

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Організація та методика контролю фінансових результатів
діяльності суб'єкта господарювання»**

**Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий
контроль»**

**Летнянко
Анастасія
Вікторівна**

**Науковий керівник
к.е.н., доцент**

**Гордополов
Володимир
Юрійович**

**Гарант освітньої програми
д.е.н., професор**

**Симоненко
Валентин
Костянтинович**

Київ 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	7
1.1. Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства	7
1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питань дослідження	15
1.3. Стан та розвиток цукрової промисловості в Україні	19
Висновки до розділу 1	32
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	34
2.1. Формування облікової інформації щодо формування фінансових результатів діяльності підприємства цукрової промисловості	34
2.2. Внутрішній контроль фінансових результатів діяльності промислового підприємства.	44
2.3. Напрями удосконалення обліку та внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства цукрової промисловості	52
Висновки до розділу 2	61
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	63
3.1. Аналітичні процедури контролю фінансових результатів діяльності підприємства промисловості	63
3.2. Організація та методика контролю фінансових результатів діяльності промислового підприємства.	77
3.3. Удосконалення методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства цукрової промисловості	88
Висновки до розділу 3	96
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	98
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	102
ДОДАТКИ	111

ВСТУП

В умовах ринкової економіки отримання позитивного фінансового результату є найважливішим критерієм успішної роботи підприємств, так як він характеризує остаточний результат усіх видів діяльності і є джерелом приросту активів їх власників. Від правильного обліку та контролю фінансових результатів залежить фінансово-майновий стан та ефективність діяльності підприємства. Проте з кожним роком стан формування фінансових результатів вітчизняних підприємств погіршується. Так, за даними Державної служби статистики України, за підсумками 2016 року на 33,7% усіх підприємств було виявлено збитки на суму 858,1 млрд. грн., а загальний фінансовий результат (сальдо) до оподаткування по Україні був від'ємним і склав 523,6 млрд. грн. За таких умов особливо важливими є питання, що стосуються процесу формування, розподілу і використання фінансових результатів, а також ключовими елементами дослідження є їх облік та контроль.

Потреба дослідження контролю фінансових результатів діяльності зумовлена тим, що удосконалення контролю, особливо внутрішнього, надає можливість виконувати контрольні процедури на засадах об'єктивності, достовірності, правдивості й законності. Через фінансовий результат висвітлюється прогресивність технології та організації виробництва, ефективність управління підприємством, особливості його діяльності, а також завдяки цим факторна визначаються якість та обсяг виготовленої і реалізованої продукції, її собівартість, рівень реалізаційних цін, дохід та прибуток. Так, головну роль для підприємства відіграє прибуток, оскільки саме завдяки його підприємство має кошти на його подальший інноваційний та інтенсивний розвиток, модернізацію його матеріально-технічної бази, реконструкцію виробництва, підвищення якості соціальних стандартів. Крім того, прибуток підприємства є складовим елементом внутрішнього валового продукту та виступає джерелом поповнення державного бюджету.

Методологічною базою дослідження стали наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з питань контролю фінансових результатів підприємств, а також нормативно-правові акти, що регулюють дану проблематику.

Питаннями контролю фінансових результатів, займались такі вчені: Бардаш С.В., Мних Є.В., Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Максимова В.Ф., Усач Б.Ф., Романів Є.М., Хом'як Р.Л., Мороз А.С., Н. Карпова, Н. Уткіна, О. Богданюк, Т. Шматковська, С. Шипіна, Корягін М.В., Корінько М.Д., Стельмах В.С., Єпіфанов А.О., Сало В.І., Єпіфанова М.А., Цилюрик Г.І., Костирко Р.О., Нападовська Л.В., Калюга Є.В та інші.

В той же час, невизначеність багатьох теоретичних положень, недосконалість нормативного й методичного забезпечення процесу контролю фінансових результатів діяльності підприємств та недостатній рівень дослідження проблеми зумовили **актуальність теми** обраної випускної кваліфікаційної роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретико-методологічних аспектів обліку, аналізу і контролю фінансових результатів діяльності підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення методики обліку та контролю фінансових результатів діяльності промислових підприємств.

Для досягнення поставленої мети у процесі дослідження передбачається вирішення наступних **завдань**:

1. Дослідити сутність фінансових результатів підприємства;
2. Провести економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з питань організації та методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства;
3. Розглянути стан та розвиток цукрової промисловості в Україні;
4. Дослідити особливості формування облікової інформації щодо фінансових результатів діяльності підприємства;
5. Обґрунтувати застосування внутрішнього контролю фінансових результатів на промисловому підприємстві;

6. Розробити напрями удосконалення методики обліку та внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;
7. Розглянути аналітичні процедури контролю фінансових результатів діяльності підприємства;
8. Розкрити особливості організації та методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства;
9. Розробити шляхи удосконалення методики контролю фінансових результатів діяльності промислового підприємства.

Об'єктом дослідження є результати фінансово-господарської діяльності промислового підприємства.

Предметом дослідження є організація та методика контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Методи дослідження, які застосовувалися в випускній кваліфікаційній роботі, ґрунтуються на діалектичному методі наукового пізнання, який включає загальні і спеціальні прийоми дослідження економічних процесів, а також системний підхід щодо аналізу та проектування методичного забезпечення контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. В процесі дослідження застосовувалися такі методичні прийоми, як аналіз і синтез (для виявлення основних напрямків розвитку цукрової промисловості); абстрагування (для визначення чинників, що впливають на фінансові результати); документалістики (для встановлення достовірності досліджуваної інформації); розрахунково-аналітичні прийоми (при проведенні розрахунків та побудови таблиць, графіків); моделювання (для схематичного відображення механізму внутрішнього контролю фінансових результатів підприємства), узагальнення і реалізації результатів (при формуванні висновків і пропозицій) та інші методичні прийоми.

Інформаційною базою дослідження є наукові розробки вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аналізу і контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, законодавчі і нормативні акти України, які регламентують методологію обліку і контролю фінансових результатів, офіційні

дані Держкомстату України, фактографічна інформація ПрАТ «Красилівський цукровий завод», матеріали періодичних видань.

Гіпотеза випускної кваліфікаційної роботи полягає у припущенні, що використання комплексу відповідних методів та системного підходу до обліку, аналізу і контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання дозволить удосконалити діяльність підприємства в цілому, а також підвищити ефективність прийняття управлінських рішень.

Наукові результати проведеного дослідження полягають у визначенні, та теоретичному обґрунтуванні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням організації та методики обліку, аналізу та контролю фінансових результатів для забезпечення потреб управління промислового підприємства.

Практичне значення полягає у спрямованості на вирішення актуальних проблем ефективного проведення аналізу та контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання в умовах ринкової економіки. Висновки та пропозиції, здобуті в процесі дослідження, спрямовані на вдосконалення методики контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Впровадження методичних розробок і рекомендацій у практичну діяльність підприємств дасть змогу підвищити якість облікової інформації, сприятиме покращенню рівня ефективності управління капіталом, вплив його на прибутковість та платоспроможність підприємства, дасть можливість визначати потреби та оптимальні шляхи залучення додаткових ресурсів.

Публікації. За темою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано наукову працю «Особливості організації внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства» в збірнику наукових праць студентів.

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства.

Отримання позитивного фінансового результату є головною метою діяльності будь-якого суб'єкта господарювання, незалежно від форми власності та виду його діяльності. Так як фінансові результати концентровано відображають практично всі явища діяльності підприємства: ступінь використання основних засобів, трудових, матеріальних і грошових ресурсів, продуктивність праці, собівартість реалізованої продукції, її якість, обсяг та ціни реалізації продукції, тощо, то уся діяльність підприємства повинна бути спрямована на забезпечення зростання величини прибутку або принаймні на стабілізацію її на певному рівні, адже саме за прибуткової діяльності з'являються необхідні для розширення виробництва умови та створюються перспективи щодо подальшого розвитку суб'єкта господарювання. Як головна рушійна сила ринкової економіки, прибуток спрямований на забезпечення інтересів власників та працівників підприємств. Прибуток розкриває операційну, фінансову, інвестиційну діяльність підприємства та виконує роль основного фактора для вибору структури та обсягу виробництва

продукції, маркетингової стратегії, кредитної політики, інвестиційних проектів, фінансових вкладень, програм оптимізації витрат, тощо.

Таким чином, фінансовий результат є одним з найважливіших економічних показників, який узагальнює усі сторони господарської діяльності та дає можливість зробити комплексну оцінку її ефективності. Отже, поняття фінансового результату тісно пов'язане з поняттями доходів і витрат [24].

У наукових працях поняття “прибуток” нерозривно пов'язують із категоріями доходу, капіталу, відсотка, помірності, очікування. У практичному плані фінансовий результат не є таємницею, і в країнах з ринковою економікою його кількісна величина визначається як різниця між загальним виторгом від реалізації товарів, робіт, послуг і сукупних витрат [20, с. 443]. У теоретичному аспекті сучасні економісти змушені розглядати економічну природу прибутку постійно, оскільки велика кількість наявних теорій не дає єдиного підходу до визначення сутності, форм і внутрішньої структури прибутку.

Точки зору щодо визначення прибутку у різні періоди економістами постійно змінювалися, в залежності від того, що вони вкладали в поняття прибутку. Виникнення поняття прибутку більшість вчених відносять до часів зародження товарного виробництва. [29].

Першою теоретичною школою, що займалася визначенням прибутку, був меркантилізм, представниками якого були А. Р. Серра, Т. Б. Ман, Ж. Б. Кольбер, А. Л. Ордин-Нащокін, І. Т. Посошков. Характерним для західних меркантилістів було те, що джерелом нагромадження та багатства країни вони вважали зовнішню торгівлю, а виникнення прибутку пов'язували зі сферою обігу і визначали його як результат звичайної торгової націнки на продані товари. Так, у своїх працях англійський меркантиліст Т. Б. Ман зазначав, що “нація не стає багатшою, коли щось споживається всередині країни; те, що один втрачає, інший виграє. Але все те, що вивозиться за кордон є, зрозуміло, прибутком” [30, с. 185].

Італієць А. Р. Серра стверджував, що єдиним засобом збільшити грошові скарби країни є позитивний торговельний баланс [57, с. 178].

Генеральний контролер фінансів Франції Ж. Б. Кольбер рекомендував “багато продавати сусідам та нічого в них не придбавати” [48, с. 143].

На відміну від західного меркантилізму, представники якого головним джерелом скарбів та нагромадження вважали зовнішній світ, російські економісти того часу А. Л. Ордин-Нащокін та І. Т. Посошков наполягали на політиці протекціонізму та цікавилися внутрішніми джерелами багатства. А. Л. Ордин-Нащокін наголошував, що внутрішня торгівля, так само як і зовнішня, приводить до збільшення багатства країни, і наполягав на скасуванні пільг для імпортованих товарів. При цьому він також обстоював необхідність розвитку і неторгових галузей [29, с. 284].

Отже, погляди представників школи меркантилізму щодо основного джерела прибутку (в їхньому трактуванні багатства країни) можна подати в поєднанні двох підходів. По-перше, це – політика пріоритету зовнішньої торгівлі та активного торговельного балансу. По-друге, це – політика протекціонізму.

Фізіократи, які в XVIII ст. прийшли на зміну меркантилістам, перенесли проблему походження прибутку зі сфери обігу (торгівлі) у сферу виробництва (сільського господарства). За вченням фізіократів, додаткова вартість безпосередньо існує в натуральній формі додаткового продукту, а джерелом такої вартості є дари природи, з якими ми маємо справу при землеробстві. Однак, очевидно незрозумілою ланкою такого твердження є те, що додаткова вартість створюється наче сама по собі, без залучення будь-якої людської праці.

Дещо пізніше французький політеконом А. Н. Тюрго вводить у концепцію фізіократів поняття “капітал” та досліджує природу чистого доходу, а саме доводить, що надлишок може бути породжений не тільки сільським господарством, а й промисловістю [15, с. 452]. Він роз’яснив поняття “витрати” та проаналізував взаємозв’язок між “надлишком” та “приростом”, а також дослідив відношення норми прибутку до процентної ставки.

Досягнення Тюрго в теоретичних розробках справили великий вплив на вчення англійської класичної школи, представниками якої були У. Петті, А. Сміт і Д. Рікардо (XVIII–XIX ст.).

Такі економісти, як У. Петті, А. Сміт вже досліджували прибуток у зв'язку з факторами зростання суспільного багатства, процесом накопичення капіталу. Вони бачили джерело прибутку не в кругообігу, а у виробництві. Теорія, в якій прибуток є результатом існування монополії - покупець повинен купувати товар (послуги) монополіста, що забезпечує йому найвищий прибуток.

Вчені А. Сміт і Д. Рікардо виокремили поняття прибутку в особливу економічну категорію, яку досліджували у тісному зв'язку із процесом накопичення капіталу. [67].

У різні часи А. Сміт трактував прибуток як:

- а) закономірний результат продуктивності капіталу;
- б) винагороду капіталістові за його діяльність і ризик;
- в) вирахування з частини неоплаченої праці найманого робітника.

Д. Рікардо досягнув важливих наукових результатів, досліджуючи основну форму додаткової вартості, тобто прибутку. Спираючись на трудову теорію вартості, він установив, що прибуток є частиною вартості товару і, як усіляка вартість, має своїм джерелом працю найманих робітників. Однак, учений не навів справжньої наукової теорії прибутку, він не зумів знайти загальної бази капіталістичних доходів. Рікардо сплутував прибуток із додатковою вартістю, про що свідчить його визначення прибутку як частини вартості товару, що залишається, за винятком зарплати.

Отже, виходячи з вище наведеного можна зробити висновок, що основною позицією у концепції прибутку представників класичної політичної економії А. Сміта і Д. Рікардо було те, що вони розпочали створювати теорію додаткової вартості в галузях матеріального виробництва та визначили прибуток як відрахування з продукту праці робітника на користь капіталіста. Однак, представники класичної школи прирівнювали підприємця до капіталіста. Це перш за все пояснюється тим, що за тих часів власники та управлінці фірм справді здебільшого були тими самими ж особами.

Важливий внесок у розвиток науки про фінансові результати зробив німецький вчений К. Маркс. Прибуток на думку Карла Маркса - це перетворена форма додаткової вартості, результат відношення між необхідним і додатковим

робочим часом. Автор розкрив таке основне поняття як додана вартість – вартість, створена працею найманих працівників понад вартості робочої сили. Джерелом прибутку К. Маркс вважав додатковий продукт, створений у процесі виробництва й реалізований у сфері обігу.

Дана теорія має велике значення і в даний час, тому що підприємство може отримати прибуток тоді, коли вхідні ресурси, вкладені у товари і послуги, принесуть з часом економічні вигоди і кінцевий результат перевищуватиме початкові витрати на придбання цих ресурсів, виробництво продукції, товарів, надання послуг.

Отже, на основі історичного вивчення теорій прибутку можна констатувати, що величезна роль прибутку в економічних відносинах обумовила виникнення чималої кількості різних концепцій та гіпотез. І нині, спираючись на нагромаджені світовою наукою знання, економісти сьогодення у своїх дослідженнях економічної сутності прибутку мають неабиякий арсенал знань і широко застосовують досягнення та напрацювання своїх попередників.

Так, більшість сучасних економістів віддають перевагу синтезованій теорії прибутку, згідно з якою прибуток – це дохід від використання економічних ресурсів (факторів виробництва) [21, с. 176].

Доходи від використання економічних ресурсів (факторів виробництва) трактуються факторними доходами, а власники факторів виробництва одержують такі види доходів:

- від природних ресурсів – ренту (земельну, горну, плату за воду);
- від трудових ресурсів – заробітну плату;
- від капіталу – процент (як дохід грошового капіталу) та прибуток (як дохід власників реального капіталу);
- від підприємницької діяльності – підприємницький дохід [24, с. 652].

Отже, в сучасній інтерпретації прибуток є залишком після виплати власникам підприємства усіх факторів виробництва (відсотка як доходу власників грошового капіталу та прибутку як доходу власників реального капіталу, заробітної плати як доходу від трудових ресурсів, ренти як доходу від природних

ресурсів). В економічній літературі подається велика кількість тлумачень даної теорії.

В методиці, розробленій А.Д. Шереметом, вказано, що аналіз фінансових результатів діяльності підприємства є першим етапом будь-якої оцінки діяльності підприємства, який ґрунтується на вивченні абсолютних показників, які прямо впливають на фінансовий результат діяльності підприємства [71].

На думку В.П. Савчука [61], контроль та аналіз фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання повинен ґрунтуватись на: виявленні тенденцій зміни абсолютних показників прибутку, виявлених на основі звіту про фінансові результати; розрахунку показників прибутковості (рентабельності) та вивченні їх у динаміці та порівнянні їх із галузевими показниками; аналізі операційних витрат; оцінці тенденцій зміни виручки та відносного валового прибутку.

Дослідивши думку Ширягиної О.Є., ми можемо спостерігати, що вищевказані вчені не повністю розкрили сутність прибутку, адже суттєвими є як вхідні ресурси, так і інформація на виході. [74]

Також заслуговують уваги слова видатного економіста Я.В. Левіка, які стосуються проблеми визначення фінансових результатів: «Рахівництву ставилось і ще до цього часу багатьма практиками ставиться в обов'язок бути наукою, за допомогою якої визначаються результати – прибуток або збиток – досягнуті підприємством за даний період часу» [46].

М. А. Проданчук ствержує, що “прибуток – це винагорода за здібність в управлінні фірмою та за впровадження нововведення у виробництво”[54, с. 40].

О. В. Будько підкреслює, що “прибуток – це величина, яка виникає у сфері виробництва, є приростом власного капіталу, обумовленого наявністю підприємницької ініціативи, поєднанням різних факторів виробництва, виправданим ризиком, впровадженням технічних удосконалень та інновацій і визначається шляхом вирахування із суми отриманих доходів суми понесених витрат” [24, с. 25]. Вищенаведене визначення достатньо повно показує суть

виникнення прибутку, проте, не включає можливість його виникнення у сфері обігу, що є, на нашу думку, не зовсім правильним.

Деякі сучасні економісти трактують прибуток тільки з погляду рушійного фактора виробництва. К. Т. Кривенко вважає, що “прибуток – це знак бажаного успіху, а надія на його одержання служить стимулом діяльності” [45, с. 143].

Якщо проаналізувати погляди зазначених економістів, синтезувати та узагальнити їхні визначення прибутку в єдине ціле, то можна зробити висновок, що в сучасному розумінні економічної теорії прибуток є головною метою та основним стимулом розвитку підприємницької діяльності, адже саме він є показником, що характеризує винагороду підприємця за зазнаний ризик та здійснені нововведення й арифметично є позитивною різницею між сукупними доходами, отриманими від різних видів господарської діяльності, та витратами виробництва та обігу, яких було зазнано в процесі її здійснення. Якщо ж після зіставлення сукупних доходів з витратами підприємства останні мають більше значення, то результатом діяльності такого суб'єкта господарювання є збиток. Відштовхуючись від напрацювань вчених та економістів можна сказати, що прибуток являє собою найважливіший комплексний якісний показник ефективності діяльності підприємства, який у вартісній формі відображає кінцевий підсумок всіх сторін роботи: виробництва та реалізації продукції, використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, наявних в його розпорядженні. [55].

Економічна сутність збитку в науковій літературі досліджується досить поверхово, на відміну від прибутку. Так як збиток є своєрідним антонімом прибутку, а порядок його формування не відрізняється від позитивного результату діяльності, тобто збиток устанавлюється як різниця між доходами та витратами діяльності суб'єкта господарювання, але результат (на противагу прибутку) має від'ємне значення.

Якщо враховувати не лише порядок розрахунку та порівняння збитку та прибутку з урахуванням економічної теорії, то стає зрозумілим, що їхній економічний зміст може бути досить розбіжним. Так, можна навести як приклад:

коли підприємство протягом певного звітного періоду функціонувало збитково, а під час здійснення його виробничо-фінансової діяльності приросту власного капіталу не відбулося, а витрати виявились вищими за доходи і результат має від'ємне значення, то:

- власники трудових ресурсів (найманий персонал) здебільшого у подальшому отримують свої доходи під видом заробітної плати (за рахунок попередніх заощаджень);
- власники природних ресурсів у подальшому отримують плату за надані в користування фонди;
- власникам грошового капіталу нараховується відсоток за користування позиками;
- власники реального капіталу можуть отримати свій прибуток, якщо рішення про виплату дивідендів з чистого прибутку, заробленого та не розподіленого минулого року, буде прийняте на підприємстві.

Отже, за вищенаведених умов категорія збиток також може підлягати наведеним вище визначенням прибутку, відповідно до яких прибуток суб'єкта господарювання визначається як показник результату здійснення господарської діяльності через здобуті власниками доходи всіх факторів.

Також можливою є ситуація, за якої в певному звітному періоді в результаті виробничо-фінансової діяльності підприємство отримало прибуток, проте, власники факторів виробництва, такі як кредитори та орендодавці, у даному періоді не отримали своїх доходів (виплати з орендної плати та виплати за відсотками були затримані). Безперечно, вищенаведені ситуації не можуть тривати довгостроково, адже для подальшого одержання власниками факторів виробництва своїх доходів, додатковий продукт повинен створюватися; підприємство мусить розраховуватися з власниками факторів виробництва, так як в іншому випадку буде вимушене зіткнутися з розрахунками за претензіями, штрафними санкціями, судовими справами, банкрутством.

На нашу думку, з урахуванням економічної теорії винагороду, яку отримують власники факторів виробництва варто відділяти від визначення

фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання – прибутку (збитку). На наш погляд, дефініції, які можуть бути застосовані до прибутку (збитку), отриманого будь-якою категорією власників факторів виробництва, повинні бути визначені так:

Прибуток – це економічна категорія, яка розкриває певну частину винагороди, яка повинна бути наданою власникам факторів виробництва через обмін на їхній внесок у здійснення виробничо-фінансової діяльності, яка здійснювалась протягом відповідного звітного періоду і в результаті якої було або не було створено додану вартість, а отримані власниками факторів виробництва доходи перевищили суму зазначених ними витрат.

Збиток – це економічна категорія, яка розкриває певну частину перевитрат власників факторів виробництва, які брали участь у здійсненні виробничо-фінансової діяльності, що відбувалась протягом відповідного звітного періоду і в результаті якої було або не було створено додаткову вартість (додатковий продукт), а витрати, зазначені власниками факторів виробництва, перевищили суму, пов'язаних із такою діяльністю, отриманих ними доходів.

Варто зазначити, що визначенню поняття “фінансовий результат” як категорії, яка узагальнює той чи інший показник діяльності підприємства (прибуток/збиток), в економічній теорії надано недостатньо уваги, так як термін “фінансовий результат” стосується бухгалтерського обліку та звітності.

Отже, знання історичних аспектів дає змогу зрозуміти сутність досліджуваних понять, визначити передумови їх виникнення та розвитку, обґрунтувати правильність трактувань. А підвищення ефективності діяльності підприємств в результаті покращення фінансових результатів значною мірою визначає рівень їх активної позиції на ринку.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питань дослідження.

Для написання випускної кваліфікаційної роботи було досліджено нормативно-правову базу та низку спеціальної літератури по темі роботи.

На сучасному етапі розвитку економіки України виникає необхідність розробки такого правового і регламентного забезпечення, а також методології бухгалтерського обліку та аналізу, які забезпечуватимуть інформацією про діяльність підприємства як внутрішніх, так й зовнішніх користувачів.

Правовим забезпеченням бухгалтерського обліку, контролю та аналізу виступають законодавчі і нормативні акти, відповідно до яких підприємство здійснює господарсько-фінансову діяльність і веде її облік.

В Україні використовується така класифікація нормативно-правового забезпечення обліку і контролю бухгалтерського обліку підприємства, яка зображена на рис. 1.1.

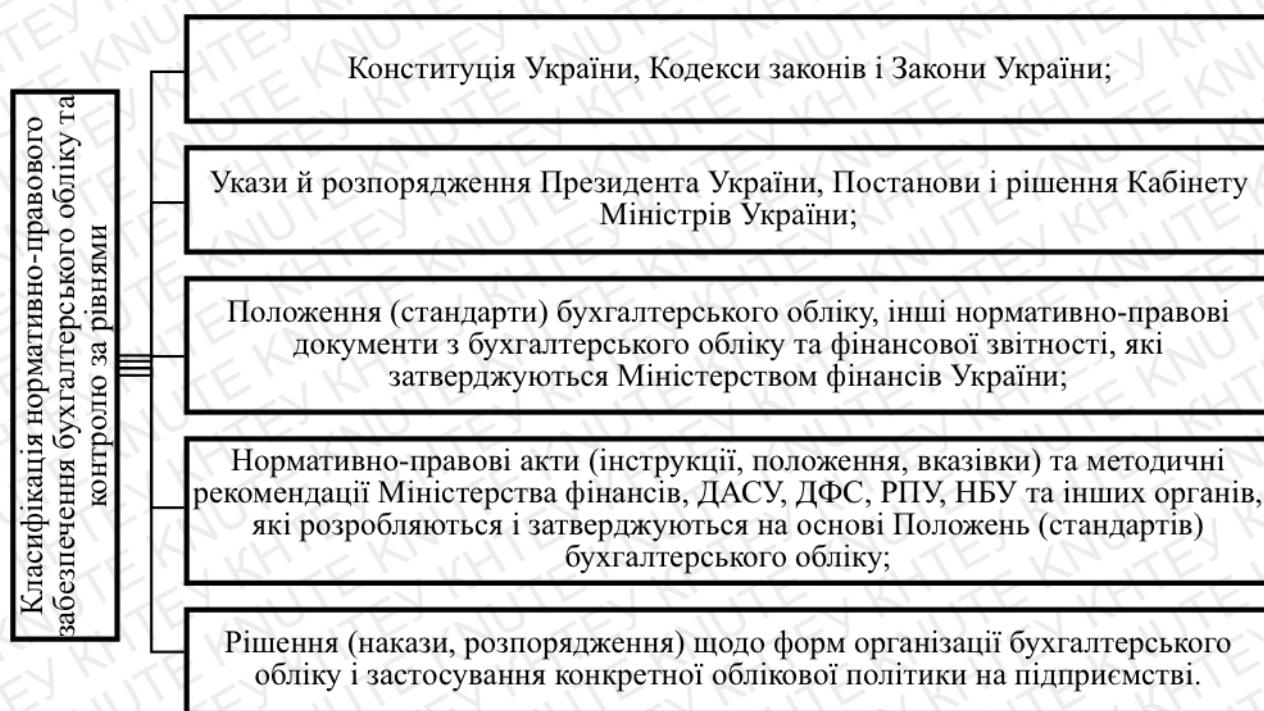


Рис. 1.1 Класифікація нормативного регулювання бухгалтерського обліку та контролю в Україні за рівнями.

Дослідження показують, що питання організації та методики контролю фінансових результатів підприємства завжди перебувало і продовжує перебувати під увагою вищих управлінських органів. Тому надзвичайно важливим є досконале володіння питаннями нормативно-правового забезпечення процесу

формування фінансових результатів, що дозволить зменшити порушення та штрафні санкції з боку контролюючих органів.

Нормативне регулювання бухгалтерського обліку, контролю та аналізу передбачає забезпечення всім зацікавленим користувачам відповідного доступу до інформації, яка характеризує фінансовий стан і результати діяльності суб'єктів господарювання. Таким чином, для організації та ефективного аналізу та контролю фінансових результатів діяльності підприємства проведемо аналіз нормативної бази (Додаток А).

Порівнявши поняття «прибуток» у фінансовому та податковому обліку, можна зробити висновок, що податкове законодавство ототожнювало поняття «фінансові результати» та «прибуток». Статтею 134 Податкового кодексу України передбачено, що прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду. Відповідно до Податкового кодексу України, прибутком вважається сума валових доходів, скоригована відповідним чином для потреб оподаткування. [1] Тому прибуток як об'єкт оподаткування є умовною величиною, що визначає співвідношення між доходами і витратами за певний період та визначається за даними спеціального податкового обліку. У цьому розумінні прибуток - показник, який характеризує ефективність господарювання, спроможність підприємства відраховувати кошти до бюджету, здійснювати подальшу господарську діяльність.

Згідно ж з П(С)БО 15 «Дохід» у обліку 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. Дохід асоціюється з джерелом постійного зростання ресурсів підприємства, є джерелом їхнього подальшого розвитку та поліпшення фінансово-господарської діяльності підприємства. [10]

Ознаки класифікації доходів, встановлені згідно із нормами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу, повністю різняться один від одного.

Отже, існуюча система організації та методики контролю, обліку та аналізу фінансових результатів не може існувати без відповідного їхнього нормативно-правового забезпечення. Дане забезпечення формувалось протягом багатьох років і підпадає під постійні зміни, які відбуваються разом із політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та багатьма іншими чинниками. Організація нормативно-правового забезпечення облікового та контрольного процесів є дуже потрібною функцією щодо визначення та формування фінансових результатів та відповідно процесів їх аналізу, контролю та аудиту. Основою такого забезпечення є відповідна документація та її компоненти у вигляді нормативно-довідкової інформації.

Щодо спеціальної літератури, то нині питанням організації та методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства приділяється особлива увага з боку вітчизняних авторів. Про це свідчать статті спеціалізованих періодичних видань, підручники, монографії та навчальні посібники.

Але незважаючи на це, досліджувана тема все ще розглядається поверхнево. Можна навіть сказати, що ця тема залишається поза увагою багатьох авторів, незважаючи на те, що в умовах формування цивілізованих ринкових відносин питання є досить актуальним.

Для написання випускної кваліфікаційної роботи було досліджено ряд спеціальної літератури, у якій в повній мірі розкривається питання даної теми. Разом із законодавчою базою при написанні магістерської роботи було використано праці вчених, кандидатів економічних наук України. Серед них: , М.М. Бердар, В. А. Дерій, Л.К. Сук, Г. В. Власик, В. В. Сопко, Ф.Ф. Бутинець, В. І. Бачинський, М.Т. Білуха, О. О. Терещенко, О. В. Боднар, А.О. Шурміна, Н. М. Шмиголь та інші.

Так Бердар М.М. у своїй роботі «Організаційно-методичні аспекти бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів підприємства» розглядає

організацію та методику бухгалтерського обліку доходів і результатів діяльності, їх формування та відображення у звітності підприємства. [19]

У посібнику Сук Л. К. «Організація обліку доходів і фінансових результатів» висвітлено порядок організації обліку доходів та фінансових результатів, зокрема визнання і класифікація доходів, облік доходів залежно від їх класифікаційних ознак.

Також є ряд періодичних видань, в яких висвітлюються питання щодо організації та методики контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. До таких видань відносяться такі журнали і газети, як «Бухгалтерський облік і аудит», «Фінконтроль», «Актуальні проблеми економіки» та інші, які одними з перших зазначають у своїх статтях зміни у нормативно-правовій базі та нововведення у сфері контролю.

У монографії Шипіної С.Б. «Бухгалтерський облік і контроль фінансових результатів: теоретико-методичний аспект» уточнено сутність понять “фінансові результати”, “прибуток”; обґрунтовано перелік обмежень показників бухгалтерського прибутку; систематизовано підходи до визнання доходів від продажу продукції (товарів) в міжнародній практиці та удосконалено організаційно-методичне забезпечення внутрішнього контролю фінансових результатів в частині доходів та витрат майбутніх періодів за операціями з продажу продукції (товарів). [73]

Гуцаленко Л.В. у монографії «Стратегічний облік і контроль у формуванні фінансових результатів» зазначає про вплив міжнародних облікових моделей на визначення фінансового результату, формування концепції стратегічного обліку та контролю у формуванні фінансових результатів виробничих підприємств під впливом макросередовища.[35]

У статті Шурміної А. О. «Внутрішньогосподарський контроль доходу від операційної діяльності» визначено елементи системи бухгалтерського внутрішньогосподарського контролю доходу операційної діяльності: об'єкт, суб'єкт, контрольні дії.

У статті Сандій І. «Контроль фінансових результатів: недосконалість інструментарію традиційного управлінського обліку» узагальнено та досліджено особливості традиційного інструментарію управлінського обліку фінансових результатів діяльності підприємства, а також обґрунтовано недосконалість використання традиційних показників оцінювання ефективності організації.

Шмиголь Н.М. у своїй статті «Аналіз методів формування доходів підприємства в ринковій економіці» зазначає, що об'єктом внутрішньо-господарського контролю доходу є: процес формування інформації про доходи операційної діяльності в системі бухгалтерського обліку; господарські операції, пов'язані з виникненням доходу, діяльність посадових осіб, що здійснюється в ході цих господарських операцій.

Отже, в результаті проведення економіко-правового аналізу та огляду нормативної бази і спеціальної літератури з питань організації та методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства було виявлено достатню кількість джерел, в яких дане питання досліджено всебічно, що дає можливість детально розглянути категорію «фінансові результати» та розкрити її зміст, що також може надати змогу уникнути помилок у практичній діяльності суб'єкта господарювання у майбутньому.

Але незважаючи на значний науковий доробок вищезазначених вчених, питання щодо організації та методики контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є недостатньо конкретизованою саме щодо промислового підприємства, та є недостатньо інформації щодо специфіки контролю на підприємствах цукрової галузі.

1.3. Стан та розвиток цукрової промисловості в Україні

Цукрова промисловість за часів незалежності України потрапила в дуже скрутне становище внаслідок втрати конкурентних позицій на світовому ринку цукру. Висока собівартість виробництва та низький рівень урожайності цукрових буряків призвела до занепаду виробництва цукрової сировини у промислових

підприємствах і закриття більшості переробних підприємств галузі. На початку 1991 р. буряко-цукровий комплекс України мав у своєму складі 192 цукрових заводи, 5 рафінадних заводів, 135 насінницьких господарств, 4 насіннєві заводи, понад 8000 колективних господарств, які вирощували цукрові буряки, 10 кар'єрів з видобування вапнякового каменю, 12 машино-будівних ремонтних заводів, будівельно-монтажні та інші організації, науково-дослідний та проектно-конструкторський інститути, підприємства та організації виробничої і соціальної інфраструктури.

Кількість зайнятих у буряко-цукровому комплексі становила понад 1,5 млн. осіб. Україна займала провідне місце у світі за площами посіву цукрових буряків (1,6 млн. га) та у виробництві цукру з них - понад 5 млн. тонн, що складало 10% світового виробництва бурякового цукру, входила до числа головних світових його експортерів.

Проте, після 1991 року ситуація в галузі кардинально змінилась. Під впливом економічної кризи почали згортатися інвестиційні, науково-дослідні, технологічні програми, в т.ч. із насінництва, у той же час стрімко зросли ціни на енергетичні та матеріальні ресурси, мінеральні добрива, а також техніки та обладнання для вирощування, збирання, транспортування і переробки цукрових буряків. Як наслідок значно зросла їх собівартість, а для більшості цукрових заводів виробництво цукру стало збитковим, що призвело до їх банкрутства і закриття.

Так у 2015 році сезон цукроваріння розпочали 36 заводів. Такі зміни спричинили скорочення тисяч робочих місць та руйнації всієї інфраструктури бурякоцукрового підкомплексу. Тому протягом останнього десятиріччя відбувається постійне скорочення кількості підприємств, що займаються вирощуванням цукрових буряків та виробництвом цукру і відповідно їх частки у загальній кількості діючих промислових підприємств. Станом на початок 2016 року виробництво цукру практично знизилось до мінімуму, внаслідок дешевого експорту цукру із тростини та значного розвитку хімічної промисловості, яка продукує замінники даного продукту. Проте, не зважаючи на це, 2016 рік

продемонстрував можливість відродження галузі цукроваріння шляхом реконструкції заводів відповідно до нових технологій процесу переробки. Внаслідок цього розпочали свою діяльність 42 цукрові заводи, у тому числі ПрАТ «Красилівський цукровий завод». Найбільшими виробниками цукру в Україні, зокрема за підсумками 2016/2017 маркетингового року, являються: ТОВ «Фірма Астарта-Київ» (24,8% до загального обсягу виробництва цукру), Концерн «Укрпромінвест» (13,8%), ТЗОВ «Радехівський цукор» (13,2%).

Показники переробки цукрових буряків на цукрових заводах за 2015-2017 рр. зображено в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Показники переробки цукрових буряків на цукрових заводах

Показник	Роки				2017 р. у %	
	2001	2015	2016	2017	2001	2016
Кількість працюючих заводів	147	36	42	46	31,3	109,5
Заготовлено буряків на заводах, млн. т	15,15	9,91	9,22	15,11	99,7	163,9
Перероблено буряків, млн. т	14,57	9,72	9,06	14,81	101,6	163,5
Вироблено цукру з буряків, млн. т	1,33	1,43	1,26	2,05	154,1	162,7
Вироблено цукру, т/га	1,56	6,03	4,66	6,22	398,7	133,5
Середньодобова переробка буряків на 1 цукровий завод, тис. т/добу	2,71	3,75	3,62	3,75	138,4	103,6
Вихід цукру, %	11,4	14,68	13,35	14,04	-	-

ПрАТ «Красилівський цукровий завод» є одним з найбільших виробників цукру в Хмельницькій області. Основним видом діяльності ПрАТ «Красилівський цукровий завод» є за КВЕД 10.81 Виробництво цукру.

То ж, розглянемо досліджуване промислове підприємства детальніше.

Приватне акціонерне товариство «Красилівський цукровий завод» створене відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Хмельницькій області від 19 листопада 1996 р. за №1040 шляхом перетворення державного підприємства Красилівський цукровий завод у Відкрите

акціонерне товариство «Красилівський цукровий завод», яке є правонаступником усіх майнових та немайнових прав та обов'язків Державного підприємства Красилівський цукровий завод. Загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Красилівський цукровий завод» від 28 квітня 2011 року було прийнято рішення про зміну найменування Товариства на Публічне акціонерне товариство у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства». Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» загальними зборами акціонерів Товариства від 24.04.2018 р. (Протокол від 24 квітня 2018 року №1/2018) було прийнято рішення змінити найменування Публічного акціонерного товариства «Красилівський цукровий завод» на Приватне акціонерне товариство «Красилівський цукровий завод».

Приватне акціонерне товариство «Красилівський цукровий завод» по всьому майну, правам та обов'язкам є правонаступником Публічного акціонерного товариства «Красилівський цукровий завод».

На момент створення Товариства його єдиним засновником була держава в особі регіонального відділення Фонду державного майна України по Хмельницькій області. На момент державної реєстрації цього Статуту акціонерами Товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції Товариства у процесі приватизації та у інших випадках, передбачених законодавством.

Приватне акціонерне товариство «Красилівський цукровий завод» здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, статуту та внутрішніх нормативних актів.

Місцезнаходження товариства: 31000, Хмельницька обл., м. Красилів, Центральна, 4 А.

Органами управління Товариства є: загальні збори акціонерів Товариства; наглядова рада Товариства; правління Товариства.

Органом Товариства, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства є Ревізійна комісія Товариства.

Компетенція органів Товариства визначається рішеннями відповідних органів управління Товариства і фіксується в Статуті та інших внутрішніх нормативних документах Товариства. Рішення про зміну компетенції органів Товариства приймаються загальними зборами акціонерів Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства.

Метою діяльності Товариства є здійснення ним господарської діяльності шляхом задоволення потреб фізичних та юридичних осіб у товарах та послугах Товариства та отримання на цій основі прибутку для власного розвитку та в інтересах акціонерів.

Товариство може здійснювати будь-яку фінансово-господарську діяльність, якщо інше не передбачено законодавством.

Предметом діяльності ПрАТ «Красилівський цукровий завод» є:

- виробництво цукру з цукрового буряку, з цукрової тростини та супутніх продуктів від їх переробки;
- виробництво товарної продукції рослинництва і тваринництва та її переробка;
- вирощування фабричного цукрового буряку та його насіння;
- переробка давальницької сировини;
- закупівля сільгосппродукції і продуктів її переробки у населення та інших виробників за готівку та на інших умовах;
- вирощування зернових, технічних та інших культур;
- переробка, зберігання та реалізація сільськогосподарської продукції;
- постачання сільгоспвиробникам та іншим споживачам нафтопродуктів, інших енергоносіїв, запчастин, сировини, виробничого та торговельного обладнання, сільгосптехніки, добрив, насіння, кормів та засобів захисту рослин;
- організація робіт по пакуванню(перепакуванню) різних товарів, продукції, продуктів харчування, в тому числі розподілення на дрібні партії, розфасування в менші ємності, розлив у пляшки для оптової та роздрібної торгівлі, а також на замовлення юридичних та фізичних осіб;

- оптова торгівля квітами і рослинами;
- оптова торгівля насінням;
- оптова та роздрібна торгівля пестицидами та агрохімікатами;
- придбання, перевезення, зберігання, використання та знищення прекурсорів;
- оптова і роздрібна торгівля різними групами та видами продовольчих та непродовольчих товарів вітчизняних та іноземних виробників;
- посередництво в оптовій торгівлі з різних груп товарів, обладнання, іншої продукції;
- організація агентської, комісійної, консигнаційної та виїзної торгівлі;
- організація та проведення виставок-продажів, торгів, ярмарків, аукціонів, інших торговельних заходів;
- організація стаціонарної та пересувної мережі роздрібного продажу продукції, товарів, прохолодних напоїв та морозива, організація мережі пунктів прийому склотари від населення;
- організація громадського харчування та відпочинку, відкриття кафе, барів, клубів та інших розважальних закладів;
- оптова та роздрібна торгівля пальним, мастильними матеріалами тощо;
- ремонт та сервісне обслуговування транспортних засобів;
- обробка ділової деревини, виготовлення лісоматеріалів, в тому числі на замовлення юридичних та фізичних осіб;
- переробка відходів виробництва та побутових відходів;
- надання різноманітних побутових послуг населенню та послуг на замовлення юридичних осіб, прокат предметів культурно-побутового і господарського призначення;
- надання юридичним та фізичним особам різних послуг: маркетингових, агентських, брокерських, інформаційних, консультаційних, посередницьких та інших послуг, не заборонених законодавством;
- придбання будь-якого рухомого та нерухомого майна з метою надання в користування іншим суб'єктам на умовах лізингу, оренди;

- організація митних ліцензійних складів, магазинів безмитної торгівлі, надання послуг з митного оформлення вантажів;
- міжнародні та внутрішні перевезення вантажів і пасажирів автомобільним транспортом, надання складських та експедиційних послуг;
- здійснення ремонтно-будівельних робіт, надання різноманітних послуг при будівництві різних об'єктів, виробництво будматеріалів та конструкцій.
- інші види діяльності, що не заборонені діючим законодавством України та відповідають меті створення Товариства.

У випадках, передбачених чинним законодавством, Товариство одержує відповідні ліцензії на право здійснення окремих видів діяльності.

Товариство самостійно планує напрямки діяльності та здійснює господарську, у тому числі зовнішньоекономічну діяльність, використовує грошові кошти у національній та іноземній валюті згідно з вимогами законодавства.

Товариство є юридичною особою приватного права, Статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями, має основні фонди та обігові кошти, баланс, печатку із своїм найменуванням, кутовий та інші штампи, фірмові бланки, стиль і його атрибути, рахунки у банках, може мати комерційне найменування, торговельну марку та інші засоби візуальної ідентифікації, що не заборонені законодавством.

За ним закріплено 2449, 3 га землі. З них господарських земель, в тому числі орних – 2123, 1 га. Середня чисельність працюючих – 101 чоловік.

Працівники та спеціалісти підприємства мають достатній кваліфікаційний та професійний рівень для виробництва високоякісної цукрової продукції.

Статутний фонд становить 428 274.5 грн. (чотириста двадцять вісім тисяч двісті сімдесят чотири гривні 50 копійок). Статутний фонд поділено на 1 713 098

(один мільйон сімсот тринадцять тисяч дев'яносто вісім) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Акціонерами товариства є юридичні та фізичні особи. Основним власником акцій є ТОВ СГП "Агрос-Віста", яка володіє 57,05 % акцій.

Проведемо аналіз економічного потенціалу та показників платоспроможності і фінансової стійкості підприємства за останніх п'ять років на основі фінансової звітності підприємства ПрАТ «Красилівський цукровий завод» (таблиці 1.2 і 1.3 на основі додатків Б,В,Г, Д, Ж).

Отже, проаналізувавши дані ПрАТ «Красилівський цукровий завод» щодо економічного потенціалу за 2015-2017 рр., ми можемо зробити такі висновки:

- Нематеріальні активи у 2017 році мали тенденцію до зменшення порівняно з 2015-2016 р. (2 тис. грн. проти 3 та 4 тис. грн);

Динаміка економічного потенціалу ПрАТ «Красилівський цукровий завод» за 2013-2017рр.

тис.грн.

Показники	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Відхилення, (+, -)				Відхилення, %			
						2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
АКТИВ													
I. Необоротні активи													
Нематеріальні активи	4	4	4	3	2	-2	-2	-2	-1	0,0	0,0	-50,0	-33,3
Основні засоби	6273	7658	7675	7290	6724	451	-934	-951	-566	7,2	-12,2	-12,4	-7,8
Інші фінансові інвестиції	1566	181	266	166	165	-1401	-16	-101	-1	-89,5	-8,8	-38,0	-0,6
Усього за розділом I	7845	7843	7945	7459	6891	-954	-952	-1054	-568	-12,2	-12,1	-13,3	-7,6
II. Оборотні активи													
Виробничі запаси	396	201	236	311	149	-247	-52	-87	-162	-62,4	-25,9	-36,9	-52,1
Незавершене виробництво	422	389	374	436	393	-29	4	19	-43	-6,9	1,0	5,1	-9,9
Готова продукція	888	652	703	768	647	-241	-5	-56	-121	-27,1	-0,8	-8,0	-15,8
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96	150	125	201	633	537	483	508	432	559,4	322,0	406,4	214,9
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	125	112	105	631	306	181	194	201	-325	144,8	173,2	191,4	-51,5
Дебіторська заборгованість за бюджетом	66	17	0	19	14	-52	-3	14	-5	-78,8	-17,6	0	-26,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0	96	200	4	4	4	-92	-196	0	0	-95,8	-98,0
Грошові кошти та їх еквіваленти	130	136	13	9	80	-50	-56	67	71	-38,5	-41,2	515,4	788,9
Витрати майбутніх періодів	602	518	0	19	11	-591	-507	11	-8	-98,2	-97,9		-42,1
Інші оборотні активи	11	12	10	22	56	45	44	46	34	409,1	366,7	460,0	154,5
Усього за розділом II	2736	2187	1669	2002	2320	-416	133	651	318	-15,2	6,1	39,0	15,9
Всього майна	10581	10030	9614	9461	9211	-1370	-819	-403	-250	-12,9	-8,2	-4,2	-2,6

Продовження табл. 1.2.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ПАСИВ													
I. Власний капітал													
Статутний капітал	428	428	428	428	428	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Додатковий капітал	1566	1564	1562	1560	1550	-16	-14	-12	-10	-1,0	-0,9	-0,8	-0,6
Резервний капітал	64	64	64	64	68	4	4	4	4	6,3	6,3	6,3	6,3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1333	1768	2400	3040	3124	1791	1356	724	84	134,4	76,7	30,2	2,8
Усього за розділом I	3391	3824	4454	5092	5170	1779	1346	716	78	52,5	35,2	16,1	1,5
II. Довгострокові зобов'язання													
Відстрочені податкові зобов'язання	0	70	0	0	2	2	-68	2	2	0	-97,1	0	0
Довгострокові кредити банків	2031	1479	216	0	0	-2031	-1479	-216	0	-100,0	-100	-100	0
Усього за розділом II	2031	1549	216	0	2	-2029	-1547	-214	2	-99,9	-99,9	-99,1	0
III. Поточні зобов'язання													
Короткострокові кредити банків	150	150	0	0	500	350	350	500	500	233,3	233,3	0	0
Поточні зобов'язання за розрахунками: - за довгостроковими зобов'язаннями	1958	2025	1032	0	978	-980	-1047	-54	978	-50,1	-51,7	-5,2	0
- за товари, роботи, послуги	2206	1350	2057	2612	1804	-402	454	-253	-808	-18,2	33,6	-12,3	-30,9
- з одержаних авансів	7	3	3	0	49	42	46	46	49	600,0	1533,3	1533,3	0
- з бюджетом	71	17	234	51	158	87	141	-76	107	122,5	829,4	-32,5	209,8
- зі страхування	61	49	33	25	34	-27	-15	1	9	-44,3	-30,6	3,0	36,0
- з оплати праці	133	101	107	100	134	1	33	27	34	0,8	32,7	25,2	34,0
Поточні забезпечення	529	482	514	457	398	-131	-84	-116	-59	-24,8	-17,4	-22,6	-12,9
Інші поточні зобов'язання	44	480	1034	1124	124	80	-356	-910	-1000	181,8	-74,2	-88,0	-89,0
Усього за розділом III	5159	4657	4944	4369	4039	-1120	-618	-905	-330	-21,7	-13,3	-18,3	-7,6
Всього джерел майна	10581	10030	9614	9461	9211	-1370	-819	-403	-250	-12,9	-8,2	-4,2	-2,6

Фондовіддача	2,51	2,64	2,84	2,47	3,02	0,51	0,38	0,18	0,55	20,3	14,4	6,3	22,3
--------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----	------

- Вартість основних засобів у 2017 р. зменшилась на 566 тис. грн. порівняно з 2016 р. та на 951 тис. грн порівняно з 2015 р.;
- Інші фінансові інвестиції зменшились у 2017 р. на 1 тис. грн. порівняно з 2016 р. та на 101 тис. грн. у 2015 році порівняно з 2017 р.;
- Вартість виробничих запасів зменшилась у 2017 р. на 162 тис. грн. порівняно з 2016 р. та на 87 тис. грн. у 2015 році порівняно з 2017 р.;
- Вартість незавершеного виробництва зменшилась у 2017 р. на 43 тис. грн. відносно 2016 р., а відносно 2015 р. збільшилась на 19 тис. грн.;
- Вартість готової продукції мала тенденцію до зменшення: у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшилась на 121 тис. грн., а порівняно з 2015 р. на 56 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у 2017 році значно зросла порівняно з попередніми періодами: на 432 тис. грн. порівняно з 2016 р. та на 508 тис. грн. порівняно з 2015 р.;
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами у 2017 р. порівняно з 2016 р. зменшилась на 325 тис. грн, а порівняно з 2015 р. збільшилась на 201 тис. грн;
- Дебіторська заборгованість за бюджетом у 2017 р. зменшилась порівняно з 2016 р. на 5 тис. грн, та порівняно з 2015 р. збільшилась на 14 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість у 2017 р. зменшилась порівняно з 2016 р. на 196 тис. грн та порівняно з 2015 р. на 92 тис. грн;
- Грошові кошти та їх еквіваленти у 2017 р. порівняно з 2016 р. зросли на 71 тис. грн., та порівняно з 2015 р. - на 67 тис. грн.;
- Інші оборотні активи у 2017 р. порівняно з 2016 р. збільшились на 34 тис. грн., у порівнянні з 2015 р. зросли на 46 тис. грн;
- Статутний капітал протягом останніх 5 років не змінювався;
- Додатковий капітал у 2017 р. порівняно з 2016 р. зменшився на 10 тис. грн., у порівнянні з 2015 р. - на 12 тис. грн;
- Резервний капітал у 2017 р. збільшився на 4 тис. грн. порівняно з 2015-2016 р.;

- Нерозподілений прибуток у 2017 році порівняно з 2016 р. збільшився на 84 тис. грн та відносно 2015 р. зріс на 724 тис. грн.;
- Короткострокові кредити банків мали тенденцію до зростання у 2017 р. порівняно з 2016 р. та 2015 р. (на 500 тис. грн);
- Поточні зобов'язання за розрахунками:
 - за товари, роботи, послуги – зменшились у 2017 р. на 808 тис. грн порівняно з 2016 р. та на 253 тис. грн. порівняно з 2015 р.;
 - з одержаних авансів – у 2017 р. збільшились на 49 тис. грн. порівняно з 2016 р. і порівняно з 2015 р. збільшились на 46 тис. грн.;
 - з бюджетом – збільшились у 2017 р. на 107 тис. грн порівняно з 2016 р. та зменшились на 76 тис. грн. порівняно з 2015 р.;
 - зі страхування – збільшились у 2017 р. на 1 тис. грн порівняно з 2016 р. та на 9 тис. грн. порівняно з 2015 р.;
 - з оплати праці – збільшились у 2017 р. на 34 тис. грн порівняно з 2016 р. та на 27 тис. грн. порівняно з 2015 р.;
- Поточні забезпечення мали тенденцію до зменшення у 2017 р. порівняно з 2015-2016 р на суму 59 тис. грн. та 116 тис. грн відповідно;
- Інші поточні зобов'язання значно зменшились у 2017 році порівняно з 2015-2016 р. (на 1000 тис. грн та 910 тис. грн. відповідно);
- Фондовіддача протягом 2015-2017 рр. мала тенденцію до збільшення, так у 2017 р. порівняно з 2016 р. вона збільшилась на 0,55 гривні на кожную використовувану гривню основних засобів, а порівняно з 2015 р. – на 0,18 гривні на кожную використовувану гривню основних засобів.

Проведений у таблиці 3.3. аналіз показників платоспроможності та фінансової стійкості свідчить про те, що підприємство є фінансово стабільним, але не зовсім платоспроможним.

- Показник загального коефіцієнту покриття є нижчим за норму, На кінець 2017 року в компанії залишилося лише 0,57 гривень на кожную гривню поточних зобов'язань, що більше на 0,12 грн, ніж у 2016 р. та на 0,24 грн, ніж у 2015. Протягом 2013-2017 рр. підприємство не могло вчасно відповідати за своїми поточними зобов'язаннями. Це веде до зниження довіри до заводу.

- Коефіцієнт абсолютної платоспроможності є заниженим, у 2017 р. його значення становить 0,02, що вказує на те, що завод не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром.

Таблиця 1.3

Динаміка показників платоспроможності і фінансової стійкості ПрАТ «Красилівський цукровий завод» за 2013-2017рр.

Показники	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Відхилення, (+, -)				Нормативне значення показника
						2017/2013	2017/2014	2017/2015	2017/2016	
Загальний коефіцієнт покриття (платоспроможності)	0,53	0,47	0,34	0,46	0,57	0,04	0,10	0,24	0,12	>1
Коефіцієнт швидкої платоспроможності	0,08	0,09	0,07	0,25	0,27	0,19	0,18	0,20	0,02	>0,5
Коефіцієнт абсолютної платоспроможності	0,025	0,029	0,003	0,002	0,020	-0,01	-0,01	0,02	0,02	>0,2
Коефіцієнт автономії (концентрації власного капіталу)	0,32	0,38	0,46	0,54	0,56	0,24	0,18	0,10	0,02	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	3,12	2,62	2,16	1,86	1,78	-1,34	-0,84	-0,38	-0,08	<2,0
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,31	-0,31	-0,41	-0,32	-0,25	0,06	0,07	0,16	0,07	>0,5
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталів	2,1	1,6	1,2	0,9	0,8	-1,34	-0,84	-0,38	-0,08	<0,5
Коефіцієнт забезпечення власними коштами	-2,6	-3,2	-2,7	-1,6	-1,4	1,16	1,79	1,21	0,11	>0,1
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,5	0,6	0,9	1,2	1,3	0,81	0,66	0,42	0,11	>1

- Коефіцієнт абсолютної платоспроможності є заниженим, у 2017 р. його значення становить 0,02, що вказує на те, що завод не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром.

- Коефіцієнт автономії у 2013-2015 рр. був нижчим за норму, проте у 2016-2017 рр. зріс до межі норми. Так, у 2017 р. коефіцієнт автономії збільшився на 2% відносно 2016 р. та на 10% відносно 2015 р.. Отже, у 2017 р. завод здатен профінансувати 56% активів за рахунок власного капіталу.

- Коефіцієнт фінансової залежності у 2013-2015 був вищим за норму, у 2016-2017 рр. зменшився до межі норми. Так, у 2017 р. значення показника зменшилось на 0,08 відносно 2016 р. та на 0,38 відносно 2015 р., це свідчить, що фінансові ризики заводу знаходяться на прийнятному рівні.

- Коефіцієнт маневреності власного капіталу є нижчим за норму протягом 2013-2017 рр., що свідчить про те, що власний капітал і кошти, залучені на довгостроковій основі, спрямовані на фінансування необоротних засобів, тому для фінансування оборотних активів необхідно звертатися до позичкових джерел фінансування. Це веде до зниження фінансової стійкості.

- Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталів перевищує норму у 2013-2017 рр., так у 2017 р. його значення становило 80 копійок позичкових коштів на кожну 1 грн. власних коштів, що на 8 копійок менше порівняно з 2016 р. та на 38 копійок менше, ніж у 2015 р.. Вище за норму значення показника вказує на залежність підприємства від інвесторів і кредиторів.

- Коефіцієнт забезпечення власними коштами протягом 2013-2017 рр. є нижчим за норму, що вказує на значну фінансову залежність підприємства від зовнішніх кредиторів.

- Коефіцієнт фінансової стабільності знаходиться в межах норми. З 2017 року на кожну гривню зобов'язань компанії ПрАТ «Красилівський цукровий завод» припадає 1,3 гривні власного капіталу, що є більшим на 0,11 грн, ніж у 2016 р. та на 0,42 грн, ніж у 2015 р.. Таким чином, рівень фінансових ризиків знаходиться на прийнятному рівні.

Отже, ПрАТ «Красилівський цукровий завод» здійснює свою діяльність протягом довгого періоду часу і є одним з найбільших постачальників цукру Хмельницької області, протягом останніх років спостерігається одержання прибутку підприємством. Крім того у 2017 р. відбулась реорганізація підприємства, а сьогодні здійснюється його модернізація та реконструкція, що в майбутньому має скласти позитивний вплив на завод в цілому.

Проте для підприємства критично необхідним є підвищення платоспроможності, якого можна досягнути шляхом: підвищення ефективності використання основних фондів підприємства; підвищення інтенсивності використання оборотних активів підприємства; підвищення продуктивності праці; подальше збільшення обсягів реалізації товарів; зниження матеріальних операційних витрат; розширення ринку збуту продукції (товарів); залучення інвестицій та інші.

Висновки до розділу 1

1) Аналіз, проведений шляхом дослідження ключових моментів передумов формування та визначення фінансових результатів діяльності, надає можливість зробити висновок про те, що прибуток являє собою неоднозначне поняття. З економічної точки зору, прибуток – це економічна категорія, яка характеризує певну міру винагороди, що надається власникам факторів виробництва, в обмін на їх вклад у здійснення виробничо-фінансової діяльності, яка здійснювалась протягом відповідного звітного періоду і в результаті якої було/не було створено додатковий продукт, а одержані власниками факторів виробництва доходи арифметично перевищили суму понесених ними витрат. Отже, об'єктивна основа існування прибутку пов'язана з необхідністю первинного розподілу додаткового продукту.

2) Існуюча система організації та методики контролю, обліку та аналізу фінансових результатів не може існувати без відповідного їхнього нормативно-правового забезпечення. Дане забезпечення формувалось протягом багатьох років і підпадає під постійні зміни, які відбуваються разом із політичними,

економічними, інтеграційними, соціальними та багатьма іншими чинниками. Організація нормативно-правового забезпечення контрольного процесу є дуже потрібною функцією щодо правильного визначення фінансових результатів та відповідно процесів їх аналізу, контролю та аудиту. Тому для написання випускної кваліфікаційної була досліджена відповідна документація та її компоненти у вигляді нормативно-довідкової інформації, а також спеціальна література. У результаті проведення економіко-правового аналізу та огляду нормативної бази і спеціальної літератури з питань організації та методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства було виявлено достатню кількість джерел, в яких дане питання досліджено всебічно, що дає можливість детально розглянути категорію «фінансові результати» та розкрити її зміст, що також може надати змогу уникнути помилок у практичній діяльності суб'єкта господарювання у майбутньому.

3) Проведений аналіз економічного потенціалу та основних показників платоспроможності та фінансової стійкості ПрАТ «Красилівський цукровий завод» свідчить про те, що у підприємства за останній рік порівняно з попередніми підвищились такі показники як сума оборотних активів та власного капіталу. У 2017 році порівняно з попередніми періодами зменшилась сума необоротних активів, довгострокових та поточних зобов'язань. адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. Фондовіддача у 2017 році порівняно з 2013-2016 рр. збільшилась, що є позитивним фактором для підприємства.

У 2017 році порівняно з попередніми періодами зросли до нормативного значення коефіцієнти автономії та фінансової стабільності. Проте коефіцієнти забезпечення власними коштами, швидкої та абсолютної платоспроможності, а також загальний коефіцієнт покриття протягом 2013-2017 рр. є нижчими за норму, що є негативним фактором для промислового підприємства і потребує швидкого вирішення проблеми.

Підвищити платоспроможність можна за рахунок підвищення ефективності використання основних фондів підприємства; підвищення інтенсивності

використання оборотних активів підприємства; підвищення продуктивності праці; подальше збільшення обсягів реалізації товарів; зниження операційних витрат; розширення ринку збуту продукції (товарів); залучення інвестицій та інші.

РОЗДІЛ 2.

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Формування облікової інформації щодо формування фінансових результатів діяльності підприємства цукрової промисловості.

В умовах ринкових відносин задля успішного функціонування підприємств, ключовим значенням виступають процеси планування на промисловому підприємстві, оподаткування, кредитування, інвестування та інші методи фінансового механізму. Шляхом використання усіх фінансових категорій (виручка, прибуток, оборотні кошти, амортизація, бюджет, податки, кредит), нормативів, пільг, санкцій та інших фінансових важелів досягається оптимальна взаємодія фінансових відносин. Фундаментальними критеріями для підвищення ефективності діяльності промислового підприємства є розуміння економічної сутності та особливостей відображення фінансових результатів діяльності підприємства, а також прийняття стратегічних управлінських рішень стосовно їх подальшого розвитку.

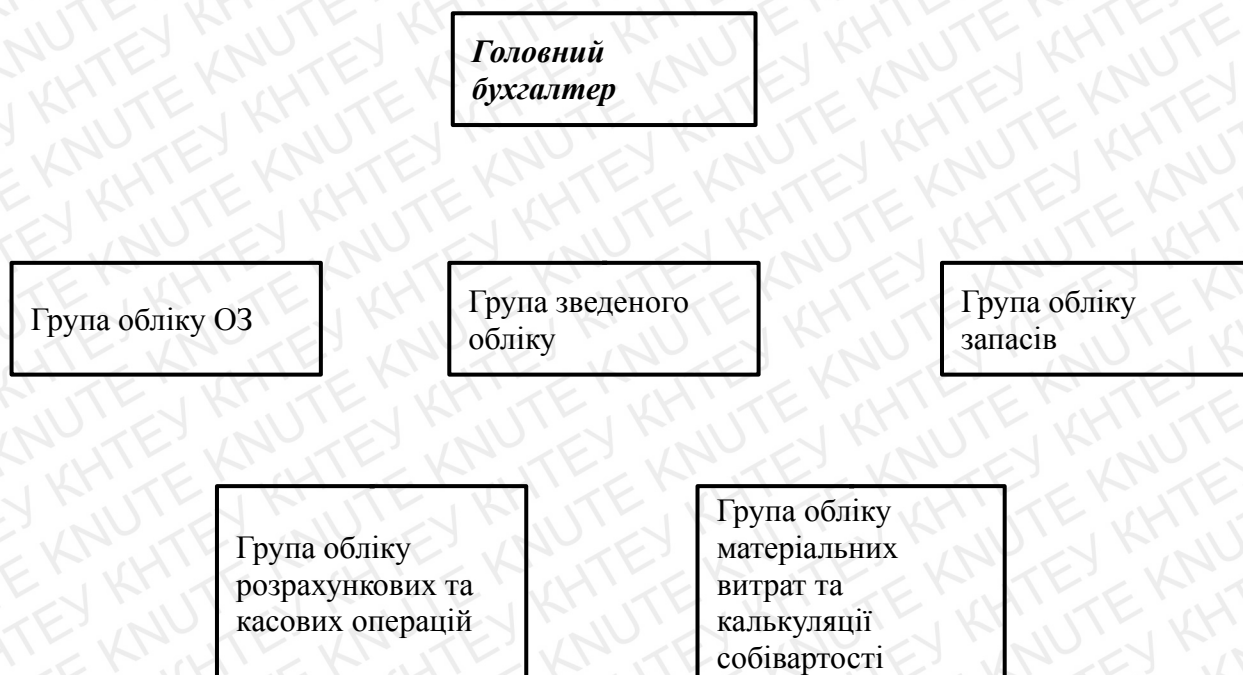
Важливого значення на даний час набуває використання інформаційних технологій для організації і ведення обліку та управління підприємством. Ведення обліку та обробка великої кількості інформації на підприємстві значно спрощує використання спеціальних програм, які призначені для раціонального планування та значного скорочення робочого часу на опрацювання даних та спрямування його надлишку в інший напрямок діяльності, що дасть змогу підвищити рентабельність та якість проведеної роботи. Отже, ще однією перевагою є те, що

зменшується потреба у кількості працівників бухгалтерії, а це призводить до зниження фонду оплати праці на підприємстві.

На ПрАТ «Красилівський цукровий завод» використовують 8 комп'ютерів, один з яких є в розпорядженні керівника підприємства. Облік на даному промисловому підприємстві частково комп'ютеризований, тому що не усі операції заносяться безпосередньо за допомогою комп'ютера, а окремі господарські проводки записують вручну у документи. ПрАТ «Красилівський цукровий завод» веде облік через програму „1С:Бухгалтерія”. За допомогою даної програми бухгалтери вносять дані про господарські операції та ведуть їх облік.

Бухгалтерія підприємства "Красилівський цукровий завод" має централізовану організаційну структуру, тобто бухгалтерія підприємства складається з декількох відділів, кожний з яких відповідає за окрему сферу обліку, при цьому усіх відділи безпосередньо підпорядковані Головному бухгалтеру підприємства.

Загальна організаційна структура бухгалтерії ПрАТ «Красилівський цукровий завод» зображена на рис 2.1.



Збір інформації для здійснення зведеного обліку по всіх структурних підрозділах бухгалтерії

Збір документації для здійснення централізованого обліку і контроль стану обліку в структурних підрозділах бухгалтерії

Рух облікової інформації між структурними підрозділами бухгалтерії

Рис 2.1. Організаційна структура бухгалтерії ПрАТ «Красилівський цукровий завод»

Так структура бухгалтерії підприємства складається з наступних відділів та облікових груп:

- група обліку основних засобів;
- група обліку виробничих запасів;
- група обліку розрахункових і касових операцій;
- група обліку матеріальних витрат і калькуляції собівартості;
- група зведеного обліку.

Групою обліку основних засобів ведеться облік основних засобів та нематеріальних активів підприємства. Її обов'язками є: синтетичний та аналітичний облік власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів основних засобів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до

складу основних засобів; облік нематеріальних активів; нарахування та облік зносу (амортизації) основних засобів та нематеріальних активів; контроль за станом незавершеного будівництва; аналіз ефективності використання ОФ підприємства.

Групою обліку виробничих запасів ведеться синтетичний та аналітичний облік запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, запасних частин, тари, будівельних матеріалів, інших матеріалів, призначених для споживання в ході нормального операційного циклу. Крім того, до обов'язків цієї облікової групи входить синтетичний та аналітичний облік готової продукції на складі та контроль за витрачанням матеріалів.

Група обліку розрахункових і касових операцій призначена для ведення обліку заробітної плати та її розподілення, безпосереднє здійснення обліку розрахунків з покупцями і постачальниками та обліку касових операцій підприємства, здійснення аналітичного та синтетичного обліку дебіторської й кредиторської заборгованості та розраховується резерв сумнівних боргів.

Група обліку матеріальних витрат і калькуляції собівартості здійснює обробку та групування інформації щодо витрат підприємства відповідно до економічних елементів та калькуляційних статей та здійснює калькуляцію собівартості продукції, а також структурний аналіз собівартості продукції та контроль відхилень від запланованих нормативів.

Група зведеного обліку здійснює зведення усієї облікової інформації щодо діяльності підприємства, визначає фінансових результатів та складає статистичну та фінансову звітність, здійснює загальний аналіз ефективності господарської діяльності підприємства та контролює виконання виробничих планів і нормативів.

Основними завданнями організації бухгалтерського обліку доходів та фінансових результатів діяльності на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» є забезпечення:

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

- розмежування доходів і фінансових результатів діяльності за кожною класифікаційною групою;
- правильного та повного документального оформлення та своєчасного відображення в облікових регістрах доходів і фінансових результатів діяльності, а також витрат;
- контролю за правильним визначенням фінансового результату від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності;
- надання повної і достовірної інформації про доходи діяльності, а також про наявність і використання чистого прибутку (непокрытих збитків) для потреб управління.

У Положенні про облікову політику підприємства повинні передбачатися питання методичного характеру щодо бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів діяльності. На рис. 2.2 зображено об'єкти облікової політики підприємства щодо доходів і фінансових результатів.

Первинними документами для відображення доходів від реалізації, інших операційних доходів є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, 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.

Положення про
облікову політику

Об'єкти облікової політики щодо доходів і
фінансових результатів

номенклатура статей доходів діяльності
спосіб вивчення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від використання і надання яких визначається за ступенем завершеності
порядок розподілу чистого прибутку
первинні документи з обліку витрат, доходів і фінансових результатів та графік їх документообігу
перелік субрахунків та аналітичних рахунків, необхідних для відображення в бухгалтерському обліку витрат, доходів і фінансових результатів
порядок віднесення доходів, витрат на фінансові результати (щомісяця, щоквартально)

Рис. 2.2. Об'єкти облікової політики підприємства щодо доходів і
фінансових результатів діяльності

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 та фінансові результати відбувається у відповідних облікових регістрах з подальшим перенесенням даних до головної книги.

Доходи і витрати відображають у бухгалтерському обліку та в фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження чи сплати грошей.

Узагальненням фінансових результатів виступає прибуток. Після проведення загальнообов'язкових платежів та нарахування заробітної плати залишається чистий прибуток, який розподіляється керівництвом підприємства, яке переслідує конкретні цілі та завдання, що залежать від рівня прибутковості та фінансової стійкості, рівня технічного стану підприємства.

Якщо актив забезпечує економічну вигоду протягом кількох звітних періодів, то витрати представляють в бухгалтерському обліку та звітності на основі систематичного та раціонального їх розподілу (наприклад, у вигляді амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди,

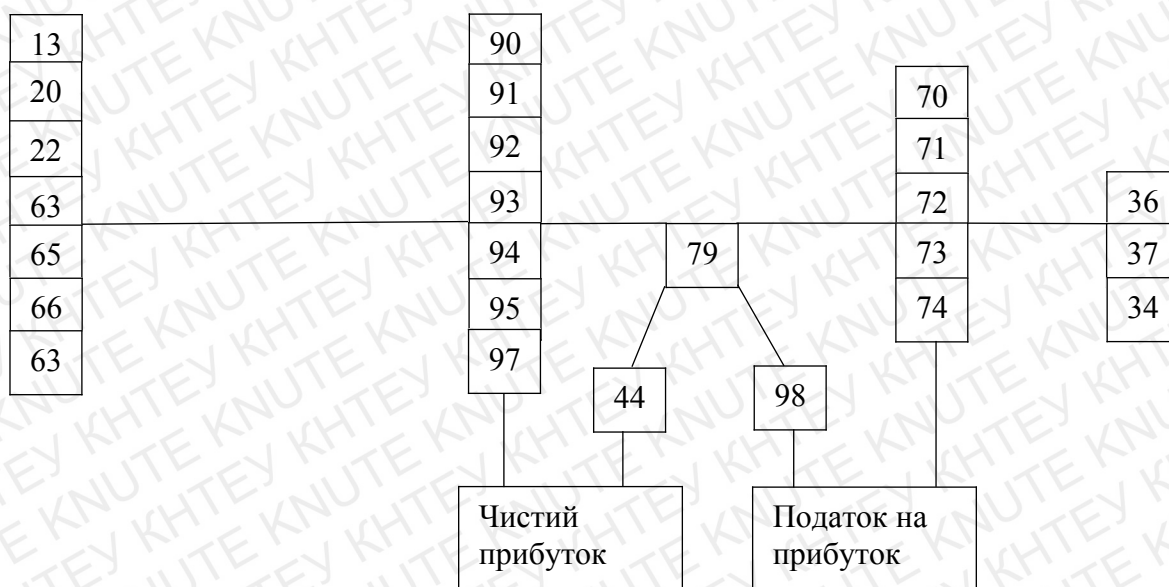
Законодавчою базою для регулювання питання бухгалтерського обліку фінансових результатів на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення (стандарти бухгалтерського обліку), інші законодавчі та нормативні акти. В НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» відображаються основні принципи подання фінансової звітності, однак варто відмітити, що інформація, яка відображається у формі 2 фінансової звітності «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) заслуговує особливої уваги. Завдяки цій формі звітності можна здійснити оцінку успішності діяльності підприємства та визначити джерела фінансування підприємства.

Відповідно до чинного законодавства, сукупним доходом визнаються зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок здійснених господарських операцій та інших подій (винятком лише є зміни капіталу за рахунок операцій із власниками).

Звіт про фінансові результати включає дані, які розташовуються в чіткому порядку, зберігаючи їх встановлену послідовність.

Звіт про фінансові результати (форма № 2) складають накопиченим підсумком з початку року, він відноситься до річної форми звітності.

Витрати



Доходи

Рис. 2.3. Порядок формування фінансових результатів на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» згідно з П(С)БО

На ПрАТ «Красилівський цукровий завод» для обліку витрат застосовують рахунки 9 класу. Типова кореспонденція рахунків з обліку фінансових результатів відображена в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків з обліку фінансового результату

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	На результат операційної діяльності віднесено собівартість реалізації	79	90
	Загальновиробничі витрати	79	91
	Адміністративні витрати	79	92
	Витрати на збут	79	93
	Доходи від реалізації	70	79
	Інший операційний дохід	71	79
2.	Відображено податок на прибуток	79	98
3.	Визначено:		
	нерозподілений прибуток	79	44
	непокритий збиток	44	79

Відображені протягом звітного періоду витрати, пов'язані із забезпеченням торговельної діяльності підприємства, на дебеті рахунків 92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати операційної діяльності”, наприкінці звітного періоду списуються з кредиту цих рахунків на дебет рахунка 79 “Фінансові результати”, субрахунок 791 “Результат операційної діяльності”. [50]. У кінці звітного періоду зазначені рахунки закриваються записами по дебету рахунка 71 та кредиту рахунка 791 «Результат операційної діяльності». Узагальнюючим фінансовим результатом господарської діяльності будь-якого підприємства є прибуток або збиток. Визначення фінансового результату діяльності підприємств здійснюється шляхом порівняння доходів звітного періоду і витрат, понесених для одержання цих доходів.

Для узагальнення інформації про фінансові результати діяльності передбачено рахунок 79 «Фінансові результати». Даний рахунок є тимчасовий,

результатний, має ознаки пасивного рахунку. За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток. Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)» - якщо кредитовий оборот більший за дебетовий, то підприємство на суму різниці має нерозподілений прибуток, і навпаки, якщо дебетовий оборот більший за кредитовий, то підприємство зазнало збитку.

Для обліку прибутку від операційної діяльності на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» призначено субрахунок 791 «Результат операційної діяльності».

По кредиту субрахунку 791 «Результат операційної діяльності» відображається в порядку закриття рахунків сума доходів від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та від іншої операційної діяльності: 70 «Доходи від реалізації»; - 71 «Інший операційний дохід».

А по дебету субрахунку відображається сума в порядку закриття рахунків обліку собівартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат: 90 «Собівартість реалізації»; 92 «Адміністративні витрати»; 93 «Витрати на збут»; 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Прибуток від операційної діяльності включає в себе прибуток від основної діяльності та прибуток від іншої операційної діяльності. Визначену суму фінансового результату від операційної діяльності списують на фінансово-результатний активно-пасивний рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)» записом на суму одержаного прибутку: Дебет рахунку 791 «Результат операційної діяльності», Кредит рахунку 441 «Прибуток нерозподілений».

Доходом від участі в капіталі є дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. Для обліку такого доходу призначений рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі», який має такі субрахунки: 721 «Дохід від інвестицій в асоційовані

підприємства”, 722 “Дохід від спільної діяльності”, 723 “Дохід від інвестицій в дочірні підприємства”.

Аналітичний облік доходів від участі в капіталі ведуть за кожним об’єктом інвестування та іншими ознаками, визначеними підприємством. Втрати від участі в капіталі є збитками від інвестицій асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі. Для обліку втрат від зменшення вартості інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що виникають у процесі інвестиційної діяльності підприємства, використовують рахунок 96 “Втрати від участі в капіталі”. За дебетом рахунку 96 “Втрати від участі в капіталі” відображають суми визнаних втрат у кореспонденції з кредитом рахунку 14 “Довгострокові фінансові інвестиції”, за кредитом – списання втрат від участі в капіталі: дебет рахунку 79, кредит рахунку 96.

Для обліку доходів, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дивідендів, відсотків та інших доходів від фінансової діяльності, які не обліковуються на рахунку 72 “Дохід від участі в капіталі”, призначено рахунок 73 “Інші фінансові доходи”, до якого відкривають такі субрахунки: 731 “Дивіденди одержані”, 732 “Відсотки одержані”, 733 “Інші доходи від фінансових операцій”. За дебетом рахунку 73 відображають списання інших фінансових доходів на рахунок фінансових результатів; дебет рахунку 73, кредит рахунку 79. Аналітичний облік інших фінансових доходів ведуть за об’єктами інвестування.

Доходи, які виникають у процесі діяльності і які не пов’язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства, обліковують на рахунку 74 “Інші доходи”. На цьому рахунку за відповідними субрахунками відображають доходи від реалізації фінансових інвестицій, відновлення корисності активів, неопераційної курсової різниці, безоплатно одержаних активів, інші доходи. До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов’язані безпосередньо з виробництвом або реалізацією продукції. Для обліку таких витрат використовують рахунок 97 “Інші витрати”.

Інформація використовується підприємством для аналізу внутрішньогосподарської діяльності підрозділів підприємства на основі затвердженої облікової політики, визначення податку на прибуток, оперативного складання фінансової звітності.

Податок на прибуток - це обов'язковий платіж до бюджету, який сплачується підприємством з прибутку від господарської діяльності. Обчислення податку на прибуток здійснюється у відсотках до фактично отриманого підприємством прибутку за розрахунками податкової декларації і встановленою державою ставкою податку.

Чистий прибуток залишається у розпорядженні підприємства та підлягає подальшому розподілу і використанню для забезпечення інтересів власників підприємства, а також фінансування його соціально-економічного розвитку.

Підсумовуючи розгляд даного питання, слід підкреслити, що порядок обліку фінансових результатів, як і будь-яких інших об'єктів обліку, ніколи не набуде ідеального вигляду, оскільки постійно вдосконалюються стандарти обліку; змінюються потреби користувачів фінансової інформації, тобто трансформується саме середовище обліку. Однак, навіть в наявних умовах підприємство намагається дотримуватися основних постулатів обліку фінансових результатів та логічно керуватися нормами чинного законодавства з метою подання у фінансовій звітності повної, правдивої та неупередженої інформації.

2.2. Внутрішній контроль фінансових результатів діяльності промислового підприємства.

Система внутрішнього контролю ПрАТ «Красилівський цукровий завод» спрямована на:

- ефективну організацію системи внутрішнього аудиту;
- належне складання документації; контроль за дотриманням процедур, застосовуваних під час здійснення господарських операцій;
- контроль за активами та документацією;

- оцінку та набір необхідного персоналу.

Організацію системи внутрішнього контролю фінансових результатів неможливо здійснити без створення якісної системи внутрішнього контролю загалом на підприємстві. Внутрішньогосподарський контроль фінансових результатів підприємства здійснюється з метою знаходження шляхів ефективнішого управління підприємством, резервів для підвищення фінансових результатів господарюючого суб'єкта і, як наслідок, виконання основної мети фінансового менеджменту – підвищення добробуту власників підприємства [73, с. 9].

Основними інформаційними джерелами для здійснення контролю фінансових результатів діяльності підприємства виступають:

1) документи на право здійснення підприємницької діяльності та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві: документи про реєстрацію підприємства, установчі документи, бізнес-план, ліцензії, свідоцтва про акредитацію, сертифікацію продукції, господарські угоди з покупцями та замовниками, контракти про страхування на випадок надзвичайних подій, наказ про облікову політику;

2) первинні документи з обліку випуску та реалізації готової продукції, доходів і фінансових результатів діяльності: акти приймання готової продукції на склад, товарно-транспортні накладні, рахунки-фактури, довіреності, акти інвентаризації залишків готової продукції; акти приймання-здачі виконаних робіт, квитанції на надання послуг; акти приймання-передавання та акти ліквідації основних засобів; накладні на відпуск товарно-матеріальних цінностей на сторону; акції, облігації та інші цінні папери і первинні документи, які свідчать про здійснення інвестиційних операцій; податкові накладні; розрахунково-платіжні документи (касові ордери, платіжні доручення, платіжні вимоги-доручення тощо);

3) облікові реєстри: картки складського обліку готової продукції (ф. М-17), оборотні відомості з номенклатур готової продукції, виписки з розрахунків у банках, відомість аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками,

відомість аналітичного обліку розрахунків за іншими операціями, відомість аналітичного обліку розрахунків з бюджетом, Книга головних рахунків, книга обліку продажу, а також журнали № 3, № 5, № 5А, № 6, № 7 та інші (якщо суб'єкт господарської діяльності використовує журнальну форму обліку, або реєстри аналогічного призначення при використанні підприємством інших форм бухгалтерського обліку);

4) фінансова та податкова звітності: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, примітки до річної фінансової звітності, декларація про прибуток підприємства та податкова декларація з ПДВ;

5) інші джерела: акти та довідки про проведення попередніх ревізій, аудитів і перевірок державною аудиторською службою, пояснювальні записки відповідальних осіб, перепустки на вивезення основних засобів і товарно-матеріальних цінностей з території підприємства, листування з покупцями та замовниками, рішення арбітражного суду, рекламації, державні стандарти, митні декларації при реалізації продукції (товарів) на експорт, офіційний курс іноземної валюти.

З метою дослідження організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності на ПрАТ «Красилівський цукровий завод», було виділено такі питання, які аналізувались:

1) забезпечення внутрішнього контролю фінансових результатів через визначення суб'єктів, об'єктів, завдань та особливостей інформаційного забезпечення та методичне забезпечення в елементах визначення застосування методів, прийомів та засобів на етапах контролю;

2) визначення факторів, які здійснюють безпосередній вплив на побудову системи внутрішнього контролю фінансових результатів.

Невирішеність поставлених питань щодо внутрішнього контролю фінансових результатів впливає на організаційно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку господарської діяльності. Це, як наслідок, спричиняє утворення недостовірної та неповної інформації для прийняття користувачами управлінських рішень. Тому доцільно вважати, що найважливішим етапом

вирішення проблемних питань є організація відповідної системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства.

Так, для вирішення визначених вище проблемних питань підприємством було розроблено механізм (алгоритм) внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності, адже умови безвідмовного функціонування всіх основних господарських процесів заводу залежать від правильно розробленого та налагодженого механізму і вмілого його використання.

У своїй науковій праці Т.А. Бутинець пише, що «механізм внутрішнього контролю – це система мотиваційних, ресурсних, правових, управлінських та організаційно-технічних факторів, використання яких забезпечує визнане співробітниками підприємства завершення конкретних дій господарських відносин. Він спрямований на створення умов гарантованого виконання обов'язків кожним менеджером, своєчасної і повної реалізації внутрішніх вимог та забезпечення ефективної діяльності всіх складових в процесі роботи підприємства. Основною корисною його функцією є задоволення інтересів і потреб всіх учасників склад- них господарських відносин» [26, с. 559].

Контроль фінансових результатів має охоплювати всі етапи господарювання, всі цикли діяльності і не може існувати відокремлено від контролю всієї діяльності підприємства. Це гарантує перевірку облікової інформації на усіх етапах облікового циклу підприємства та надає змогу отримати оперативну інформацію про доходи, витрати та фінансові результати.

Механізм внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства забезпечує здійснення попереднього, поточного та наступного контролю, що передбачає перевірку облікової інформації на всіх етапах облікового циклу підприємства та є джерелом отримання оперативної інформації про доходи, витрати та фінансові результати.

На рис. 2.4 зображено розроблений механізм здійснення внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності, якого варто дотримуватись на ПрАТ «Красилівський цукровий завод».

Усі ці види контролю подібні, адже мають одну і ту ж саму мету: підтримувати фактично отримані показники максимально ближче до планових. Різняться вони лише часом здійснення.

Під час етапу попереднього контролю відбувається ряд контрольних процедур, які стосуються операцій, що лише повинні відбутися. Попередній контроль ставить за мету визначення основних вимог щодо формування, розподілу та використання фінансових результатів, інакше кажучи розкриваються основні вимоги і положення щодо формування, розподілу та використання фінансових результатів, які забезпечуються внутрішніми та нормативно-правовими (установчі документи та положення про облікову політику) документами підприємства.

Поточний контроль – це фактичний контроль, який пов'язаний з діями і операціями у процесі їх виконання з метою виявити чи правильно вони відбуваються та чи відповідають встановленим визначенням. Він є так званою системою своєчасного запобігання негативних наслідків і відразу сповіщає про загрози щодо порушення правил, фальсифікації та марнотратства.



Рис. 2.4. *Механізм здійснення внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності [Джерело: систематизовано автором на основі [75]]*

Поточний контроль – це фактичний контроль, який пов’язаний з діями і операціями у процесі їх виконання з метою виявити чи правильно вони відбуваються та чи відповідають встановленим визначенням. Він є так званою системою своєчасного запобігання негативних наслідків і відразу сповіщає про загрози щодо порушення правил, фальсифікації та марнотратства.

Фундаментальною основою наступного контролю фінансових результатів є прогнозування наскільки доцільно за конкретних умов здійснювати ту чи іншу операцію, який ефект вона принесе, чи розумно нести витрати на її здійснення порівняно з отриманими доходами чи іншими ефектами. Незважаючи на те, що наступний контроль реалізується запізно задля вчасного реагування на проблеми у момент їх появи і не може здійснювати активний вплив на діяльність, яка проводилась неправильно, у нього є дуже важлива функція – наступний контроль забезпечує керівництво підприємства інформацією, необхідною для планування у випадку, якщо подібні роботи передбачено виконувати у майбутньому.

Варто відмітити, що упродовж всього процесу контролю однією з засад результативного функціонування механізму внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності є ідентифікація суб’єктів, завдань, джерел інформаційного забезпечення контролю, а ще використання підходящих методичних засобів та прийомів під час здійснення процедур контролю. Оскільки внутрішній контроль зобов’язаний забезпечувати запобігання фінансовим втратам, пов’язаним зі штрафами, санкціями через неправильне обчислення та невчасне перерахування платежів до бюджету та інші позабюджетні фонди.

Стосовно до методики внутрішнього контролю фінансових результатів, її формування на підприємстві базується на проведенні перевірок та використанні процедур контролю в обліку показників прибутків та витрат від основної та інших видів діяльності на їх етапах формування, а також правильного розрахунку податку на прибуток та чистого прибутку.

До методики внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства входять такі напрями контролю:

– Рахунки бухгалтерського обліку, які необхідно перевіряти: у процесі виявлення правильності та обґрунтованості обліку доходів під перевірку підпадають кредитові обороти по рахунках 70 «Дохід від реалізації», 71 «Інші операційні доходи», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи» з відповідними кореспондуючими рахунками. Під час перевірки фінансових результатів особлива увага приділяється рахунку 79 "Фінансовий результат", оскільки він призначений для узагальненого відображення інформації про фінансовий результат підприємства. За кредитом рахунка 79 "Фінансовий результат" відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, а також сума нарахованого податку на прибуток. При аналогічній перевірці обліку витрат перевірці підлягають дебетові обороти по рахунку 90 «Собівартість реалізації» з належними кореспондуючими рахунками. Для узагальнення інформації про витрати підприємства, які пов'язані з операційною діяльністю та які не включаються до собівартості, здійснюється перевірка рахунків 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності».

– Перевірка документального підтвердження - включає наявність належним чином оформлених договорів та первинних документів, таких як видаткова накладна, податкова накладна, товарно- транспортна накладна, рахунок-фактура.

– Дотримання вимог облікової політики - включає в себе:

1. Методи оцінки сировини та матеріалів, які спрямовані на визначення розміру матеріальних витрат.

2. Умови визнання та критерії оцінки доходу від надання і виконання робіт та послуг на дату складання балансу.
3. Порядок списання доходів і витрат на фінансовий результат.
4. Критерії визнання витрат.
5. Порядок віднесення збитків на майбутні періоди.

– Перевірка достовірності розрахунку фінансового результату на рахунках бухгалтерського обліку - включає перевірку розрахунку фінансового результату, враховуючи отримані доходи, понесені витрати, а також нарахований податок на прибуток на рахунках бухгалтерського обліку.

Таким чином, методика внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства містить у собі такі напрями, як: перевірка рахунків бухгалтерського обліку; перевірка документального підтвердження, перевірка дотримання вимог облікової політики, перевірка достовірності розрахунку фінансового результату на рахунках бухгалтерського обліку.

Щоб забезпечити ефективне функціонування системи внутрішнього контролю фінансових результатів, підприємство відстежує свою діяльність під час виробничого процесу за такими показниками, які вказані у таблиці 2.2.

Сформована ефективна система внутрішнього контролю фінансових результатів на підприємстві дає змогу:

– гарантувати підприємству розвиток, максимальну фінансову стійкість та підвищення рівня рентабельності в умовах багатопланової конкуренції;

Таблиця 2.2

Показники ефективності діяльності підприємства

Показники	Характеристика показників
Майнового стану	Характеризують стан та структуру підприємства сукупно з їх

	джерелами покриття.
Ліквідності	Дозволяють зробити оцінку спроможності підприємства обмінювати свої активи на гроші та швидкості здійснення цього обміну.
Платоспроможності (фінансової стійкості)	Характеризують структуру джерел фінансування ресурсів, рівень фінансової стійкості та незалежності підприємства.
Ділової активності	Надають можливість здійснити аналіз ефективності основної діяльності суб'єкта господарювання завдяки визначенню швидкості обертання фінансових ресурсів підприємства.
Рентабельності	Характеризують ефективність діяльності підприємства загалом, дохідність від різних напрямів його діяльності, ступінь окупності витрат.

- освоїти резерви росту фінансових результатів, а також заощадити та розсудливо використати фінансові ресурси і економічний потенціал підприємства;
- вчасно виявити і мінімізувати фінансові, комерційні та решту інших ризиків в управлінні підприємством, які пов'язані з фінансовими результатами;
- сформувати систему інформаційного забезпечення всіх рівнів управління, включаючи інформаційне забезпечення внутрішнього контролю фінансових результатів, яка відповідатиме сучасним, повсякчас змінним умовам господарювання, що надасть можливість вчасно пристосовувати діяльність підприємства до змін зовнішнього та внутрішнього середовища.

Отже, організація системи внутрішнього контролю фінансових результатів є дуже важливою умовою попередження, вчасного виявлення та ліквідації проблем і помилок, порушень та неточностей, а також відхилень, що буде сприяти

кращому розвитку та отриманню позитивного результату функціонування підприємства.

Ефективне використання внутрішнього контролю фінансових результатів на підприємстві надає можливість значно збільшити ефективність прийнятих управлінських рішень та сприяє максимізації прибутку.

Так найраціональнішим та найефективнішим є механізм організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства, так як цей механізм забезпечує здійснення безперервного, без перебоїв, функціонування діяльності підприємства і включає в себе три етапи – попередній, поточний та наступний контроль, що дає можливість деталізувати контрольний процес витрат та доходів за місцями їх виникнення, а також розширити процес моніторингу фінансових результатів.

2.3. Напрями удосконалення обліку та внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства цукрової промисловості.

На даний момент, актуальною проблемою на державному рівні, яка стосується обліку фінансових результатів, є відсутність досконалої класифікації фінансових результатів в нормативно-правових актах. Якби існувала досконала класифікаційна система, утворилась би можливість створювати ефективні інформаційні облікові моделі, а це, зі свого боку, би підвищило рівень аналітичності інформації і дало можливість приймати необхідні рішення кінцевих користувачів.

Проблема повноти та своєчасності відображення фінансових результатів у системі обліку є основною проблемою їх обліку. На сьогоднішній день рівень невідображення доходів в країні коливається від 30 до 70 відсотків. В сучасних економічних умовах вітчизняні підприємства відображають витрати більш повно та об'єктивно, ніж доходи, що пов'язано з особливостями їх контролю. При заниженні доходів підприємства можливе заниження суми виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), і, як результат – зниження бази оподаткування підприємств податком на додану вартість. Незгрупована, належно не оформлена

інформація про доходи підприємства гальмує процес первинної обробки аналітичної інформації, призводить до помилкової оцінки здійснюваних підприємством господарських процесів. Сучасний стан обліку доходів можна характеризувати низьким рівнем відповідності обліково-контрольної системи підприємства щодо його доходів чинному законодавству з обліку та меті й завданням самого підприємства [27].

Якщо брати до уваги облік витрат на досліджуваному підприємстві, то найбільшою проблемою є те, що частина витрат, яка залишається поза обліком, стосується витрат з оплати праці. Основні причини такої ситуації це те, що є значні відсотки відрахувань до соціальних фондів оплати праці, в державних і місцевих органах влади присутній високий рівень корупції, відсутня дієва нормативно-правова база.

Так як фінансові результати мають великий вплив на конкурентоспроможність підприємства, то раціонально було б, на нашу думку, ввести таку класифікаційну ознаку для фінансових результатів як «За рівнем системи управління». Для горизонтальної системи управління необхідно було б збирати інформацію щодо прибутковості відповідних виробничих підрозділів підприємства. Це у майбутньому дає можливість виявити збиткові підрозділи на підприємстві і дозволяє прийняти оперативні рішення щодо вирішення такої проблеми. Для вертикальної ієрархічної системи управління раціональним було б надавати узагальнену інформацію щодо стану фінансових результатів суб'єкта господарювання задля реалізації запланованої стратегії підприємства. Тобто, інформація, яка надається для горизонтальної системи управління є важливою при прийнятті тактичних рішень, а для вертикальної системи управління застосовується для розробки стратегії підприємства.

Тому для удосконалення обліку фінансових результатів необхідно використання елементів управлінського обліку, а саме створення на підприємствах центрів відповідальності.

Ще одним з напрямків удосконалення обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві є впровадження субрахунків до рахунку з обліку

прибутків і збитків за різними видами діяльності. Вона включає класифікацію фінансових результатів за видами діяльності на рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)», це б дозволило контролювати вплив результатів окремого виду діяльності на загальний результат діяльності підприємства. За рахунок цього буде надаватись інформація внутрішнім її користувачам для прийняття управлінських рішень щодо покращення результатів в певному напрямку господарської діяльності.

Контроль на підприємстві потрібен для забезпечення об'єктивної оцінки певної ситуації та застосовується для створення умов, щоб внести коригування до запланованих показників розвитку окремих підрозділів та всього підприємства в цілому. Опираючись на це, контроль є одним з головних інструментів створення і погодження управлінського рішення. Дотримання відповідних вимог сприятиме нормальному функціонуванню підприємства і досягненню ним поставлених цілей.

Так як на українських підприємствах склалася ситуація або повної відсутності чітко налагодженої і ефективно діючої системи фінансового контролю, або існування такої системи є тільки певною мірою компонентом господарської діяльності підприємства, то для удосконалення функціонування фінансової системи будь-якого підприємства необхідна реорганізація облікової політики, впровадження комплексної системи автоматизації, створення паралельної системи оперативно-аналітичного обліку поряд з автоматизованою бухгалтерією.

Вищевказані заходи є ефективними, проте вони вимагають великих витрат часу та фінансових ресурсів, що не є можливим для кожного підприємства. Тому необхідно запровадити такі заходи, які змінять підходи до організації системи контролю на підприємстві.

У даному випадку, ефективною стратегією є реструктуризація системи управління, включаючи налагодження системи внутрішніх і зовнішніх зворотних зв'язків, що особливо стосується зв'язків тієї частини системи управління, яка пов'язана з внутрішнім контролем на підприємстві. На нашу думку, така стратегія

надає змогу задовольнити вимоги будь-якого підприємства і налагодити організацію власної системи внутрішнього фінансового контролю.

Вагомою процедурою системи внутрішнього контролю на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» має стати облік доходів та витрат за методами вертикального та горизонтального контролю, вони дають можливість підвищити результативність системи внутрішнього контролю фінансових результатів. Горизонтальний контроль включає в себе дослідження витрат, доходів і фінансових результатів у розрізі їх видів на рівні підприємства загалом на підставі розроблених планів (бюджетів) на рік з деталізацією даних помісячно. Вертикальний контроль передбачає аналіз, перевірку та регулювання витрат і доходів у розрізі їх видів на рівні центрів відповідальності. Показники, які визначають вклад окремих підрозділів в кінцевий результат діяльності підприємства, можуть формуватись завдяки обліку за центрами відповідальності. Організація такого контролю заснована на закріпленні за певними підрозділами деяких підконтрольних об'єктів. Причому підрозділи змушені бути більш самостійними. Грандіозним поштовхом для розвитку потенціалу підприємства стає відчуття керівниками ролі підприємців, а не лише виконавців. На підприємстві варто здійснювати розподіл завдань з можливістю періодичного контролю їх виконання. Він включає у себе розробку схеми розподілу об'єктів контролю між центрами відповідальності і дозволяє деталізувати процес моніторингу фінансових результатів на усіх рівнях організаційної структури підприємства, виконувати деталізованіший процес контролю витрат та доходів за місцями їх виникнення.

Контроль фінансових результатів діяльності підприємства можна різними способами. По-перше, шляхом здійснення контрольних перевірок всієї інформації, яка існує, але при цьому на підприємстві організація інформаційного середовища залишається на тому самому рівні і не змінюється. По-друге, контроль проводиться вибірково, але в такому випадку повинні бути чітко формалізованими контрольні процедури, нормативна база і система контролю повинна бути організована на високому рівні. Перший спосіб підходить, якщо

керівництво підприємства не зацікавлене у високих показниках діяльності і дивиться „скрізь пальці” на різні зловживання та порушення, або зацікавлене, наприклад, у виробництві „лівої” продукції. Тому для того, що контроль дав ефективний позитивний результат в такій ситуації, необхідно перевірити всі документи та провести ревізію всіх наявних активів та пасивів. Так як інформація рухається дуже швидко, повний контроль не дасть позитивний результат і тільки гальмуватиме діяльність підприємства. Менш трудомістким способом є другий спосіб, але, для того, щоб контроль фінансових результатів був ефективним, підприємству потрібна чітка організація системи внутрішнього контролю фінансових результатів.

Оскільки до основних завдань контролю відносяться: оцінка стану контрольованого об'єкта відповідно до прийнятих стандартів, нормативів або інших показників; визначення можливих відхилень і з'ясування причин цих відхилень; здійснення коригування керуючих впливів, якщо існує необхідність та можливість, то задля успішної реалізації цих завдань необхідно розробити модель контролю, формалізувати порядок оцінки відхилень інтегрального показника діяльності підприємства, задати граничні відхилення для приватних показників і величин і розробити процедури аналізу причин відхилень.

Підприємство повинно змістити акцент з простого фіксування фактів відхилень в сторону перспективного, тобто випереджального контролю, який орієнтований на майбутнє.

При цьому контроль повинен дати відповідь на такі питання:

- чи матиме змогу підприємство досягнути поставлених цілей;
- які є альтернативи у підприємства та яка їх ефективність з точки зору досягнення поставлених цілей;
- які існують можливі ризики в короткостроковій і довгостроковій перспективі;
- які перспективи у підприємства можуть з'явитись.

Беручи до уваги систему управління будь-якого суб'єкта господарювання, можна зробити висновок, що вона містить у своєму складі суб'єкт і об'єкт

управління, прямий і зворотний зв'язки. Прямий зв'язок – це вид з'єднання елементів, при якому вихідний вплив одного елемента передається на вхід іншого елемента (інформація передається від суб'єкта управління до об'єкта). Зворотній зв'язок – вид з'єднання елементів, при якому вихідний вплив одного елемента передається на вхід того ж самого елемента (від об'єкта управління до суб'єкта). [53, с. 200]

Тому для удосконалення системи контролю на підприємстві потрібно налагодити систему зв'язків між суб'єктами і об'єктами управління. Якщо є відсутність якого із зв'язків, то може виникнути ситуація викривлення інформації.

Для удосконалення організації контролю фінансових результатів діяльності підприємства необхідно дотримуватися ряду принципів:

- в залежності від того, наскільки менеджер орієнтований на досягнення кінцевих результатів, існує потреба зворотного зв'язку, яка надає інформацію щодо ефективності його роботи;
- менеджер повинен оперувати мінімальним обсягом даних, тому є необхідність у систематизації інформації, на основі якої керівництво може приймати необхідні рішення;
- забезпечення ефективності контролю, особливо при нечітко узгоджених цілях або необхідних результатів для здійснення необхідних коригуючих заходів і внесення змін в цілі і плани;
- орієнтація на майбутнє для вчасного виявлення утворених проблем, при чому є необхідність розглядати контроль у якості засобу прийняття рішення, а не як неминучий засіб пошуку помилок.

Для реалізації перших двох принципів існує необхідність у пристосуванні процесу контролю під менеджера, який є відповідальним перед керівництвом за досягнення мети і реалізацію планів підприємства. Тому необхідна певна модифікація контуру усунення відхилень при традиційному зворотному зв'язку (рис. 2а) до контуру усунення відхилень, пристосованого під менеджера (рис. 2б). Якщо менеджер буде наділений відповідними повноваженнями щодо здійснення коригуючого впливу, це буде можливим.

Перехід до більш ефективного контуру управління скорочує кількість етапів при усуненні відхилення, а також витрати часу, поки менеджер чекає вказівок щодо коригувальних дій від керівництва.



Рис 2.5 Усунення відхилення при: а) традиційному і б) децентралізованому зворотному зв'язку.

З метою удосконалення контролю фінансових результатів в межах системи управління підприємством доцільно представити модель контролю у такому вигляді, як на рис 2.6.



Рис 2.6. *Модель організації контролю фінансових результатів діяльності підприємства.*

До основних елементів моделі системи контролю відносяться:

- об'єкти контролю – ними виступають плани і бюджети підприємства та його структурних підрозділів;
- предмети контролю – це показники надходжень і витрат, зміни статей балансу, системи показників, що характеризують діяльність підприємства в цілому або за окремими напрямками, і т. д. ;
- суб'єкти контролю - керівництво підприємства і його структурних підрозділів, а також менеджмент підприємства, що здійснює контроль за дотриманням бюджетів;
- технологія контролю бюджетів - процедури контролю та їх порядок реалізації, які необхідні для виявлення відхилень показників і величин контролю від планових.

На першому етапі визначаються об'єкти контролю і сукупність показників і величин, що контролюються, а також межі їх змін. Структура показників і величин контролю можна визначити завдяки структурі фінансових планів і бюджетів, а також інших обліково-звітних фінансових документів.

На другому етапі відбувається виявлення відхилень показників і величин контролю і їх порівняння відносно планових. Особи, які здійснюють контроль над діяльністю підрозділів і виконанням статей фінансових планів і бюджетів, переважно визначаються організаційно-штатною структурою підприємства. Для цього найкращими кандидатами є співробітники планово-економічних відділів, а

для керівництва підприємства і підрозділів закріплюють лише основні (інтегральні) показники і величини.

На третьому етапі визначаються фінансові результати діяльності підприємства за поточний період, робляться висновки про сильні і слабкі сторони підприємства, динаміку зміни основних показників, а також про сприятливі і несприятливі тенденції розвитку зовнішніх умов, в яких підприємству доводиться працювати. Зміна умов зовнішнього і внутрішнього середовищ підприємства спричиняє перегляд цільових параметрів: є необхідність у перевірці оптимальності (раціональності) поставлених цілей в нових умовах, тобто чи зможе підприємство зважаючи на зміни, що відбулися, домогтися поставлених цілей.

На четвертому етапі при зміні цільових параметрів та прогнозу змін сильних і слабких сторін підприємства, відбувається коригування цільових показників і величин, а також вибір коригувальних заходів щодо досягнення цілей з сукупності альтернативних. Вибір коригувальних і регулюючих заходів щодо досягнення цілей і переглянутий план пропонуються керівництву для затвердження, у такому випадку цикл управління замикається.

Дана модель контролю забезпечується через інформаційне забезпечення контролю фінансових результатів діяльності, яке включає у себе оперативну, планову, нормативно-довідкову інформацію, класифікатори техніко-економічної інформації, системи документації (уніфіковані і спеціальні). Трудомісткість збору реальної інформації щодо стану фінансової діяльності залежить від рівня автоматизації бухгалтерії, застосовуваних інформаційних технологій в цілому.

Таким чином, для удосконалення організації контролю фінансових результатів та успішного функціонування вищезгаданої моделі необхідно вирішити такі завдання:

1. Визначити коло осіб, які здійснюватимуть контроль виконання статей фінансових планів і бюджетів.
2. Знати інформацію про сукупність (структуру) показників і величин контролю.

3. Містити допустиму межу зміни на кожен показник контролю.
4. Містити чітку методику вимірювання або обчислення кожного показника контролю в заздалегідь встановлений час.
5. Ввести в дію алгоритм щодо ліквідації виявлених відхилень із зазначенням каналів передачі інформації про них відповідним структурним підрозділам.
6. Визначити порядок рішень про коригування планів і бюджетів або посилення контролю за їх виконанням.

Склад вищевказаних задач може змінюватися в залежності від ситуацій, що виникають на підприємстві залежно від мети (цілей) контролю, його форм, змісту, методики і можливостей інформаційних джерел щодо показників контролю.

При реалізації контролю розробка коригуючих і регулюючих заходів досягне найбільшого ефекту, якщо всі види стратегій розробляються і координуються з єдиного центру, наприклад планово-економічного відділу. При цьому, прийняті в рамках кожної з стратегій, рішення, будуть пов'язані ресурсами та часом і не суперечитимуть одна одній.

Отже, для удосконалення обліку та внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності оптимальним варіантом для підприємства є застосування елементів управлінського обліку (а саме створення на підприємствах центрів відповідальності), а також налагодження системи зв'язків між суб'єктами і об'єктами управління, дотримання ряду принципів та моделі організації контролю фінансових результатів діяльності на підприємстві.

Висновки до розділу 2

1) Досліджено питання організації обліку фінансових результатів на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» та визначено, що основними завданнями організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства є забезпечення правильного визначення умов визнання та достовірної оцінки фінансових результатів, правильного розмежування доходів і фінансових результатів за кожною класифікаційною групою, повного та своєчасного відображення в

реєстрах обліку доходів та фінансових результатів, правильного визначення фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання у межах норм чинного законодавства.

2) Досліджено питання організації внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» та розроблено механізм організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства, який забезпечить здійснення безперервного, без перебоїв, функціонування діяльності підприємства і включає в себе три етапи – попередній, поточний та наступний контроль, що дає можливість деталізувати контрольний процес витрат та доходів за місцями їх виникнення, а також розширити процес моніторингу фінансових результатів.

3) Удосконалення обліку та внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства залежить від багатьох чинників. Застосування елементів управлінського обліку надасть змогу підвищити ефективність обліку фінансових результатів на підприємстві. Ще одним засобом удосконалення обліку фінансових результатів є впровадження субрахунків до рахунку з обліку прибутків і збитків за різними видами діяльності. Вона включає класифікацію фінансових результатів за видами діяльності на рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)», це б дозволило контролювати вплив результатів окремого виду діяльності на загальний результат діяльності підприємства. За рахунок цього буде надаватись інформація внутрішнім її користувачам для прийняття управлінських рішень щодо покращення результатів в певному напрямку господарської діяльності.

Правильно налагоджена система зв'язків між суб'єктами і об'єктами управління та правильно розроблена модель організації контролю фінансових результатів діяльності дозволяє забезпечити ефективне функціонування системи контролю на підприємстві в цілому. На підприємстві акценти повинні бути зміщені з простого фіксування фактів відхилень в сторону перспективного, в деякому сенсі випереджального контролю, орієнтованого на майбутнє.

РОЗДІЛ 3.

МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.

3.1. Аналітичні процедури контролю фінансових результатів діяльності підприємства промисловості.

Основною метою контролю фінансових результатів є збір, обробка та перевірка достовірності облікової інформації щодо обліку доходів, витрат і визначення фінансових результатів діяльності, а також підрахунок позитивного чи негативного впливу на кінцевий фінансовий результат всіх факторів, які визначаються під час контролю.

Слід зауважити, що форми та методи контролю фінансових результатів діяльності підприємства різняться між собою, що обумовлюється, з одного боку –

потребами (а отже – і структурою) управління, а з іншого – системою обліку витрат, що застосовує кожне підприємство окремо.

У науковій літературі економічний аналіз часто розглядається як методичний прийом або як форма чи метод контролю.

При дослідженні значення аналізу (аналітичних процедур, способів і прийомів аналізу) у контрольній діяльності, одні вчені пов'язують його з ревізійними перевітками, інші – з проведенням аудиту, треті досліджують з позиції формування аналітичних даних для проведення зовнішнього контролю[60].

В економічній літературі є багато досліджень щодо використання аналітичних процедур (методів, прийомів) при проведенні аудиту. Це можна пояснити тим, що їх застосування є обов'язковим згідно з положеннями Міжнародних стандартів аудиту. Так, відповідно до МСА 520 п. 4 термін “аналітичні процедури” означає оцінки фінансової інформації, зроблені на основі аналізу ймовірних взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними, що охоплюють необхідне вивчення ідентифікованих відхилень або взаємозв'язків, які не узгоджуються з іншою відповідною інформацією чи значно відрізняються від очікуваних величин. Таким чином, у ролі важливого інструменту методики контролю фінансових результатів діяльності підприємств виступають аналітичні процедури у вигляді технічних прийомів і способів аналізу.

Ці процедури використовуються на різних етапах дослідження формування, розподілу та використання фінансових результатів для:

- первинної обробки зібраної інформації (перевірки, групування, систематизації);
- вивчення стану та закономірностей формування витрат, доходів і розрахунку фінансових результатів;
- визначення впливу факторів на результати діяльності підприємств;
- підрахунку невикористаних і перспективних резервів підвищення ефективності діяльності;
- узагальнення результатів аналізу;

- обґрунтування бюджетів та сценаріїв розвитку підприємств і прийняття управлінських рішень.

Застосування аналітичних процедур надає можливість сформувати значний обсяг інформації, необхідної для здійснення контролю за формуванням, розподілом і використанням фінансових результатів. Цільовим спрямуванням дослідження використання методичного інструментарію економічного аналізу в процесі аналітичного забезпечення контролю фінансових результатів підприємств є формування єдиних теоретичних положень і розробка універсальних рекомендацій щодо використання аналітичних процедур у ході формування інформаційної бази контролювання без їх розподілу за формами та видами здійснення контролювання.

На нашу думку, застосування аналітичних процедур в процесі формування аналітичної бази контролю фінансових результатів повинно допомогти суб'єктам контролювання у визначенні незвичайних операцій або подій, а також сум, показників та тенденцій, які можуть свідчити про нетипові обставини в процесі формування, розподілу та використання фінансових результатів та, відповідно, потребують пильної уваги суб'єктів контролю при проведенні перевірки. У той же час, не потрібно зводити аналіз до вивчення набору або переліку показників ефективності господарської діяльності та їх відхилень, оскільки ані самі показники, ні їх динаміка не є доказами порушення нормального ходу формування фінансових результатів підприємства.

В якості аналітичних процедур, які застосовуються в контрольній діяльності, вчені найчастіше називають наступні методичні прийоми економічного аналізу: методи вертикального, трендового та порівняльного аналізу; абсолютні та відносні величини; балансове узагальнення; факторний аналіз; регресійний аналіз, аналіз рядів динаміки. В якості основних методів економічного аналізу, за допомогою яких реалізуються аналітичні процедури в контролі, визначаються метод порівняння, а також відносні величини. Значна роль відводиться розрахунку та оцінці відхилень відносних показників, які характеризують фінансовий стан господарської одиниці. Ця тенденція використовується на

практиці, причому незалежно від виду та функцій контролюючих органів. Слід відмітити низький рівень використання таких прийомів, як факторний аналіз на рівні окремих центрів відповідальності, об'єктів діяльності, сегментів ринку та покупців, а також прогнозування, що суттєво знижує ефективність як економічного аналізу, так і результатів контрольних процесів, в яких він використовується. Використання прийому порівняння також має свою специфіку, пов'язану з вибором бази порівняння.

Отже, на сьогодні існують різні методичні підходи до побудови системи показників, що надають можливість аналізувати та контролювати процеси формування, розподілу та використання фінансових результатів.

Складність застосування аналітичних процедур у процесі аналітичного забезпечення контролю фінансових результатів визначається пошуком застосування аналітичних прийомів, які б дали змогу надати неупереджену характеристику дії суб'єктивних і об'єктивних чинників зміни фінансових результатів, точно відобразити функціональні взаємозв'язки та передбачати не лише їх абсолютні та відносні зміни, а й оцінити вплив різноманітних факторів на стан фінансових результатів.

Ефективність використання аналітичних процедур у процесі контролю фінансових результатів значною мірою залежить від вибору доречних показників, алгоритму їх розрахунку за внутрішньою будовою і за формуванням кінцевого результату, послідовності проведення аналізу тощо. За наслідками їх виконання доцільно отримати аналітичну інформацію, яка буде надійним підґрунтям для здійснення самого процесу контролю та надасть впевненості у прийнятті управлінських рішень.

Таким чином, враховуючи наявні погляди науковців та невирішені проблеми з досліджуваного питання, пропонуємо наступну систему аналітичних процедур для інформаційного забезпечення процесу контролю фінансових результатів (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

***Система аналітичних процедур для
інформаційного забезпечення процесу контролю фінансових результатів***

<i>Вид аналітичних процедур</i>	<i>Методичні прийоми аналізу</i>	<i>Умови застосування</i>	<i>Значення для системи контролю</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Аналіз співвідношень	Групування	структурний (вертикальний) аналіз; визначення балансового зв'язку; розрахунки коефіцієнтів репрезентативної ознаки; побудова розрахункових аналітичних таблиць	Дозволяє контролювати структуру, структурні зрушення в розмірах фінансових результатів, визначати та контролювати залежність між різними показниками. Сприяє виявленню наявних і невикористаних резервів щодо подолання неефективності окремих напрямів діяльності
	Порівняння	проведення порівнянь до обраної бази (норми, стандарти, бюджети, тощо) з оцінкою абсолютної і відносної зміни та еластичності зміни	Виявлення та контроль відхилень фактичних значень витрат, доходів, фінансових результатів від обраної бази порівняння
	Середні та відносні величини	розрахунок величини репрезентативної ознаки; розрахунок якісних аналітичних показників коефіцієнтний аналіз (співставлення двох або більше показників управлінського, фінансового обліку та звітності)	Аналіз показників витрат, доходів, фінансових результатів у співвідношенні один з одним, надає можливість докладніше оцінити результативність діяльності підприємства.
	Середні та відносні величини	розрахунок величини репрезентативної ознаки; розрахунок якісних аналітичних показників коефіцієнтний аналіз (співставлення двох або більше показників управлінського, фінансового обліку та звітності)	Аналіз показників витрат, доходів, фінансових результатів у співвідношенні один з одним, надає можливість докладніше оцінити результативність діяльності підприємства.

Продовження табл. 3.1.

Аналіз співвідношень	Середні та відносні величини	розрахунок величини репрезентативної ознаки; розрахунок якісних аналітичних показників коефіцієнтний аналіз (співставлення двох або більше показників управлінського, фінансового обліку та звітності)	Аналіз показників витрат, доходів, фінансових результатів у співвідношенні один з одним, надає можливість докладніше оцінити результативність діяльності підприємства. Фінансові коефіцієнти є вихідною базою для наступного факторного аналізу фінансових результатів
	Індексний метод	характеристика загальної зміни складного економічного явища чи окремих його елементів (складових); виділення впливу одного з факторів	Формування інформації, яка надасть змогу проконтролювати роль кожного окремого фактора,

		шляхом елімінування вливу інших; відокремлення вливу зміни структури явища на зміну індексованої величини, визначення співвідношення факторів, які впливають на показник, що аналізується	оцінити його вплив на динаміку фінансового результату
Аналіз тенденцій	Горизонтальний (динамічний) аналіз	порівняння з базовими і минулими періодами	Інформація щодо абсолютних і відносних відхилень величин окремих видів фінансових результатів, витрат та доходів за звітний період, а також у динаміці за ряд років, що дає можливість надати якісну характеристику виявлених змін
	Графічний метод	наглядне, масштабне зображення зміни певних економічних показників за допомогою графіків та діаграм	Оцінка та контроль динаміки (в тому числі перспективної) об'єктів контролю (витрат, доходів, фінансових результатів) на основі дослідження властивостей графіків
	Методи факторного аналізу	розрахунок вливу окремих факторів у їх сукупності та визначення їх пайової участі	Контролювання впливу чинників на зміну прибутку як по підприємству в цілому, так і у розрізі центрів відповідальності, об'єктів діяльності, окремих покупців і географічних сегментів
Аналіз сценаріїв розвитку	Економіко-математичні методи і моделі	аналіз беззбитковості; прогнозування економічних параметрів; визначення перспективного економічного плану за варіантами економічних стратегій	Виявлення, дослідження та прогнозування економічних параметрів (обсягу, доходу, витрат, ціни тощо) у їх взаємозв'язку та з позиції вливу на фінансові результати
	Балансові узагальнення	розрахунок потреб і можливостей	Виявлення та контролювання резервів зростання прибутковості діяльності підприємства

Групування полягає у формуванні з масиву даних, що аналізуються, класифікаційних груп за ознаками, істотними з точки зору розв'язання конкретних аналітичних задач. Дозволяє здійснювати систематизацію одиничних фактів та вийти на узагальнюючі показники. Для оцінки рівня отриманих внаслідок аналітичного опрацювання фактичних показників використовують метод порівняння.

Порівняльний аналіз доходів, витрат і фінансових результатів необхідний для оцінювання кількісних та якісних змін, передбачуваних і непередбачуваних відхилень, тенденцій і закономірностей, можливих наслідків і нових викликів.

Проте при порівняльного аналізі слід врахувати якісні характеристики зіставлення (часові, за обсягом, за сукупністю властивостей тощо). Також порівняльний аналіз будується на визнанні еластичності зміни, тобто які очікувані розміри доходу чи витрат можна отримати при різних варіантах впливу на фактори їх формування.

Для розрахунку відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності, визначення взаємозв'язків між показниками використовують середні та відносні величини. Якщо показники витрат, доходів, фінансових результатів розглядати у співвідношенні один з одним, з'являється можливість докладніше оцінити результативність діяльності підприємства. Відносні показники дозволяють виявити ключові взаємозв'язки, усвідомити сутність явищ, проаналізувати різні аспекти діяльності підприємства. Так, більшість важливих для контролю фінансових результатів даних представлена відносними показниками, тобто показниками рентабельності.

Сформована в аналітичній системі інформація про показники прибутковості (рентабельності) надає можливість суб'єктам контролю простежити ефективність формування фінансових результатів за співвідношенням ефекту (прибутку) і вартості витрачених ресурсів, а також доходів, отриманих у результаті їх використання. Також за допомогою відносних величин можливим є пошук резервів мобілізації економічного потенціалу, за якого приріст доходів є випереджувальним щодо зростання витрат діяльності, а втрати прибутку за одним видом діяльності повністю компенсуються його приростом за іншою діяльністю.

Окрім цього, результати розрахунку відносних величин (співвідношення доходів і витрат) створюють умови для виявлення суб'єктом контролю невідповідності витрат доходам, що може бути наслідком наявності тіньової сфери діяльності на підприємстві. Виявлення та контроль доходів і витрат, що йдуть від прихованої, так званої “тіньової діяльності”, є досить серйозною проблемою для суб'єктів господарювання. При наявності таких доходів і витрат неможливо стає вбачати реальну діяльність (реальний прибуток / збиток) підприємства, так як перекручується звітність, приховуються документи про проведення операцій, а іноді облік таких об'єктів взагалі відсутній. Вийти з цього положення можуть допомогти непрямі методи контролю (які використовуються в роботі податкових органів), підставою для застосування яких є результати аналітичних досліджень. Ці методи забезпечують найповнішу реєстрацію тіньових економічних явищ для узагальнюючої характеристики процесу формування фінансових результатів на основі виявлення і вивчення статистичних закономірностей.

Для прикладу проведемо аналіз динаміки показників фінансових результатів за останніх п'ять років на основі фінансової звітності підприємства ПрАТ «Красилівський цукровий завод» (таблиця 3.2 на основі додатків Б,В,Г, Д, Ж).

Отже, проаналізувавши дані ПрАТ «Красилівський цукровий завод» щодо доходів за останніх три роки, ми можемо зробити такі висновки:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) спостерігається збільшення в 2017 р. порівняно з 2016 р. на 3020 тис. грн., порівняно з 2015 р. зменшення на 577 тис. грн.;
- собівартість реалізованої продукції також має тенденцію спочатку до зростання: відносно 2016 р. – збільшилась на 1410 тис. грн., проте порівняно з 2015 р. відбулося зменшення на 1512 тис. грн.;
- валовий прибуток має тенденцію до збільшення: в 2017 р. порівняно з 2016 р. збільшився на 1610 тис. грн., відносно 2015 р. спостерігаємо збільшення на 935 тис. грн.;

- інші операційні доходи мають тенденцію до зменшення з кожним роком:
в 2017 р. відносно 2016 р. зменшились на 1118 тис. грн., відносно 2015 р. – на 1097 тис. грн.;

Таблиця 3.2

<i>Показники</i>	<i>2013 рік</i>	<i>2014 рік</i>	<i>2015 рік</i>	<i>2016 рік</i>	<i>2017 рік</i>	<i>Відхилення, (+, -)</i>				<i>Відхилення, %</i>			
						<i>2017/2013</i>	<i>2017/2014</i>	<i>2017/2015</i>	<i>2017/2016</i>	<i>2017/2013</i>	<i>2017/2014</i>	<i>2017/2015</i>	<i>2017/2016</i>
Чистий дохід від реалізації	17160	18373	21746	18149	21169	4009	2796	-577	3020	23	15	-3	17
Собівартість реалізації	13148	13993	16200	13278	14688	1540	695	-1512	1410	12	5	-9	11
Валовий прибуток	4012	4380	5546	4871	6481	2469	2101	935	1610	62	48	17	33
Інші операційні доходи	1568	367	1170	1191	73	-1495	-294	-1097	-1118	-95	-80	-94	-94
Адміністративні витрати	1333	1132	1337	1313	1928	595	796	591	615	45	70	44	47
Витрати на збут	2405	2214	2788	808	3315	910	1101	527	2507	38	50	19	310
Інші операційні витрати	1668	349	1196	1089	1277	-391	928	81	188	-23	266	7	17
Фінансові результати від операційної діяльності:	174	1052	1395	2852	34	-140	-1018	-1361	-1018	-80	-97	-98	-36
Інші доходи	0	17	0	12	100	100	83	100	88		488		733
Фінансові витрати	654	522	468	114	26	-628	-496	-442	-88	-96	-95	-94	-77
Інші витрати	620	17	0	6	13	-607	-4	13	7	-98	-24		117
Фінансовий результат до оподаткування	-1100	530	927	744	95	1195	-435	-832	-649	-109	-82	-90	-87
Податок на прибуток	-	95	167	104	13	13	-82	-154	-91		-86	-92	-88
Чистий прибуток	-1100	435	760	640	82	1182	-353	-678	-558	-107	-81	-89	-87
Рентабельність підприємств, %	-6,41	2,37	3,49	3,53	0,39	6,8	-1,98	-3,11	-3,14	-106	-84	-90	-89
Рентабельність виручки від реалізованої продукції, %	-12,0	10,0	10,0	8,0	1,0	13,00	-9	-9	-7	-108	-90	-70	-88

**Динаміка показників фінансових результатів ПрАТ «Красилівський цукровий завод»
за 2013-2017 роки, тис. грн.**

Проаналізувавши дані щодо витрат, ми можемо спостерігати їх мінливий характер в розрізі кожного показника. Отже, адміністративні витрати в 2017 р. відносно 2016 р. збільшились на 615 тис. грн, відносно 2015 р. збільшились на 591 тис. грн. Витрати на збут в 2017 р. відносно 2016 р. збільшились на 2507 тис. грн, відносно 2015 р. зросли на 527 тис. грн. Інші операційні витрати, також мають тенденцію до збільшення, так в 2017 р. відносно 2016 р. зросли на 188 тис. грн., а відносно 2015 р. – на 81 тис. грн. Фінансові витрати навпаки мають тенденцію до зменшення, так в 2017 р. відносно 2016 р. відбулось зменшення на 88 тис. грн, а відносно 2015 р. – на 442 тис. грн.. Негативним фактором є зменшення рівня рентабельності підприємства у 2017 р. відносно 2013-2016 рр. та рівня рентабельності виручки від реалізації продукції.

Фінансовий результат від операційної діяльності зменшився в 2017 р. відносно 2016 р. на 1018 тис. грн, а відносно 2015 р. зменшився на 1361 тис. грн. Фінансовий результат до оподаткування теж має тенденцію до зменшення, так в 2017 р. відносно 2016 р. спостерігається зменшення прибутку на суму 649 тис. грн., порівняно з 2015 р. в 2017 на підприємстві має місце зменшення на 832 тис. грн.. Чистий прибуток у 2017 р. порівняно з 2016 р. зменшився на 558 тис. грн., порівняно з 2015 р. - на 678 тис. грн..

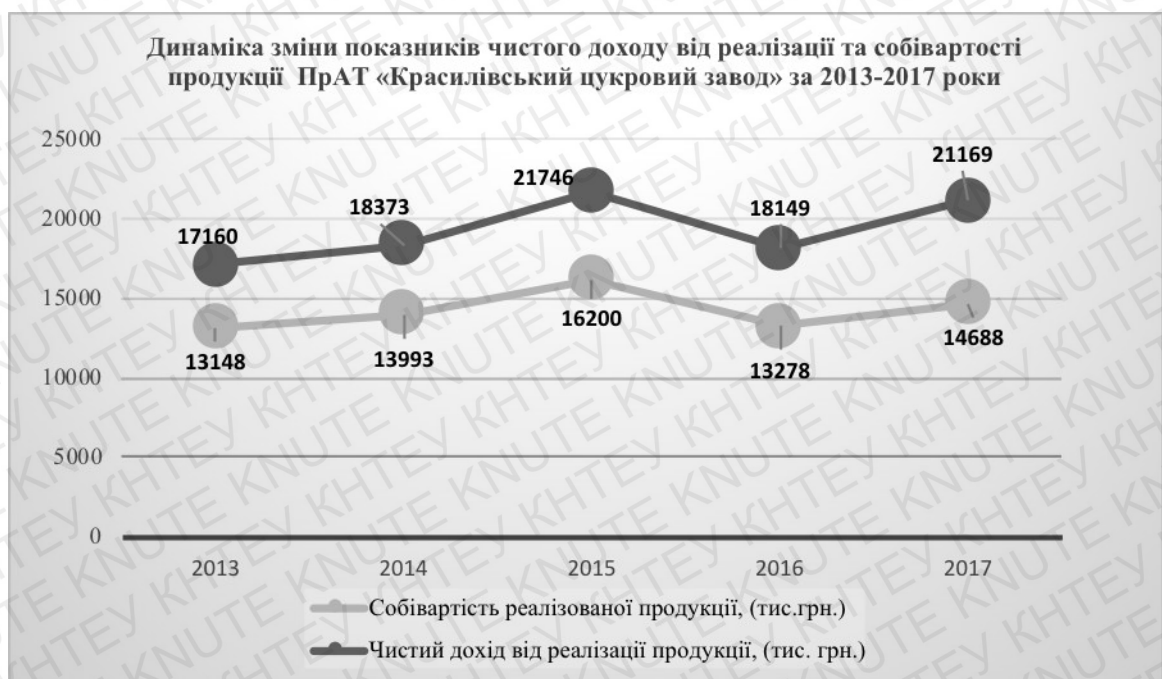


Рис. 3.1 Динаміка зміни показників чистого доходу від реалізації та собівартості продукції ПрАТ «Красилівський цукровий завод» за 2013-2017 рр.

Дані 2013-2017 р. свідчать про те, що у підприємства зріс чистий дохід, але погіршилась ситуація щодо чистого прибутку, а саме відбулось суттєве зменшення прибутку у 2017 р. порівняно з 2013-2016 р., причинами є зростання витрат на збут та адміністративних витрат.

На сьогодні підприємство здійснює поетапну реконструкцію із заміною старого виробничого обладнання на сучасне енергоефективне, постійно удосконалюється і модернізується устаткування, запускаються нові виробничі потужності для удосконалення виробництва та збільшення прибутку.

Прибуток, отриманий підприємством від усіх видів діяльності, підлягає розподілу. Цей розподіл ґрунтується на відповідних економічних принципах, які повинні найбільш повно поєднувати інтереси окремого суб'єкта господарювання, власників та держави. Конкретні методи та форми організації системи розподілу прибутку постійно вдосконалюються відповідно до розв'язуваних на конкретному етапі завдань по вдосконаленню господарського механізму.

Основними завданнями аналізу розподілу прибутку є оцінка правильності визначення величини прибутку, що підлягає розподілу, виявлення відхилень фактичного використання прибутку від планових параметрів, їх причин та наслідків, контроль за дотриманням зобов'язань перед бюджетом щодо відрахувань від прибутку відповідно до встановленого нормативу, оцінка правильності використання пільг щодо оподаткування прибутку, які надаються окремим підприємствам, оцінка впливу виконання плану прибутку на формування фондів економічного стимулювання. Аналіз повинен сприяти підвищенню ефективності виробництва, виконання плану прибутку та зобов'язань перед бюджетом.

У процесі аналізу розподілу прибутку порівнюються фактичні дані з плановими і визначаються суми абсолютних та відносних відхилень.

ПрАТ «Красилівський цукровий завод» самостійно визначає напрями розподілу та використання чистого прибутку (табл. 3.3). Причому розподіл прибутку здійснюється відповідно до спеціально розробленої програми його формування, що є однією з найскладніших задач загальної політики управління прибутком підприємства.

Проведений аналіз розподілу прибутку за 2015-2017 рр свідчить про зменшення розподілу чистого прибутку на різні напрями.

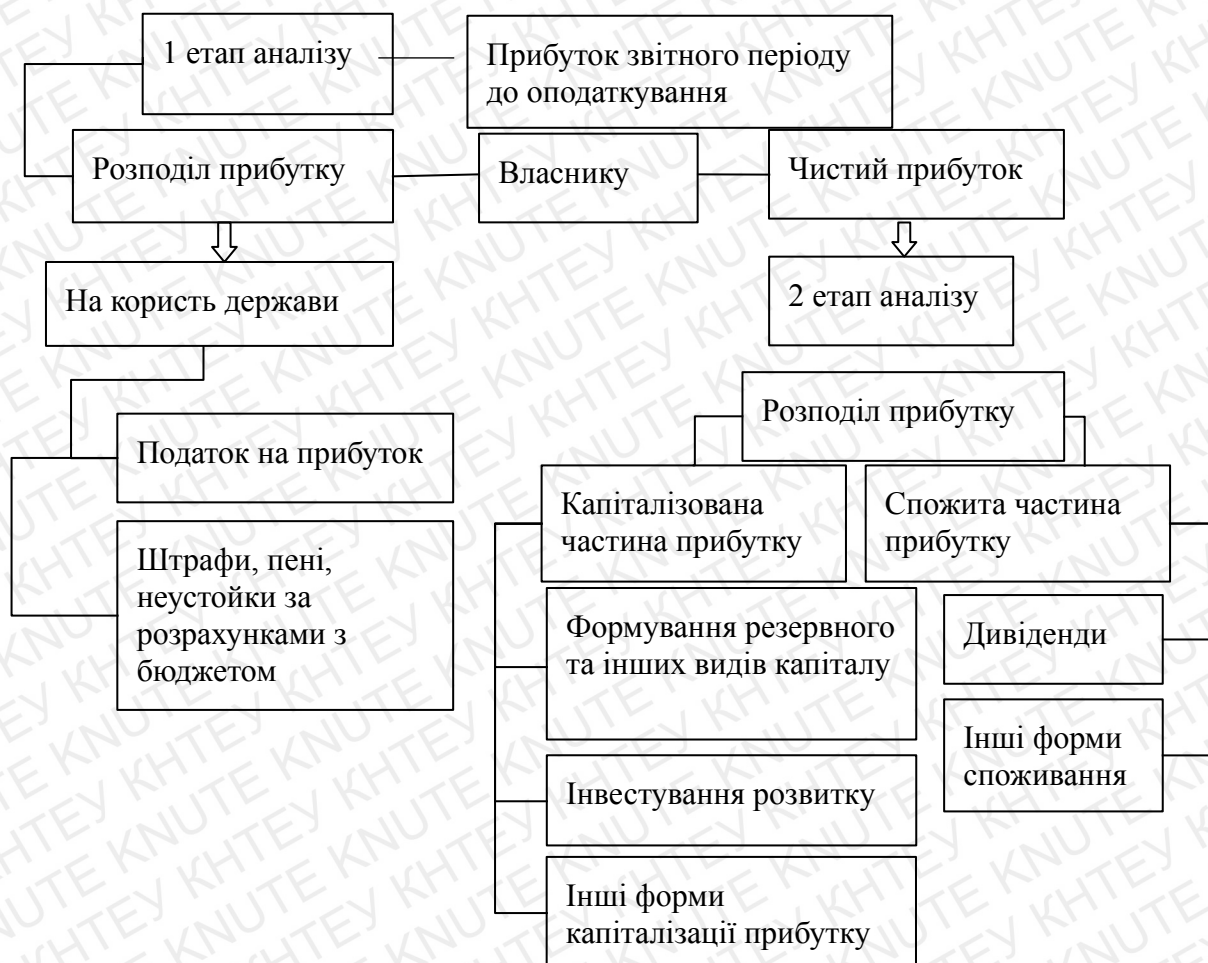


Рисунок 3.2. Загальна схема аналізу розподілу прибутку підприємства

Таблиця 3.3

Динаміка розподілу чистого прибутку на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» за 2015-2017 рр.

Напрямок розподілу	Сума, тис. грн.			Відхилення, (+, -)	
	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2017/ 2015	2017/ 2016
Капіталізовано	342	301	25	-276	-317
На виплату дивідендів	167	141	18	-123	-149
На інші цілі	251	198	39	-159	-212

У 2017 році сума відрахувань на капіталізацію порівняно з 2016 роком скоротилася на 317 тис. грн та порівняно з 2015 роком скоротилась 276 тис. грн. У 2017 році сума відрахувань на виплату дивідендів порівняно з 2016 роком скоротилась на 149 тис. грн. та порівняно з 2015 роком – на 123 тис. грн. відповідно. У 2017 році сума відрахувань на інші цілі порівняно з 2016 роком скоротилась на 159 тис. грн. та порівняно з 2015 роком – на 212 тис. грн. відповідно. Ці зменшення відбулись через зменшення чистого прибутку.

Проведемо факторний аналіз прибутку ПрАТ «Красилівський цукровий завод» на основі факторної моделі, яка дає можливість здійснити комплексне дослідження впливу чинників на зміну чистого прибутку підприємства, запропоновану В.Ю. Гордополовим. [24]

$$\Pi = \overline{OA} \times d_{OA} \times R_{чиста} \times \Phi_{в} \times \Phi_{з} \div III$$
 , де:

$\overline{OA}$ – середні залишки оборотних активів, що обчислюється за середньою хронологічною, виходячи з даних, які містяться у активі балансу підприємства;

d_{OA} – оборотність (доходність) оборотних активів, в кількості оборотів за рік. за якою оцінюється рівень ефективності використання активів підприємства; доходність активів обчислюються як відношення доходу (D) до середньорічних залишків активів ($\overline{OA}$), які визначаються згідно з балансом;

$R_{чиста}$ – чиста рентабельність фінансово-господарської діяльності (у вигляді десяткового дробу), яка визначається відношенням чистого прибутку (Π) до доходу (D) підприємства:

$\Phi_{в}$ – фондвіддача, (у вигляді коефіцієнту), яка характеризує обсяг виготовленої продукції (у вартісному виразі) на 1 гривню вартості основних засобів і розраховується як співвідношення обсягу виготовленої продукції (BP) до середньорічної вартості основних засобів $\overline{OЗ}$;

$\Phi_{з}$ – фондозабезпеченість, в тис. грн., яка характеризує вартість основних засобів, що в середньому припадає на одного працівника і розраховується як співвідношення середньорічної вартості основних засобів $\overline{OЗ}$ до середньорічної чисельності працівників $\overline{T}$;

III – продуктивність праці, в тис.грн., яка характеризує обсяг виготовленої продукції (у вартісному виразі), що в середньому припадає на одного працівника і розраховується як співвідношення обсягу виготовленої продукції (*ВП*) до середньорічної чисельності працівників $\overline{\times T}$.

Для оцінки кількісного впливу чинників на зміну чистого прибутку ПрАТ «Красилівський цукровий завод» за даною моделлю ми застосували метод ланцюгових підстановок, результати якого відображено в таблиці 3.4.

Таким чином, у звітному періоді порівняно з попереднім чистий прибуток ПрАТ «Красилівський цукровий завод» зменшився на 558 тис. грн.. На зміну чистого прибутку здійснили вплив такі фактори:

- за рахунок збільшення середніх залишків оборотних активів на 22,5%, чистий прибуток підприємства збільшився на 145,87 тис.грн;
- за рахунок уповільнення оборотності оборотних активів на 4,8 %, чистий прибуток підприємства зменшився на 38,6 тис.грн;
- за рахунок зниження чистої рентабельності на 89%, чистий прибуток підприємства зменшився на 668, 5 тис.грн;
- за рахунок зростання фондів віддачі на 22,3%, чистий прибуток підприємства зріс на 20,4 тис. грн;
- за рахунок зростання фондозабезпеченості на 19,4%, чистий прибуток підприємства зріс на 20,4 тис.грн;
- за рахунок зростання продуктивності праці на 48,7%, чистий прибуток підприємства зменшився на 41,23 тис.грн.

Для підприємства критично необхідним є підвищення чистої рентабельності. З огляду на те, що чистий прибуток утворюється під впливом всіх факторів, які формують доходи і витрати, пошук можливостей підвищення рентабельності можливий і в операційній, і у фінансовій, і в інвестиційній сферах. Оптимізація структури фінансових ресурсів і зниження вартості їх залучення, використання податкових пільг, зниження витрат на виробництво та збут продукції і послуг, все

це дозволить підвищити рентабельність продажів. Звичайно, цей перелік можливих напрямків дій не є вичерпним.

Отже, аналітичні процедури контролю фінансових результатів є ключовими елементами системи контролю фінансових результатів, оскільки допомагають правильно визначати розмір фінансових результатів та з їх застосуванням підвищується ефективність контрольної роботи як з точки зору отриманих результатів, так і в питаннях її організації.

Таблиця 3.4

<i>Показник</i>	<i>2016 р.</i>	<i>2017 р.</i>	<i>Абсолютне відхилення, (+/-)</i>	<i>Відносне відхилення, %</i>	<i>Зміна чистого фінансового результату внаслідок впливу чинників</i>
Чистий прибуток, тис. грн.	640	82	-558	-41,23	
Середні залишки оборотних активів, тис. грн.	1700	2083	383	22,5	145,87
Оборотність оборотних активів, оборотів за рік	10,68	10,16	-0,51	-4,8	-38,6
Чиста рентабельність, у вигляді десяткового дробу	0,035	0,004	-0,031	-89,0	-668,5
Фондовідачча, у вигляді коефіцієнту	2,47	3,02	0,55	22,3	19,2
Фондозабезпеченість, тис. грн.	73,4	87,6	14,22	19,4	20,4
Продуктивність праці, тис. грн.	177,93	264,61	86,68	48,7	-41,23

Оцінка впливу чинників на зміну чистого фінансового результату – прибутку ПрАТ «Красилівський цукровий завод» на основі факторної моделі

3.2. Організація та методика контролю фінансових результатів діяльності промислового підприємства.

Існують різні підходи до проведення контролю на промисловому підприємстві, які поділяють на два основні напрями: зовнішній та внутрішній контроль.

Якщо внутрішній контроль спрямований на виявлення відповідності фактичних значень фінансових результатів запланованим (бюджетним, нормативним), то зовнішній контроль спрямований на виявлення відповідності діяльності підприємства встановленим стандартам зовнішнього середовища.

Зовнішній контроль пов'язаний з державною діяльністю, зокрема з виконанням державними органами своєї фінансової функції. Контроль зводиться до цілого ряду методик, прописаних у законодавчих актах, які регламентують порядок формування, віддзеркалення і оподаткування фінансових результатів підприємства.

Державна фінансова служба (ДФС) систематично здійснює зовнішній контроль за фінансовими результатами підприємства, враховуючи те, що вони є базою оподаткування прибутку. Зовнішній контроль, який проводиться за ініціативою кредиторів підприємства проводиться у вигляді зовнішніх аудиторських перевірок або пошуку різних даних про діяльність підприємства.

Державна фінансова служба у межах перевірки здійснює:

1. Перевірку повноти та своєчасності сплати податків та зборів до бюджету та державних цільових фондів.
2. Контроль правильності визначення бази оподаткування.
3. Перевірку правомірності застосування податкових пільг за податками та зборами.
4. Контроль за своєчасністю подання до органів ДФС податкової звітності за податками та зборами.
5. Аналіз податкових надходжень.
6. Виявлення, усунення та попередження порушень чинного законодавства.

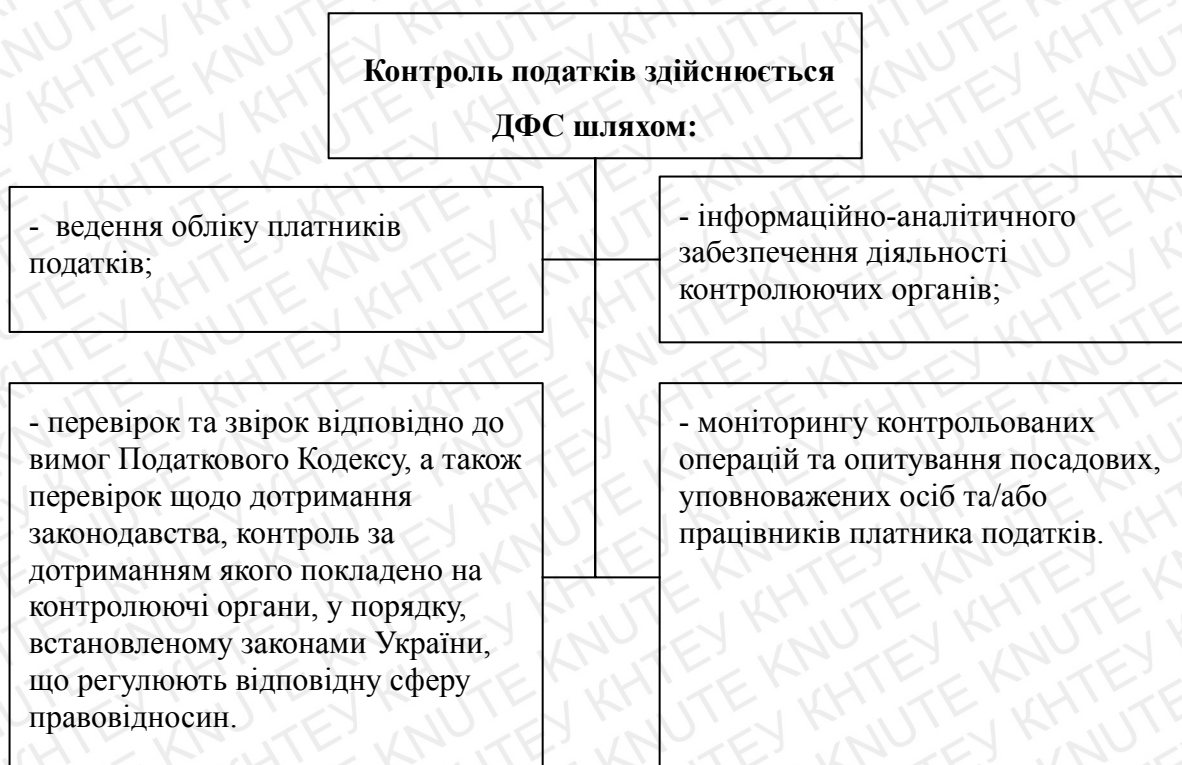


Рис. 3.3. *Способи здійснення контролю податків Державною фіскальною службою*

Облік фінансових результатів як бази оподаткування прибутку ведеться з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла:

- від платників податків та податкових агентів, зокрема інформація, що міститься в податкових деклараціях, розрахунках, звітах про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та яка міститься у наданих великими платниками податків в електронній формі копіях документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинних документах, які ведуться в електронній формі, реєстрах бухгалтерського обліку,

фінансовій звітності, інших документах, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів;

- про фінансово - господарські операції платників податків;
- про застосування реєстраторів розрахункових операцій;

Податкова перевірка як спосіб контролю фінансових результатів як бази оподаткування – це діяльність контролюючих органів у межах визначеної компетенції з метою встановлення правильності обліку фінансових результатів, правильності обчислення та перевірки сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), яка реалізується шляхом порівняння податкових розрахунків (декларацій), що їх подають платники податків, з фактичними даними щодо їх фінансово- господарської діяльності.

Контролюючі органи мають право проводити:

- камеральні перевірки;
- документальні перевірки (планові або позапланові; виїзні або невиїзні);
- фактичні перевірки.

Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні органу Державної фіскальної служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків. Камеральна перевірка проводиться без будь-якого спеціального рішення керівника фіскальної та направлення на її проведення, без присутності платника. Їй підлягає вся податкова звітність суцільним порядком.



Рис.3.4 *Етапи контролю фінансових результатів діяльності підприємства Державною фіскальною службою*

Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених ПКУ податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Державної фіскальної служби, а також отриманих в установленому

законодавством порядку Державної фіскальної служби документів та податкової інформації, у тому числі за результатами перевірок інших платників податків.

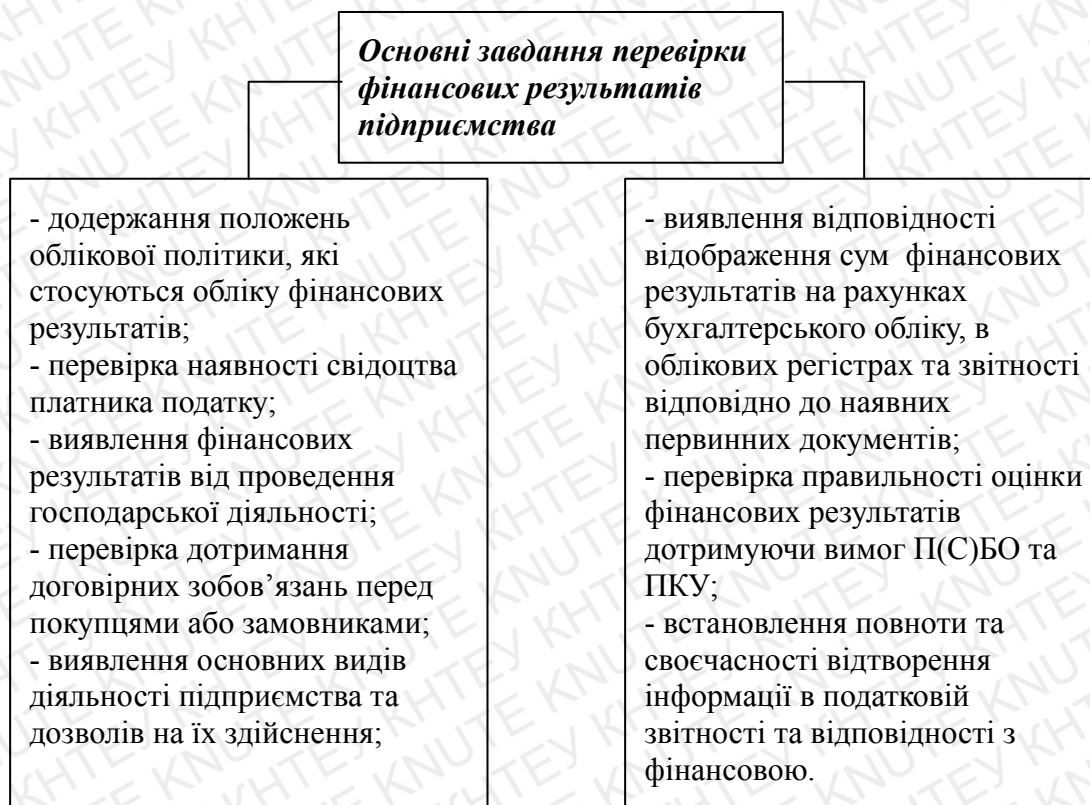


Рис. 3.5. Основні завдання перевірки фінансових результатів підприємства

При документальній перевірці фінансових результатів перевіряються податкові декларації та фінансова звітність, які стосуються фінансових результатів, а також регістри бухгалтерського обліку та первинні документи щодо фінансових результатів.

Фактичною перевіркою вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника. Така перевірка здійснюється органом Державної фіскальної служби щодо дотримання порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі свідоцтв про державну реєстрацію, виробництва та обігу підакцизних товарів, дотримання

роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

Документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок. Органами Державної фіскальної служби України складається і узгоджується план-графік проведення документальних планових перевірок платників податків та проект коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Після чого, виходячи з наявної штатної чисельності відповідних підрозділів Державної фіскальної служби, Державною фіскальною службою України регіонального рівня здійснюється розподіл трудових ресурсів для проведення виїзних планових та позапланових перевірок.

Перед проведенням документальних податкових перевірок має бути здійснено доперевірочний аналіз, результатом якого є концепція податкової перевірки, яка враховує всі наступні контрольно-перевірочні дії інспекторів. На основі цієї концепції визначаються основні напрями перевірки (план перевірки) та відділи, інспектори яких мають взяти участь у перевірці. Перед початком проведення перевірки представники контролюючих органів мають узгодити з керівництвом підприємства організаційні питання, після чого здійснювати заплановані контрольно-перевірочні заходи.

Платники податків з незначним ступенем ризику щодо несплати податків та зборів включаються до плану-графіка проведення документальних планових перевірок не частіше, ніж раз на три календарних роки, середнім - не частіше ніж раз на два календарних роки, високим - не частіше одного разу на календарний рік.

Податковим кодексом заборонено проведення документальної планової перевірки за окремими видами зобов'язань перед бюджетами та зобов'язань за бюджетними позиками і кредитами, що гарантовані бюджетними коштами.

Про проведення документальної планової перевірки оформлюється наказ керівником органу Державної фіскальної служби.

Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки вручено під розписку або надіслано рекомендованим листом з повідомленням про вручення копію наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки.

Документальна позапланова виїзна перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких обставин:

- за наслідками перевірок інших платників податків або отримання податкової інформації виявлено факти, що свідчать про можливі порушення платником податків законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит органу Державної фіскальної служби протягом 10 робочих днів з дня отримання запиту;
- платником не подано в строк податкову декларацію або розрахунки;
- платником подано податковому органу уточнюючий розрахунок з відповідного податку за період, який перевірявся органом Державної фіскальної служби;
- у податкових деклараціях виявлено недостовірність даних, якщо платник не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит податкового органу протягом десяти робочих днів з дня отримання запиту;
- платником подано заперечення до акта перевірки або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення, в яких вимагається повний або частковий перегляд результатів відповідної перевірки або скасування прийнятого за її результатами податкового повідомлення-рішення у разі, коли платник податків посилається на обставини, що не були досліджені під час перевірки, та об'єктивний їх розгляд неможливий без проведення перевірки. Така перевірка проводиться виключно з питань, що стали предметом оскарження;
- розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або порушено провадження у справі про визнання

банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків;

- платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень. Така перевірка проводиться виключно щодо законності декларування заявленого до відшкодування з бюджету ПДВ;

- отримано постанову суду про призначення перевірки або постанову органу дізнання, слідчого, прокурора, винесену ними відповідно до закону у кримінальних справах;

- податковим органом вищого рівня здійснено перевірку документів обов'язкової звітності платника або матеріалів документальної перевірки, проведеної контролюючим органом нижчого рівня, і виявлено невідповідність висновків акта перевірки вимогам законодавства або неповне з'ясування під час перевірки питань, що повинні бути з'ясовані під час перевірки для винесення об'єктивного висновку щодо дотримання платником податків вимог законодавства;

- у разі отримання інформації про ухилення податковим агентом від оподаткування виплаченої (нарахованої) найманим особам (у тому числі без документального оформлення) заробітної плати, пасивних доходів, додаткових благ, інших виплат та відшкодувань, що підлягають оподаткуванню, у тому числі внаслідок неукладення платником податків трудових договорів з найманими особами згідно із законом, а також здійснення особою господарської діяльності без державної реєстрації. Така перевірка проводиться виключно з питань, що стали підставою для проведення такої перевірки.

Право на проведення документальної позапланової перевірки платника надається лише у випадку, коли йому до початку проведення зазначеної перевірки вручено під розписку копію наказу про проведення документальної позапланової перевірки.

В умовах використання прогресивного європейського досвіду для розвитку національного податкового контролю в частині здійснення документальних перевірок з 2014 року передбачено застосування сервісу електронної податкової перевірки.

Документальною невідізною позаплановою електронною вважається перевірка, що проводиться на підставі заяви, поданої платником податків з незначним ступенем ризику до контролюючого органу, в якому він перебуває на податковому обліку. Форма заяви, порядок її подання, прийняття рішення про проведення електронної перевірки встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

Фактична перевірка здійснюється без попередження платника податків.

Фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника органу фіскальної служби, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків під розписку до початку проведення такої перевірки, та за наявності хоча б однієї з таких обставин:

- у разі коли за результатами перевірок інших платників податків виявлено факти, які свідчать про можливі порушення платником податків законодавства щодо здійснення платником податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв про державну реєстрацію та інших документів, контроль за наявністю яких покладено на органи Державної фіскальної служби, та виникає необхідність перевірки таких фактів;

- у разі отримання в установленому законодавством порядку інформації від державних органів, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства зокрема, щодо здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв про державну реєстрацію та інших документів, контроль за наявністю яких покладено на органи Державної фіскальної служби;

- письмового звернення покупця про порушення платником податків порядку проведення розрахункових операцій, касових операцій, патентування або ліцензування;
- неподання суб'єктом господарювання в установлений законом строк обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій, розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, подання їх із нульовими показниками;
- у разі виявлення за результатами попередньої перевірки порушення законодавства з питань, що підлягають фактичній перевірці згідно її визначення.
- у разі отримання в інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету.

Фактична перевірка, що здійснюється за результатами попередньої перевірки, може бути проведена одноразово протягом 12 місяців з дати складання акта попередньої перевірки.

Перед початком фактичної перевірки, з питань дотримання порядку здійснення розрахункових операцій та ведення касових операцій, посадовими особами фіскального органу може бути проведена контрольна розрахункова операція.

Під час проведення фактичної перевірки в частині дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами), в тому числі тим, яким встановлено випробування, перевіряється наявність належного оформлення трудових відносин, з'ясовуються питання щодо ведення обліку роботи, виконаної працівником, обліку витрат на оплату праці, відомості про оплату праці працівника. Для з'ясування факту належного оформлення трудових відносин з працівником, який здійснює трудову діяльність, можуть використовуватися документи, що посвідчують особу, або інші документи, які дають змогу її ідентифікувати.

Фактична перевірка проводиться двома і більше посадовими особами органу Державної фіскальної служби у присутності посадових осіб платника та/або особи, що фактично здійснює розрахункові операції.

Під час проведення перевірки посадовими особами, які здійснюють таку перевірку, може проводитися хронометраж господарських операцій. За результатами хронометражу складається довідка, яка підписується посадовими особами органу Державної фіскальної служби та посадовими особами платника податків та/або особами, що фактично здійснюють господарські операції.

Результати документальних перевірок оформлюються у вигляді документів, зображених на рис. 3.6.



Рис. 3.6. Документи для оформлення результатів документальних перевірок

Після проходження 10 робочих днів, з моменту вручення підприємству (його посадовій особі) акту про проведення перевірки керівник контролюючого органу видає податкове повідомлення-рішення в якому зазначається: порушення податкового законодавства, які вчинені підприємством та розмір податкового зобов'язання (штраф, пеня), які нараховані підприємству до сплати.

Типовими помилками, які можуть бути виявлені в процесі контролю витрат, доходів і фінансових результатів є наступні:

1. Порушення порядку складання форми № 2 в частині заниження або завищення показників, що беруть участь при формуванні звіту.
2. Неправильне віднесення доходів до складу інших доходів.
3. Неправильне віднесення витрат до складу інших витрат.
4. Неправомірне використання прибутку звітного року.
5. Помилкова кореспонденція рахунків при відображенні інших доходів і витрат.
6. Помилкова кореспонденція рахунків при відображенні деяких витрат за рахунок власних джерел.

При перевірці формування фінансового результату діяльності підприємства контролюючому органу необхідно звернути увагу на можливість виникнення двох видів помилок: навмисних (навмисних) і ненавмисних (ненавмисних).

Як приклад можна навести такі види ненавмисних помилок:

- Неправильне віднесення операційних і інших витрат до того чи іншого періоду;
- Витрати, які ще фактично не були понесені, було відображено в бухгалтерських регістрах суб'єкта господарювання;
- Помилкове віднесення понесених витрат на збільшення вартості активів або помилкове списання витрат, що підлягають включенню у вартість активів, на рахунки обліку.

Прикладами навмисного перекручування даних бухгалтерської звітності щодо зазначених витрат є:

- Навмисне заниження витрат шляхом пропуску сум;
- Навмисне завищення витрат шляхом перекручування сум чи неправильного віднесення витрат до того чи іншого періоду;
- Неправильна класифікація витрат для забезпечення виконання чи завищення запланованих показників результатів діяльності;

- Навмисне завищення витрат для приховання фактів неналежного використання грошових коштів;
- Оплата фіктивних витрат.

Для ефективного запобігання порушень і недоліків у веденні бухгалтерського обліку, а в кінцевому результаті - ефективного управління підприємством, на підприємстві повинна бути запроваджена ефективна система внутрішнього контролю. Це унеможливить виявлення помилок державними контролюючими органами під час здійснення ними перевірок.

Отже, дослідивши методику контролю фінансових результатів, можна зробити висновок, що внутрішній контроль фінансових результатів спрямований на виявлення відповідності фактичних значень фінансових результатів запланованим (бюджетним, нормативним), а зовнішній контроль спрямований на виявлення відповідності діяльності підприємства встановленим стандартам зовнішнього середовища. Зовнішній контроль пов'язаний з державною діяльністю, зокрема з виконанням державними органами своєї фіскальної функції. Контроль зводиться до цілого ряду методик, прописаних у законодавчих актах, які регламентують порядок формування, віддзеркалення і оподаткування фінансових результатів підприємства.

3.3. Удосконалення методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства цукрової промисловості.

Беручи до уваги велику кількість проблемних питань, які стосуються виявлення порушень на підприємстві, керівництву ПрАТ «Красилівський цукровий завод» раціонально було б виділити декілька методик, які доповнюватимуть одна одну. Тоді в залежності від конкретних умов роботи підприємства та завдань контролю, є можливість обрати таку методику, яка найбільше відповідатиме конкретним умовам, адже саме це сприятиме удосконаленню роботи підприємства в цілому.

Удосконалення методики контролю фінансових результатів діяльності потребує поетапного розділення. (рис. 3. 7.)

При використанні вищевказаної методики контролю правильності оцінки фінансового результату є можливість суттєво підвищити становище контрольного суб'єкта в цілому. Така методика надає змогу підняти якість контролю на більш високий рівень.

З метою удосконалення організації та методики контролю на підприємстві доцільним буде використання досвіду зарубіжних високорозвинутих країн. Це дасть можливість якнайкраще вдосконалити існуючу на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» систему контролю.

Основними напрямками підвищення ефективності функціонування контролю є:

- організація системи контролю на підприємстві, яка буде побудована на міжнародній практиці, але з придатними для України вимогами та нормами;
- узгодження та взаємодія норм та правил контролю кожного виду діяльності підприємства окремо;

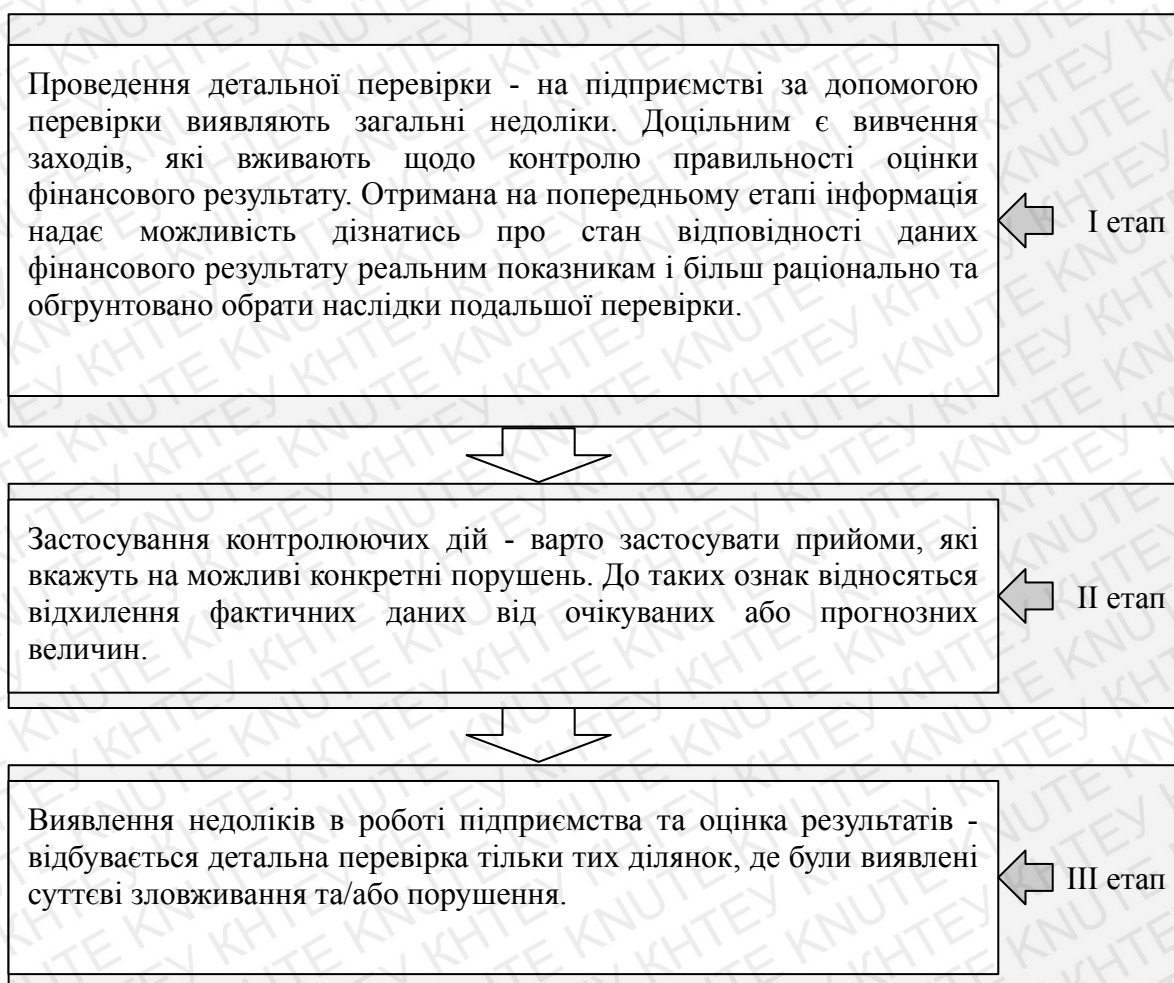


Рис. 3.7. *Етапи методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства*

- розробка і практична реалізація концепції системи контролю фінансових результатів, яка базуватиметься на єдиних засадах, принципах, правилах, методології та інформаційній базі;
- оптимізація функцій та повноважень всіх органів, які займаються питанням контролю, що, в свою чергу, сприяє формуванню ефективної організаційної структури, як окремої ланки контролю, так і в цілому системи.

Часто ми можемо спостерігати ситуацію, коли управлінський персонал хоче виправити та/або прикрасити дані фінансової звітності підприємства для того, щоб підвищити його інвестиційну привабливість та платоспроможність, і тим самим надає користувачам неправдиву інформацію. Через це виникає необхідність запровадження ефективної системи контролю на підприємстві задля уникнення таких ситуацій.

Так, основними причинами допущених перекручувань і порушень при формуванні фінансових результатів являються свідомі та несвідомі дії посадових осіб, за якими закріплена підготовка вихідної інформації про діяльність підприємства. При цьому, на практиці може виникнути багато фактів порушень через неправильні арифметичні дії при здійсненні необхідних для підприємства розрахунків. Ці факти таким чином спричиняють перекручування даних про рівень витрат, доходів та фінансових результатів підприємства.

Процес контролю фінансових результатів не повинен зводитись лише до виконання встановлених стандартних контрольних процедур. Контролер повинен творчо та відповідально відноситись до своїх обов'язків, старатись постійно підвищувати свою кваліфікацію, дотримуватись діючих правил та норм, а також Кодексу етики професійних бухгалтерів.

Якщо контроль фінансових результатів діяльності підприємства буде нерационально та неефективно побудований, то це може спричинити невиявлення порушень, викривлень та фальсифікацій, що надалі може негативно вплинути на прийняття управлінських рішень користувачами.

Для вирішення вищенаведених проблем та недоліків контролю фінансових результатів доцільно застосовувати наступні шляхи вирішення, а саме:

- створити ефективну та досконалу систему контролю на підприємстві, особливо це стосується системи внутрішнього контролю;
- удосконалити методику складання та ведення документації та порядок реалізації результатів контролю на підставі внутрішньо-фірмових документів та облікової політики.
- на високому рівні освоїти «культуру спілкування» з фінансовими показниками, їх розрахунком та аналізом;
- підвищити рівень поінформованості керівництва підприємства з питань контрольних процедур;
- дозволити використання контролерам індивідуального підходу до об'єкту перевірки;
- проведення повторної перевірки тих господарських процесів, де були виявлені порушення;
- удосконалити документальне оформлення здійснюваних перевірок.

Підвищення ефективності роботи неможливо без використання комп'ютерної техніки, яка вже знайшла своє застосування в роботі різних служб та підрозділів підприємства. Питанням автоматизації фінансового контролю стали займатися не так вже і давно на відміну від бухгалтерського обліку. Зараз на Україні жодна фірма-розробник програмних продуктів не займається автоматизацією фінансового контролю. Великі підприємства, на яких організована система фінансового контролю, самостійно розробляють програми для його автоматизації в рамках комплексної системи, або ж використовують зарубіжну продукцію – корпоративні системи, що мають модуль контролю.

Використання автоматизованої системи обробки інформації або автоматизованих робочих місць за різними розділами контролю вносить до роботи служби контролю багато нового та значно полегшує її роботу в цілому.

Приклади існуючого програмного забезпечення, які можна використати для удосконалення здійснення фінансового контролю фінансових результатів надано в таблиці 3.4, де зібрано не тільки програмні продукти, але й те програмне

забезпечення, яке можна використовувати в процесі контролю. Дані зібрані в результаті проведеного аналізу вітчизняного та російського ринків програмного забезпечення, які можна використати на підприємстві.

Програмне забезпечення, наведене в таблиці 3.5, використовується при проведенні контролю фінансових результатів задля вирішення таких задач:

1) Прикладне програмне забезпечення контролю фінансових результатів призначене для користувача та використовується для складання документів і покращення їх оформлення; формування тестів; виконання простих аналітичних процедур; для вироблення професійної думки про відповідність того або іншого запису (операції, документа та інш.) чинному законодавству і т.д.;

2) Прикладне програмне забезпечення процедур контролю фінансових результатів застосовується для відновлення і ведення бухгалтерського, ретроспективного, багатоваріантного обліку фінансових результатів; швидкого і правильного пошуку документів, їх логічного об'єднання і організації, надійного зберігання і контролю доступу до них; моніторингу фінансових результатів; організації перевірки звітних форм, довідок, податкових декларацій і т.д.; проведення фінансового аналізу за допомогою різних методик і розрахунку великого числа економічних показників фінансових результатів.

Таблиця 3.5

Приклади програмних продуктів для фінансового контролю

<i>Вид програмного забезпечення</i>	<i>Приклад програмного забезпечення</i>
I. Програмні засоби загального призначення	
1) Користувацьке прикладне програмне забезпечення фінансового контролю - Правові бази даних та довідники	Ліга-закон, Iplex (Законодавство України)

2) Прикладне програмне забезпечення процедур фінансового контролю - Бухгалтерські програми або їх окремі модулі - Програми управління електронним документообігом	Зарубіжні системи: Exact, Axapta, Hansa Solutions, Platinum, Scala, SunSystems, Ассрас. Системи країн СНД: Парус, "Инфо-Бухгалтер", "Турбо Бухгалтер" Програмний комплекс "БЕСТ" (бухгалтерія, економіка і статистика), «Инфин», Комплекс "Галактика", MASTER: Бухгалтерія, СТЕКАС+, MoneyWiz Система "Справа", DocsVision 2.0 "Архів-Діловодство", "ГРАН-ДОК," LanDocs, Staffware
- Програми фінансового аналізу або їх окремі модулі	Економічний аналіз і прогноз діяльності підприємства" (ІНЕК); "Аналіз фінансового стану підприємства" (ІНЕК); програмний комплекс "Аналітик" (ІНЕК); 1С: АФС - "Аналіз фінансового стану підприємства" (Спільна розробка фірм "1С" і "ІНЕК"); ЕкспресАналіз" (Телеком-Сервіс); Система аналізу фінансово-господарської діяльності "БЕСТ-Ф" (Інтелект-Сервіс); Підсистема "Фінансовий аналіз діяльності підприємства", яка входить до складу комплексу RS-Balance; "Економічний аналіз" - доповнення до програми "ІНФІН - бухгалтерія"; програма "Фін.Аналіз"; спеціалізований розділ "Фінансовий аналіз" (СУПЕРМЕНЕДЖЕР); модуль "Фінансовий аналіз" програмного комплексу "Гепард"; PROGEST EXPERT (аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності); AUDIT EXPERT (фінансовий аналіз) та інші.
II. Інтегровані системи	Интегрированная автоматизированная информационная система контроля за ходом подготовки исходно-разрешительной документации (ИАИС "Делопроизводство – Контроль ИРД"); МОНОЛИТ SQL (підсистеми "Финансы и контроль за исполнением бюджетов" та "Учёт и контроль инвестиций по проектам"); ERA Financials (Epicor); ERP – система "Планування Ресурсів Підприємства" (модуль "Управління фінансами");

Продовження табл. 3.5.

	infor:MES – система управління виробництвом класу MES – Manufacturing Execution System (модуль контролю стану і розподілу ресурсів); "Контур Корпорация. Финансовое управление" (система автоматизації фінансового планування і контролю виконання бюджету класу MPC, створена російською компанією InterSoft Lab).
--	--

II. Інтегровані системи	Інтегрированная автоматизированная информационная система контроля за ходом подготовки исходно-разрешительной документации (ИАИС “Делопроизводство – Контроль ИРД”); МОНОЛИТ SQL (підсистеми “Финансы и контроль за исполнением бюджетов” та “Учёт и контроль инвестиций по проектам”); ERA Financials (Epicor); ERP – система “Планування Ресурсів Підприємства” (модуль “Управління фінансами”); infor:MES – система управління виробництвом класу MES – Manufacturing Execution System (модуль контролю стану і розподілу ресурсів); “Контур Корпорация. Финансовое управление” (система автоматизації фінансового планування і контролю виконання бюджету класу MPC, створена російською компанією InterSoft Lab).
III. Спеціальні програмні засоби фінансового контролю	“ФинИК – Финансово-инвестиционный контроль” (автоматизована інформаційна система фінансово-інвестиційного контролю); КИП – “Контроль инвестиционной программы строительства” (автоматизована інформаційна система контролю інвестиційної програми); “Финансовый калькулятор”; Frango Controller – фінансове управління і контроль.

Так як ціна зарубіжних програм становлять від десяти до декількох сотень тисяч доларів, для невеликих підприємств вигідніше купувати російські системи, оскільки вони коштують в кілька разів дешевше. Однак при покупці таких програм потрібно брати до уваги не тільки ціну, але й, у першу чергу, надійність, функціональність, адаптованість до сучасних вимог та умов, а також наявність центру підтримки;

3) Інтегровані системи застосовуються на великих підприємствах і для вирішення цілей та задач фінансового контролю фінансових результатів мають окремі модулі, призначені для автоматизації деяких контрольних задач;

4) Спеціальні програмні засоби контролю фінансових результатів використовуються для зіставлення даних різних файлів для визначення узгодженості сумісності даних щодо фінансових результатів; підсумовування, повторне впорядкування і переформатування даних; перевірки і аналізу записів з метою визначення якості, повноти, спроможності і правильності відображення фінансових результатів; тестування розрахунків і виконання перерахунку фінансових результатів; зіставлення фактичних даних контролю фінансових

результатів із записами в системі бухгалтерського обліку; генерації звітів; оформлення вихідних документів і т.д..

За даними таблиці 3.5 можна зробити висновок, що на ринку програмного забезпечення представлено достатньо розробок для здійснення контролю фінансових результатів, але вони орієнтовані на вирішення окремих прикладних задач або функцій (організаційно-оформлювальний аспект) і застосовуються або для проведення аналізу, або як допоміжний інструмент в діяльності контролера, внаслідок чого виникають істотні обмеження у використанні математичних методів, логічних операцій в області аналізу даних і формуванні експертних оцінок щодо фінансових результатів. Існує багато розробок щодо організації бухгалтерського обліку на підприємстві, які застосовуються для проведення окремих процедур контролю, але безпосередньо систем автоматизації контролю досить мало.

Тому доцільним буде, на ряду із вже створеними бухгалтерськими та аудиторськими програмами, на підприємстві створити більш удосконалену програму для проведення контролю у вигляді перевірки, яка б охоплювала всі можливі види перевірок та формувала на їх основі готові висновки. Така програма дала б можливість не лише швидко проводити арифметичну перевірку, перевірку кореспонденції рахунків, але й правильність заповнення документів та реєстрів бухгалтерського обліку щодо фінансових результатів.

В додатку К зображено технологічний процес оброблення інформації комплексу задач контролю доходів, витрат і фінансових результатів.

Також, щоб поліпшити контроль фінансових результатів ПрАТ «Красилівський цукровий завод», а також підвищити рівень фінансових результатів загалом та сприяти реалізації виявлених резервів, можливо застосувати як в короткостроковому і середньостроковому, так і в довгостроковому періоді наступні заходи:

- розглянути і усунути причини виникнення перевитрат фінансових ресурсів на матеріальні та інші операційні витрати, а також витрат на збут;

- впровадити на підприємстві системи управлінського обліку витрат в розрізі центрів відповідальності та витрат по окремим групам продукції;
- підвищити у складі реалізації питому вагу дрібнооптової товарної продукції;
- здійснити ефективну цінову політику, диференційовану по відношенню до окремих категорій покупців;
- удосконалити рекламну діяльність, підвищувати ефективність окремих рекламних заходів;
- надавати достатню увагу навчанню і підготовці кадрів, підвищенню їх кваліфікації;
- розробити і ввести ефективну систему матеріального стимулювання персоналу, тісно пов'язану з основними результатами господарської діяльності підприємства і економією ресурсів, а також розробити і здійснити заходи, направлені на поліпшення матеріального клімату в колективі;
- здійснювати постійний контроль за умовами зберігання і транспортування товарної продукції.

Впровадження зазначених заходів дозволить реалізувати виявлені резерви та покращить загальну якість функціонування підприємства.

Отже, на сьогодні, через наявність значної кількості проблем контролю фінансових результатів, виникає необхідність підвищення уваги до рівня його якості, та розробку нових комплексних підходів до їх вирішення, як на загальнодержавному, так і на локальному рівні: на рівні кожного підприємства. Проведений контроль фінансових результатів дає змогу констатувати чи адекватним є ведення обліку фінансових результатів діяльності підприємства і сформулювати висновки щодо оптимізації даного процесу, а також збільшення обсягів фінансових результатів у подальшій діяльності підприємства.

Таким чином, методика здійснення контролю фінансових результатів спрямована на вдосконалення ведення обліку та оптимізацію фінансових результатів. Методика контролю фінансових результатів передбачає виконання етапів, які сприятимуть також формування звітності, яка міститиме реальні

достовірні дані про діяльність суб'єкта господарювання. Запропоновані елементи удосконалення методики контролю фінансових результатів діяльності на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» сприятимуть підвищенню ефективності роботи системи контролю на підприємстві, а також ефективності діяльності підприємства в цілому.

Висновки до розділу 3

1) Проведене дослідження аналітичних контролю фінансових результатів діяльності підприємства, які є ключовими елементами системи контролю фінансових результатів, свідчить про те, що з допомогою аналітичних процедур досягається правильне визначення розміру фінансових результатів та з їх застосуванням підвищується ефективність контрольної роботи як з точки зору отриманих результатів, так і в питаннях її організації.

2) Проведений аналіз методики контролю фінансових результатів діяльності підприємств дає можливість стверджувати, що внутрішній контроль фінансових результатів спрямований на виявлення відповідності фактичних значень фінансових результатів запланованим (бюджетним, нормативним), а зовнішній контроль спрямований на виявлення відповідності діяльності підприємства встановленим стандартам зовнішнього середовища. Зовнішній контроль пов'язаний з державною діяльністю, зокрема з виконанням державними органами своєї фіскальної функції. Контроль зводиться до цілого ряду методик, прописаних у законодавчих актах, які регламентують порядок формування, віддзеркалення і оподаткування фінансових результатів підприємства. Методика контролю фінансових результатів діяльності підприємства, яка включає у себе контрольні дії, до яких відносяться інформаційне забезпечення та контрольні процедури, дозволяє отримати й перевірити дані про безпосередні об'єкти контролю (доходи, витрати, фінансові результати), на які спрямовуються контрольні функції.

3) Проведений аналіз основних показників фінансових результатів ПрАТ «Красилівський цукровий завод» свідчить про те, що у підприємства за останній рік порівняно з попередніми підвищились такі показники, як – чистий дохід від

реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), валовий прибуток та інші доходи. На жаль, негативним фактором для підприємства є зменшення чистого прибутку, фінансового результату від операційної діяльності. У 2017 році порівняно з попередніми періодами зростають адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. Суттєво зменшились фінансові витрати. Негативним фактором є зменшення рівня рентабельності підприємства у 2017 р. відносно 2013-2016 рр. та рівня рентабельності виручки від реалізації продукції.

4) З метою удосконалення методики контролю фінансових результатів на ПрАТ «Красилівський цукровий завод» в роботі було обґрунтовано заходи, які дозволяють виявити резерви та покращать загальну якість функціонування підприємства, а саме: удосконалити методику складання та ведення документації та порядок реалізації результатів контролю на підставі внутрішньо-фірмових документів та облікової політики, на високому рівні освоїти «культуру спілкування» з фінансовими показниками результатів діяльності, їх розрахунком та аналізом; дозволити використання контролерам індивідуального підходу до об'єкту перевірки; проведення повторної перевірки тих господарських процесів, де були виявлені порушення; удосконалити документальне оформлення здійснюваних перевірок; здійснити автоматизацію процесу контролю шляхом застосування програмного забезпечення для проведення контролю у вигляді перевірки, яка б охоплювала всі можливі види перевірок та формувала на їх основі готові висновки.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі проведеного у випускній кваліфікаційній роботі дослідження організації і методики контролю фінансових результатів діяльності підприємства було здійснено узагальнення теоретичних аспектів фінансових результатів та можливого впливу на фінансові результати з розробкою методичних та

організаційних засад обліку, аналізу та контролю для підвищення рентабельності промислового підприємства.

Узагальнені підсумки теоретичних та практичних досліджень з контролю фінансових результатів на підприємстві дають змогу зробити такі висновки:

1) Знання історичних аспектів допомагає зрозуміти економічну сутність досліджуваних понять, визначити передумови їх виникнення та розвитку, обґрунтувати правильність трактувань. Аналіз ключових моментів щодо передумов формування та визначення фінансових результатів діяльності дає змогу зробити висновок про те, що прибуток представляє собою неоднозначне поняття. Визначено, що прибуток – це економічна категорія, яка характеризує певну міру винагороди, що надається власникам факторів виробництва, в обмін на їх вклад у здійснення виробничо-фінансової діяльності, що відбувалась протягом відповідного звітного періоду і в результаті якої було (не було) створено додатковий продукт, а одержані власниками факторів виробництва доходи арифметично перевищили суму понесених ними витрат.

2) Основним джерелом фінансування розвитку підприємства, удосконалення його матеріально-технічної бази, забезпечення всіх форм інвестування є дохід і відповідно отриманий чистий прибуток.

3) Облікова система підприємства являє собою єдину інформаційну сукупність даних, тому під час формування звітності для різних груп користувачів для визначення фінансового результату необхідно застосувати відповідну концепцію та забезпечити можливість застосувати даних єдиної системи обліку. Обрання того чи іншого виду обліку, а також моделі взаємодії його різних підсистем здійснює безпосередній вплив на методику формування фінансового результату діяльності підприємства. Виходячи з цілей, які ставлять користувачі інформації, прибуток може визначатись як перевищення суми доходів від господарської діяльності над сумою витрат на її здійснення за певний звітний період; як різниця між майновим станом підприємства на початок і кінець звітного періоду; як різниця між грошовими надходженнями та грошовими

видатками; як різниця між доходами й витратами, розрахованим відповідно до податкового законодавства.

4) Досліджено питання обліку фінансових результатів за видами діяльності ПрАТ «Красилівський цукровий завод» та визначено, що основними завданнями організації обліку доходів та фінансових результатів діяльності підприємства є забезпечення правильного визначення умов визнання та достовірної оцінки доходів і фінансових результатів, правильного розмежування доходів і фінансових результатів за кожною класифікаційною групою, повного та своєчасного відображення в реєстрах обліку доходів та фінансових результатів, достовірного визначення фінансового результату.

5) Досліджено питання внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства та визначено механізм організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства, який забезпечує здійснення безперервного, без перебоїв, функціонування діяльності підприємства і включає в себе три етапи – попередній, поточний та наступний контроль, що дає можливість деталізувати контрольний процес витрат та доходів за місцями їх виникнення, а також розширити процес моніторингу фінансових результатів. Визначено, що для ПрАТ «Красилівський цукровий завод» ефективною є деталізація вищевказаних етапів контролю, яка здійснюється шляхом вертикального та горизонтального контролю витрат, доходів і фінансових результатів у розрізі їх видів на рівні центрів відповідальності (вертикальний контроль) та на рівні підприємства загалом (горизонтальний контроль).

6) Досліджено питання методики зовнішнього контролю фінансових результатів та визначено, що контроль зводиться до цілого ряду завдань, прописаних у законодавчих актах, які спрямовані на контроль порядку формування, віддзеркалення і оподаткування фінансових результатів підприємства.

5) У випускній кваліфікаційній роботі отримала подальший розвиток методика контролю результатів діяльності підприємства, тобто було досліджено та розроблено шляхи удосконалення методики контролю фінансових результатів.

Методика контролю фінансових результатів діяльності підприємства, включає у себе контрольні дії, до яких відносяться інформаційне забезпечення і контрольні процедури, а також дозволяє отримати й перевірити дані про безпосередні об'єкти контролю (доходи, витрати, фінансові результати), на які спрямовуються контрольні функції.

Удосконалення контролю фінансових результатів можна здійснити шляхом удосконалення методики складання та ведення документації та порядок реалізації результатів контролю на підставі внутрішньо-фірмових документів та облікової політики, на високому рівні освоєння «культури спілкування» з фінансовими показниками результатів діяльності, їх розрахунком та аналізом; проведення повторної перевірки тих господарських процесів, де були виявлені порушення; удосконалити документальне оформлення здійснюваних перевірок; здійснити автоматизацію процесу контролю шляхом застосування програмного забезпечення для проведення контролю у вигляді перевірки, яка б охоплювала всі можливі види перевірок та формувала на їх основі готові висновки.

6) ПрАТ «Красилівський цукровий завод» створене та діє на умовах самофінансування та самоокупності за рахунок власних та позикових коштів. Основними завданнями та напрямками діяльності є: виробництво цукру з цукрового буряку, з цукрової тростини та супутніх продуктів від їх переробки; виробництво товарної продукції рослинництва і тваринництва та її переробка; вирощування фабричного цукрового буряку та його насіння; переробка давальницької сировини; вирощування зернових, технічних та інших культур, а також переробка, зберігання та реалізація сільськогосподарської продукції.

7) Проведений аналіз основних показників фінансових результатів ПрАТ «Красилівський цукровий завод» свідчить про те, що у підприємства за останній рік порівняно з попередніми підвищились такі показники, як – чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), валовий прибуток та інші доходи. На жаль, негативним фактором для підприємства є зменшення чистого прибутку, фінансового результату від операційної діяльності. У 2017 році порівняно з попередніми

періодами зростають адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. Суттєво зменшились фінансові витрати. Фондовіддача у 2017 році порівняно з 2013-2016 рр. збільшилась, що є позитивним фактором для підприємства. Негативним фактором є зменшення рівня рентабельності підприємства у 2017 р. відносно 2013-2016 рр. та рівня рентабельності виручки від реалізації продукції.

Проведений аналіз економічного потенціалу та основних показників платоспроможності та фінансової стійкості ПрАТ «Красилівський цукровий завод» свідчить про те, що у підприємства за останній рік порівняно з попередніми підвищились такі показники як сума оборотних активів та власного капіталу. У 2017 році порівняно з попередніми періодами зменшилась сума необоротних активів, довгострокових та поточних зобов'язань. адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. Фондовіддача у 2017 році порівняно з 2013-2016 рр. збільшилась, що є позитивним фактором для підприємства.

У 2017 році порівняно з попередніми періодами зросли до нормативного значення коефіцієнти автономії та фінансової стабільності. Проте коефіцієнти забезпечення власними коштами, швидкої та абсолютної платоспроможності, а також загальний коефіцієнт покриття протягом 2013-2017 рр. є нижчими за норму, що є негативним фактором для промислового підприємства і потребує швидкого вирішення проблеми.

Підвищити платоспроможність можна за рахунок підвищення ефективності використання основних фондів підприємства; підвищення інтенсивності використання оборотних активів підприємства; підвищення продуктивності праці; подальше збільшення обсягів реалізації товарів; зниження операційних витрат; розширення ринку збуту продукції (товарів); залучення інвестицій та інші.

На сьогодні, з метою підвищення рівня рентабельності та прибутку, ПрАТ «Красилівський цукровий завод» здійснює поетапну реконструкцію із заміною старого виробничого обладнання на сучасне енергоефективне, удосконалюється і модернізується устаткування, запускаються нові виробничі потужності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України, документ № 2755-ІУ від 02.12.2010 (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112) // Законодавство України. [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Господарський кодекс України, документ №436-ІУ від 16.01.2003 (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144) // Законодавство України. [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. (нова редакція від 01.07.2017) – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
5. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від від 26.01.1993 №2939-XII (нова редакція від 27.01.2018) – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
6. Про прийняття Конституції України і введення її в дію, Закон України № 254к/96-ВР від 28 червня 1996 року – Редакція від 30.09.2016, (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1996, № 30, ст. 141) // Законодавство України. [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254>
7. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР зі змінами та доповненнями.– Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-ВР>
8. “Про оподаткування прибутку підприємств”: Закон України від 22 трав. 1997 р. № 283/97-ВР. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

9. Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Затв.наказом Мінфіну від 29.11.99р. № 290. [Електронний ресурс] –Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Затв.наказом Мінфіну від 31.12.99р. № 318. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
12. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено наказом Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
13. Методичні рекомендації оцінки впливу змін економічних факторів на собівартість виробництва продукції (робіт, послуг) у промисловості та на ефективність роботи підприємств: розроблені Держ. ін-том комплексних техніко-ек. досліджень М-ва промислової політики України / [Григор Н. М., Крехівський О. В., Петрова Р. С. та ін.]. – К., 2007 – 139 с.
14. Методологічні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.01.00 р. №356 [Електронний ресурс].–Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.
15. Андрушків Б.М. Основи менеджменту / Б.М. Андрушків, О.Є. Кузьмін. – Львів: Світ, 1995. – 296 с.
16. Аникин А.В. Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса / А. В. Аникин – М. : Политиздат, 2009. – 367 с.
17. Бардаш С.В. Економічний контроль в Україні: системний підхід : монографія / С.В.Бардаш. – К. : Київ. нац.. торг.-екон. ун-т, 2010. – 656 с.
18. Белова І. Історичний огляд правового забезпечення розвитку обліку та контролю / Ірина Белова // Прикладна економіка - від теорії до практики : зб. тез доп. Першої Всеукр. наук.-практ. конф. [м. Тернопіль, 15 жовт. 2015

- р.] / ред кол. : Б. О. Язлюк, П. Р. Пуцентейло, Ю. І. Гайда [та ін.]; відп. за вип. П. Р. Пуцентейло. – Тернопіль : Економічна думка ТНЕУ, 2015. – С. 9-13.
19. Бердар М. М. Організаційно-методичні аспекти бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів підприємства / М. М. Бердар // Формування ринкових відносин в Україні. - 2011. - № 6. - С. 161-164. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2011_6_35
20. Білик В. Г. Облік і відображення в звітності фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств в умовах реформування / В. Г. Білик // Формування ринкових відносин в Україні: Збірник наукових праць. Вип.1, – К.: Науково-дослідний економічний інститут, 2006. – С. 127 – 129
21. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: [підручник для студентів вищих навч. закладів] / М. Т. Білуха, Т. В. Микитенко. – К.: Українська академія оригінальних ідей, 2005. – 886 с.
22. Богатая И.Н. Стратегический учёт и аудит: теория и практика / И.Н. Богатая // Фундаментальное исследование. – 2007. – № 4. – С. 130-136.
23. Богданюк О. Інформаційно-методичне забезпечення контролю формування та використання прибутку в сільськогосподарських підприємствах / О. Богданюк, А. Галімон // науковий клуб «Sorphus». Секція 6. – 2014. – С. 246-249.
24. Будицько О.В. Облік і аналіз фінансових результатів підприємств / О. В. Будицько // Соціально-економічні дослідження в перехідний період. Економічні проблеми розвитку виробництва. Вип. XXXI / НАН України. Інститут регіональних досліджень. – Львів : ЛБІ НБУ, 2001. – С. 23–27.
25. Булатов А.С. Экономика / А. С. Булатов – М.: Юристъ, 2007. – 896 с
26. Бутинець Т.А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології, практики: монографія / Т.А. Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2011. – 772 с.

- 27.Бутинець Ф. Ф. Аудит і ревізія підприємницької діяльності: [навч. посібн. для студ. вузів спец. 7.050106 “Облік і аудит”] / [Бутинець Ф. Ф., Усач Б. Ф., Виговська Н. Г., Петренко Н. І.]; за ред. Ф. Ф. Бутиця. – Житомир: ПП “Рута”, 2001. – 416 с.
- 28.Бутинець Ф. Ф. Контроль внутрішньогосподарський чи внутрішній? [Електронний ресурс] / Ф. Ф. Бутинець. – Режим доступу: http://www.ztu.edu.ua/ua/science/publishing/wzbirnik/econom/2_14/1.pdf.
- 29.Бутинець Ф.Ф., Бондар В.П. Звітність підприємства./ Ф. Ф. Бутинець, В.П. Бондар – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 427 с
- 30.Відяпін В.І. Экономическая теория / В.И. Видяпин, Г.П. Журавлева. – М.: ИНФРА-М, 2007. –560 с.
- 31.Вітвицька Н.С. Контроль і ревізія : навч.-метод. посібник для самост. вивч. дис. / Н.С. Вітвицька, О.Є. Кузьмінська. – К. : КНЕУ, 2005. – 166с.
- 32.Волощук Л.О. Обліково-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком підприємства / Л.О. Волощук // Праці Одеського політехнічного університету. – 2011. – № 2 (36). – С. 329–334.
- 33.Вольська В.В. Методичні підходи до обліково-аналітичного забезпечення та аудиту управлінської діяльності / В.В. Вольська // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнародний збірник наукових праць. – Житомир : ЖДТУ, 2012. – Вип. 3 (24). – С.83–88.
- 34.Воронина Т. Анализ результатов деятельности //Фин. Директор. – 2005. - №2. – с. 27 – 31.
- 35.Гладких Т. В. Фінансовий облік / Т. В. Гладких. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 480 с.
- 36.Гордополов В.Ю. Застосування факторного аналізу при оцінці фінансових результатів діяльності підприємства / В.Ю. Гордополов, Н.В. Гордополова // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет – Тернопіль: Економічна думка – 2011. – Вип.. 8. – Частина 2. – 433 с. (с. 95-98)

37. Давидович І. Є. Контролінг: навч. посібник / І. Є. Давидович. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 552 с. 21. Давидович І. Є. Управління витратами: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.
38. Данилевська Ю. М., Мельянова Л. В. Контроль операцій з обліку доходів / Ю. М. Данилевська // Економічні науки. Серія „Облік і аудит”. – 2013. – Випуск 10 (37). Ч. 3. – С. 210-215
39. Дубініна М. В. Інституціональний механізм контролю за формуванням результатів діяльності сільськогосподарських підприємств / М. В. Дубініна // Управління розвитком. - 2012. - №7. - С. 9-10.
40. Калюга Є. В. Фінансово-господарський контроль у системі управління: [монографія] / Калюга Є. В., 2002. – 360 с.
41. Карпова Н.В. Методические аспекты учета и внутреннего контроля финансовых результатов в организациях оптовой торговли / Н.В. Карпова. – Москва, 2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dissercat.com/content/metodicheskie-aspekty-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya-finansovykh-rezultatov-v-organizatsiyakh>.
42. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства : монографія / [Є.В. Мних, С.В. Бардаш, О.А. Шевчук та ін.] ; за ред.. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац.. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с.
43. Корінько М.Д. Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства / за ред. к.е.н., проф. М.Д. Корінька. – Фастів: “Поліфаст”, 2006. – 440 с.
44. Костирко Р.О. Розвиток методології внутрішнього контролю витрат підприємства [Електронний ресурс] / Р.О. Костирко // Финансы, учет, банки – 2009. – № 1(15). – С.9-19. – Режим доступа до сторінки: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Fub/2009_15/02.pdf.
45. Кривенко К.Т. Політична економія: [навч. посіб.] / Кривенко К.Т. – К.: КНЕУ, 2005. – 508 с.
46. Левик Я.В. Мотивы счетоводства / Я.В. Левик // Счетоводство. – 1901. – № 19–20. – С.36

- 47.Максімова В. Ф. Контроль в управлінні економічними процесами на підприємстві: [навч. посіб.] / Максимова В. Ф. – Суми: ВТД “Університетська освіта”, 2008.– 190с.
- 48.Малов В.Н. Жан-Батист Кольбер – реформатор XVII века (1619–1683) / В.Н. Малов // Новая и новейшая история. – 2002. – № 3. – С. 259–260.
- 49.Мірошніченко Т.А. Організація внутрішнього контролю над інвестиційною діяльністю / Т.А. Мірошніченко // Нова модель економічного росту: науково-теоретичні проблеми та механізм реалізації: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (Персиановський, 22–24 квітня 2014 р.). – 2014. – Т. 1. – С. 158–163.
- 50.Назарова К. О. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність : монографія / К. О. Назарова ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 463 с.
- 51.Несходовський І.С. Інформаційні системи і технології фінансового контролю : навч. посіб. / І.С. Несходовський. – Київ : КНТЕУ, 2011.
- 52.Поліщук Н. В. Інформаційне забезпечення регулювання результатів діяльності підприємства / Н. В. Поліщук // Фінанси України. — 2007. — № 1 — С. 61-66.
- 53.Пономаренко Л.А. Основи економічної кібернетики : Підручник. – К.: Київ.нац.торг.-екон.ун.т, 2002. – 432 с
- 54.Проданчук М.А. Формування показників фінансових результатів/ М.А. Проданчук // Вісн. Сум. нац. аграр. ун-ту. Серія: Фінанси і кредит. – 2008. – № 2(11). – С. 40–42.
- 55.Редченко К.І. Стратегічний аналіз у бізнесі : [навч. посібник] / Редченко К.І. – Львів : “Новий світ – 2000”, 2003. – 272 с.
- 56.Ремньова Л. М. Фінансовий менеджмент як фактор економічного зростання / Л. М. Ремньова // Фінанси України. – 2017. – №11. – С. 32-40.
- 57.Рикардо Д. Начала политической экономии и налогообложения / Д. Рикардо – М.: Антология экономической классики, 1993. – Т. 26.

58. Романів Є.М., Хом'як Р.Л., Мороз А.С., Корягін М.В. Контроль і ревізія: Навчальний посібник. Нормативно-практичні матеріали. - Львів: Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2002. - 320 с.
59. Романчук А. Л. Контроль фінансових результатів на підприємствах споживчої кооперації / А. Л. Романчук // IV Всеукр. студ. Інтернет-конференція. – 2013. – С. 23.
60. Сава А. Теоретичні засади бухгалтерського обліку в системі управління [Текст] / А. Сава, М. Палюх, О. Завитій, Н. Семенишена // Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації : міжнар. зб. наук. пр. - 2017. - Вип. 1-2. - С. 21-28.
61. Савчук В.П. Финансовая диагностика и мониторинг деятельности предприятия: практические подходы и технологии / В.П. Савчук. – К., 2004. – 300 с.
62. Семюелсон П.А. Нордгауз В.Д. Макроекономика: Пер. з англ. / П.А. Семюелсон П.А., Нордгауз В.Д. - К.: Основи, 1995. – С.75.
63. Стельмах В.С., Єпіфанов А.О., Сало В.І., Єпіфанова М.А. Контроль: інспектування, аудит, банківський нагляд: [монографія] / [Стельмах В.С., Єпіфанов А.О., Сало В.І., Єпіфанова М.А.]. – Суми: ВТД: “Університетська книга”, 2006. – 432 с.
64. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підручник. - К.:Знання-Прес, 2002.–253с.
65. Уткіна Н.В. Облік і контроль фінансових результатів діяльності підприємств: теорія, методика, організація / Н.В. Уткіна // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит / Н.В. Уткіна. – Київ, 2008 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2008/08unvrp.zip>
66. Фещенко О.П. Розрахунок показників фінансового стану господарських товариств з урахуванням нових форм фінансової звітності / О.П. Фещенко // Бізнес Інформ. – 2015. – № 2. – С. 229–236.
67. Фінансова діяльність підприємства / Бандурко О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І., Петрова К.Я. - К.: Либідь, 2008. - 310 с.

- 68.Хачатрян В. Формування механізму внутрішнього контролю за використанням прибутку підприємств / В. Хачатрян // Економічний аналіз. – 2011. – С. 355.
- 69.Циліорик Г.І. Посилення внутрішньогосподарського контролю операцій з обліку доходів / Г.І. Циліорик // Науковий вісник Інституту аграрної економіки. [Електронний ресурс].– Режим доступу до сторінки: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2009_2/16_Tsil.pdf.
- 70.Шеремет А.Д. Маркетинговый анализ в стратегическом управленческом учёте: автореферат дис. канд. экон. наук: 08.00.05 / А.Д. Шеремет – М., 2009. – 21 с.
- 71.Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: [практическое пособие] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Нечаев. – М.: Инфра-М, 2001. – 208 с.
- 72.Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник / О.О. Шеремет. - К.: 2005. - 196 с. 109.
- 73.Шипіна С. Б. Фінансові результати як об'єкт внутрішнього контролю / С. Б. Шипіна // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – Вип. 1 (22). – С. 400-408.
- 74.Ширягіна О. Є. Прибуток підприємства: історичний аспект /О. Є. Ширягіна // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007. – № 12. – С. 156 – 159.
- 75.Шматковська Т. О. До проблематики організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства / Т. О. Шматковська, В. В. Ярош // Наукові записки Національного університету «Острозька «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 12 (45). Ч. 1. – 2015. 316 академія». Серія «Економіка»: збірник наукових праць / ред. кол.: І.Д. Пасічник, О. І. Дем'янчук. – О.: Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2014. – Випуск 25. – С. 200–205.
- 76.Шкарабан С. І. Діагностика і прогнозування фінансово-господарського розвитку акціонерного товариства: монографія / С. І. Шкарабан, Б. М. Корецький, О. В. Ярошук. – Тернопіль: Тайп, 2010. – 300 с

- 77.Шпак В.А. Організація системного облікового процесу / В.А. Шпак // Економіка Криму. – № 1 (34). – 2011. – С.322–325.
- 78.Янок Д.А. Чинники, що впливають на методику бухгалтерського обліку фінансових результатів / Д. А. Янок // Україна наукова – 2003 : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. Серія : Економіка. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2003. – Т. 21.– С. 65–66.
- 79.Яровенко Г. М. Автоматизовані інформаційні системи як інструмент внутрішнього контролю на підприємствах / Г. М. Яровенко // Проблеми глобалізації та моделі стійкості розвитку економіки: матеріали
- 80.Ярошук, О. В. Аналіз системи економічної безпеки підприємства / Олексій Вікторович Ярошук // Наука молода. - 2011. – № 15-16. - С. 378-381.
- 81.Ярошук, О. В. Особливості застосування стандартних фінансових критеріїв оцінки ефективності інвестиційних проектів / Олексій Вікторович Ярошук // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол. : С. І. Шкарабан (голов. ред.) та ін. – Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”, 2010. – Випуск 7. – С. 219-223.
- 82.Яценко В. М. Стратегічний аналіз : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл., які навчаються за освітньо-проф. прогр. магістра зі спец. «Облік і аудит» / В. М. Яценко, В. В. Демиденко, С. Л. Демиденко; Черкас. держ. технол. ун-т. – Черкаси: ЧДТУ, 2010. – 247 с.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Огляд нормативної бази з питань обліку, контролю та аналізу фінансових результатів

№	Нормативний документ, ким і коли виданий	Короткий зміст	Сфера використання
1	2	3	4
1	Конституція України: Прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 року.	Передбачає та проголошує правові засади суб'єктів підприємницької діяльності та громадян, має найвищу юридичну силу на її основі приймаються закони та нормативні акти.	Забезпечення діяльності підприємств, організацій внаслідок ефективної їх діяльності.
2	Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями.	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків та зборів, зокрема визначає перелік податків і зборів, та порядок їх адміністрування.	Забезпечення порядку нарахування та сплати податкових платежів до бюджету.
3	Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV із змінами і доповненнями.	Передбачає регулювання особистих немайнових та майнових відносин, засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленню, майновій самостійності їх учасників.	Забезпечення регулювання майнових відносин діяльності підприємств, організацій.
4	Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV із змінами та	Визначає правові основи господарської діяльності, яка базується на різноманітності	Для обліку, контролю та аудиту операцій господарської діяльності

	доповненнями.	суб'єктів господарювання.	організацій.
5	Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456-VI зі змінами та доповненнями.	Відображає відносини, що виникають у процесі складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання.	Організація діяльності, аналізу, контролю, обліку та аудиту підприємств.
6	Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.	Забезпечення контролю та аудиту ведення господарських операцій та ефективної діяльності підприємств, установ, а також аудиту фінансової звітності.

Продовження дод. А

1	2	3	4
7	Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від від 26.01.1993 №2939-XII (нова редакція від 27.01.2018)	Визначає правові та організаційні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.	Забезпечення проведення фінансового контролю з урахуванням правових та організаційних засад його здійснення.
8	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. (нова редакція від 01.07.2017)	Визначає правові засади регулювання, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також висвітлено заходи застосування подвійного запису.	Для організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства.
9	Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР зі змінами та доповненнями.	Визначає нормативні засади оплати праці та регулювання її оплати, для забезпечення основних функцій заробітної плати.	Проведення обліку та контролю за дотриманням законодавчих положень з оплати праці.
10	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.	Показує формування та зміст звіту про фінансові результати, вказуючи умови для розкриття змісту статей.	Визнання доходів та витрат, контроль за правильним відображенням їх у вказаному звіті.
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади	Організація та ведення обліку на

	«Дохід»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.	формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	підприємстві для ефективної його діяльності з метою отримання прибутку.
12	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	Організація та ведення обліку на підприємстві для ефективної його діяльності з метою зменшення витрат.
14	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2007 р. № 823.	Зазначає, що основні засоби включають частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та для збільшення власного капіталу для забезпечення ефективної діяльності підприємства.	Організація ведення обліку та контролю для забезпечення ефективної діяльності підприємств усіх форм власності.

Продовження дод. А

1	2	3	4
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Організація та ведення обліку на підприємстві для ефективної його діяльності з метою отримання прибутку.
12	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	Організація та ведення обліку на підприємстві для ефективної його діяльності з метою зменшення витрат.
14	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2007 р. № 823.	Зазначає, що основні засоби включають частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та для збільшення власного капіталу для забезпечення ефективної діяльності підприємства.	Організація ведення обліку та контролю для забезпечення ефективної діяльності підприємств усіх форм власності.

15	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджено Наказом Міністерством фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями.	Визначає застосування підприємствами, організаціями та іншими ю.о. незалежно від форм власності рахунків для відображення операцій з доходами.	Організація ведення обліку та контролю за достовірним відображенням господарських операцій у бухгалтерському та податковому обліку, які здійснює підприємство.
16	Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення матеріальних цінностей. Затверджено постановою КМУ від 22.11.99 р. № 116 зі змінами та доповненнями	Визначає механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей.	Визначення розмірів збитків, нестач матеріальних цінностей.

Продовження дод. А

1	2	3	4
17	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: затверджена Наказом Міністерством фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.	Визначає особливості застосування підприємствами, організаціями, установами та іншими юридичними особами незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій підприємств, установ та організацій, в тому числі для проведення операцій з формування доходів.	Організація ведення обліку та контролю за достовірним відображенням господарських операцій у бухгалтерському та податковому обліку, які здійснює підприємство з метою уникнення помилок та шахрайства.
18	МСА 230 «Аудиторська документація»: Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 р., част. 1.	Аудитор повинен своєчасно готувати аудиторську документацію, яка забезпечує: - достатній та відповідний запис основи для аудиторського висновку; - докази того, що аудиторська перевірка виконана відповідно до МСА та застосовуваних	Формування робочої документації аудитора.

		законодавчих вимог.	
19	МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності»: Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 р., част. 1.	Аудитор повинен розробити загальну стратегію аудиту, яка б встановлювала обсяг, час та напрямок аудиту та допомагала в розробці більш детального плану аудиту.	Складання плану і програми.
20	МСА 500 «Аудиторські докази»: Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 р., част. 1.	Аудиторські докази — це інформація, отримана при формулюванні висновків, на яких ґрунтується думка аудитора. До них ставляться первинні документи, бухгалтерські записи, інша підтверджувальна інформація.	Формування аудиторських доказів.

Закінчення дод. А

1	2	3	4
21	МСА 520 «Аналітичні процедури»: Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 р., част. 1.	Аналітичні процедури на стадії планування аудиту малого підприємства можуть бути обмеженими за характером і обсягом у зв'язку зі встановленими на малому підприємстві термінами обробки даних про господарські операції і відсутністю надійної фінансової інформації на момент планування.	Проведення аудиторських процедур.
22	МСА 530 «Аудиторська вибірка»: Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 р., част. 1.	Розгляд характеру знайдених аудиторських доказів та можливе відхилення або умови викривлення чи інші характеристики допоможуть аудитору визначити, що складає відхилення або викривлення і яку сукупність слід використовувати для вибірки.	Здійснення вибіркової аудиторської перевірки
23	Міжнародний стандарт аудиту 700 «Аудиторський висновок про	Передбачає надання рекомендацій щодо форми	Для проведення перевірок та запис

	фінансову звітність»: Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 р., част. 1.	і змісту аудиторського висновку, який надається в результаті аудиторської перевірки фінансових звітів суб'єкта господарювання.	даних у аудиторському висновку на основі аудиторських доказів.
24	Міжнародний стандарт аудиту 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора»: Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 р., част. 1.	Передбачає надання рекомендацій щодо форми і змісту модифікованого аудиторського висновку, який надається в результаті аудиторської перевірки фінансових звітів.	Для проведення перевірок та запису даних у модифікованому аудиторському висновку.

ДОДАТОК Б

Фінансова звітність ПрАТ «Красилівський цукровий завод» за 2017 рік

		КОДИ	
		Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Красилівський цукровий завод"	за ЄДРПОУ	00373310
Територія		за КОАТУУ	6822710100
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво цукру	за КВЕД	10.81
Середня кількість працівників	101		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	31000, Хмельницька, Красилівський, м. Красилів, Центральна, 4 А, (03855) 43682		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядк а	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	3	2	0
первісна вартість	1001	32	32	0
накопичена амортизація	1002	29	30	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005			0
Основні засоби:	1010	7290	6724	0
первісна вартість	1011	14476	14474	0
знос	1012	7186	7750	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	160	165	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	6	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7459	6891	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1515	1189	0
Виробничі запаси	1101	311	149	0
Незавершене виробництво	1102	436	393	0
Готова продукція	1103	768	647	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	201	633	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	306	0
з бюджетом	1135	19	14	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	19	14	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	200	4	0

Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	80	0
Готівка	1166	3	43	0
Рахунки в банках	1167	6	37	0
Витрати майбутніх періодів	1170	19	11	0
Інші оборотні активи	1190	22	56	0
Усього за розділом II	1195	1985	2303	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	17	17	0
Баланс	1300	9461	9211	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	428	428	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1560	1550	0
Емісійний дохід	1411	420	420	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	64	68	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3040	3124	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	5092	5170	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	2	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	2	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	500	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	0	0	0

за довгостроковими зобов'язаннями				
за товари, роботи, послуги	1615	2612	1804	0
за розрахунками з бюджетом	1620	51	158	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	25	34	0
за розрахунками з оплати праці	1630	100	134	0
за одержаними авансами	1635	0	49	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	457	398	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1	124	0
Усього за розділом III	1695	4369	4039	0
Баланс	1900	9461	9211	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

д/н

Тимчук Любов Михайлівна

Гусаровська Світлана Станіславівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21169	18149
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14688)	(13278)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	6481	48721
збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	73	1191
Адміністративні витрати	2130	(1928)	(1313)
Витрати на збут	2150	(3315)	(808)
Інші операційні витрати	2180	(1277)	(1089)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	34	852
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	100	12
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(26)	(114)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(70)
Інші витрати	2270	(13)	(6)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	95	744
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	104
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	82	640
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	82	640

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	11981	9852
Витрати на оплату праці	2505	4134	3408
Відрахування на соціальні заходи	2510	799	648
Амортизація	2515	787	873
Інші операційні витрати	2520	3507	3707

Разом	2550	21208	18488
--------------	-------------	--------------	--------------

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1713098	1713098
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1713098	1713098
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.04787	0.37359
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.04787	0.37359
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

д/н

Тимчук Любов Михайлівна

Гусаровська Світлана Станіславівна

ДОДАТОК В

Фінансова звітність ПАТ «Красилівський цукровий завод» за 2016 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	4	3	0
первісна вартість	1001	32	32	0
накопичена амортизація	1002	28	29	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	260	160	0
Основні засоби:	1010	7675	7290	0
первісна вартість	1011	14113	14476	0
знос	1012	6438	7186	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	6	6	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7945	7459	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1313	1515	0

Виробничі запаси	1101	236	311	0
Незавершене виробництво	1102	374	436	0
Готова продукція	1103	703	768	0
Товари	1104	17	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	125	201	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	105	0	0
з бюджетом	1135	0	19	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	19	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	96	200	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	9	0
Готівка	1166	5	3	0
Рахунки в банках	1167	2	6	0
Витрати майбутніх періодів	1170	13	19	0
Інші оборотні активи	1190	10	22	0
Усього за розділом II	1195	1669	1985	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	17	0
Баланс	1300	9614	9461	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	428	428	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1562	1560	0
Емісійний дохід	1411	420	420	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	64	64	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2400	3040	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	(0)
Вилучений капітал	1430	0	0	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	4454	5092	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	70	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	216	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Усього за розділом II	1595	216	0	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1032	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	2057	2612	0
за розрахунками з бюджетом	1620	234	51	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	138	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	33	25	0
за розрахунками з оплати праці	1630	107	100	0
за одержаними авансами	1635	3	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	970	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	444	457	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	64	1124	0
Усього за розділом III	1695	4944	4369	0
Баланс	1900	9614	9461	0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18149	21746
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13278)	(16200)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)

Валовий: прибуток	2090	4871	5546
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Інші операційні доходи	2120	1191	1170
Адміністративні витрати	2130	(1313)	(1337)
Витрати на збут	2150	(2808)	(2788)
Інші операційні витрати	2180	(1089)	(1196)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	852	1395
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	12	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(114)	(468)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(6)	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	744	927
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	104	167
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	640	760

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------	-----------	-------------------	---

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	640	760

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	9852	14246
Витрати на оплату праці	2505	3408	3539
Відрахування на соціальні заходи	2510	648	1197
Амортизація	2515	873	854
Інші операційні витрати	2520	3707	1685
Разом	2550	18488	21521

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1713098	1713098
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1713098	1713098
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.37359	0.44364
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.37359	0.44364
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

д/н

Тимчук Любов Михайлівна

Гусаровська Світлана Станіславівна

ДОДАТОК Г

Фінансова звітність ПАТ «Красилівський цукровий завод» за 2015 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	4	4	0
первісна вартість	1001	30	32	0
накопичена амортизація	1002	26	28	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	7658	7675	0
первісна вартість	1011	13466	14113	0
знос	1012	5808	6438	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0

накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	181	260	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7843	7945	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1242	1313	0
Виробничі запаси	1101	201	236	0
Незавершене виробництво	1102	389	374	0
Готова продукція	1103	652	703	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	150	125	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	112	105	0
з бюджетом	1135	17	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	96	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	136	7	0
Готівка	1166	121	5	0
Рахунки в банках	1167	15	2	0
Витрати майбутніх періодів	1170	518	13	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	12	10	0
Усього за розділом II	1195	2187	1669	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0

Баланс	1300	10030	9614	0
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	428	428	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1564	1562	0
Емісійний дохід	1411	420	420	0
Резервний капітал	1415	64	64	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1768	2400	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	3824	4454	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	70	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1479	216	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1549	216	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	150	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	2025	1032	0
за товари, роботи, послуги	1615	1350	2057	0
за розрахунками з бюджетом	1620	17	234	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	138	0
за розрахунками зі страхування	1625	49	33	0
за розрахунками з оплати праці	1630	101	107	0
за одержаними авансами	1635	3	3	0

за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	440	970	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	482	444	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	40	64	0
Усього за розділом III	1695	4657	4944	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	10030	9614	0

Примітки д/н
Керівник Тимчук Любов Михайлівна
Головний бухгалтер Гусаровська Світлана Станіславівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21746	18373
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16200)	(13993)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	5546	4380
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1170	367
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1337)	(1132)
Витрати на збут	2150	(2788)	(2214)

Інші операційні витрати	2180	(1196)	(349)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1395	1052
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	17
Фінансові витрати	2250	(468)	(522)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(17)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	927	530
збиток	2295	(0)	(1100)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	760	435

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	760	435

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	14246	9279
Витрати на оплату праці	2505	3539	3188
Відрахування на соціальні заходи	2510	1197	1333
Амортизація	2515	854	736
Інші операційні витрати	2520	1685	3152
Разом	2550	21521	17688

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1713098	1713098
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.44364	0.25393
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.44364	0.25393
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки д/н
 Керівник Тимчук Любов Михайлівна
 Головний бухгалтер Гусаровська Світлана Станіславівна

ДОДАТОК Д

Фінансова звітність ПАТ «Красилівський цукровий завод» за 2014 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	4	4	0
первісна вартість	1001	28	30	0
накопичена амортизація	1002	24	26	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	6273	7658	0
первісна вартість	1011	11350	13466	0
знос	1012	5077	5808	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	1566	181	0

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7845	7843	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1706	1242	0
Виробничі запаси	1101	396	201	0
Незавершене виробництво	1102	422	389	0
Готова продукція	1103	888	652	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	96	150	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	125	112	0
з бюджетом	1135	66	17	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	130	136	0
Готівка	1166	45	121	0
Рахунки в банках	1167	85	15	0
Витрати майбутніх періодів	1170	602	518	0
Інші оборотні активи	1190	11	12	0
Усього за розділом II	1195	2736	2187	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	0	0	0
Баланс	1300	10581	10030	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
-------	-----------	-----------------------------	----------------------------	---

I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	428	428	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1566	1564	0
Емісійний дохід	1411	420	420	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	64	64	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1333	1768	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	3391	3824	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	70	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	2031	1479	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
Усього за розділом II	1595	2031	1549	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	150	150	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1958	2025	0
за товари, роботи, послуги	1615	2206	1350	0
за розрахунками з бюджетом	1620	71	17	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	61	49	0
за розрахунками з оплати праці	1630	133	101	0
за одержаними авансами	1635	7	3	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	440	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	529	482	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0

Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	44	40	0
Усього за розділом III	1695	5159	4657	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	10581	10030	0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18373	17160
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13993)	(13148)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	4380	4012
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	367	1377
Адміністративні витрати	2130	(1132)	(1333)
Витрати на збут	2150	(2214)	(2405)
Інші операційні витрати	2180	(349)	(1618)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1052	33
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	17	191
Фінансові витрати	2250	(522)	(654)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(17)	(670)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	530	0
збиток	2295	(0)	(1100)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	95	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	435	0
збиток	2355	(0)	(1100)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	435	1100

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	9279	9322
Витрати на оплату праці	2505	3188	3704
Відрахування на соціальні заходи	2510	1333	1357
Амортизація	2515	736	687
Інші операційні витрати	2520	3152	3434
Разом	2550	17688	18504

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1713098	1713098
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.25393	0.647211
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.25393	0.64211

Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0
--------------------------------	------	---	---

Примітки	д/н
Керівник	Тимчук Любов Михайлівна
Головний бухгалтер	Гусаровська Світлана Станіславівна

ДОДАТОК Ж

Фінансова звітність ПАТ «Красилівський цукровий завод» за 2013 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2013 р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	4	0
первісна вартість	1001	28	28	0
накопичена амортизація	1002	22	24	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	620	0	0
Основні засоби:	1010	7384	6273	0
первісна вартість	1011	12789	11350	0
знос	1012	5405	5077	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0

інші фінансові інвестиції	1035	1213	1566	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	9223	7845	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1435	1706	0
Виробничі запаси	1101	402	396	0
Незавершене виробництво	1102	488	422	0
Готова продукція	1103	545	888	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	319	96	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	106	125	0
з бюджетом	1135	1	66	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	136	130	0
Готівка	1166	123	45	0
Рахунки в банках	1167	0	85	0
Витрати майбутніх періодів	1170	588	602	0
Інші оборотні активи	1190	9	11	0
Усього за розділом II	1195	2601	2736	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	11824	10581	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				

Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	428	428	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1732	1566	0
Емісійний дохід	1411	420	420	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	64	64	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2433	1333	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	4657	3391	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1189	2031	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1189	2031	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	145	150	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	2127	1958	0
за товари, роботи, послуги	1615	1489	2206	0
за розрахунками з бюджетом	1620	87	71	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	94	61	0
за розрахунками з оплати праці	1630	195	133	0
за одержаними авансами	1635	6	7	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	519	529	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0

Інші поточні зобов'язання	1690	475	44	0
Усього за розділом III	1695	5338	5159	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	11824	10581	0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17160	20188
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13148)	(14658)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	4012	5534
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1377	18
Адміністративні витрати	2130	(1333)	(1202)
Витрати на збут	2150	(2405)	(3287)
Інші операційні витрати	2180	(1618)	(462)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	33	601
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	191	191
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(654)	(654)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(670)	(472)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	129
збиток	2295	(1100)	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	129
збиток	2355	(1100)	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1100	129

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	9322	12639
Витрати на оплату праці	2505	3704	3188
Відрахування на соціальні заходи	2510	1357	1333
Амортизація	2515	687	736
Інші операційні витрати	2520	3434	3152
Разом	2550	18504	19688

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

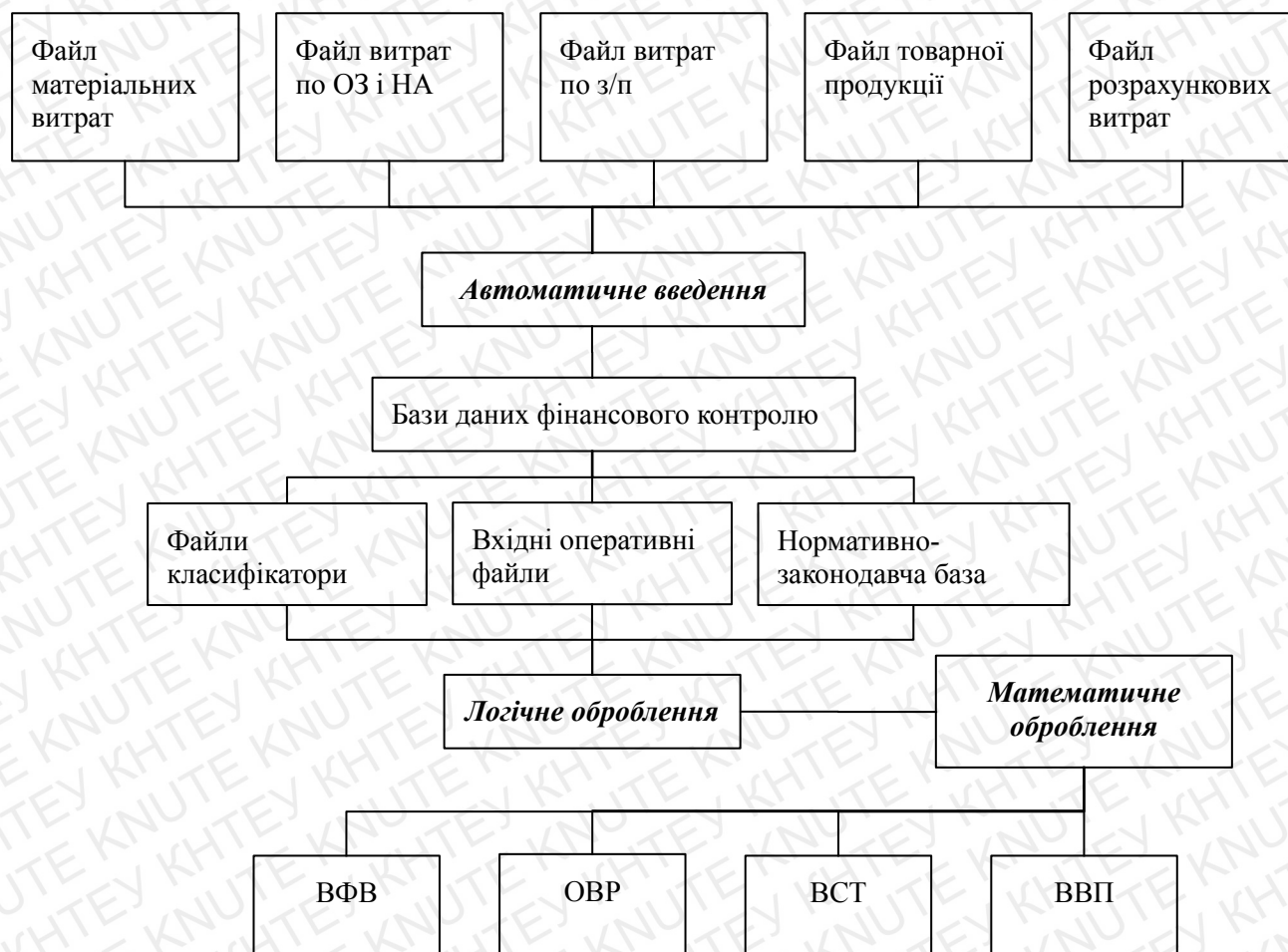
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1713098	1713098
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.25393	0.647211
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.25393	0.64211
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки
Керівник

д/н
Тимчук Любов Михайлівна

Головний бухгалтер Гусаровська Світлана Станіславівна

ДОДАТОК К



Технологічний процес оброблення інформації комплексу задач контролю доходів, витрат і фінансових результатів [51]