштів

Звіт про власний капітал



Зареєстрований капітал. Його розмір визначається установчими документами і підлягає реєстрації. Наприклад це статутний, пайовий та інший зареєстрований капітал.

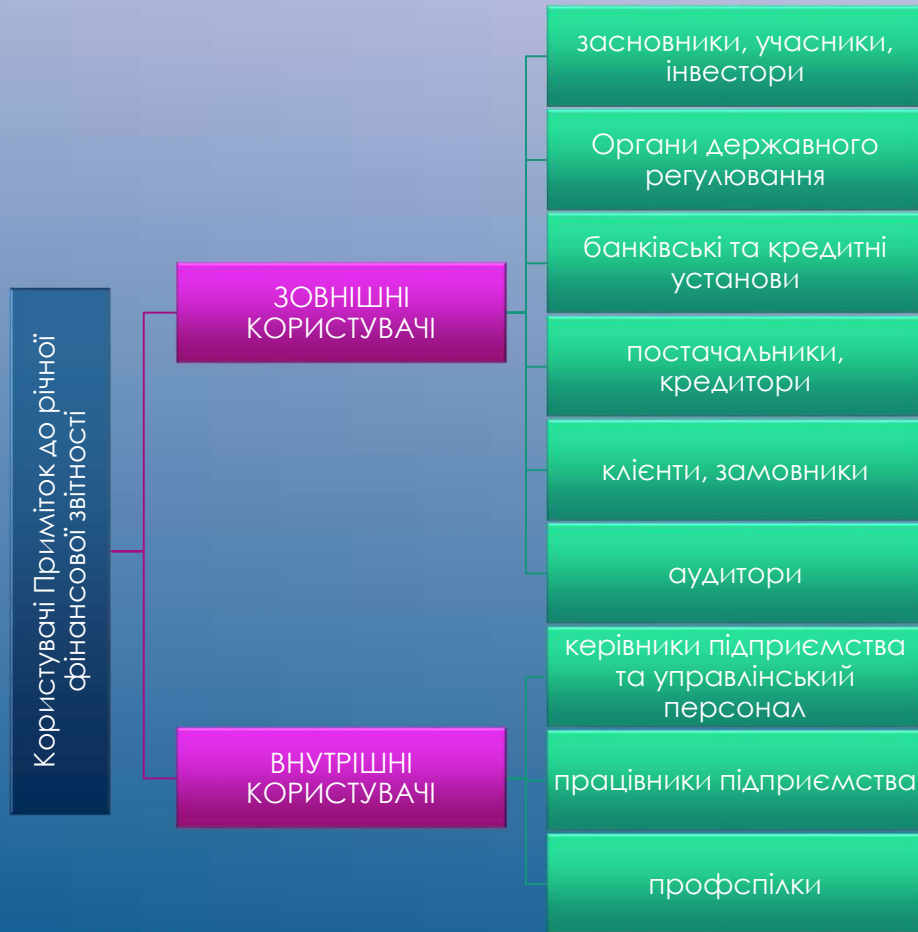
Незареєстрований капітал. Сюди входять додаткові внески учасників (засновників), резервний капітал, нерозподілений прибуток та капітал в дооцінках.



Власний капітал — це сума внесків (вкладів) засновників, яка відображає обсяг прав власності, що оцінюються за ринковою вартістю, та вартість активів, одержаних в результаті ефективної діяльності підприємства, нерозподілений прибуток, безоплатні одержані необоротні активи.

Рисунок 2.8. Поділ власного капіталу за рівнем відповідальності

Примітки до фінансової звітності



Відповідно до НП(С)БО 1, *Примітки до фінансової звітності це — сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію й обґрунтування статей фінансової звітності*

Рисунок 2.11. Користувачі приміток до фінансової звітності

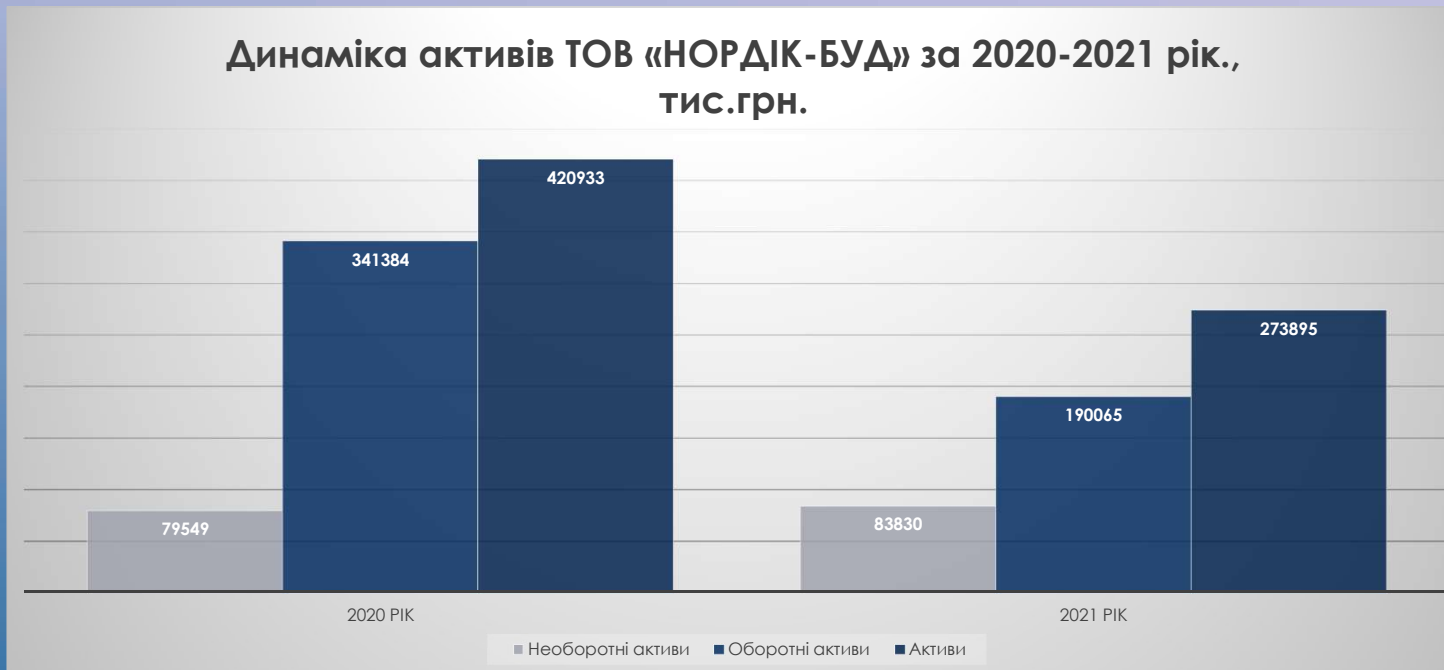
ТОВ «НОРДІК-БУД»

КВЕД: 42.21

- Юридична адреса: Львівська область,
місто Львів, вулиця Січових
Стрільців, будинок 12, квартира 9
- Дата заснування: 26.02.2020
- Статутний капітал: 75 420 грн
- Керівник: Башинський Л.М



Підприємство було заснована відповідно до законодавства України шляхом виділення з ПП «НОРДІК» будівельного підрозділу та підрозділу обслуговування електростанцій. Інформація про підприємство знаходить в єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України. Вищий орган управління — загальні збори учасників, виконавчий орган управління — директор.



Діаграма 3.1. Динаміка активів ТОВ «НОРДІК-БУД»



Діаграма 3.2. Динаміка джерел фінансування

Аналіз майнового стану

Таблиця 3.6.

Підсумок аналізу майнового стану

Показник	2020 рік	2021 рік	Зміни	Нормативне значення
$\mathcal{C}_{ОВФ}$	0,14	0,16	0,02	Збільшення
$\mathcal{C}_{ОЗ}$	0,13	0,20	0,07	Збільшення
$K_{ЗН}$	0,21	0,34	0,13	Збільшення
$K_{ОН}$	1	0,15	-0,85	Зменшення
$\mathcal{C}_{ОВ}$	0,11	0,10	-0,01	Зменшення
$K_{МОБ}$	4,29	2,27	-2,02	Зменшення

Оцінка основних фінансових та управлінських показників на ТОВ «НОРДІК-БУД»

Таблиця 3.8.

Показники фінансової стійкості ТОВ «НОРДІК-БУД»

<i>№</i>	<i>Найменування коефіцієнта</i>	<i>На початок періоду</i>	<i>На кінець періоду</i>
1	Коефіцієнт незалежності	0,48	0,75
2	Плече фінансового важеля	1,07	0,34
3	Питома вага дебіторської заборгованості у вартості майна	0,69	0,45
4	Коефіцієнт капіталізації (перманентного капіталу)	0,48	0,79

Оцінка основних фінансових та управлінських показників на ТОВ «НОРДІК-БУД»

Таблиця 3.9.

Показники платоспроможності

<i>№</i>	<i>Найменування коефіцієнта</i>	<i>На початок періоду</i>	<i>На кінець періоду</i>
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,004	0,631
2	Коефіцієнт термінової (швидкої) ліквідності	1,341	2,149
3	Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності	1,569	3,321
4	Питома вага запасів в сумі короткострокових зобов'язань	0,2094	0,4901

Оцінка основних фінансових та управлінських показників на ТОВ «НОРДІК-БУД»

Таблиця 3.10.

Показники ділової активності підприємства

<i>№</i>	<i>Найменування коефіцієнта</i>	<i>На початок періоду</i>	<i>На кінець періоду</i>
1	Загальний коефіцієнт оборотності	1,19	0,61
2	Середній період обороту активів	308	598
3	Оборотність запасів	9,12	5,72
4	Середній період обороту запасів	40	64
5	Оборотність дебіторської заборгованості	1,19	1,02
6	Середній період погашення дебіторської заборгованості	308	358
7	Оборотність кредиторської заборгованості	11,94	6,93
8	Середній період погашення кредиторської заборгованості	31	53

Оцінка основних фінансових та управлінських показників на ТОВ «НОРДІК-БУД»

Таблиця 3.11.

Показники рентабельності підприємства

<i>№</i>	<i>Найменування коефіцієнта</i>	<i>На початок періоду</i>	<i>На кінець періоду</i>
1	Коефіцієнт рентабельності всіх активів (авансового капіталу)	0,16	0,004
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,33	0,007
3	Валова рентабельність продукції	0,17	0,06
4	Чиста рентабельність продукції	0,13	0,007
5	Операційна рентабельність продукції	0,16	0,02
6	Рентабельність виробничих фондів	1,30	0,16

Пропозиції та рекомендації щодо покращення фінансового стану підприємства



1. Здійснення маркетингового аналізу ринку та використання SMM.



2. Вдосконалення програмного забезпечення, підвищення кваліфікації співробітників.



3. Підвищення конкурентоспроможності підприємства.



4. Пошук оптимального співвідношення власного і позикового капіталу, для забезпечення мінімального фінансового ризику та максимальній рентабельності власного капіталу.

Важливим фактором у процесі прийняття управлінських рішень на будівельному підприємстві є грамотна та правильно складена фінансова звітність. Її показники надають можливість зовнішнім та внутрішнім користувачам проаналізувати та зробити висновки про ефективну діяльність підприємства, протягом звітного періоду. Від достовірності та якості наданих показників залежить політика управління фінансовими показниками на наступний звітний період. Це підтверджує важливість правильної та своєчасного відображення облікової операції на підприємстві, зокрема безпомилкове ведення обліку з відображення доходів і витрат, у визначені терміни складати та подавати звітність у контролюючі органи.

Дякую за увагу
