

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

11.05 - МКР. 1593 «С» 2023.10.31. 008. ПЗ

НУБІП України

ЛАВРИНОВИЧ ДІАНИ ІГОРІВНИ

2023 р.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

УДК 657.6:658.14:005.334
ПОГОДЖЕНО ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ
Декан економічного факультету В. о. завідувача кафедри обліку та оподаткування

Анатолій ДІБРОВА Володимир ЛИТВИНЕНКО
(підпис) (підпис)
« » 2023 року « » 2023 року
МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:
«Облік і внутрішній контроль формування фінансових
результатів в умовах ризик-орієнтованого управління»

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Гарант освітньо-професійної програми
к.е.н., доцент

Керівник магістерської кваліфікаційної роботи
к.е.н., ст. викладач

Тамара ГУРЕНКО
(підпис)
Любов МІСЬКІВ
(ПІБ керівника)

ст. викладач
Виконав

Тетяна КОНДРИЦЬКА
(ПІБ керівника)

Діана ЛАВРИНОВИЧ
(ПІБ студента)

Київ - 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування
д.е.н., професор Любов ГУЦАЛЕНКО
2022 р.

ЗАВДАННЯ
ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ
СТУДЕНТЦІ
Лавринович Діані Ігорівні

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема кваліфікаційної магістерської роботи «Облік внутрішній контроль формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління» затверджена наказом ректора НУБіП України від 31 жовтня 2022 року № 11593 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру _____

Вихідні дані до кваліфікаційної магістерської роботи: нормативно-правові акти України; наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених з питань обліку і контролю формування фінансових результатів; матеріали науково-практичних конференцій; статистичні дані; інтернет-ресурси; матеріали власного спостереження автора, дані обліку і звітності ІРАТ «Київський меблевий комбінат»

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Теоретико-методичні засади обліку і внутрішнього контролю формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління
2. Сучасний стан і удосконалення обліку формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління.
3. Методичні аспекти внутрішнього контролю формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління.

Перелік графічного матеріалу (за потреби): таблиці, рисунки.

Дата видачі завдання « _____ » _____ 2022 р.

Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи

(Підпис)

(Підпис)

Любов МИСЬКІВ
(прізвище та ініціали)

Тетяна КОНДРИЦЬКА
(прізвище та ініціали)

Діана ЛАВРИНОВИЧ
(прізвище та ініціали)

Завдання прийняв до виконання

(Підпис)

ЗМІСТ

ВСТУП.....3

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В УМОВАХ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО УПРАВЛІННЯ.....7

1.1. Фінансові результати як економічна сутність та об'єкт обліку і контролю.....7

1.2. Порядок формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління.....12

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю формування фінансових результатів.....20

Висновки до розділу 1.....26

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН І УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В УМОВАХ РИЗИК- ОРІЄНТОВАНОГО УПРАВЛІННЯ.....28

2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження.....28

2.2. Документальне забезпечення обліку формування фінансових результатів в умовах глобалізаційних перетворень.....39

2.3. Аналітичний та синтетичний облік формування фінансових результатів.....42

2.4. Особливості відображення інформації про фінансові результати у фінансовій звітності.....52

2.5. Удосконалення обліку фінансових результатів досліджуваного підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень в умовах ризик-орієнтованого управління.....58

Висновки до розділу 2.....60

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В УМОВАХ РИЗИК- ОРІЄНТОВАНОГО УПРАВЛІННЯ.....61

3.1. Концептуальні підходи до забезпечення внутрішнього контролю за реалізацією управлінських рішень з фінансової результативності.....61

3.2. Контрольні та аналітичні заходи ефективного використання організаційно-технічних чинників формування фінансових результатів.....66

3.3. Основні напрямки підвищення ефективності контрольного забезпечення управління формуванням фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління.....68

Висновки до розділу 3.....74

ВИСНОВКИ.....75

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....78

ДОДАТКИ.....85

НУБІП України

ВСТУП

Актуальність теми. Управління господарською діяльністю підприємства в умовах глобалізаційних перетворень вимагає відповідного інформаційного забезпечення, найважливішою складовою частиною якого є дані про фінансове становище. Істотним елементом такої інформації виступають відомості про фінансові результати.

Фінансовий результат діяльності підприємства служить індикатором ефективності та ролі в народному господарстві країни. В умовах ризик-орієнтованого управління всі підприємства зацікавлені в отриманні позитивного результату своєї діяльності, оскільки прибуток дає можливість розширювати потужності, стимулювати персонал матеріально, виплачувати дивіденди власникам. Особлива роль при цьому відводиться контролю за формуванням фінансових результатів. Зовнішній контроль формується за допомогою незалежного аудиту. Метою контролю перевірки фінансових результатів є достовірність кінцевого фінансового результату та бухгалтерської звітності за фінансовими результатами.

Отже, актуальність теми даної роботи полягає в дослідженні методики обліку та аудиту фінансових результатів діяльності підприємства, яка дозволить знизити трудомісткість проведених перевірок і підвищити їх якість, забезпечивши достатність проведених контрольних процедур.

Значний внесок у розвиток теорії бухгалтерського обліку та контролю, зокрема дослідження питань обліку доходів і фінансових результатів діяльності, зробили українські вчені: О.С. Бородкін, Ф.Ф. Бутинець, Б.І. Валуєв, А.М.

Герасимович, З.В. Гуцайлюк, М.Я. Дем'яненко, Г.Г. Кірейцев, М.М. Коцупатрий, М.В. Кужельний, В.Г. Лінник, В.Б. Моссажковський, Ю.І. Осадчий, П.Т. Саблук, В.В. Сопко, Л.К. Сук, М.Г. Чумаченко, Л.С. Шатківська, В.П. Ярмоленко та інші науковці.

Серед видатних зарубіжних вчених, що здійснили вагомий внесок у висвітлення питань формування та визначення фінансових результатів на різних історичних етапах та контролю фінансових результатів слід назвати італійських представників: Дж. Дзаппу, В. Котрулі, Л. Пачолі, А. Піетро, Л. Флорі; французьких вчених – Б.Ф. Баррема, Л. Батардона, В. Бланшара, П. Гарньє, Ж.Ж. Рішара, Л. Сея, Ж. Фурастьє; німецьких вчених – Й. Бетге, Т. Вельтона, Ф. Гергца, В. Зомбарта, Е. Купера, В. Рігера, Е. Шмаденбаха.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської роботи є обґрунтування теоретико-методичних положень і розробка практичних рекомендацій та підходів, спрямованих на вдосконалення обліку й внутрішнього контролю формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління.

Відповідно до поставленої мети визначено такі завдання дослідження:

- розкрити зміст економічної сутності поняття «фінансові результати» як об'єкт обліку і контролю;
- вивчити порядок формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління;
- розглянути нормативно-правове регулювання обліку і контролю формування фінансових результатів;
- навести організаційно-економічну характеристику ПрАТ «Київський меблевий комбінат»;
- дослідити сучасний стан документального забезпечення обліку формування фінансових результатів в умовах глобалізаційних перетворень;
- розглянути аналітичний та синтетичний облік формування фінансових результатів;

- проаналізувати особливості відображення інформації про фінансові результати у фінансовій звітності;
- дослідити особливості відображення інформації про фінансові результати у фінансовій звітності;

- надати пропозиції щодо удосконалення обліку фінансових результатів з метою прийняття ефективних управлінських рішень;

- розкрити зміст методичних аспектів внутрішнього контролю формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління;

- виявити основні напрямки підвищення ефективності контрольного забезпечення управління формуванням фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління.

Об'єктом дослідження є методика та процес обліку і внутрішнього контролю формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління в ПРАТ «Київський меблевий комбінат» м. Києва.

Предметом дослідження виступають теоретичні, методичні та прикладні аспекти, поліпшення обліку й внутрішнього контролю формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління.

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження було обрано системний підхід, який використовувався при дослідженні загальнотеоретичних засад обліку фінансових результатів і обґрунтуванні практичних напрямів його удосконалення. Також застосовано методи логічного аналізу, індукції та дедукції для уточнення сутності доходів та фінансових результатів; методи експертних оцінок – для дослідження стану обліку в умовах глобалізаційних перетворень; методи функціонально-логічного аналізу – для побудови бухгалтерської інформаційної моделі фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління.

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти України; наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених-економістів та практиків, довідково-інформаційні видання, матеріали Державного комітету статистики

України, матеріали науково-практичних конференцій, статистичні та звітні дані, бухгалтерська звітність підприємства, джерела мережі Інтернет, а також інша науково-методична, навчальна та періодична література за напрямом дослідження.

Апробації результатів. Основні результати дослідження, викладені в магістерській роботі, публічно обговорювались на відповідних конференціях, а саме: VII Всеукраїнській студентській науково-практичній онлайн-конференції «Облік, оподаткування, контроль та аналіз: виклики та загрози у умовах воєнного стану» (м. Київ, НУБіП, 23 березня 2023р.) тези доповідей «Особливості обліку формування фінансових результатів в умовах кризових явищ».

Структура та обсяг роботи. Магістерська робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Повний обсяг магістерської роботи становить 100 сторінок. Робота містить 23 таблиці, 8 рисунків, 3 додатки. Список використаних джерел налічує 74 найменування на 7 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В УМОВАХ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО УПРАВЛІННЯ

1.1. Фінансові результати як економічна сутність та об'єкт обліку і контролю

Для підвищення своєї конкурентоспроможності на ринку підприємствам доводиться особливу увагу приділяти питанням збільшення прибутку. Концептуальною, теоретичною та методичною основою роботи з'явилися праці провідних вітчизняних і зарубіжних авторів, область інтересів яких пов'язана з проведенням аудиту на вітчизняних підприємствах.

Серед вітчизняних вчених і дослідників, які займалися проблемами обліку та контролю формування фінансових результатів слід назвати: Л. А. Гончар, М. А. Єрьоміну, А. Р. Пономарьову, В. А. Хамзагова, Л. М. Гамбарову, І. А. Красного, Д. В. Пермякову, Р. М. Арсланбекову, Д. А. Ширманову, Н. В. Захарішеву і Е. А. Таймазову та інших. Однак у наукових дослідженнях не відображені повному обсязі проблеми проведення контролю прибутку в належній мірі.

Вивченню фінансових результатів господарської діяльності організацій приділяється достатньо уваги з боку провідних економістів в області аналізу і фінансового менеджменту, проте їх підходи до визначення економічної сутності даної категорії мають відмінність і різну ступінь деталізації.

Так, В. Д. Герасимова, під фінансовим результатом діяльності організації розуміє прибуток, але зазначає, що «дійсно кінцевий результат той, правом розпоряджатися яким володіють власники» [11, с. 67].

На думку І. В. Савицької, фінансові результати діяльності організацій характеризуються сумою отриманого прибутку і рентабельністю. «прибуток – це

частина чистого доходу, який отримують суб'єкти господарювання безпосередньо після реалізації продукції, товарів, послуг» [23, с. 108].

Бутинєв Ф.Ф. в порядку формування фінансових результатів виділяє і систематизує статті, що входять до Звіту про фінансові результати і показує процес формування прибутку від валового до нерозподіленого [7, с.81].

На наш погляд найбільш повним є наступне визначення фінансового результату – це узагальнюючий показник аналізу та оцінки ефективності ведення господарської діяльності на всіх етапах його формування.

Розглядаючи питання обліку фінансових результатів діяльності сучасного підприємства, неможливо не торкнутися питання визначення сутності економічної категорії «фінансовий результат».

У нормативно-правових актах України поняття «фінансовий результат» майже не розглядається, так у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [42] зазначено, що «у звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період», також наводиться визначення прибутку і збитку:

– прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати;

– збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

У Господарському кодексі України [14] лише у ст. 142 вказується, що «прибуток (доход) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань». Сутність і протиріччя фінансового результату для підприємців і бухгалтерів найвиразніше проявляється під час формування та відображення його в бухгалтерському обліку.

Ряд економістів виділяють ряд функцій фінансових результатів, як стимулювання ризику та виправлення помилок [34].

Показник фінансового результату найкраще відображає вигідні види діяльності підприємства і є поштовхом до інвестування у такі види діяльності. Зазначені підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів узагальнені в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів різними економічними школами

Назва економічної школи	Підхід до трактування економічного змісту фінансових результатів
Меркантилістична	Фінансові результати, які проявляються у вигляді прибутку, формуються в сфері обігу та торгівлі, які є джерелом багатства.
Фізіократична	Прибуток, як основна форма фінансових результатів, виникає за рахунок природної родючості землі, тобто аграрне виробництво являється основним джерелом багатства.
Класична	Формування фінансових результатів відбувається в сфері виробництва, а прибуток, як заробітна плата і рента, є частиною вартості, яка в свою чергу створюється працею.
Неокласична	Подвійне трактування: з одної сторони фінансові результати формуються за рахунок капіталу та є ціною даного виробничого фактору, з іншої – формуються за рахунок комплексу всіх задіяних виробничих факторів.
Інституціоналістична	Фінансові результати формуються під впливом різних суспільних неекономічних інститутів (НПЦ, держава, соціальні групи, профспілки)
Теорія трудового доходу	Фінансовий результат (прибуток) є результатом діяльності і винагородою підприємця
Марксистська	Додаткова вартість, яка створюється працею найманих працівників в процесі виробництва та реалізується через сферу обігу, є основним джерелом формування фінансових результатів
<i>Джерело: [34]</i>	

Аналіз підходів, наведених у табл. 1.1, показує, що з розвитком економічних відносин змінювалося і визначення поняття «фінансові результати» в різних економічних школах. Спостерігається чіткий перехід від трактування поняття «фінансові результати» як прибутку, який є джерелом багатства (меркантилістична школа, Вільям Стаффорд (Англія) та Гаспар Скарuffі (Італія)), до трактування фінансових результатів з точки зору додаткової вартості, яка створюється працею найманих працівників (марксистська школа, Карл Гайнрих Маркс).

Сутність переходу полягає в тому, що на початку розвитку поняття змісту фінансових результатів різними економічними школами фінансовий результат трактувався та розглядався одностороннє лише як джерело багатства, але з точки зору марксистської теорії фінансові результати розглядаються уже у взаємодії із працею найманих працівників і вміщує в себе більше економічних категорій.

Розкриття сутності економічної дефініції «фінансовий результат» досліджено вітчизняними вченими-економістами та практиками зокрема (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Визначення економічної дефініції «фінансовий результат» різними

науковцями

Автори	Сутність економічної дефініції «фінансовий результат»
Ф. Ф. Бутинець [10]	Ключовими елементами в процесі визначення фінансових результатів діяльності підприємства є доходи і витрати
А. Г. Загородній [18]	Різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час. Приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
С. В. Мочерний [40]	Грошова форма підсумків господарської діяльності організації або її підрозділів, виражена в прибутках або збитках
В. М. Опарін [47]	Зіставлення регламентованих податковим законодавством доходів і витрат. Перевищення доходів над витратами становить прибуток, зворотнє явище характеризує збиток
Н. В. Пошерстник [63]	Базовими елементами бухгалтерського обліку, які формують фінансовий результат діяльності підприємства, є доходи і витрати. Різниця від порівняння сум доходів та витрат підприємства і є фінансовим результатом
М. С. Пушкар [67]	Прибуток або збиток, отриманий в результаті господарської діяльності
В. В. Сопко, В. П. Завгородній [70]	Оскільки фінансовий результат – прибутки або збитки – арифметичним результатом порівняння доходів із затратами організація обліку фінансового результату залежить уже від конкретних умов двох попередніх об'єктів організації: доходів та витрат
Н. М. Ткаченко [76]	Доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності
Л. М. Худолій [80]	Зіставлення доходів і витрат, регламентованих податковим законодавством
М. С. Чебанова, Ю. А. Василенко [82]	Прибуток або збиток, одержаний від діяльності підприємства

Джерело: складено автором за даними джерел [10, 18, 40, 47, 63, 67, 70, 76, 82]

На нашу думку, виходячи з наведених визначень щодо економічної дефініції «фінансовий результат» (підходи щодо складових, що формують поняття), можна дійти таких висновків: більшість науковців вважають, що «фінансовий результат» формується шляхом зіставлення доходів і витрат суб'єктів господарювання, тобто є різницею між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час, що і є додатковою вартістю.

Також існують і точки зору стосовно поняття «фінансовий результат», а саме:

- 1) зміна величини (приросту чи зменшення) власного капіталу;
- 2) результат зіставлення доходів і витрат;
- 3) прибуток або збиток, тобто форма вираження фінансового результату);
- 4) результат статутної діяльності підприємства (виручка мінус витрати на виробництво і реалізацію продукції);
- 5) зміна величини чистих активів підприємства;
- 6) додаткова вартість, створена у процесі виробництва та здійснення операцій фінансово-кредитного характеру;
- 7) ціна капіталу та інших виробничих факторів.

Отже, доцільно вважати, що фінансовий результат – це результат, який формується шляхом співставлення доходів і витрат суб'єктів господарювання (результатом співставлення є прибуток або збиток), який призводить до зміни власного капіталу (прибуток – до зростання, збиток – до зменшення).

1.2. Порядок формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління

Підприємство отримує прибуток (позитивну економічну вигоду) у випадку, коли доходи перевищують витрати. Якщо підприємство отримує збитки, то це означає перевищення розміру витрат над доходами.

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток» трактує поняття «прибуток» так: обліковий прибуток – це прибуток або збиток за період до вирахування податкових витрат (що включає коригування збереження капіталу у випадку необхідності) з доходу, а також будь-яка величина, що перевищує суму, необхідну для збереження капіталу на початок періоду [36]. Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – це прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Основна частина прибутку утворюється за рахунок реалізації готової продукції (надання послуг). Також підприємство має можливість реалізовувати інші матеріальні цінності та надавати послуги допоміжних виробництв, мати доходи та витрати, що збільшують або зменшують величину прибутку від діяльності підприємства.

Але результатом діяльності підприємства може бути і збиток. За визначенням С. В. Мочерного, збитки – кошти, які безповоротно витрачені суб'єктами господарювання [40].

Економічна суть збитків у тому, що будь-який суб'єкт господарювання несе витрати або не отримує доходу.

Таким чином, поняття «збиток» можна визначити як фінансовий результат, який виникає у звітному періоді за умови перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати.

Негативне (від'ємне) значення фінансового результату відображається у показнику збитку, який засвідчує низький рівень або відсутність

результативності господарської діяльності, неефективне управління ресурсним, виробничим та економічним потенціалами підприємства, невміле використання наявного капіталу, низьку якість роботи менеджменту підприємства тощо. Таким чином, розмір прибутку чи збитку характеризується фінансовими результатами діяльності підприємства.

Таким чином, фінансові результати діяльності підприємства можна трактувати відповідно до будь-якого з наведених підходів, у більшості з яких ця категорія розуміється як різниця між доходами та витратами.

Оскільки фінансовий результат визначається шляхом співставлення доходів і витрат діяльності підприємства, підтримуємо думку Т.І. Тесленко та Н. В. Конькова щодо визначення фінансового результату, а саме – це якісний показник діяльності підприємства, який визначається як різниця між доходами та витратами і призводить до зростання (прибуток) або зменшення (збиток) власного капіталу [75, с. 356].

У науковому середовищі існує два принципових підходи до розрахунку фінансових результатів підприємства, які мають деякі модифікації у різних країнах світу:

1) метод порівняння доходів і витрат (метод «витрати-випуск») – передбачає визначення прибутку (збитку), згідно з принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, тобто – як різниця між доходами і витратами звітного періоду. Отже порівнюються доходи з витратами, які були понесені для отримання цих доходів.

2) метод порівняння капіталу (або метод зміни чистих активів) – передбачає визначення приросту власного капіталу у звітному періоді, як різниці між сумою власного капіталу на кінець і на початок звітного періоду, тобто – розраховується різниця: якщо власний капітал на кінець звітного періоду збільшується, то підприємство отримує прибуток, а якщо навпаки – збиток.

Фінансові результати суб'єктів господарювання відображають ефективність господарювання підприємства за всіма напрямками його діяльності.

виробничою, збутовою, фінансовою і інвестиційною, вони становлять основу економічного розвитку підприємства.

Фінансовий результат господарювання підприємства, що виступає у формі прибутку або збитку, відображає ефективність його операційної, фінансової, інвестиційної діяльності та служить основним критерієм ефективності стратегії суб'єкта господарювання.

Основні види фінансових результатів такі:

1) прибуток – поточний відтворювальний результат підприємства, що характеризує економічну ефективність його діяльності [19, с. 38];

2) приріст власного капіталу – абсолютною величиною, що відображає поточний накопичувальний результат, оскільки позитивний його приріст додається до базового значення власного капіталу [19, с. 38];

Звіт про фінансові результати є основним джерелом інформації про формування і використання прибутку. В ньому показані статті, які формують фінансовий результат від усіх видів діяльності.

Сьогодні існує два принципові підходи до розрахунку фінансових результатів підприємства, які мають деякі модифікації у різних країнах світу, представлені в табл. 1.3.

Таблиця 1.3
Підходи щодо формування фінансових результатів [38, с. 136]

База підходу	Характеристика
МСФЗ	Для визначення фінансового результату рекомендують застосовувати метод «витрати-випуск». В обліковій практиці зарубіжних країн використовують два варіанти цього методу: – передбачається визначення фінансового результату звітного періоду як різниці між доходами від реалізації і витратами періоду; фінансовий результат обчислюється як різниця між вартістю чистих активів на кінець і початок періоду з виключенням внесків капіталу і вилучень
НП(С)БО	Передбачено формування фінансових результатів за двома системами обліку залежно від побудови фінансового обліку: – передбачає зіставлення доходів із витратами; – фінансовий результат обчислюється як різниця між доходами підприємства та витратами, які акумулюють у звіті про фінансові результати

Для обліку фінансових результатів досить важливим є раціональний вибір облікової політики: вибір методу амортизації, методу оцінки вибуття запасів,

нарахування резерву сумнівних боргів. Все це істотно впливає на фінансовий стан підприємства та у подальшому знаходить своє відображення у фінансовій звітності підприємства.

Підсумковий фінансовий результат (прибуток або збиток), є сумою результатів: від реалізації продукції, товарів (робіт, послуг); звичайної діяльності (доходи і витрати); доходів і витрат від інших операцій [15, с. 78].

Для кожного підприємства отриманий прибуток означає суспільне визнання результатів його діяльності. У цьому випадку кінцевий фінансовий результат підприємства – це позитивний залишок результату реалізації та понесених ним витрат, пов'язаних з отриманням такого доходу [14].

Фінансовий результат основної діяльності – це виручка від продажів за вирахуванням витрат. В українській економіці момент визнання доходів визначається за принципу нарахування (момент відвантаження продукції).

Кінцевий фінансовий результат виходить шляхом очищення продажів від непрямих податків, належних державі, і собівартості

Механізм формування фінансових результатів від операційної діяльності наведено на рис. 1.1.

Загальна оцінка фінансових результатів підприємства не може бути прийнятною для всіх господарських і комерційних цілей, які ставить перед собою господарюючий суб'єкт, внаслідок того, що підприємства використовують фінансові результати:

- як показники ефективності фінансово-господарської діяльності організації;

- як базу для проведення аналізу діяльності підприємства, з тим щоб виявити резерви підвищення ефективності використання ресурсів, на основі яких розробити відповідні заходи та обґрунтувати управлінські рішення, що приймаються керівництвом економічного суб'єкта;

- для довгострокового і короткострокового планування та прогнозування діяльності підприємства;

- як фундамент для визначення величини дивідендів, належних акціонерам;

- як основу для здійснення розрахунків з бюджетом по податках і зборах; в інших цілях, що не суперечать законодавству [10, с. 43-44].

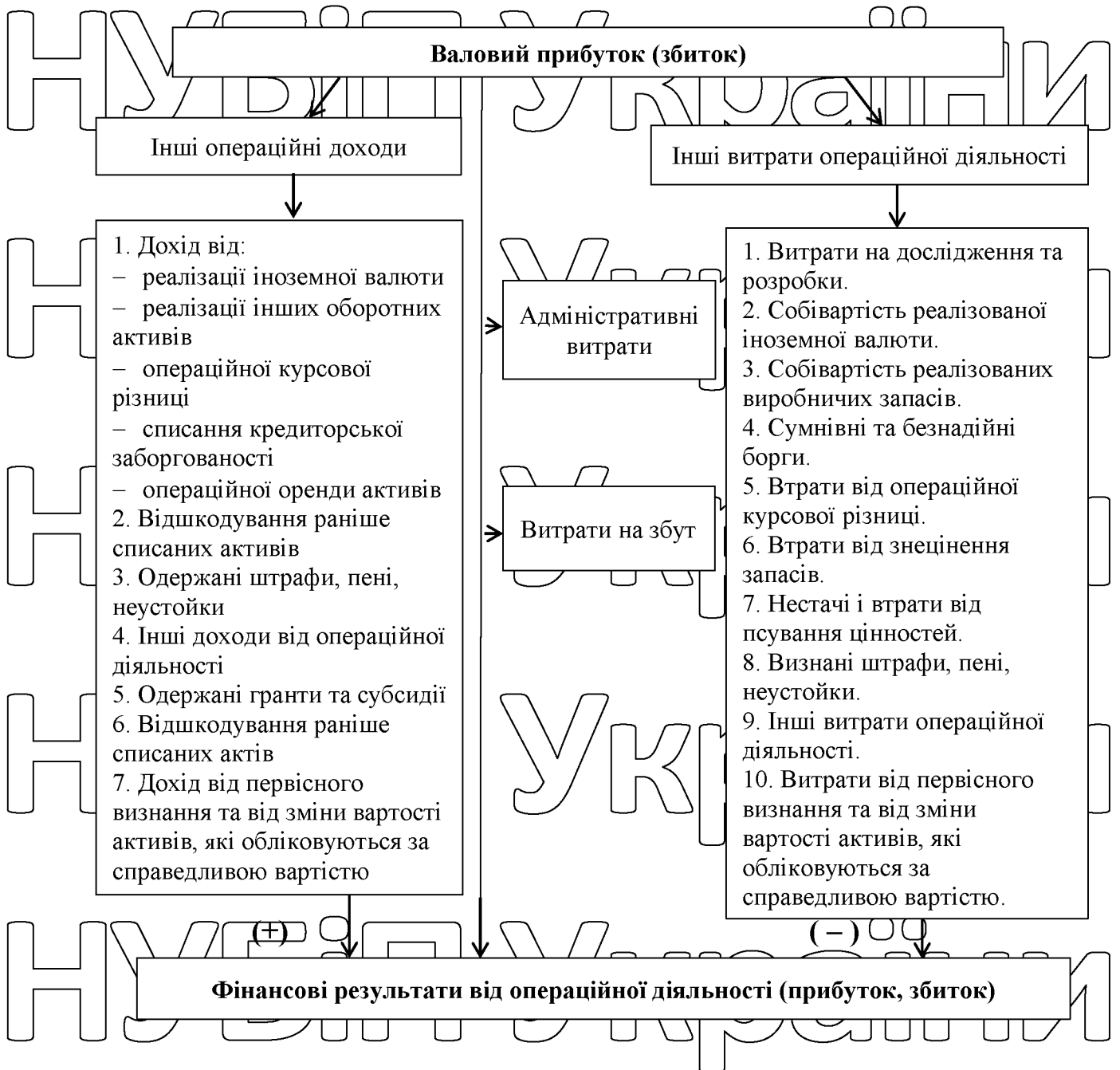


Рис. 1.1. Склад та формування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства [38]

Таким чином, для досягнення перерахованих вище цілей необхідні різні оцінки прибутку підприємства, що вплинуло на розробку трьох концепцій прибутку, які мають місце в науковому світі: структурна (синтаксична), інтерпретаційна (семантична) і поведінкова (прагматична).

Синтаксична концепція прибутку орієнтована на збереження добробуту економічного суб'єкта і підтримання його на належному рівні. В рамках даної

концепції аналізується саме бухгалтерський прибуток підприємства, який являє собою сукупність позитивних і негативних складових, багато з яких часом не мають реального смислового навантаження. Необхідно відзначити, що у разі значних величин показників, що не мають смислового навантаження, при розрахунку фінансових результатів поняття чистого прибутку також втрачає істинний сенс, навіть якщо має інформаційну складову для ринку капіталу.

Семантична концепція прибутку орієнтована на максимізацію прибутку в сформованих на певний момент часу умовах ринкової структури, попиту на продукцію (роботи, послуги) економічного суб'єкта та її пропозиції. Отже, прибуток в рамках даної концепції виступає як показник ефективності діяльності підприємства. Останній впливає на величину дивідендів і, як наслідок, на використання капіталу з метою максимізації прибутку підприємства при мінімізації витрат в найближчому майбутньому.

З іншого боку, ефективність – поняття відносне, таким чином, воно має значення тільки в разі порівняння з іншими економічними показниками. В іншому випадку аналіз прибутку повинен проводитися паралельно з аналізом інвестованого капіталу і доходів.

Прагматична концепція прибутку пов'язана з процесами прийняття управлінських рішень інвесторами, кредиторами та адміністрацією підприємства. Це означає, що прибуток в рамках даної концепції використовується як основа планування і прогнозування діяльності економічного суб'єкта [25, с. 67-69].

Безліч концепцій прибутку при визначенні величини прибутку породжує проблему вибору методу, який забезпечував би отримання найбільш реального показника прибутку. Всі розглянуті оцінки прибутку застосовні для оцінки фінансових результатів підприємства протягом всієї його діяльності. Але тільки підсумкова оцінка фінансових результатів не дає правильного уявлення про стан і перспективи розвитку економічного суб'єкта. Саме тому в рамках розглянутих концепцій мають місце ще дві концепції прибутку: поточна операційна і загальний прибуток.

Поточний операційний прибуток спирається на оцінку ефективності діяльності підприємства, тобто на визначення ефективності використання ресурсів економічного суб'єкта з метою отримання ним прибутку. Прихильники розрахунку поточної операційного прибутку вважають, що чистий прибуток – найбільш важливий показник для зіставлення результатів діяльності різних підприємств і подальшого прогнозування їх діяльності. Однак опоненти віддають перевагу єдиному показнику чистого прибутку, оскільки вважають, що поточний операційний прибуток являє собою лише оцінку результату поточної основної діяльності. Концепція ж загального прибутку виробляє визначення загальної зміни власності економічного суб'єкта, виробленою шляхом безперервної реєстрації господарських операцій за винятком фінансових операцій та розподілу дивідендів [27].

Отже, відмінність поточного операційного прибутку від загального прибутку полягає в цільовій установці звітного чистого прибутку. Для поточної операційної чистого прибутку це відображення поточних результатів основної діяльності або ефективності фірми і створення основи для прогнозування та оцінки прибутковості фірми. Для загального чистого прибутку це відображення ефективності основної діяльності та забезпечення прогнозування на основі звітних даних за ряд років, що для інституційних одиниць в умовах ринкової економіки, безумовно, важливіше.

Оскільки активи підприємства приносять прибуток протягом багатьох звітних періодів, а господарські операції до кінця звітного періоду знаходяться на різних стадіях завершення, то чистий прибуток, отриманий за звітний період, є попереднім показником, який згодом повинен бути підтверджений.

Таким чином, найважливішим з показників фінансових результатів є прибуток, зростання якої і створює фінансову базу для самофінансування, розширеного відтворення, вирішення проблем соціальних і матеріальних потреб трудових колективів будь-якого економічного суб'єкта. У сучасних умовах господарювання прибуток стає основним джерелом соціально-економічного розвитку підприємств [12].

Отримання прибутку – обов’язкова умова функціонування підприємства незалежно від його форми власності та відомчої підпорядкованості. Саме прибуток розглядається як критерій ефективності відтворення, а також як показник, що має дві межі: обсяг реалізації виробленої продукції, виконаних робіт, наданих послуг і собівартість, що відображає результат інтенсивного і екстенсивного розвитку економічного суб’єкта. При цьому останнє пов’язано з фактором зростання обсягу виробництва і природної економії від відносного зниження умовно-постійних елементів собівартості.

Крім того, прибуток підприємства – основне внутрішнє джерело формування фінансових ресурсів підприємства, що забезпечують його розвиток. Чим вище рівень отримання прибутку підприємства в процесі його господарської діяльності, тим менше його потреба в залученні фінансових коштів із зовнішніх джерел, отже, вище рівень самофінансування його розвитку, реалізації стратегічних цілей, підвищення конкурентних позицій на ринку. Відмінно від інших внутрішніх джерел формування фінансових ресурсів підприємства, прибуток постійно відтворюваний ресурс, відтворення якого в умовах успішного господарювання здійснюється на розширеній основі. Також при максимізації прибутку, як правило, має місце підвищення ефективності використання наявних в організації ресурсів шляхом більш повної мобілізації внутрішніх резервів, а величина прибутку є одним з основних показників при оцінці ефективності діяльності економічного суб’єкта, його привабливості для інвесторів і кредиторів [21].

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю формування фінансових результатів

Сучасне вітчизняне законодавство, яке регулює бухгалтерський облік фінансових результатів, представляє собою багаторівневу систему, що знаходиться на стадії активного формування. Залежно від призначення і статусу, нормативні документи доцільно представити у вигляді певної багаторівневої системи:

- перший рівень – законодавчий, визначає сутність бухгалтерського обліку, завдання, основні поняття, шляхи регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку й подання фінансової звітності;

- другий рівень – нормативний, встановлює базові правила формування повної та достовірної інформації про фінансові результати та подання інформації у фінансовій звітності;

- третій рівень – методичний, документи цього рівня носять рекомендаційний характер, у них викладено методичні вказівки, роз'яснення з питань обліку фінансових результатів;

- четвертий рівень – організаційний, документи у вигляді внутрішніх форм та інструкцій визначають правила раціональної організації обліку із застосуванням прогресивних форм і методів ведення обліку, відображують специфіку діяльності підприємства.

Основним нормативним документом, який регулює систему бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ухвалений Верховною Радою України від 16.07.1999 р. № 996-XIV, зі змінами та доповненнями [8]. Цим законом керуються всі суб'єкти підприємницької діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність, оскільки він регламентує організацію та ведення обліку на підприємстві, визначає первинні облікові документи і реєстри бухгалтерського обліку та встановлює загальні вимоги до фінансової звітності, характеризує принципи ведення обліку та складання

фінансової звітності, застосування яких дає можливість достовірного відображення в обліку та звітності інформації про доходи, витрати та фінансові результати. Також, слід відзначити, що, відповідно до змін, внесених 12.05.2011 р. до даного Закону, встановлено перелік підприємств, які складають фінансову та консолідовану звітність за міжнародними стандартами.

Варто зазначити, що на сьогодні Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 1998 р. № 1706, повністю виконана, у результаті чого в нашій державі почала функціонувати така законодавча база, яка відповідає як міжнародним, так і українським нормам ведення бухгалтерського обліку [9].

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) є ефективним інструментом підвищення зрозумілості та прозорості інформації, формують відповідні підвалини визнання доходів і витрат, здійснення оцінки активів і зобов'язань, що дозволяє достовірно усвідомлювати та запобігати існуючим ризикам підприємства, а також зіставляти ефективність господарювання з метою релевантної оцінки майбутнього потенціалу та розробки відповідних управлінських рішень. У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначено, що НП(С)БО «Обліку» безпосередньо ґрунтуються на МСБО, а точніше, «не суперечать міжнародним стандартам» [8]. Це свідчить про те, що майже кожному НП(С)БО відповідає певне МСБО та МСФЗ. Зокрема, НП(С)БО 15 «Дохід» відповідає МСБО 18 «Дохід» та включає елементи МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Проте, НП(С)БО 16 «Витрати» не має аналогів у МСБО та безпосередньо відповідає потребам національної практики.

Щодо обліку фінансових результатів, то нормативною основою для складання найважливішої форми фінансової звітності – Звіту про фінансові результати є НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Цим Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма Звіту про фінансові результати. А загальні вимоги до розкриття його статей наведено в Методичних

рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433 [3].

Звіт про фінансові результати – основне інформаційне джерело при здійсненні аналітичної оцінки фінансових результатів підприємства наряду з даними оперативного, бухгалтерського і статистичного обліку.

Звіт про прибутки і збитки – одна з основних форм бухгалтерської звітності (форма № 2), яка характеризує фінансові результати діяльності організації за звітний період і містить дані про доходи, витрати і фінансові результати в сумі наростаючим підсумком з початку року до звітної дати.

У формі № 2 відображається величина балансового прибутку або збитку і окремі складові цього показника:

- прибуток / збитки від реалізації продукції;
- операційні доходи і витрати (позитивні і негативні курсові різниці);
- доходи і витрати від іншої позареалізаційної діяльності (штрафи, безнадійні борги).

Також представлені:

- витрати підприємства на виробництво реалізованої продукції за повною або виробничою вартості;
- комерційні витрати, управлінські витрати;
- виручка нетто від реалізації продукції;
- сума податку на прибуток, відкладені податкові зобов'язання, активи та постійні податкові зобов'язання (активи);
- чистий прибуток.

Нині порядок формування фінансових результатів регламентує Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [42].

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності зазначені у

НП(С)БО 15 «Дохід» [59] та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [42].

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – дохід, що визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у тому числі платежів від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів [42].

Відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід» дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [59].

Визначення категорії «дохід» наведено у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [42]: дохід як збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Однак не всі надходження активів приводять до виникнення доходу.

Наприклад, отримані аванси призводять до збільшення за балансом грошових коштів, але дохід визнається пізніше, у момент відвантаження активів. Безоплатне отримання активів призводить до зростання їхньої вартості за балансом та збільшення власного капіталу, але дохід не визнається. На субрахунку 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів» узагальнюється інформація про доходи від безоплатно одержаних необоротних активів, фінансових інвестицій та цільового фінансування капітальних інвестицій.

Методичні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства визначається НП(С)БО 16 «Витрати» [58]. Норми НП(С)БО 16 «Витрати» застосовуються всіма юридичними особами, крім банків та бюджетних установ і не поширюються на витрати за будівельними контрактами та послугами, пов'язаними з їх виконанням.

НП(С)БО 16 більше деталізує склад витрат та включає до нього: собівартість реалізованих товарів (п. 10); собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) (п. 11-16); витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати (п. 17-20); фінансові витрати (п. 27), втрати від участі в капіталі (п. 28); інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) (п. 29); суми податку на прибуток (п. 30).

Під час здійснення оподаткування прибутку, визначення розміру податку на прибуток та відображення його в обліку необхідно користуватися нормами Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 22.12.2011 р. № 4279-17) та Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», в яких надається вся необхідна інформація щодо визначення доходів і витрат із податку на прибуток та порядок відображення її в бухгалтерському й податковому обліку.

Важливим інструментом реалізації принципів і методів бухгалтерського обліку є План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ № 1591 від 09.12.2011 р. Саме ним забезпечується однаковість відображення господарських операцій, нагромадження облікової інформації, необхідної для визначення фінансового результату діяльності підприємства, складання фінансової звітності та проведення економічного аналізу. Зокрема, для обліку доходів, витрат та результатів діяльності Планом рахунків бухгалтерського обліку передбачені рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності», класу 8 «Витрати за елементами» та класу 9 «Витрати діяльності». Але недоліком нового плану рахунків є відсутність субрахунків для обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

З метою кращого розуміння, для чого саме необхідні ті чи інші рахунки в Плані рахунків бухгалтерського обліку, що на них відображується та як вони кореспондуються, призначена Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом МФУ № 291 від 30.11.1999 р. (зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 26.09.2011 р. № 1204) [1]. В Інструкції подано коротку характеристику кожного синтетичного рахунка і його субрахунків, розглянуто їхню структуру і призначення, наведено порядок обліку найбільш типових господарських операцій. Так, в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку зазначено, що рахунки класу 7 призначені для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, а також від надзвичайних подій; рахунки класу 8 є транзитними і використовуються для узагальнення інформації про витрати підприємства протягом звітного періоду, а рахунки 9 класу застосовуються для відображення витрат операційної, інвестиційної, фінансової діяльності та витрат на запобігання надзвичайним подіям і ліквідацію їх наслідків. Недоліком є відсутність характеристики до субрахунків, що не дає можливості деталізації в розрізі видів діяльності.

Інформацію про відображення облікових даних в регістрах дають нам Методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2000 р. № 356 п. 36-43. Відповідно до них, для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства та фінансові результати підприємства від звичайної діяльності та надзвичайних подій (за кредитом рахунків 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 79) призначено Журнал 6. У розділі II Журналу 6 накопичуються дані про окремі складові доходів підприємства [2]. Для обліку витрат діяльності і відображення кредитових оборотів на рахунках обліку витрат застосовується Журнал 5 або 5 А і Відомість 5.1.

Висновки до розділу 1

Узагальнюючи проведені дослідження теоретико-методичних засад обліку і внутрішнього контролю формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління у магістерській кваліфікаційній роботі було зроблено такі висновки:

1. Доцільно вважати, що думки науковців та практиків щодо економічної сутності поняття «фінансовий результат» неоднозначні. Тому, нами уточнено економічну сутність «фінансові результати», де запропоновано розглядати його як результат, який формується шляхом співставлення доходів і витрат суб'єктів господарювання (результатом співставлення є прибуток або збиток), який призводить до зміни власного капіталу (прибуток – до зростання, збиток – до зменшення). Узагальнюючи наведені визначення поняття «фінансові результати», відзначимо, що фінансовий результат – це не що інше, як системний показник, що відображає результат діяльності суб'єкта економіки у вигляді різниці його доходів і витрат. При цьому фінансовий результат може являти собою як позитивне сальдо доходів і витрат – прибутком, так і негативне – збитком.

2. В роботі наведено наукові підходи щодо формування фінансових результатів. Основним внутрішнім джерелом формування фінансових ресурсів підприємства, що забезпечують його розвиток є вплив ряду економічних факторів, які відображають всі аспекти формування фінансового результату. Чим вище рівень отримання прибутку підприємства в процесі його господарської діяльності, тим менше виникає потреба в залученні фінансових коштів із зовнішніх джерел, що вказує на підвищення рівня його самофінансування й розвитку, реалізації стратегічних цілей, підвищення конкурентних позицій на ринку.

3. Проведено аналіз джерел нормативно-правового спрямування який дозволяє зауважити, що законодавча база для здійснення обліку фінансових результатів представлена в Україні достатньо значною кількістю законів,

постанов, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, проте, існує ряд невідповідностей, що потребують вирішення з метою недопущення перекручень та неточностей облікової інформації.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН І УДОСКОНАЛЕННЯ ОБ'ЄКТУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В УМОВАХ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО УПРАВЛІННЯ

2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження

ПрАТ «Київський меблевий комбінат» – це один з небагатьох вітчизняних виробників, що вийшли на якісно новий рівень своєї діяльності, і які сьогодні складають найпрогресивнішу частину української виробничої інфраструктури.

Їхня продуктивна діяльність і економічне процвітання – це, насамперед, високий рівень професіоналізму ілюс дев'яностолітній досвід роботи в деревообробній галузі. Висококваліфіковані кадри і прекрасна технічна база дають їм можливість бути в курсі найсучасніших тенденцій і провідних технологій у меблевій галузі.

Спочатку проведемо загальний аналіз структури фінансування майна підприємства, що представлено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Загальна оцінка структури та динаміки капіталу підприємства

Майно	2020 рік		2021 рік		2022 рік		Відхилення 2022 року			
	Тис. грн.	Структура, %	Тис. грн.	Структура, %	Тис. грн.	Структура, %	до 2020 р.		до 2021 р.	
							Тис. грн.	%	Тис. грн.	%
1. Сукупний капітал всього	6632	100	3977	100	4481	100	-2655	-32,43	504	12,67
в тому числі:										
Власний капітал	1939	29,24	2082	52,35	2082	46,46	143	7,37	0	0,00
Позиковий капітал	4693	70,76	1895	47,65	2399	53,54	-2798	-48,88	504	26,60
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	86	1,30	86	2,16	0	0	0	-100	-86	-100
Поточні зобов'язання і забезпечення	4607	69,47	1809	45,49	2399	53,54	-2798	-47,93	590	32,61
2. Виручка від реалізації продукції	18193	-	15483	-	6465	-	-2710	-64,46	-9018	-58,24

За допомогою рис. 2.1 можна розглянути структуру капіталу ПрАТ «Київський меблевий комбінат» у 2022 році.

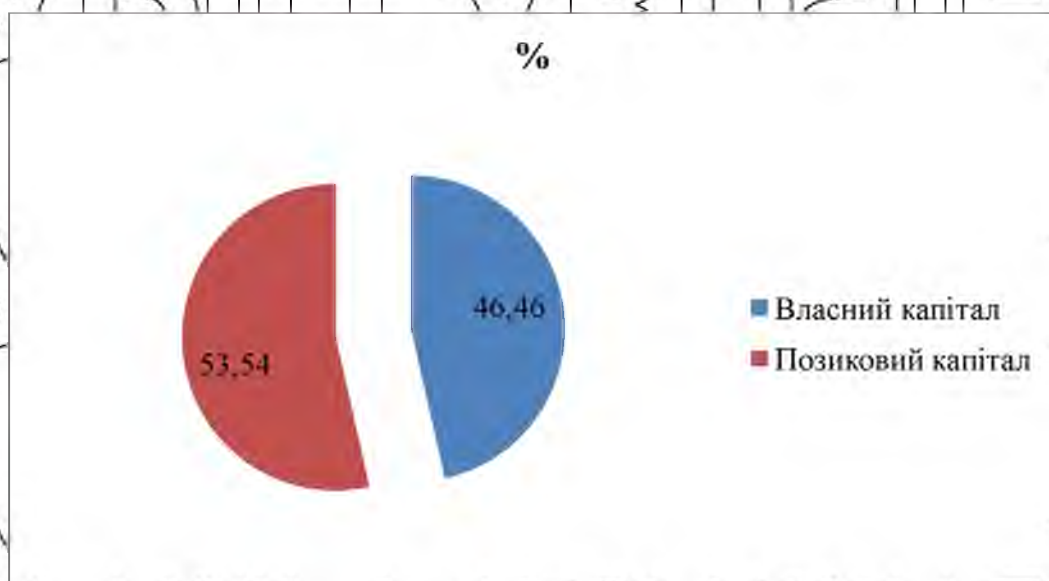


Рис. 2.1. Структура капіталу ПрАТ «Київський меблевий комбінат» у 2022 році

Отже, за проведеним аналізом видно, що у 2022 році підприємство зменшило обсяги свого сукупного капіталу на 2655 тис. грн. порівняно з 2020 р., в результаті обсяги виробництва також зменшилися на 2710 тис. грн.

Надаючи загальну оцінку структури та динаміки капіталу ПрАТ «Київський меблевий комбінат» було визначено, що головне місце в даній структурі належить позиковому капіталу підприємства (рис. 2.1), що підкреслює залежність підприємства від кредитів та зобов'язань та свідчить про низьку ліквідність його діяльності.

Позитивним явищем є те, що підприємство у 2022 році збільшило обсяг власного капіталу на 7,37% порівняно з 2020 роком, при цьому сума довгострокових зобов'язань підприємства у 2020 та 2021 роках сягала лише 36 тис. грн., а у 2022 році такого виду борги відсутні.

Аналіз динаміки та структури власного капіталу підприємства наведемо у табл. 2.2

Таблиця 2.2

Аналіз структури та динаміки власного капіталу ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Показники	Абсолютні величини, тис. грн.			Структура, %			Зміни 2022 р. до 2020 р.	
	2020р.	2021р.	2022р.	2020р.	2021р.	2022р.	+-	%
Зареєстрований (пайовий) капітал	660	660	660	34,06	31,70	31,70	0	-2,36
Капітал у дооцінках	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток	1278	1422	1422	65,94	68,3	68,3	144	2,36
Разом власний капітал	1938	2082	2082	100,00	100	100	144	x

Отже, у структурі власного капіталу ПрАТ «Київський меблевий комбінат» головне місце належить нерозподіленому прибутку – 68,3%, який у 2022 році порівняно з 2020 роком зріс на 144 тис. грн., що відповідно сприяло зростанню загальних обсягів власного капіталу (рис. 2.2).

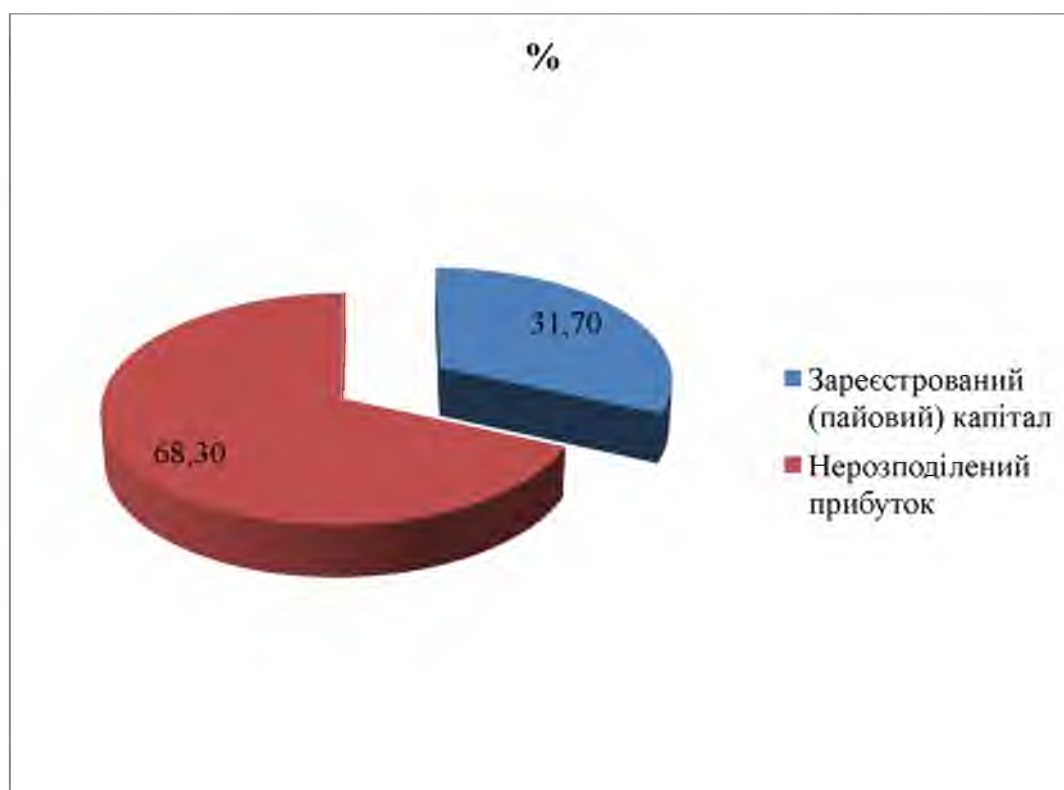


Рис. 2.2. Структура власного капіталу ПрАТ «Київський меблевий комбінат» у 2022 році

На основі даних статистичної звітності у табл. 2.3 розраховуємо основні абсолютні показники фінансової стійкості ПРАТ «Київський меблевий комбінат».

Таблиця 2.3

Абсолютні показники фінансової стійкості підприємства

Показники	Роки
1. Власний капітал	
2. Необоротні активи	
3. Власні обігові кошти	
4. Запаси	
5. До	

в
о
с
т
р
о
к
о
в
і
к
р
е
д
и
т
а
п
о
з
и
к
и
б.
К
о
р
т
к
о
с
т
р
о
к
о
в
і
к
р
е
д
и
т
и
т
а
п
о
з
и
к
и

За даними табл. 2.3 можна стверджувати, що обсяги власних обігових коштів ПрАТ «Київський меблевий комбінат» у 2022 р. зросли на 1323 тис. грн., короткострокові кредити та позики зменшилися на 2208 тис. грн., що є позитивною тенденцією в діяльності підприємства.

У табл. 2.4 розглянемо особливості формування та використання фінансових результатів підприємства у останні три роки його діяльності.

Таблиця 2.4

Фінансові результати діяльності ПрАТ «Київський меблевий комбінат» за 2020-2022 роки

Показники, тис. грн.	Роки			Відхилення	
	2020	2021	2022	2022 р. до 2020 р.	
				+/	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18193	15483	6465	-11728	-64,46
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15335	12859	4344	-10991	-71,67
Валовий прибуток	2858	2624	2121	-737	-25,79
Інші операційні доходи	-	3813	38	38	-

Продовження таблиці 2.4

Адміністративні витрати	2265	2513	2001	-268	-11,81
Витрати на збут	-	3780	-	0	-
Інші операційні витрати	-	-	158	158	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	403	144	0	-403	-100,00
Інші фінансові доходи	-	-	-	0	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	403	144	0	-403	-100,00
Чистий прибуток	403	144	0	-403	-100,00

Структуру доходів та витрат ПрАТ «Київський меблевий комбінат» наведемо на рис. 2.3.

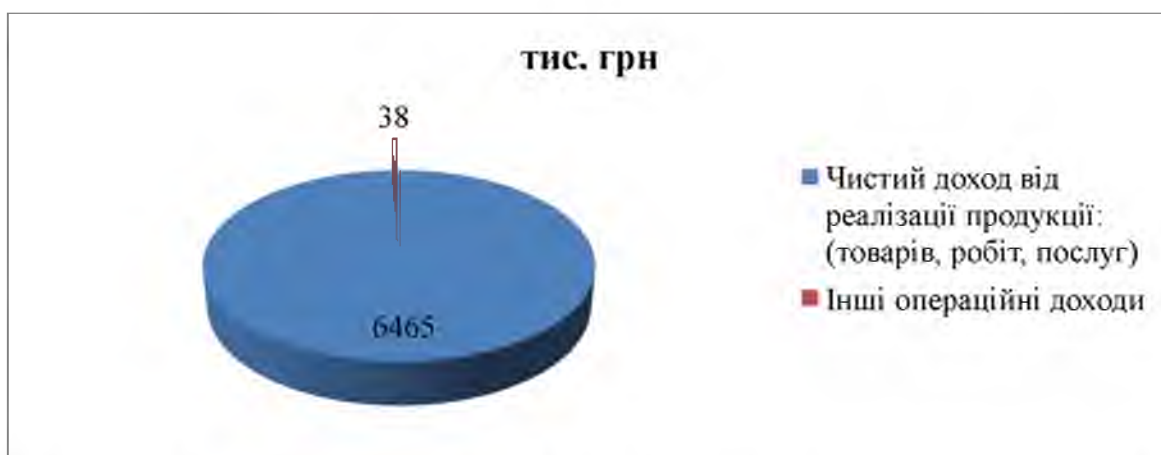




Рис. 2.3. Структура доходів та витрат ПрАТ «Київський меблевий комбінат» у 2022 році

За даними графіків рис. 2.3 видно, що на рівень прибутковості діяльності ПрАТ «Київський меблевий комбінат» у 2022 році певний вплив мали обсяги чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг та обсяги собівартості продукції та адміністративних витрат.

Щодо за все, правильності обліку на ПрАТ «Київський меблевий комбінат» забезпечується наказом про облікову політику (Додаток А). Наказ про облікову політику затверджується директором підприємства і є обов'язковим до виконання.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності, тобто це вибір самим підприємством певних і конкретних методик,

форми і техніки ведення бухгалтерського обліку, виходячи з діючих нормативних актів і особливостей діяльності підприємства [64, ст. 11].

Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства (розділ II «Формування облікової політики») передбачено такі елементи облікової політики ПрАТ «Київський меблевий комбінат:

а) щодо доходів:

– порядок оцінки ступеня завершеності операцій;

– порядок визначення ступеня завершеності робіт;

б) щодо витрат:

– порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, ведення окремого субрахунку обліку транспортно-заготівельних витрат;

– застосування класу 8 та/або 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій;

– перелік і склад змінних і постійних загальнопромислових витрат, бази їх розподілу;

– перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);

– база розподілу витрат за операціями з інструментами власного капіталу;

в) щодо фінансових результатів:

– підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку;

– порядок виплат, які здійснюються за рахунок прибутку;

– дата включення простих акцій, випуск яких зареєстровано, до розрахунку середньорічної кількості простих акцій в обігу.

Елементи облікової політики ПрАТ «Київський меблевий комбінат» по витратах і доходах наведено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Основні елементи облікової політики ПрАТ «Київський меблевий комбінат» за витратами і доходами [50]

Назва елементів облікової політики	Варіанти методів оцінки і обліку витрат і доходів
Класифікація та склад доходів	Розкривається склад доходів у розрізі видів доходів та деталізується склад кожного виду доходів
Застосування класу 8 та/або 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку	Витрати відображаються на рахунках бухгалтерського обліку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства

<p>Порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг</p>	<p>(крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками)</p>
<p>Поріг суттєвості для визнання окремих видів доходів і витрат</p>	<p>Проводиться: вивченням виконаної роботи; визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані; визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.</p>
<p>Методи оцінки доходів</p>	<p>Величина, що дорівнює 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства</p> <p>Вказують методи оцінки доходів у розрізі видів доходів</p>

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Продовження таблиці 2.5

Критерії визнання доходів	Висвітлюють критерії визнання кожного виду доходів у розрізі видів доходів
Класифікація та склад витрат	Розкривається склад витрат за видами діяльності та деталізується склад кожного виду витрат
Визнання та оцінка витрат	Розкриваються критерії визнання витрат та методи їх оцінки
Елементи витрат	Розкривається склад кожного елементу витрат
Виробнича собівартість продукції	Розкривається склад виробничої собівартості продукції та склад кожного виду витрат
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	Розкривається склад собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) та порядок її формування
Загальновиробничі витрати	Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, база їх розподілу

Джерело: Розробка автора

Вибираючи елементи облікової політики стосовно витрат діяльності, особливу увагу слід звернути на вибір класу рахунків для обліку витрат діяльності. Так, чинним законодавством передбачено три варіанти обліку витрат:

- 1) з використанням 9-го класу рахунків «Витрати діяльності»;
- 2) з одночасним використанням 8-го і 9-го класів рахунків. Даний варіант використовується на ПрАТ «Київський меблевий комбінат».

У Положенні про облікову політику ПрАТ «Київський меблевий комбінат» передбачаються питання методичного характеру щодо бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів діяльності (рис. 2.4).

Розпорядчий документ про облікову політику ПрАТ «Київський меблевий комбінат» визначає, зокрема:

- порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг; перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу;
- перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);
- кількісні критерії та якісні ознаки сутєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності.

Основні вимоги до визнання, складу витрат викладені в НП(С)БО 16 «Витрати».

НУБІП України

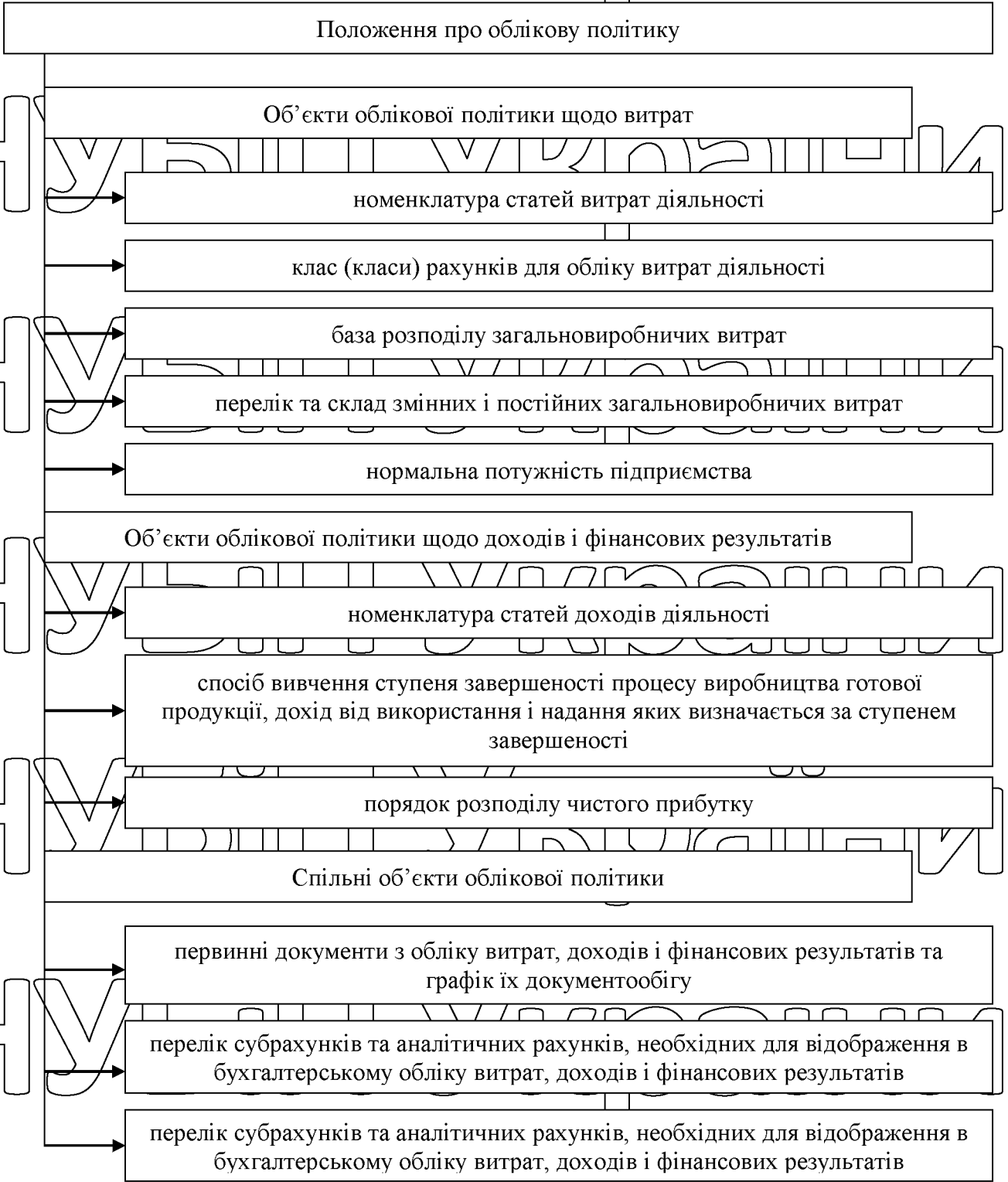


Рис. 2.4. Об'єкти облікової політики щодо витрат, доходів і фінансових результатів [12, с. 63]

НУБІП України

Витрати, пов'язані з виробництвом продукції (робіт, послуг), групуються за статтями калькуляції, номенклатура яких включає:

- сировину та матеріали;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій;

- паливо й енергію на технологічні цілі;
- зворотні відходи (вираховуються);
- основну заробітну плату;
- додаткову заробітну плату;

- відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- витрати на утримання та експлуатацію устаткування;
- втрати від браку;
- інші прямі витрати;

- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Номенклатура статей калькуляції підприємства враховує особливості технології та організації виробництва підприємства, питому вагу окремих видів витрат у собівартості продукції.

Облік доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві виконує головний бухгалтер та другий бухгалтер, відповідно до посадової інструкції.

Відповідальність за організацію обліку несе директор підприємства.

Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації до його ліквідації.

2.2. Документальне забезпечення обліку формування фінансових результатів в умовах глобалізаційних перетворень

Наразі ведення бухгалтерського обліку на ПрАТ «Київський меблевий комбінат» регламентується такими нормативними документами:

- Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;
- Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- Інструкцією з застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій Підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства Фінансів України [23];
- посадовими інструкціями;
- іншими галузевими і внутрішніми постановами та інструкціями.

Організацію бухгалтерського обліку включає реєстрацію в державних органах, органах статистики, податкових органах, органах соціального страхування.

Організація обліку на ПрАТ «Київський меблевий комбінат» включає:

- організація праці бухгалтера;
- організація первинного обліку;
- складання графіку документообігу;
- складання плану рахунків (робочого);
- організація аналітичного обліку;
- організація синтетичного обліку;
- обрати форму бухгалтерського обліку (журнальна, спрощена, комп'ютерна);
- інвентаризація;
- організація внутрішньогосподарського обліку та звітності;
- організація складання звітності.

Продовження таблиці 2.6

НУ	Накладна на реалізацію	2	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	8-12 щодня	Бухгалтер	Менеджер зі збуту	Кожного дня	Кожного дня	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	3 роки
НУ	Рахунок фактура	2	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	10-15 середа	Бухгалтер	Менеджер зі збуту	День наступний після дня виписки	День наступний після дня виписки	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	3 роки
НУ	Наказ на відпуск (визбродине переміщення) матеріалів		Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	8-12 щодня	Бухгалтер	Менеджер зі збуту	В день оплати продукції покупцем	В день оплати продукції покупцем	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	3 роки
НУ	Податкова накладна		Бухгалтер	Бухгалтер	Бухгалтер	Бухгалтер	х	Бухгалтер	Бухгалтер	В день складання	В день складання	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	3 роки

НУ Урядок проходження документів, пов'язаної з виконанням договорів на ПРАТ «Київський Меблевий комбінат» встановлюється (Наказом про фобікову політику. Основними джерелами інформації для контролю розрахункових

відносин по товарних операціях слугують первинні документи з обліку

НУ розрахунків в поточці. Розрахунки з вітчизняними замовниками проводиться на підставі

НУ документів ПРАТ «Київський Меблевий комбінат»: накладних, рахунків-фактур,

рахунків, актів прийому робіт, послуг, податкових накладних, товарно-транспортних накладних.

У ПрАТ «Київський меблевий комбінат» первинний облік регламентується спеціальними інструкціями, типові форми первинних документів наводяться в альбомах, а на затверджених графіках документообігу зазначається порядок створення та руху первинних документів.

У Наказі про облікову політику ПрАТ «Київський меблевий комбінат» вказано, що для забезпечення організації бухгалтерського обліку потрібно вести бухгалтерський облік на основі плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій та інструкції про застосування плану рахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 за журнально-ордерною системою обліку; подавати до бухгалтерії первинні та зведені облікові документи складені на паперових або машинних носіях згідно з графіком документообігу.

Слід наголосити, що ця вимога на підприємстві виконується.

Проте, слід відмітити деякі недоліки при формуванні наказу про облікову політику: відсутність розроблених графіків документообігу та зразків підписів посадових осіб, які мають право підпису; відсутність чіткого визначення обраного методу обліку витрат та калькулювання собівартості продукції; невизначеність періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів, складу інвентаризаційної комісії.

НУБІП України

НУБІП України

2.3. Аналітичний та синтетичний облік формування фінансових результатів

Основними завданнями організації бухгалтерського обліку витрат і доходів, а також фінансових результатів ПрАТ «Київський меблевий комбінат» є забезпечення:

- правильного визначення та достовірної оцінки витрат, доходів і фінансових результатів діяльності;

- розмежування витрат, доходів і фінансових результатів діяльності за кожною класифікаційною групою;

- правильного та повного документального оформлення та своєчасного відображення в облікових регістрах витрат, доходів і фінансових результатів діяльності;

- контролю за правильним визначенням фінансового результату від звичайної діяльності та надзвичайних подій;

- надання повної і достовірної інформації про витрати та доходи діяльності, а також про наявність і використання чистого прибутку (непокрытих збитків) для потреб управління.

Оскільки, фінансові результати є різницею між доходами та витратами, то, відповідно, облік фінансових результатів безпосередньо пов'язаний з обліком доходів та витрат. З цією метою постає потреба у розмежованому відображенні фінансових результатів в обліку. Для вирішення цього завдання на підприємстві

введено відповідні аналітичні рахунки до рахунку – 791 «Результат операційної діяльності», а саме 7911 «Результат основної діяльності» і 7912 «Результат іншої операційної діяльності». Відображення господарських операцій на аналітичних рахунках 7911 та 7912 дозволяє без додаткових трудових та часових затрат

отримати інформацію стосовно результатів основної і іншої операційної діяльності, прослідкувати їх динаміку.

Методика фінансового обліку відповідно до чинних НП(С)БО передбачає, що облік собівартості реалізованої продукції, доходів від реалізації готової

продукції та фінансових результатів від її реалізації ведеться узагальнено на синтетичних рахунках 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 791 «Результат операційної діяльності».

Проте цієї інформації недостатньо для задоволення потреб користувачів облікової інформації різних рівнів управління, яким необхідно визначати та обліковувати собівартість та доходи від реалізації за місцями виникнення доходу (цеху), групами та асортиментом продукції, а також категоріями покупців. Виходячи з цього, облік доходів, витрат та фінансового результату від реалізації продукції на ПрАТ «Київський меблевий комбінат» організовано з використанням аналітичних субрахунків.

Деталізація субрахунку 791 «Результат операційної діяльності» за субрахунками першого, другого, третього та четвертого порядків дає можливість визначити найбільш прибуткові види готової продукції і вилучити з виробництва (або скоротити обсяг) малорентабельні.

Аналітична інформація про результати основної діяльності корисна керівництву підприємства для оцінки ефективності її здійснення, а також для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Розглянемо, як доходи відображаються в бухгалтерському обліку ПрАТ «Київський меблевий комбінат» та які первинні документи необхідні для їх підтвердження (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Види доходів та їх облік в ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Вид доходу	Первинні документи	Бухгалтерський облік	
		Дт	Кт
Дохід (виручка) від реалізації готової продукції	Накладна, акт приймання-передачі	30, 31, 36, 37, 66, 67, 69	701
Дохід (виручка) від реалізації товарів	Накладна, акт приймання-передачі	30, 31, 36, 37, 66, 67, 69	702
Дохід (виручка) від реалізації робіт	Акт виконаних робіт	30, 31, 36, 37, 66, 67, 69	703

Продовження таблиці 2.7

Вид доходу	Первинні документи	Бухгалтерський облік	
		Дт	Кт
Відрахування з доходів	Звіт комісiонера, акти, накладні із зазначенням суми знижок і т. п.	704	36
Інші операційні доходи			
Дохід від первісного визнання та зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю	Бухгалтерська довідка, акт оцінювачів	00, 16, 21	710
Дохід від продаж у іноземної валюти	Виписка банку	31	711
Дохід від реалізації оборотних активів	Накладна, акт приймання-передачі	36, 37	712
Дохід від операційної оренди активів	Акт виконаних робіт	36, 37	713
Дохід від операційної курсової різниці	Розрахунок (перерахунок) курсових різниць, бухгалтерська довідка	31, 36, 50, 60, 63	714
Одержані пені, штрафи та неустойки	Прибутковий ордер, виписка банку, бухгалтерська довідка	30, 31, 37	715
Відшкодування раніше списаних активів	Розрахунок сум, що підлягають відшкодуванню, бухгалтерська довідка	375, 38	716
Дохід від списання кредиторської заборгованості	Бухгалтерська довідка	63, 68	717
Дохід від безплатно отриманих активів	Бухгалтерська довідка, накладні, акти приймання-передачі	20, 22, 28, 48	718
Інші доходи від операційної діяльності	Бухгалтерська довідка, відомості інвентаризації, прибутковий касовий ордер, виписка банку	20, 30, 31	719
Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	Доходи від участі в капіталі Бухгалтерська довідка, розрахунок частки інвестицій	14	721
Дохід від спільної діяльності	Бухгалтерська довідка, розрахунок частки інвестицій	14	722
Дохід від інвестицій у дочірні підприємства	Бухгалтерська довідка, розрахунок частки інвестицій	00, 14	723

Далі розглянемо особливості обліку витрат і формування фінансового результату ПрАТ «Київський меблевий комбінат». Протягом звітного періоду підприємство здійснило господарські операції, відображення яких у бухгалтерському обліку наведено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Відображення в бухгалтерському обліку операцій з витратами

Зміст господарської операції	Облікові регістри	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
		Дт	Кт	
Витрати на оплату праці				
Нарахована заробітна плата адміністративно-управлінському персоналу	Табель			
виробничому персоналу	Табель	92	661	1250,80
Нарахована матеріальна допомога адміністративно-управлінському персоналу	Табель	23	661	2140,50
Створено резерв на оплату відпусток адміністративно-управлінському персоналу	Довідка	92	471	260,50
виробничому персоналу	Довідка	23	471	320,60
Витрати, пов'язані з використанням та утриманням необоротних активів				
Нарахована амортизація основних засобів:				
загальногосподарського призначення	Бухгалтерський розрахунок	92	131	1980,00
виробничого призначення	Бухгалтерський розрахунок	23	131	690,00
Відображено витрати по ремонту необоротних активів	Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів	93	685	240,50
Відображено витрати на утримання (опалення, освітлення, водопостачання та інші комунальні послуги) та охорону об'єктів:	Розрахункова відомість			
загальногосподарського призначення	Розрахункова відомість	92	685	480,50
виробничого призначення	Розрахункова відомість	23	685	310,00
Записи по закінченню звітного періоду				
Списано витрати операційної діяльності на фінансові результати	Розрахункова відомість	791	92	4984,09
			93	7613,23
			94	1631,53
			902	17200,00

В табл. 2.9 приведемо оперограму облікового процесу формування доходів на ПрАТ «Київський меблевий комбінат».

Таблиця 2.9

Оперограма облікового процесу формування доходів на ПрАТ

«Київський меблевий комбінат»

№	Зміст робіт	Директор	Головний бухгалтер	Бухгалтер з обліку витрат	Бухгалтер з обліку реалізації продукції
1	Формування загально-господарської інформації, яка є основою виникнення доходів				
2	Оформлення первинної документації з обліку доходів				
3	Складання накопичувальної відомості доходів за місяць				
4	Записи в журнал-ордер				
5	Занесення даних у Головну книгу				
6	Складання звітності				
7	Заповнення статистичної звітності				
8	Взаємозвірка даних синтетичного і аналітичного обліку з даними звітних форм				
9	Затвердження форм звітності				
10	Подання звітності в податкову адміністрацію та органи державної статистики				

Загальна методика побудови фінансового обліку адміністративних витрат за елементами аналогічна методиці побудови витрат на збут. Тобто на першому етапі формуються елементи витрат – матеріальні витрати, витрати на оплату праці тощо, а на другому проводиться їх списання на фінансові результати.

Аналітичний облік адміністративних витрат ведеться за статтями витрат або в розрізі елементів витрат. Загальна методика побудови фінансового обліку інших операційних витрат аналогічна методиці побудови витрат на збут та адміністративних витрат.

Наведемо приклад ведення аналітичного та синтетичного обліку на ПрАТ «Київський меблевий комбінат».

Аналітичний облік по адміністративним витратам ведеться за статтями витрат. Рахунок 92 «Адміністративні витрати» розподіляється на субрахунки:

921 – «Витрати на оренду»;

922 – «Витрати на охорону»;

923 – «Витрати на аудиторські послуги»;

924 – «Витрати на юридичні послуги»;

та інші (усього 10 субрахунків).

Дані з аналітичного обліку можна представити в табл. 2.10-2.13.

Таблиця 2.10

Аналітичний рахунок бухгалтерського обліку 921 «Витрати на оренду» за серпень 2023 р. (тис. грн)

Дата	Сума	
	Дебет	Кредит
Списуються по приходу акту наданих послуг	3480	
31.08.2023 р.		3480
Оборот	3480	3480

Таблиця 2.11

Аналітичний рахунок бухгалтерського обліку 922 «Витрати на охорону» за серпень 2023 р. (тис. грн)

Дата	Сума	
	Дебет	Кредит
Списуються по приходу акту виконаних робіт	2100	
31.08.2023 р.		2100
Оборот	2100	2100

Таблиця 2.12

Аналітичний рахунок бухгалтерського обліку 923 по товару «Витрати на аудиторські послуги» за серпень 2023 р. (тис. грн)

Дата	Сума	
	Дебет	Кредит
Списуються по приходу акту наданих послуг	1980	
31.08.2023 р.		1980
Оборот	1980	1980

Дані синтетичного рахунку 92 по підприємству згруповані по рахунках аналітичного обліку і наведені в табл. 2.13.

Таблиця 2.13

Синтетичний рахунок бухгалтерського обліку

92 «Адміністративні витрати» за серпень 2023 р., (тис. грн)

Дата	Рахунок аналітичного обліку	Оборот по синтетичному рахунку	
		Дебет	Кредит
Списуються по приходу акту виконаних робіт, наданих послуг	921	3480	
	922	2100	
	923	1980	
31.08.2023 р.	Усі рахунки		11200
Оборот		11200	11200

Можна дійти висновку, що підприємству не дуже зручно користуватися таким аналітичним обліком, який займає багато часу і доцільно було б користуватися одним із методів при оцінці собівартості товарів.

Ведення аналітичного та синтетичного обліку за рахунком 92 на підприємстві значно спрощує роботу бухгалтера, оскільки витрати можна списати саме в день надходження актів виконаних робіт і наданих послуг.

Аналітичний і синтетичний облік по рахунках 93 і 94 ведеться аналогічно – за статтями витрат.

Основним обліковим регістром, де відображаються доходи підприємства, є Журнал 6, затверджений Міністерством фінансів України. Проте цей журнал не повністю задовольняє користувачів, оскільки відображає лише інформацію облікового характеру і мало придатний для аналізу та управління (табл. 2.14).

Тому, доцільно удосконалити цей журнал, а саме відображати в аналітичних даних суми, які включаються до доходів за Податковим кодексом України.

Таблиця 2.14

Відображення доходів підприємства в первинних документах на ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Вид доходу	Первинний документ
Дохід від реалізації готової продукції	Прибутковий касовий ордер, Виписка банку, Рахунок-фактура, Товарно-транспортна накладна, Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, Розрахунок (довідка) бухгалтерії
Інші операційні доходи	Прибутковий касовий ордер, Виписка банку, Рахунок-фактура, Товарно-транспортна накладна, Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди, Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, Інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей, Розрахунок (довідка) бухгалтерії
Дохід від участі в капіталі	Розрахунок (довідка) бухгалтерії, Виписка банку
Інші фінансові доходи	Прибутковий касовий ордер, Виписка банку, Рахунок-фактура, Товарно-транспортна накладна, Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів
Інші доходи	Прибутковий касовий ордер, Виписка банку, Рахунок-фактура, Товарно-транспортна накладна, Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди, Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, Договори та контракти із постачальниками і фінансово-кредитними установами

Це не лише полегшить роботу бухгалтера при заповненні Декларації з податку на прибуток, а й дозволить надавати рекомендації керівництву щодо підготовки документації за певним видом діяльності, підготовки аналітичної інформації для ухвалення рішень управлінським персоналом. Також у Журналі 6 до аналітичних даних доцільним є внесення інформації по доходах від припиненої діяльності, що полегшить роботу бухгалтера під час заповнення нової форми звіту про сукупний дохід, де таку інформацію варто надавати.

З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів, вчасного їх оформлення пропонуємо наказом керівника затвердити графік документообігу, в якому потрібно вказати дату створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передавання в обробку та до архіву. Тобто, під документообігом розуміють організовану

систему створення, перевірки та обробки первинних документів в бухгалтерському обліку від моменту їх створення до передачі в архів. Графік документообігу має оформлятися у вигляді схеми або переліку робіт із створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним підрозділом підприємства, а також усіма виконавцями із зазначенням їх взаємозв'язку та термінів виконання робіт. Контроль за дотриманням графіка документообігу має здійснюватися головним бухгалтером. Дане впровадження надасть працівникам структурувати роботу щодо своєчасності подання та правильного оформлення первинних документів та облікових регістрів по кожному окремому об'єкту, що значним чином вплине на ефективність прийняття управлінських рішень та отримання фінансових результатів зокрема.

Графік документообігу ПрАТ «Київський меблевий комбінат» наведено в Додатку Б.

Документообіг в ПрАТ «Київський меблевий комбінат» включає такі стадії (рис. 2.6).

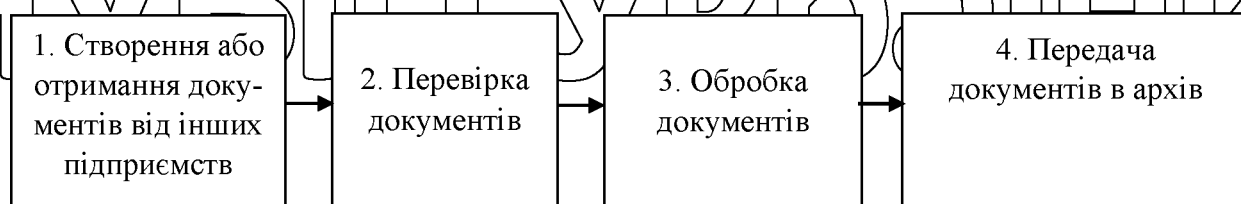


Рис. 2.6. Стадії документообігу в ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Завершальним етапом процесу документування обліку доходів підприємства є їх узагальнення у звітності. Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Порядок відображення доходів у звітності регулюється НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 15 «Дохід» та порядком подання фінансової звітності, затвердженого Кабінетом Міністрів України та іншими документами.

Таким чином, особливістю документування операцій з витратами, доходами та фінансовими результатами підприємства є те, що для них

безпосередньо не затверджено типових форм документів. Документальне підтвердження здійснення витрат залежить від виду витрат. Так, використання матеріалів, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших запасів підприємства для потреб адміністративного, загальновиробничого персоналу, працівників відділу збуту відображається в бухгалтерському обліку лише на підставі належно оформлених відповідних документів на списання матеріалів (накладних, вимог тощо).

Витрати на оплату праці та соціального страхування оформлюються розрахунково-платіжними відомостями (або розрахунковими відомостями).

Вартість наданих підприємству послуг зараховується до складу витрат діяльності на підставі рахунків, рахунків-фактур та актів виконаних робіт. Первинними документами для відображення доходів від реалізації інших операційних доходів є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, акти виконаних робіт, довідки та розрахунки бухгалтерії тощо. Первинними документами для обліку доходів від участі в капіталі є розрахунки та довідки бухгалтерії.

Первинними документами для обліку інших фінансових доходів є розрахунки та довідки бухгалтерії, прибуткові касові ордери, виписки банку.

Відображення інших доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі договорів, актів приймання-передачі, прибуткових касових ордерів, актів ліквідації, виписок банку, актів оприбуткування матеріалів, довідок і розрахунків бухгалтерії. Віднесення доходів і витрат на фінансові результати оформлюється розрахунком бухгалтерії.

Довідки та розрахунки бухгалтерії слугують також для відображення накопичення фінансових результатів різних видів діяльності та зарахування до складу нерозподіленого прибутку (збитку). Відображення інформаційних даних щодо використання прибутку в бухгалтерському обліку здійснюється на підставі розрахунків і довідок бухгалтерії.

Рух зазначених документів здійснюється відповідно до графіка документообігу, затвердженого на підприємстві.

Узагальнення інформації про доходи, витрати та фінансові результати відбувається у відповідних облікових регістрах з подальшим перенесенням даних до головної книги. Стосовно фінансової звітності зазначені об'єкти обліку відображаються у ф. № 2 «Звіт про фінансові результати».

НУБІП України

2.4. Особливості відображення інформації про фінансові результати у

фінансовій звітності

НУБІП України

Звітність розглядають як один із елементів методу бухгалтерського обліку поряд із документацією, інвентаризацією, оцінкою, калькуляцією, рахунками, подвійним записом і балансом. Проте чимало науковців не поділяють такого підходу. Звітність є самостійною системою подання даних, необхідних для інформаційного забезпечення менеджменту і в жодному разі не може вважатись складовим елементом (прийомом) бухгалтерського обліку.

НУБІП України

У процесі планування, дані фінансової звітності використовуються для обґрунтування цілей і напрямів роботи, формування базових та моделювання планових показників фінансово-господарської діяльності підприємства. На стадії організації роботи вона впливає на процес збору первинних даних про факти господарського життя, методи й процедури їх обробки у системі фінансового обліку.

НУБІП України

Відбувається деталізація завдань, процесів, окреслення інформаційних вимог на виробничому рівні і щодо функцій працівників облікової служби. Також фінансова звітність є засобом стимулювання і обмеження фінансової політики менеджменту. З її використанням здійснюють моніторинг, контроль, аналіз та оцінку досягнутих результатів.

НУБІП України

НУБІП України

Опишемо постатейно ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (табл. 2.15) та приведемо дані по ПрАТ «Київський меблевий комбінат».

Таблиця 2.15

Методика формування статей ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» на ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Стаття	Код рядка	Зміст	Джерело інформації	Сума
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Відображають загальний дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг	Дт рахунків 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» у кореспонденції з 79	373 366
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	У рядку відображають собівартість продукції, дохід від реалізації якої потрапив до рядка 2000 звіту	Дебетовий оборот субрахунків: 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 902 «Собівартість реалізованих товарів», 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг», 904 «Страхові виплати»	336 528
Валовий прибуток (збиток)	2090	(2000 - 2050) з урахуванням сум із додаткових рядків за їх наявності	Значення з «+»	35 838
	2095		Значення з «-»	
Інші операційні доходи	2120	Показують решту доходів (окрім доходів від реалізації товарів, робіт, послуг), отриманих підприємством у рамках операційної діяльності за мінусом ПДВ й акцизного збору.	Оборот за Дт71 «Інший операційний дохід» у кореспонденції із Кт 791	9 238
Адміністративні витрати	2130	Відображають витрати на управління та обслуговування підприємств	Оборот за Кт 92 «Адміністративні витрати» у кореспонденції із Дт 791	23 357
Витрати на збут	2150	У цьому рядку фіксують усі витрати, пов'язані з продажем продукції	Обороти за Кт 93 «Витрати на збут» у кореспонденції із Дт 791	8 430
Інші операційні витрати	2180	Це собівартість реалізованих запасів та іноземної валюти, витрати на дослідження й розробки, визнані штрафи, витрати на формування резерву сумнівних боргів і списання сумнівної заборгованості, яку не покриває резерв.	Обороти за Кт 94 «Інші витрати операційної діяльності» у кореспонденції із Дт 791	19 724
Фінансовий результат від операційної діяльності: - Прибуток	2190	2090 (2095) + 2120 - 2130 - 2150 - 2180 з урахуванням сум із додаткових рядків за їх наявності	Значення з «+»	

Продовження таблиці 2.15

- Збиток	2195		Значення з «-»	6 435
Інші фінансові доходи	2220	Рядок призначено для відображення величини отриманих дивідендів (окрім виплачених дочірніми, асоційованими або спільними підприємствами), відсотків за облігаціями, одержаної винагороди за фінансову оренду активів	Оборот за Дт 73 «Інші фінансові доходи» у кореспонденції з Кт 792	36 518
Інші доходи	2240	Відображають доходи інвестиційної діяльності (без ПДВ і акцизного збору). Наприклад, дохід від реалізації фінінвестицій, від безкоштовно отриманих необоротних активів, від дооцінки основних засобів тощо.	Оборот за Кт 74 «Інші доходи» у кореспонденції з Кт 792	287
Фінансові витрати	2250	Показують усі витрати за банківськими й небанківськими кредитами, витрати на сплату винагороди за фінансовою орендою, а також на випуск, утримання та обіг власних цінних паперів	Оборот за Кт 95 «Фінансові витрати» у кореспонденції з Дт 792	149 911
Інші витрати	2270	Відображаються, зокрема, собівартість реалізованих фінінвестицій, утрати від неопераційних курсових різниць, зниження вартості необоротних активів і фінінвестицій, списання основних засобів та інших необоротних активів	Оборот за Кт 97 «Інші витрати» у кореспонденції з Дт 793 «Результат іншої звичайної діяльності»	2 618
Фінансовий результат до оподаткування: - прибуток	2290	2190 (2195) + 2200 + 2220 + 2240 - 2250 - 2255 - 2270	Значення з «+»	
- збиток	2295		Значення з «-»	122 159
Витрати (дохід) із податку на прибуток	2300	Показують податок на прибуток, обчислений за правилами НП(С)БО 17. Тобто з урахуванням відтермінованих податкових активів і відтермінованих податкових зобов'язань. Надалі витрати з податку на прибуток віднімають, а доходи додають між собою.	Дт 98 «Податок на прибуток» - витрати з податку на прибуток, Кт 98 - доходи з податку на прибуток	21 768
Чистий фінансовий результат: - прибуток	2350		Значення з «+»	
-збиток	2355	2290 (2295) +/- 2300 +/- 2305	Значення з «-»	100 391

У наступному розділі ф. № 2 «Сукупний дохід» відображають суму дооцінки основних засобів і нематеріальних активів, суму зміни балансової вартості об'єктів хеджування, суми курсових різниць, які, відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», відображають у власному капіталі й

визнають в іншому сукупному доході, частку іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій, котрий ведуть за методом участі в капіталі (наприклад, частина дооцінки необоротних активів, курсових різниць, суму іншого сукупного доходу, для відображення якого за ознаками суттєвості неможливо було виділити окремої статті.

Звіт про фінансові результати – основне інформаційне джерело при здійсненні аналітичної оцінки фінансових результатів підприємства поряд із даними оперативного, бухгалтерського й статистичного обліку. Нині порядок формування фінансових результатів регламентує Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Охарактеризуємо зміни, що відбулися в структурі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід):

Розділ I «Фінансові результати», як і раніше, містить інформацію про доходи, витрати та фінансові результати підприємства за звітний і попередній періоди, а види діяльності, у розрізі яких заповнюють фінансову звітність, класифікують на операційну, фінансову та інвестиційну. Нині у звіті виокремлюють такі показники прибутку, як валовий, фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування й чистий фінансовий результат.

Розділ II «Сукупний дохід», який виник із появою НП(С)БО 1, розкриває інформацію про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій із власниками).

У ньому розкривається інформація про дооцінку (уцінку) необоротних активів, фінансових інструментів, накопичених курсових різниць, частку іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств й інший сукупний дохід.

Розділ III «Елементи операційних витрат» та розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» залишилися без змін.

В оновленому Звіті про фінансові результати немає рядків «Податкові різниці» й «Узгодження фінансового результату та податкового прибутку (збитку)», затверджені ПБУ «Податкові різниці», які втратили чинність та які з 01.01.2013 р. пропонувалося розкривати в окремому розділі Форми № 2.

Основним призначенням ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» є відображення величини та джерел формування фінансового результату господарювання – прибутку або збитку, а також складу витрат й доходів, що їх формують.

Отже, основними елементами ф. № 2 є такі:

Доходи – збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.

Збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати;

Сукупний дохід – зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками) (дооцінка (уцінка) необоротних активів та фінансових інструментів, накопичені курсові різниці).

Інший сукупний дохід – доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства. При цьому визначення цих понять ґрунтуються на зміні власного капіталу. Тобто поняття доходів і витрат набагато ширші тих, які відображають за рахунками сьомого, восьмого та дев'ятого класів.

Якщо результатом будь-якої операції є зміна власного капіталу, то вона породжує дохід чи витрати (за винятком операцій із власниками). Із цього, наприклад, випливає, що дооцінка основних засобів, відображена за кредитом

субрахунку 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів», також є доходом. Тільки вона належить не до звичайного доходу (фінансового результату), а до іншого сукупного доходу підприємства (ряд. 2400 форми № 2).

Терміни подання та склад звітності на ПрАТ «Київський меблевий комбінат» наведено в табл. 2.16.

Таблиця 2.16

Терміни подання та складання звітності

Суб'єкт господарювання	Склад звітності	Терміни надання звітності
ПрАТ «Київський меблевий комбінат»	Баланс (Звіт про фінансовий стан) Звіт про сукупні доходи	Не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом
	Баланс (Звіт про фінансовий стан) Звіт про сукупні доходи Звіт про рух грошових коштів Звіт про власний капітал Примітки до річної фінансової звітності	Не пізніше 28-го лютого року, наступного за звітним

Відповідальним етапом організації роботи зі складання річного звіту є заповнення окремих форм звітності. Першою завжди готують форму № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», оскільки з балансом зв'язано майже всі форми річної звітності. Наступним складають Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи).

2.5. Удосконалення обліку фінансових результатів досліджуваного підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень в умовах ризик-орієнтованого управління

Сучасна система бухгалтерського обліку в Україні характеризується рядом проблем, відносно узгодженості формування фінансових результатів за видами діяльності підприємства.

Кінцевий фінансовий результат (прибуток чи збиток) підприємства складається із фінансового результату від операцій, які є предметом його основної діяльності, іншої операційної, фінансової та інвестиційної і які в сукупності становлять звичайну діяльність, а також від операцій за наслідками надзвичайних подій.

Для усунення невідповідностей між потребами в інформації щодо видів діяльності та наявного методикою її формування на рахунку 79 «Фінансові результати» необхідно внести зміни до складу його субрахунків: 791 «Результат основної діяльності», 792 «Результат іншої операційної діяльності», 793 «Результат фінансової діяльності», 794 «Результат інвестиційної діяльності».

Одночасно на рахунку 794 необхідно відображати доходи і витрати від участі в капіталі суб'єктів інвестування, які формуються, відповідно, на рахунках 72 «Дохід від участі в капіталі» і 96 «Втрати від участі в капіталі». Господарські операції з рахунків 72 і 96 доцільно узагальнювати на окремих субрахунках рахунків 74 і 97.

Наявна інформація на рахунку 79 «Фінансові результати» сприятиме узагальненню інформації про фінансові результати господарської діяльності підприємства щодо всіх її видів та визначення чистого прибутку. За дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» будуть відображатися суми прибутків в порядку закриття субрахунків 791, 792, 793, 794, а також нарахований податок на відчуження доходів підприємства за розрахунком податкового прибутку, за кредитом – суми створеного збитку за видами діяльності. Сальдо рахунку 79 при його закритті свідчить про суму створеного чистого прибутку (збитку) підприємства і списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Одночасно слід вдосконалити фінансову звітність за формою 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» в частині формування чистого прибутку (збитку)

Так, необхідність розмежування обліку фінансових результатів за видами операційної діяльності (основна та інша операційна) обґрунтовано, таким чином пропонується введення аналітичних рахунків 7911 «Результат основної діяльності» та 7912 «Результат іншої операційної діяльності» до рахунку 791 «Результат операційної діяльності» та внесення відповідних змін до діючої форми Звіту про фінансові результати.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ПрАТ «Київський меблевий комбінат» є одним з небагатьох вітчизняних виробників, що вийшли на якісно новий рівень своєї діяльності, що сьогодні складають найпрогресивнішу частину української виробничої інфраструктури.

2. ПрАТ «Київський меблевий комбінат» у 2022 році зменшило обсяги свого сукупного капіталу на 2655 тис. грн. порівняно з 2020 р. В результаті обсяги виробництва також зменшилися на 2710 тис. грн. У структурі власного капіталу ПрАТ «Київський меблевий комбінат» головне місце належить нерозподіленому прибутку – 68,3%, який у 2022 році порівняно з 2020 роком зріс на 144 тис. грн., що відповідно сприяло зростанню загальних обсягів власного капіталу.

3. Проведено аналіз структури доходів та витрат ПрАТ «Київський меблевий комбінат», де можна зробити висновок, що на рівень прибутковості діяльності ПрАТ «Київський меблевий комбінат» у 2022 році певний вплив мали обсяги чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг та обсяги собівартості продукції та адміністративних витрат.

4. Перш за все, правильність обліку на ПрАТ «Київський меблевий комбінат» забезпечується наказом про облікову політику.

Основним завданням бухгалтерського обліку фінансового результату діяльності підприємства є забезпечення прозорості та достовірності його формування, що значним чином залежить від обґрунтованого співставлення доходів та витрат від різних видів діяльності.

Виходячи з наведеного, вважаємо за необхідне привести у відповідність субрахунки для обліку фінансових результатів рахункам обліку доходів і витрат, що визначені Інструкцією № 291, на основі яких формується кінцевий результат діяльності підприємства. Одночасно слід вдосконалити фінансову звітність за формою 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» в частині формування чистого прибутку (збитку).

РОЗДІЛ 3

МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В УМОВАХ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО УПРАВЛІННЯ

3.1. Концептуальні підходи до забезпечення внутрішнього контролю за реалізацією управлінських рішень з фінансової результативності

Вивчення доходів і фінансових результатів діяльності є один із важливих напрямків контролю.

Метою контролю з обліку доходів і результатів діяльності є встановлення достовірності даних первинних документів щодо визначення доходів і формування фінансових результатів, повноти і своєчасності відображення первинних даних у зведених документах та облікових регістрах, правильності ведення обліку доходів і результатів діяльності та його відповідності прийнятій обліковій політиці, достовірності відображення доходів та визначення результатів діяльності у звітності господарюючого суб'єкта, відповідності методики обліку та оподаткування операцій з обліку доходів від реалізації, інших операційних доходів, доходів від участі в капіталі, інших фінансових доходів, інших доходів, надзвичайних доходів, фінансових результатів тощо, що застосовуються на підприємстві, чинним нормативним та іншим документам України в період, що перевіряється.

Виходячи з мети, яку необхідно досягти при дослідженні операцій з обліку доходів та результатів діяльності, формуються об'єкти аудиту (рис. 3.1).

Джерелами інформації для контролю операцій з обліку доходів та результатів діяльності є Наказ про облікову політику; первинні документи з обліку доходів і результатів діяльності; облікові реєстри; акти попередніх перевірок; звітність.

Контролер, за результатами загального знайомства з системою внутрішнього контролю та обліку на підприємстві, складає програму перевірки операцій з витратами. Програма перевірки ПРАТ «Київський меблевий комбінат» представлена в табл. 3.1.

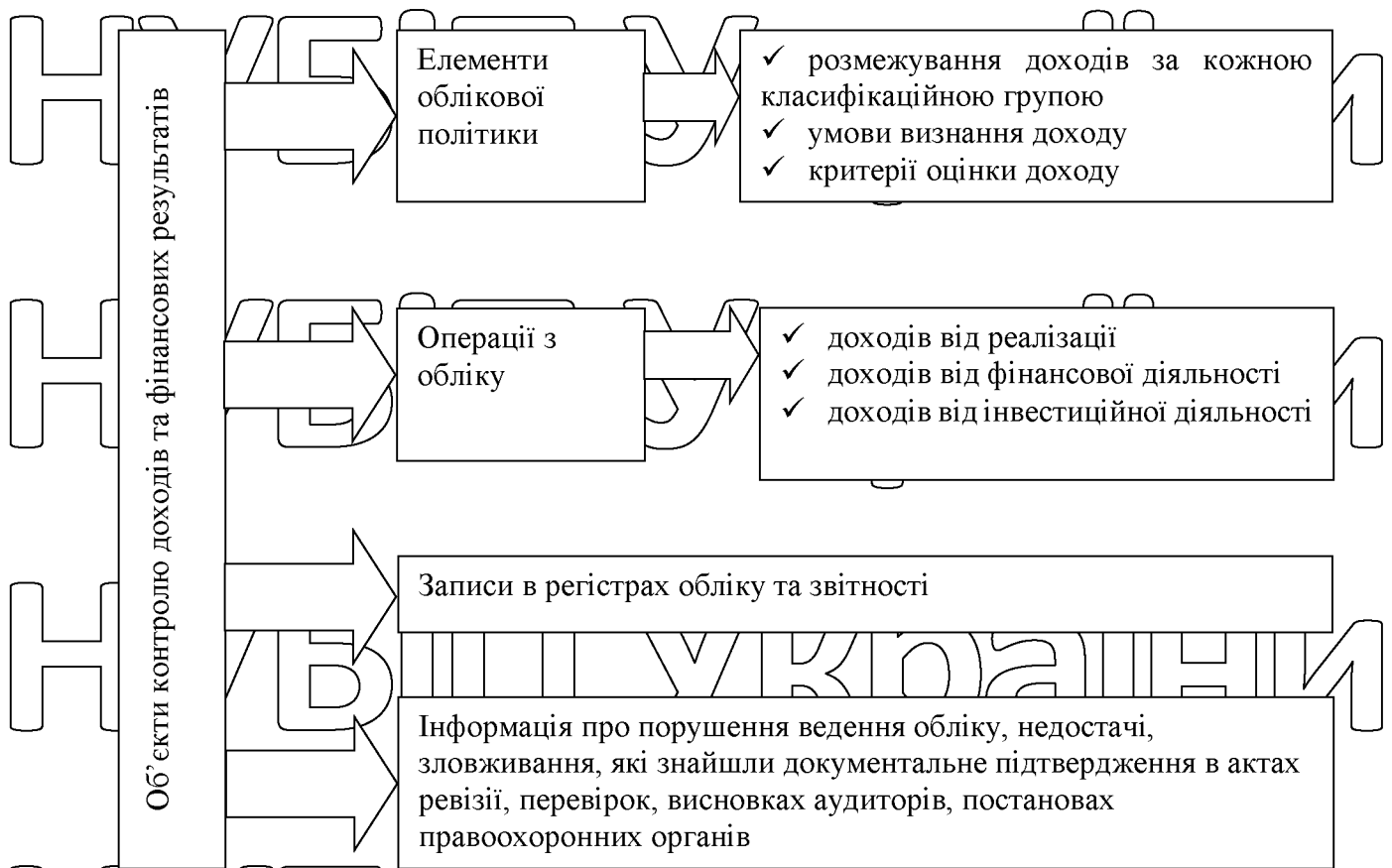


Рис. 3.1. Об'єкти контролю доходів та фінансових результатів

Перевіряючи організацію бухгалтерського обліку витрат, контролер на основі співставлення даних первинних розрахунково-платіжних документів (рахунків, накладних) та облікових реєстрів (карток складського обліку, звітів про рух цінностей, відомостей) встановлює повноту прибуткування, правильність їх класифікації та оцінки.

Таблиця 3.1

Програма перевірки операцій з витратами на ТРАТ «Київський меблевий комбінат»

Перелік процедур	Джерела інформації
Перевірка даних реєстрів обліку витрат та звірка їх з рахунками Головної книги	Картки обліку витрат, відомості, журнали-ордера, Головна книга, оборотно-сальдові відомості по рахунках класу 8 та 9
Перевірка повноти оприбуткування та правильності визначення фактичної собівартості	Договори з вітчизняними та іноземними покупцями, рахунки, накладні, авансові звіти, Головна книга
Вибір контрольних груп витрат за даними реєстрів обліку	Інвентаризаційні описи, результати поточної інвентаризації та картки обліку матеріалів, накладні
Перевірка правильності виділення та відшкодування ПДВ, нарахування ПДВ та інших податків	Розрахунково-платіжні документи, розрахунки по податках, рахунки, накладні
Аналіз правильності оцінки витрат при реалізації обраним методом списання	Облікова політика, картки обліку матеріалів, рахунки, накладні, договори

Типові помилки при перевірці операцій з витратами:

- відсутність первинних прибуткових або видаткових документів або оформлення їх з порушенням встановлених вимог;
- списання у розхід не оприбуткованих матеріальних цінностей (не оформлених прибутковими документами);
- недоотримання зафіксованого в обліковій політиці варіанту обліку витрат;
- арифметичні помилки в документах.

Контролер приділяє належну увагу безпосередньому перегляду бухгалтерських документів з метою перевірки правильності арифметичних підрахунків у них, їх правильного оформлення та ін.

Вивчення операцій з обліку доходів і фінансових результатів від діяльності проводиться в такій послідовності:

- перевірка правильності класифікації, оцінки й умов визнання доходів, витрат і результатів діяльності;
- перевірка правильності відображення доходів, витрат і результатів діяльності від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

– перевірка правильності відображення інших операційних доходів і результатів операційної діяльності;

– перевірка правильності відображення фінансових доходів і результатів фінансових операцій;

– перевірка правильності відображення надзвичайних доходів і результатів від їх отримання. Вивчення операцій з обліку доходів і фінансових результатів від діяльності проводиться в наступній послідовності:

– перевірка правильності класифікації, оцінки та умов визнання доходів і витрат діяльності. Увага контролерів при проведенні такої перевірки

концентрується на умовах визнання доходів звітного періоду;

– перевірка правильності відображення доходів і результатів від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг). Операції з реалізації продукції

відіграють основну роль в формуванні результатів господарської діяльності господарюючого суб'єкта, тому їх достовірність є досить високою.

При перевірці операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) контролер, з одного боку, використовує внутрішні джерела доказів (розрахунки

собівартості реалізованої продукції, накладні на відвантаження готової продукції, акти ліквідації основних засобів), а з іншого – змішані джерела доказів

(рахунки, виставлені господарюючим суб'єктом на оплату за відвантажену продукцію і акцептовані покупцями у встановленому порядку), які можуть бути

підтверджені відомостями, отриманими від третіх сторін (підтвердження обсягу дебіторської заборгованості).

Таким чином, при перевірці операцій з обліку доходів від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) перевіряючому слід з'ясувати:

– наявність наказу про облікову політику підприємства із зазначенням умов визнання доходів від реалізації продукції (робіт, послуг);

– правильність, визначення і законність відображення фактичного доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) на рахунках бухгалтерського обліку;

- законність і обґрунтованість створення резервів по сумнівних боргах;
- правильність відображення даних про угоди, які здійснюються на бартерній основі. При цьому необхідно встановити, чи немає випадків нерівномірного відображення цих операцій, минаючи рахунок 70, і чи правильно визначений фінансовий результат від реалізації продукції (робіт, послуг) за бартерною угодою;
- правильність ведення аналітичного і синтетичного обліку за рахунками: 70, 791, 90, 91, 92, 93.

Контролеру необхідно знати порядок відображення доходів в облікових реєстрах і фінансовій звітності (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Порядок відображення доходів в облікових реєстрах та фінансовій звітності ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Шифр і назва рахунку	Номер рядка в формі №2	Сума в формі №2	Номер рядка в формі №5	Сума в формі №5
70 «Доходи від реалізації»	2000	372 366		
71 «Інший операційний дохід»	2120	9 238	440-490	9 238
72 «Дохід від участі в капіталі»	2200	0	500-520	0
73 «Інші фінансові доходи»	2220	36 518	530-540	36 518
74 «Інші доходи»	2240	287		
79 «Фінансові результати»	2350(2355)	- 100 391	-	

Для встановлення достовірності прибутку (збитку) від реалізації проводиться перевірка правильності обліку відвантаження та реалізації продукції, товарів, пов'язаних зі збутом продукції.

У ході проведення перевірки повинно бути підтверджено, що:

- операції з реалізації належним чином санкціоновані;
- на рахунках бухгалтерського обліку відображені всі реально здійснені угоди з продажу;

- реалізація своєчасно відображена на відповідних рахунках обліку;
- вартісна оцінка операцій з продажу правильно визначена;
- суми продажу правильно класифіковані;
- суми дебіторської заборгованості по розрахунках за поставку продукції (робіт, послуг) правильно відображені на відповідних рахунках.

3.2. Контрольні та аналітичні заходи ефективного використання організаційно-технічних чинників формування фінансових результатів

В ПрАТ «Київський меблевий комбінат» застосовують комп'ютерну форму обліку. Суть її полягає в тому, що дані про здійсненні у підрозділі господарські операції з паперових носіїв первинної облікової інформації записують на машинні носії. Це дає можливість підвищити оперативність і точність облікових даних, необхідних для управління підрозділом.

На підставі згрупованих даних первинних документів усі господарські операції реєструють у відповідних відомостях і журналах-ордерах. Занесення інформації в журнали-ордери і відомості роблять щоденно, або в міру надходження первинних документів. Журнали-ордери є основними реєстрами бухгалтерського обліку. Вони нагадують собою накопичувальні відомості, в яких систематизація і групування документів ведеться в хронологічному порядку по кореспондуючих рахунках.

Занесення інформації у журналах-ордерах здійснюється в порядку однобічної реєстрації. Реєструються тільки кредитові обороти в кореспонденції з дебетовими. Журнали побудовані за кредитовою ознакою, тобто кредитові обороти по кожному балансовому рахунку збираються в одному журналі-ордері, а дебетові обороти по цьому рахунку знаходять відображення в різних

журналах - ордерах. А дані, відображені в журналах-ордерах автоматично переносяться і формують Головну книгу. А на підставі Головної книги складають бухгалтерський баланс.

Для того щоб дати оцінку системи контролю за фінансовими результатами в ПрАТ «Київський меблевий комбінат», складемо анкету запитань – тест внутрішнього контролю (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Тест внутрішнього контролю ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

№ з/п	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
		Так	Ні	Інф. відсутня	
1	Чи здійснюється класифікація доходів відповідно до НП (С)БО 15 «Дохід»?	+	-	00	
2	Чи ведеться окремо облік різних видів доходів	+	-	-	-
3	Чи є відповідальні особи за повноту та своєчасність відвантаження товарів (робіт, послуг)	+	-	-	-
4	Доступ до комп'ютеризованих записів обмежений тими особами, яким необхідний такий доступ у рамках службових обов'язків?	+	-	-	-
5	Замовлення на закупівлю і прибуткові документи оформляються в порядку послідовності?	+	-	-	-
6	Витрати, не зв'язані з ТМЗ, підтверджуються затвердженими рахунками-фактурами й іншими додатковими документами?	+	-	-	-
7	Чи узгоджується з головним бухгалтером реалізація продукції (робіт, послуг) боржникам	+	-	-	-
8	Дані журналів-ордерів звіряються з даними Головної книги?	+	-	00	-
9	Чи звіряються рахунки-фактури з затвердженими законодавчими нормами і документами з реалізації продукції (товарів)	+	-	-	-
10	Ведеться періодична перевірка закупівельних цін особою, що не працює у відділі закупівель?	-	-	+	-
10	Ведеться періодична перевірка закупівельних цін особою, що працює у відділі закупівель?	-	-	00	-
11	Закупівлі підтверджуються відповідним чином санкціонованими і затвердженими замовленнями на закупівлі?	+	-	-	-
12	Чи ведеться аналітичний облік реалізації товарів (робіт, послуг) та визнання доходів	-	-	+	-
13	Чи перевіряється математична точність рахунків-фактур?	+	-	-	-
14	На підприємстві існують процедури на зміну звітних періодів, і відповідальна особа постійно перевіряє їх?	-	-	+	-

Джерело: Розробка автора

Аналізуючи дані табл. 3.3, можна дійти висновку, що внутрішньогосподарський контроль фінансових результатів більш, ніж задовільний на підприємстві.

Правильність відображення операцій з реалізації встановлюється в ході вибіркової перевірки таких операцій шляхом звірки даних, відображених в облікових регістрах господарюючого суб'єкта, з первинними документами і навпаки.

3.3. Основні напрямки підвищення ефективності контрольного забезпечення управління формуванням фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління

Зміни й удосконалення методики контролю фінансово-господарської діяльності підприємства зумовлені необхідністю формування якісного контрольного забезпечення в умовах ризик-орієнтованого управління.

Результати контролю повинні бути спрямовані на оцінювання не тільки фінансового стану підприємства за ретроспективними даними, а й на визначення перспективних показників фінансово-господарської діяльності та позиції підприємства в конкурентному зовнішньому середовищі.

Контроль фінансових результатів став необхідним для орієнтації науково-технічної, виробничої та збутової діяльності підприємства на облік ринкового попиту і вимог споживачів, адже діяльність підприємства та організація виробництва, зокрема, повинні бути планомірними, основані на точних даних і розрахунках.

Виробникові необхідно заздалегідь визначити можливості ринку, при цьому він не може обмежитися дослідженнями та розробками сьогодення, виробник мусить зорієнтувати дослідження в найперспективніших

напрямах розвитку науки і техніки та пропонувати споживачам найбільш перспективні види продукції. Тому контроль – це діяльність, зорієнтована, перш за все, на перспективу.

Поряд із традиційними методиками контролю фінансово-господарської діяльності підприємства в системі стратегічного управління, які переважно ґрунтуються тільки на його фінансових показниках, з'являються нові ринкові концепції, які оперують сучасними поняттями, прийомами, методами й моделями контролю фінансово-економічного стану. До таких методів належать: стратегічний дью-ділідженс, діагностичний бенчмаркінг, нечітко-множинний метод та метод економічних нормалей.

Наведені моделі контролю фінансово-економічного стану в своїй основі оперують фінансовими та нефінансовими даними, отриманими із внутрішнього та зовнішнього соціально-економічного середовищ. Основними цілями їх застосування є можливість оцінки взаємозв'язків між поточним та перспективним станом в ході досягнення конкурентних переваг розвитку.

У табл. 3.4 наведена характеристика сучасних моделей для прийняття управлінських рішень за результатами обліку й контролю фінансових результатів.

Таблиця 3.4

Характеристика сучасних моделей для прийняття управлінських рішень за результатами обліку та контролю фінансових результатів

Модель (метод) контролю	Характеристика
Стратегічний дью-ділідженс	Всепічна та досконала перевірка компанії, її операцій та документів, яка здійснюється покупцями/інвесторами та їхніми радниками до безпосередньої купівлі компанії або її частки; Стратегічний контроль потенційної цілі поглинання для корпорації чи фонду прямих інвестицій; Ретельна діагностика, що необхідна підприємству для дослідження всіх аспектів господарсько-фінансового стану підприємства, після чого виявляються шляхи отримання коштів для реалізації інвестиційних проектів

Продовження таблиці 3.4

Діагностичний бенчмаркінг	Адаптація досвіду та кращої практики для удосконалення діяльності підприємства, визначення його стратегій і перспектив подальшого розвитку. Конкурентний бенчмаркінг передбачає порівняння параметрів і характеристик діяльності підприємств у динаміці. Під час бенчмаркінгового контролю виявляють глибинні причини успіху конкурентів та конкретні методи, які вони застосовують
Нечітко-множинний метод	Застосування нечітко-множинного методу діагностики допомагає експертним способом трансформувати мову слів у мову кількісних оцінок для оцінювання фінансово-економічного стану підприємства
Метод економічних нормалей	Реалізується завдяки використанню «золотого правила економіки» і «золотого правила бізнесу», а також інших економічних нормалей, які враховують зміни собівартості продукції, темпи зростання продуктивності праці, інше

Дью-ділідженс – це процедура всебічного контролю й перевірки правових, податкових, фінансових та інших аспектів діяльності компанії, яка використовується для прийняття рішень щодо здійснення консультування, докорінних перетворень підприємств, проведення операцій типу «злиття-поглинання» і винесення рішень про допуск цінних паперів до котирування на біржі.

Діагностичний бенчмаркінг, головним чином, передбачає вивчення схожих і однакових бізнес-процесів на прикладі інших успішних підприємств для проведення їх порівняння зі своєю діяльністю, а також виявлення слабких місць, визначення факторів успіху за параметрами: репутація підприємства, технології виробництва, якість товарів, ціна продукції, нові продукти, канали збуту товарів, віддаленість від джерел сировини. Діагностичний бенчмаркінг здійснюється відповідно до таких етапів: визначення функціональних сфер діагностики фірми, відбір факторів, змінних діагностики; визначення лідерів галузі за відібраними факторами; оцінка значень показників їх діяльності; порівняння показників з власними даними; розробка програм щодо покращення діяльності.

Нечітко-множинна модель є більш ефективною, оскільки застосування нечітких множин для контролю міри можливого ризику банкрутства дозволяє враховувати невизначеність економічних систем, неоднорідність даних, використовувати в процесі роботи як кількісні, так і якісні показники. Таким

чином, застосування апарату нечітких множин дозволяє провести більш комплексну та точну оцінку стану підприємства.

Реалізація методу економічних нормалей передбачає застосування «золотих правил» економіки і бізнесу, які базуються на більш швидких темпах зростання прибутку, порівняно із темпами обсягів реалізації, власного капіталу й активів.

Перевагами наведених методичних підходів до контролю фінансово-господарської діяльності підприємства є: спрямованість аналітичної роботи на вирішення управлінської проблеми; орієнтація на оцінку перспективного становища підприємства; нестандартний підхід до вибору аналітичних показників; можливість оперування при наданні висновків за результатами проведеного контролю та їх обґрунтуванні як числовими, так і нечисловими даними.

Використаємо метод діагностичного бенчмаркінгу як приклад моделі для прийняття управлінських рішень за результатами обліку, аналізу та контролю фінансових результатів на ПрАТ «Київський меблевий комбінат». Виділимо основні фактори, що є ключовими в діяльності підприємства на ринку молокопереробних підприємств України (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Ключові фактори успіху в діяльності підприємств меблевої галузі України

Фактори, що впливають на успіх підприємства	Вагомість, балів	Місце
Забезпеченість сировиною	9,7	1
Якість сировини	9,5	2
Якість продукції	9,5	2
Репутація торговельної марки	8,8	3
Імідж підприємства	8,8	3
Ефективність менеджменту	8,6	4
Наявність висококваліфікованого персоналу	8,6	4
Активність маркетингової діяльності	8	5
Розвиненість мережі збуту	7,8	6
Рівень технологічної оснащеності	7,8	7
Виробничі потужності	7,6	8
Фінансові можливості	6,8	9
Широта і глибина асортименту	6,6	10

Подальша оцінка цих факторів з позицій їх вагомості в успіху підприємства здійснювалась за десятибальною шкалою із залученням експертів, що є керівниками відділів (табл.3.5).

Таблиця 3.5

Оцінка ключових факторів успіху в діяльності підприємств меблевої галузі

України керівниками відділів
ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Співробітник / експерт	Забезпеченість сировиною	Якість сировини	Якість продукції	Репутація торговельної марки	Імідж підприємства
Фінансовий директор	9,5	9	9	8	9
Комерційний директор	9,5	10	9,5	9	8
Керівник відділу маркетингу	10	9	10	9	9
Керівник відділу збуту	9,5	9,5	9	9	9
Керівник відділу логістики	10	10	10	9	9
Середня оцінка	9,70	9,50	9,50	8,80	8,80

Таблиця 2.6

Результати оцінки ключових факторів успіху в діяльності підприємств меблевої галузі України керівниками відділів

ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Ефективність менеджменту	Наявність висококваліфікованого персоналу	Активність маркетингової діяльності	Розвиненість мережі збуту	Рівень технологічної оснащеності	Виробничі потужності	Фінансові можливості	Ширина і глибина асортименту
9	8	8	8	8	8	7	7
8	9	8	7	7	7	7	7
8	8	8	8	8	8	6	6
9	9	8	8	8	7	7	6
9	9	8	8	8	8	7	7
8,60	8,60	8,00	7,80	7,80	7,60	6,80	6,60

Результати оцінки показали, що найбільш вагомими в успішній діяльності підприємства ПрАТ «Київський меблевий комбінат» нині є забезпеченість сировиною, якість сировини, якість продукції, а також репутація торговельної марки та імідж підприємства-виробника.

Висновки до розділу 3
Джерелами інформації для контролю операцій з обліку доходів та

результатів діяльності є Наказ про облікову політику; первинні документи з обліку доходів і результатів діяльності; облікові реєстри; акти попередніх перевірок, звітність.

Перевіряючи організацію бухгалтерського обліку витрат, контролер на основі співставлення даних первинних розрахунково-платіжних документів (рахунків, накладних) та облікових реєстрів (карток складського обліку, звітів про рух цінностей, відомостей) встановлює повноту прибуткування, правильність їх класифікації та оцінки.

Аналізуючи дані підприємства, можна дійти висновку, що внутрішньогосподарський контроль фінансових результатів більш, ніж задовільний на підприємстві.

Правильність відображення операцій з реалізації встановлюється в ході вибіркової перевірки таких операцій шляхом звірки даних, відображених в облікових реєстрах господарюючого суб'єкта, з первинними документами і навпаки.

Поряд із традиційними методиками контролю фінансово-господарської діяльності підприємства в системі стратегічного управління, які переважно ґрунтуються тільки на його фінансових показниках, з'являються нові ринкові концепції, які оперують сучасними поняттями, прийомами, методами й моделями контролю фінансово-економічного стану. До таких методів належать: стратегічний дью-длідженс, діагностичний бенчмаркінг, нечітко-множинний метод та метод економічних нормалей.

Наведені моделі контролю фінансово-економічного стану в своїй основі оперують фінансовими та нефінансовими даними, отриманими із внутрішнього та зовнішнього соціально-економічного середовища. Основними цілями їх застосування є можливість оцінки взаємозв'язків між поточним та перспективним станом в ході досягнення конкурентних переваг розвитку.

ВИСНОВКИ

В умовах нинішньої економічної ситуації, що склалася в Україні, всі економічні суб'єкти, і аграрні формування не виняток, вступають у взаємозв'язок один з одним в рамках здійснення своєї діяльності. Такі взаємовідносини між контрагентами дозволяють формувати підприємствам їх фінансові результати.

Фінансові результати характеризують ефективність господарювання суб'єктів економіки за всіма напрямками їх діяльності: виробничої, збутової, постачальницької, фінансової та інвестиційної, що робить їх основою економічного розвитку підприємств.

Фінансові результати можуть розглядатися дwoяко: як прибуток і як збиток від виробничо-господарської діяльності економічного суб'єкта. Але в будь-якому випадку фінансовий результат визначається як різниця між доходами і витратами організації. При перевищенні величини доходів підприємства над сумою його витрат, отриманих у звітному періоді, економічний суб'єкт отримує прибуток, тоді як збиток можна кваліфікувати як домінування витрат над доходами підприємства.

В економічній літературі існує безліч підходів до класифікації фінансових результатів, проте з метою дослідження особливостей формування та їх оцінки, найбільш доцільним видається класифікація представлена в звіті про фінансові результати.

ПрАТ «Київський меблевий комбінат» є одним з небагатьох вітчизняних виробників, що вийшли на якісно новий рівень своєї діяльності, що сьогодні складають найпрогресивнішу частину української виробничої інфраструктури.

Особливістю документування операцій з витратами, доходами та фінансовими результатами підприємства є те, що для них безпосередньо не затверджено типових форм документів. Документальне підтвердження здійснення витрат залежить від виду витрат. Так, використання матеріалів, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших засобів підприємства для

потреб адміністративного, загально виробничого персоналу, працівників відділу збуту відображається в бухгалтерському обліку лише на підставі належно оформлених відповідних документів на списання матеріалів (накладних, вимог тощо).

Головним завданням бухгалтерського обліку фінансового результату діяльності підприємства є забезпечення прозорості та достовірності його формування, що значним чином залежить від обґрунтованого співставлення доходів та витрат від різних видів діяльності.

Виходячи з цього, вважаємо за необхідне привести у відповідність субрахунки для обліку фінансових результатів рахункам обліку доходів і витрат, що визначені Інструкцією № 291, на основі яких формується кінцевий результат діяльності підприємства.

Для усунення неузгодженостей між потребами в інформації щодо видів діяльності та наявною методикою її формування на рахунку 79 «Фінансові результати» необхідно внести зміни до складу його субрахунків: 791 «Результат основної діяльності», 792 «Результат іншої операційної діяльності», 793 «Результат фінансової діяльності», 794 «Результат інвестиційної діяльності».

Одночасно слід вдосконалити фінансову звітність за формою 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» в частині формування чистого прибутку (збитку).

Так, необхідність розмежування обліку фінансових результатів за видами операційної діяльності (основна та інша операційна) обґрунтовано, таким чином пропонується введення аналітичних рахунків 7911 «Результат основної діяльності» та 7912 «Результат іншої операційної діяльності» до рахунку 791 «Результат операційної діяльності» та внесення відповідних змін до діючої форми Звіту про фінансові результати.

Джерелами інформації для контролю операцій з обліку доходів та результатів діяльності є Наказ про облікову політику; первинні документи з обліку доходів і результатів діяльності; облікові реєстри; акти попередніх перевірок; звітність.

Перевіряючи організацію бухгалтерського обліку витрат, контролер на основі співставлення даних первинних розрахунково-платіжних документів (рахунків, накладних) та облікових реєстрів (карток складського обліку, звітів про рух цінностей, відомостей) встановлює повноту прибуткування, правильність їх класифікації та оцінки.

Аналізуючи дані підприємства, можна дійти висновку, що внутрішньогосподарський контроль фінансових результатів більш, ніж задовільний на підприємстві.

Правильність відображення операцій з реалізації встановлюється в ході вибіркової перевірки таких операцій шляхом звірки даних, відображених в облікових реєстрах господарюючого суб'єкта, з первинними документами і навпаки.

Поряд із традиційними методиками контролю фінансово-господарської діяльності підприємства в системі стратегічного управління, які переважно ґрунтуються тільки на його фінансових показниках, з'являються нові ринкові концепції, які оперують сучасними поняттями, прийомами, методами й моделями контролю фінансово-економічного стану. До таких методів належать: стратегічний дью-ділідженс, діагностичний бенчмаркінг, нечітко-множинний метод та метод економічних нормалей.

Наведені моделі контролю фінансово-економічного стану в своїй основі оперують фінансовими та нефінансовими даними, отриманими із внутрішнього та зовнішнього соціально-економічного середовищ. Основними цілями їх застосування є можливість оцінки взаємозв'язків між поточним та перспективним станом в ході досягнення конкурентних переваг розвитку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрієнко В. Поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку. Наука молода. 2008. № 9. С. 153-157.
2. Бабіч В. В., Поддєрьогін А. М. Удосконалення обліку формування, розподілу й використання прибутку. Фінанси України. 2012. № 2. С. 103-110.
3. Білик М. Д., Бабіч В. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств. Бізнес Інформ. 2015. № 4. С. 205-213.
4. Бланк І. О. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Київ: Ельга, 2008. 724 с.
5. Брик С. В., Малус Е. А. Особливості організації обліку, аудиту та аналізу доходів та витрат підприємства з метою формування його фінансового результату (прибутку). Журнал Київського університету ринкових відносин Економіка. Бізнес-адміністрування. Право. 2017. № 2. С. 279-290.
6. Бухгалтерський управлінський облік: підручник для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закл. Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, З. Ф. Канурна. 3-тє вид., доп. і перероб. Житомир: Рута, 2005. 480 с.
7. Гналишин Д. Б. Організаційні аспекти та процедура формування фінансової звітності. Modern Economics. 2017. № 4. С. 43-51.
8. Говоруха В. В., Васишєва В. Г. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. Науковий журнал «ЛОГОС. Мистецтво наукової думки». 2018. № 1. С. 36-38.
9. Губарик О. М. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. Глобальні та національні проблеми економіки. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2016. Вип. 14. С. 932-936.
10. Жидєєва Л. І., Пінаєва К. О. Облік формування фінансових результатів та використання прибутку: проблеми та шляхи їх вирішення. Економіка і суспільство. 2017. № 9. С. 1117-1122.

11. Загородній А. Г., Партин Г. О., Пилипенко Л. М. Бухгалтерський облік: Основи теорії та практики: підручн. 2-ге вид., переробл. і доповн. Київ: Знання, 2009. 422 с.

12. Ілюхіна Н. П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах. Вісник соціально-економічних досліджень. 2014. Вип. 2. С. 61-64. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2014_2_12

13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 р. № 292. URL: <http://www.minfin.gov.ua>

14. Йолтухівська Т. В. Аналіз теоретичних підходів до визначення поняття «фінансовий результат». Економічні науки. 2015. № 2 (2). С. 64-67.

15. Кірейцев Г. Г. Економічна теорія та її вплив на розвиток національних систем бухгалтерського обліку: монографія. Житомир-Краматорск: Рута, 2011. С. 44-63.

16. Королюк Т. Цифрова трансформація інформаційних процесів: досвід вітчизняних підприємств. Соціально-компетентне управління корпораціями в умовах поведінкової економіки: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (18 лютого 2021 р.) Відп. ред. О.М. Павлова, В. В. Павлов, Л. В. Шостак, А. М. Лялюк. Луцьк, 2021. 565 с. С. 338-340.

17. Королюк Т., Кравчук Н., Кари І. Стан та тенденції розвитку організації документообігу в інформаційній системі управління підприємством. Галицький економічний вісник. 2020. Том 67. № 6. С. 79-89.

18. Королюк Т., Мазуренко О. Діджиталізація діяльності підприємств: тенденції, цифровий облік, перспективи. Галицький економічний вісник. 2021. Том 70. № 3. С. 59-70.

19. Королюк Т., Рапа Н. Діджиталізація документообігу на підприємстві: особливості сервісного забезпечення. Галицький економічний вісник. 2022. Том 75. № 2. С. 37-45.

20. Королюк Т., Рапа Н. Діджиталізація документообігу: законодавчі аспекти, переваги та недоліки, ефективність впровадження. *Соціально-економічні проблеми і держава*. 2021. Вип. 2 (25). С. 270-280. URL: <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2021/21ktmnev.pdf>

21. Куслії В.О. Сутність поняття «фінансового результату» як економічної категорії. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2014. Вип. 3. С. 194-199.

22. Кужельний М. В., Кірданов М. Г. Бухгалтерський облік. Київ: КНЕУ, 2005. 216 с.

23. Липиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік. Київ: Центр навчальної літератури, 2005. 528 с.

24. Литвин Б. М., Стельмах М. В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ: Хай-Тек Прес, 2008. 336 с.

25. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: <http://www.uazakon.com/big/text574/pg1.htm>

26. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ Мінфіну України від 31.03.2013 № 87. URL: www.minfin.gov.ua

27. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». URL: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320314/file/IFRS%2001.pdf>

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід : Затверджено Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.01.12 за № 929-025. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025

29. Мороз Ю. Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. Економічні науки*. 2013. № 2. С. 135-141.

30. Мочерний С. В., Устенко О. А. Основи економічної теорії: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів. Київ: Академія, 2005. 504 с.

31. Мних Є. В., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз: підручник. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. 536 с.

32. Нагорна І. В., Бондаренко В. О. Облік і аналіз фінансового результату в системі управління підприємством. Ефективна економіка. 2021. № 11.

URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9577>

33. Національні стандарти бухгалтерського обліку. Все про бухгалтерський облік. Спецвипуск. 2017. № 18 (1295). К11 с.

34. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL:

<http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

35. Національне положення (стандарту) 2 бухгалтерського обліку «Консолідована фінансова звітність». URL:

<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#n16>

36. Наумчук А. В., Букало Н. А. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. № 4. С. 1013-1016.

37. Нашкерська Г. В. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2004. 464 с.

38. Ночовна Ю. О. Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами. Ефективна економіка. 2018. Вип. 11. С. 40-48.

39. Орлова В., Кафка С. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами. Бухгалтерський облік і аудит. 2013. № 5. С. 3-7.

40. Остапчук Н. А. Методика оцінки фінансового стану підприємства в умовах інфляції. Вісник ЖДТУ. 2011. № 1(55). С. 127-129.

41. Партин Г. О., Загородній А. Г., Корягін М. В. Теорія бухгалтерського обліку. 2-ге вид. стереотип. Львів: Магнолія плюс, 2006. 240 с.

42. Парула А. С. Шляхи підвищення прибутковості підприємства. Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні та правові аспекти. 2017. С. 679-684.

43. Пасенко Н. С. Організація обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами підприємства. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. №17. С. 854-859.

44. Патарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід. Формування ринкових відносин в Україні. 2016. № 2. С. 25-37.

45. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 15 «Дохід». URL: <https://ips.ligazakon.net/document/view/REG4153?an=1553>

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 17 «Податок на прибуток». URL: <https://ips.ligazakon.net/document/view/REG5238>

49. Понікаров В. Д., Серікова Т. М. Аудит. Харків: Інжек, 2006. 224 с.

50. Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: підручник. 3-тє вид., переробл. і доповн. Київ: Знання, 2008. 630 с.

51. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України № 996 від 16.07.1997 р. URL: <http://www.rada.kiev.ua>

52. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р. URL: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO15.aspx>

53. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України № 2258-VIII від 21.12.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>

54. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України № 2939-XII від 26.01.1993 р. (у редакції від 19.04.2020 р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>

55. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств. С. В. Князь, В. П. Залуцький, Н. П. Яворська. Ефективна економіка. 2017. № 2. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5425>

56. Рзаєв Г. І., Драгочинська Д. О. Обліково-аналітичні процедури підтримки безпеки формування доходів, витрат і фінансових результатів. Вісник Хмельницького національного університету. 2019. № 1. С. 62-65.

57. Рзаєва Т. Г., Серветник О. В. Фінансові результати та напрями їх аналізу за показниками фінансової звітності. Вісник Хмельницького національного університету. 2020. № 3. С. 121-124.

58. Стаднюк Т. А. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2016. № 1. С. 127-132.

59. Сопко В.В., Завгородній В.П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник. Київ: КНЕУ, 2010. 411 с.

60. Складрук І. П. Удосконалення обліку прибутку підприємств пивоварної промисловості. Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. 2013. № 12(153). С. 94-99.

61. Скрипник М.Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні виробничим підприємством: автореф. дис. ... канд. екон. наук. Київ, 2014. 23с.

62. Сук Л. К., Сук П. Л. Бухгалтерський облік. Київ: Знання, 2008. 507 с.

63. Сусіденко Ю. В. Облік та аналіз фінансових результатів діяльності підприємств. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2017. Вип. 2 (07). С. 297-301.

64. Тесленко Т. І., Конькова Н. В. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення. Бізнес Інформ. 2013. № 4. С. 356-360.

65. Тешева Л. В., Титаренко В. В. Основні засади формування механізму управління рентабельністю підприємства. Причорноморські економічні студії. 2018. Вип. 27. С. 31-35.

66.Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підручник для студ. вищ. навч. закл. 6-те вид., перероб. та доп. Київ: Алерта, 2013. 981 с.

67.Товстоп'ят Ю., Чернишова Н., Крилова Т. Наказ про облікову політику підприємства. Податковий кодекс. № 24, грудень 2014 р. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nk/2014/december/issue-24/article-4140.html>

68.Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ІПП «Астроя», 2020. 434 с.

69.Фальченко О. О., Артеменко О. І. Особливості формування фінансових результатів. Вісник Національного технічного університету «ХПІ». Серія: Технічний прогрес та ефективність виробництва. 2015. № 26. С. 154-157.

70.Цал-Цалко Ю. С. Фінансова звітність підприємств та її аналіз: навч. посіб. Київ: Центр учб. л-ри, 2008. 568 с.

71.Школьник І. О., Боярко І. М., Дейнека О. В. та ін. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2016. 368 с.

72.Яковишина Н. Організаційно-методичні аспекти аудиту продажу й отримання виручки. Економіст. 2015. № 3. С. 54-56.

73.Яріш П. М., Кастьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організації. Управління розвитком. 2013. № 4(144). С. 159-162.

74.Лавринович Д.Д., Миськів Л.П. Особливості обліку формування фінансових результатів в умовах кризових явищ https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/_zbirnik_tez_dopovidey_.pdf

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України
ДОДАТКИ

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУВБІП УКРАЇНИ

Наказ про облікову політику підприємства
ПрАТ «Київський меблевий комбінат»
м. Київ
«11» лютого 2022 р.

Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в 2022 році в ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, керуючись принципом ведення бухгалтерського обліку з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складання фінансової звітності.

НАКАЗУЮ:

Головному бухгалтеру:

Здійснювати ведення бухгалтерського обліку згідно з принципами, методами передбаченими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Забезпечити безперервність відображення операцій і достовірну оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку, застосовуючи журнально-ордерну форму обліку.

Застосувати План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій з урахуванням положень інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291, починаючи з 01.01.2010р.

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей:

у бухгалтерії у відповідностях обліку залишків матеріалів у кількісно-сумарному вираженні.

Затвердити порядок ведення бухгалтерського обліку окремих господарських операцій:

Оцінку запасів (купованих товарів для роздрібної та оптової торгівлі) здійснювати за цінами продажу;

Вважати матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік малоцінними необоротними матеріальними активами; нарахування амортизацій по таких активах здійснювати методом зменшення залишку за нормою амортизації 100% у розрахунку на календарний рік, незалежно від терміну експлуатації та вартості включати до складу оборотних малоцінних та швидкозношуваних предметів і відображати на рахунках класу 2 «Запаси» інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг;

Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи; при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписанням акта про надані послуги;

Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток, додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення гарантійних зобов'язань, інших витрат і платежів не проводити.

Забезпечити організацію бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік вести на основі плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій та інструкції про застосування плану рахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 за

журнально-ордерною формою з елементами комп'ютерної обробки за допомогою прикладної програми «1-С Підприємство».

Подавати до бухгалтерії первинні та зведені облікові документи складені на паперових або машинних носіях згідно з графіком документообігу. Облікові документи повинні мати такі обов'язкові реквізити: назву документа (форми); дату і місце складання; назву підприємства від імені якого складено документ; зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; посад осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Головний бухгалтер, згідно з наказом про облікову політику повинен забезпечити застосування в бухгалтерському обліку єдиних форм первинних документів як уніфікованих, затверджених нормативно-правовими актами України, так і документів створених підприємством самостійно;

забезпечити зберігання первинних документів та облікових реєстрів, які були підставою для складання звітності, а також бухгалтерських звітів, їх оформлення та передача до архіву відповідно до вимог чинного законодавства;

забезпечити складання та подання фінансової та інших видів звітності підприємства органам, до сфери управління яких належить підприємство, у обсязі та в строки, встановлені чинним законодавством;

з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансових звітів перед складанням річної фінансової звітності та в інших випадках, передбачених законодавством, постійно діючою інвентаризаційною комісією проводити інвентаризацію активів і зобов'язань згідно з Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків.

Перелік посадових осіб, які мають право надавати дозвіл на виконання господарських операцій

№ пор.	Посада
1.	Директор
2.	Головний бухгалтер

Склав: заступник головного бухгалтера _____

підпис

Погоджено: головний бухгалтер _____

підпис

НУБІП України

Графік документообігу формування фінансового результату на ПрАТ «Київський меблевий комбінат»

Назва документа	Створення документа					Перевірка документа				Оброблення документа		Передача в архів	
	Кількість примірників	Відповідальний за складання	Відповідальний за випуск	Відповідальний за виконання	Термін виконання	Відповідальний за перевірку	Хто подає документ	Порядок надання документа	Термін подання документа	Хто виконує	Термін виконання	Хто виходує	Термін виконання
Договір	2	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Рік	Бухгалтер	Менеджер зі збуту	День, наступний за днем укладання договору	День, наступний за днем укладання договору			Бухгалтер	3 роки
Виписка банку	1	Банк	Банк	Банк	Один день	Бухгалтер	Банк	День, наступний за днем складання	День, наступний за днем складання	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	3 роки
Накладна на реалізацію	2	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	5 днів	Бухгалтер	Менеджер зі збуту	Кожного дня	Кожного дня	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	3 роки
Рахунок фактура	2	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	16 днів	Бухгалтер	Менеджер зі збуту	День, наступний за днем випуску	День, наступний за днем випуску			Бухгалтер	3 роки
Розпорядження відділу збуту	2	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	Менеджер зі збуту	10 днів	Бухгалтер	Менеджер зі збуту	В день оплати продукції покупцем	В день оплати продукції покупцем	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	3 роки
Податкова накладна	2	Бухгалтер	Бухгалтер	Бухгалтер	x	Бухгалтер	Бухгалтер	В день складання	В день складання	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	3 роки

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Баланс ПрАТ «Київський меблевий комбінат»
станом на 31.12.2022 р.

Актив

Код рядка

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи:

первісна вартість

накопичена амортизація

Незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби:

первісна вартість

знос

Інвестиційна нерухомість:

первісна вартість

знос

Довгострокові біологічні активи:

первісна вартість

накопичена амортизація

Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

інші фінансові інвестиції

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відстрочені податкові активи

Гудвил

Відстрочені аквізиційні витрати

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах

Інші необоротні активи

Усього за розділом I

II. Оборотні активи

Запаси

Виробничі запаси

Незавершене виробництво

Готова продукція

Товари

Поточні біологічні активи

Депозити перестраховання

НУБІП України

Век
селі
оде
ржа
ні

НУБІП України

Деб
ітор
ська
забо
ргов
аніс
ть
за
про
дук
цію,
това
ри,
роб
оти,
пос
луг
и

НУБІП України

Деб
ітор
ська
забо
ргов
аніс
ть
за
роз
рах
унк
ами.

НУБІП України

за
вид
ани
ми
аван
сам
и

НУБІП України

з
бюд
жет
ом
у
том
у
чис

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ді з
под
атку
на
при
бут
ок

НУБІП України

з
мар
ахов
ани
х
дох
одів

НУБІП України

із
вну
трі
шні
х
роз
рах
ункі
в

НУБІП України

Інш
а
пот
очн
а
дебі
торс
ька

НУБІП України

забо
ргов
аніс
ть
Пот
очні
фін
анс

НУБІП України

ові
інве
сти
ції
Гро
ші
та
їх

НУБІП України

екві
вале
нти
Голі
вка

НУБІП України

Рах
унк
и в
бан
как

НУБІП у країні

Вит
рати
май
бут
ніх
пері
одів

НУБІП у країні

Час
тка
пер
естр
ахов
ика
у
стра
хов
их

НУБІП у країні

резе
рва
х
у
том
у

НУБІП у країні

чис
лі в:
резе
рва
х
довг
ост
рок

НУБІП у країні

ови
х
зоб
ов'я
зань

НУБІП у країні

резе
рва
х
збит
ків
або
резе
рва
х
нал
ежн

НУБІП у країні

их
вип
лат
резе
рва
х
неза
роб
лен
их
пре
мій
інш
их
стра
хов
их
резе
рва
х
інш
і
обо
рот
ні
акти
ви
Усь
ого
за
роз
ділю
м П
Ш.
Нео
бор
отні
акт
иви
,
утр
иму
ван
і
для
про
даж
у,
та
гру
пи
виб

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

УТГ я Бал анс Пас ив	НУБІП України	Код рядка
-------------------------------------	---------------	-----------

Власний капітал

Заре єстр ова ний (пай ови й) капі тал	НУБІП України	
--	---------------	--

Вне ски до неза реєс тро ван ого стат утн ого капі тал у	НУБІП України	
---	---------------	--

Кап італ у доо цінк ах	НУБІП України	
---------------------------------------	---------------	--

Дод атко вий капі тал Емі сійн ий дохі д	НУБІП України	
---	---------------	--

	НУБІП України	
--	---------------	--

	НУБІП України	
--	---------------	--

НУБІП України

Нак
опи
чені
кур
сові
різн
иці

НУБІП України

Рез
ерв
ний
капі
тал

НУБІП України

Нер
озп
оділ
ени
й
при
бут
ок
(не
пок
рит
ий
зби
ток)

НУБІП України

Нео
пла
чен
ий

НУБІП України

капі
тал
Вил
уче
ний
капі
тал

НУБІП України

Інш
і
рез
ерв
и

НУБІП України

Усь
ого
за
роз
діл
ом

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Від
стр
оче
ні
под
атк
ові
зоб

НУБІП у країні

ов'я
зан
ня
Пен
сій
ні
зоб

НУБІП у країні

ов'я
зан
ня
Дов
гос
тро
кові

НУБІП у країні

кре
дит
и
бан
ків
Інш
і

НУБІП у країні

дов
гос
тро
кові
зоб
ов'я
зан
ня

НУБІП у країні

Дов
гос
тро
кові
заб
езп
ече
ння

НУБІП у країні

Дов
гос
тро
кові
заб
езп
ече

НУБІП у країні

ння
виг
рат
пер
сон
алу
НУБІП України

Ціл
ьов
Фін
анс
ува
ння
НУБІП України

Бла
годі
йна
доп
омо
га
Стр
ахо
ві
рез
ерв
и, у
том
у
чис
лі:
НУБІП України

рез
ерв
дов
гос
тро
ков
их
зоб
ов'я
зан
в
(на
поч
ата
к
звіт
ног
о
пері
оду
рез
ерв
НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

зби
тків
або
рез
ерв
нал
ежн
их
вип
лат;
(на
поч
ато
к
звіт
ног
о
пері
оду
рез
ерв
нез
аро
бле
них
пре
мій,
(на
поч
ато
к
звіт
ног
о
пері
оду
інш
і
стр
ахо
ві
рез
ерв
и,
(на
поч
ато
к
звіт
ног

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

о періоду
Інвестиційні контракти. Призовий фонд

НУБІП України

Резервна виплата у джеку-поту

НУБІП України

Усього зарозділом

НУБІП України

III. Поточні зобов'язання і забезпечення

НУБІП України

Короткострокові кредити банків

НУБІП України

Векселі видані

НУБІП України

Поточна

НУБІП України

кредит
орс
ька
заб
орг
ова
ніст
к
за
дов
гос
т
ков
ими
зоб
об'я
зан
ням
и
за
тов
ари,
роб
оти,
пос
луг
и
за
роз
рах
унк
ами
з
бюд
жет
ом
за у
том
у
чис
лі з
под
атк
у на
при
бут
ок
за
роз
рах
унк

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ами
зі
стр
аху
ван
ня

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

за
роз
рах
унк
ами
з

НУБІП України

опл
ати
пра
ці
за
оде
ржа
ни

НУБІП України

ми
ав
анса
ми
за

НУБІП України

роз
рах
унк
ами
з
уча
сни
кам
и

НУБІП України

із
вну
трі
шні
х
роз
рах
унк
ів

НУБІП України

за
стр
ахо
во
ю
дія
льн
іст

НУБІП України

ю
Пот
очн
і
заб

незалежності України
Доходи майбутніх періодів

Відстрочені комісії доходу від перестрахування інших потенційних зобов'язань

Інші потенційні зобов'язання

Інші потенційні зобов'язання

Інші потенційні зобов'язання

Інші потенційні зобов'язання

Інші потенційні зобов'язання

незалежності України
Доходи майбутніх періодів
Відстрочені комісії доходу від перестрахування інших потенційних зобов'язань
Інші потенційні зобов'язання
Інші потенційні зобов'язання
Інші потенційні зобов'язання
Інші потенційні зобов'язання
Інші потенційні зобов'язання

нео
бор
отн
им
и
НУБІП у країні

акт
ива
ми,

утр
им
ува
ни
ми
НУБІП у країні

для
про
да

жу,
та
гру
па
ми
НУБІП у країні

виб
утт
я

У.
Чи
ста
вар
тіс
ть
НУБІП у країні

акт
иві
в
нед
ер
жа

вно
го
пен
сій
ног
о
фо
нду
НУБІП у країні

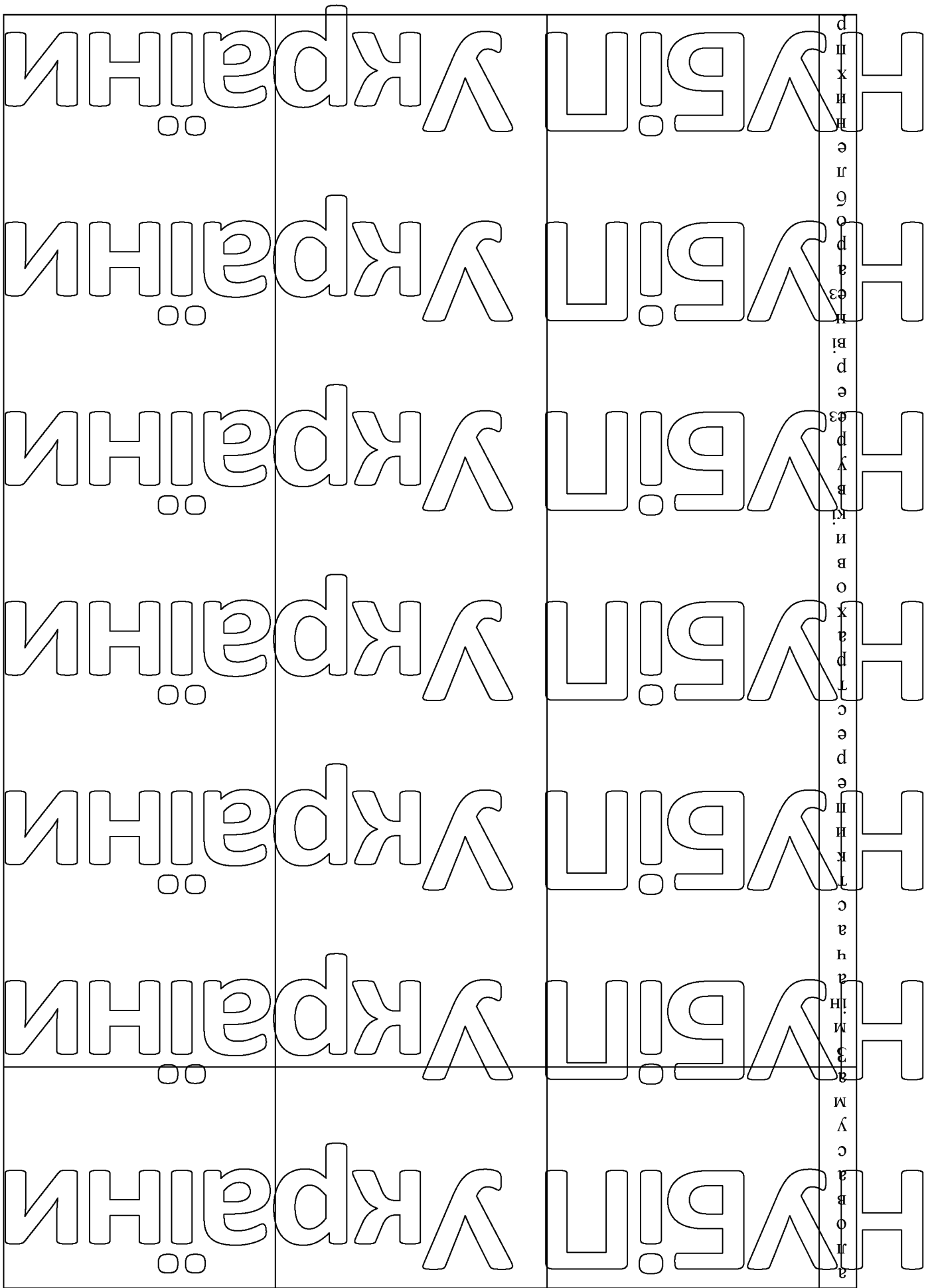
Баланс

НУБІП у країні

НУБІП у країні

у г) ч и с ті за р	НУБІП	У	КРАЇНИ
о б л е ні с т р	НУБІП	У	КРАЇНИ
а х о ві п р е м	НУБІП	У	КРАЇНИ
і п р е м і п і п і с а ні	НУБІП	У	КРАЇНИ
, в а л о в а с у м а	НУБІП	У	КРАЇНИ
п р е м	НУБІП	У	КРАЇНИ

і п е р е д а ні	НУБІП	У	КРАЇНИ
у п е р е с т р а х у в а н н я	НУБІП	У	КРАЇНИ
з м і н а р ез е р в у н ез	НУБІП	У	КРАЇНИ
а р о б л е н и х п р е м ій , в	НУБІП	У	КРАЇНИ



а
н
ь
д
о
х
і
д
(в
н
т
р
а
т
и
)
в
і
д
з
м
і
н
н
ш
и
х
с
т
р
а
х
о
в
и
х
р
ез
е
р
в
і
в
з
м
і
н
а
н
ш
и
х
с
т
р
а
х

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

а
х
о
в
и
х
р
ез
е
р
в
а
х
Н
У
Б
І
П
У
к
р
а
ї
н
и

Н
У
Б
І
П
У
к
р
а
ї
н
и

І
н
ш
і
п
е
р
а
ці
й
ні
д
о
х
о
д
и
Д
о
х
і
д
ві
д
з
м
і
н
в
а
р
т
о
с
т
а
к
т
и
Н
У
Б
І
П
У
к
р
а
ї
н
и

Н
У
Б
І
П
У
к
р
а
ї
н
и

Н
У
Б
І
П
У
к
р
а
ї
н
и

Н
У
Б
І
П
У
к
р
а
ї
н
и

Н
У
Б
І
П
У
к
р
а
ї
н
и

Ні
в
н
т
р
а
т
и
В
н
т
р
а
т
и
н
а
з
о
у
т
і
н
ш
і
о
п
е
р
а
ці
й
ні
в
н
т
р
а
т
и
В
н
т
р
а
т
і
в
і
д
з
м
і
н
н
в
а
р
т

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

Н О Г О В И З Н А Н Н Я БІ	НУБІП	У	КРАЇНИ
О Л О П Ч Н Н Х А К Т Н ВІ В І СІ Л Ь С В К О Г О С П О Д А Р С Ь К ОІ	НУБІП	У	КРАЇНИ
П Р О Д У	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ

В
И
П
Р
О
З
У
Л
Ь
Г
А
В
І
Д
О
П
Е
Р
А
Ц
І
Н
І
О
І
Д
І
Я
Л
Ь
Н
О
С
Т
І
:
З
Б
И
Т
О
К

НУБІП у країні

НУБІП у країні

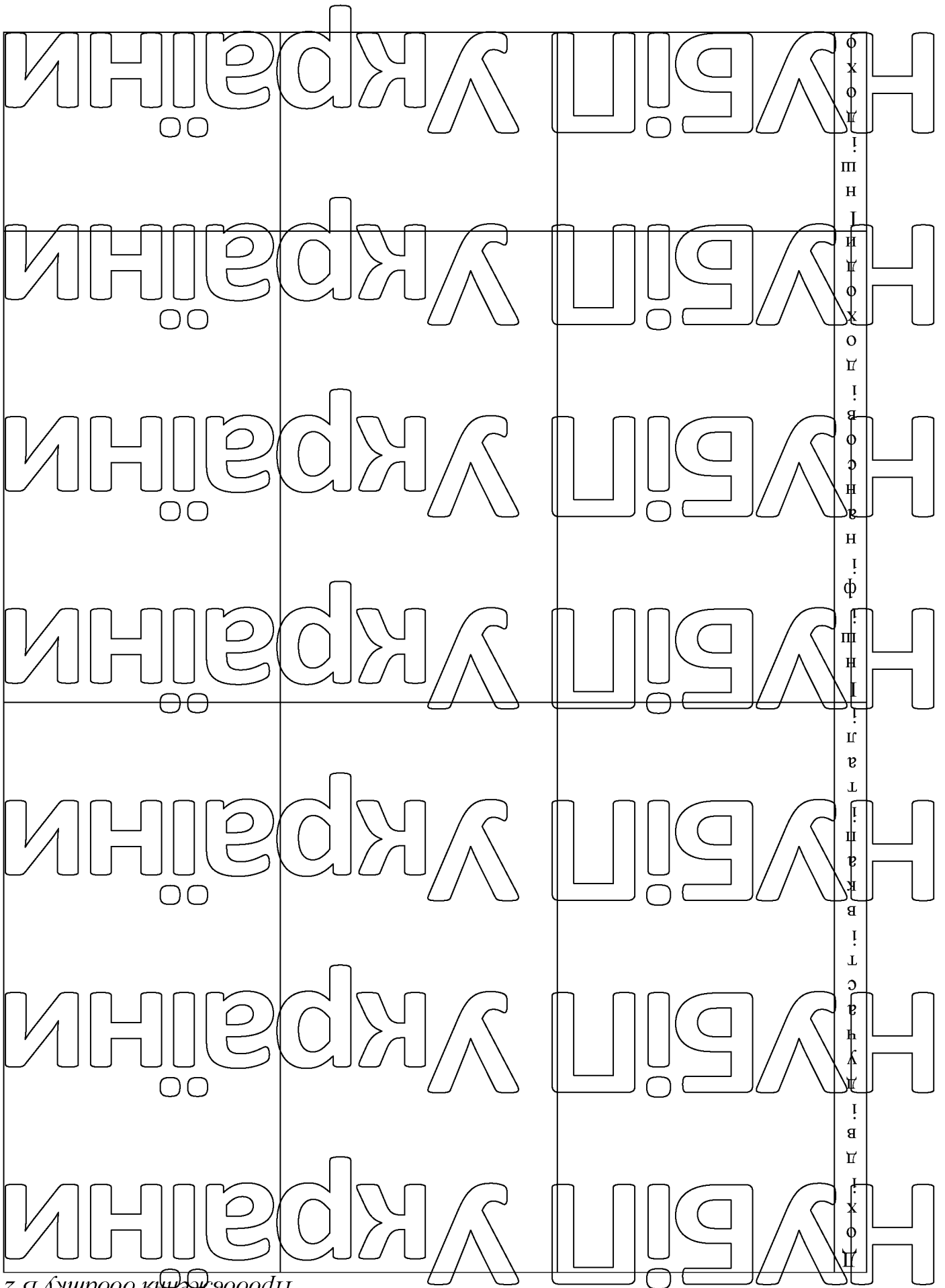
НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні



Україна додати В 2

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

б
и
т
о
к
В
и
т
р
а
т
и
(
д
о
х
п
д
)
з
п
о
д
а
т
к
у
н
а
п
р
и
б
у
т
о
к
П
р
и
б
у
т
о
к
(
з
б
и
т
о
к

Н у б і п	у к р а ї н и
Н у б і п	у к р а ї н и
Н у б і п	у к р а ї н и
Н у б і п	у к р а ї н и
Н у б і п	у к р а ї н и
Н у б і п	у к р а ї н и
Н у б і п	у к р а ї н и

В і д л р и п н е н о і д і я л ь н о с т і ш і с л я о п о д а т к у в а н н я ч и с т и ф і н а

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Баланс ПрАТ «Київський меблевий комбінат»
станом на 31.12.2021 р.

Актив **Код рядка**

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи:

первісна вартість

накопичена амортизація

Незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби:

первісна вартість

знос

Інвестиційна нерухомість:

первісна вартість

знос

Довгострокові біологічні активи:

первісна вартість

накопичена амортизація

Довгострокові фінансові інвестиції:

які обліковуються за методом участі в капіталі інших

підприємств

інші фінансові інвестиції

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відстрочені податкові активи

Гудвіл

Відстрочені аквізиційні витрати

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах

Інші необоротні активи

Усього за розділом I

II. Оборотні активи

Запаси

Виробничі запаси

Незавершене виробництво

Готова продукція

Товари

Поточні біологічні активи

Депозити перестраховання

Векселі одержані

НУБІП України

Продовження додатку В 3

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	
з бюджетом	
у тому числі з податку на прибуток	
з нарахованих доходів	
із внутрішніх розрахунків	
Інша поточна дебіторська заборгованість	
Поточні фінансові інвестиції	
Гроші та їх еквіваленти	
Готівка	
Рахунки в банках	
Витрати майбутніх періодів	
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	
резервах довгострокових зобов'язань	
резервах збитків або резервах належних виплат	
резервах незароблених премій	
інших страхових резервах	
Інші оборотні активи	
Усього за розділом II	
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	
Баланс	
Пасив	Код рядка
I. Власний капітал	
Зареєстрований (спайовий) капітал	
Внески до незаареєстрованого статутного капіталу	

тал
у
Капі
тал
у
доо
цінк
ах

НУБІП у країні

Дод
атко
вий
капі
тал

НУБІП у країні

Емі
сій
ий
дохі
д
Нак
опи
чен
кур
сові
різн
ий

НУБІП у країні

Резе
рвн
ий
капі
тал

НУБІП у країні

Нер
озп
оділ
ени
й
при
бут
ок
(неп

НУБІП у країні

окр
ити
й
збит
ок)

НУБІП у країні

Нео
пла
чен
ий
капі
тал

НУБІП у країні

Вид
уче
ний
капі
тал

НУБІП України

Інш
і
резе
рви

Усь
ого
за
роз
діло
м І

НУБІП України

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Від
стр
оче
ні
под
атко
ві

НУБІП України

зоб
ов'я
зан
ня

Пен
сійн
і

НУБІП України

зоб
ов'я
зан
ня

Дов
гост
рок
ові

НУБІП України

кре
дит
и
бан
ків

Інш
і

НУБІП України

довг
ост
рок
ові
зоб
ов'я

НУБІП України

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

НУБІП УКРАЇНИ

зан
ня
Дов
гост
рок
ові
забе
зпеч
енн
я
Дов
гост
рок
ові
забе
зпеч
енн
я
вит
рат
пер
сон
алу
Ціл
ьове
фін
анс
ува
ння
Бла
годі
йна
доп
омо
га
Стр
ахов
і
резе
рви,
у
том
у
чис
лі:
резе
рв
довг
ост
рок
ови
х

зоб
ов'я
зань
; (на
поч
аток
звіт
ног
о
пері
оду)
резе
рв
збит
ків
або
резе
рв
нал
ежн
их
вип
лат;
(на
поч
аток
звіт
ног
о
пері
оду)
резе
рв
неза
роб
лен
их
пре
мій;
(на
поч
аток
звіт
ног
о
пері
оду)
інші
стра
хові
резе
рви;

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

(на
поч
аток
звіт
ног
о
пері
оду)

НУБІП України

Інве
сти
ційн
і
кон
трак
ти;

НУБІП України

При
збв
ий
фон
д

Резе
рв
на
вип
лату
дже
к-
пос
у

НУБІП України

Усь
ого
за
роз
діло
м II

III. Поточні зобов'язання і забезпечення

НУБІП України

Кор
отко
стр
око
ві
кре
дит
и
бан
ків

НУБІП України

Век
селі
вид
ані

НУБІП України

НУБІП у країні

Пог
очн
а
кре
дит
орс
ька
забо
ргов
аніс
ть:
за
довг
ост
рок
ови
ми
зоб
ов'я
зан
ням
и

НУБІП у країні

НУБІП у країні

НУБІП у країні

за
това
рн,
роб
оти,
пос
луг
и
за
роз
рах
унк
ами
з
бюд
жет
ом

НУБІП у країні

НУБІП у країні

за у
том
у
чис
лі з
под
атку
на
при
бут
ок
за
роз

НУБІП у країні

рах
унк
ами
зі
стра
хува
ння
НУБІП України

за
роз
рах
унк
ами
з
НУБІП України

опл
ати
пра
ці
за
оде
ржа
ним
и
НУБІП України

аван
сам
и
за
роз
рах
унк
ами
з
НУБІП України

учас
ник
ами
із
вну
трі
шні
х
НУБІП України

роз
рах
ункі
в
за
стра
хов
ою
НУБІП України

діял
ьніс
тю
Пот
очні
НУБІП України

забе
зпеч
енн
я
Дох
оди
май
бут
НУБІП україни

міх
пері
одів
Від
стр
оче
ні
комі
сін
і
дох
одн
від
пер
естр
ахов
иків
Інн
і
пос
очні
зоб
ов'я
зан
ня
Усь
ого
за
роз
діло
м
ІІІ
ІV
Зоб
ов'я
зан
ня,
пов
'яза
ні з
нео
бор
отн
ими

НУБІП україни

НУБІП україни

НУБІП україни

НУБІП україни

НУБІП україни

акт
тва
ми,
утр
иму
ван
ими
для
про
даж
у,
та
гру
пам
и
виб
утт
я
У.
Чис
та
вар
тіст
ь
акт
иві
в
нед
ерж
авн
ого
пен
сійн
ого
фон
ду
НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Бал
анс

НУБІП України

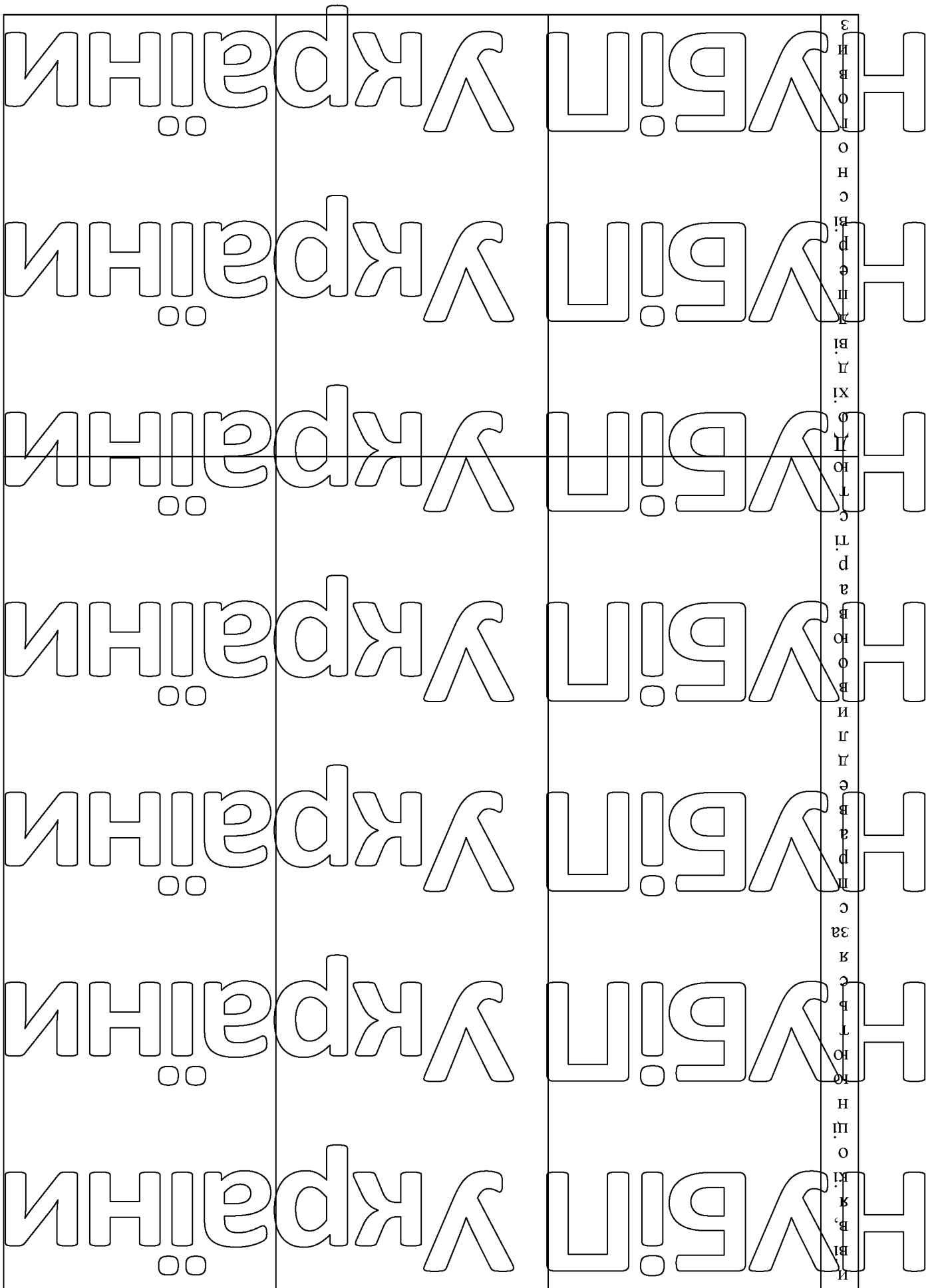
НУБІП України

Д У Ч и с ті за	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
Р о б л е ні с т р а х о ві п р е м ії П р е м ії п і д п и с а ні ,	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
В а л о в а с у м а П р е	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И

р е м і й С о б і в а р т і с т ь р е а лі з о в а н о ї ш р о д у к ці ї (т о в а р і в, р о б і т і, ш о с л у г и с т і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
р е м і й С о б і в а р т і с т ь р е а лі з о в а н о ї ш р о д у к ці ї (т о в а р і в, р о б і т і, ш о с л у г и с т і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
р е м і й С о б і в а р т і с т ь р е а лі з о в а н о ї ш р о д у к ці ї (т о в а р і в, р о б і т і, ш о с л у г и с т і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
р е м і й С о б і в а р т і с т ь р е а лі з о в а н о ї ш р о д у к ці ї (т о в а р і в, р о б і т і, ш о с л у г и с т і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
р е м і й С о б і в а р т і с т ь р е а лі з о в а н о ї ш р о д у к ці ї (т о в а р і в, р о б і т і, ш о с л у г и с т і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
р е м і й С о б і в а р т і с т ь р е а лі з о в а н о ї ш р о д у к ці ї (т о в а р і в, р о б і т і, ш о с л у г и с т і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
р е м і й С о б і в а р т і с т ь р е а лі з о в а н о ї ш р о д у к ці ї (т о в а р і в, р о б і т і, ш о с л у г и с т і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И

Х О В Н Х р ез е	НУБІП	у	к	р	аї	н	и
р. Ві в, в а л о в а с у м а	НУБІП	у	к	р	аї	н	и
З м ін а ч а с т к и	НУБІП	у	к	р	аї	н	и
П е р е с т р а	НУБІП	у	к	р	аї	н	и
Х о в н і кі в в ін	НУБІП	у	к	р	аї	н	и
ш н х с т	НУБІП	у	к	р	аї	н	и

р а х о в и х р о с ь с е р в а х І н ш і о п е р а ці ї ні д о х о д и д о хі л ві д з м і н и в а р т о с ті а к т	НУБІП	У	КРАЇНИ
р а х о в и х р о с ь с е р в а х І н ш і о п е р а ці ї ні д о х о д и д о хі л ві д з м і н и в а р т о с ті а к т	НУБІП	У	КРАЇНИ
р а х о в и х р о с ь с е р в а х І н ш і о п е р а ці ї ні д о х о д и д о хі л ві д з м і н и в а р т о с ті а к т	НУБІП	У	КРАЇНИ
р а х о в и х р о с ь с е р в а х І н ш і о п е р а ці ї ні д о х о д и д о хі л ві д з м і н и в а р т о с ті а к т	НУБІП	У	КРАЇНИ
р а х о в и х р о с ь с е р в а х І н ш і о п е р а ці ї ні д о х о д и д о хі л ві д з м і н и в а р т о с ті а к т	НУБІП	У	КРАЇНИ
р а х о в и х р о с ь с е р в а х І н ш і о п е р а ці ї ні д о х о д и д о хі л ві д з м і н и в а р т о с ті а к т	НУБІП	У	КРАЇНИ
р а х о в и х р о с ь с е р в а х І н ш і о п е р а ці ї ні д о х о д и д о хі л ві д з м і н и в а р т о с ті а к т	НУБІП	У	КРАЇНИ



В н и т р а т и	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
В н т р а т и н а	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
з б у т і н ш і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
о п е р а ц і н і	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
в н т р а т и	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
В н т р а т і д з м и н в а р	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И

Н	У	Б	І	П	У	К	Р	А	Ї	Н	И
Н	У	Б	І	П	У	К	Р	А	Ї	Н	И
Н	У	Б	І	П	У	К	Р	А	Ї	Н	И
Н	У	Б	І	П	У	К	Р	А	Ї	Н	И
Н	У	Б	І	П	У	К	Р	А	Ї	Н	И
Н	У	Б	І	П	У	К	Р	А	Ї	Н	И
Н	У	Б	І	П	У	К	Р	А	Ї	Н	И

Т
о
с
т
і
а
к
т
и
в
я
к
і
о
ці
н
ю
ю
т
ь
с
я
з
а
с
п
р
а
в
е
д
л
и
в
о
ю
в
а
р
т
і
с
т
ю
в
и
т
р
а
т
ві
д
п
е
р
ві

у к ці і Ф	НУБІП	у	к р аї н и
ін а н с о в и й	НУБІП	у	к р аї н и
р ез у л ь г а т ві д о п е р а ці й	НУБІП	у	к р аї н и
н ої ді я л ь н о с ті :	НУБІП	у	к р аї н и
п р и б у т о к Ф	НУБІП	у	к р аї н и
ін а н с	НУБІП	у	к р аї н и

а лп І н ш і ф ін	НУБІП	У	КРАЇНИ
а н с о ві д о х	НУБІП	У	КРАЇНИ
о д и І н ш і д	НУБІП	У	КРАЇНИ
о х о д и Д	НУБІП	У	КРАЇНИ
о х і д ві д б л а г о	НУБІП	У	КРАЇНИ
д и н о ї д о п о м о г и	НУБІП	У	КРАЇНИ

Ф
ін
а
н
с
о
ві
в
н
т
р
а
г
и

НУБІП у країни

НУБІП у країни

В
т
р
а
г
и
в
і
д
у
ч
а
с
т
і
в
к
а
п
і
т
а
п
і
н
ш
і
в
и
т
р
а
г
и
п
р
и
б
у
т
о
к
(з
б

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

НУБІП у країни

Д а т к у в а н н ж ш р и с у т о к Ф і н а н с о в и й р ез у л ь г а т д о л о д а т к у в а н н я з б и т о к	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
Д а т к у в а н н ж ш р и с у т о к Ф і н а н с о в и й р ез у л ь г а т д о л о д а т к у в а н н я з б и т о к	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
Д а т к у в а н н ж ш р и с у т о к Ф і н а н с о в и й р ез у л ь г а т д о л о д а т к у в а н н я з б и т о к	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
Д а т к у в а н н ж ш р и с у т о к Ф і н а н с о в и й р ез у л ь г а т д о л о д а т к у в а н н я з б и т о к	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
Д а т к у в а н н ж ш р и с у т о к Ф і н а н с о в и й р ез у л ь г а т д о л о д а т к у в а н н я з б и т о к	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
Д а т к у в а н н ж ш р и с у т о к Ф і н а н с о в и й р ез у л ь г а т д о л о д а т к у в а н н я з б и т о к	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И
Д а т к у в а н н ж ш р и с у т о к Ф і н а н с о в и й р ез у л ь г а т д о л о д а т к у в а н н я з б и т о к	Н У Б І П	У К Р А Ї Н И

ді я л ь н о с ті ні	НУБІП	У	КРАЇНИ
ді с л я о п о д а к у в а н н я ці	НУБІП	У	КРАЇНИ
ні с т и й ф ін	НУБІП	У	КРАЇНИ
н а н с о в и й р ез у л ь а т : п р и б у т	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ

О К Ч И С Т И Й Ф І Н А Н С О В И Й Р Є З У Л Ь Г А Т : З Б И Т О К	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ
	НУБІП	У	КРАЇНИ

НУБІП У КРАЇНИ

НУБІП У КРАЇНИ

НУБІП У КРАЇНИ