

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА (ПРОЕКТ)**

на тему:

**Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності  
комунального підприємства**

Студента 2 курсу, 6м групи,  
Спеціальності 071 Облік та  
оподаткування  
спеціалізації Фінансовий аналіз та  
аудит

Подобедова А.М.

\_\_\_\_\_

*підпис  
студента*

Науковий керівник  
д-р екон. наук,  
доцент

Назарова К.О.

\_\_\_\_\_

*підпис  
керівника*

Гарант освітньої програми  
д-р екон. наук,  
доцент

Назарова К.О.

\_\_\_\_\_

*підпис керівника*

Київ 2019 рік

**Київський національний торговельно-економічний університет**  
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем  
Кафедра фінансового аналізу та аудиту  
Спеціальність "Облік і оподаткування"  
Спеціалізація "Фінансовий аналіз та аудит"

**Затверджую**

Зав. кафедри \_\_\_\_\_

К.О. Назарова

18 січня 2019 р.

**Завдання**  
**на випускний кваліфікаційний проект (роботу)**  
**студента**  
**Подобєдова Антоніна Михайлівна**

**1. Тема випускного кваліфікаційного проекту (роботи):** Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства (на матеріалах КП "Броваритепловодоенергія", м. Бровари).

Затверджена наказом ректора від 18.01.2019 р. № 140.

**2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи):** 01.11.2019 р.

**3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту):**

**Метою роботи** є удосконалення організаційного та методичного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

**Об'єктом дослідження** є процес аналізу фінансових результатів діяльності КП "Броваритепловодоенергія", м. Бровари.

**Предметом дослідження** є теоретичні, методологічні та практичні підходи до аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

**4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов'язкових креслень):** діаграми та графіки динаміки основних показників господарювання КП "Броваритепловодоенергія", м. Бровари, з 2014 по 2018 роки; організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства; графік документообігу документів, в яких формується інформація для потреб аналізу; модель аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства; обґрунтування професійного судження аудитора (контролера) за результатами аналізу; схеми, в яких наведена динаміка результати

аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства КП "Броваритепловодоенергія", м. Бровари.

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

**6. Зміст випускового кваліфікаційного проекту (роботи)- перелік питань по розділах, що належить розробити:**

**Вступ** (актуальність, сутність та стан проблеми, актуальність теми, обґрунтувати необхідність її дослідження, мету, завдання, об'єкт, предмет, методи дослідження, зазначити науковців та практиків, які здійснили внесок у дослідження обраного напрямку).

**Розділ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА (на матеріалах КП "Броваритепловодоенергія").**

1.1. Аналіз фінансових результатів діяльності комунального підприємства в умовах економіки з відкритим доступом.

1.2. Місце аналізу в системі ефективного управління комунальним підприємством.

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

Висновки до розділу 1.

**Розділ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА**

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності КП "Броваритепловодоенергія", м. Бровари.

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

2.3. Організаційно - інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

Висновки до розділу 2.

**Розділ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА**

3.1. Стан та напрями удосконалення організації аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

3.2. Стан та напрями удосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

3.3. Узагальнення та реалізація результатів аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

Висновки до розділу 3.

**Висновки та пропозиції.**

**Список використаних джерел.**

**Додатки.**



### 7. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів дипломної магістерської роботи	Термін виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Розробка плану дипломної магістерської роботи	04.02.19 р.	
2	Збір, обробка та систематизація спеціальної літератури	01.04.19 р.	
3	Подання наукової статті на кафедру	01.06.19 р.	
4	Написання 1 розділу дипломної магістерської роботи	14.06.19 р.	
5	Написання 2 розділу дипломної магістерської роботи	02.09.19 р.	
6	Написання 3 розділу дипломної магістерської роботи	08.10.19 р.	
7	Написання вступу та висновків по дипломній магістерській роботі	14.10.19 р.	
8	Доопрацювання дипломної магістерської роботи згідно до зауважень наукового керівника	28.10.19 р.	
9	Представлення роботи на кафедру	01.11.19 р.	
10	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	11.11.18 р.	
11	Попередній захист дипломної магістерської роботи	20 .12.19 р.	

### 8. Дата видачі завдання

21 січня 2019 р.

Керівник роботи (проекту) \_\_\_\_\_

К. О. Назарова

Керівник магістерської програми \_\_\_\_\_

К.О. Назарова

Завдання прийняв до виконання студент магістеріуму \_\_\_\_\_

А.М. Подобєдова



## Зміст

<b>Вступ</b> .....	8
<b>Розділ 1.</b> Теоретичні основи аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	11
1.1. Аналіз фінансових результатів діяльності комунального підприємства в умова економіки з відкритим доступом.....	11
1.2. Місце аналізу в системі ефективного управління комунальним підприємством.....	14
1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	19
Висновки до розділу 1.....	23
<b>Розділ 2.</b> Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	24
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності КП «Броварителопловодоенергія».....	24
2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	36
2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	40
Висновки до розділу 2.....	49
<b>Розділ 3.</b> Стан та напрями удосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	50
3.1. Стан та напрями удосконалення організації аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	50
3.2. Стан та напрями удосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	54
3.3. Узагальнення та реалізація результатів аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.....	57
<b>Висновки до розділу 3</b> .....	60
<b>Висновки та пропозиції</b> .....	62
<b>Список використаних джерел</b> .....	66
<b>Додатки</b>	

## ВСТУП

Успішне ведення підприємницької діяльності передбачає якісний аналіз фінансових результатів. Цей процес займає вагомую частку роботи управлінського персоналу суб'єкта господарювання та забезпечує реалізацію обраної стратегії бізнесу. Рівень проведення аналізу має бути достатньо професійним та детальним, тому що від результатів залежить подальша діяльність.

Позитивний фінансовий результат сьогодні – це не тільки наслідок успішної роботи підприємства вчора, а й грошовий потік завтра. Визначення фінансових результатів діяльності будь-якого підприємства залежить від методології їх формування й обліку. Традиційна методологія визначення фінансових результатів орієнтована передусім на валові показники, а проблема формування фінансових результатів при цьому залишається другорядною, а отже, потребує вирішення в умовах сьогодення.

Правильна інтерпретація показників, отриманих в процесі аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання, виявить ділянки бізнесу в кризовому стані, визначить напрями діяльності, що потребує додаткового фінансування для розвитку.

В Україні функціонує близько дванадцяти тисяч комунальних підприємств, що надають населенню комунальні послуги; послуги у сфері житлово-комунального обслуговування, серед яких: послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій, послуги з управління будинком, спорудою або групою будинків. Кількість збиткових підприємств в Україні зростає, зокрема, тих, що надають комунальні послуги. Це і є причиною необхідності розширення та поглиблення аналізу фінансових результатів комунальних підприємств. Бездіяльність вищого керівництва у кризовому стані призводить до отримання збитків, банкрутства та ліквідації. Як результат населення втрачає робочі місця, посилюються міграційні процеси, відбувається недоотримання державним бюджетом коштів, джерелом яких є податкові надходження від підприємств. Отже,

унеможлиблюється виконання державою своїх функцій щодо розвитку різних сфер та галузей.

Актуальність теми аналізу фінансових результатів підтверджується ще й тим, що відповідно до чинного законодавства передбачається збір та обробка інформації в процесі отримання доходу та формування фінансового результату, що при правильній організації робить можливим своєчасне прийняття рішень, яке забезпечить недопущення негативних змін або їх виправлення.

Широкий спектр питань з аналізу фінансових результатів діяльності підприємств та шляхи його вдосконалення досліджували в своїх роботах: В.Є. Ануфрієв [20], Н.С. Барабаш [14], В.Г. Барановська [15], А.Б. Борисов [18], Ф.Ф. Бутинець [19], О.О. Вороніна [31], В.Ю. Гордополов [21], О.В. Гринавцева [22], О.В. Комірна [30], В.А. Луговий [33], Є.В. Мних [36], С.В. Мочерний [39], К.О. Назарова [40], В.А. Пипко [38], Н.В. Прохар [28], М.С. Пушкар [42], Я.В. Соколов [48], Н.М. Ткаченко [47], С.Л. Червінська [51].

*Метою випускної кваліфікаційної роботи є удосконалення організаційного та методичного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства. Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:*

- здійснити аналіз фінансових результатів діяльності комунального підприємства в умовах економіки з відкритим доступом;
- дослідити місце аналізу в системі ефективного управління комунальним підприємством;
- проаналізувати чинне законодавство та наукові розробки з питань аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства;
- сформулювати організаційно-економічну характеристику діяльності КП «Броваритепловодоенергія»;
- провести оцінку системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства;
- скласти організаційно-інформаційну модель аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства;



- оцінити стан та напрями удосконалення організації аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємств;
- оцінити стан та напрями удосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства;
- узагальнити результати аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства та запропонувати методи їх реалізації.

*Предметом дослідження є* теоретичні, методологічні та практичні підходи до аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

*Об'єктом дослідження є* процес аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства «Броваритепловодоенергія».

*Теоретичною та методологічною базою* слугували праці вітчизняних та зарубіжних економістів та науковців у галузі економічної стабільності суб'єкта підприємницької діяльності, організації та удосконалення обліку отримання доходів та формування фінансових результатів, аналізу фінансового стану, діяльність підприємства відповідно до обраної стратегії.

*Інформаційним джерелом* стали закони України, нормативні акти, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансового обліку, статистичні звіти, щодо діяльності комунальних підприємств, матеріали об'єкта дослідження, що включають фінансову звітність.

Для досягнення мети дипломної роботи в процесі дослідження організації й методики аналізу фінансових результатів комунального підприємств застосовувався комплекс загальнонаукових методів. Були використані методи індукції, дедукції – при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів; аналізу і синтезу – для виявлення спільних та відмінних рис у наукових підходах до обліку фінансових результатів; спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій КП «Броваритепловодоенергія»; коефіцієнтний метод – для оцінки фінансового стану комунального підприємства; кореляційно-регресійний аналіз – при побудові економіко-математичних моделей, які дозволили виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку КП «Броваритепловодоенергія»;

зведення – з метою узагальнення результатів, отриманих у процесі дослідження та формування пропозицій удосконалення організації аналізу фінансових результатів КП «Броваритепловодоенергія».

Висновки та пропозиції отримані в результатів дослідження обраної теми можуть знайти конкретну реалізацію в діяльності комунального підприємства «Броваритепловодоенергія». Інформація викладена, як висновки та пропозиції може бути використана іншими комунальними підприємствами для вдосконалення організації аналізу фінансових результатів та методики управління прибутком, отриманим в результаті діяльності.

За результатами дипломної роботи освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр» опубліковано наукову статтю «Аналіз та оцінка результатів діяльності комунального підприємства» у науковому фаховому журналі «Вісник КНТЕУ».

Дипломна робота складається з: вступу, трьох розділів, що включають 9 підрозділів, висновків, списку використаних джерел із 51 найменування і 7 додатків. У тексті дипломної роботи міститься 10 таблиць і 3 рисунка. Загальний обсяг роботи 66 листів.

Випускню кваліфікаційну роботу виконано на матеріалах комунального підприємства «Броваритепловодоенергія».

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

#### 1.1. Аналіз фінансових результатів діяльності комунального підприємства в умовах економіки з відкритим доступом

Функціонування суб'єкта господарювання незалежно від виду діяльності чи форми власності спрямована на отримання позитивного фінансового результату. Це можливо за умов достатньої наявності матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, а також їх ефективного використання керівним персоналом, адже управління фінансово-господарською діяльністю підприємства є однією з найголовніших умов його успішного функціонування. Важливу роль у цьому процесі займає організація бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підприємстві. Якісне ведення обліку на підприємстві є цінним інформаційним джерелом для управлінського персоналу, однак цього може бути недостатньо для успішного бізнесу. Для оцінки діяльності суб'єкта господарювання користуються фінансово-економічними показниками, які формуються на основі бухгалтерської звітності, а вищезазначений процес є аналізом фінансової звітності.

Особливу роль займає аналіз фінансових результатів в умовах відкритої економіки, оскільки отримання прибутку та забезпечення рентабельної діяльності суб'єкта господарювання є необхідною складовою, що обумовлює зростання ринкової вартості підприємства.

У трактуванні поняття розділяємо думку Булатова А.Ю., щодо того, що «відкрита економіка» - це національне господарство, в якому відкрито доступ іноземним інвестиціям до більшості ринків, галузей і сфер [33, ст.12].

Зарубіжні вчені наприкінці ХХ ст. зазначали, що відкрита економіка – це система ділових операцій в країні, що паралельно активізують



зовнішньоекономічну діяльність та розрахунки по котрим проводяться в іноземній валюті [25, ст.246].

При дослідженні поняття «відкрита економіка» нами була сформована основна відмінність «відкритої економічної системи» від «закритої» - неможливість держави впливати на національне господарство без врахування зовнішньоекономічних чинників, таких як: обмін капіталами, товарами та національними валютами.

Зростання таких показників як рентабельність та ринкова вартість суб'єкта господарювання робить його інвестиційно привабливим для вкладників, а останні дослідження Німецької консультативної групи доводять, що прямі іноземні інвестиції є вкрай вигідними для українського бізнесу [35].

Прямі іноземні інвестиції – це закордонні інвестиції, величиною понад 10% статутного капіталу, що дає змогу зацікавленій стороні право на участь в управлінні підприємством або ж по-іншому, інвестиція, яка має «тривалий інтерес» [7, ст.67].

Даний вид іноземного інвестування є найбільш бажаним для українських підприємців, оскільки він дає змогу реалізовувати масштабні проекти. Так званий ефект «тривалого інтересу» передбачає внесення інвесторами реальних грошових коштів, новітніх технологій, методик та практик корпоративного управління. Тому питання формування та аналізу фінансових результатів є досить обговорюваним в наш час, адже саме вивчення потенційними інвесторами фінансової звітності та показників, що відображають фінансовий стан підприємства, сформованих на основі інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання.

Актуальність аналізу фінансових результатів суб'єкта підприємницької діяльності зростає з переходом на Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), у яких йдеться про введення додаткових класифікаційних ознак, що поглибить процес формування доходів за джерелами походження. Ведення обліку та формування фінансової звітності за МСБО та МСФЗ потребує раціональної організації, що забезпечить

вчасне виконання завдань планування, контролю, управління та надання повної правової й неупередженої інформації при мінімальних затратах засобів і праці.

На особливу увагу заслуговує аналіз фінансових результатів підприємства, які мають свою галузеву специфіку, наприклад, комунальні підприємства.

Комунальне підприємство - це підприємство, що діє на основі комунальної власності територіальної громади, утворюється органом, який є представником власника - відповідної територіальної громади і виконує його функції та майно якого закріплюється за ним на праві господарського відання або на праві оперативного управління [12].

Діяльність комунального підприємства передбачає надання послуг населенню, підприємства, установам та організаціям. Послуги, що надаються комунальним підприємства можна класифікувати наступним чином:

- підприємства з тепло-, газо-, водопостачання та водовідведення (секція Е за КВЕД), санітарної очистки міст, обслуговування ліфтів. Ці підприємства надають послуги безпосередньо населенню та іншим підприємства і отримують оплату щомісячно згідно з тарифами та ускладненими договорами; при розрахунках з населенням послуги обслуговування ліфтів та з санітарної очистки міст сплачуються в складі квартирної плати, а інші з названих послуг оплачуються окремо;
- підприємства з обслуговування житла, які надають послуги населенню з обслуговування житла, ремонту квартир та житлових будинків, збирання і перерахування деяких комунальних платежів відповідним комунальним підприємствам, а також надають послуги з надання нежитлових приміщень в оренду;
- інші комунальні підприємства - зеленого господарства, зовнішнього благоустрою, міський електротранспорт, бюро технічної інвентаризації, готелі тощо, - які фінансуються з бюджету або отримують оплату від фізичних або юридичних осіб за конкретні послуги [5].

Характерною особливістю галузі є державне регулювання цін, яким визначено граничний розмір рентабельності, а також встановлення тарифів на житлово-комунальні послуги, які надаються комунальними підприємствами [51, ст.19]. Комунальні підприємства можуть бути приватизованими, проте значна частина капітальних затрат покриваються бюджетним цільовим фінансуванням. Під терміном “капітальні витрати” маємо на увазі обслуговування та експлуатація великих об’єктів основних засобів.

Дослідження теоретичних основ аналізу фінансових результатів діяльності комунальних підприємств, як специфічної галузі діяльності призвело до формування думки про потребу застосування методики організації обліку та аналізу фінансових результатів розробленої спеціально для даної галузі.

## **1.2. Місце аналізу в системі ефективного управління комунальним підприємством**

Діяльності комунального підприємства, як і інших суб’єктів господарювання, спрямована на отримання позитивного фінансового результату – прибутку. Нами вже була оцінена роль аналізу фінансових результатів комунального підприємства, але з точки зору відкритої економіки та залучення іноземних інвесторів. Однак, бухгалтерська звітність та показники, отримані в результаті розрахунків на основі фінансових результатів є корисним інформаційним джерелом для управлінського персоналу. До того ж, важливим є не лише аналіз фінансових результатів, а й економічний аналіз загалом. Даний процес є необхідним на всіх етапах здійснення діяльності: від планування до реалізації, з послідовним виконанням та дотриманням принципів етапності аналізу. Комунальні підприємства, як і інші, планують свою діяльність, контролюють її та проводять ретроспективний аналіз для порівняння отриманих результатів з очікуваними на початок періоду.



Система управління формується в межах конкретного підприємства з урахуванням особливостей його діяльності та розмірів. В науковій економічній літературі під системою управління розуміють процес взаємодії окремих складових господарської діяльності, які за допомогою методів і засобів забезпечують досягнення спільної мети, отримання прибутку підприємство [38].

Можемо визначити структурні елементи управлінської системи (суб'єкт, об'єкт, керуючий вплив, зворотні зв'язки) (табл. 1.3) [29, с. 75].

Таблиця 1.1

**Функції управління, структурні елементи системи управління та інформаційних потоків**

Функції	Основні структурні елементи системи управління			
	суб'єкт	об'єкт	керуючий вплив	зворотній зв'язок
1	2	3	4	5
Планування	Керівник, особи відповідальні за планування діяльності	Заходи, що сприяють досягненню поставлених цілей	Розробка плану, завдання розвитку підприємства	Аналіз можливості досягнення поставлених завдань
Організація	Відповідальні особи за реалізацію плану	Обов'язки виконавців, відповідальність та повноваження керівників і виконавців	Розподіл відповідальності	Аналіз розподілу обов'язків між виконавцями
Контроль і звітність	Відповідальні особи за контроль діяльності	Облік господарських та аналіз	Порівняння фактичних результатів діяльності (за даними бухгалтерського обліку) з плановими	Аналіз напрямів діяльності, які піддаються контролю та аналіз

## Закінчення таблиці 1.1

Оцінка і складання бюджету	Відповідальні особи за аналітичну діяльність	Фактичні та планові показники діяльності, аналітичні показники	Аналіз інформації про відхилення фактичних показників діяльності від планових, діагностика та оцінка процесів розвитку і досягнення цілей	Надання керівництву результатів проведеного аналізу
----------------------------	--	--	---	---

*Джерело: розроблено автором*

Функції аналізу відповідають етапам господарської діяльності, відповідно до цього розрізняють три види аналізу:

- перспективний (попередній) – це аналіз результатів господарської діяльності, який проводять ще до здійснення господарських операцій.

Проведення попереднього аналізу є оцінкою можливих перспектив, отриманих у процесі господарювання комунального підприємства, вивчення причин та факторів впливу для розробки стратегії діяльності;

- оперативний (поточний) – це аналіз, який проводиться після здійснення господарських операцій і дає можливість відслідкувати зміни, що відбулись за короткий проміжок часу [8].

Проведення поточного аналізу є можливістю вчасного втручання, запобігання кризового становища, тобто, прийняття та здійснення оперативного управлінського рішення;

- ретроспективний (підсумковий) – аналіз, який, так само як і оперативний, проводиться після здійснення господарських операцій [8, ст.57].

Підсумковий аналіз проводиться за певний період, зазвичай це рік або операційний цикл. Так, у комунальних підприємств можливе порівняння певної категорії показників з жовтня по квітень місяць (період сезону опалювання).

Правильна інтерпретація отриманих в процесі аналізу показників надає інформацію про платоспроможність, ліквідність, фінансову незалежність, рентабельність комунального підприємства. Вірне тлумачення показників

кваліфікованим керівним персоналом є основою для прийняття управлінського рішення, виконання котрого буде сприяти досягненню обраного стратегічного плану. Результати проведеного аналізу допомагають виявити проблемні ділянки господарювання, котрі потребують додаткового контролю, забезпечити ефективний перерозподіл прибутку, як власного джерела фінансування, виявити додаткові резерви та приховані джерела отримання додаткового доходу.

В умовах розвитку ринкових відносин попит на аналіз фінансових результатів постійно зростає, а вдосконалення методики аналізу дає можливість отримати точні результати масштабного характеру за менший проміжок часу. Не дивлячись на мобільність, процес аналізу є містким, що спричиняє формування окремих економічних структур або підрозділів на підприємствах.

Роль економічного аналізу у вигляді окремого відділу комунального підприємства вивчав академік Чумаченко М.Г. З наукових доробок вченого відомо, що він також вважав завдання економічного аналізу окремою функціональною підсистемою [23].

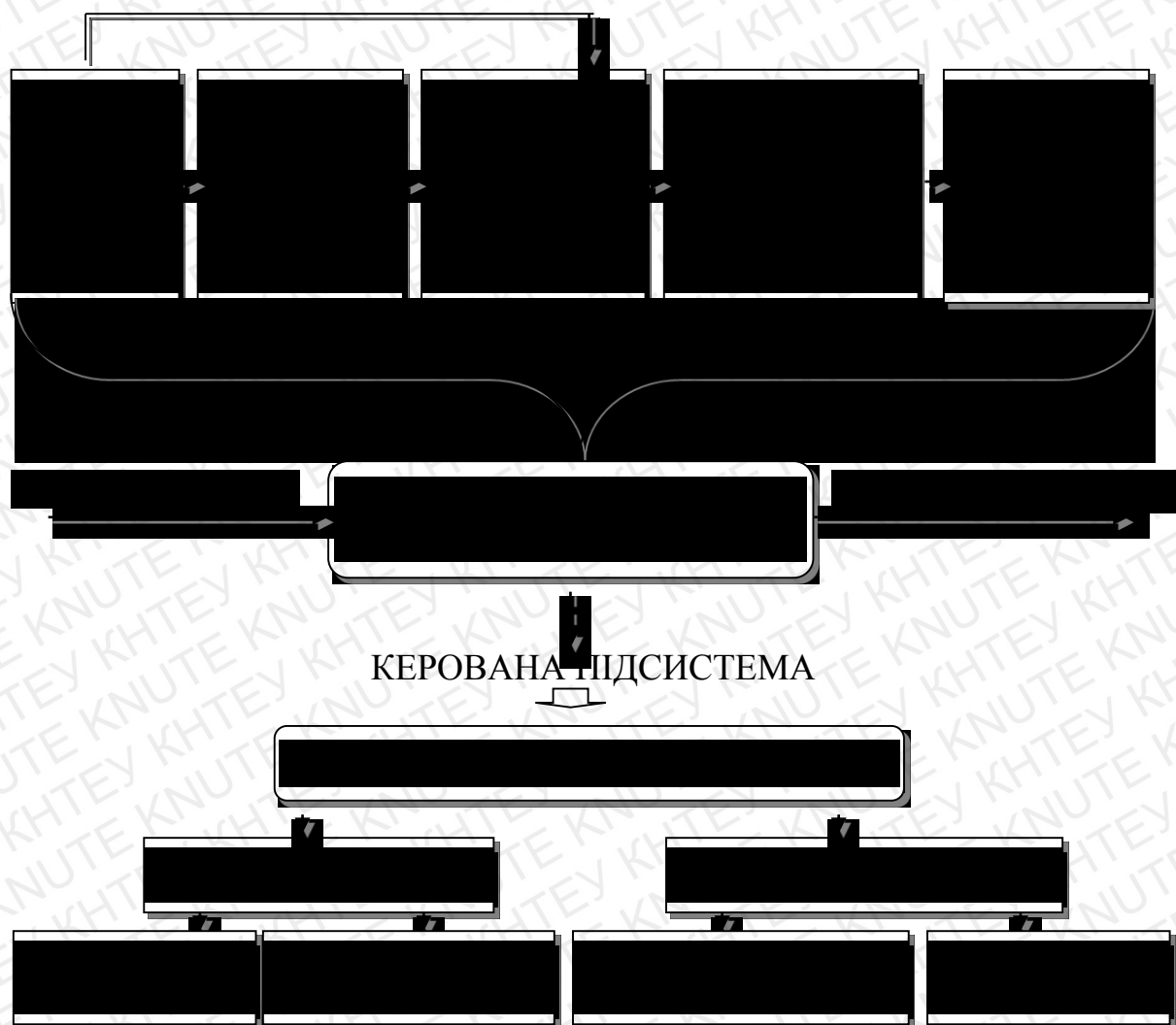
Назарова К.О. розробила схему, на якій позначив місце відділу економічного аналізу у системі обробки інформації (рис. 1.1). Науковець доводить тісний зв'язок економічного аналізу з іншими підсистемами, що функціонують на підприємстві. Так, аналіз, в тому числі і аналіз фінансових результатів, формується на інформації бухгалтерського та оперативного обліку, статистичних даних та звітності: внутрішній (управлінській) та зовнішній (фінансовій).

Вивчення діяльності комунальних підприємства також займалась Забаштанська Т.В. Розділяємо думку, викладену в авторефераті вченої про те, що результати економічного аналізу знаходять своє відображення в оперативному регулюванні, що має прямий вплив на виробничо-господарську діяльність [26, с.18].

Проведення аналізу охоплює всі аспекти діяльності суб'єкта господарювання, разом із впливом факторів, яким приділяється головна увага, через певну галузеву специфіку діяльності комунальних підприємств. Виявлення



причин дозволяє здійснювати мобілізацію ресурсів та запобігає виникненню негативних показників (або відхилень) в результаті господарювання.



**Рис. 1.1.** Напрямок потоків економічної інформації на підприємстві

*Джерело: удосконалено автором на підставі [40, с. 18]*

Комунальна галузь є специфічною, цим спричинена наша позитивна оцінка особливих умов реалізації проектів у комунальній сфері, зазначених Кокоревим В.Н., яка проявляється у наступному: великі обсяги капітальних вкладень, тривалий термін окупності, великі технічні, економічні та політичні ризики, тривалий термін амортизації основних засобів, велике навантаження на природне середовище, велика кількість органів регулювання, інше [22, с. 118-119].

Підсумовуючи викладене, необхідно зауважити, що економічний аналіз як основний чинник підвищення ефективності діяльності підприємства має великий вплив на результативність підприємницької діяльності і сприяє досягненню її основної мети – одержанню прибутку. Таким чином, досягнення процесу управління підприємством дозволяє стверджувати, що аналіз є не тільки складовою інших функцій, але і самостійною функцією, від результатів здійснення якої залежить ефективність роботи підприємства і його підрозділів. Тому, економічному аналізу в системі підприємництва слід надавати важливого значення на всіх рівнях його формування і функціонування.

### **1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства**

При дослідженні сучасного стану питання, яке постало перед нами, було виявлено, що існує велика кількість наукових статей, доробок та праць з аналізу фінансових результатів та їх оцінки. Обрана тема дослідження цікавила не лише вітчизняних вчених та науковців, а й зарубіжних, їх публікації весь час поновлюються, що в черговий раз підтверджує актуальність тематики. Результати роботи вчених можна знайти в навчальній, довідковій та періодичній літературі. Періодична література знайомить нас з найновішими методами аналізу, які дозволяють в повній мірі дати відповіді на всі питання професійних користувачів інформації про фінансові результати, а також керівниками та власниками, які приймають рішення про недопущення збиткової діяльності, примноження отриманих прибутків та шляхи їх ефективного використання.

Вивченню процесу аналізу фінансових результатів комунальних підприємств присвячували свої праці вітчизняні та зарубіжні вчені та науковці В.С. Ануфрієв [20], Н.С. Барабаш [14], В.Г. Барановська [15], А.Б. Борисов [18], Ф.Ф. Бутинець [19], О.О. Вороніна [31], О.В. Комірна [30], В.А. Луговий [33], Є.В. Мних [36], С.В.

Мочерний [39], К.О. Назарова [40], В.А. Пипко [38], Н.В. Прохар [28], Я.В. Соколов [48], Н.М. Ткаченко [47], С.Л. Червінська [51].

На етапі аналізу наукових джерел навчальної, довідкової та періодичної літератури не вдалось віднайти єдиного тлумачення для поняття «фінансовий результат». Вивчення даного терміну є основою для формування різних методів аналізу фінансових результатів, які отримують в результаті своєї діяльності суб'єкти господарювання. Нами сформовано тлумачення, які надавали вчені, а також проведено додатковий аналіз нормативно-правової бази, для кращого розуміння поняття і формування найбільш точного і повного значення для терміну «фінансовий результат» (табл. 1.2).

У своїх працях вчені дотримувались одного з трьох відомих підходів до визначення поняття «фінансовий результат»: як підсумки (результат) діяльності підприємства; як прибуток (збиток) підприємства; як приріст (зменшення) капіталу [23].

Таблиця 1.2

### Семантика поняття «фінансові результати»

№	Автори	Сутність поняття «фінансові результати»
1.	Вороніна О. О. [31]	якісна характеристика фінансово-господарської діяльності, яка в цілому характеризує результат економічних відносин підприємства.
2.	Пипко В. А. [17]	результат господарської діяльності, виражений в грошовій формі.
3.	Бутинець Ф. Ф. [19]	прибуток (збиток) від реалізації готової продукції (робіт, послуг).
4.	Лебедзевич Я. В. [32]	кінцевий результат фінансово-господарської діяльності правильніше було б назвати не балансовим прибутком, а доходом по балансу (балансовим доходом), оскільки назва показника повинна відображати його економічну суть.
5.	Калюга О. В., Калюга Є. В. [17]	потік грошових коштів, що надходять в резерв держави, підприємства або окремої особи в процесі розподілу національного доходу.
6.	Луговий В. А. [33]	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).



## Закінчення таблиці 1.2

7.	Жуков В. Н. [49]	зведений (інтегруючий) показник, що характеризує фінансовий результат діяльності підприємства, є балансовий (валовий) прибуток або збиток.
8.	Стоуп Д., Хетчинг Х. [25]	приріст або зменшення вартості майна при постійному капіталі на початок і кінець періоду.

*Джерело: розроблено автором*

Опрацювання великої кількості праць та статей, в яких досліджувалась категорія «фінансових результат», дало зрозуміти, що вчені так і не змогли знайти єдиного формулювання для цього поняття, яке б повністю відображало його сутність. Трактування науковцями може бути схожим, подібним або ж геть різним і поєднати його у єдиний термін здається неможливим. Аналіз наведених вченими категорії дає можливість вивести загальне, на нашу думку, поняття. Фінансовий результат – це показник, який визначає результат господарської діяльності суб'єкта господарювання та виражений у формі прибутку або збитку.

Відсутність єдиного визначення серед науковців наштовхнуло нас на думку, що найкращим варіантом буде звернутися до чинного законодавства, адже саме законодавчими нормами регулюється процес формування фінансового результату суб'єкта господарювання, з якого, в подальшому, сплачується податок до державної скарбниці.

Так, стаття 134 Податкового кодексу України наводить наступне тлумачення поняття «прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та інших витрат звітного податкового періоду» [2].

Прибуток (дохід) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань – таке трактування поняття відображає стаття 142 Господарського кодексу України [1].

Поняття «фінансовий результат» різниться залежно від сфери його застосування, тому слід також розглянути бухгалтерський аспект. В

Національному положенні (стандарті) фінансової звітності (НП(С)БО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» немає поняття «фінансових результат». Даний стандарт наводить поняття «прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати» та «збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати» [7].

Визначення, наведені в НП(С)БО 1 відображають економічну сутність формування фінансового результату суб’єкта господарювання.

Перехід українських підприємств на ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на МСБО та МСФЗ зобов’язує нас звернутися до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», відповідно до якого маємо наступне трактування: дохід – це валове надходження економічних вигід протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб’єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу [11].

Однак, жодне з наведених понять, на нашу думку, не слід ототожнювати з поняттям «фінансовий результат». Формування фінансового результату відбувається шляхом вирахування з доходу понесених витрат, а за умов, коли витрати перевищуються доходи фінансовим результатом буде збиток. Можливим також є варіант, коли суб’єкт підприємницької діяльності не отримає прибутку та не понесе збитків, за умов рівності доходів та витрат.

В Україні на законодавчому рівні не визначено поняття «фінансові результати», а вчені та науковці наводять велику кількість тлумачень даному терміну. Недосконалість проведення аналізу фінансових результатів комунальних підприємств може лежати в основі нормативно-правового регулювання формування фінансових результатів.

## Висновки до розділу 1

Дослідження теоретичних основ аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства нами було сформовано наступні тези:

1. Економічний аналіз, до якого входить аналіз фінансових результатів є досить містким процесом, який потребує окремої організаційної ланки на підприємствах. В Україні така практика зустрічається вкрай рідко, що збільшує ймовірність низки збанкрутілих комунальних підприємств в останні роки. Адже розширення ринку та збільшення конкуренції потребує більше інформації про можливі фактори впливу, які стають відомими в процесі аналізу.

2. Важливою проблемою, з якою ми стикнулися в процесі дослідження є відсутність законодавчо закріпленого поняття «фінансовий результат». Єдиної думки щодо вищезазначеного терміну не існує і серед науковців. Цей факт підвищує актуальність теми та необхідність її додаткового вивчення. Формування та закріплення терміну на законодавчому рівні допоможе уникнути розходження думок при формуванні фінансових результатів комунальних підприємств. Термін «фінансовий результат» не закріплений також і міжнародними стандартами фінансової звітності, МСФЗ 15 містить лише поняття «Дохід».



## РОЗДІЛ 2

### ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

#### 2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності КП «Броваритепловодоенергія»

При виконанні завдань, які виникли в процесі аналізу фінансових результатів комунального підприємства об'єктом дослідження обрано КП «Броваритепловодоенергія», яке знаходиться за адресою: 07400, Київська обл., місто Бровари, вул. Грушевського, будинок 3А. Підприємство також має офіційний веб-сайт: <http://brovteplo.com.ua>.

Комунальне підприємство «Броваритепловодоенергія» засноване у 1991 році, до цього воно було лише однією з діляниць «Київських обласних об'єднань комунальних котелень та теплових мереж». Ініціатором утворення та єдиним акціонером є Броварська міська рада Київської області. Майно КП «Броваритепловодоенергія» є комунальною власністю територіальної громади м.Бровари і закріплене за підприємством на праві господарського відання (комунальне комерційне підприємство).

КП «Броваритепловодоенергія» є виконавцем послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкової території, у частині технічного обслуговування внутрішньобудинкових систем гарячого і холодного водопостачання, водовідведення, централізованого опалення і каналізації та ліквідації аварій у внутрішньобудинкових мережах у житловому фонді територіальної громади м.Бровари.

Сфера теплопостачання – це сфера господарської діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, яка в подальшому забезпечує життєвонеобхідні послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води споживачам [13, с.44-45].

Сфера централізоване водопостачання – це сфера господарської діяльності, яка направлена на забезпечення споживачів водою та включає в себе виробництво, транспортування та постачання питної води [18, с.181-182]. Сфера централізоване водовідведення – це сфера господарської діяльності з відведення та очищення комунальних та інших стічних вод [18, с.184].

Сфера технічного обслуговування внутрішньобудинкових систем багатопверхових житлових будинків – це сфера діяльності обслуговування внутрішньобудинкових систем теплопостачання, водопостачання, водовідведення та постачання гарячої води багатоквартирного житлового будинку, забезпечення їх належного функціонування, технічного обслуговування та ремонту з метою надійного та безпечного надання споживачам відповідних комунальних послуг.

Підприємство надає послуги з центрального опалення та подачі гарячої води для 72 тис. мешканців міста, майже 400-м бюджетним та госпрозрахунковим організаціям. Теплове господарство складається з 26-ти котелень (в тому числі 7 дахових) і 36 центральних теплових пунктів. Центральна розподільча система включає мережу магістральних трубопроводів загальною протяжністю понад 79,3 км у двотрубному вимірі. Загальна приєднана потужність становить 275 Гкал/год [17].

Належним постачальником товару КП «Броваритепловодоенергія» на задіяному товарному ринку виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, водопостачання та водовідведення в географічних межах м.Бровари є:

- НАК «Нафтогаз України» - постачання природного газу – 100%;
- ПрАТ «Київобленерго» - постачання електричної енергії – 100%;
- ТОВ «НВП «Неосинтез» - постачання сульфат алюмінію для очистки води – 100%;
- ТОВ «НПП «Лаваль» - постачання гіпохлорит натрію для очистки води – 71,5% [17].

Метою діяльності підприємства - забезпечення доступними за ціною і безперебійними послугами теплопостачання та підігріву води. Підприємство планує досягнення цієї мети шляхом подальшого вдосконалення роботи по таких



напрямках як експлуатація та технічне обслуговування основних засобів, бухгалтерський облік, формування економічно-обґрунтованих тарифів та нарахування плати за послуги. Високий рівень обслуговування напряму залежить від ступеня забезпеченості підприємства необхідними ресурсами, сучасним обладнанням та кваліфікованими спеціалістами, здатними перетворити матеріали у якісний продукт. Реалізація мети потребує використання прибутків у фінансового-господарських цілях та залучення вкладів зацікавлених осіб.

Таблиця 2.1

## Динаміка основних показників фінансово-майнового стану

## КП «Броваритепловодоенергія»

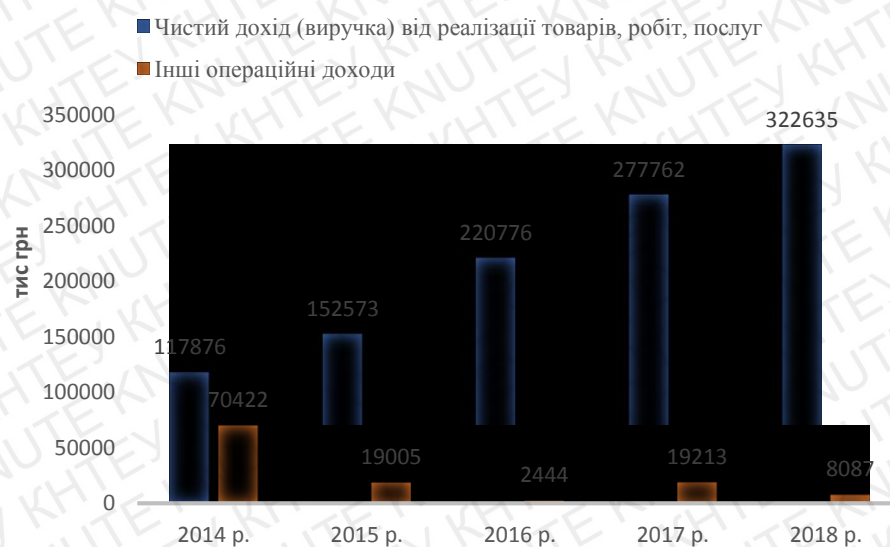
млн грн

Показники	Абсолютні значення					Абсолютне відхилення (+/-)			
	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2015 від 2014	2016 від 2015	2017 від 2016	2018 від 2017
1. Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг	117,8	152,5	220,7	277,7	322,6	34,6	68,2	56,9	44,8
2. Інші операційні доходи	70,4	19	2,4	19,2	8,1	-51,4	-16,5	16,7	-11,1
3. Собівартість реалізованої продукції	138,8	182,8	247,2	311,2	352,7	43,9	64,4	63,9	41,5
4. Інші операційні витрати	5	0,3	1,2	1,2	0,7	-4,6	0,8	0,0	-0,4
6. Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)	42,7	-12,1	-26,3	-17,3	-28,0	-54,9	-14,2	9,0	-10,7
7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25,6	30,5	48,7	55,1	79,0	4,8	18,1	6,3	23,9
8. Довгострокові зобов'язання	0,09	0,01	0	0,3	0	-0,08	-0,01	0,3	-0,3
9. Короткострокові зобов'язання	22,7	42,5	108,6	120,6	174,0	19,8	66,1	11,9	53,3

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності КП «Броваритепловодоенергія»



За досліджуваний період діяльність КП «Броваритепловодоенергія» була прибутковою лише у 2014 році, тоді чистий прибуток підприємства становив 42,7 млн грн. Наступні періоди з 2015 по 2018 роки включно об'єкт дослідження в результаті своєї діяльності щороку був стабільно збитковим підприємством, що є негативним показником. У цей час загальний фінансовий стан погіршився. Однак, спостерігається значне зростання чистого доходу (виручки) від реалізації протягом всього періоду, що аналізується. Так, у 2018 р. показник чистого доходу зріс по відношенню до 2017 р. на 44,8 млн грн. На відміну від показників чистого доходу (виручки) від реалізації показник інших операційних доходів щороку зменшується. Так, на початку досліджуваного періоду у 2014 р. їх сума становила 70,4 млн грн, що на 62,3 млн грн більше, ніж у 2018 р. (8 млн грн). Наочно динаміку та структуру доходів КП «Броваритепловодоенергія» зображено на рис. 2.1.

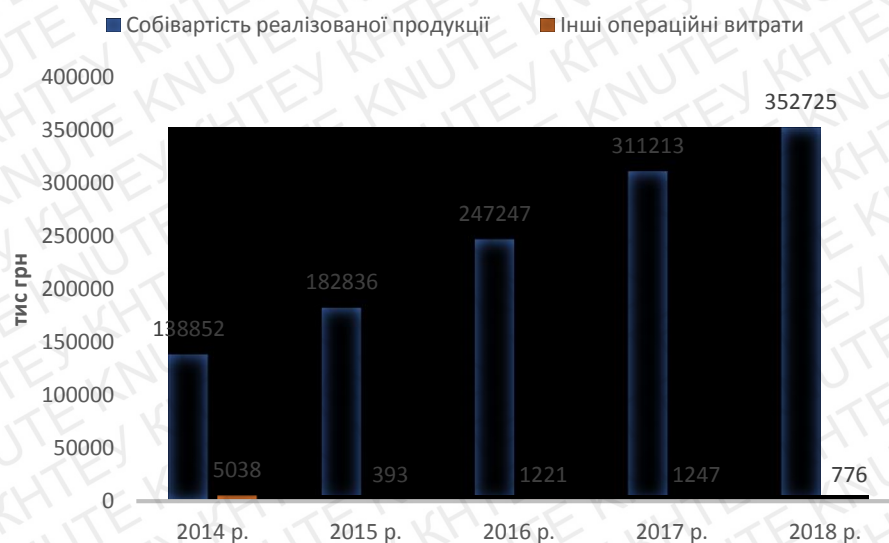


**Рис. 2.1.** Динаміка та структура доходів КП «Броваритепловодоенергія» за період 2014-2018 рр.

*Джерело: розроблено автором*

Досліджуваний період характеризується постійним зростанням чистого доходу (виручки) від реалізації з одночасним зменшенням інших операційних доходів, що свідчить про концентрацію на основний вид діяльності. Стабільно

збитковий результат при зростанні доходу (виручки) від реалізації свідчить про значні витрати об'єкта дослідження (рис. 2.2)



**Рис. 2.2.** Динаміка та структура доходів КП «Броваритепловодоенергія» за період 2014-2018 рр.

*Джерело: розроблено автором*

Збільшення обсягів витрат досліджуваного об'єкта у період, що аналізується відбувається через зростання собівартості послуг, які надаються користувачам. Так, у 2014 році собівартість складала 138,8 млн грн, але прибутки отримані в результаті діяльності покрили цю статтю витрат та інші операційні витрати також, а до 2018 року собівартість зросла до 352,7 млн грн, що перебільшує чистий дохід (виручку) від реалізації продукції, який становить 322,6 млн грн.

Зростання собівартості наданих послуг може бути спричинене збільшенням вартості залучених ресурсів, або ж заміна матеріалів на більш якісні і вартісні. За умов, коли керівництво підприємства вирішує залишити ціни та тарифи на встановленому раніше рівні, доходи не зможуть покрити витрати.

Збиткова діяльність суб'єкта підприємницької діяльності свідчить про КП «Броваритепловодоенергія» як нерентабельне підприємство, тому аналіз за цією характеристикою не є необхідним.

Оцінка фінансового стану підприємства за динамікою та структурою не може дати повної інформації, для цього використовуються окремі показники, які



відображають фінансову стійкість, платоспроможність та міцність фінансового стану.

Для дослідження КП «Броваритепловодоенергія» на предмет фінансової стійкості застосовується система спеціальних показників (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

### Система показників фінансової стійкості суб'єкта господарювання

Найменування показника	Алгоритм розрахунку	Критичне значення	Умовне позначення
Коефіцієнт фінансової автономії	$K_{\text{авт}} = \frac{K}{\text{ВБ}}$	$\geq 0,5$	К – власник капітал; ВБ – валюта балансу; З – зобов'язання;
Коефіцієнт фінансової заборгованості	$K_{\text{фз}} = \frac{З}{\text{ВБ}}$	$\leq 2$	
Коефіцієнт співвідношення позикового та власного капіталу	$K_{\text{спвк}} = \frac{З}{K}$	1,67-2,5	
Коефіцієнт фінансової стійкості	$K_{\text{фс}} = \frac{K}{З}$	0,7-0,9	

Джерело.: [31]

Система показників фінансової стійкості суб'єкта господарювання не обмежується лише чотирма показниками, їх кількість більше десяти значень. Скорочення можливих розрахунків обґрунтовано відсутністю першочергового розрахунку, а також можливістю отримати результати з використанням мінімальної кількості інформації, що виражається в економії витраченого часу.

Аналіз фінансової стійкості КП «Броваритепловодоенергія» за запропонованою нами методикою дає можливість зробити наступні висновки (табл. 2.3). За досліджуваний період 2014-2018 роки підприємство можна охарактеризувати наступним чином. Частка власного капіталу на 31.12.2014 р. значна, і становить 84%, але в наступні періоди цей показник поступово зменшується і вже в 2018 році становить 31%.



Таблиця 2.3

**Динаміка фінансової стійкості КП «Броваритепловодоенергія»  
методом коефіцієнтів за 2014-2018 роки**

Показники	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Абсолютне відхилення	
						2018 від 2014	2018 від 2017
Коефіцієнт фінансової автономії	0,84	0,72	0,47	0,45	0,31	-0,53	-0,14
Коефіцієнт фінансової заборгованості	0,16	0,28	0,53	0,55	0,69	0,53	0,14
Коефіцієнт співвідношення позикового та власного капіталу	0,19	0,39	1,13	1,20	2,21	2,01	1,00
Коефіцієнт фінансової стійкості	5,18	2,57	0,88	0,83	0,45	-4,73	-0,38

*Джерело: розроблено автором*

Ймовірно, формування капіталу за рахунок фінансування підприємства через перерозподіл прибутку забезпечував значну частку власного капіталу, але з 2015 року КП «Броваритепловодоенергія» є збитковим. Залучення позикових коштів і призвело до спаду даного коефіцієнта.

Спостерігається тенденція до зменшення власного капіталу у загальній сумі пасивів. Про це свідчить коефіцієнт фінансової заборгованості, який відображає співвідношення залучених і власних коштів. Відповідно до цього показника, частка позикового капіталу у загальній сумі капіталу постійно збільшується: 16%, 28%, 53%, 55%, 69% відповідно у 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 роках. У жодному періоді коефіцієнт фінансової заборгованості не перевищив гранично допустиме значення, динаміка негативна, проте ситуація не критична.

За результатами розрахунку коефіцієнта фінансової стійкості за 2014-2018 роки однозначно оцінити підприємство досить складно. Якщо у 2014 році покриття частини боргових зобов'язань було можливим через більшу частку власного капіталу, то у 2015 р., 2016 р., 2017 р. та 2018 р. КП «Броваритепловодо-енергія» в

зможі покрити лише незначну частину зобов'язань власними ресурсами. Жоден із розрахованих показників не досягнув свого нормативного значення, що не може в цілому характеризувати підприємство як фінансово стійке.

Визначальною характеристикою фінансового стану суб'єкта господарювання є його платоспроможність. Цим поняттям називають здатність підприємства до швидкого погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Платоспроможним вважається підприємство сукупна вартість активів котрого перевищує вартість довгострокових та короткострокових зобов'язань, однак має значення не лише наявність значної кількості активів, але і їх структура. Цим обґрунтована система показників платоспроможності (табл. 2.4), оскільки можливість конвертування різних видів оборотних активів у засоби платежу є різною.

Таблиця 2.4

#### Система показників платоспроможності суб'єкта господарювання

Найменування показника	Алгоритм розрахунку	Критичне значення	Умовні позначення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{ал} = \frac{ГК}{КЗ}$	0,1-0,2	ГК – грошові кошти; ЕГК – еквіваленти грошових коштів; ПФІ – поточні фінансові інвестиції; ДЗ <sub>к</sub> – короткостроково-ва дебіторська заборгованість; ОА – оборотні активи; КЗ – короткострокові зобов'язання
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$K_{шл} = \frac{ГК + ЕГК + ПФІ}{КЗ}$	0,25-0,35	
Коефіцієнт проміжної ліквідності	$K_{шл} = \frac{ГК + ЕГК + ПФІ + ДЗ_к}{КЗ}$	0,7-0,8	
Коефіцієнт загальної платоспроможності	$K_{ал} = \frac{ОА}{КЗ}$	2,0-2,5	

Джерело: [14]

У систему критеріїв оцінки структури балансу часто включають коефіцієнт відновлення (втрати) платоспроможності, що характеризує наявність у підприємства можливості відновити (або втратити) через певний період часу свою платоспроможність. Це відбувається, оскільки рішення про визнання структури балансу незадовільною, а підприємства – неплатоспроможним, приймається з

урахуванням наявності реальної можливості підприємства відновити платоспроможність або реальної можливості втратити її протягом певного періоду часу.

Таблиця 2.5

**Динаміка платоспроможності КП «Броваритепловодоенергія»  
за період 2014-2018 рр.**

Найменування показника	2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютне відхилення	
						2018 від 2014	2018 від 2017
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,1641	0,1124	0,0465	0,0484	0,0129	-0,1512	-0,0356
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,1654	0,1142	0,0470	0,0488	0,0131	-0,1523	-0,0357
Коефіцієнт проміжної ліквідності	1,2957	0,8316	0,4953	0,5054	0,4675	-0,8282	-0,0379
Коефіцієнт загальної платоспроможності	1,8986	1,1775	0,8778	0,7981	0,7229	-1,1756	-0,0752

*Джерело: розроблено автором*

Коефіцієнт абсолютної ліквідності є найбільш жорстким в оцінці платоспроможності і найбільш нестійким. За весь період дослідження 2014-2018 років, цей показник приблизився до необхідного значення у 2014 та 2015 роках і становив 0,1641, 0,1124 відповідно. В інші періоди значення показника було занадто низьким, тобто КП «Броваритепловодоенергія» не в змозі погасити свої поточні зобов'язання. Зазвичай, цей показник є надто мінливим, тому його використання можливе у комплексі з іншими показниками платоспроможності (табл. 2.5).

Більше інформації можна отримати проаналізувавши коефіцієнти швидкої платоспроможності, оскільки еквіваленти грошових коштів та поточні фінансові інвестиції є достатньо ліквідними для оперативного їх перетворення на кошти і погашення поточних зобов'язань. Теоретично виправданого значення – 0,35 не було досягнуто в жодному з періодів, які підлягають аналізу. На основі двох



вищенаведених показників уже можна зробити висновок про КП «Броваритепловодоенергія» як неліквідне.

Коефіцієнт проміжної платоспроможності засвідчує потенційну можливість погашення зобов'язань за умови, що підприємство отримає короткострокову дебіторську заборгованість у повному обсязі. Оцінювати цей показник лише за відповідністю нормативному значенню доволі складно, так як на швидкість повернення заборгованості клієнтами залежить від швидкості обігу платіжних документів, а також платоспроможності боржників.

У 2014 та 2015 роках цей показник досягнув та гранично допустимого значення і становив 1,2957 та 0,8316 відповідно. Починаючи з 2016 року спостерігається тенденція до зниження даного коефіцієнта, що підтверджує попередні дані про неплатоспроможність.

Проаналізувавши загальну платоспроможність можна зазначити, що оборотні активи КП «Броваритепловодоенергія» зосереджені в запасах і товарах, що можуть значно затягнути процес погашення поточних зобов'язань, в результаті чого можливим є прострочення зобов'язань.

Керівництво комунальним підприємством «Броваритепловодоенергія» здійснює директор, який призначається на посаду рішенням міського голови міста Бровари згідно укладеного контракту. Поточне управління здійснюється безпосередньо керівником та через адміністрацію.

Директор здійснює управління підприємством, організовує виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність, забезпечує виконання завдань передбачених законодавством та Статутом підприємства. Виконує функції та обов'язки з організації і забезпечення діяльності підприємства.

До обов'язків директора комунального підприємства належить:

- забезпечувати прибуткову діяльність;
- збереження закріпленого за підприємством комунального майна;
- забезпечити виконання показників ефективності використання комунального майна;

- щорічно подавати Органу управління майном звіт про результати фінансово-господарської діяльності комунального підприємства;
- укладати трудові договори згідно чинного законодавства з працівниками КП «Броваритепловодоенергія» та ін.

Відповідно до штатного розпису директор має наступних заступників (дод. Б):

- заступник директора з фінансових питань;
- заступник директора з технічних питань;
- директор комерційний;
- головний інженер.

Директору комунального підприємства підзвітні відділи, які доцільно розділити на наступні категорії (дод. Б.), кожна з яких відповідає за виконання покладених на нього функцій:

- бухгалтерська служба;
- технічний департамент;
- апарат управління.

Фінансово-економічна (бухгалтерська) служба відповідає за регулювання грошових потоків підприємства, вчасне і повне відображення всіх господарських операцій, сплату податків, формування бухгалтерської та статистичної звітності. Робота бухгалтерської служби КП «Броваритепловодоенергія» полягає у організації та веденні бухгалтерського та податкового обліку згідно чинного законодавства для зміцнення фінансового становища суб'єкта підприємницької діяльності, зростання рівня його рентабельності.

Кожен із членів бухгалтерської служби виконує призначені йому функції, які визначені у посадовій інструкції кожного працівника. Це забезпечує упорядкованість та структурування, оскільки один працівник відповідальний за облік та повноту інформації певної ділянки. Такий підхід роботи бухгалтерії на КП «Броваритепловодоенергія» підвищує рівень відповідальності працівника, дозволяє полегшити пошук проблемних ділянок, визначити відповідальну особу і забезпечити оперативне виправлення ситуації.

Виконання стратегічних цілей суб'єкта підприємницької діяльності КП «Броваритепловодоенергія» покладено на технічний департамент, який безпосередньо виконують роботи по забезпеченню населення житлово-комунальними послугами. Високий рівень організації роботи в транспортному, ремонтному, інструментальному, енергетичному відділах, а також відділу оперативної роботи забезпечує безперебійне водопостачання, водовідведення та обігрів, а у разі збою – швидке усунення поломок.

Особливу роль у діяльності як комунального, так і будь-якого іншого підприємства відіграють відділи, що у своїх сукупності формують апарат управління. Функції, які виконують керівні підрозділи:

- визначення стратегічних цілей діяльності комунального підприємства;
- формування плану дії із зазначенням термінів їх виконання;
- делегування повноважень обслуговуючим господарствам;
- контроль за виконанням плану;
- аналіз діяльності комунального підприємства на відповідність досягнутого стратегічним цілям, ефективність виконаної роботи та отриманого фінансового результату;
- внесення пропозиції по усуненню недоліків роботи, виявлення додаткових резервів та зростання прибутку;
- прийняття управлінських рішень та контроль за їх виконанням.

Інформація для проведення аналізу фінансових результатів формується, основним чином, на даних бухгалтерського обліку та фінансовій звітності, отже значиму роль в діяльності комунального підприємства відіграє бухгалтерська служба. На КП «Броваритепловодоенергія» бухгалтерська служба входить до складу фінансово-економічного підрозділу, яку очолює головний бухгалтер.

КП «Броваритепловодоенергія» підлягало проведенню обов'язкового аудиту у 2018 році, про це свідчить також опублікований звіт аудитора на офіційному сайті підприємства (дод. В). Аудитор надав комунальному підприємству звіт із зазначенням думки із застереженням, у якому відобразив невідповідність дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у повному обсязі



фактичному стану речей, тобто наведені у фінансовій звітності дані не підтвержені документально. Окрім впливу питання про дебіторську заборгованість, фінансова звітність відображає достовірно та в усіх аспектах фінансовий стан «Броваритепловодоенергія» за період 2018 рік.

Підсумовуючи вищенаведену інформацію, можемо зазначити, що досліджуване підприємство має значну кількість підрозділів, які згруповані відповідно до виду діяльності. За кожним із відділів закріплено повноваження та обов'язки, які підлягають виконанню, що свідчить про високий рівень організації роботи. Це спрощує процес контролю за виконанням завдань, поставлених управлінських персоналом, допомагає визначити і проблемну ділянку, яка перешкоджає досягненню цілей.

Наявність аудиторського звіту за 2018 рік підтверджує рівень довіри до фінансової звітності КП «Броваритепловодоенергія» окрім пункту про дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, який вимагає додаткового аналізу.

## **2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства**

В умовах розвитку ринкових відносин та зростання конкуренції попит на аналіз фінансових результатів постійно зростає, а вдосконалення методики проведення аналізу дає можливість отримати якісні, точні результати масштабного характеру за менший проміжок часу. Не дивлячись на достатню мобільність, процес аналізу є досить містким, що спричиняє формування окремих економічних структур або підрозділів на підприємствах. Проте, в організаційній структурі більшості суб'єктів підприємницької діяльності України такі підрозділи відсутні.

Основною та найбільш важливою складовою аналізу фінансових результатів є економічна інформація. Поняття інформації є фундаментальним науковим терміном і не має строгого наукового визначення.

Економічна інформація – це сукупність даних, які на базі попереднього якісного пізнання переважно кількісно відображають соціально-економічні відносини та використовуються для аналізу, управління, планування і прогнозування соціально-економічного розвитку [29, с.18-19].

Економічна інформація про суб'єкт підприємницької діяльності, використовувана в процесі аналізу може забезпечити потреби аналітиків щодо оцінки за такими напрямками:

- сучасний стан і зміна, розвиток економічного потенціалу господарюючого суб'єкта;
- рух капіталу й ефективність участі у капіталі підприємства;
- ефективність придбання, продажу та володіння цінними паперами;
- ефективність партнерських стосунків і здатність господарюючого суб'єкта своєчасно виконувати свої зобов'язання за поставками і за платежами;
- ефективність і якість виробничо-фінансового менеджменту та пайову участь у кінцевих фінансових результатах;
- дієвість та результативність тактичного регулювання діяльності господарюючого суб'єкта;
- реальна забезпеченість зобов'язань підприємства, поява кризових ситуацій і ефективність антикризового управління;
- стан дивідендів і результативність дивідендної політики [28, с.156-157].

Використання економічної інформації також надає дані про сферу функціонування підприємства, рівень конкуренції, економічну, соціальну та політичну ситуацію в країні чи країнах реалізації продукту діяльності та ін.

Найбільш важлива та необхідна інформація, яка використовується в процесі аналізу фінансових результатів комунального підприємства надає фактографічна інформація, що знаходить своє відображення у фінансовій та статистичній звітності.

Склад фінансової звітності комунального підприємства:

- баланс (звіт про фінансовий стан): форма №1;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід): форма №2;

- звіт про рух грошових коштів: форма №3 або форма №3-н;
- звіт про власний капітал: форма №4 [8];
- примітки до фінансових звітів: форма №5;
- додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»: форма №6 [20].

Порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності комунального підприємства, що є інформаційним джерелом для проведення аналізу, затверджується Законами України, нормативно-правовими актами, наказами Міністерства фінансів України. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3] є основним нормативно-актом, який визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, що не суперечить міжнародним стандартам [24, с. 61].

Складання та подання фінансової звітності регулюється низкою наказів Міністерства фінансів України (табл. 2.6). Бухгалтерський баланс дає можливість аналітичного дослідження за окремими параметрами оцінки фінансового стану.

Таблиця 2.6

### Нормативно-правове забезпечення формування і подання фінансової звітності

№ п/п	Назва документу	Затверджено	Призначення
1	Перелік видів діяльності, щодо яких складається зведена фінансова звітність [11]	Наказ Мінфіну України від 24.02.2000 р. № 37	Встановлює перелік видів діяльності щодо яких складається зведена фінансова звітність
2	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [10]	Наказ Мінфіну України від 24.05.1995 р. № 88	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів бухгалтерської звітності



## Закінчення таблиці 2.6

3	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [4]	Наказ Мінфіну України від 30.11.1999 р. № 291 із змінами і доповненнями	Є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку
4	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [10]	Наказ Мінфіну України від 30.11.1999 р. № 291 із змінами і доповненнями	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації
5	План рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва [7]	Наказ Мінфіну України від 19.04.2001. № 186 із змінами і доповненнями	Є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) суб'єктів малого підприємництва у бухгалтерському обліку
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [7]	Наказ Мінфіну України від 07.02.2013р. № 73 із змінами і доповненнями	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів
7	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [8]	Наказ Мінфіну України від 27.06.2013р. № 628 із змінами і доповненнями	Визначається порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності

*Джерело: розроблено автором*

Завдяки бухгалтерському балансу досліджувани показники фінансової стійкості містять інформацію про:

- зміну частки необоротного капіталу;
- співвідношення власного і залученого капіталу;
- частку довготермінового залученого капіталу;
- сальдо дебіторської та кредиторської заборгованостей;
- частку визнаної (реальної) вартості активів в їх загальній вартості [48, с.45].

Бухгалтерська звітність та показники, отримані в результаті розрахунків на основі фінансових результатів є корисним інформаційним джерелом для управлінського персоналу. До того ж, важливим є не лише аналіз фінансових результатів, а й економічний аналіз загалом. Даний процес є необхідним на всіх етапах здійснення діяльності: від планування до реалізації, з послідовним виконанням та дотриманням принципів етапності аналізу. Суб'єкти підприємництва планують свою діяльність, контролюють її та проводять ретроспективний аналіз для порівняння отриманих результатів з очікуваними на початок періоду.

Аналіз фінансових результатів комунального підприємства полягає у виконанні практичної частини, а саме збору даних, що характеризують ефективність діяльності та її рентабельність з подальшим розрахунком відповідних значень та коефіцієнтів та формування на цій основі висновку. Основним інформаційним джерелом практичної частини діагностики є фінансова звітність комунального підприємства.

### **2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства**

Вчасно виявлені проблеми фінансового стану, такі як відсутність платоспроможності, низька ліквідність, мають більше шансів на їх успішне подолання і виведення суб'єкта підприємницької діяльності з кризового стану, аніж подолання банкрутства, що є досить складним, проте також можливим, процесом. Виявлення причин низької прибутковості або роботи у збиток, а також можливих проблем фінансового стану суб'єкта господарювання відбувається в процесі аналізу фінансових результатів.

Аналіз фінансових результатів суб'єкта господарювання є цілеспрямованим процесом, який, для оптимізації і ефективності застосування, вимагає деяких обмежень, визначення об'єктів, суб'єктів, постановки мети і завдання, а також

формування системи показників, інформаційної бази, методів та прийомів за допомогою котрих буде досягнуто поставлені цілі. Формалізація діагностики банкрутства вимагає формування організаційно-інформаційної моделі, що являє собою практичне відображення теоретичного моделювання процесу аналізу. В процесі утворення організаційно-інформаційної моделі формуються взаємопов'язані між собою блоки, від якості та правильності створення котрих залежить кінцевий результат проведеного аналізу. Організаційно-інформаційна модель є системою із 6 блоків, яка вимагає застосування в точній послідовності:

- мета і завдання фінансового аналізу;
- об'єкти і суб'єкти фінансового аналізу;
- система економічних показників фінансового аналізу;
- інформаційне забезпечення фінансового аналізу;
- методичні прийоми обробки вхідної інформації;
- узагальнення та реалізація фінансового аналізу [48, с.236].

Кожен із блоків організаційно-інформаційної моделі фінансового аналізу несе в собі інформацію та дані, що формують напрям роботи, механізм і послідовність дій у процесі реалізації, яку детально наведено у **дод. А**.

Залежно від цілі, котру прагне досягти ініціатор проведення аналізу, формується окрема організаційно-інформаційна модель, у якій визначаються відповідні їй дані в межах шести блоків інформації. Проведений аналіз вважатиметься частковим щодо повної оцінки стану суб'єкта господарювання, але повним в межах конкретно поставленого питання. Відповідно до цього розрізняють аналіз інвестиційної діяльності, грошового потоку, фінансових результатів та рентабельності, ділової активності та ін. [14]. Для певного виду аналізу складається окрема організаційно-інформаційна модель, керуючись якою досягається мета дослідження.

Тема нашого дослідження – аналіз фінансових результатів комунального підприємства передбачає дослідження процесу формування прибутку, його склад, динаміку, загальний та факторний аналіз операційного прибутку, тобто



дослідження певних ділянок і потребує формування окремої організаційно-інформаційної моделі аналізу фінансових результатів.

#### 1. Мета і завдання аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання.

Метою аналізу фінансових результатів комунального підприємства є боротьба з кризовим становищем, пошук резервів та шляхів для підвищення рівня прибутку, зростання рентабельності з ефективним використанням матеріальних, фінансових та трудових ресурсів, при якому рівень витрат зменшується, а доходи зростають.

Досягнення поставленої мети передбачає виконання ряду завдань:

- аналіз формування прибутку;
- аналіз складу та динаміки прибутку;
- загальний і факторний аналіз формування прибутку від операційної діяльності;
- аналіз прибутку від інвестиційної діяльності;
- аналіз чистого прибутку;
- аналіз розподілу та ефективності використання чистого прибутку;
- аналіз рентабельності підприємства;
- граничний аналіз та оптимізація прибутку.

#### 2. Об'єкти і суб'єкти аналізу фінансових результатів комунального підприємства.

До об'єктів аналізу фінансових результатів комунального підприємства належать:

- доходи в цілому та за видами;
- витрати в цілому та за видами;
- прибуток за його складовими;
- фактори, що вплинули на формування доходів;
- фактори, що вплинули на формування витрат;
- прибуток з діагностикою чинників, що вплинули на його формування.

Суб'єкти аналізу фінансових результатів комунального підприємства слід розглядати у двох аспектах:

- перевірка діяльності суб'єктів в інтересах ведення бізнесу, їх відповідність посадовим обов'язкам (внутрішні суб'єкти);
- розподіл користувачів інформації на зовнішніх та внутрішніх, формування типу інформації, яку вони потребують отримати в результаті аналізу [49, с.156].

До суб'єктів, які мають відношення до аналізу фінансових результатів комунального підприємства та підлягають перевірці як складової господарської діяльності належать:

1) внутрішні суб'єкти:

- бухгалтерська служба: необхідна перевірка правильності ведення обліку господарських операцій у відповідності чинному законодавству України;
- економічна і фінансова служби: перевірка ефективності використання трудових, матеріальних та фінансових ресурсів та відповідності витрачених коштів очікуваним результатам діяльності;
- юридична служба: наявність необхідної документації, законність залучення трудових, матеріальних та фінансових ресурсів, оформлення договорів з партнерами та контрагентами [42, ст. 69].

2) зовнішні суб'єкти:

- потенційні інвестори;
- кредитори;
- податкові органи;
- аудиторські фірми;
- інші.

3. Система економічних показників аналізу фінансових результатів комунального підприємства.

Показники, досліджувані в процесі аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства можна розділити на абсолютні вартісні показники, джерелом яких є дані фінансової звітності та відносні показники, які формуються внаслідок обробки облікової інформації.

Абсолютні вартісні показники: величина доходу і витрат, залишки активів, капіталу та зобов'язань, абсолютні показники динаміки.

Відносні показники: структура доходів, витрат та прибутку, рентабельність, коефіцієнти доходності та ін.

#### 4. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства.

Для якісного проведення дослідження необхідно мати достатню кількість інформації, на основі якої можна зробити розрахунки та сформулювати відповідний висновок.

Джерела інформації, що використовуються під час аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства поділяються на:

- правові: Конституція України, Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, Закони України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ін.;

- планові: відповідність планових показників рентабельності, прибутку, фактичним значенням показників за досліджуваних період [44, с.76].

Інформаційне забезпечення:

- облікова інформація: дані бухгалтерського та податкового обліку, первинні документи, реєстри, фінансова звітність та ін.;

- позаоблікова інформація: акти ревізії та перевірок, доповідні та пояснювальні записки, дані внутрішнього та зовнішнього аудиту, що проводився на підприємстві, акти перевірок податкових служб, що проводили свою роботу на підприємстві; інформація отримана від працівників та третіх осіб [44, с.83].

#### 5. Методичні прийоми обробки економічної інформації.

Метод – це систематизована сукупність кроків, які потрібно здійснити, щоб виконати певну задачу чи досягти певної мети, тобто алгоритм дій [34, ст. 54].

Для того, щоб досягнути поставлених цілей аналізу, треба виконати цілу низку дій, які приведуть до очікуваного результату, тому використовуються різноманітні методи, серед яких:



Економіко-логічні (традиційні):

- метод використання відносних і середніх величин. Відносні величини можуть виразити ступінь виконання плану, динаміку показників. З допомогою середніх величин вираховуються, на основі масових даних і кількісно однорідних явищах, та визначаються загальні тенденції і закономірності у розвитку економічних явищ;

- метод порівняння. Найбільш розповсюджений метод аналізу, що починається з співставлення явищ, тобто з синтетичного акту, за допомогою якого аналізується порівнювані явища, виділяється в них загальне та різноманітне [27, с.289-290].

Економіко-математичні:

- графічний метод - пов'язаний, насамперед з геометричним відображенням функціональної залежності за допомогою ліній на поверхні;

- кореляційно-регресійний аналіз – дає змогу оцінити вплив факторів на продуктивність праці та визначати оптимальну кількість залучення трудового колективу [46, ст. 18-19].

6. Узагальнення і реалізація результатів аналізу фінансових результатів комунального підприємства.

Процес аналізу фінансових результатів комунального підприємства з використанням організаційно-інформаційної моделі забезпечує формування великої кількості інформації про об'єкт дослідження. На основі отриманих даних формується висновок, але щоб ефективно використати отриману інформацію її слід організувати. Найбільш раціональним рішенням буде систематизація інформації відповідно до завдань аналізу, сформованих у першому блоці організаційно-інформаційної моделі, створення моделі факторного аналізу та формування висновків на основі отриманих результатів.

Запропонований нами підхід дає змогу кількісно оцінити втрачені прибутки, виявити резерви їх збільшення, спрогнозувати майбутні фінансові результати і розробити багатоваріантні заходи щодо поліпшення фінансового стану, ефективної

діяльності та зростання ринкової вартості суб'єкта господарювання з одночасним збільшенням прибутку.

Серед існуючих моделей факторного аналізу на особливу увагу заслуговують чотирифакторна мультиплікативна модель, оскільки для її побудови використовуються чинники другого ряду, до яких належать: капітал, оборотність активів, мультиплікатор капіталу; чиста рентабельність фінансово-господарської діяльності (2.1).

$$\Pi = \bar{K} \times d_A \times M_K \times R_{\text{чиста}}, \quad (2.1)$$

де,  $\bar{K}$  – середньорічні залишки капіталу, що обчислюються за середньорічною хронологічною, виходячи з даних пасиву балансу;

$d_A$  – оборотність (доходність) активів, за якою оцінюється рівень ефективності використання активів підприємства (2.2); доходність активів обчислюється як відношення доходу (Д) до середньорічних залишків активів ( $\bar{A}$ ), які визначаються за балансом:

$$d_A = \frac{D}{\bar{A}} \quad (2.2)$$

$M_K$  – мультиплікатор капіталу, який характеризує здатність власного капіталу створювати активи і являє собою відношення середньорічних залишків активів ( $\bar{A}$ ) до середньорічних залишків власного капіталу ( $\bar{K}$ ) підприємства (2.3):

$$M_K = \frac{\bar{A}}{\bar{K}} \quad (2.3)$$

$R_{\text{чиста}}$  – чиста рентабельність фінансово-господарської діяльності, яка визначається відношенням чистого прибутку ( $\Pi$ ) до доходу (Д) підприємства (2.4):

$$R_{\text{чиста}} = \frac{\Pi}{D} \quad (2.4)$$

Оскільки зв'язок між чинниками та результативним показником є функціональним, можемо використати метод ланцюгових підстановок. Методика кількісної оцінки впливу чинників на зміну чистого прибутку КП «Броваритепловодоенергія» складається з наступних етапів:

1. Визначення абсолютної зміни чистого прибутку за період порівняння ( $\Delta\Pi$ )

(2.5):

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0 \quad (2.5)$$

де,  $\Pi_0, \Pi_1$  – чистий прибуток відповідного звітнього і базисного періодів, тис. грн.;

2. Побудова детермінованої мультиплікативної чотирьохфакторної моделі

(2.6):

$$\Pi = \bar{K} \times d_A \times M_K \times R_{\text{чиста}} \quad (2.6)$$

3. Поетапна оцінка кількісного впливу чинників на зміну прибутку (2.7):

$$\begin{aligned} \Delta\Pi_K &= \overline{\Delta K} \times d_{A0} \times M_{K0} \times R_{\text{чиста}0} \\ \Delta\Pi_{da} &= \bar{K}_1 \times \Delta d_A \times M_{K0} \times R_{\text{чиста}0} \\ \Delta\Pi_{Mk} &= \bar{K}_1 \times d_{A1} \times \Delta M_K \times R_{\text{чиста}0} \\ \Delta\Pi_R &= \bar{K}_1 \times d_{A1} \times M_{K1} \times \Delta R_{\text{чиста}} \end{aligned} \quad (2.7)$$

4. Оцінка сукупного впливу чинників на зміну чистого прибутку КП «Броваритепловодоенергія» у звітному періоді:

$$\Delta\Pi = \Delta\Pi_K + \Delta\Pi_{da} + \Delta\Pi_{Mk} + \Delta\Pi_R$$

Результати розрахунків продемонстровано в таблиці 2.7:

Таблиця 2.7

**Оцінка впливу чинників на зміну чистого прибутку  
КП «Броваритепловодоенергія» за 2014-2018 роки**

тис. грн

Найменування показника	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Абсолютне відхилення	Зміна чистого прибутку на внаслідок впливу чинників
						2018 від 2014	
1. Чистий прибуток ( $\Pi$ ), тис. грн.	42766	-12136	-26371	-17360	-28085	-70851	-70851
2. Доход від реалізації продукції ( $D$ ), тис. грн.	117876	152573	220776	277762	322635	204759	-
3. Середні залишки активів ( $\bar{A}$ ), тис. грн.	141978	146483	178399	212972	237068	95090	-
4. Середні залишки власного капіталу $\bar{K}$ , тис. грн.	97593	113797	71887,5	98104	89515	-8078	-3539,8414



## Закінчення таблиці 2.7

5. Оборотність активів, оборотів за рік	0,8302	1,0416	1,23754	1,3042	1,3609	0,53069728	25073,60452
6. Мультиплікатор капіталу (Мк), у вигляді десяткового дробу	1,4548	1,2872	2,48164	2,1709	2,6484	1,19356318	52753,82215
7. Чиста рентабельність (Rчиста), у вигляді десяткового дробу	0,3628	-0,08	-0,1194	-0,062	-0,087	-0,449853	-145138,58

Джерело: розроблено автором

Результати аналізу свідчать про те, що збиткова діяльність КП «Броваритепловодоенергія» у період з 2015 по 2018 роки є наслідком нерентабельної фінансово-господарської діяльності, що знижує прибутки підприємств на 145 138,58 тис. грн., а в результаті сукупного впливу факторів збитки звітного періоду становлять 28 085 тис. грн. Також від'ємний показник прибутку об'єкта дослідження було спричинено зменшенням власного капіталу підприємства на 3 539,84 тис. грн.

Серед позитивних факторів: збільшення оборотності активів забезпечило зростання прибутку на 25 073,60 тис. грн., а вплив мультиплікатору капіталу – на 52 753, 82 тис. грн.

Реалізація результатів аналізу полягає у виборі плану поліпшення фінансових результатів у відповідності до фінансової стратегії суб'єкта господарювання. Аналіз фінансових результатів показав, що собівартість наданих споживачам послуг дуже висока і не покривається доходом від операційної діяльності, керівникам підприємства слід переглянути статті витрат:

- збільшити обсяги споживачів та надаваних послуг;
- знизити витрати на реалізацію та виробництво (надання послуг);
- переглянути раціональність використання коштів на оплату праці робітників та службовців;
- покращити умови праці, для зростання продуктивності.

Наступним кроком є розробка плану діяльності, у якому висвітлено послідовні етапи діяльності разом з результатами, отриманими від їх виконання.

## Висновки до розділу 2

Дослідження інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства дає можливість сформулювати наступні висновки:

1. Керівництво КП «Броваритепловодоенергія» надає притримується принципу співпраці з мінімальною кількістю контрагентів за найбільш вигідних умов. На нашу думку, це є досить ризиковим рішенням, так як будь-які затримки з боку постачальників одночасно ведуть до понесення збитків. Доцільно було б мати кількох постачальників по кожному з елементів (газ, електроенергія, сульфати, гідрохлорит натрію та ін.) для страхування ризиків.

2. Дослідження результатів діяльності у період з 2014 по 2018 роки показало, що КП «Броваритепловодоенергія» є збитковим через велику собівартість наданих послуг, що може бути спричинено значною вартістю ресурсів, їх нераціонального використання, завищеною заробітною платою персоналу, недостатньою продуктивністю або неефективними та несвоєчасними управлінськими рішеннями.

3. Проблеми, що виникають у процесі діяльності потребують досконального вивчення причин їх виникнення. Для цього проводиться аналіз фінансових результатів, який, до того ж, може попередити виникнення кризового становища і вчасно прийняті рішення вбережуть від втрати ймовірного прибутку у майбутньому. Аналіз фінансових результатів є складним процесом, що потребує систематизації на основі організаційно-інформаційної моделі, яка забезпечує ефективне проведення аналізу за мінімальний проміжок часу.

### РОЗДІЛ 3

## СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

### 3.1. Стан та напрями удосконалення організації аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства

Результативність аналізу залежить від багатьох факторів, до яких включають: методи, що застосовуватимуться в процесі дослідження, відповідальні за процес аналізу особи та рівень їх кваліфікації. Усе це вирішується в процесі організації аналізу, а отже робить цей етап важливішим ніж може здатися на перший погляд.

Організація аналізу фінансових результатів має формуватися на плановій основі, базою для котрої є найновіші методики з урахуванням специфіки галузі діяльності досліджуваного об'єкта (у нашому випадку – комунального підприємства), а також забезпечувати дієвість та ефективність процесу.

З огляду на результати діяльності комунального підприємства «Бровари-тепловодоенергія» за період 2014-2018 роки, можемо припустити наявність хибної організації аналізу фінансових результатів. Така думка сформована на основі того, що суб'єкт господарювання завершив 2015 рік із збитковим фінансовим результатом і така тенденція зберігається на сьогоднішній день. Отже, аналіз фінансових результатів організований таким чином, що не дає можливості виявити проблемні ділянки, а тому і усунути їх поки що не вдається.

Комунальне підприємство «Бровари-тепловодоенергія» є досить великою організацією з відокремленою фінансового-господарською службою на чолі з заступником директора з фінансових питань. Відповідно до посадової інструкції саме останній відповідає за організацію всієї економічної роботи суб'єкта господарювання включаючи аналіз фінансових результатів.



Аналітична робота входить до обов'язків кожного керівника, який приймає управлінські рішення. Її важливим принципом є розподіл обов'язків та проведення аналізу окремими виконавцями. Раціональний розподіл забезпечує повноту інформації в результаті аналізу та запобігає від задвоєння виконання різними службами, тим самим забезпечує ефективне використання робочого часу працівників.

Аналіз проводиться спеціалістом, який займається відповідною роботою постійно, це зменшує ризик невиявлення помилок та запобігає фінансових проблемам, які можуть призвести до втрати прибутків чи кризового становища.

Одним із обов'язків заступника директора з фінансових питань є складання комплексного плану аналітичної роботи, зазначаються об'єкти, які потребують аналізу і відповідно до цього складається організаційно-інформаційна модель, що була досліджена нами у другому розділі.

Керівник фінансово-економічного департаменту зміг організувати роботу таким чином, щоб аналіз фінансового стану та результатів діяльності КП «Броваритепловодоенергія» проводився не лише після завершення звітного періоду. Працівники, які мають доступ до процесу спостерігають за діяльністю підприємства протягом всього періоду. На їх контролі грошові потоки, залучення інвесторів, збільшення кількості споживачів, удосконалення системи обслуговування та ін. У разі виникнення проблеми у одній з вищеперерахованих категоріях відповідальний спеціаліст одразу ж доносить інформацію до керівника департаменту або директора.

Проведення аналізу фінансових результатів КП «Броваритепловодоенергія», як планового, так і оперативне втручання в процес супроводжується активним збором матеріалів, таблиць та діаграм, схем, розрахунків та аналітичної інформації. Інформація отримана в процесі аналізу систематизується і письмово оформляються у вигляді довідок, актів перевірок, аналітичних і доповідних записок, пояснювальних записок чи звітів. Самостійним або додатковим документом може бути проект наказу про впровадження змін у діяльність підприємства.

Цей документ містить у собі інформацію щодо прийнятого управлінським персоналом рішення щодо подальшої діяльності, спрямованої на покращення фінансового стану суб'єкта господарювання, а також можливі шляхи досягнення обраної мети.

Господарська діяльності комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» проходить процес аналізу щорічно. Однак, результатом діяльності останніх 2015 по 2018 роки є збиток. З цього можна зробити висновок, що має місце бути одна з сформованих нижче причин стабільної збитковості:

- прийняті управлінські рішення є неефективними;
- прийняті управлінські рішення були здійснені неякісно або не в повному обсязі;
- під час аналізу не було виявлено істинних причин погіршення показників фінансових результатів;
- мали місце зміни, які були непередбачені управлінським персоналом та ін.

Як результат, кризовий стан підприємства є причиною неспроможності виконувати свої поточні зобов'язання перед постачальниками, кредиторами та працівниками. Згодом КП «Броваритепловодоенергія» може стати неплатоспроможним і, в результаті йому загрожуватиме банкрутство з подальшою ліквідацією.

Подолання незадовільного фінансового стану КП «Броваритепловодоенергія» потребує сучасного підходу до організації аналізу фінансових результатів. До послуг, які надають сучасні аудиторські консалтингові компанії входить організація та консультування у процесі проведення аналізу. Спеціалісти, на основі інформації про об'єкт дослідження зможуть сформулювати періодичність аналізу, включити всі необхідні питання та ділянки обліку чи діяльності, підібрати систему показників, яка найкраще розкриє всі ключові фактори впливу. Одним словом, зможуть повністю організувати аналіз на КП «Броваритепловодоенергія» і проконтролювати правильність виконання всіх етапів.

Важливим фактором є проведення аналізу фінансових результатів працівниками КП «Броваритепловодоенергія», адже до цього процесу залучені не

тільки працівники фінансового-економічного департаменту, тобто внутрішні аудитори, а й працівники інших підрозділів, які беруть участь у здійсненні господарської діяльності.

У цьому випадку спрацьовує людський фактор, адже працівник зосереджений на двох справах одночасно:

- вчасному, якісному виконанню своєї роботи в повному обсязі;
- виявленні проблемних ділянок.

У таких випадках ризик невиявлення причин, що призводить до збитків зростає, а також існує ймовірність невиконання працівником своїх прямих обов'язків. Як результат маємо неефективний аналіз, помилкові управлінські рішення і понесені збитки.

На сьогоднішній день комунальне підприємство «Броваритепловодо-енергія» потребує ефективного аналізу, сучасних методів вирішення кризи і швидкого реагування на запропоновані рішення. Залучення зовнішніх експертів допоможе не лише організувати процес аналізу, але й провести його на найвищому рівні з дотриманням всіх вимог та в швидкі терміни.

Враховуючи нестачу вільних грошових коштів, можливим є також варіант внутрішнього аналізу, але при цьому має сформуватися команда, кожен член якої має відповідати лише за проведення аналізу і не брати участі у діяльності підприємства, принаймні на період проведення дослідження суб'єкта господарювання.

Доречно, якщо команду внутрішнього аудиту очолюватиме людина, котра займатиметься організацією проведення аналізу, тобто керівник фінансово-економічного департаменту, як це і діє на підприємстві на сьогоднішній день. Залежно від терміну, який закладено на проведення аналізу треба підібрати таку команду, щоб отримати результати вчасно. Це і буде запорукою успішного внутрішнього аудиту.



### **3.2. Стан та напрями удосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства**

Етап організації аналізу фінансових результатів комунального підприємства «Броваритепловодоенергія», як вже зазначалось, займає вагому позицію у всьому процесі аналізу. Методика аналізу також посідає одне із найвизначніших місць, адже обґрунтований підхід в процесі організації аналізу фінансових результатів не гарантує отримання очікуваних результатів від дослідження, якщо кожен етап не буде ретельно підібраний у відповідності до специфіки на обсягів діяльності підприємства.

Проведення аналізу фінансових результатів суб'єкта підприємницької діяльності є неможливим без застосування певної методики. У загальному визначенні під цим поняттям розуміють сукупність способів та правил найбільш доцільного виконання певної роботи. На відміну від методу економічного аналізу як загального підходу до вивчення соціально-економічних процесів, його методика – це сукупність спеціальних прийомів дослідження соціально-економічної інформації [14].

Існує велика кількість методик проведення економічного аналізу, кожна з них потребує відповідної інформації, знань та спрямована на отримання певного результату в процесі застосування. Саме тому від вибору методики буде залежати подальший результат аналізу, адже вона передбачає залучення значної кількості інструментів або методів аналізу.

Аналіз прибутку, як основної мети діяльності суб'єкта господарювання передбачає вивчення його структури та динаміки, починаючи з періоду, за яким виявлено кризове становище підприємства (у нашому випадку з 2014 року). Нами був запропонований вертикальний та горизонтальний аналіз, завдяки якому було відстежено як змінювався прибуток та його складові протягом досліджуваного періоду.

Для виявлення факторів, що вплинули на формування того чи іншого показника застосування вищенаведених методів аналізу є недостатнім, оскільки ні

вертикальний, ні горизонтальний аналізу не дають зрозуміти як вплинув той чи інший показник і в якому об'ємі. Для цього доцільно застосовувати факторний аналіз.

Методи факторного аналізу передбачають побудову моделі, що дає змогу проаналізувати вплив зміни факторів на результативний показник. На нашу думку, чим більше елементів (факторів) залучено при побудові моделі, тим більше інформації зможемо отримати в результатів аналізу, саме тому було запропоновано використати мультиплікативну чотирьохфакторну модель.

Для виявлення всіх можливих причин збиткової діяльності комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» слід застосувати комплексну методику аналізу фінансових результатів (табл. 3.1).

*Таблиця 3.1*

**Етапи аналізу фінансових результатів, інструментарій для їх виконання, отримані результати та можливі управлінські рішення**

Етапи	Інструментарій	Отримані результати
Аналіз основних показників ефективності фінансової сфери	Коефіцієнтний метод, порівняльний метод, методи горизонтального та вертикального порівняльного аналізу	Стан фінансової діяльності та фінансові можливості підприємства
Аналіз основних показників сфери послуг		Рівень наданих послуг та задоволення потреб користувачів
Аналіз основних показників розвитку підприємства		Стан фінансових результатів; визначення перспектив для розвитку та закріплення позицій на ринку
Аналіз собівартості за елементами операційних витрат	Методи вертикального та горизонтального порівняльного аналізу	Зміна за період величини витрат на ресурси, які входять у собівартість послуг, що надаються користувачам
Аналіз структури бухгалтерського балансу	Методи вертикального та горизонтального порівняльного аналізу	Величина змін, які відбулися за аналізований період та визначення наслідків
Аналіз фінансового стану підприємства	Коефіцієнтний метод, горизонтальний порівняльний аналіз	Рівень фінансових результатів, які зумовлюють можливості підприємства

## Закінчення таблиці 3.1

Аналіз витрат від браку	Метод відносних різниць	Рівень понесених витрат від браку
Аналіз рентабельності наданих послуг	Метод базисних підстановок	Оцінка ефективності та раціональності використання вкладених коштів
Аналіз тенденцій розвитку	Метод трендового аналізу	Визначення змін у господарській політиці підприємства більш, ніж за 2 послідовних роки

Джерело: [31]

Вибір комплексної методики аналізу фінансових результатів комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» потребує значних ресурсів в процесі її виконання, так як аналіз проводитиметься в багатьох напрямках, які відповідають етапам аналізу:

- аналіз основних показників ефективності фінансової сфери;
- аналіз основних показників сфери послуг;
- аналіз основних показників розвитку підприємства;
- аналіз собівартості за елементами операційних витрат;
- аналіз структури бухгалтерського балансу;
- аналіз фінансового стану підприємства;
- аналіз витрат від браку;
- аналіз рентабельності наданих послуг;
- аналіз тенденцій розвитку.

Методика аналізу фінансових результатів комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» не обмежується тільки вище наведеними напрямками. На окрему роль заслуговує аналіз ринку на якому функціонує підприємство, що включає дослідження послуг, які надаються на ринку комунальної діяльності; законодавча, політична та соціально-економічна ситуація в країні; аналіз діяльності конкурентів, особливо тих, котрі займають лідируючі позиції та ін.

Наступним етапом має стати ситуаційний аналіз, який виражено в методах SWOT- та SNW-аналізу.

SWOT-аналіз це визначення сильних і слабих сторін підприємства, а також можливостей і загроз, що витікають з його найближчого оточення (зовнішнього



середовища). Інформація, отримана під час аналізу розглянутого в таблиці 3.1 та аналізу зовнішнього середовища є джерелом для SWOT-аналізу. Сучасною модифікацією SWOT-аналізу є SNW-аналіз, який окрім всього вищенаведеного включає також нейтральну сторону, або середньогалузевий стан.

Підсумовуючи, можемо зазначити, що проведення якісного і повного аналізу вимагає залучення значної кількості професійних спеціалістів, які будуть в змозі провести аналіз у повній відповідності до обраної методики. Стан комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» потребує застосування комплексної методики, яка була запропонована нами, і дотримання вимог котрої забезпечить ефективний аналіз фінансових результатів.

Методика, описана у цьому підрозділі передбачає аналіз значної кількості напрямів діяльності, поєднання інформації із зовнішніх та внутрішніх джерел і застосування сучасних прийомів аналізу, що є оптимальним рішенням для управлінського персоналу КП «Броваритепловодоенергія».

### **3.3. Узагальнення та реалізація результатів аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства**

В умовах ринкової економіки отримання прибутку та забезпечення рентабельної діяльності суб'єкта господарювання є необхідною складовою, яка обумовлює зростання ринкової вартості підприємства. Прибуток – це та частина надходжень, яка залишається після вирахування всіх податків та витрат. За умов діяльності комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» його величина залежить від обсягу надходжень від наданих послуг (фінансовий результат від реалізації послуг) та сукупних витрат (собівартості) здійснених по цих операціях. Як основний узагальнюючий показник фінансових результатів діяльності підприємства прибуток є важливим джерелом формування його капіталу, забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності.

Отримання прибутку – одна із стратегічних цілей управління та найважливіший об'єкт фінансового аналізу, що є можливим лише за умов ефективно організованого управління господарською діяльністю підприємств завдяки сукупності взаємопов'язаних послідовно здійснюваних функцій. Необхідною складовою процесу управління підприємством у сучасних умовах виступає організація аналітичної роботи.

Управління діяльністю суб'єкта господарювання передбачає прийняття рішень та їх подальша реалізація, що відповідає головній стратегії підприємства і спрямована формування фінансових резервів та збільшення ринкової вартості компанії.

Збиткова діяльність комунального підприємства «Броваритепловодо-енергія» протягом 2015-2018 років ставить під сумнів правильність прийнятих управлінських рішень. Останні формуються на основі аналізу фінансових результатів, що і стало об'єктом дослідження даної роботи.

Результативність проведеної роботи визначається удосконаленням організаційного та методичного забезпечення аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання, які детально описані у попередніх підрозділах цього розділу. Нами було оцінено стан організації аналізу, запропоновано варіанти його покращення, сформовано етапи проведення, що допоможуть здійснити більш детальний аналіз та виявити проблемні ділянки господарської діяльності, а також причини та фактори, що призвели до фінансової ситуації на сьогоднішній день.

Щодо методичного забезпечення, нами була запропонована комплексна методика аналізу, яка включає діагностику різних напрямів діяльності. Такий вибір методики ґрунтується на основі постійного з року в рік збитку в результаті діяльності, що може бути спричинений проведенням часткового аналізу. Адже проведення вибіркового аналізу збільшує ризик невиявлення причин неефективної діяльності. Проведення аналізу по максимально можливій кількості напрямів діяльності зменшить відсоток ризику невиявлення і в майбутньому скоротить витрати на проведення досліджень.

У процесі досягнення мети дослідження було виконано низку завдань, так нами було встановлено, що аналіз фінансових результатів займає провідне місце в діяльності комунального підприємства, оскільки його проведення забезпечує подальше успішне функціонування суб'єкта господарювання. КП «Броваритепловодоенергія» має велику структуру і значні об'єми діяльності, чим спричинений щорічний аналіз для забезпечення вправного господарювання, проте невдалі спроби подолати збитки в останні роки, ймовірно, потребує збільшення частоти проведення аналізу для більш оперативного втручання у процес.

У процесі досягнення поставлених завдань було визначено організаційно-інформаційну модель аналізу фінансових результатів КП «Броваритепловодоенергія», яка має 6 блоків:

1. Мета і завдання аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання.
2. Об'єкти і суб'єкти аналізу фінансових результатів комунального підприємства.
3. Система економічних показників аналізу фінансових результатів.
4. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів.
5. Методи обробки економічної інформації.
6. Узагальнення та реалізація прийнятих рішень в процесі аналізу фінансових результатів.

Одним із блоків організаційно-інформаційної моделі є інформаційне забезпечення аналізу, яке сформувалось у процесі дослідження в окремий підрозділ, котрий присвячений ролі бухгалтерського обліку у діяльності суб'єкта господарювання.

Якими б важливими не були процеси організації чи методики проведеного аналізу, найвизначніша роль відведена саме бухгалтерському обліку. Оскільки від грамотної побудови обліку на підприємстві залежить його подальша діяльність. Налагоджена система документообігу та відображення господарських операцій вчасно та у повному обсязі дасть можливість полегшити управління підприємством.



За умов побудови обліку відповідно до вимог законодавчого та нормативно-правового забезпечення у системі сучасних програмних продуктів, у будь який момент є можливість отримати дані про чистий дохід від реалізації послуг, вартості витрати, рівня дебіторської та кредиторської заборгованостей. Сучасні програмні забезпечення дають можливість формувати інформацію одразу у програмі з подальшим представленням даних у вигляді звітів, таблиць, графіків тощо. При правильному налаштуванні програм зникає необхідність проведення значних об'ємів роботи з діагностики та розрахунків відповідних коефіцієнтів. Обсяги роботи скорочуються до аналітичного аналізу інформації, яку формує програма.

### **Висновки до розділу 3**

Під час дослідження стану та напрямів організації методики аналізу фінансових результатів КП «Броваритепловодоенергія» нами було виявлене наступне:

1. На підприємстві існує посада заступника директора фінансово-економічного підрозділу, це працівник, обов'язком котрого є організація та проведення аналізу, за якість, повноту та вчасність котрого зазначена особа несе відповідальність. Враховуючи фактор, що більшість суб'єктів підприємницької діяльності України нехтує створенням подібного відділу на підприємстві, існування такого підрозділу є позитивним елементом в процесі організації аналізу фінансових результатів «Броваритепловодоенергія».

2. Неefективність проведеного аналізу полягає у відсутності групи внутрішнього аудиту, прямими обов'язками котрих є постійний аналіз та контроль діяльності на відповідність основній стратегії КП «Броваритепло-водоенергія». Працівники, керівники підрозділів професійно розуміють усі технології, тому можуть помітити помилки на початковому етапі та методом оперативного втручання не допустити кризового становища, але збільшення навантаження збільшує ризику невиявлення.

3. Відсутність позитивного результату аналізу КП «Броваритепловодоенергія» може бути спричинене обранням методики, яка охоплює ділянки обліку та діяльності, які функціонують успішно і залишає без уваги процеси, які в кінцевому результаті призводять до збитків.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У результатів дослідження організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання на прикладі комунального підприємства нами сформовано наступні висновки:

1. Нами визначено роль аналізу фінансових результатів в умовах відкритої економіки, що є важливою, оскільки отримання прибутку та забезпечення рентабельної діяльності суб'єкта господарювання є необхідною складовою, що обумовлює зростання ринкової вартості підприємства. Особливого значення також набув аналіз в системі управління підприємством, регулярне проведення котрого дозволяє:

- контролювати діяльність та отримані результати відповідно до стратегічних цілей КП «Броваритепловодоенергія»;
- виявляти проблемні ділянки для подальшого аналізу або оперативного втручання з метою запобігання збитків;
- виявляти додаткові резерви підвищення ринкової вартості суб'єкта господарювання і забезпечувати її зростання та ін.

2. Оцінка наукових розробок з питань аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства підтвердило актуальність обраної нами теми. Утримання будинків, споруд та прибудинкової території, технічне обслуговування внутрішньобудинкових систем гарячого і холодного водопостачання, водовідведення, централізованого опалення і каналізації та ліквідації аварій у внутрішньобудинкових мережах визначає діяльність КП «Броваритепловодоенергія» як галузь з досить специфічною діяльністю, яка потребує спеціальних підходів до процесу аналізу. Результати дослідження знайшли своє відображення у роботах таких вчених, як: В.С. Ануфрієв, Н.С. Барабаш, В.Г. Барановська, Ф.Ф. Бутинець, О.О. Вороніна, В.Ю. Гордополов, О.В. Гринавцева, Т.В. Забаштанська, О.В. Комірна, В.А. Луговий, С.В. Мочерний, В.А. Пипко, Н.В. Прохар, М.С. Пушкар, Я.В. Соколов, Н.М. Ткаченко, С.Л. Червінська.



3. Досліджуючи законодавче та нормативно-правове забезпечення діяльності можна сказати, що велике коло питань регулюється Конституцією України, ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та ін. Проте законодавча система потребує доопрацювання. Так, існуючі недосконалості породжують такі серйозні проблеми, до яких можемо віднести відсутність або подвійне тлумачення одних і тих же термінів, зокрема базових і важливих в межах проблематики нашого дослідження. Так не існує єдиного визначення понять «прибуток» і «фінансовий результат», деякі вчені їх вважають тотожними, але практичне їх застосування виключає можливість вживати ці терміни взаємозамінними та навіть синонімічними.

4. Надана нами характеристика організаційно-економічного стану КП «Броваритепловодоенергія» визначає об'єкт дослідження як збиткове підприємство з нестійким фінансовим станом та низьким рівнем платоспроможності. Підтверджуючим фактом є збитковий фінансовий результат у 2015-2018 роках, так чистий фінансовий результат за останній період, що підлягає аналізу (2018 рік) є від'ємний і становить - 28 025 тис. грн.

Позитивним є наявність фінансово-економічної служби, обов'язок котрої – контроль за дотриманням основної стратегії підприємства та організація аналізу. Ефективність роботи вищезазначеної служби є сумнівною, оскільки результати діяльності за період дослідження мають тенденцію до погіршення. Нами було визначено основні проблеми, що полягала у організації діяльності та методиці, яка лише частково надавала інформацію про фінансове становище.

5. Третій розділ дослідження теми випускної кваліфікаційної роботи присвячено детальній оцінці організації та методики аналізу фінансових результатів КП «Броваритепловодоенергія» та пропозиціям щодо покращення, які в подальшому за умов оперативного впровадження виведуть підприємство на новий рівень, забезпечать його стабільне фінансове становище. Останнє забезпечить прибуткову діяльність, високу ринкову вартість та зацікавленість інвесторів, завдяки котрим можливим стане розвиток та розширення.

Важливим фактором, що встановлюється на етапі організації є проведення аналізу фінансових результатів працівниками КП «Броваритепловодоенергія», адже до цього процесу залучені не тільки працівники фінансового-економічного департаменту, тобто внутрішні аудитори, а й працівники інших підрозділів, які беруть участь у здійсненні господарської діяльності. У таких випадках ризик невиявлення причин, що призводить до збитків зростає, а також існує ймовірність невиконання працівником своїх прямих обов'язків. Як результат маємо неефективний аналіз, помилкові управлінські рішення і понесені збитки.

Одним із шляхів вирішення перенавантаженої праці робітників є створення служби внутрішнього аудиту, які триматимуть на контролі усі процеси діяльності, забезпечать керівний персонал повною та достовірною інформацією в найкоротші терміни. Разом з цим на підприємстві буде створено нові робочі місця, що є важливим соціальним фактором. Враховуючи відсутність вільних фінансових ресурсів для створення окремої служби можливим є залучення спеціалістів ззовні для проведення аудиту ефективності.

6. Другим проблемним моментом, через який аналіз фінансових результатів та реалізація прийнятих рішень не приносить очікуваних результат є методика. Найбільш імовірно, застосована методика неповністю охоплює ділянки діяльності. Тому запропонована нами альтернатива передбачає застосування комплексної методики:

- аналіз основних показників ефективності фінансової сфери;
- аналіз основних показників сфери послуг;
- аналіз основних показників розвитку підприємства;
- аналіз собівартості за елементами операційних витрат;
- аналіз структури бухгалтерського балансу;
- аналіз фінансового стану підприємства;
- аналіз витрат від браку;
- аналіз рентабельності наданих послуг;
- аналіз тенденцій розвитку.

Застосування комплексної методики потребує значних термінів виконання і залучення великої кількості ресурсів, тому вважаємо оптимальним її проведення раз на 3-4 роки, а в інші періоди концентрувати увагу на ділянках, найбільш схильних до впливу зовнішніх та внутрішніх факторів впливу на формування фінансового результату.

7. Комплексний підхід до подолання збитковості полягає у застосуванні запропонованих нами рішень за умов постійного контролю за зовнішніми змінами, що впливають на діяльність підприємств комунальної галузі. Це вимагає високого професіоналізму від керівників та оперативного виконання завдань від робітників на всіх стадіях діяльності.

Окрім всього вищенаведеного слід зосередити увагу на процесі організації бухгалтерського обліку, про ефективність котрого можемо стверджувати за умов відображення повної та достовірної інформації у фінансовій звітності.

Незалежно від того чи отримує підприємство прибуток на момент дослідження, метою аналізу має бути ефективність застосування та забезпечення прибуткової діяльності у найкоротші терміни. Адже, успішне підприємство це:

- отримання прибутку – досягнення основної мети будь-якої господарської діяльності;
- залучення інвесторів, в тому числі іноземних;
- збільшення відрахувань до бюджету, тим самим стабілізуючи економічну ситуацію в країні;
- покращення рівня умов праці для співробітників та створення нових робочих місць.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-УІ // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV // ВВР України. – 1999. – № 40.
4. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. - Наказ Мінфіну України - 30.11.1999р. - №291 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
5. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010 - Наказ. - Державний комітет України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010. - 2010. - №457.
6. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015\\_ukr\\_2016.pdf](https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015_ukr_2016.pdf).
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». – Затверджено Наказом Міністерства фінансів України. – №73 від 07.02.2013 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність». - Затверджено Наказом Міністерства фінансів України. - №628 від 27.06.2013р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами». - Затверджено Наказом Міністерства фінансів України. - №412 від 19.05.2005р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05>.

10. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій - Наказ Мінфіну України. - 30.11.1999р. - №291 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.
11. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку – Наказ Мінфіну України. – 24.05.1995р. – №88 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
12. Про затвердження Узагальнюючого податкового роз'яснення щодо застосування положень Указу Президента України від 3 липня 1998 року №727/98 “Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва” від 23.06.2003 - Наказ / Роз'яснення. - ДПА України. - 2006. - №52.
13. Бабак А. В. Дослідження становлення і розвитку національної системи державного регулювання ціноутворення суб'єктів природних монополій та суміжних до них ринків інфраструктурних галузей житлово-комунальної сфери / А. В. Бабак // Науково-технічний збірник. – 2014. – № 113. – С. 174-208.
14. Барабаш Н.С, Митрофанов Г.В., Кравченко Г.О. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т: 2002, - 301с.
15. Барановська В.Г. Стійкість фінансових ринків України та механізми її забезпечення / Ін-т екон. та прогнозування НАН України. – 2010 – с. 26-29.
16. Білик М.Д., Бабіч В.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств // Бізнес Інформ. 2018. № 4. С. 207.
17. Блащук А. Традиційно – про наболіле / Арсентій Блащук / Житлово-комунальне господарство України. – 2011. - № 4(37). – С.44-45.
18. Борисов, А.Б. Великий економічний словник / А.Б. Борисов; Видання 2, доп. – М: Книжковий світ, 2016. – 543 с.



- 19.Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів / під заг. ред. Ф.Ф. Бутиця. - 8-ме вид., доп. і перероб. -Житомир: ПП "Рута", 2018. - 912 с.
- 20.Геець В.М. Інститути соціалізації в Україні та країнах ЄС: тенденції розвитку та ключові відмінності. Український соціум. – 2017. - № 2(37). с.7-34; № 3(38). с.7-34.
- 21.Гордополов В.Ю. Аналіз грошових потоків в системі управління суб'єкта господарювання // В: ВННІЕ ТНЕУ. – 2018. – с. 117-119.
- 22.Гринавцева О. В. Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації : автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / О. В. Гринавцева; Київ. нац. екон. ун-т. – К., 2015. – 19 с.
- 23.Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 392 с. – ISBN 978-611-01-0140-0.
24. Державний фінансовий контроль : підручник / І.Ю. Чумакова, Н.В. Шульга; за заг. ред. О.А. Петрик. – К. : КНЕУ, 2013. – 412 с.
- 25.Долан Э. Дж. Экономикс / Э. Дж. Долан, К.Д. Кэмпбелл, Р. Дж. Кэмпбелл. – М.: Лазурь, 1994. – 542 с.
26. Забаштанська Т. В. Державне регулювання комунального господарства України автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.03 / Т. В. Забаштанська. Чернігів: Чернігівський національний технологічний університет, 2014. – С. 17-20.
27. Звіт про управління КП «Броваритепловодоенергія» за 2018 рік – [Електронний ресурс]: <http://brovteplo.com.ua/node/322>.
28. Іванова Л.Б. Обліково–аналітичне забезпечення етапу провадження справи про банкрутство в антикризовому управлінні суб'єкта реального сектору економіки / Л. Б. Іванова // Формування ринкових відносин в Україні. - 2012. - № 6. - С. 59 – 63.
29. Івахненко С. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навчальний посібник/ Сергій Івахненко, - К.:Знання-Прес, 2003. - 349 с.



30. Комірна О.В. Концептуальні засади та методика аудиту проектів. – Регіональна бізнес економіка та управління // Науковий, виробничо-практичний журнал. – 2012. - №4. – с.35-63.
31. Кондратенко Н.О., Вороніна О.О. Модель антикризового управління організацією – стаття // Комунальне господарство міст. – 2018. – с.72-78.
32. Косматенко М. Теретичні засади дослідження проблем управління підприємствами житлово-комунального господарства. Державне управління та місцеве самоврядування: зб. наук. праць. – Дніпропетровський регіональний інститут державного управління. – Вип. 2(2) – 2017.
33. Кремень О.І. Відкритість економіки та напрями її оцінки / О.І. Кремень // Економічний простір: збірник наукових праць / ДВНЗ «Придніпровська державна академія будівництва та архітектури». – Дніпропетровськ, 2016. - №31. – с.5-21.
34. Лисак В. Ю. Управління потенціалом підприємства: метод. реком. / В. Ю. Лисак. – Кам'янець-Поділ.: Сисин Я. І., 2016. – 152 с.
35. Мельник Т.Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського обліку для контролювання фінансових результатів підприємства // Молодий вчений. 2015. № 8 (23). Ч. 2. С. 63–68.
36. Мних Є. В. Бухгалтерський облік і аудит. – №6. – 2007. – с.33-35.
37. Мних Є. В. Сучасний економічний аналіз: питання методології та організації // Бухгалтерський облік та аудит. - 2006. - №1. - С. 55-61.
38. Мочалова З.М., Поспелов О.В. Методичні інструментарії та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів / З.М. Мочалова, О.В. Поспелов // Комунальне господарство міст. – 2011. – № 3. – С. 221–227.
39. Мочерний С. В. Основи економічної теорії / С. В. Мочерний, О. А. Устенко. – [3 вид.]. – К. : Академвидавництво, 2017. – 504 с.
40. Назарова К.О., Кумченко Т.А. Аналіз господарської діяльності бюджетних установ: Навч. посіб. / За заг. ред. Г.О. Кравченко. – К: Київ. нац. торг.-екон. ун-т: 2006, - 192с.

41. Перелік видів діяльності, щодо яких складається зведена фінансова звітність – Наказ Мінфіну України. - 24.02.2000р. - №37 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0162-00>.
42. Пушкар М. С. Фінансовий облік у системі управління : монографія / М. С. Пушкар, М. Т. Щирба. – Тернопіль : Карт-бланш, 2016. – 178 с.
43. Сагалакова Н.О. Методика економічної діагностики діяльності торговельного підприємства // Торгівля і ринок України: Темат. зб. наук. пр. - Вип. 20. – Донецьк: ДонДУЕТ. - 2005. - С. 288-295.
44. Стаднюк Т.С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2016. № 1. С. 127-132.
45. Терещенко О. О. Фінансовий контролінг : навч. посіб. / О. О. Терещенко, Н. Д. Бабяк. — К. : КНЕУ, 2013. — 406 с.
46. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. – [5 вид., доп. і перероб.]. – К. : Алерта, 2014. – 976 с.
47. Турило А.М. Оцінка результативності ефективності продуктивності і збитковості підприємства. [Текст] Монографія. / А.М. Турило, А.А. Турило - Кривий Ріг: Етюд-Сервіс, 2015. - 196 .
48. Філіпова О. С. Сучасна характеристика ефективності діяльності підприємств житлово-комунального господарства / О. С. Філіпова // Економіка і управління. – 2018. – № 1. – С. 129-135.
49. Циба, Т. Є., Валіков, В. П., Бондар, В. П. Використання економічного потенціалу у стратегії підвищення якості та ефективності підприємства // Європейський вектор економічного розвитку. – 2017. - №1, ст. 185–194.
50. Червінська С. Л. Визначення та облік фінансових результатів діяльності аграрних підприємств : автореф. / С. Л. Червінська, Нац. аграр. ун-т. – К., 2016. – 20 с.

51. Яріш П.М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій // Управління розвитком. 2015. № 4(1 44). С. 159–162.



## Додаток А

Організаційно-інформаційна модель фінансового аналізу [14, с.124]		
1	Мета і завдання фінансового аналізу	<p>Передбачає визначення мети аналітичної діяльності та системи завдань, послідовне вирішення яких призведе до досягнення поставленої мети.</p> <p>Метою фінансового аналізу є визначення напрямів і кількісне обчислення резервів зростання ринкової вартості підприємства. Для досягнення поставленої мети слід розв'язати такі блоки завдань:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналіз фінансових результатів і рентабельності;</li> <li>- аналіз фінансового стану підприємства;</li> <li>- аналіз інвестиційної діяльності підприємства;</li> <li>- аналіз ділової і ринкової активності підприємства;</li> <li>- аналіз економічного зростання підприємства.</li> </ul>
2	Об'єкти та суб'єкти аналізу	<p>Характеризує об'єкти аналітичної діяльності та основні параметри, за якими дані об'єкти підлягають дослідженню, а також суб'єкти аналізу стосовно конкретних завдань, які належать виконати для досягнення мети аналізу.</p> <p>До об'єктів фінансового аналізу належать господарські процеси, економічні і фінансові результати діяльності, економічний потенціал, доходи, витрати тощо.</p> <p>Суб'єктами фінансового аналізу є вищі посадові особи підприємства, його економічні служби, керівники структурних підрозділів підприємства, власники, акціонери, зовнішні користувачі інформації.</p>
3	Система показників аналізу	<p>Складається з переліку показників, за якими передбачено дослідити об'єкти аналізу, з визначенням певних термінів тривалості аналітичного періоду.</p> <p>До них належать абсолютні вартісні показники, які є наслідком аналітичної обробки облікової інформації.</p>
4	Інформаційна база аналізу	<p>Визначає джерела утворення та види економічної інформації, за допомогою якої мають досліджуватися об'єкти аналізу.</p> <p>Інформаційна база фінансового аналізу складається з зовнішньої інформації, яка містить правову, нормативну і довідкову інформацію та внутрішньої, до якої відноситься планова та фактографічна інформація.</p>
5	Методичне забезпечення аналізу	<p>Передбачає характеристику методів та прийомів обробки економічної інформації, до яких відносяться економіко-логічні та економіко-математичні методи.</p>
6	Прийоми узагальнення та реалізації результатів аналізу	<p>Характеризує заключну стадію економічного аналізу, яка завершується прийняттям управлінських рішень щодо подальшого розвитку об'єктів аналізу.</p>

УЗГОДЖУЮ  
Голова профкому

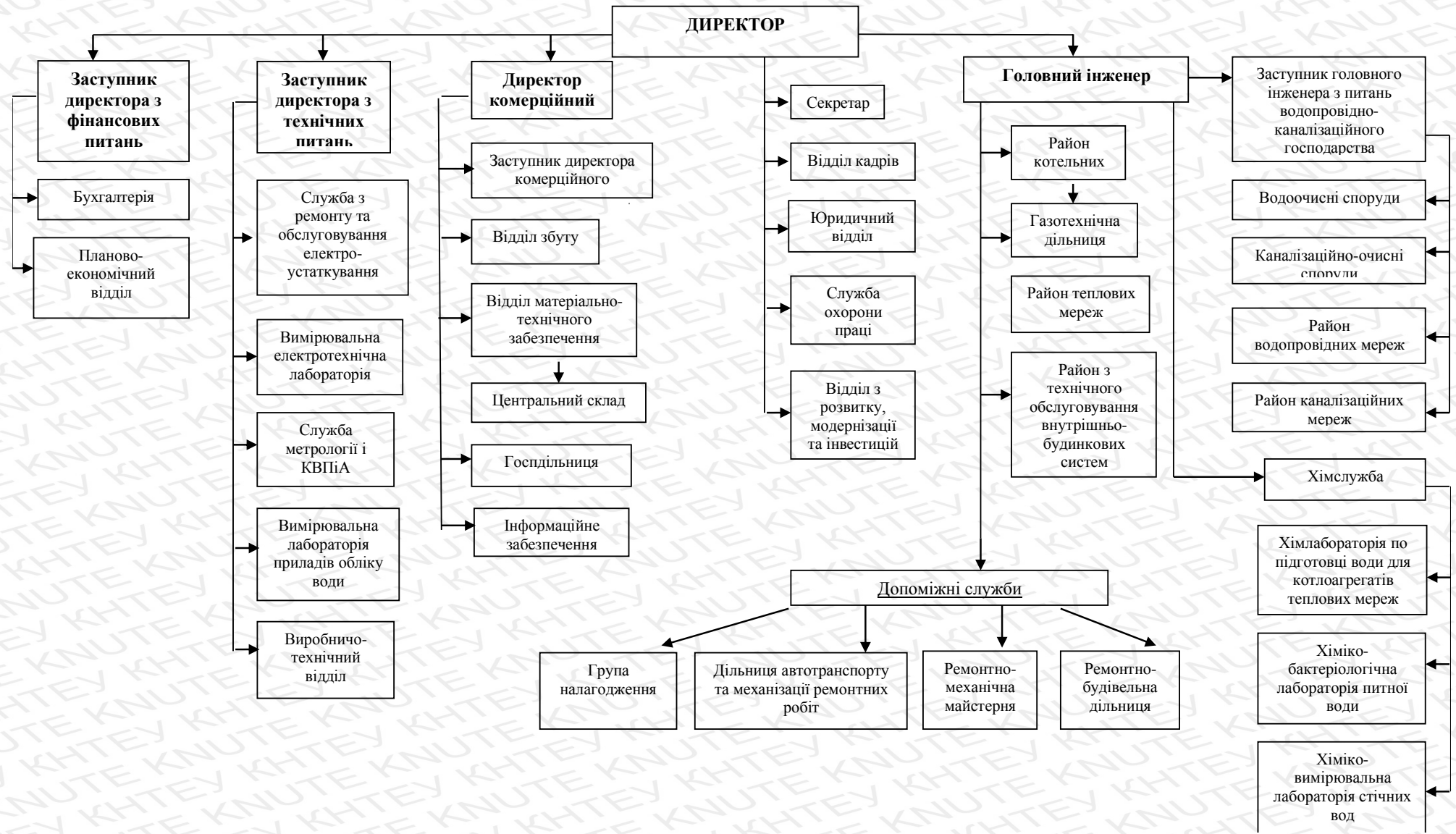
**Додаток Б**

Директор КП «Броваритепловодоенергія»

**Організаційна структура  
КП «Броваритепловодоенергія»**

А.І.Шевченко

В.О.Андрєєв







аудиторська фірма

**ИНТЕЛЕКТ -  
SERVIS**

*Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №2129 від  
23.02.2001р. 01135 м.Київ, вул. Полтавська, 10, Тел./факс: (044) 219-43-83,  
E-mail: intellekt-servis\_AUDIT@ukr.net*

**Звіт незалежного аудитора  
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
БРОВАРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ  
«БРОВАРИТЕПЛОДОЕНЕРГІЯ»  
станом на кінець дня 31 грудня 2018 року**

**Адресат:**

Власники щодо господарського використання комунального майна та управлінський персонал  
КП «БРОВАРИТЕПЛОДОЕНЕРГІЯ»

**Думка із застереженням**

Незалежна аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «ИНТЕЛЕКТ - СЕРВИС» (далі – Аудитор) на підставі договору № 112/04/19 від 04 квітня 2019 року провела аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, складених відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність, що додається відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП «Броваритепловодоенергія» на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО).

**Основа для думки із застереженням**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року складає 79090,0 тис.грн., в т.ч. заборгованість по розрахунках за централізоване опалення та гаряче водопостачання, водопостачання та водовідведення, внутрішньо будинкові системи з населенням 76268,0 тис.грн. (в т.ч. нарахування за грудень 2018р. - 54341,0 тис.грн.). Підприємством в 2018 році подано судових справ на суму 2642,6 тис.грн., по яких винесено рішень на користь Підприємства на суму 1479,0 тис.грн.

Крім того, в складі дебіторської заборгованості враховується заборгованість КП «Бровариводоканал» за послуги з теплопостачання в 2010 році в сумі 799,0 тис.грн. та за



## Продовження додатку В

підкачку холодної води в 2009-2010 роках в сумі 3516,0 тис.грн. Аудитором отримано достатні докази того, що така заборгованість є безнадійною, має бути списана. Фінансовий результат (збиток) має бути збільшений на суму 4314,0 тис.грн. Враховуючи той факт, що Підприємство має можливість списання безнадійної заборгованості лише з дозволу Власника (п.5.11. Статуту), в ході аудиту направлено лист міському голові м. Бровари від 16.04.2019р. № 01-737 на отримання дозволу для списання безнадійної дебіторської заборгованості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до КП «Броваритепловодоенергія» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичним вимогам, застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були більш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями з аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. При здійсненні аудиторських процедур стосовно інвентаризації незавершених капітальних інвестицій досліджено, що в складі незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2018 року враховується залишки не введених в експлуатацію об'єктів, по яких не здійснюються будь-які роботи на протязі більше як трьох років, в сумі – 1248,8 тис.грн. в т.ч.:

- вартість проектних робіт будівництва тепломережі Ду300мм від Тк-1 до Тк-16 по вул. Кірова, буд.96, в сумі 734,6 тис.грн., дата виникнення 2007 рік;
- вартість проектних робіт в сумі 5,0 тис.грн по заміні мережевих насосів по котельні, вул. Кірова, буд.96-а, дата виникнення 27.05.2013 рік;
- вартість проектних робіт по реконструкції котельень по вул. Красовського, 16/1, в сумі 205,9 тис.грн., дата виникнення грудень 2009 року;
- вартість робіт з реконструкції в/м від с. Дмитрове до каналізаційно-очисних споруд в сумі 58,7 тис.грн., дата виникнення 31.10.2014 року;
- вартість робіт з реконструкції каналізаційно-очисних споруд, в сумі 244,7 тис.грн. дата виникнення березень 2015 року.

Аудиторами виконані аудиторські процедури щодо питання, наведеного вище:

- на аудиторський запит від 04.04.2019 № 112-04/19-3 отримано відповідь, в якій управлінський персонал надає пояснення, щодо подальших дій по реконструкції, капітальних ремонтів вказаних об'єктів.

2. При здійсненні аудиторських процедур щодо судових справ (відповідь на аудиторський запит від 04.04.2019 № 112-04/19-10), Аудитор отримав пояснення стосовно судової справи № 826/16697/17 від 30.10.2018р. за позовом ПАТ «НАК



## Продовження додатку В

«Нафтогаз України» до Офісу великих платників податків ДФС, яка розглядалася в окружному адміністративному суді міста Києва щодо заниження податку на додану вартість ПАТ «НАК «Нафтогаз України», де третьою особою виступає КП «Броваритепловодоенергія» в сумі 1 140,4 тис. грн. Дана ситуація виникла у зв'язку з тим, що ПАТ «НАК «Нафтогаз України» в березні 2017р. здійснив фізичну поставку природного газу 24 підприємствам, в тому числі КП «Броваритепловодоенергія», але згідно обсягів поставки газу, не задекларував податкові зобов'язання з ПДВ. Підприємством було оприбутковано газ відповідно до показників лічильників відповідно до Акту, складеного комісією підприємства, але Акти приймання-передачі природного газу не оформлені. Таким чином підприємство не має підтвердження на цю суму витрат та кредиторської заборгованості. На дату аудиту ПАТ «НАК «Нафтогаз України» у задоволенні позову адміністративним судом відмовлено, справа знаходиться в апеляційному адміністративному суді.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Комунальне підприємство «Броваритепловодоенергія» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із:

- Звіту з управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та, при цьому, розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів стосовно Звіту про корпоративне управління та Звіту про управління, які б необхідно було включити до цього звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) фінансового обліку та таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування підприємства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в



## Продовження додатку В

цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також заявляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримуємось відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про відповідні застережні



## Продовження додатку В

заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

**Звіт щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII**

1. На нашу думку, фінансова звітність Комунального підприємства «Броваритепловодоенергія», що додається, відповідає вимогам законодавства України.
2. Управлінський персонал Комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» несе відповідальність за складання і достовірне подання Звіту про управління. Нашим обов'язком є виявлення суттєвих порушень Звіту про управління, їх характеру, а також перевірка узгодженості наведених показників із фінансовою звітністю.

В результаті виконаних процедур ми не виявили суттєвих порушень у Звіті про управління Комунального підприємства «Броваритепловодоенергія» за 2018 рік. Показники, наведені в Звіті про управління, узгоджуються з фінансовою звітністю.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтелект-сервіс». Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи: серія АОО № 015563 видане Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 03.08.1999 номер запису про включення до ЄДР 1 074 120 0000 009102. Код ЄДРПОУ 30489017.

Місцезнаходження: 01135, м.Київ, вул.Полтавська, 10, кв.33

E-mail: [intellekt-servis\\_AUDIT@ukr.net](mailto:intellekt-servis_AUDIT@ukr.net), [caim.audit-fin.com.ua](http://caim.audit-fin.com.ua).

ТОВ «Інтелект-сервіс» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 2129.

*Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є*

Коханова Любов Афанасіївна сертифікат серії А № 000820, виданий рішенням Аудиторської палати України № 42 від 29.02.1996року;

Барон Валерія Борисівна сертифікат серії А № 004268 виданий рішенням Аудиторської палати України № 92, від 30.06.2000року.

Директор ТОВ «Інтелект-сервіс»  
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100879)  
Партнер з аудиту  
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 101479)

Блейчик Г.А.

Коханова Л.А.

Партнер з аудиту  
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100883)

Барон В.Б.

Адреса аудитора : 01135, м. Київ, вул. Полтавська, буд 10 оф.33

тел. (044) 222-88-21 сайт: [www.audit-fin.com.ua](http://www.audit-fin.com.ua)

Аудиторський звіт складено 26 квітня 2019р



## Додаток Г

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Комунальне підприємство Броварської міської ради Київської області "Броваритепловоденергія"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2016 01 01 13711949
Територія	Київська	за КОАТУУ	3210600000
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КВЕД	35.30
Середня кількість працівників	834		
Адреса, телефон	вул. Грушевського, буд. За, м. Бровари, Київська обл., 07400	69626	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v -

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	151	322
первісна вартість	1001	200	384
накопичена амортизація	1002	49	62
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 123	2 781
Основні засоби	1010	95 525	98 828
первісна вартість	1011	149 574	162 701
знос	1012	54 049	63 873
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>97 799</b>	<b>101 931</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
запаси	1100	1 934	1 892
Виробничі запаси	1101	1 934	1 892
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 673	30 536
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	363	4 284
з бюджетом	1135	10 171	5 007
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	880
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	290	378
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 727	4 786
Готівка	1166	2	3
Рахунки в банках	1167	3 725	4 783
Витрати майбутніх періодів	1170	29	73
Частка перестрахувальника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



## Продовження додатку Г

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	933	3 160
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>43 120</b>	<b>50 116</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>140 919</b>	<b>152 047</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	75 096	85 657
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 688	1 520
Додатковий капітал	1410	37 600	33 096
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 247	(7 776)
Неоплачений капітал	1425	( 516 )	( 3 019 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>118 115</b>	<b>109 478</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	92	7
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>92</b>	<b>7</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	84	85
товари, роботи, послуги	1615	7 628	21 643
розрахунками з бюджетом	1620	1 137	633
у тому числі з податку на прибуток	1621	823	-
розрахунками зі страхування	1625	750	1 139
розрахунками з оплати праці	1630	2 020	2 428
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 793	6 839
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	43	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 313	1 536
Доходи майбутніх періодів	1665	2 748	3 306
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 196	4 953
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>22 712</b>	<b>42 562</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>140 919</b>	<b>152 047</b>

Керівник

Сафронов Сергій Вікторович

Головний бухгалтер

Буділова Олександра Романівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку Г

Підприємство	Комунальне підприємство Броварської міської ради Київської області "Броваритепловодоенергія"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2016	01	01
	(найменування)	за СДРПОУ	13711949		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	152 573	117 876
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 182 836 )	( 138 852 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 30 263 )	( 20 976 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 005	70 422
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4 667 )	( 4 354 )
Витрати на збут	2150	( 558 )	( 494 )
Інші операційні витрати	2180	( 393 )	( 5 038 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	39 560
збиток	2195	( 16 876 )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 812	4 755
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 72 )	( 387 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



## Продовження додатку Г

Продовження додатка: 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	43 928
збиток	2295	( 12 136 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1 162)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	42 766
збиток	2355	( 12 136 )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(12 136)	42 766

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	116 219	77 737
Витрати на оплату праці	2505	42 061	38 707
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 115	14 091
Амортизація	2515	10 082	9 763
Інші операційні витрати	2520	4 911	8 303
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>188 388</b>	<b>148 601</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сафронів Сергій Вікторович

Головний бухгалтер

Буділова Олександра Романівна



## Додаток Д

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Комунальне підприємство Броварської міської ради Київської області "Бровари теплоенергія"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2017   01   01 13711949
Територія	Київська	за КОАТУУ	3210600000
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Готування пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КВЕД	35.30
Середня кількість працівників	1 824		
Адреса, телефон	вул. Грушевського, буд. 3а, м. Бровари, Київська обл., 07400	69626	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			<input type="checkbox"/> ч <input type="checkbox"/> V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2016 р.

А К Т И В		Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	322	356
первісна вартість		1001	384	431
накопичена амортизація		1002	62	75
Незавершені капітальні інвестиції		1005	2 781	2 586
Основні засоби		1010	98 828	106 401
первісна вартість		1011	162 701	179 453
знос		1012	63 873	73 052
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>101 931</b>	<b>109 343</b>
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	1 892	2 430
Виробничі запаси		1101	1 892	2 430
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестраховування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	30 536	48 723
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	4 284	2 535
з бюджетом		1135	5 007	24 049
у тому числі з податку на прибуток		1136	880	308
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	378	463
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	4 786	5 051
Готівка		1166	3	11
Рахунки в банках		1167	4 783	5 040
Витрати майбутніх періодів		1170	73	53
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-



## Продовження додатку Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 160	12 104
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>50 116</b>	<b>95 408</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>152 047</b>	<b>204 751</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	85 657	97 341
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 520	1 248
Додатковий капітал	1410	33 096	31 773
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7 776)	(34 297)
Неоплачений капітал	1425	( 3 019 )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>109 478</b>	<b>96 065</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>7</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	85	7
товари, роботи, послуги	1615	21 643	73 183
розрахунками з бюджетом	1620	633	1 899
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 139	587
розрахунками з оплати праці	1630	2 428	2 211
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 839	15 552
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 536	1 943
Доходи майбутніх періодів	1665	3 306	3 005
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 953	10 299
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>42 562</b>	<b>108 686</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>152 047</b>	<b>204 751</b>

Керівник

Сафронів Сергій Вікторович

Головний бухгалтер

Буділова Олександра Романівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку Д

Підприємство	Комунальне підприємство Броварської міської ради Київської області "Броварителловоденергія" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	01	01
			13711949		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	220 776	152 573
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 247 247 )	( 182 836 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 26 471 )	( 30 263 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 444	19 005
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4 634 )	( 4 667 )
Витрати на збут	2150	( 544 )	( 558 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 221 )	( 393 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 30 426 )	( 16 876 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 057	4 812
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 )	( 72 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



## Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 26 371 )	( 12 136 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 26 371 )	( 12 136 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(26 371)	(12 136)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	183 921	116 219
Витрати на оплату праці	2505	44 011	42 061
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 653	15 115
Амортизація	2515	9 413	10 082
Інші операційні витрати	2520	6 584	4 911
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	253 582	188 388

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сафронів Сергій Вікторович

Головний бухгалтер

Буділова Олександра Романівна



## Додаток Е

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Комунальне підприємство Броварської міської ради Київської області "Броваритепловодоенергія"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
Територія	КИЇВСЬКА	за КОАГУУ	2018	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	13711949		
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КВЕД	3210600000		
Середня кількість працівників	1 810		150		
Адреса, телефон	вул. Грушевського, буд. 3а, м. Бровари, Київська обл., 07400	за ЄДРПОУ	35,30		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		69626			
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V		
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	356	345
первісна вартість	1001	431	432
накопичена амортизація	1002	75	87
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 586	7 980
Основні засоби	1010	106 401	116 565
первісна вартість	1011	179 453	199 844
знос	1012	73 052	83 279
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>109 343</b>	<b>124 890</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	2 430	4 946
Виробничі запаси	1101	2 430	4 946
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	48 723	55 101
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 535	2 986
з бюджетом	1135	24 049	12 426
у тому числі з податку на прибуток	1136	308	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	463	445
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 051	5 841
Готівка	1166	11	4
Рахунки в банках	1167	5 040	5 837
Витрати майбутніх періодів	1170	53	44
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



## Продовження додатку Е

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	12 104	14 513
Усього за розділом II	1195	95 408	96 302
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	204 751	221 192

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	97 341	125 812
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	664
Капітал у дооцінках	1405	1 248	1 115
Додатковий капітал	1410	31 773	24 760
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(34 297)	(51 544)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	96 065	100 143
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	388
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	388
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7	-
товари, роботи, послуги	1615	73 183	87 305
розрахунками з бюджетом	1620	1 899	1 237
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	587	630
розрахунками з оплати праці	1630	2 211	2 399
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15 552	14 057
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 943	2 230
Доходи майбутніх періодів	1665	3 005	2 762
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 299	10 041
Усього за розділом III	1695	108 686	120 661
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
	1800	-	-
Баланс	1900	204 751	221 192

Керівник

Андрєєв Василь Олександрович

Головний бухгалтер

Буділова Олександра Романівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку Е

Підприємство	Комунальне підприємство Броварської міської ради Київської області "Броваритепловоденергія" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	01	01
			13711949		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	277 762	220 776
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 311 213 )	( 247 247 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 33 451 )	( 26 471 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 213	2 444
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 5 981 )	( 4 634 )
Витрати на збут	2150	( 638 )	( 544 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 247 )	( 1 221 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 22 104 )	( 30 426 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 789	4 057
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 45 )	( 2 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



## Продовження додатку Е

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 17 360 )	( 26 371 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 17 360 )	( 26 371 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(17 360)	(26 371)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	239 408	183 921
Витрати на оплату праці	2505	51 023	44 011
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 102	9 653
Амортизація	2515	10 322	9 413
Інші операційні витрати	2520	7 134	6 584
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>318 989</b>	<b>253 582</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Андрєв Василь Олександрович

Головний бухгалтер

Буділова Олександра Романівна



## Додаток Ж

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Комунальне підприємство Броварської міської ради Київської області "Броваритепловодоенергія"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	2019   01   01 13711949
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	3210600000
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КОПФГ	150
Середня кількість працівників	801	за КВЕД	35.30
Адреса, телефон	вул. Грушевського, буд. 3а, м. Бровари, Київська обл., 07400		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		69626	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	345	470
первісна вартість	1001	432	581
накопичена амортизація	1002	87	111
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 980	3 062
Основні засоби	1010	116 565	123 582
первісна вартість	1011	199 844	217 939
знос	1012	83 279	94 357
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>124 890</b>	<b>127 114</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	4 946	3 813
Виробничі запаси	1101	4 946	3 813
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	55 101	79 090
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 986	3 190
з бюджетом	1135	12 426	13 719
у тому числі з податку на прибуток	1136	8	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	445	385
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 841	2 237
Готівка	1166	4	2
Рахунки в банках	1167	5 837	2 235
Витрати майбутніх періодів	1170	44	46
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



## Продовження додатку Ж

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	14 513	23 349
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>96 302</b>	<b>125 829</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>221 192</b>	<b>252 943</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	125 812	156 844
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	664	-
Капітал у дооцінках	1405	1 115	984
Додатковий капітал	1410	24 760	20 259
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(51 544)	(79 498)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( 19 702 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>100 143</b>	<b>78 887</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	388	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>388</b>	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	87 305	138 871
розрахунками з бюджетом	1620	1 237	2 992
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	630	965
розрахунками з оплати праці	1630	2 399	3 783
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14 057	6 462
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 230	2 941
Доходи майбутніх періодів	1665	2 762	2 565
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 041	15 477
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>120 661</b>	<b>174 056</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>221 192</b>	<b>252 943</b>

Керівник

Адресв Василь Олександрович

Головний бухгалтер

Буділова Олександра Романівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку Ж

Підприємство	Комунальне підприємство Броварської міської ради Київської області "Броваритепловодоенергія"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	01	01
(найменування)			13711949		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	322 635	277 762
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 352 725 )	( 311 213 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 30 090 )	( 33 451 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 087	19 213
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 9 196 )	( 5 981 )
Витрати на збут	2150	( 807 )	( 638 )
Інші операційні витрати	2180	( 776 )	( 1 247 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 32 782 )	( 22 104 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 711	4 789
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 14 )	( 45 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



## Продовження додатку Ж

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 28 085 )	( 17 360 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 28 085 )	( 17 360 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(28 085)</b>	<b>(17 360)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	265 923	239 408
Витрати на оплату праці	2505	64 060	51 023
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 916	11 102
Амортизація	2515	11 168	10 322
Інші операційні витрати	2520	8 408	7 134
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>363 475</b>	<b>318 989</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Андрєєв Василь Олександрович

Головний бухгалтер

Буділова Олександра Романівна

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

## РЕФЕРАТ

на тему:

### «Організація та методика аналізу фінансових результатів комунального підприємства»

Студентки 2 курсу, 6м групи,  
спеціальності 071 «Облік та  
оподаткування»  
спеціалізації «Фінансовий  
аналіз та аудит»

Подобедової А.М.

\_\_\_\_\_

*підпис  
студента*

Науковий керівник  
д-р екон. наук,  
доцент

Назарова К.О.

\_\_\_\_\_

*підпис  
керівника*

Гарант освітньої програми  
д-р екон. наук,  
доцент

Назарова К.О.

\_\_\_\_\_

*підпис керівника*

Київ 2019 рік



## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Випускна кваліфікаційна робота складається з: вступу, трьох розділів, що включають 9 підрозділів, висновків, списку використаних джерел із 51 найменування і 7 додатків. У тексті дипломної роботи міститься 10 таблиць і 3 рисунка. Загальний обсяг роботи 66 листів.

### ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

У *вступі* обґрунтовано актуальність теми дослідження, визначено мету й основні завдання роботи, предмет і об'єкт дослідження, наведено основні положення наукової новизни, теоретичне та практичне значення одержаних результатів на КП «Броваритепловодоенергія».

У *першому розділі «Теоретичні основи аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства»* розглянуто економічну та правову характеристику понять фінансовий результат, прибуток, сформовано принципи його формування. Визначено роль аналізу фінансових результатів в системі управління фінансовим станом суб'єкта господарювання. Здійснено аналіз нормативно-правового регулювання та спеціальної літератури з питань, які стосуються аналізу фінансових результатів.

У *другому розділі «Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства»* визначено інформаційні потоки даних для проведення дослідження, сформовано організаційно-інформаційну модель діагностики формування фінансового результату. Визначено роль організації бухгалтерського обліку у аналізі суб'єкта господарювання, а також надано організаційно-економічну характеристику КП «Броваритепловодоенергія».

У *третьому розділі «Стан та напрями удосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства»* на основі інформації отриманої при дослідженні у попередніх

розділах надано оцінку організації та методики аналізу фінансових результатів КП «Броваритепловодоенергія». Сформовано недоліки та запропоновано можливі шляхи покращення процесу аналізу.

*У висновках та пропозиціях* випускної кваліфікаційної роботи узагальнено теоретичні та практичні положення і сформовано рекомендації вдосконалення організації і методики аналізу фінансових результатів комунального підприємства «Броваритепловодоенергія».



### Анотація

#### **Подобедова А.М. «Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства»**

Випускна кваліфікаційну роботу присвячено теоретичному обґрунтуванню поняття фінансовий результат та практичному формуванню методики та рекомендації з організації аналізу фінансових результатів. Предметом дослідження теоретичні, методологічні та практичні підходи до аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства. Об'єктом дослідження є процес аналізу фінансових результатів діяльності комунального підприємства «Броваритепловодоенергія». У першому розділі розкрито теоретичні та нормативно-правові засади терміну фінансовий результат, принципи його формування. У другому розділі досліджено інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану, сформовано організаційно-інформаційну модель аналізу та надано оцінку системи бухгалтерського обліку. У третьому розділі оцінено діючу на підприємстві методику аналізу фінансових результатів, надано рекомендації по удосконаленню методики і сприянню зростанню ринкової вартості об'єкта дослідження. За результатами проведеного дослідження були зроблені висновки та пропозиції.

**Ключові слова:** аналіз, діагностика, методика, підприємство, прибуток, фінансовий результат.

### Аннотация

#### **Подобедова А.М. «Организация и методика анализа финансовых результатов деятельности коммунальных предприятий»**

Випускная квалификационная работа посвящена теоретическому обоснованию понятия финансовый результат и практическому формированию методики и рекомендаций по организации анализа финансовых результатов. Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические подходы к анализу финансовых результатов деятельности коммунального предприятия. Объектом исследования является процесс анализа финансовых результатов деятельности коммунального предприятия «Броваритепловодоенергия». В первой главе раскрыты теоретические и нормативно-правовые основы понятия финансовый результат, принципы его формирования. Во втором разделе исследовано информационное обеспечение анализа финансового состояния, сформировано организационно-информационную модель анализа и дана оценка системы бухгалтерского учета. В

третьем разделе оценена действующая на предприятии методика анализа финансовых результатов, даны рекомендации по совершенствованию методики и содействию росту рыночной стоимости объекта исследования.

**Ключевые слова:** анализ, диагностика, методика, предприятие, прибыль, финансовый результат.

### **Annotation**

#### **Podobedova AM “Organization and Methods of Analysis of Financial Results of Utilities Enterprises”**

The final qualification work is devoted to the theoretical substantiation of the concept of financial result and the practical formation of methodology and recommendations for the organization of analysis of financial results. The subject of the research is theoretical, methodological and practical approaches to the analysis of financial results of the utility. The object of the research is the process of analyzing the financial results of the activity of the utility enterprises Brovaryteplovodoenergy. In the first chapter theoretical and legal bases of the concept financial result, principles of its formation are revealed. In the second section the information support of the analysis of financial condition is investigated, the organizational-information model of the analysis is formed and the accounting system is evaluated. The third section evaluates the method of analysis of financial results in place at the enterprise, gives recommendations for improving the methodology and promoting the growth of the market value of the research object.

**Keywords:** analysis, diagnostics, methodology, enterprise, profit, financial result.