

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА (ПРОЕКТ)

на тему:

Організація та методика контролю результатів діяльності суб'єкта

ГОСПОДАРЮВАННЯ

назва теми

Студента 2 курсу, 4м групи,
спеціальності: 071 Облік і
оподаткування,
спеціалізації: Фінансовий
аналіз та аудит

Сопко Ю.В.

*підпис
студента*

Науковий керівник
д-р. екон. наук, професор

Симоненко В.К.

*підпис
керівника*

Гарант освітньої програми
д-р. екон. наук, доцент

Назарова К.О..

*підпис
керівника*

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»,
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри, д.е.н., доц.,

Назарова К.О.

“ ” 20 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентки**

Сопко Юлії Василівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:

«Організація та методика контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання» (на матеріалах приватного сільськогосподарського підприємства «Канюківське»).

Затверджено наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. №140.

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 01 листопада 2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета дослідження: вдосконалення організації та методики контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

Об'єкт дослідження: процес організації та методики контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Предмет дослідження: теоретичні та методичні аспекти організації та методики контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання, а також надання практичних рекомендацій щодо їх вдосконалення

Перелік графічного матеріалу: таблиці, в яких представлено динаміку показників результатів діяльності суб'єкта господарювання за 2016-2018 рр.; таблиці, які містять результати систематизації нормативно-правового регулювання контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання; схеми, рисунки, графіки, які ілюструють пропозиції з удосконалення інформаційного забезпечення, організації та методики контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання.

4. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1			
2			
3			

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

Вступ

Розділ 1. Теоретико-методичні основи контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання

1.1 Економічна сутність результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

1.2 Теоретико-методичні основи контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

Розділ 2. Інформаційне забезпечення контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

2.1 Організаційно-економічна характеристика ПСП «Канюківське»

2.2 Фактографічне забезпечення контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

Розділ 3. Удосконалення організації та методики контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

3.1 Організація контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

3.2 Методика та узагальнення результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи (проекту)	
		За планом	Фактично
1	Наукова стаття	01.06.2019 р.	30.05.2019
2	1 розділ	25.06.2019 р.	13.05.2019
3	2 розділ	02.09.2019 р.	02.09.2019
4	3 розділ	21.10.2019 р.	11.09.2019
5	Подання завершеної роботи на кафедру	01.11.2019 р.	

7. Дата видачі завдання « » 20 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

д-р. екон. наук,
професор Симоненко В.К.
(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

д.е.н., доц. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Сопко Ю.В.
(прізвище, ініціали, підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Студенткою Сопко Юлією Василівною було виконано випускну кваліфікаційну роботу на тему «Організація та методика контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», спеціалізацією «Фінансовий аналіз та аудит» відповідно до завдання, виданого науковим керівником.

Обрана тема дослідження є актуальною, оскільки активна позиція держави, щодо розвитку сільськогосподарської діяльності в Україні, стимулювала економічні зміни суб'єктів господарювання: юридична самостійність, економічна незалежність, відповідальність за результати покладена на суб'єкта господарювання, як і процес залучення інвестицій, реалізації продукції. Але результатом активної діяльності залишаються фінансові результати, які потребують ретельного планування та контролю. Саме від аналізу ряду показників, що відображають ключові аспекти діяльності суб'єкта господарювання залежать як ефективність управлінських рішень, фінансовий результат діяльності підприємства та його розвиток в цілому. На основі об'єктивної та достовірної оцінки фінансових результатів, розробляються заходи з покращення структури капіталу, підвищення рентабельності, виявлення резервів, а також попередження виникнення можливих загроз. Саме тому вдосконалення організації та методики контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства набуває важливого значення, а недоліки в організації та методиці контролю потребують пошуку наукових шляхів вирішення проблеми.

Студенткою на високому рівні було виконано усі завдання, поставлені у випускній кваліфікаційній роботі, виявлено проблеми у проведенні контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства та сформульовано рекомендації для їх вирішення. Робота містить таблиці, графіки, діаграми, сформовані за розрахунками показників господарської діяльності, техніко-економічних показників, аналізу фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності, рентабельності ПСП «Канюківське». Розроблено схему проведення аудиту та інвентаризації на підприємстві, узагальнено дослідження SWOT-аналізом та рекомендаціями щодо подальшої стратегії підприємства.

Загалом, робота відповідає вимогам до змісту та структури, виконана на високому науково-практичному рівні, заслуговує на позитивну оцінку та рекомендується до захисту в екзаменаційній комісії.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту) _____
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота (проект) студентки

Сопко Ю.В.
(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи
(гарант освітньої програми)

д.е.н., доц. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри

д.е.н., доц. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

« _____ » 201 _____ р.

ЗМІСТ

Організація та методика контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.3 Економічна сутність результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

1.4 Теоретико-методичні основи контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1 Організаційно-економічна характеристика ПСП «Канюківське»

2.2 Фактографічне забезпечення контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Організація контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

3.2 Методика та узагальнення результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Однією з особливостей сучасного етапу розвитку підприємств є підвищення ролі й удосконалювання організації та методики контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання. Даний контроль в умовах ринку є смисловим аспектом соціальної взаємодії, однією із найбільших загальних характеристик будь-якої діяльності, включаючи управлінську. Вона являє собою нову форму політичної, наукової, організаційної і технічної сили в суспільстві, за допомогою якої організація включається у зовнішнє середовище, здійснюється обмін думками або інформацією для забезпечення взаєморозуміння, аналіз стану та прогнозування діяльності.

Активна позиція держави, щодо розвитку сільськогосподарської діяльності в Україні, стимулювала економічні зміни суб'єктів господарювання: юридична самостійність, економічна незалежність, відповідальність за результати покладена на суб'єкта господарювання, як і процес залучення інвестицій, реалізації продукції. Але результатом активної діяльності залишаються фінансові результати, які потребують ретельного планування та контролю. Саме від аналізу ряду показників, що відображають ключові аспекти діяльності суб'єкта господарювання залежать як ефективність управлінських рішень, фінансовий результат діяльності підприємства та його розвиток в цілому.

На основі об'єктивної та достовірної оцінки фінансових результатів, розробляються заходи з покращення структури капіталу, підвищення рентабельності, виявлення резервів, а також попередження виникнення можливих загроз. Саме тому вдосконалення організації та методики контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства набуває важливого значення. Звідси і виходить актуальність розгляду обраної теми, щодо організації та методики контролю саме результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Ці, та інші питання розглядалися як вітчизняними так і зарубіжними науковцями: Балдик Д.О., Бутинець Ф.Ф., Ковальчук М.І., Лахтіонова Л.А.,

Лозинський Р., Мартін О., Мних Є.В., Нападівська Л.В., Пересічний М., Савчук В., Хайдеггер М., Шеремет А. Д Уллах Ф. та ін.

Об'єкт дослідження - процес організації та методики контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Предмет дослідження – теоретичні та методичні аспекти організації та методики контролю результатів діяльності суб'єкта господарювання, а також надання практичних рекомендацій щодо їх вдосконалення.

Мета дослідження – вдосконалення організації та методики контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. Для досягнення мети поставлено завдання:

- розглянути економічну сутність результатів діяльності сільськогосподарського підприємства;
- дослідити теоретико-методичні основи контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства;
- надати організаційно-економічну характеристику ПСП «Канюківське»
- проаналізувати фактографічне забезпечення контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства;
- розробити організацію контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства;
- розробити методику та надати узагальнення результатів діяльності сільськогосподарського підприємства.

У роботі використовувалися методи системного підходу під час структуризації та викладення теоретичної частини роботи, а також під час проведення аналітичного дослідження об'єкту дослідження; економічного та порівняльного аналізу під час організаційно-економічної характеристики підприємства; індукції та дедукції при наданні пропозицій покращення організації та методики контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

Наукова новизна: у працях сучасних фахівців та науковців розглядається проблематика лише окремих методів чи завдань контролю результатів діяльності

виробничих підприємств, а сільськогосподарським, в свою чергу, мало приділено уваги. В даній роботі ми розробили схему організації внутрішнього контролю на малому сільськогосподарському підприємстві завдяки внутрішньому аудиту та інвентаризації. Описали взаємозв'язок відділів з аудитором. Та описали процес інвентаризації.

Практична цінність роботи, це основні теоретичні та практичні положення, що дають змогу підприємствам сільського господарства вирішувати проблеми організації та методики контролю результатів діяльності, а також можуть бути використані на підприємстві ПСП «Канюківське».

Висновки та пропозиції. В роботі досліджено теоретико-методичні основи контролю результатів діяльності суб'єктів господарювання, досліджено інформаційне забезпечення контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. А також запропоновано вдосконалення організації та методики контролю результатів діяльності ПСП «Канюківське»: впровадження системи аудиту та інвентаризації, розробили етапи та зони відповідальності працівників, враховуючи особливості організаційної структури підприємства.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна сутність результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

На сьогодні, аграрний сектор в економіці України посідає вагомое місце, оскільки продукція, виготовлена сільськогосподарськими суб'єктами господарювання окрім того, що забезпечує населення продуктами харчування, виступає сировинною базою для промислових підприємств, але і надає робочі місця, наповнює бюджет держави коштами, зменшує витік кадрів з країни та формує імідж України на світовій арені. І розвиток даного сектору економіки пов'язаний в першу чергу з фінансовою стійкістю сільськогосподарських суб'єктів господарювання, а отже і аналізом результатів діяльності. Тому для початку розглянемо сутність поняття «результат діяльності» сільськогосподарського підприємства.

Залежно від економічного змісту і цільового призначення кінцевих результатів діяльності, розрізняють такі їх види:

- 1) фінансовий результат (прибуток або збиток)
- 2) обсяг реалізованої продукції аграрного виробництва (вся реалізована продукція у натуральному або вартісному вираженні за певний період, включаючи приріст незавершеного виробництва).

Ознайомившись з нормативно-правовою базою України, а саме НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [23]: «Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. А збитки – перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійсненні ці витрати». Можна стверджувати, що поняття результатів діяльності описано досить лаконічно, але поверхнево.

Згідно трактування податкового підходу, поняття «фінансовий результат» і «прибуток» є тотожними. Стаття 134 Податкового кодексу України наводить наступне трактування: «Прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів

звітнього періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітнього податкового періоду» [1].

Дослідник Нападовська Л. акцентує увагу на відмінностях понять «фінансовий» та «управлінський» результат: «У фінансовій бухгалтерії результат у цілому у підприємстві визначається без калькулювання собівартості продукції шляхом порівняння затрат (з погляду елементів) з випуском продукції в фінансовій бухгалтерії; в управлінській бухгалтерії фінансовий результат визначається за виробами, а потім за внутрішніми і зовнішніми сегментами» [27, с. 193]

В табл. 1.1 згруповано ключові визначення вітчизняних та зарубіжних дослідників сутності результатів діяльності суб'єктів господарювання.

Таблиця 1.1

Трактування поняття «результати діяльності суб'єктів господарювання»

Автор	Сутність та складові поняття
Ф.Ф. Бутинець [5, с.125].	Розкриває фінансовий результат через прибуток або збиток організації (співставлення доходів та витрат підприємства, відображених у звіті)
Скалюк Р.В. [38]	Фінансовий результат характеризує якісні та кількісні показники результативності господарської діяльності підприємства, а прибуток - позитивне (додатне) значення фінансового результату, що свідчить про високу результативність господарської діяльності та ефективне використання капіталу. Негативне (від'ємне) значення категорії фінансового результату відображається у показнику збитку, який свідчить про низький рівень або відсутність результативності господарської діяльності, неефективне управління ресурсним, виробничим та економічним потенціалами підприємства, невміле використання наявного капіталу, низьку якість роботи менеджменту підприємства тощо.
С.Л. Червінська [47, с. 108]	Визначення фінансових результатів діяльності будь-якого підприємства залежить від методології їх формування і обліку
Д.В. Шлапак [52, с.86]	Фінансовий результат – це результат діяльності суб'єктів господарювання, що визначається як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку).
В. А. Луговий [22]	Балансовий прибуток (або збиток) підприємства, який складається із доходу (витрат) від реалізації готової продукції (робіт, послуг), доходу (витрат) від інших реалізацій і сум позареалізаційних доходів (витрат

Згідно аналізу таблиці 1.1, підходи до трактування категорії існують різні, як і застосування – не лише в бухгалтерському обліку, але й в економічній теорії,

менеджменті, фінансах і навіть філософії. Саме в залежності від сфери використання поняття і визначається його сутність та наповнення. Завдяки широкому використанні та актуальності вживання поняття результат діяльності суб'єкта господарювання, можна узагальнити та доповнити, що результати діяльності суб'єктів господарювання полягають у позитивному або негативному значенні фінансового результату, що виражається в абсолютних величинах, а їх визначення залежить від мети створення звіту та методології формування. Адже розуміння сутності результату діяльності підприємств та прийняття ефективних управлінських рішень щодо подальшого їх розвитку – головна передумова підвищення ефективності діяльності підприємств.

Згідно тверджень дослідника Патарідзе-Вишинська М.В. при розгляді сутності фінансового результату, потрібно зважати на його характеристики, рис.1.1.

1. Фінансовий результат - форма доходу, що здійснює певний вид діяльності. Ця зовнішня найпростіша форма вираження прибутку є разом з тим недостатньою для його повної характеристики, тому що у деяких випадках активна діяльність у якій-небудь сфері може і не бути пов'язаною із одержанням прибутку (наприклад, політична, благодійна діяльність).

2. Фінансовий результат, є формою доходу суб'єкта господарської діяльності, що вклав свій капітал з метою досягнення певного комерційного успіху. Категорія прибутку нерозривно пов'язана з категорією капіталу – особливим фактором виробництва – і в усередненому вигляді характеризує ціну функціонуючого капіталу.

3. Фінансовий результат (прибуток), не є гарантованим доходом суб'єкта господарювання, що вклав свій капітал у той чи інший вид бізнесу. Він є результатом тільки успішного здійснення цього бізнесу. Прибуток є певною мірою і платою за ризик здійснення підприємницької діяльності.

4. Фінансовий результат (прибуток) характеризує не весь дохід, отриманий в процесі господарської діяльності, а тільки ту частину доходу, що «звільнені» від понесених витрат на здійснення цієї діяльності. Тобто, у кількісному вираженні прибуток є залишковим показником, що представляє собою різницю між сукупним доходом і сукупними витратами в процесі здійснення підприємницької діяльності.

5. Фінансовий результат (прибуток) є вартісним показником, вираженим у грошовій формі. Така форма оцінки прибутку пов'язана з практикою узагальненого вартісного обліку всіх пов'язаних з ним основних показників – вкладеного капіталу, отриманого доходу, понесених витрат тощо, а також з діючим порядком його податкового регулювання.

Рис.1.1. Характеристики фінансового результату за Патарідзе-Вишинська М.В. [30, с. 25].

Подольська В.О. виокремила основні показники, які характеризують фінансовий стан сільськогосподарського підприємства:

- 1) прибутковість (рентабельність);
- 2) оптимальне співвідношення розподіл прибутку;
- 3) оптимальні розміри власних оборотних активів, які забезпечують нормальний процес виробництва та реалізації продукції;
- 4) наявність власних джерел формування оборотних активів в розмірі, достатньому для їх покриття;
- 5) платоспроможність підприємства.

Подольська В.О стверджує: «Фінансовий стан вважається стійким у тому випадку, коли підприємство досягає у вказаних напрямках необхідних оптимальних параметрів. Якщо ж воно не отримує, наприклад, прибутку, який би забезпечував неодмінний приріст власних фінансових ресурсів, його фінансовий стан не може бути стійким» [31, с. 185-188].

Аналіз фінансового стану сільськогосподарського суб'єкта господарювання повинен проводитись професійними працівниками, мати постійний характер та проводитись з використанням різносторонніх методів, методик і прийомів (горизонтальний, вертикальний, трендовий, порівняльний, інтегральних коефіцієнтів і т.д). В іншому випадку зібрана інформація може носити необ'єктивний характер, що призведе до прийняття нерезультативних управлінських рішень.

Аналізуючи дослідження науковців, можна стверджувати, що ключовий аспект результатів діяльності суб'єкта господарювання базується на алгоритмі визначення фінансових результатів. Саме обсяг та джерела позитивних та від'ємних надходжень за кожний період діяльності сільськогосподарського підприємства є найважливішими підсумковими показниками, тому вважаємо доречним узагальнити їх у вигляді логічної схеми, рис.1.2.

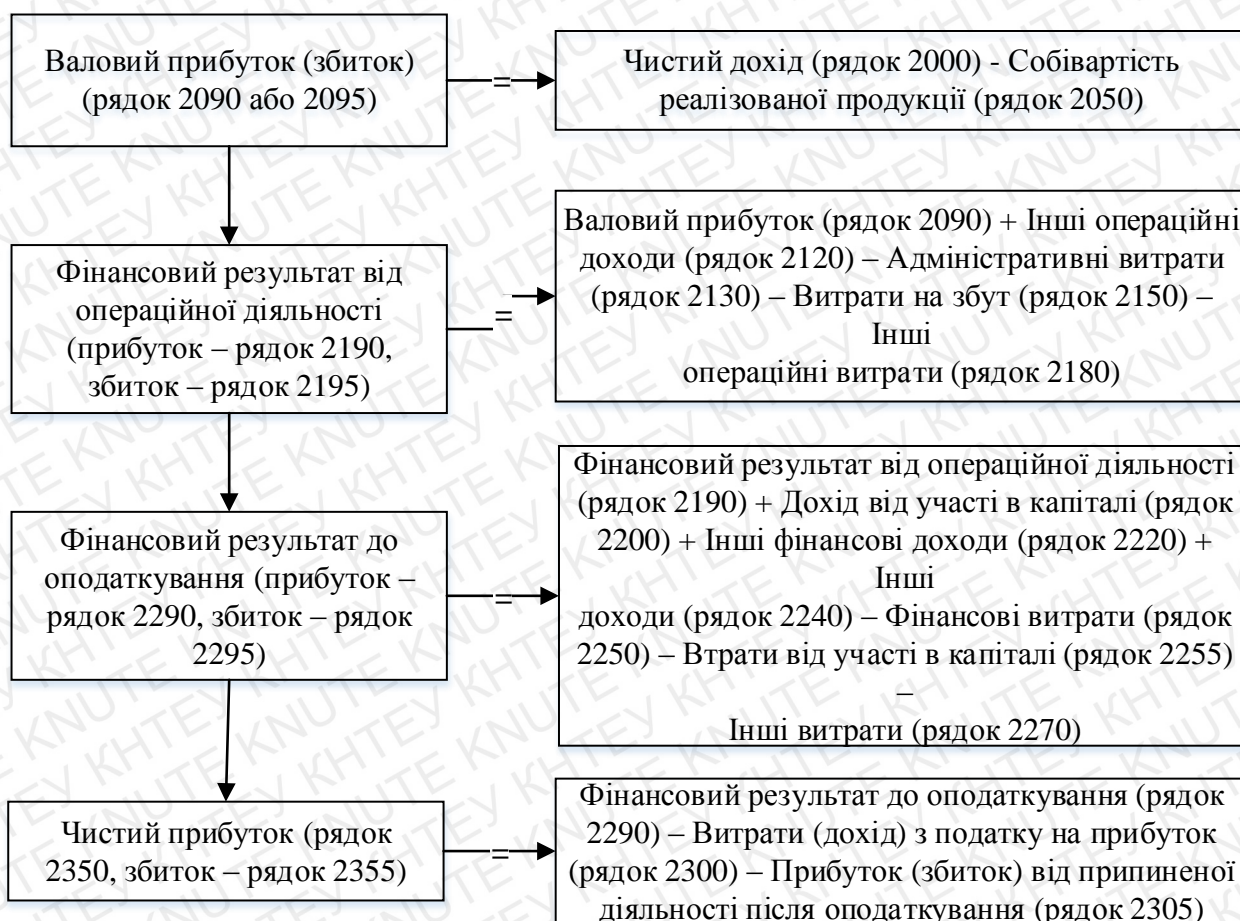


Рис.1.2. Логічна схема визначення фінансового результату сільськогосподарського підприємства [23]

Валовий прибуток – різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Прибуток (збиток) від операційної діяльності, визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних, витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

Прибуток (збиток) до оподаткування визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків).

Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування [23].

Згідно рис.1.2, фінансовий результат у формі прибутку є метою діяльності сільськогосподарського суб'єкту господарювання та одним з ключових показників, який визначає ефективність його діяльності. Інформація про фінансовий результат відображається у фінансових звітах підприємства та є загальнодоступною інформацією для визначення рівня ліквідності, платоспроможності, рентабельності, ділової активності та фінансової стійкості в цілому сільськогосподарського суб'єкту господарювання, а також є основним джерелом як для керівництва, клієнтів, так і для інвесторів.

Про те не лише фінансовий результат є ключовим у визначенні результатів діяльності. Наприклад підприємствам, які планують стати партнерами важливо переконатись у виробничій спроможності та реалізаційному потенціалі сільськогосподарського суб'єкту господарювання. Тому, на нашу думку, в даному випадку інформацією про результати діяльності будуть не лише фінансові, але і товарооборотні показники. І ключовими із показників, що характеризують ефективність діяльності з реалізації продукції є обсяг реалізованої продукції, виручка від їх реалізації, прибуток від такої діяльності та рівень рентабельності.

За твердженням Онисько С.М: «Обсяг реалізованої продукції як результат виробництва – це кількість виготовленої та реалізованої, впродовж певного періоду продукції, що відображає загальний ефект такої діяльності і залежить від мети підприємства. Виручка від реалізації продукції – це сума коштів, що надійшла на рахунок чи в касу підприємства за реалізовану продукцію» [28, с.112]. Формула визначення виручки від реалізації продукції має вигляд (1.1)

$$ВРП=КРП \times Цп, \quad (1.1)$$

де ВРП – виручка від реалізації продукції, грн;

КРП – кількість реалізованої продукції за період, шт.;

Цп – ціна одиниці продукції, грн.

Виручка від реалізації має змінну тенденцію, адже на неї впливає зміна і ціни, і обсягу реалізованої продукції.

Рівень рентабельності визначається за формулою (1.2):

$$P = \frac{П - Вв}{П} \cdot 100\% \quad (1.2)$$

де P – рентабельність, %;

$П$ – валовий прибуток від реалізації продукції, грн;

$Вв$ – витрати, що понесені на реалізацію продукції, грн.

Отже, аналіз показників виручки від реалізації, прибутку та рентабельності дають можливість виявити стійкість та потенціал сільськогосподарського підприємства для співпраці.

Підсумовуючи проведене дослідження результатів діяльності сільськогосподарського підприємства, можна зробити висновок, що в залежності від мети діяльності та мети співпраці з підприємством виділяють фінансовий результат та обсяг реалізованої продукції аграрного підприємства. Вказані ймовірні результати можуть мати як позитивне значення (прибуток) так і від'ємне (збиток). При цьому кожна з категорій має свої особливості розрахунку, але спільним є актуальність проведення аналізу, об'єктивність методів проведення аналізу, ефективність наданих пропозицій щодо покращення результатів діяльності і контроль за виконанням наданих рекомендацій. Тому доречно розглянути в наступному підрозділі випускної кваліфікаційної роботи теоретичні основи контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства.

1.2. Теоретико-методичні основи контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

Як зазначалось у попередньому підрозділі роботи, результат діяльності сільськогосподарського підприємства виражається фінансовим результатом у вигляді прибутку або збитку, а також виручкою від реалізації продукції. І основним аспектом ефективності вказаних показників, тобто отримання позитивного значення, є контроль результатів діяльності сільськогосподарського підприємства.

Контроль розглядається у декількох аспектах [14, с.49; 49, с.78]:

1) як функція менеджменту – це система заходів спостереження і перевірки об'єкту контролю з метою дотримання встановлених норм або усунення зазначених відхилень;

2) як економічний процес – засіб попередження, виявлення та запобігання порушень, є джерелом інформації про позитивні та негативні явища стану господарської діяльності.

Враховуючи вказані аспекти, можна стверджувати, що сутність контролю полягає в перевірці поставлених суб'єктом управління завдань перед об'єктом управління. Тоді, виникає тотожність між поняттям «контроль» та «перевірка». Для їх розмежування, розглянемо різні підходи дослідників до цих понять, табл.1.2.

Таблиця 1.2

Порівняльні дефініції терміну «контроль» та «перевірка» різними науковцями

Термін «Контроль»	Термін «Перевірка»
Тлумачний словник [41, с.178]	
Це перевірка, спостереження для встановлення відповідності чого-небудь певним вимогам	Це обстеження і вивчення окремих ділянок фінансово-господарської діяльності підприємства, установи, організації або їхніх підрозділів. Результати перевірки оформляють довідкою або доповідною запискою
Шатковська Л.С. [50б с.89]	
Це ефективний засіб попередження, виявлення та запобігання порушенням і посяганням на національне багатство країни; складову частину господарського управління, його функцію, метод реалізації управлінських рішень; джерело інформації про позитивні і негативні явища на всіх ділянках виробничої діяльності	Проводиться за тематичною ознакою окремих питань або сторін роботи підприємств та організацій для одержання детальних відомостей про стан справ на окремих ділянках і розробки рекомендацій та заходів для усунення недоліків і реалізації виявлених резервів
Усач Б.Ф. [43, с.201]	
Його перевірка означає перевірку виконання тих або інших господарських рішень з метою встановлення їхньої законності та економічної діяльності	Проводиться з метою встановлення фактичного стану дотримання чинного законодавства, виконання завдань, і прийнятих рішень, доцільності застосування відповідних прийомів і способів тощо

Дані таблиці 1.2 свідчать, що контроль займає одну з основних функцій в управлінні сільськогосподарським підприємством і є дієвим засобом не лише попередження порушення, але і його виявлення та дій направлених на пом'якшення

наслідків. Про те перевірка – це лише вивчення окремих ділянок фінансово-господарської частини, що свідчить про вужче значення поняття від контролю. Отже, між термінами є суттєва різниця і, на нашу думку, не варто їх ототожнювати.

Дослідники виділяють безліч завдань проведення контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства, але ключові з них полягають у [4; 5;6;30; 32 та ін.]:

- 1) перевірка правильності ведення обліку фактичних витрат наступного включення до їх собівартості продукції, відповідно до прийнятого на підприємстві методу обліку витрат та калькулювання;
- 2) підтвердженні обґрунтованості обраного методу калькулювання;
- 3) підтвердженні правильності методу розподілу непрямих витрат, що використовується, закріплений в наказі про облікову політику;
- 4) перевірка правильності та обґрунтованості планування розміру прямих витрат, які включаються до собівартості продукції та визначення кошторисних ставок розподілу накладних витрат;
- 5) вивченні правильності накопичення, розподілу та списання загальновиробничих витрат;
- 6) перевірка правильності накопичення та віднесення доходів операційної, інвестиційної, фінансової та надзвичайної діяльності;
- 7) підтвердженні законності і правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку витрат, доходів та фінансових результатів;
- 8) перевірка повноти, правильності та достовірності відображення інформації про витрати, доходи та фінансові результати діяльності в звітності;
- 9) перевірка правильності формування чистого прибутку звітного періоду, його розподілу та використання.

Дослідники Романів Є.М., Мороз А.С., Корягіна М.В., Хом'яка Р.Л. стверджують, що ефективно побудована система контролю результатів діяльності повинна включати наступні етапи:

- 1) контроль визначення прибутку від реалізації продукції (робіт, послуг);

- 2) контроль визначення суми прибутку до оподаткування;
- 3) контроль визначення величини податку на прибуток, що належить сплаті до бюджету;
- 4) контроль визначення і розподіл чистого прибутку, що залишився у розпорядженні підприємства [12, с. 152-153].

І ми погоджуємось, ключовим у контролі фінансового результату є розуміння сутності, ролі, місця внутрішнього контролю. Тому наголосимо, що внутрішній контроль фінансових результатів саме сільськогосподарського підприємства має на меті не лише контроль правильності розрахунку прибутку або збитку, порівняльний аналіз з минулими періодами, а ретельне проведення всебічного аналізу завдяки розробленим методам та формам контролю.

Елементами системи внутрішнього контролю сільськогосподарського підприємства визначено: об'єкти, суб'єкти, середовище, процедури та моніторинг проведених заходів.

Об'єктом внутрішнього контролю виступає фінансово-господарська діяльність, включаючи діяльність облікових, економічних, управлінських, інженерно-технологічних служб; статистична, фінансова, податкова та інша звітність підприємства.

Суб'єкти внутрішнього контролю сільськогосподарського підприємства представлено на рис. 1.3.

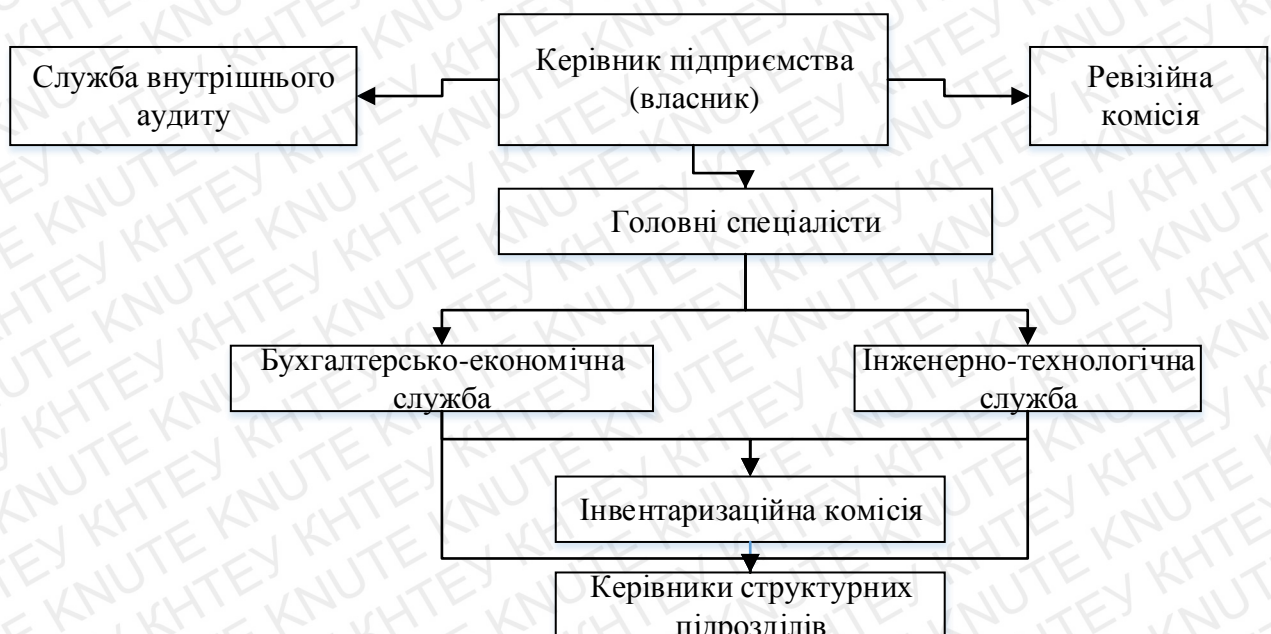


Рис.1.3. Суб'єкти внутрішнього контролю сільськогосподарського підприємства [15]

Середовище внутрішнього контролю (контрольне середовище) включає в себе:

- організаційну систему (розподіл функціональних обов'язків, повноваження та відповідальність, організаційна структура та взаємозв'язок підрозділів);
- систему документації та інформації (контроль документального оформлення документів, складання графіків руху документів, контроль відображення операцій в облікових регістрах, засоби комунікації та шляхи передачі і накопичення інформації, аналіз отриманих даних для прийняття управлінських рішень);
- кадрову політику (формування штату, підвищення кваліфікації, оплата праці, контроль виконання професійних обов'язків);
- матеріальні засоби захисту (наявність спеціально обладнаних приміщень, сигналізації, сейфів, охорони, застосування систем кодів, паролів та інших засобів проти несанкціонованого доступу до інформації);
- зовнішні перевірки контролюючими органами [15].

Процедури внутрішнього контролю являють собою сукупність прийомів документального (зустрічні, формальні, логічні, нормативно-правові, експертні, аналітичні перевірки, тощо) та фактичного контролю (інвентаризації, спостереження, лабораторний аналіз, тощо). У системі контролю сільськогосподарських підприємств поряд із загальними методичними прийомами досліджень, що мають універсальне значення, застосовують також спеціальні, властиві лише господарським процесам і операціям у цій галузі економіки. Так, при проведенні контрольних перевірок, які здійснюються в ході технологічного процесу в сільськогосподарському виробництві, виділяють контрольне збирання врожаю, контрольний удій молока та ін.

Моніторинг заходів контролю є процесом оцінки якості процедур контролю за результатами їх реалізації. Він передбачає оцінку структури та функціонування процедур контролю на своєчасній основі і вживання необхідних виправних заходів.

Моніторинг здійснюється з метою забезпечення подальшої ефективності в реалізації заходів контролю

Тому наступним етапом розкриття питання є дослідження форм та методів контролю, адже проведення перевірки та контролю сільськогосподарського підприємства потребує застосування методичних підходів. Теоретичний аналіз економічної літератури дозволяє виділити два напрямки щодо дослідження методів і форм контролю, рис.1.4.



Рис.1.4. Методи та форми контролю [35, с.102]

Отже, згідно рис.1.4, методами контролю виступають способи проведення контролю, а форми – інструменти його здійснення. Згідно тверджень професора М. С. Пушкар: «Метод контролю означає систему інтелектуальних (розумових) здібностей і практичного втілення їх у певні дії (процедури) з метою отримання знань про властивості, відношення, міру, рух, зв'язки окремих речей, явищ і процесів» [35, с. 102].

Дослідник Мурашко В.М. виділяє наступні джерела інформації для контролю, рис.1.5.

Отже, джерела інформації для проведення контролю мають різне походження і охоплюють всю структуру сільськогосподарського підприємства. Для отримання достовірних даних потрібно дотримуватись методів проведення контролю та ретельно аналізувати існуючі джерела.

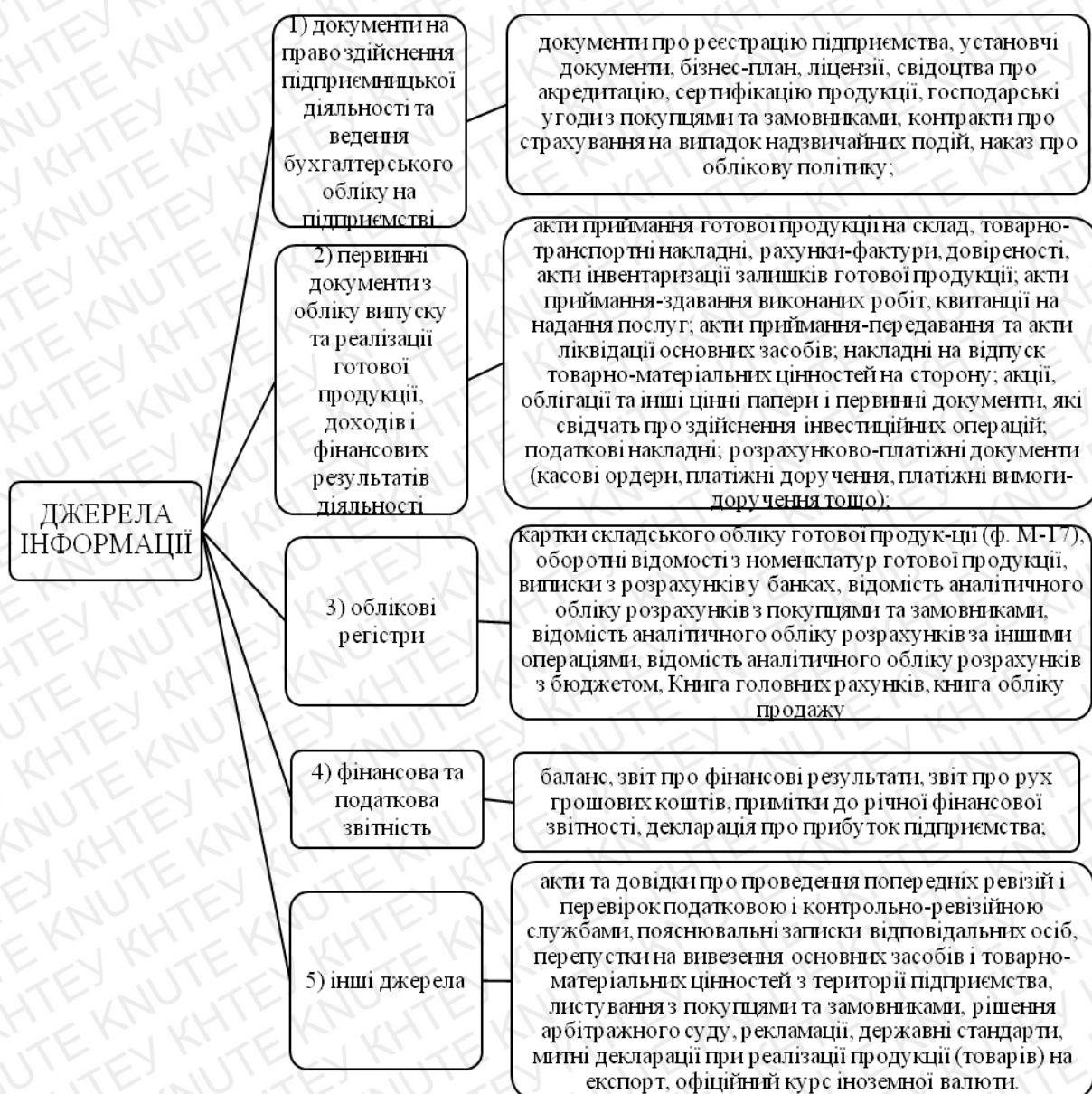


Рис.1.5. Джерела інформації для проведення контролю за Мурашко В.М [25, с.102]

Суттєве значення в контролі результату діяльності сільськогосподарського підприємства, займає питання процедури контролю. Методичні аспекти контролю операцій, що впливають на формування результату діяльності базуються на основі дедуктивного методу, тобто визначення факторів, які вплинули на стан справ підприємства. Окрім цього, під час проведення контролю застосовують і методики економічного аналізу, статистичних досліджень і економіко-математичних методів для формування прогнозних значень та трендів. Але окрім методів та форм проведення контролю, вагоме місце посідають і джерела інформації, які аналізуються.

Якщо взяти до уваги обсяг проблем, що необхідно врахувати під час проведення контролю, то доречно виділити декілька варіантів методик і вже залежно від ситуації, умов роботи та цілей перевірки – обрати актуальну методику.

Перша стадія проведення перевірки передбачає виявлення існуючих недоліків, тобто розглянути заходи які проводяться з метою контролю правильності оцінки результатів діяльності після чого приймати рішення відносно методики проведення перевірки на наступному етапі.

Друга стадія передбачає застосування прийомів, що вказують на ймовірність певних порушень, а саме: відхилення фактичних даних від планових або прогнозних величин.

Третя стадія – проведення ретельної перевірки тих ділянок, на яких виявлено порушення.

Застосовуючи розглянену методику перевірки правильності оцінки результату діяльності підприємства, покращиться стан контролю сільськогосподарського підприємства.

Отже, ми розглянули сутність поняття «контроль» та виявили, що він суттєво відрізняється від поняття «перевірка». Дослідили види контролю та його особливості на кожному етапі. Для ефективності контролю потрібно використовувати достовірні джерела інформації, тож провели дослідження ключових джерел.

Підсумовуючи проведене дослідження теоретичних аспектів контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства, можна зробити висновок, що контроль посідає одну з ключових місць в управлінні підприємством. А від об'єктивності, релевантності методів та форм його проведення, достовірності інформаційних джерел залежить ефективність прийнятих рішень керівництвом та подальший розвиток підприємства в цілому.

РОЗДІЛ 2.

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1 Організаційно-економічна характеристика ПСП «Канюківське»

Для дослідження організації і методики контролю результатів діяльності обрано Приватне сільськогосподарське підприємство «Канюківське» (далі ПСП «Канюківське»). Юридична адреса - 19200, Черкаська обл., Жашківський район, місто Жашків, вул. Героїв Чорнобиля, буд. 34.

Загальна площа землі- 1389 га.

КВЕД: 01.11. Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Діяльність: Зернові і технічні культури, тваринництво.

У підприємства один засновник, він виконує функції директора і володіє 100% підприємством [14].

Дане підприємство є юридичною особою відповідно до чинного законодавства України і створене з метою розвитку аграрного сектору економіки на засадах приватної власності, для отримання прибутку шляхом здійснення виробництва та реалізації сільськогосподарської продукції (рослинництва), допоміжної продукції, надання окремих видів послуг та ін.

Підприємство проводить свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України: Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», облікової політики, статуту та інших внутрішніх нормативних документів фірми.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31.12.2018 складає 12 осіб. Це штатний персонал, який забезпечує основні процеси діяльності підприємства: управління, контроль та організацію. Щорічно підприємство приймає та звільняє на роботу тимчасових та сезонних працівників в залежності від власних потреб.

Організаційна структура підприємства відображена на рис.2.1.



Рис.2.1. Організаційна структура ПСП «Канюківське»

Організаційна структура ПСП «Канюківське» складається з чотирьох відділів: бухгалтерія, рослинництво, тваринництво та обслуговуючий відділ.

До відділу бухгалтерія відносяться планово-економічний відділ – бухгалтер – 2 особи, економіст – 1 особа, кадровик -1 особа та склади – 1 особа обліковець.

До відділу рослинництва входять агрономічна служба, агроном – 1 особа та мехзагін – старший механізатор 1 особа.

Обслуговуючий відділ включає ремонтну майстерню з головним механіком – 1 особа, та завідуючий автопарком – 1 особа.

Відділ тваринництва включає завідувача фермами 1 особа та ветеринар. Також підприємство має охоронців – 2 особи, що працюють на півставки.

Особливостями даної структури є чіткість взаємовідносин, однозначність команд, надійний контроль на підприємстві. Але за такої організаційної структури висока централізація управління, тому керівник ПСП «Канюківське» повинен вирішувати будь-які як стратегічні, так і поточні питання діяльності підпорядкованих йому працівників.

Підприємство є самостійною юридичною особою, має закінчену систему обліку та звітності, самостійний баланс, розрахунковий рахунок в установі банку, печатку з власною назвою та інші реквізити. Відповідно до Статуту на підприємстві затверджено основні положення облікової політики. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється згідно з принципами та методами

передбаченими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та накладаються на головного бухгалтера.

В таблиці 2.1 відображено показники виробничої діяльності за видами робіт.

Отже, основними зерновими культурами у 2018 р. є горох, кукурудза, просо, пшениця озима та ячмінь яровий. Підприємство в даному періоді не вирощує гречку, що пов'язано з низьким рівнем врожайності у 2017р. Також підприємство скоротило площі посів всіх культур майже вдвічі, окрім ячмінь яровий. Також бачимо суттєве скорочення врожайності всіх культур у 2018р.в порівнянні з 2016-2017р., що пов'язано зі зміною гербіцидів та технології опрацювання земель.

Таблиця 2.1

Показники господарської діяльності ПСП «Канюківське» [14]

Культура	2016 р.			2017 р.			2018 р.		
	Площа, га	Врожайність, ц	Зібрано, т	Площа, га	Врожайність, ц	Зібрано, т	Площа, га	Врожайність, ц	Зібрано, т
Зернові									
Гречка	0	0	0	10	5	5	0	0	0
Горох	0	0	0	0	0	0	14,1	28,94	40,8
Кукурудза	593	43,99	2608,5	579	58,85	3407,4	266,6	43,78	1167,3
Просо	6	35	21	90	34,69	312,2	9	40,11	36,1
Пшениця озима	183	45,36	830	227	52,72	1196,8	120,5	42,81	515,9
Ячмінь яровий	199	40,14	798,7	193	50,11	967,1	202,1	42,41	857,2
Технічні									
Соняшник	431	29,87	1287,4	591	31,56	1856,1	777,1	19,96	1551,3
Соя	259	11,36	294,2	0	0	0	0	0	0
Разом	1671	205,72	5839,8	1680	227,93	7739,6	1389,4	218,01	4168,6
Тваринництво									
Вівчарство, голів				93			0		
Мед, кг				0			1200		
Бджолярство, шт				0			70		
Свинарство, голів				2946			450		

Технічні культури, що вирощують у 2018 р. – соняшник, площі посіву яких щорічно збільшуються, що пов'язано з великим попитом на сировину та рівнем затрат для його вирощування. Про те, знизилась загальна врожайність в порівнянні з 2016-2017рр. У 2017-2018рр. підприємство не вирощує сою.

Також ПСП «Канюківське» з 2017р. займається тваринництвом, вівчарство у 2017р. не принесло очікуваного прибутку, на відміну від свинарства, про те епідемії африканської чуми суттєво скоротили поголів'я підприємства. Також з 2018 р. підприємство почало займатись бджолярством та реалізацією меду.

Проведемо техніко-економічний аналіз показників ПСП «Канюківське», на основі балансу та фінансового звіту (додаток А), таблиця 2.1.

Таблиця 2.2

**Основні техніко-економічні показники підприємства ПСП
«Канюківське»**

Показник	2016 р.	2017р.	2018р.	Абсолютне відхилення, (+/-)		Темп зміни, %	
				2017 до 2016	2018 до 2017	2017 до 2016	2018 до 2017
Виручка від реалізації, тис. грн.	13871,00	23449,60	6414,50	9578,60	-17035,10	69,05%	-72,65%
Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	-5717,90	-7512,70	-	-1794,80	3346,40	31,39%	-44,54%
Середньооблікова чисельність працівників, осіб	16	16	12	0,00	-4,00	0,00%	-25,00%
Запаси, тис.грн	2731,4	2776,4	11882,0	45,00	9105,60	1,65%	327,96%
Матеріальні витрати, тис. грн	-6216,10	-9181,20	5106,00	-2965,10	14287,20	47,70%	-155,61%
Основні засоби, тис. грн.	5429,60	8985,20	9901,30	3555,60	916,10	65,49%	10,20%
Продуктивність праці, тис. грн.	866,94	1465,60	534,54	598,66	-931,06	69,05%	-63,53%
Матеріаловіддача, грн.	1,09	1,22	-1,23	0,13	-2,45	12,41%	-200,28%
Фондовіддача основних фондів, грн.	2,55	2,61	0,65	0,06	-1,96	2,16%	-75,18%
Фондоємність продукції, коп.	0,39	0,38	1,54	-0,01	1,16	-2,11%	302,84%

Виручка від реалізації має нестабільну тенденцію, відтак в порівнянні з 2016 р., у 2017 р. показник збільшився на 9578,6 тис.грн, або на 69,05%. Про те у 2018 р. відбулось різке зменшення показника в порівнянні з 2017 р. на 17035,1 тис.грн, або на 72,65%. Дана тенденція може бути викликана збільшенням попиту на реалізовану продукцію, а потім скороченням обсягів діяльності. Адже собівартість продукції має тенденцію до зменшення – у 2017 р. показник зріс на 1794,8 тис. грн

або 31,39%, а в 2018 р. в порівнянні з 2017 р. – зменшився на 3346,4 тис.грн або 44,54%.

Середньооблікова кількість штатних працівників складає 16 осіб у 2016-2017рр, а в 2018р. було скорочено на 4 особи або 25%, що пов'язано зі скороченням діяльності підприємства.

Основні засоби підприємства збільшились у 2017 р. в порівнянні з 2016 р. на 3555,6 тис.грн або 65%, тенденція оновлення технічних засобів уповільнилась в 2018 р. і показник зріс лише на 10% в порівнянні з 2017 р. Що свідчить про низьку тенденцію оновлення техніки на виробництві.

Запаси на підприємстві характеризують комунікації між виробничим персоналом та відповідальним за реалізації продукції. Як бачимо у 2017 р. на складі залишилось лише на 1,65% більше продукції та сировини ніж у попередньому році, про те у 2018 р. підприємство мало проблеми з реалізацією, оскільки на складі було понад 327% від 2017 р. 2 товарів. Це негативна тенденція для підприємства, яка свідчить про проблеми в господарській діяльності підприємства, неефективне планування обсягів діяльності та реалізації продукції та ряд інших проблем, для виявлення яких потрібно провести більш детальне дослідження.

Продуктивність праці відповідно до кількості працівників та обсягів діяльності має пропорційну тенденцію до зменшення, від так у 2017 р. показник має тенденцію до збільшення на 69%, а у 2018 р. – зменшення на 63%.

Матеріаловіддача характеризує, скільки продукції виготовлено на 1 грн матеріальних ресурсів і визначається як відношення обсягу продукції до матеріальних витрат. Згідно проведеним розрахункам, у 2016 р. на 1 грн матеріальних ресурсів виготовлено 1,09 грн продукції, у 2017 р. – 1,22 грн, а у 2018 р. – показник зменшився на 200% і склав -1,23 грн.

Фондовіддача виражає ефективність використання засобів праці, тобто показує, скільки виробляється готової продукції у вартісному вираженні на одиницю основних виробничих фондів і розраховується як співвідношення

вартості річного обсягу реалізованої продукції до середньорічної вартості основного капіталу. Згідно проведеного дослідження, у 2016 р. на одиницю виробничих фондів, вироблено 2,55 грн готової продукції що на 1,96 грн або 2% менше від 2017 р, а у 2018 р. вироблено 0,65 грн продукції, що на 75% менше від 2017р.

Фондоємність - величина обернена фондovіддачі, вона показує скільки на одиницю виробленої продукції у вартісному вираженні потрібно основних виробничих фондів (обладнання) і розраховується як відношення середньорічної вартості основних фондів, до середньорічної кількості працівників. Отже, у 2016 р. даний показник складає 0,39 коп та на 0,01 коп менше від 2017 р, а у 2018 р. 1,54 коп, що на 300% більше від попереднього періоду.

Отже, можна узагальнити, що ПСП «Канюківське» у 2018 р. зменшило обсяги діяльності, скоротило кількість персоналу та зменшило фінансування основних засобів діяльності.

Розглянемо динаміку активів підприємства ПСП «Канюківське», таблиця 2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз структури, динаміки та управління активами підприємства ПСП «Канюківське»

Показники	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Абсолютне відхилення, (+/-)		Темп зміни, %	
				2017 до 2016	2018 до 2017	2017 до 2016	2018 до 2017
Необоротні активи, тис.грн	5429,6	10392,9	9901,3	4963,30	-491,60	91,41%	-4,73%
Оборотні активи, тис.грн	4965,8	14530,3	20286,8	9564,50	5756,50	192,61%	39,62%
Баланс, тис.грн	10395,4	24923,2	30188,1	14527,80	5264,90	139,75%	21,12%
Коефіцієнт постійності	0,52	0,41	0,32	-0,11	-0,089	-21%	-21%
Коефіцієнт мобільності	0,47	0,58	0,67	0,10	0,089	22%	15%
Коефіцієнт співвідношення	0,91	1,39	2,04	0,48	0,65	52%	46%

Вцілому структуру активів можна назвати у 2018 р. «легкою», оскільки кількість оборотних активів перевищує необоротні, що свідчить про збільшення обсягів діяльності.

Необоротні активи, які характеризують матеріальну базу ПСП «Канюківське» та виробничу потужність підприємства у 2017 р. збільшились на 90%, про те у 2018 р. в порівнянні з попереднім періодом зменшились на 4,73%, що свідчить про зменшення виробничого потенціалу підприємства. Факторами, що посприяли тенденції зменшення необоротних активів та фінансування в оборотні є збільшення цін на енергію, інфляція в країні, соціально-економічний розвиток регіону.

Оборотні активи у 2018 р. збільшились на 39,62% в порівнянні з 2017р.

Коефіцієнт постійності має тенденцію до зниження у 2018 р. на 21%, це говорить про низький виробничий потенціал, тобто необхідно здійснювати додаткові капітальні інвестиції (необхідно поповнення власного капіталу або залучення довгострокових позичкових коштів).

Коефіцієнт мобільності свідчить про зростання оборотного капіталу у 2018р. на 15%.

Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів постійно збільшується, що є позитивною тенденцією, оскільки дає можливість підвищити ліквідність активів.

На рисунку 2.2 відображена структура активів підприємства ПСП «Канюківське».



Рис.2.2. Динаміка показників структури активів ПСП «Канюківське»

Аналітичний облік необоротних активів на ПСП «Канюківське» ведеться по інвентарних об'єктах, місцях знаходження об'єкту, матеріально-відповідальних осіб. Кожному об'єкту присвоюється інвентаризаційний номер, а дані про об'єкт записуються до інвентарної картки. На підприємстві застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Надходження основних засобів оцінюється за первісною вартістю, які підтверджуються документами з надходження: акт приймання, передачі, акт введення в експлуатацію основних засобів, товаро-транспортна та інші. Амортизація нараховується з місяця, що слідує за місяцем вводу в експлуатацію об'єкта основних засобів.

Капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів Товариство робити не планує. Підприємство немає довгострокові фінансові інвестиції та інші необоротні активи.

Отже, для подальшого розкриття теми роботи обрано приватне сільськогосподарське підприємство «Канюківське», основним видом діяльності якого є вирощування зернових та технічних культур, а додатковим – тваринництво. Підприємство вважається прибутковим, про те у 2018р. зменшило кількість працівників (на 25%) та обсяги діяльності (72%). У підприємства «легка» структура активів – оборотні активи перевищують необоротні на 67%.

Проаналізуємо інформаційне забезпечення контролю результатів діяльності підприємства, а саме фактографічного забезпечення, в наступному підрозділі магістерської роботи.

2.2 Фактографічне забезпечення контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

На підприємстві ПСП «Канюківське» для контролю результатів діяльності використовують фактографічну інформацію. Для забезпечення даного контролю обов'язково умовою є постійний моніторинг фінансового стану підприємства. На рис.2.3 відображено інформацію, яка використовується для аналізу фінансового стану підприємства, а також документи на підставі яких вона формується.



Рис.2.3. Фактографічна інформація, що використовується для аналізу фінансового стану ПСП «Канюківське»

Отже, згідно рис.2.3, на основі вказаного переліку фактографічної інформації проведемо необхідний аналіз фінансового стану підприємства для контролю результатів його діяльності.

Аналіз ліквідності та платоспроможності відображено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Аналіз фінансової ліквідності та платоспроможності ПСП «Канюківське»

Показники	Звітні роки:			Нормативні значення	Абсолютне відхилення від нормативу (+,-)		
	2016	2017	2018		2016	2017	2018
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис.грн	133,00	1339,70	219,30	х	х	х	х
Дебіторська заборгованість, тис.грн	826,80	4594,60	2146,60	х	х	х	х
Оборотні активи, тис.грн	4965,80	14530,30	20286,80	х	х	х	х
Необоротні активи, тис.грн	5429,60	10392,90	9901,30	х	х	х	х

Продовження табл.2.4

Власний капітал, тис.грн	8639,90	24867,60	26330,90	x	x	x	x
Поточні зобов'язання, тис.грн	1755,50	55,60	3857,20	x	x	x	x
Баланс, тис.грн	10395,4	24923,2	30188,1	x	x	x	x
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	24,10	0,06	> 0,2	0,12	-23,90	0,14
Коефіцієнт проміжної ліквідності	0,55	106,73	0,61	> 0,7	0,15	-106,03	0,09
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,83	261,34	5,26	> 1,0	-1,83	-260,34	-4,26
Коефіцієнт забезпечення власними коштами	1,74	1,71	1,30	0,10	-1,64	-1,61	-1,20
Коефіцієнт платоспроможності	0,83	1	0,87	> 0,5	-0,33	-0,50	-0,37

Отримані дані показують, що в 2016 р на кожен гривню поточних зобов'язань припадає близько 0,08 гривні грошових коштів та їх еквівалентів, у 2017 р. показник різко збільшився за рахунок приросту грошових коштів та зменшення поточних зобов'язань і склав 24,1 грн, про те у 2018 р. тенденція зменшилась до 0,06 грн. Показник абсолютної ліквідності має менше значення від нормативного, отже підприємство у 2018 р. не може швидко відповідати за своїми зобов'язаннями. Можна допустити, що не всі активи підприємства будуть негайно реалізовані або ж реалізовані по повній вартості, у результаті чого можливе поліпшення фінансового стану підприємства.

Коефіцієнт проміжної ліквідності показує можливість підприємства швидко розраховуватись зі своїми зобов'язаннями, в даному випадку коефіцієнт має низьке значення у 2016 р – на 0,15 менше від нормативного, у 2018 р. на 0,09 менше від нормативного. Аномально високе значення у 2017р, дана тенденція свідчить про високу здатність швидко погасити короткострокові зобов'язання.

Коефіцієнт поточної ліквідності більший від нормативного значення, і на кожен гривню поточних зобов'язань припадає 2,83 грн високоліквідних оборотних активів у 2016 р, у 2017 р. – 261,34 грн та 5,26 грн у 2018 р. Це означає, що підприємство є платоспроможне щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами.

Значення забезпечень власними коштами має спад показника, про те в межах норми, що свідчить про зниження фінансової стійкості. Протягом всього періоду коефіцієнт вищий нормативного і компанія здатна профінансувати свої оборотні активи за рахунок власного капіталу. Залежність від позикового капіталу є прийнятною.

Коефіцієнт платоспроможності вказує на здатність підприємства виконувати свої довготермінові зобов'язання. Показник свідчить, що підприємство має можливість відразу виплатити довготермінові зобов'язання, оскільки протягом аналізованого періоду показник більший від нормативного.

Отже, згідно проведеного аналізу ліквідності підприємства ПСП «Канюківське», можна зробити висновок, що підприємство ліквідне, здатне швидко погасити короткострокові зобов'язання та платоспроможне.

Проаналізуємо фінансову стійкість ПСП «Канюківське», таблиця 2.5.

Згідно аналізу табл.2.5, можна зробити висновок, що ПСП «Канюківське» має позитивну тенденцію фінансової стійкості, оскільки показники вище нормативного значення.

Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів показує, ПСП «Канюківське» працює за рахунок власних, а не позикових коштів. Протягом аналізованого періоду показник менший нормативного значення.

Значення коефіцієнта автономії протягом аналізованого періоду більше норми, від так у 2016р. показник складає 0,83, що більше від нормативного на 0,33. У 2017 р – 1, що більше від нормативного на 0,5, і у 2018 р. показник зменшився до 0,87, про те більший від нормативного на 0,37. Отже підприємство самостійно приймає управлінські рішення і воно є залежним від зовнішніх ресурсів фінансування.

Таблиця 2.5

Аналіз фінансової стійкості ПСП «Канюківське»

Показники	Звітні роки:			Нормативне значення	Відхилення від нормативу (+,-)		
	2016р.	2017	2018		2016р.	2017р.	2018р.
Поточні зобов'язання, тис.грн	1755,5	55,6	3857,2	x	x	x	x
Власний капітал, тис.грн	8639,9	24867,6	26330,9	x	x	x	x
Баланс, тис.грн	10395,4	24923,2	30188,1	x	x	x	x
Необоротні активи	5429,6	10392,9	9901,3	x	x	x	x
Виручка від реалізації, тис. грн.	13871	23449,6	6414,5	x	x	x	x
Оборотні активи, тис. грн.	4965,8	14530,3	20286,8	x	x	x	x

Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів	0,20	0,00	0,15	<1	0,80	1,00	0,85
Коефіцієнт автономії	0,83	1,00	0,87	>0,5	-0,33	-0,50	-0,37
Коефіцієнт маневреності власних коштів	0,37	0,58	0,62	>0,2	-0,17	-0,38	-0,22
Коефіцієнт ефективності використання власних коштів	1,61	0,94	0,24	>0,4	-1,21	-0,54	0,16
Коефіцієнт використання фінансових ресурсів усього майна	2,79	1,61	0,32	збільшення	x	x	x

У ПСП «Канюківське» вистачає власних ресурсів для покриття позикових коштів, про це свідчить показник маневреності власних коштів. У 2016 р. показник на 0,17 більший від норми, у 2017 р. – на 0,38, а у 2018 р. на 0,22. Хоча тенденція і перемінна, але все ж прямує до зростання.

Коефіцієнт ефективності використання власних коштів показує, скільки чистого прибутку має підприємство в середньому на кожну гривню власного капіталу, тобто характеризує ефективність власних інвестицій. В даному випадку інвестиції були ефективні протягом аналізованих періодів показник більший від нормативного значення, але з 2016 р. показник до 2018 р. поступово зменшується.

Коефіцієнт використання фінансових ресурсів має тенденцію до зменшення, що свідчить про неефективність його управління і є негативною тенденцією для підприємства ПСП «Канюківське».

Отже, можна зробити висновок, що підприємство на сьогодні є достатньо самостійним, для розпоряджання своїм майном та своєю діяльністю, про те неефективність управління фінансовими ресурсами призводить до зменшення обсягів діяльності та його прибутковості.

Рівень ефективності господарської діяльності будь-якого підприємства визначають фінансові результати, отримані внаслідок цієї діяльності. Це можуть бути як прибуток, так і збитки, проаналізуємо прибутки та збитки ПСП «Канюківське», таблиця 2.6.

Таблиця 2.6

Аналіз фінансових результатів діяльності ПСП «Канюківське»

Показники	2016р.	2017р.	2018р.	Абсолютне відхилення		Темп зміни, %	
				2017 до 2016	2018 до 2017	2017 до 2016	2018 до 2017
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	13871	23449,6	6414,5	9578,6	-17035,10	69,05%	-72,65%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	-5717,9	-7512,7	-4166,3	-1794,8	3346,40	31,39%	-44,54%
Валовий: прибуток (збиток), тис.грн	19588,9	30962,3	10580,8	11373,4	-20381,50	58,06%	-65,83%
Інші операційні доходи, тис.грн	1477,5	1959,3	154,8	481,8	-1804,50	32,61%	-92,10%
Інші операційні витрати, тис.грн	498,2	1668,5	889,3	1170,3	-779,20	234,91%	-46,70%
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток), тис.грн	9132,4	16227,7	1463,3	7095,3	-14764,40	77,69%	-90,98%
Податок на прибуток, тис.грн	0	0	0	0	0,00	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток), тис.грн	9132,4	16227,7	1463,3	7095,3	-14764,40	77,69%	-90,98%

Згідно аналізу табл.2.6, можна зробити висновок, ПСП «Канюківське» має загальне зменшення на 72% виручки від реалізації послуг, а також зменшення у 2018 р. в порівнянні з 2017 р. на 44% собівартості реалізованої продукції. Що свідчить про зменшення обсягів діяльності.

Зменшення чистого доходу від реалізації послуг негативно вплинуло на валовий прибуток, відбулось зменшення у 2018 р. на 65,83%.

Рівень витрат має нестабільну тенденцію, у 2017 р. відбулось збільшення на 1170,3 (або 234,9%), про те у 2018 р. зменшення на 46%.

Оскільки підприємство має є приватним сільськогосподарським, у нього пільгова форма оподаткування – тобто нульова, і чистим результатом фінансової діяльності є прибуток за аналізований період з тенденцією коливання, від так у 2017 р. показник збільшився на 7095,3 тис.грн (77,69%), а в 2018 р. зменшився в порівнянні з 2017 р. на 14764 тис.грн (90%).

Ефективність діяльності підприємства виражається його рентабельністю. Проаналізуємо рентабельність ПСП «Канюківське», таблиця 2.7.

Таблиця 2.7

Аналіз прибутку та рентабельності ПСП «Канюківське»

Показники	2016	2017	2018	Абсолютне відхилення (+/-)	
				2017 до 2016	2018 до 2017
Коефіцієнт рентабельності активів	87,85%	65,11%	4,85%	-83,00%	-60,26%
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	105,70%	65,26%	5,56%	-100,14%	-59,70%
Коефіцієнт рентабельності діяльності	65,84%	69,20%	22,81%	-43,03%	-46,39%
Коефіцієнт рентабельності продукції	-146,92%	-176,75%	28,66%	175,57%	205,41%

Рентабельність активів (пасивів) показує ефективність використання активів компанії для генерації прибутку. Високе значення показника свідчить про хорошу роботу підприємства про те дана тенденція йде на спад. Значення підприємства ПСП «Канюківське» можна інтерпретувати в такий спосіб: було отримано 87 копійок чистого прибутку на кожну гривню використаних активів у 2016 р, 65 копійок у 2017 р. та 4 копійки у 2018 р, що на 60% менше від попереднього періоду.

Рентабельність власного капіталу вказує, наскільки ефективно використовується власний капітал, тобто скільки прибутку було згенеровано на кожну гривню залучених власних коштів: у 2016 р. цей показник склав 105%, у 2017 р. зменшився на 100% і склав 65%, а в 2018 р. сягнув 5,56%. Що свідчить про зменшення ефективності використання власного капіталу.

Рентабельність діяльності ПСП «Канюківське» склав у 2016 р. 65%, і у 2017 зріс до 69%, а у 2018 р. зменшився вдвічі до 22,81%, що показує не ефективність управління ресурсами та запасами на складі.

Рентабельність продукції характеризує доходність основної діяльності підприємства. Використовується цей показник для контролю над взаємозв'язком між цінами, кількістю товару, що реалізується, витратами виробництва і реалізацією продукції. У 2018 р. показник має позитивне значення, що свідчить про

зменшення витрат на її реалізацію і має неоднозначне значення для підприємства, оскільки може вказувати про зменшення за рахунок скорочення обсягів діяльності, або ж здешевлення матеріальних витрат на реалізацію продукції.

Таким чином, можна зробити висновок, що протягом двох років зростають показники рентабельності ПСП «Канюківське», що свідчить про ефективність використання виробничих витрат, загальних витрат і доходу від реалізації товарів, але у 2018 році відбувся суттєвий спад, це пов'язано із зниженням чистого прибутку. Рентабельність ПСП «Канюківське» є негативною, хоча не існує нормативного значення показників, про те загальна картина свідчить про зменшення обсягів діяльності, зменшення прибутковості та зниження окупності вкладених коштів.

Згідно аналізу, проведеного в даному підрозділі магістерської роботи, можна зробити висновок, що підприємство за останні 2016-2018рр. зменшило обсяги реалізації продукції, має різке збільшення ключових показників у 2017 р. та різке зменшення у 2018р. Постійно зростають валюта балансу і чистий прибуток підприємства, крім останнього року. Це говорить про ефективність управління підприємством у 2016-2017 роках. Зниження рентабельності у 2018 році ,свідчить що підприємству слід вести ефективніше господарську діяльність.

Отже, завдяки фактографічній інформації аналізується фінансовий стан ПСП «Канюківське». Від так підприємство ліквідне, платоспроможне та здатне швидко погасити короткострокові зобов'язання за рахунок наявних грошових коштів та фінансових інвестицій. Також підприємство є фінансово стійким за рахунок наявності власних оборотних коштів для покриття зобов'язань, наявності джерел для формування запасів і спостерігається позитивна тенденція стійкості. Хоча у 2018 році показники прибутковості підприємства зменшились в порівнянні з 2017 р. (виручка на 72%, чистий дохід на 90%), тенденція пов'язана зі скороченням обсягів діяльності підприємства, а не зменшенням його фінансового потенціалу. Про те ми вважаємо, що фінансова звітність – це не достатнє джерело інформації для повного всестороннього та об'єктивного аналізу діяльності підприємства та контролю його результатів. Тому доречно розглянути перспективи організації та

методики контролю результатів діяльності ПСП «Канюківське» в наступному розділі магістерської роботи.

РОЗДІЛ 3.

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Організація контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

Розглянемо основні організаційні аспекти контролю діяльності підприємства.

ПСП «Канюківське» веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність за національними стандартами бухгалтерського обліку. На підприємстві здійснюється розрахунок в готівковій та безготівковій формі. Має поточний рахунок в національній валюті у відділенні Ощадбанку та використовує інтернет-банкінг (клієнт-банк). Облік готівки в касі здійснює головний бухгалтер. На підприємстві ліміт каси не перевищує 15000 грн. Готівкові розрахунки оформлюються касовими ордерами з певними відмітками в касовій книзі. Введення кас. Документації здійснюється згідно положення 637. Виплати пов'язані з оплатою праці здійснюється через розрахунковий рахунок з переказом на картки працівників. Перед складанням річної звітності підприємство провело інвентаризацію готівки в касі фірми. За результатами був складений акт перевірки, порушень і виявлення недочетів не було.

В ПСП «Канюківське» застосовується проста форма бухгалтерського обліку, яка ґрунтується на використанні Журналу обліку господарських операцій, у якому записи здійснюються на підставі первинних та зведених облікових документів, відомостей нарахування заробітної плати і амортизації тощо з відображенням суми операції на рахунках бухгалтерського обліку. На фірмі широко використовується комп'ютеризація, автоматизація робочого місця спеціалістів, тому для ведення бухгалтерського обліку підприємство використовує такі системи: «М.Е.Дос», «1С: Підприємство 8.3», Word та Excel. Аудит фінансової звітності здійснюється двічі

на рік, істотних правопорушень не було замічено. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві сформована ефективно і вдосконалювати її неможливо.

ПСП «Канюківське» має власний прейскурант на продукцію. Видача здійснюється через рахунок-фактуру накладну, видаткові накладні. Щоденно записуються всі прибуткові та. Видаткові документи разом з товарним звітом, а також відображається товарна виручка . на основі цих звітів та додатках до них документів відображається рух продукції на рахунках бо. Кожного місяця перевіряється продукція, сировина про надходження, вилучення і залишки на кінець місяця.

Оплата праці керівників та службовців здійснюється відповідно до їхніх посадових окладів. Оплата праці водіїв здійснюється погодинно. На ПСП «Канюківське» табель обліку робочого часу введеться бухгалтером в електронному та паперовому вигляді. При нарахуванні з/п працівникам, використовується програма 1с:8.3 якою автоматично нараховується з/п за ідентифікаційними кодами працівників. Розмір з/п вноситься до розрахунково-платіжної відомостей та відомість про виплату грошей. Із заробітної плати утримуються такі податки:

- ПДФо-18%;
- Військовий збір -1,5%;
- Єдиний соціальний внесок -22%.

Заробітна плата начисляється 2-чі на місяць (аванс та основна). Підставою для внесення до табеля причин неявок на підприємстві є: наказ роботодавця про відрядження працівника, лист непрацездатності, про відпустку, медичні довідки.

На підприємстві ПСП «Канюківське» придбанні запаси записуються на баланс за первісною вартістю. Працівники несуть матеріальну відповідальність за збитки завданні підприємству внаслідок порушення покладених на них трудових зобов'язань. Вони мають власні склади для зберігання сировини та продукції та іншого, що під постійним наглядом охорони. Підприємство має власні ваги, що дає змогу виявляти нестачі чи надлишки одразу при надходженні чи реалізації запасів. Також має сертифікати якості на власну сировину та продукцію.

ПСП «Канюківське» є суб'єктом малого підприємництва, яке використовує для обліку витрат 9 клас. Переважно це загальновиробничі витрати. Первинними документами при відображенні витрат є накладна, рахунок виписки банку, авансовий звіт. Щомісячне списання витрат операційної діяльності на результати від операційної діяльності здійснюється на підставі розрахунку (довідки) оформленої працівником бухгалтерії.

Для синтетичного обліку витрат використовується Журнал №5 та відомість 5м у розділі 1 «облік витрат». Облік адміністративних витрат на збут та інші витрати відбувається таким же чином. Інформація про витрати розкривається у звіті про фінансові результати, де відображено собівартість інших операційних витрати та інші витрати.

Перелік контрагентів і аналітичний та синтетичний облік розрахунків на ПСП «Канюківське» також ведеться в програмі 1с 8.3. Існує декілька рахунків для розрахунків з контрагентами в банках чи певних установах. Розрахунки з постачальниками та підрядниками проводяться в безготівковій формі на основі договорів рахунок-фактур. Після оплати продукції чи сировини виписується видаткова, а потім відбувається відвантаження. Постачальник виписує податкову накладку, яка потім реєструється в єдиному реєстрі. Для розрахунків з кредитором на підприємстві використовується рахунок 63 «Розрахунки з підрядниками та постачальниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями».

ПСП «Канюківське» на підставі первинних документів, виписаних постачальникам, проводять записи по реєстрам по кожному постачальнику що знаходить відображення в оборотно-сальдовій відомості.

Для розрахунку з різними дебіторами підприємство застосовує рахунок 37 «Розрахунок з різними дебіторами», за кожним дебітором і видом заборгованості. Підприємстві в особі керівника або головного бухгалтера одержує готівку з банку через касира грошовим чеком виписаним на його ім'я.

Згідно проведеного дослідження в попередньому розділі магістерської роботи, на підприємстві ПСП «Канюківське» контроль результатів діяльності підприємства ініціює та організовує безпосередньо директор підприємства. Для

цього проводиться аудиторська перевірка із залученням зовнішніх аудиторів, в ході якої використовують фактографічну інформацію. Про те ми виявили, що фактографічної інформації для об'єктивності не достатньо, тому для більш оперативного аналізу рекомендуємо створення та впровадження системи контролю результатів господарської діяльності. Відобразимо на рис.3.1 основні етапи створення даної системи.



Рис.3.1.Процес створення системи внутрішнього контролю ПСП «Канюківське» [24, с.89]

Згідно рис.3.1, ми виділяємо три етапи контролю: попередній, поточний та наступний. Тобто спочатку відбувається перевірка правильності, доцільності та законності формування доходів, витрат та фінансових результатів. Потім проводиться формування фінансових результатів за видами діяльності (операційною, фінансовою, надзвичайною). Поточний контроль орієнтований на виявлення відхилень фактичних доходів, витрат та фінансових результатів від запланованих під час здійснення господарських операцій, що забезпечує їх оперативну оцінку та регулювання. І на кінець - розподіл та використання фінансових результатів за напрямками (сплата до бюджету, поповнення статутного

і резервного капіталу, розрахунки з учасниками, розширення виробництва тощо). Наступний контроль, що здійснюється після завершення господарських операцій, має за мету перевірити ефективність та доцільність понесених витрат, отриманих доходів, а відповідно – й фінансових результатів, правильність та ефективність їх розподілу.

Для реалізації запропонованої схеми створення внутрішнього контролю на ПСП «Канюківське», а також враховуючи особливості даного сільськогосподарського підприємства, пропонуємо застосувати наступний алгоритм заходів, рис.3.2.

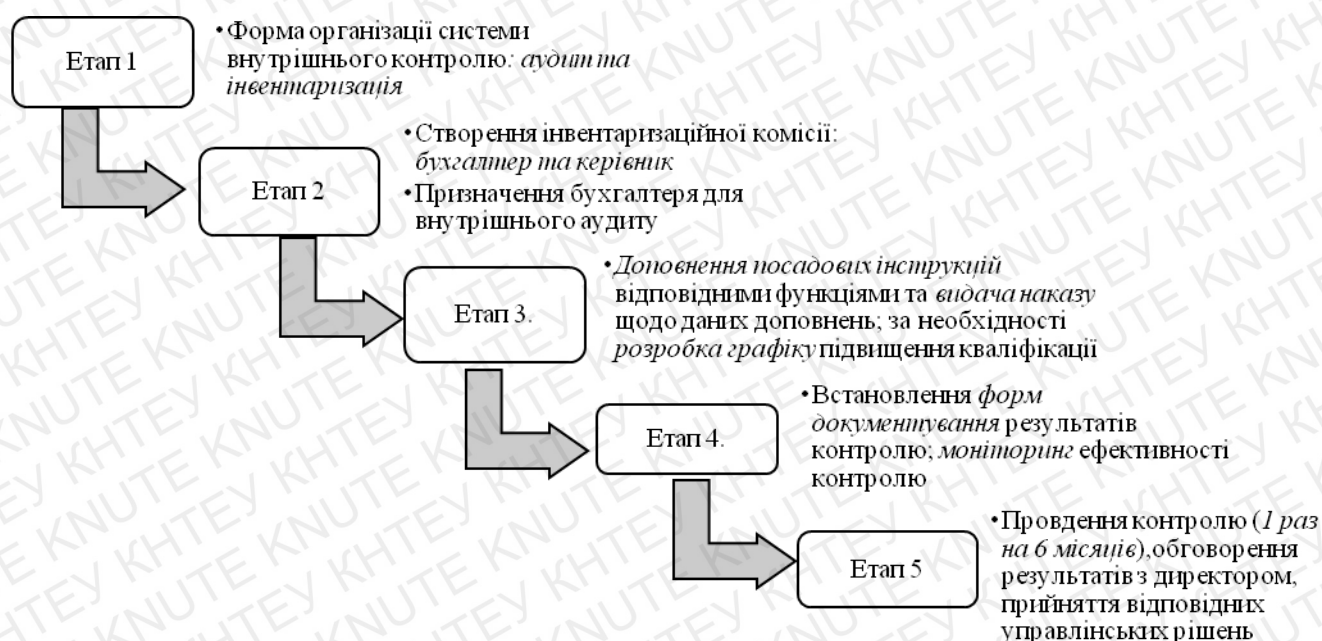


Рис.3.2. Алгоритм заходів для організації і проведення внутрішнього контролю ПСП «Канюківське»

Внутрішній контроль повинен проводитись у формі внутрішнього аудиту та інвентаризації фактичної наявності майна та її дійсної вартості на момент перевірки.

Внутрішній аудит проводить бухгалтер, який підзвітний власникові підприємства. В табл. 3.1 відображено взаємозв'язок внутрішнього аудиту з іншими підрозділами підприємства.

**Взаємозв'язок служби внутрішнього аудиту з іншими відділами ПСП
«Канюківське»**

№	Відділ підприємства	Форма взаємозв'язку
1	Дирекція	Аудитор отримує від керівництва підприємства для виконання накази, розпорядження, вказівки, плани, результати перевірок, аналізу, оцінки діяльності, рекомендації, висновки тощо
2	Планово-економічний відділ	Аудитор перевіряє наявність чинних норм і нормативів, звітів про виконання планових завдань з виробничої, фінансової і комерційної діяльності, планових відпускних цін на продукцію, що виготовляється. Також ведеться перевірка документів, що підтверджують достовірність бухгалтерської, фінансової та статистичної звітності, обґрунтованість розрахунків із бюджетом і позабюджетними фондами, дебіторами, кредиторами тощо.
3	Склад	Аудитор контролює рух запасів, обґрунтованість і своєчасність їх оприбуткування та списання, інформує про зміни в обліку та звітності.
4	Агрономічна служба	Аудитор контролює звіти, накладні на паливо, запчастини, сировину та матеріали, відповідність фактичного використання ресурсів.
5	Ремонтна майстерня	
6	Автопарк	
7	Завферми	

Результатом контролю за діяльністю відділів ПСП «Канюківське» є складання аудиторського висновку, виявлення відповідності бухгалтерської звітності цих структур і всієї організації загалом даним бухгалтерського обліку.

Ще одним елементом системи внутрішнього контролю (рис.3.2) є інвентаризація майна.

Інвентаризація дуже важлива для підприємства, бо завдяки їй забезпечується виявлення фактичної наявності активів та перевірка повноти відображення зобов'язань, коштів цільового фінансування, витрат майбутніх періодів; установлення лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку; виявлення активів, які частково втратили свою первісну якість та споживчу властивість, застарілих активів, активів, що не використовуються, невикористаних сум забезпечення; виявлення активів і зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання.

Для інвентаризації необхідно створити інвентаризаційну комісію, до складу якої будуть входити бухгалтер, агроном, головний механік, завферми та директор.

Виробничі запаси (товарно-матеріальні цінності) вносяться до інвентаризаційного опису по кожному окремому найменуванню. При їх інвентаризації встановлюється фактична наявність сировини, матеріалів, палива, купованих комплектуючих виробів і напівфабрикатів, тари, запасних частин, малоцінних і швидкозношуваних предметів, готової продукції та інших матеріальних цінностей.

Інвентаризація виробничих запасів, як правило, здійснюється в порядку розташування цінностей у даному приміщенні. Під час інвентаризації не можна допускати безладного переходу від одного виду товарно-матеріальних цінностей до іншого. При зберіганні цінностей у різних ізольованих приміщеннях в однієї матеріально відповідальної особи інвентаризація здійснюється послідовно по місцях зберігання. Після перевірки цінностей вхід до приміщення опломбовується і комісія переходить для роботи в наступне приміщення.

У процесі інвентаризації визначається фактична наявність цінностей, виявляються відхилення від даних книг обліку і причини відхилень. Інвентаризаційні описи (акти) разом з висновками робочої комісії здають до бухгалтерії для виявлення кінцевих результатів. При цьому бухгалтерія складає звірювальну відомість, в якій послідовно виконуються такі розрахункові процедури: здійснюється взаємний залік лишків і нестач внаслідок пересортиці; здійснюється розрахунок природної нестачі; визначається кінцеві результати інвентаризації.

Отже, згідно розробленого алгоритму на рис.3.2, внутрішній контроль повинен проводити бухгалтер та створена інвентаризаційна комісія. Для ПСП «Канюківське» необхідно впровадити систему внутрішнього контролю та здійснювати регулярний внутрішній контроль для покращення результатів діяльності підприємства і прийняття релевантних управлінських рішень.

Розглянемо та запропонуємо ефективну методичку та узагальнення результатів діяльності ПСП «Канюківське» в наступному підрозділі магістерської роботи.

3.2 Методика та узагальнення результатів діяльності сільськогосподарського підприємства

Для узагальнення результатів господарської діяльності підприємства ПСП «Канюківське» не достатньо володіти цифровою інформацією, потрібно враховувати ряд факторів та чинників що впливають на підприємство як з позитивної, так і негативної сторони. Тому проведемо детальний SWOT-аналіз.

До зовнішніх чинників впливу на підприємство відносяться чинники макро- та мікросередовища. Визначимо сильні і слабкі сторони ПСП «Канюківське», дамо оцінку зовнішніх факторів, результати оцінки відображено у профілі діяльності підприємства, таблиця 3.1.

Таблиця 3.1

Характеристика сильних та слабких сторін ПСП «Канюківське»

Сильні сторони (S)	Слабкі сторони (W)
<ol style="list-style-type: none">1. Землі знаходяться в екологічно чистій частині України.2. Різноманітний асортимент продукції.3. Доволі високий рівень якості продукції.4. Виробництво безпечної для здоров'я продукції.5. Ефективна політика підприємства в області якості продукції.6. Використання сучасних технологій вирощування посівів7. Сучасне обладнання обробки врожаю	<ol style="list-style-type: none">1. Невеликий досвід роботи в галузі.2. Слабка інформаційна забезпеченість підприємства, відсутність офіційного сайту.3. Незначна частка ринку сільськогосподарської продукції України.4. Відсутня система внутрішнього контролю.

Згідно проведеного аналізу, можна зробити висновок, що внутрішнє середовище ПСП «Канюківське» має більше сильних сторін ніж слабких.

Проаналізуємо можливості та загрози підприємства, таблиця 3.2.

Таблиця 3.2.

Характеристика можливостей та загроз ПСП «Канюківське»

Можливості (О)	Загрози (Т)
<ol style="list-style-type: none"> 1. Розширення товарного асортименту 2. Експерименти з посівами різних зернових культур 3. Впровадження інновацій у виробничу та управлінську діяльність 4. Використання можливостей інформаційного забезпечення споживачів та бізнес-партнерів 5. Збільшення частки ринку продукції України. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нестабільність економічного середовища. 2. Погодні умови. 3. Загроза банкрутства. 4. Зміна законодавства щодо сільськогосподарської галузі (зокрема податкового). 5. Спалах епідемій серед худоби та рослин.

Згідно аналізу таблиці 3.2 бачимо, що на підприємство має суттєвий вплив ряд загроз, які не можливо контролювати чи передбачити, про те можливості підприємства переважають.

Побудуємо матрицю SWOT-аналізу для ПСП «Канюківське» підприємства

Таблиця 3.3

SWOT-аналіз ПСП «Канюківське»

	Зовнішнє середовище	
	Можливості	Загрози
Внутрішнє середовище	<ol style="list-style-type: none"> 1. Розширення товарного асортименту 2. Експерименти з посівами різних зернових культур 3. Впровадження інновацій у виробничу та управлінську діяльність 4. Використання можливостей інформаційного забезпечення споживачів та бізнес-партнерів 5. Збільшення частки ринку продукції України. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нестабільність економічного середовища. 2. Погодні умови. 3. Загроза банкрутства. 4. Зміна законодавства щодо сільськогосподарської галузі (зокрема податкового). 5. Спалах епідемій серед худоби та рослин.
Сильні сторони	<p>Потребує стратегій підтримки та розвитку сильних сторін підприємства в напрямку реалізації шансів зовнішнього оточення;</p>	<p>Передбачення стратегій використання сильних сторін підприємства з метою пом'якшення (усунення) загроз;</p>

<p>4. Виробництво безпечної для здоров'я продукції.</p> <p>5. Ефективна політика підприємства в області якості продукції.</p> <p>6. Використання сучасних технологій вирощування посівів</p> <p>7. Сучасне обладнання обробки врожаю</p>		
<p>Слабкі сторони</p> <p>1. Невеликий досвід роботи в галузі.</p> <p>2. Слабка інформаційна забезпеченість підприємства, відсутність офіційного сайту.</p> <p>3. Незначна частка ринку сільськогосподарської продукції України.</p> <p>4. Відсутня система внутрішнього контролю.</p>	<p>Розробка стратегій подолання слабкостей підприємства за рахунок можливостей, що їх надає зовнішнє середовище;</p>	<p>Існує нагальна потреба розробки стратегій як подолання загроз, так і усунення слабкості підприємства, що завжди є важким завданням.</p>

З таблиці 3.3, можемо зробити висновки, що підприємство потребує стратегій підтримки та розвитку сильних сторін підприємства в напрямку реалізації шансів зовнішнього оточення.

За результатами SWOT-аналізу для реалізації обраних цілей ПСП «Канюківське» рекомендовано обрати наступні стратегії ведення бізнесу.

У першу чергу, стратегію концентрованого зростання, а саме стратегію посилення позиції на ринку. Реалізація даної стратегії потребує значних маркетингових зусиль.

Наступною стратегією, яку рекомендовано обрати ПСП «Канюківське», є стратегія скорочення витрат, основною ідеєю якої є пошук можливостей зменшення витрат на кожному з етапів виробничої діяльності від придбання сировини і матеріалів, безпосереднього виробництва продукції, розповсюдження її, продажу і маркетингу, обслуговування до отримання прибутку (ланцюжок цінностей). Тобто всі зусилля компанії направлені на зменшення різного роду витрат і проведення відповідних заходів щодо їх скорочення.

Проведений аналіз показав, що ПСП «Канюківське» працює на привабливому, стабільно зростаючому сьогодні ринку, у відносно стабільному оточенні. Компанія є одним із регіональних лідерів ринку, тому топ-менеджменту компанії необхідно зважено підходити до використання наявних фінансових ресурсів з метою підтримки лідируючої ролі на ринку. Дійсно, ключовим фактором (ключовий фактор, який в даний момент вимагає уваги, як з боку керівництва підприємства, так і з боку безпосередньо функціональних підрозділів), є здатність протистояти нестабільності економічного середовища.

На підставі проведеного SWOT-аналізу обрано стратегії розвитку, а саме стратегію посилення позиції на ринку та стратегію скорочення витрат. Для реалізації стратегії посилення позиції на ринку потрібно робити все, щоб з даним продуктом на даному ринку завоювати кращі позиції. Цей тип стратегії вимагає для реалізації значних маркетингових зусиль. Основною ідеєю стратегії скорочення витрат є пошук можливостей зменшення витрат по всьому ланцюжку цінностей компанії.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Провівши дослідження організації та методики контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства, можемо зробити наступні висновки:

1) Розглянули економічну сутність результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. В залежності від мети діяльності та мети співпраці з підприємством виділяють фінансовий результат та обсяг реалізованої продукції аграрного підприємства. Вказані ймовірні результати можуть мати як позитивне значення (прибуток) так і від'ємне (збиток). При цьому кожна з категорій має свої особливості розрахунку, але спільним є актуальність проведення аналізу, об'єктивність методів проведення аналізу, ефективність наданих пропозицій щодо покращення результатів діяльності і контроль за виконанням наданих рекомендацій;

2) Дослідили теоретико-методичні основи контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. Контроль посідає одну з ключових місць в управлінні підприємством. А від об'єктивності, релевантності методів та форм його проведення, достовірності інформаційних джерел залежить ефективність прийнятих рішень керівництвом та подальший розвиток підприємства в цілому;

3) Надали організаційно-економічну характеристику ПСП «Канюківське». Для дослідження організації і методики контролю результатів діяльності обрано Приватне сільськогосподарське підприємство «Канюківське» (далі ПСП «Канюківське»). Юридична адреса - 19200, Черкаська обл., Жашківський район, місто Жашків, вул. Героїв Чорнобиля, буд. 34.

Загальна площа землі- 1389 га.

КВЕД: 01.11. Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Діяльність: Зернові і технічні культури, тваринництво.

У підприємства один засновник, він виконує функції директора і володіє 100% підприємством;

4) Проаналізували фактографічне забезпечення контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. Завдяки фактографічній інформації аналізується фінансовий стан ПСП «Канюківське». Про те ми вважаємо, що фінансова звітність – це не достатнє джерело інформації для повного всестороннього та об'єктивного аналізу діяльності підприємства та контролю його результатів;

5) Розробили організацію контролю результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. Для ПСП «Канюківське» необхідно впровадити систему внутрішнього контролю та здійснювати регулярний аудит та інвентаризацію для покращення результатів діяльності підприємства і прийняття релевантних управлінських рішень;

6) Розробили методику та надали узагальнення результатів діяльності сільськогосподарського підприємства. На підставі проведеного SWOT-аналізу обрано стратегії розвитку, а саме стратегію посилення позиції на ринку та стратегію скорочення витрат. Для реалізації стратегії посилення позиції на ринку потрібно робити все, щоб з даним продуктом на даному ринку завоювати кращі позиції. Цей тип стратегії вимагає для реалізації значних маркетингових зусиль. Основною ідеєю стратегії скорочення витрат є пошук можливостей зменшення витрат по всьому ланцюжку цінностей компанії.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Податковий Кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Белік В. Д. Підходи до організаційної системи внутрішнього контролю / В. Д. Белік // Міжнародний збірник наукових праць. – 2017– № 3 (15). – С. 84-100.
3. Богданюк О. Інформаційно-методичне забезпечення контролю формування та використання прибутку в сільськогосподарських підприємствах / О. Богданюк, А. Галімон // науковий клуб «Sophus». Секція 6. – 2014. – С. 246-249.
4. Бутинець Т. А. Внутрішній контроль виробничої діяльності підприємства: управлінський підхід / Т. А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2018 – № 1 (43). – С. 28-32.
5. Бутинець Т.А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології, практики: монографія / Т.А. Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2017. – 772 с.
6. 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.
7. Бутинець Ф.Ф. Економічний аналіз: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: Рута, 2015. – 680 с.
8. Виговська Н. Г. Господарський контроль в Україні: теорія, методологія, організація: [монографія] / Н. Г. Виговська. – Житомир: ЖДТУ, 2018. – 532 с.
9. Дрозд І. К. Державний фінансовий контроль: [навч. посіб.] / І. К. Дрозд, В. О. Шевчук. – К.: Імекс-ЛТД, 2017. – 304 с.
10. Дубініна М. В. Інституціональний механізм контролю за формуванням результатів діяльності сільськогосподарських підприємств / М. В. Дубініна // Управління розвитком. - 2012. - №7. - С. 9-10.

11. Дубініна М.В. Інституціональний механізм контролю за формуванням результатів діяльності сільськогосподарських підприємств [Електронний ресурс] / М.В. Дубініна // Управління розвитком. – 2082. – №7 (128). – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Uproz/2012_7/u1207dub.pdf.
12. Економіка і підприємництво, менеджмент / Рогач С.М., Гуцул Т.А., Ткачук В.А., Балан О.Д. та ін. / – К. : «ЦП «КОМПРИНТ»», 2015. - 726с.
13. Заголовок з екрану: <http://kh.ukrstat.gov.ua/>
14. Заголовок з екрану: https://tripoli.land/farmers?utf8=%E2%9C%93&q%5BVerdrou_eq%5D=31396044
15. Карпова Н.В. Методические аспекты учета и внутреннего контроля финансовых результатов в организациях оптовой торговли: автореферат дис. на соискание науч. степ. канд. экон. наук: спец. 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика [Електронний ресурс] / Н.В. Карпова. – Москва, 2016. – Режим доступу: <http://www.dissercat.com/content/metodicheskie-aspekty-ucheta-i-vnutrennegokontrolya-finansovykh-rezultatov-v-organizatsiyak>.
16. Контроль: інспектування, аудит, банківський нагляд: [монографія] / [Стельмах В.С., Єпіфанов А.О., Сало В.І., Єпіфанова М.А.]. – Суми: ВТД: “Університетська книга”, 2016. – 432 с.
17. Корінько М.Д. Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства / за ред. к.е.н., проф. М.Д. Корінька. – Фастів: “Поліфаст”, 2106. – 440 с.
18. Коровченко О.А. Учетная информация в системе внутреннего контроля финансовых результатов организации: автореферат дис. на соискание науч. степ. канд. экон. наук: спец. 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика [Електронний ресурс] / О.А. Коровченко. – Санкт-Петербург, 2013. – Режим доступу: <http://www.dissercat.com/content/uchetnaya-informatsiya-v-sisteme-vnutrennegokontrolya-finansovykh-rezultatov-organizatsii>.
19. Короткевич О.В. Ефективність поточної господарської діяльності: структура, рівень, динаміка // Економіка підприємства. - 2018. [Електронний ресурс] URL: http://ief.org.ua/Arjiv_EP/Korotkevich308.pdf;

20. Костирко Р.О. Розвиток методології внутрішнього контролю витрат підприємства [Електронний ресурс] / Р.О. Костирко // Финансы, учет, банки – 2018. – № 1 (15). – С. 9-19. – Режим доступу до сторінки: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Fub/2009_15/02.pdf.
21. Ломонос-Чанкселіані М.В. Облік і контроль доходів і результатів діяльності підприємств харчової промисловості: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.17 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) [Електронний ресурс] / М.В. Ломонос-Чанкселіані. – Київ, 2017. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2007/07lmv.php.zip>.
22. Луговой В. А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов / В. А. Луговой. – М. : АО "ИНКОНСАУДИТ", 2015. – 128 с.
23. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dtkt.com.ua/show/2cid010035.html>.
24. Мних Є. В. Економічний аналіз діяльності підприємства підручник [Текст] / Є. В. Мних; Київський національний торговельно-економічний ун-т. – К., 2011. – 513 с
25. Мурашко В. М. Контроль і ревізія фінансово-господарської діяльності: Навчальний посібник / Т. М. Сторожук, О. В. Мурашко / За заг. ред. П. В. Мельника. — Київ: ЦУЛ, 2017. — 311 с.
26. Назаров В.В. Методическое обеспечение контроля финансовых результатов деятельности строительных организаций: автореферат дис. на соискание науч. степ. канд. экон. наук: спец. 08.00.17 – Бухгалтерский учет, статистика [Електронний ресурс] / В.В. Назаров. – Москва, 2016. – Режим доступу: <http://www.dissercat.com/content/metodicheskoe-obespechenie-kontrolya-finansovykhrezultatov-deyatelnosti-stroitelnykh-organi>.
27. Онисько С.М. Фінанси підприємств : підручник / С.М. Онисько, П.М. Марич. – Львів : «Магнолія 2006», 2015. – 367 с.
28. Павелко О.В. Методика проведення внутрішньогосподарського контролю доходів та фінансових результатів, отриманих внаслідок виконання

будівельних контрактів [Електронний ресурс] / О.В. Павелко. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Chem_Biol/Vnuvgp/ekon/2009_4_2/v48ek085.pdf.

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

30. Подольська В.О. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / В.О. Подольська, О.В. Яріш. – К.: Центр навчальної літератури, 2017. – 204 с

31. Проданчук М.А. Облік і контроль результатів операційної діяльності сільськогосподарських формувань: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит [Електронний ресурс] / М.А. Проданчук. – Київ, 2013. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2003/03pmadsf.zip>

32. Прохар Н.В. Облік і контроль фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) [Електронний ресурс] / Н.В. Прохар. – Київ, 2017. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2009/09pnvrsf.zip>.

33. Пупко Г. М. Аудит і ревізія: [учеб. пособ.] / Г. М. Пупко. – М. : Мисанта, 2012. – 429 с.

34. Пушкар М. С. Теорія пізнання у розвитку науки про контроль: [монографія] / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2016. – 140 с.

35. Родионова В. М. Финансовый контроль / В. М. Родионова, В. И. Шлейников. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. – 320 с.

36. Романчук А. Актуальні питання аналізу ефективності діяльності підприємств промисловості будівельних матеріалів // Економічний аналіз. - 2008. - №3 (19). [Електронний ресурс] URL:http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/pdf/

37. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/npkntu_e/2010_18_1/stat_18_1/21.pdf

38. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика) / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. – М.: ЗАО “Издательство “Экономика”, 2017. – 442 с.
39. Стефанюк І. Б. Методологічні засади функціонування системи державного внутрішнього фінансового контролю в Україні / І. Б. Стефанюк // Фінанси України. – 2017. – № 6. – С. 84-102
40. Тлумачний словник української мови: за ред. доктора філологічних наук, проф. В.С. Калашникова. – Х.: Прапор, 2012. – 992 с.
41. Труфіна Ж.С. Облік і контроль формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств: теорія, методика, організація: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) [Електронний ресурс] / Ж.С. Труфіна. – Київ, 2016. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2010/10tjstmo.zip>.
42. Управління капіталом підприємства: конспект лекцій. Режим доступу - www.vuzlib.net
43. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підруч. – 4-те вид. стер. – К.: Знання-Прес, 2016. – 253 с.
44. Уткіна Н.В. Облік і контроль фінансових результатів діяльності підприємств (на прикладі підприємств пивоварної галузі України): теорія, методика, організація: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) [Електронний ресурс] / Н.В. Уткіна. – Київ, 2018. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2008/08unvrdrp.zip>.
45. Хачатрян В. Формування механізму внутрішнього контролю за використанням прибутку торговельних підприємств [Електронний ресурс] / В. Хачатрян // Економічний аналіз. – 2017. – Випуск 8, Частина 2. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ecan/2011_8_2/pdf/hachatryan.pdf.
46. Цилюрик Г.І. Посилення внутрішньогосподарського контролю операцій з обліку доходів / Г.І. Цилюрик // Науковий вісник Інституту аграрної

економіки. [Електронний ресурс]. – Режим доступу до сторінки:
http://www.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2009_2/16_Tsil.pdf

47. Червінська С. Л. Визначення та облік фінансових результатів діяльності аграрних підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.14 – "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)" [Електронний ресурс] / С. Л. Червінська. – Режим доступу : <http://www.nbuu.gov.ua/ard/2006/06csldap.zip>.

48. Червінська С.Л. Особливості визначення фінансових результатів діяльності аграрних підприємств / С.Л.Червінська // Облік і фінанси АПК. – 2015. – № 6 – С. 107 – 110.

49. Чорнобай Л. І. Бізнес-процеси підприємства: загальна характеристика та економічна суть [Текст] / Л. І. Чорнобай, О. І. Дума // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку – 2013 – № 769– С. 125-131.

50. Шатковська Л.С. Економічний контроль на сільськогосподарських підприємствах. – К.: Урожай, 2014. – 272 с.

51. 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.

52. Шлапак Д.В. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку / Д.В. Шлапак, Н.М.Селіванова // Облік і фінанси АПК. – 2016. – № 4 – С. 85 – 87.

53. Юсупова Т.М. Дослідження проблем вітчизняної промисловості в контексті пошуку шляхів відродження її економічного потенціалу / Т.М. Юсупова // Вісник економіки транспорту і промисловості. — 2013. — № 43. — С. 107-110.

ДОДАТКИ

Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПСП «КАНЮКІВСЬКЕ» за 2015-2018 рр.

АКТИВ	Код рядка	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6
I, Необоротні активи					
Незавершене капітальні інвестиції	1005	243,4		1 407,70	
Основні засоби:	1010	5 208,70	5 429,60	8 985,20	9901,30
- первісна вартість	1011	9 403,40	10 829,50	15 986,50	17 883,00
- знос	1012	-4 194,70	-5 399,90	-7 001,30	-7 981,70
Довгострокові біологічні активи:	1020				
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030				
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095	5 452,10	5 429,60	10 392,90	9 901,30
II, Оборотні активи					
Запаси	1100	2 858,60	2 731,40	2 776,40	11 882,00
Готова продукція	1103	2 518,20	1 527,00	35,9	7 306,30
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		826,8	4 594,60	2 146,60
Дебіторська заборгованість за бюджетом	1135	385,4	2,6	0,4	307,2
в тому числі за податком на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 032,40	41	1 433,80	5 731,70
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	56,9	133	1 339,70	219,3
Витрати майбутніх періодів	1170		980,9	4 385,40	
Інші оборотні активи	1190		250,1		
Усього за розділом II	1195	4 333,30	4 965,80	14 530,30	20 286,80
III. Необоротні активи та групи вибуття					
БАЛАНС	1300	9 785,40	10 395,40	24 923,20	30 188,10
ПАСИВ					
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1	1	1
Додатковий капітал	1410				
Резервний капітал	1415	6 468,80	6 468,80	6 468,80	6 468,80
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 951,70	2 170,10	18 397,80	19 861,10
Неоплачений капітал	1425				
Усього за розділом I	1495	8 421,50	8 639,90	24 867,60	26 330,90
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
	1595				

Продовження додатку А

III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна заборгованість:					
за довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615	442,8	1,8	31,1	73,5
- з бюджетом	1620		0,1	3,6	5,6
- у тому числі за податку на прибуток	1621				
- зі страхування	1625	2,2	2,3	0,6	
- з оплати праці	1630	5,7	5,6	6,4	
Доходи майбутніх періодів	1665	861			
Інші поточні зобов'язання	1690	52,2	1 745,70	13,9	3 778,10
Усього за розділом III	1695	1 363,90	1 755,50	55,6	3 857,20
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групи вибуття	1700				
БАЛАНС	1900	9 785,40	10 395,40	24 923,20	30 188,10

Звіт про фінансові результати ПСП «КАНЮКІВСЬКЕ» за 2015-2018рр.

Стаття	Код рядка	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 353,40	13 871,00	23 449,60	6 414,50
Інші операційні доходи	2120	224,5	1 477,50	1 959,30	154,8
Інші доходи	2240				
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 577,90	15 348,50	25 408,90	6 569,30
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-2 140,80	-5 717,90	-7 512,70	-4 166,30
Інші операційні витрати	2180	-498,4	-498,2	-1 668,50	-889,3
Інші витрати	2270				-50,4
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	-2639,2	-6 216,10	-9 181,20	-5 106,00
Фінансовий результат до оподаткування (2280 — 2285)	2290	938,7	9 132,40	16 227,70	1 463,30
Податок на прибуток	2300				
Чистий прибуток (збиток) (2290 — 2300)	2350	938,7	9 132,40	16 227,70	1 463,30