

## 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.

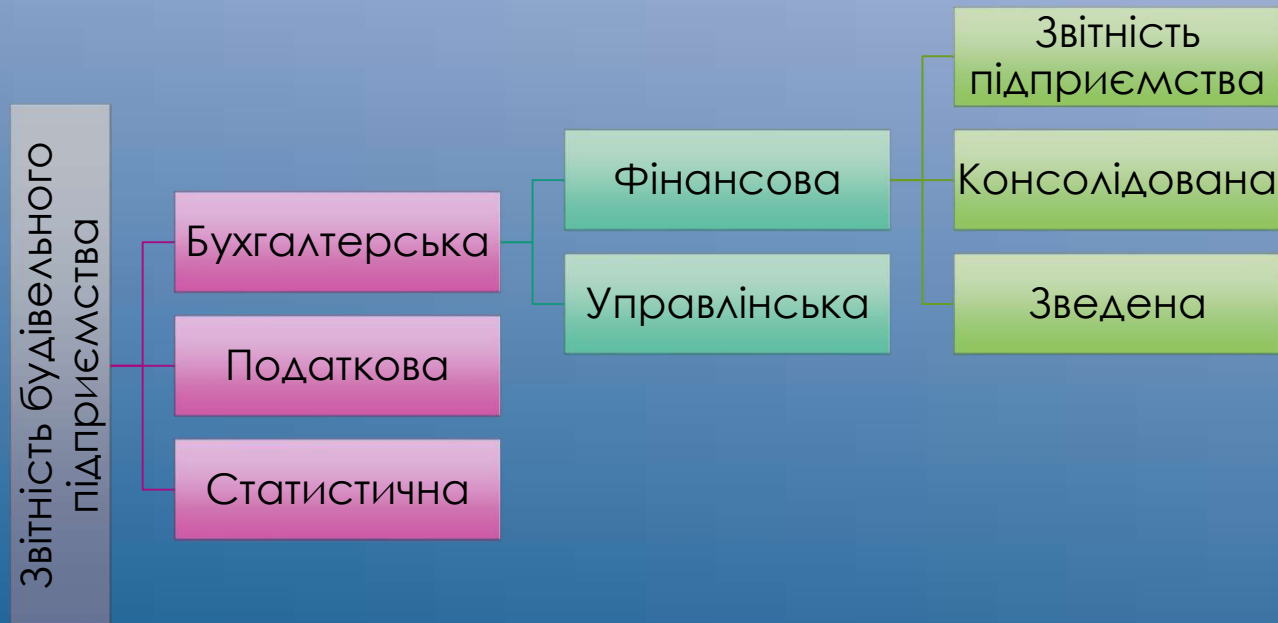


Рисунок 1.1 Класифікація звітності відповідно законодавству



## 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

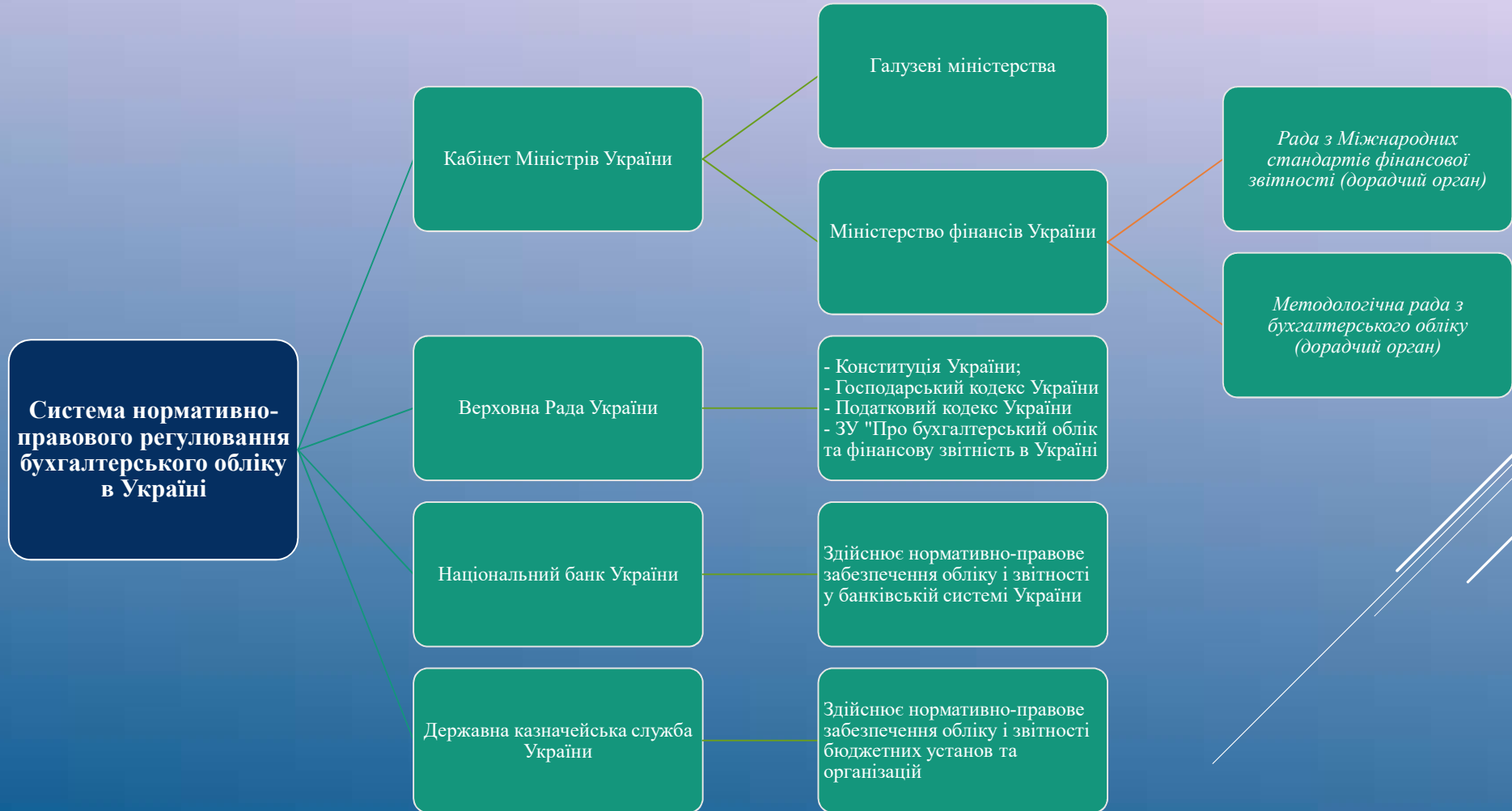


Рисунок 1.6 Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні

## 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)

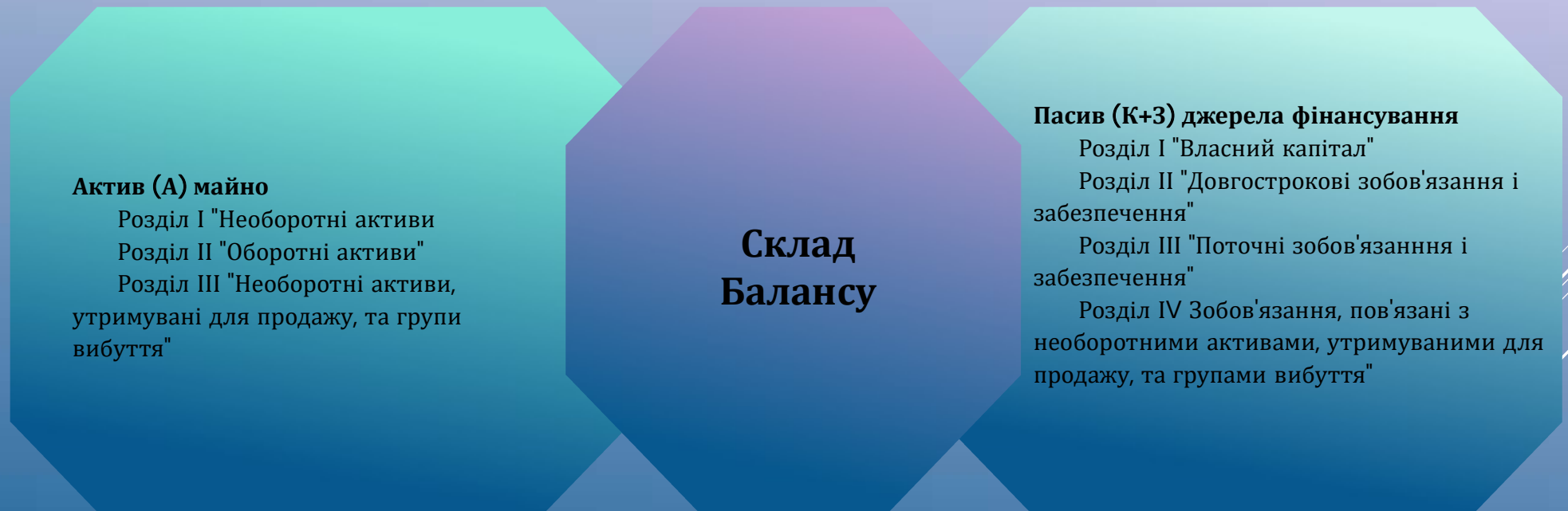


Рисунок 2.1 Склад балансу

# «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

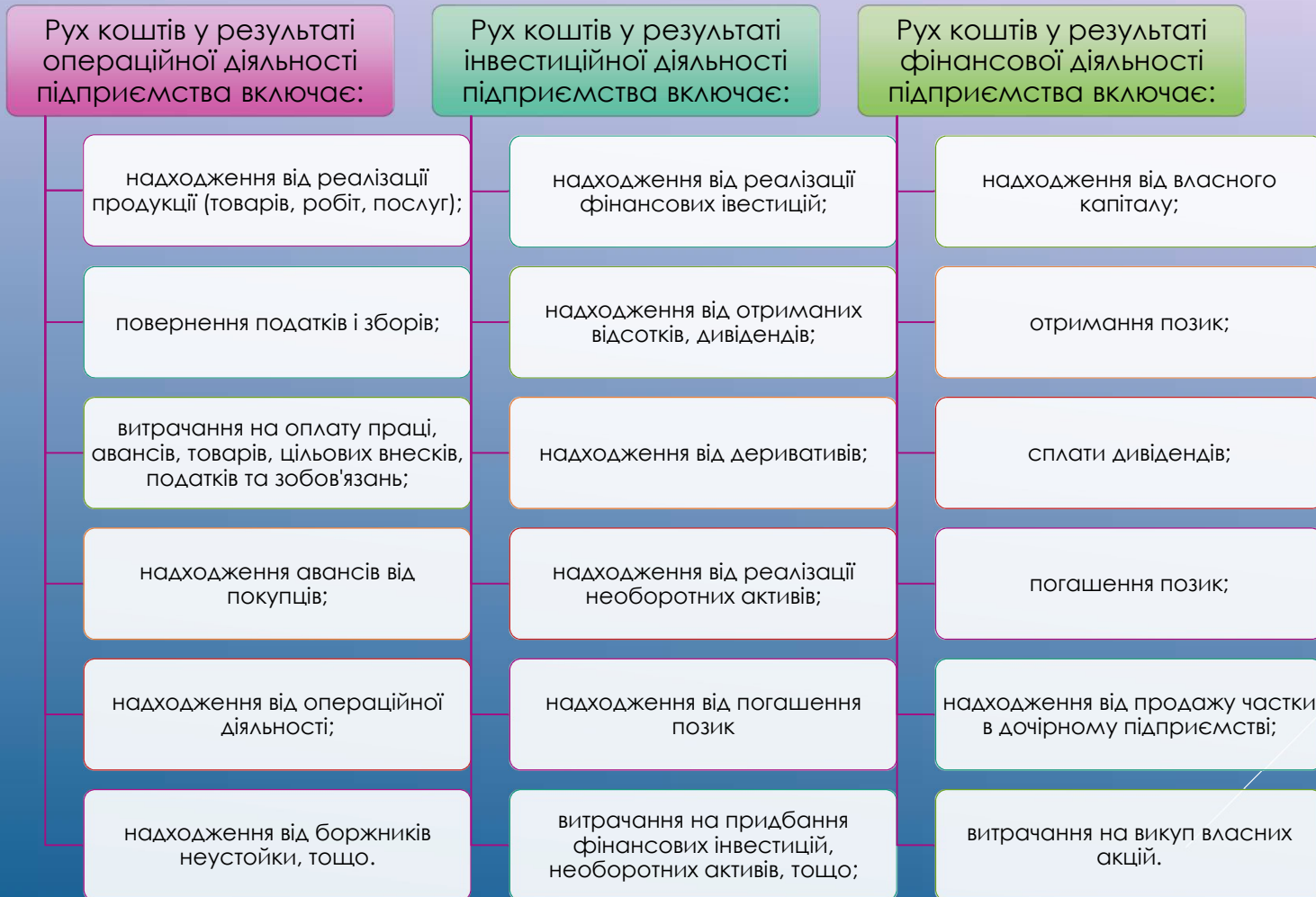


Рисунок 2.4. Склад руху грошових коштів в результаті різного виду діяльності

## 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.

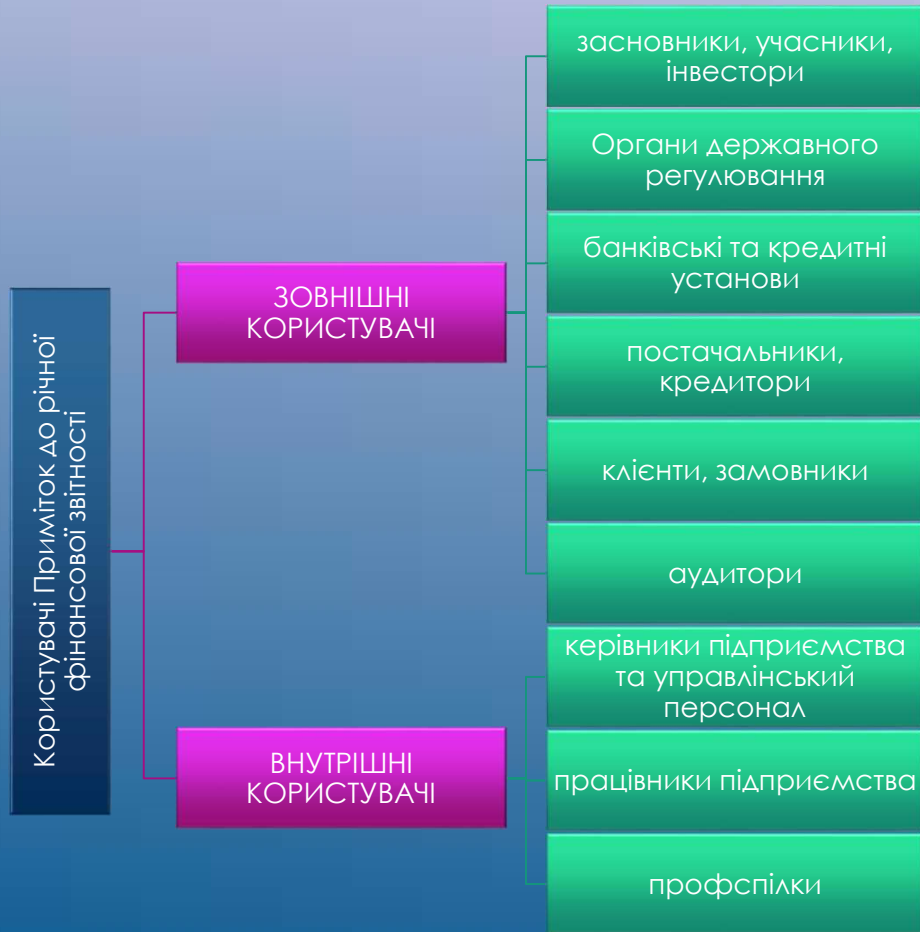
Незареєстрований капітал. Сюди входять додаткові внески учасників (засновників), резервний капітал, нерозподілений прибуток та капітал в дооцінках.



*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

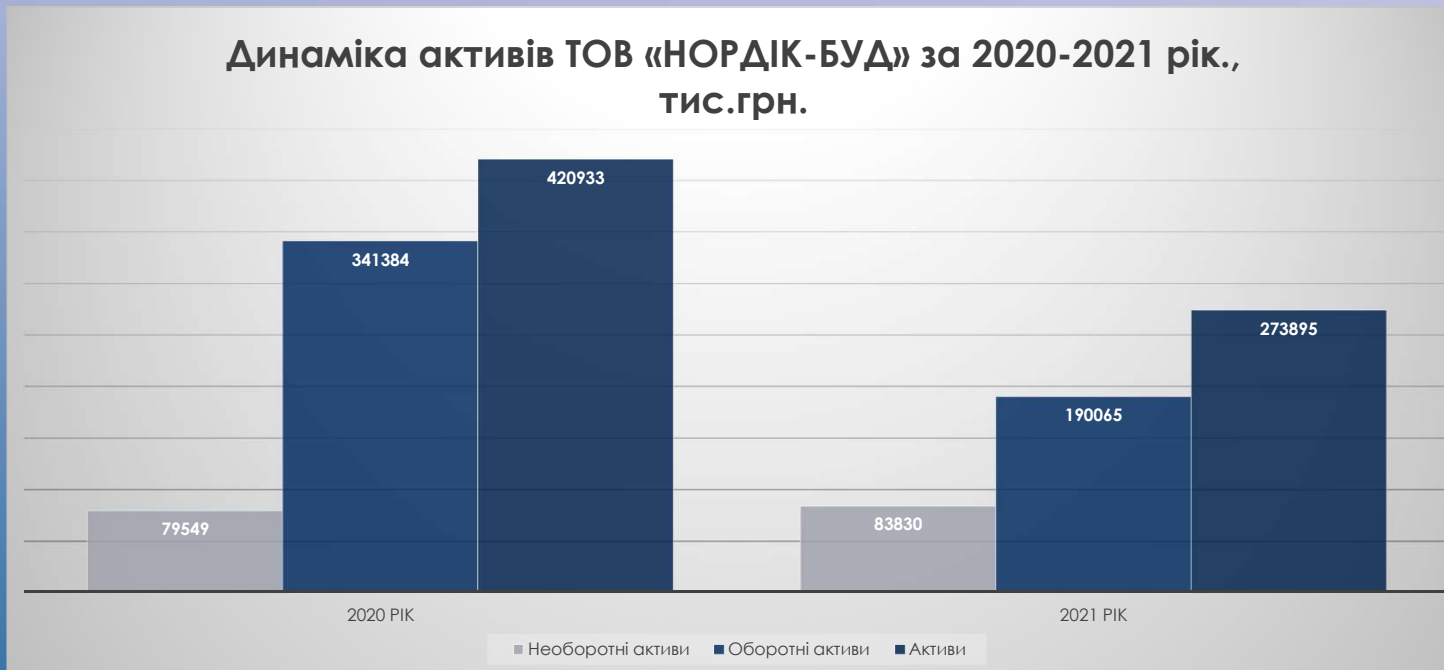
# ТОВ «НОРДІК-БУД»

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

---