

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

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

Студентки 2 курсу, 7м групи  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
спеціалізації «Фінансова аналітика»

\_\_\_\_\_ Федоренко Анастасія Вікторівна

Науковий керівник:

канд. екон. наук

\_\_\_\_\_ Нежива Марія Олександрівна

Гарант освітньої програми:

д-р. екон. наук, доцент

\_\_\_\_\_ Гордополов Володимир Юрійович

Київ 2020



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

#### ВСТУП

#### РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

1.2. Загальні положення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

#### РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «ОСД Східна Європа»

#### РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Організація і методика аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «ОСД Східна Європа»

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності на ТОВ «ОСД Східна Європа» в умовах використання інформаційних технологій

#### ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

#### ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації	15.02.2020	
2	Написання 1 розділу	25.06.2020	
3	Написання 2 розділу	06.09.2020	
4	Написання 3 розділу	23.10.2020	
5	Підготовка вступу і висновків	25.10.2020	
6	Оформлення та представлення роботи на кафедрі	01.11.2020	
7	Підготовка доповіді	04.11.2020	
8	Попередній захист		

7. Дата видачі завдання «27» грудня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Нежива М.О.

---

(підпис)

9. Керівник проектної групи (гарант освітньої програми)

Гордополов В.Ю.

---

(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Федоренко А.В.

---

(підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Федоренко Анастасії Вікторівни на тему «Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання» виконана на високому науковому рівні.

Тема роботи є актуальною, а отримані результати містять положення наукової новизни та носять практичну значимість. В роботі досліджується необхідність впровадження аналізу фінансових результатів діяльності на суб'єктах господарювання, а також розглянуто недоліки та надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Недоліків та зауважень щодо змістової частини та оформлення випускної кваліфікаційної роботи Федоренко Анастасії Вікторівни на тему «Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання» не виявлено.

Випускна кваліфікаційна робота Федоренко Анастасії Вікторівни на тему «Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання» відповідає вимогам до кваліфікаційного рівня робіт відповідного характеру, заслуговує позитивної оцінки і рекомендується до захисту, а її автор Федоренко Анастасія Вікторівна заслуговує присвоєння освітнього ступеня «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

---

(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист

---

(ПІБ, підпис, дата)

## 12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студента

---

*(прізвище, ініціали)*

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи  
(гарант освітньої програми)

Гордополов В.Ю.

---

*(підпис)*

Завідувач кафедри

Назарова К.О.

---

*(підпис)*

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ р.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	11
1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	11
1.2. Загальні положення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання .....	16
Висновки до розділу 1 .....	22
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ .....	23
2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання.....	23
2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «ОСД Східна Європа» .....	32
Висновки до розділу 2 .....	39
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	40
3.1. Організація і методика аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «ОСД Східна Європа» .....	40
3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності на ТОВ «ОСД Східна Європа» в умовах використання інформаційних технологій .....	48
Висновки до розділу 3 .....	56
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	61
ДОДАТКИ.....	69

## ВСТУП

У здійсненні господарсько-фінансової діяльності суб'єктів господарювання задіяна велика кількість трудових, матеріальних і фінансових ресурсів. Метою кожного суб'єкта господарювання є ефективне використання цих ресурсів, що певним чином відображається у фінансових результатах його діяльності. У сучасних умовах діяльності суб'єктів господарювання особливо гостро постає проблема підвищення ефективності їх діяльності, що вимагає від керівництва суб'єкта господарювання прийняття зважених і обґрунтованих управлінських рішень, у тому числі з питань організації та методики аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання. Це, у свою чергу, потребує створення на підприємстві якісної системи обліку, яка б забезпечувала можливість проведення повного всебічного аналізу причин досягнення певних фінансових результатів та визначення впливу на них певних факторів. Тому питання, пов'язані з пошуком нових методів і підходів до удосконалення обліку, аналізу та аудиту діяльності підприємства в системі управління його фінансовими результатами, є своєчасними та актуальними.

Вагомий вклад у дослідження проблем обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання зробили такі вчені, як: М.Т. Білуха, А.Д. Бутко, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.Ю. Гордополов, О.Б. Дорош, Л.О. Коваленко, І.Д. Лазаришина, Б.М. Литвин, М.Р. Метьюс, О.Л. Міклуха, Є.В. Мних, Т.В. Момотова, К.О. Назарова, М.Ф. Огійчук, А.В. Озеран, О.А. Петрик, В.К. Симоненко, М.Г. Чумаченко та інші. Актуальність даної теми обумовлюється тим, що питання організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є досить актуальними, досліджуються як науковцями, так і практикуючими бухгалтерами, контролерами, аудиторами, аналітиками й менеджерами.

*Метою* дослідження є обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

Для досягнення мети в роботі поставлені наступні *завдання*:

- дослідити економічну характеристику фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;
- поглибити та узагальнити особливості методики проведення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;
- проаналізувати особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання;
- оцінити стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «ОСД Східна Європа»;
- описати організація і розробити методику аналізу фінансових результатів діяльності на ТОВ «ОСД Східна Європа»;
- вдосконалити організацію та методику аналізу фінансових результатів діяльності на ТОВ «ОСД Східна Європа» в умовах використання інформаційних технологій.

Щоб досягнути поставленої мети, в процесі написання роботи важливим значенням є опрацювання нормативно-правової бази, навчально-методичної літератури. Основними *джерелами* інформації про фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання є: закони України, а також інші нормативні акти, періодичні видання з науково-дослідними роботами аналітиків і практиків, підручні матеріали, а також первинні документи суб'єкта господарювання. Перелік опрацьованої літератури наводиться в списку використаних джерел.



*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з аналізом фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

*Об'єкт дослідження* – процес аналізу фінансових результатів діяльності на ТОВ «ОСД Східна Європа».

*Методи дослідження.* При дослідженні теоретико-методичну базу склали загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, що ґрунтуються на діалектичному підході до розгляду економічних процесів. Для вирішення поставлених задач використовувалися: методи аналізу і синтезу – для дослідження економічної сутності фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання; системного підходу – для визначення методологічних засад формування системи управління підприємством; економіко-логічні методи: методи загального аналізу (розрахунок абсолютних величин, графічний метод, метод порівняння, метод групування, метод деталізації), табличний метод, метод індукції і дедукції та ін.

*Наукова новизна одержаних результатів* полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі:

*удосконалено:*

– теоретико-методичні засади аналізу на основі розробки імперативів аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, що дає змогу оцінити ефективність формування та використання фінансових результатів діяльності відповідно до потреб власників суб'єкта господарювання;

*набули подальшого розвитку:*

– порядок проведення аналізу, який на відміну від існуючого, доповнений систематизованими даними щодо інформаційного та методичного забезпечення на кожному з етапів аналізу фінансових

результатів діяльності суб'єкта господарювання та надає можливість удосконалити методикау аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання для оперативного виявлення порушень у сфері управління фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання.

*Практична значимість* дослідження полягає у впровадженні результатів аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Пропозиції та рекомендації впроваджено у практичну діяльність ТОВ «ОСД Східна Європа» (довідка № 1/10 від 01.10.2020).

*Публікації.* Результати дослідження опубліковано в збірнику наукових статей «Фінансовий аналіз та аудит» на тему «Аналітичні процедури як детермінанти ефективності аудиту фінансових результатів» (2020).

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки, формули.

## РОЗДІЛ 1

### НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

#### 1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

В умовах сучасних економічних реалій менеджменту підприємства перш за все варто реально оцінювати фінансову діяльність власного бізнесу та конкурентів. Неможливо проаналізувати ефективність бізнесу, підприємства не розглянувши його фінансову діяльність. Адже лише дослідивши конкретні показники, щодо фінансової діяльності підприємства існує змога визначити чи є підприємство прибутковим, рентабельним, платоспроможним. Фінансова діяльність характеризує вартісну форму узагальнених показників діяльності підприємства, в тому числі з точки зору менеджменту фінансових ресурсів. Одним із найбільш важливих в економічній науці є фінансові результати, що є універсальним мірилом ефективності діяльності підприємства. Поняття «фінансові результати» містить у собі поєднання двох категорій: скільки одержано та якою ціною.

В сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів вважається одним із ключових при здійсненні господарської діяльності. Здобуття позитивного фінансового результату – прибутку – неодмінна умова і мета будь-якого суб'єкта господарювання. Фінансові результати суб'єктів господарювання відображають ефективність господарювання за всіма напрямками його діяльності: виробничою, збутовою, постачальницькою, фінансовою, інвестиційною та іншими. Вони є передумовою економічного розвитку суб'єкта господарювання і зміцнення його фінансово-господарських відносин з партнерами. Максимізація фінансового результату створює фінансову основу для самофінансування діяльності суб'єкта господарювання, здійснюючи розширене відтворення. Нині існують певні суперечності в

розумінні категорії «фінансовий результат». Тому дослідження визначення сутності та поняття фінансових результатів є сучасним й актуальним [19].

В ході аналізу спеціалізованої літератури [8-12, 16, 22-33, 39-43, 51, 54, 56, 59, 62-68] виявлено, що між фахівцями у галузях обліку, аналізу, аудиту, фінансів, економіки та юридичних наук немає однозначності щодо визначення сутності поняття «фінансові результати» (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

**Підходи щодо розуміння терміну «фінансовий результат» в навчальній та довідковій літературі**

№	Автор (джерело)	Сутність поняття «фінансовий результат»
Навчальна література		
1.	Мочерний С.В. [37, с.113].	грошова форма підсумків господарської діяльності організацій або їхніх підрозділів, виражена в прибутках або збитках
2.	Пастернак М.М. [18, с.113].	прибуток чи збиток, отримані в результаті господарської діяльності
3.	Луговий В.А. [31, с. 96]	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)
4.	Бутинець Ф.Ф. [6, с. 143]	прибуток (збиток) від реалізації готової продукції (робіт, послуг)
5.	Сіренко Н.М. [57, с. 74]	приріст (зменшення) капіталу (засобів, вкладених власниками) підприємства протягом звітного періоду
6.	Пипко В.А. [46, с. 83]	результат господарської діяльності, виражений в грошовій формі
7.	Ануфрієв В.Є. [1, с. 115]	визначається показником прибутку або збитку, що формується протягом календарного (господарського) року; є різницею від порівняння сум доходів і витрат підприємства
8.	Кондраков Н.П. [25, с. 516]	відображає зміну власного капіталу за визначений період в результаті виробничо-фінансової діяльності підприємства
Довідкова література		
10.	Борисов А.Б. [5, с. 802]	підсумки господарської діяльності підприємства або його підрозділів, приріст (зменшення) вартості власного капіталу та визначаються шляхом співставлення витрат з отриманими доходами
11.	Загородній А.Г. [17, с. 510]	різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час; приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
12.	Пантелеев В.П. [44, с. 184]	прибуток (збиток) від конкретного виду діяльності (виробничої, надання послуг або торгової) визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), інших операційних доходів та адміністративних витрат та витрат на збут відповідного виду діяльності та інших операційних витрат

*Джерело: розроблено автором*

Як показали дослідження, О.О. Вороніна [10] звертає увагу на те, що серед найпоширеніших підходів до визначення поняття «фінансовий результат» є економічний, бухгалтерський та управлінський.

Податкове законодавство ототожнює поняття «фінансові результати» та «прибуток». Суб'єкти господарювання ведуть податковий облік, який з набуттям чинності Податкового кодексу України [48] наближається до бухгалтерського обліку, усуваються розбіжності між визначенням прибутку в бухгалтерському обліку та з метою оподаткування. Результатом гармонізації бухгалтерського обліку з податковим законодавством стала нова методика визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток, закріплена III Розділом «Податок на прибуток» Податкового кодексу України [48]. В статті 134 Податкового кодексу України [48] передбачено, що прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду.

Сучасна міжнародна практика бухгалтерського обліку виокремлює три головні підходи до трактування змісту фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання:

- перший – згідно з яким різниця між вартістю чистих активів суб'єкта господарювання протягом звітного періоду становить фінансовий результат; при цьому чисті активи суб'єкта господарювання дорівнюють різниці між загальною вартістю майна суб'єкта господарювання та загальною сумою його заборгованостей і додаткових внесків власників;
- другий – показник фінансового результату визначається шляхом порівняння величини власного капіталу на початок звітного періоду та на кінець звітного періоду;
- третій – фінансовий результат діяльності суб'єкта господарювання дорівнює різниці між величинами його доходів і витрат діяльності протягом звітного періоду. Розглянемо його детальніше.

Доходи – збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників суб'єкта господарювання), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [49]. Доходи суб'єкта господарювання класифікують за ознаками залежно від мети, для досягнення якої потрібна інформація про них. З метою визнання та визначення суми доходу виокремлюють дохід від:

- реалізації товарів, продукції, інших активів, придбаних з метою перепродажу (крім інвестицій у цінні папери);
- реалізації продукції, виконання робіт, надання послуг;
- використання активів суб'єкта господарювання іншими фізичними та юридичними особами, результатом яких є отримання процентів, дивідендів, роялті;
- звичайної діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної).

Згідно зі статтею 135 Податкового кодексу України [48] усі доходи, отримані суб'єктом господарювання, класифікують за двома групами: операційні – доходи, отримані від реалізації товарів (робіт, послуг); позареалізаційні.

Витрати – зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу суб'єкта господарювання (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені [50].

Напрями економіко-правового та планово-облікового групування витрат підприємства: за економічними елементами (елементах затрат); за місцем виникнення – центрами затрат (господарство, підприємство, виробництво, комерційно-структурний підрозділ, дільниця, бригада); за видами продукції (вироби, роботи, послуги); за відношенням до калькуляційного періоду (поточного або до та після калькуляційного періоду); за способом включення елементів затрат в об'єкт обліку й об'єкт калькуляції (прямі, непрямі); за відношенням до собівартості продукції

(затрати, що включаються у собівартість продукції); за елементами собівартості (статті затрат); за сферою виникнення (довиробничі, виробничі, невиробничі); за ступенем охоплення планом (планові, позапланові); за однорідністю складу (однорідні, неоднорідні – складні) [58, с. 138].

Для прийняття відповідних рішень користувачами інформації використовується наступна класифікація фінансових результатів діяльності підприємства:

- за видом діяльності (основна, операційна, фінансова, інвестиційна);
- за джерелом формування (від реалізації, від володіння активами, від зміни цін);
- за рівнем (підрозділом) формування (за центрами відповідальності);
- за періодом формування (минулого, звітнього, майбутнього року);
- за метою складання звітності (валовий прибуток, фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування, прибуток від припиненої діяльності після оподаткування, чистий фінансовий результат, сукупний дохід);
- за методикою розрахунку прибутку (збитку) (валовий, чистий, маржинальний);
- за відповідальністю плану (недотриманий, плановий, надлишковий);
- за особливостями оподаткування прибутку (збитку) (оподатковуваний, звільнений від оподаткування);
- за способом використання прибутку (збитку) (перерозподілений, розподілений (спожитий)).

Таким чином, в сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів вважається одним із ключових під час здійснення господарської діяльності. Здобуття позитивного фінансового результату (прибутку) є неодмінною умовою і метою будь-якого суб'єкта господарювання. Фінансовий результат є категорією, що відображає результативність господарської діяльності у вигляді відповідного показника – прибутку або збитку.

## **1.2. Загальні положення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання**

Становлення ринкової економіки обумовлює зміни тих чи інших правил і принципів діяльності суб'єкта господарювання, які передбачаються законами України, постановами уряду, відомчими інструкціями і положеннями. В Україні законодавчі акти направлені на те, що суб'єкт господарювання, незалежно від форм власності працювали в однакових умовах, мали однакові права, а також в однаковій мірі несли відповідальність за результати своєї роботи.

Основні завдання аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання можуть зводитись до наступного:

- з'ясування оптимальних варіантів одержання прибутків, враховуючи наявний потенціал суб'єкта господарювання та кон'юнктуру;
- систематизація показників контролю за процесом формування прибутку та вистежування динаміки його зміни;
- визначення резервів збільшення прибутків або мінімізації збитків;
- здійснення оцінки ефективності використання ресурсів суб'єкта господарювання та визначення його інвестиційної привабливості;
- розробка рекомендацій щодо підвищення ефективності отримання прибутку суб'єкта господарювання.

В рамках аналізу показників фінансової діяльності суб'єкта господарювання доцільно виділити зовнішній та внутрішній фінансовий аналізи. Так, основними особливостями зовнішнього аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є:

- зорієнтованість на множинність користувачів. Насамперед, це органи державної влади, інвестори, міжнародні організації;
- направленість на публічну, зовнішню звітність суб'єкта господарювання. Така звітність є уніфікованою, нормативно



визначеною і не призначена для показу деталей звітності суб'єкта господарювання;

- система цілей та інтересів аналізу. Державні органи влади використовують для збору інформації та контролю, інвестори – для визначення потенційного суб'єкта господарювання для інвестування;
- забезпечення максимальної відкритості для користувачів щодо проведення аналізу.

Основна важливість зовнішнього аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання полягає у здійсненні аналізу абсолютних показників прибутку з ціллю визначення, обґрунтування його динаміки, аналіз показників рентабельності з ціллю з'ясування норми віддачі суб'єкта господарювання, аналіз ефективності використання власного та залученого капіталу з метою оцінки левереджу, діагностика фінансового стану як найбільш узагальнюючого показника фінансової діяльності.

Основним змістом внутрішнього аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є:

- аналіз динаміки прибутку та визначення рентабельності суб'єкта господарювання;
- аналіз та визначення достатності рівня ліквідності і платоспроможності суб'єкта господарювання;
- оцінка кредитоспроможності суб'єкта господарювання;
- аналіз ефективності використання рівня наявності власних фінансових ресурсів;
- оцінка ефективності використання майна і вкладеного капіталу;
- аналіз самоокупності суб'єкта господарювання.

Основними прийомами аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є:

- горизонтальний (часовий) аналіз, що полягає у порівнянні позицій звітності з передніми звітними періодами;

- вертикальний (структурний) аналіз, суть якого зводиться до структуризації фінансових показників з метою визначення кінцевих факторів на результуючі параметри;
- трендовий аналіз. У результаті зіставлення декількох параметрів, показників за декілька періодів існує можливість їх порівняння у динаміці (тренді). На основі даного виду аналізу можливе очищення показника від впливу певних особливостей, а також використання екстраполяції показників на перспективний період, тобто прогнозний аналіз показників фінансової діяльності;
- аналіз відносних показників (коефіцієнтів). Є найбільш використовуваним з точки зору встановлення нормативів (національних, галузевих, внутрішньокорпоративних) з метою розрахунку відношень між певними статтями, рахунками, позиціями звітності та з'ясування їх взаємозалежностей;
- порівняльний аналіз використовується як внутрішньогосподарський процес аналізу параметрів звітності міжцехової діяльності, внутрішньокорпоративних даних, міжфілійних показників порівняно з даними конкурентів, нормативів, середньогалузевими;
- факторний аналіз – дає можливість визначити міру (величину) впливу кожного фактора (причини) на результуючий показник. При цьому також використовують індексні моделі для факторного аналізу.

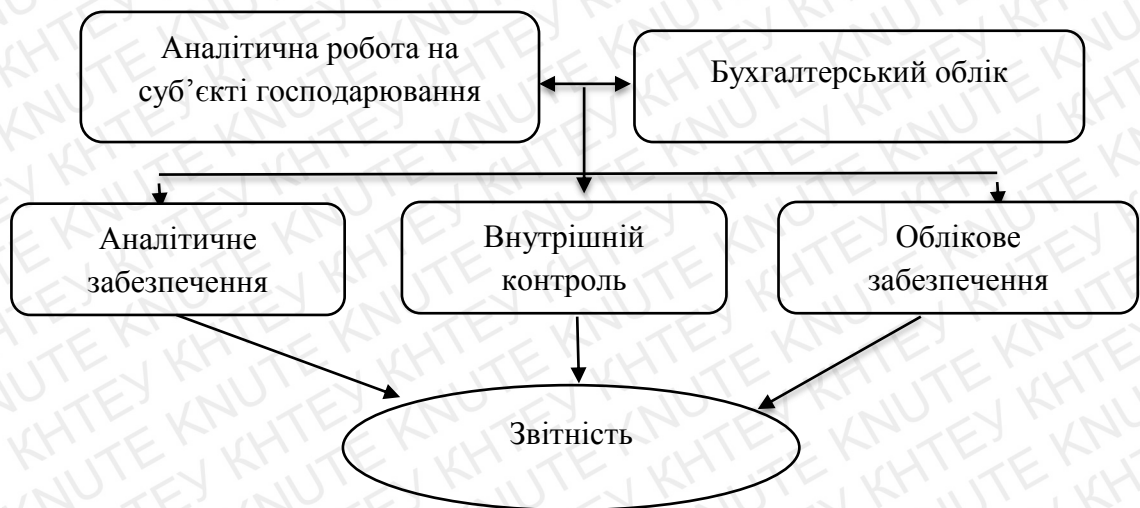
Аналітичне забезпечення сталого розвитку суб'єкта господарювання передбачає реалізацію таких його функцій, як облік, аналіз, аудит і контроль. Вони тісно взаємопов'язані і утворюють аналітичну систему, що забезпечує керівництво суб'єкта господарювання необхідною інформацією для прийняття управлінських рішень.

Дослідження принципів формування обліково-аналітичних систем аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, викладених у працях вчених [13-14, 28, 34-38, 52-53, 60-61] дозволили виділити наступні:

- виявлення інформаційних потреб і способів найбільш ефективного їх задоволення;
- об'єктивності відображення процесів виробництва, обігу, розподілу та споживання, використання природних, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів;
- єдність інформації, що надходить з різних джерел (фінансового, управлінського, податкового та статистичного обліку), а також планових даних;
- усунення дублювання в первинній інформації;
- оперативності інформації, яка забезпечується застосуванням новітніх засобів обчислювальної техніки.

Об'єктивність відображення процесів виробництва, обігу, розподілу та споживання, використання природних, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів – основна вимога, якому повинна задовольняти діюча нині обліково-аналітична система. На нашу думку, обліково-аналітичне забезпечення сталого розвитку суб'єкта господарювання – це єдність систем обліку, аналізу, аудиту та контролю об'єднаних інформаційними потоками для управління економічними процесами при реалізації напрямків сталого розвитку та варіантів їх фінансування. Таким чином, формування обліково-аналітичної системи аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є об'єктивною необхідністю і потребою кожного суб'єкта господарювання, котре зацікавлене в проведенні контролю та оцінки ситуації, формуванні системи необхідних рішень, що дають змогу досягти прогнозовану величину ефективної діяльності.

Аналітичне забезпечення фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є складовою інформаційного забезпечення управління суб'єктом господарювання, якою займається економічний аналіз. Тобто, економічний аналіз є інструментом створення системи аналітичного забезпечення. Місце аналітичного забезпечення в системі управління суб'єктом господарювання відображено на рис. 1.1.

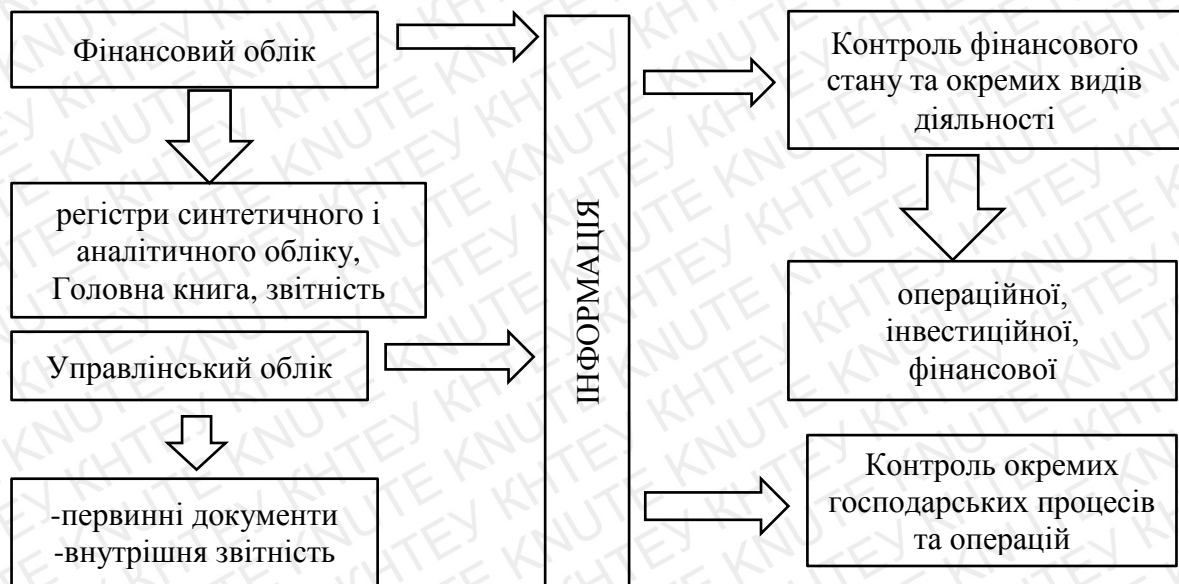


**Рис. 1.1.** Місце аналітичного забезпечення в загальній системі управління суб'єктом господарювання

*Джерело: розроблено автором*

Аналітична система фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є основою для вироблення оптимальних управлінських рішень для управління сталим розвитком суб'єкта господарювання. Аналітична інформація забезпечує реалізацію основних функцій управління, в тому числі планування і контролю. Отже, взаємозв'язок аналітичного та інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є беззастережним, тому однією з основних проблем формування аналітичного забезпечення є недостатня достовірність та оперативність надходження інформації. Основним джерелом інформації аналітичного забезпечення фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є дані обліку (рис. 1.2).

Інформація формується в обліково-аналітичній системі суб'єкта господарювання, яка має свою характерну структуру для окремих господарюючих суб'єктів, проте основні складові цієї системи є визначеними. Метою внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання як функції управління є забезпечення ефективного функціонування суб'єкта господарювання, збереження та раціонального використання усіх його ресурсів.



**Рис. 1.2.** Джерела даних для проведення аналітичної на суб'єкті господарювання

*Джерело: розроблено автором*

Систематична, об'єктивна оцінка результатів фінансової діяльності є необхідним складником зміцнення суб'єкта господарювання, контролю фінансово-господарської діяльності та розміру прибутку суб'єкта господарювання, зокрема при зростанні прибутку або збитку ми можемо аналізувати наскільки суб'єкт господарювання є активним і фінансово благополучним, наскільки ефективно здійснюється система менеджменту. В свою чергу інвестори визначають наскільки прийнятний для них рівень доходу суб'єкта господарювання і чи буде воно вигідне для їхніх вкладень.

Таким чином, схема організації аналітичного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання забезпечить аналітичний відділ інформацією про фінансову діяльність. Аналітичне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є збором, реєстрацією, опрацюванням облікової інформації на етапі обліку, контроль і перевірка на етапі аудиту та аналіз, планування, прогнозування на етапі аналітичної роботи з метою надання користувачам достовірної і неупередженої інформації про фінансову діяльність.

## Висновки до розділу 1

В сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів вважається одним із ключових при здійсненні господарської діяльності. Здобуття позитивного фінансового результату – прибутку – неодмінна умова і мета будь-якого суб'єкта господарювання. Фінансові результати суб'єктів господарювання відображають ефективність господарювання за всіма напрямками його діяльності: виробничою, збутовою, постачальницькою, фінансовою, інвестиційною та іншими. Вони є передумовою економічного розвитку суб'єкта господарювання і зміцнення його фінансово-господарських відносин з партнерами. Максимізація фінансового результату створює фінансову основу для самофінансування діяльності суб'єкта господарювання, здійснюючи розширене відтворення.

Систематична, об'єктивна оцінка результатів фінансової діяльності є необхідним складником зміцнення суб'єкта господарювання, контролю фінансово-господарської діяльності та розміру прибутку суб'єкта господарювання, зокрема при зростанні прибутку або збитку ми можемо аналізувати наскільки суб'єкт господарювання є активним і фінансово благополучним, наскільки ефективно здійснюється система менеджменту. В свою чергу інвестори визначають наскільки прийнятний для них рівень доходу суб'єкта господарювання і чи буде воно вигідне для їхніх вкладень.

Аналітичне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є збором, реєстрацією, опрацюванням облікової інформації на етапі обліку, контроль і перевірка на етапі аудиту та аналіз, планування, прогнозування на етапі аналітичної роботи з метою надання користувачам достовірної і неупередженої інформації про фінансову діяльність суб'єкта господарювання.

## РОЗДІЛ 2

### ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

#### 2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з фінансовими результатами діяльності суб'єкта господарювання

На сучасному етапі розвитку ринкової економіки посилюється роль і значення системи обліку як системи, що відповідає за інформаційне забезпечення менеджменту суб'єкта господарювання, сприяє найефективнішому використанню всіх його наявних ресурсів, забезпечує повноту та достовірність відображення даних про фінансово-майновий стан суб'єкта господарювання.

Сучасна система управління суб'єктом господарювання прямо залежить від інформаційного забезпечення про його фінансовий стан та діяльність. Інформаційне забезпечення – це цілеспрямована робота зі збору інформації, її реєстрації, передавання, обробки, узагальнення, зберігання та пошуку суб'єктами контролю з метою використання для управління. Користувачі фінансових звітів зацікавлені в трьох типах інформації [2]:

- інформація про діяльність в минулому дає змогу оцінити успішність діяльності суб'єкта господарювання та ефективність управління;
- інформація про поточний стан суб'єкта господарювання дозволяє оцінити успіхи і невдачі, але найважливішим є те, що користувачі забезпечуються необхідною інформацією для оцінки переміщення грошових коштів і потенційного прибутку суб'єкта господарювання;
- інформація про діяльність суб'єкта господарювання в майбутньому.

Показники результатів діяльності формуються за даними фінансового та управлінського обліку, які об'єднуються в обліково-аналітичній системі суб'єкта господарювання і являються обліково-аналітичною інформацією.

Система бухгалтерського обліку визначається змістом облікової політики, формою бухгалтерського обліку та способом обробки обліково-економічної інформації. Зміст облікової політики в Україні регламентований нормативними документами, що передбачають порядок обліку тих чи інших господарських операцій. Що стосується форми бухгалтерського обліку, то суб'єктам господарювання надано право вибору тієї чи іншої форми (меморіально-ордерна, журнально-ордерна, книжково-журнальна, журнал-головна, машинно-орієнтована). Джерелом інформації про форму бухгалтерського обліку служать наявні на суб'єкті господарювання реєстри. Способи обробки облікової інформації залежать від забезпечення суб'єкта господарювання технічними і програмними засобами.

Облікова політика – це комплекс методичних прийомів, способів і процедур організації та ведення бухгалтерського обліку, що обираються суб'єктом господарювання з числа загальноприйнятих або обираються самостійно, виходячи з особливостей його діяльності з метою забезпечення прав та інтересів власника [15]. На вибір і обґрунтування облікової політики суб'єкта господарювання, на нашу думку, впливають такі основні фактори:

- форма власності та організаційно-правова форма суб'єкта господарювання;
- галузева приналежність або вид діяльності; обсяги діяльності, чисельність працівників;
- система оподаткування;
- ступінь свободи діяльності в ринкових умовах (самостійність рішень щодо ціноутворення, вибору партнера);
- стратегія фінансово-господарського розвитку (мета і завдання економічного розвитку, очікувані напрямки інвестицій);



- наявність матеріальної бази (забезпечення комп'ютерною технікою й програмними продуктами);
- система інформаційного забезпечення суб'єкта господарювання (по всіх необхідних для ефективної діяльності суб'єкта господарювання напрямках);
- рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів, ініціативи підприємництва керівника суб'єкта господарювання;
- система матеріального стимулювання і ефективності роботи суб'єкта господарювання.

Варто зауважити, що розроблення облікової політики на суб'єкті господарювання дуже трудомісткий і відповідальний процес, адже суб'єкту господарювання не один рік доведеться працювати і враховувати всі зобов'язання згідно з розробленою ним обліковою політикою. Облікова політика має довгостроковий характер і не підлягає змінам протягом усього звітного року [4].

Облікова політика суб'єкта господарювання повинна відповідати принципам бухгалтерського обліку України, з одного боку, і цілям діяльності суб'єкта господарювання по досягненню фінансових результатів – з іншого.

Вважаємо, що розроблення і прийняття облікової політики суб'єкта господарювання має ґрунтуватися не тільки на глибокому і всебічному вивченні ринкового середовища, потенційних перспектив розвитку суб'єкта господарювання, нормативної бази діяльності, а й на інформації, одержаній бухгалтером-аналітиком після ґрунтового проведення розрахунків та оцінки фінансових наслідків вибору того чи іншого варіанту облікової політики.

На нашу думку, наказ про облікову політику повинен містити такі елементи з обліку доходів і фінансових результатів:

- розмежування доходів за кожною класифікаційною групою: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи; надзвичайні доходи;

- перелік та склад доходів від реалізації: дохід від реалізації готової продукції; дохід від реалізації товарів; дохід від реалізації робіт, послуг;
- умови визнання та критерії оцінки доходу від надання і виконання робіт та послуг на дату складання балансу: метод оцінки ступеня завершеності операцій; метод рівномірного нарахування;
- перелік та склад інших операційних доходів: дохід від реалізації іноземної валюти; дохід від реалізації інших оборотних активів; дохід від операційної оренди активів; дохід від операційної курсової різниці; одержані штрафи, пені, неустойки; відшкодування раніше списаних активів; дохід від списання кредиторської заборгованості; одержані гранти та субсидії; інші доходи від операційної діяльності;
- перелік та склад інших фінансових доходів: дивіденди одержані; відсотки одержані; інші доходи від фінансових операцій;
- перелік та склад доходів від участі в капіталі: дохід від інвестицій в асоційовані підприємства; дохід від спільної діяльності; дохід від інвестицій в дочірні підприємства
- перелік та склад інших доходів: дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від реалізації необоротних активів; дохід від реалізації майнових комплексів; дохід від неопераційної курсової різниці; дохід від безоплатно одержаних активів; інші доходи від звичайної діяльності;
- перелік та склад надзвичайних доходів: відшкодування збитків від надзвичайних подій; інші надзвичайні доходи.

Необхідно зазначити, що вибір способів облікової політики визначається цілями і завданнями суб'єкта господарювання, його взаємовідносинами з податковими органами та інвесторами.

Важливість такого документу як Наказ про облікову політику дуже велика, але як показує практика на багатьох суб'єктах господарювання такого внутрішнього документу немає або він не знаходить застосування, також не приділяється належна увага його формуванню, що негативно впливає на процес ведення бухгалтерського обліку та функціонування суб'єкта господарювання в умовах ринку. Надання підприємствам більшої самостійності і свободи при виборі способів і методів облікового процесу сприяє більш швидкому вирішенню проблеми відносин між господарюючим суб'єктом і зовнішніми користувачами інформації.

Загалом елементи облікової політики затверджені в більшості наказів, не відповідають умовам господарювання суб'єктів господарювання, що свідчить, в першу чергу, про не усвідомлення керівництвом стратегічного значення облікової політики для суб'єкта господарювання, для його прибуткової та ефективної роботи. Деякі питання організації обліку окремих об'єктів не висвітлені в повному обсязі або зовсім не висвітлені.

На відміну від цього, суб'єкт господарювання самостійно приймають рішення щодо застосування чи не застосування рахунків 8 класу. Він має назву «Витрати за елементами» [18] і призначений для накопичення й узагальнення інформації про витрати підприємства в розрізі окремих елементів затрат. Всі рахунки цього класу є активними і списуються в дебет рахунку 79. Ведення рахунків класу 9 «Витрати діяльності» [18] також є обов'язковим для комерційних суб'єктів господарювання з метою обліку витрат у розрізі видів діяльності. Рахунки цього класу є активними.

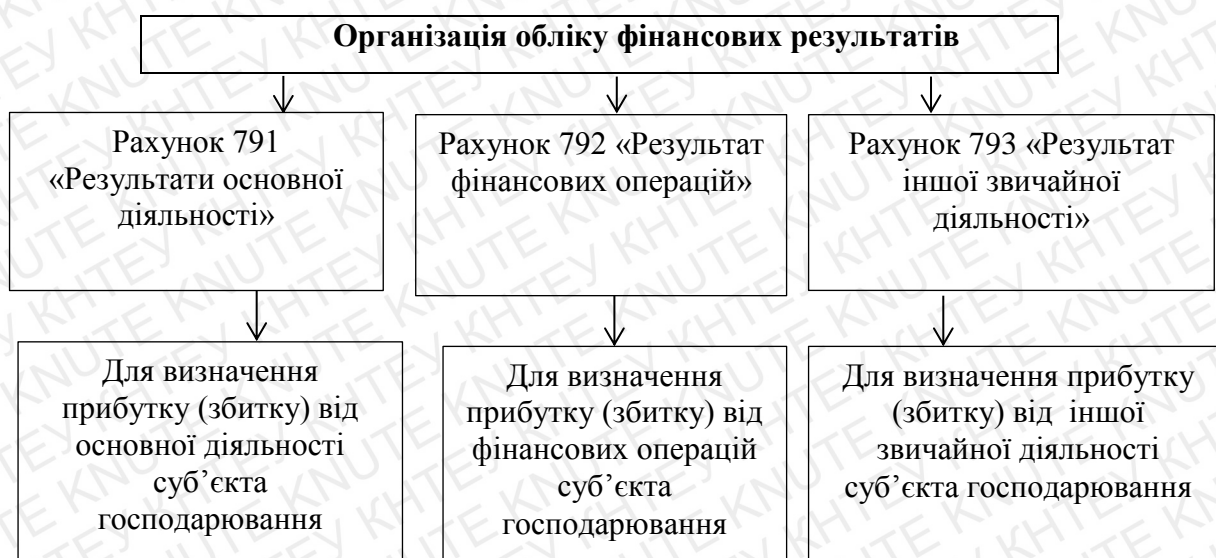
Згідно П(С)БО 15 «Доходи» [49], доходи визнаються під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників суб'єкта господарювання), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

У відповідності до норм П(С)БО 16 «Витрати» [50], витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів

або збільшенням зобов'язань. Витратами звітної періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу суб'єкта господарювання (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Згідно з національним планом рахунків [47] для обліку доходів передбачено рахунки 7 класу, для обліку витрат обов'язковим є застосування рахунків 9 класу «Витрати діяльності», необов'язковим – 8 класу «Витрати за елементами».

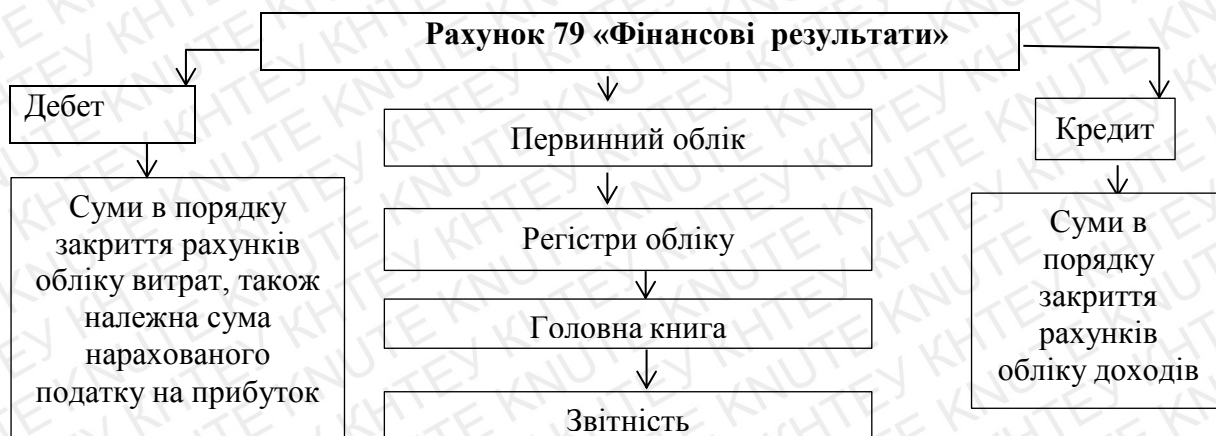
Розглянемо в загальному вигляді їх призначення та специфіку. Клас 7 має назву «Доходи і результати діяльності» та призначений для накопичення й узагальнення інформації про доходи і фінансові результати суб'єкта господарювання. Рахунки цього класу відображають доходи в розрізі видів діяльності. Останній рахунок 7 класу – 79 «Фінансові результати» призначений для визначення фінансового результату – прибутку або збитку. Ведення обліку із застосуванням рахунків 7 класу є обов'язковим згідно з Інструкцією до застосування Плану рахунків [47]. Інформація про фінансові результати суб'єкта господарювання для цілей обліку відображається на рахунку № 79 «Фінансові результати» (рис. 2.1 та рис. 2.2).



**Рис. 2.1.** Облік фінансових результатів на суб'єктах господарювання

Джерело: розроблене автором

За дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток, за кредитом – суми в порядку закриття рахунку обліку доходів. Кредитове сальдо на рахунку 79 «Фінансові результати» при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [18].



**Рис. 2.2.** Рахунок 79 «Фінансові результати»

*Джерело: розроблене автором*

Типова кореспонденція обліку доходів, витрат та фінансових результатів суб'єкта господарювання наведена у таблиці 2.1

*Таблиця 2.1*

**Облік доходів, витрат та фінансових результатів суб'єкта господарювання**

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
Облік доходів суб'єкта господарювання			
1	Віднесено на фінансові результати дохід, отриманий від інвестицій в дочірні, асоційовані або спільні підприємства	72 «Дохід від участі в капіталі»	792 «Результат фінансових операцій»
2	Віднесено інші фінансові доходи на фінансові результати	73 «Інші фінансові доходи»	792 «Результат фінансових операцій»
3	Визнано інший фінансовий дохід у зв'язку зі зменшенням зобов'язання за довгостроковими позиками	50 «Довгострокові позики»	73 «Інші фінансові доходи»

Облік витрат суб'єкта господарювання			
1	Сплачено відсотки за користування банківським кредитом	951 «Відсотки за кредит»	30 «Каса», 31 «Рахунки в банках»
2	Відображено відсотки за векселем виданим	952 «Інші фінансові витрати»	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»
3	Списано фінансові витрати на фінансові результати	792 «Результат фінансових операцій»	95 «Фінансові витрати»
4	Відображено у складі фінансових результатів звітнього періоду суму витрат від участі в капіталі	79 «Фінансові результати»	96 «Втрати від участі в капіталі»
Облік фінансових результатів суб'єкта господарювання			
1	Відображено нерозподілений прибуток звітнього періоду	79 «Фінансові результати»	441 «Прибуток нерозподілений»
2	Віднесено на фінансові результати адміністративні витрати, понесені протягом звітнього періоду	79 «Фінансові результати»	92 «Адміністративні витрати»
3	Віднесено на фінансові результати фінансові витрати, понесені протягом звітнього періоду	79 «Фінансові результати»	95 «Фінансові витрати»
4	Віднесено на фінансові результати витрати з нарахування податку на прибуток, отриманого за даними бухгалтерського обліку	79 «Фінансові результати»	98 «Податок на прибуток»
5	Відображено непокритий збиток звітнього періоду	442 «Непокриті збитки»	79 «Фінансові результати»
6	Віднесено на фінансові результати дохід від реалізації, одержаний у звітному періоді	70 «Доходи від реалізації»	79 «Фінансові результати»
7	Віднесено на фінансові результати дохід, одержаний у звітному періоді внаслідок надзвичайних подій	75 «Надзвичайні доходи»	79 «Фінансові результати»
Облік чистого прибутку (збитку) суб'єкта господарювання			
1	Відображено суму чистого прибутку звітнього періоду	79 «Фінансові результати»	441 «Прибуток нерозподілений»
2	Відображено суму чистого збитку звітнього періоду	442 «Непокриті збитки»	79 «Фінансові результати»
3	Спрямовано суму нерозподіленого прибутку звітнього року на покриття збитків минулих років (або спрямовано суму нерозподіленого прибутку минулих років на покриття збитку звітнього року)	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	442 «Непокриті збитки»

Джерело: розроблено автором

На підставі первинних документів дані про доходи, витрати та фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання відображаються в

облікових регістрах, які потім використовуються для заповнення Головної книги та фінансової звітності [7, с. 504-505]. Управління суб'єктом господарювання в сучасних умовах передбачає прийняття найрізноманітніших управлінських рішень, що торкаються різноманітних сторін фінансової діяльності. Їх обґрунтування потребує обширної інформації як внутрішнього, так і зовнішнього характеру. Для того щоб бухгалтерська інформація виконувала функцію інформаційного забезпечення управління суб'єктом господарювання необхідною є його комп'ютеризація [55, с. 287].

Таким чином, ефективна організація обліку фінансової діяльності суб'єкта господарювання забезпечує власників і всіх зацікавлених користувачів інформації повною та достовірною інформацією про усі процеси на суб'єкті господарювання. Для узагальнення інформації про доходи та витрати призначені рахунки Класу 7 «Доходи і результати діяльності», Класу 8 «Витрати за елементами» та Класу 9 «Витрати діяльності». Облік й узагальнення інформації про фінансові результати від звичайної діяльності та надзвичайних подій здійснюється на рахунку 79 «Фінансові результати».

## **2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «ОСД Східна Європа»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОСД Східна Європа» створено відповідно з чинним законодавством України. ТОВ «ОСД Східна Європа» зареєстровано 10 листопада 2003 р. за № 10681200000000275 в Голосіївській районній в місті Києві державній адміністрації. Діяльність підприємства здійснюється відповідно з чинним законодавством України, статутом.

У статуті зазначено ТОВ «ОСД Східна Європа»: підприємство є юридичною особою, і має відокремлене майно, самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, як на території України так і за її межами, печатку з власним найменуванням, необхідні штампи з власним найменуванням, а також знак обслуговування, фірменні бланки, товарний знак та інші реквізити.

Юридична адреса ТОВ «ОСД Східна Європа»: Україна, 03127, м. Київ, проспект Голосіївський, буд. 100/2. Фактична адреса: Україна, 03127, м. Київ, проспект Голосіївський, буд. 100/2.

Керівником ТОВ «ОСД Східна Європа» є Мірза Костянтин Олександрович. Засновником та кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «ОСД Східна Європа» є Трегуб Альона Вікторівна (100 % акцій підприємства). Статутний капітал ТОВ «ОСД Східна Європа» формується за рахунок внеску засновників в розмірі 158973,00 грн.

ТОВ «ОСД Східна Європа» є власником активів, джерелами формування яких є: грошові та майнові внески засновників, доходи від господарської діяльності, кредити банків та інших кредиторів, доходи від цінних паперів та володіння корпоративними правами, а також інших джерел.

ТОВ «ОСД Східна Європа» створено з метою одержання прибутку. ТОВ «ОСД Східна Європа» проводить наступну діяльність:



- оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- виробництво велосипедів, дитячих та інвалідних колясок;
- виробництво спортивних товарів;
- виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування;
- оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;
- роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах;
- виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів;
- виробництво іншої продукції;
- ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів.

ТОВ «ОСД Східна Європа» активно приймає участь у державних тендерах (рис. 2.3): Державна установа «Територіальне медичне об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по Київській області», Комунальна установа територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Токмацької районної ради Запорізької області, Комунальне некомерційне підприємство Маріупольської міської ради «Маріупольська міська лікарня №8», Військово-медичний клінічний центр Центрального регіону, Державна установа «Інститут нефрології Національної академії медичних наук України», Бородянський психоневрологічний інтернат з геріатричним відділенням, КНП «Центральна міська клінічна лікарня» Ужгородської міської ради, Державне підприємство «Міжнародний аеропорт «Львів» імені Данила Галицького», Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України, КП «Агенція місцевого розвитку Виноградівщини», Відділення виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України в м. Павлоград Дніпропетровської області, Відділення виконавчої дирекції Фонду соціального страхування в м. Синельникові Дніпропетровської області, Комунальне некомерційне підприємство «Київський міський клінічний

онкологічний центр» Виконавчого органу Київської міської ради, Комунальне некомерційне підприємство Слов'янської міської ради «Міська клінічна лікарня м. Слов'янська», Управління охорони здоров'я Северодонецької міської ради, Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Соборної районної у м. Дніпрі ради, Територіальний центр Центрального району міста Дніпра, Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №18» Виконавчого органу Київської міської ради, Комунальне некомерційне підприємство «Київський міський клінічний онкологічний центр» Виконавчого органу Київської міської ради, Комунальне некомерційне підприємство Київської обласної ради «Київська обласна клінічна лікарня».



**Рис. 2.3.** Динаміка державних закупівель ТОВ «ОСД Східна Європа» за 2015-2020 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Загальна сума закупівель ТОВ «ОСД Східна Європа»: 2278747 грн.  
Перелік переможних лотів ТОВ «ОСД Східна Європа»: медичні матеріали; шини та комірець Шанца; підйомник для інвалідів; бандажі ортопедичні; стілець-туалет; пульсоксиметри; апаратура для радіотерапії; механотерапії; електротерапії та фізичної терапії; система протипролежнева в комплекті; матрац протипролежневий; протипролежнева подушка; інвалідний візок;

меблі (стілці для туалету та душа); концентратор кисню для медичного використання; мобільний пійомник; меблі медичні; каталка багатофункціональна; кушетка медична оглядова; стіл для перев'язок; столик для медикаментів та інструментальний; столик при ліжковий та тумбочка; шафа медична; шафа медична з сейфом; ширма медична; реанімаційне функціональне ліжко; вироби спортивні; електричний тренажер для рук та ніг; капітальний ремонт приміщень опікового відділення.

Для оцінки діяльності суб'єкта господарювання, а саме ТОВ «ОСД Східна Європа» варто проаналізувати показники, які характеризують його ринкову привабливість (рис. 2.4-2.8).

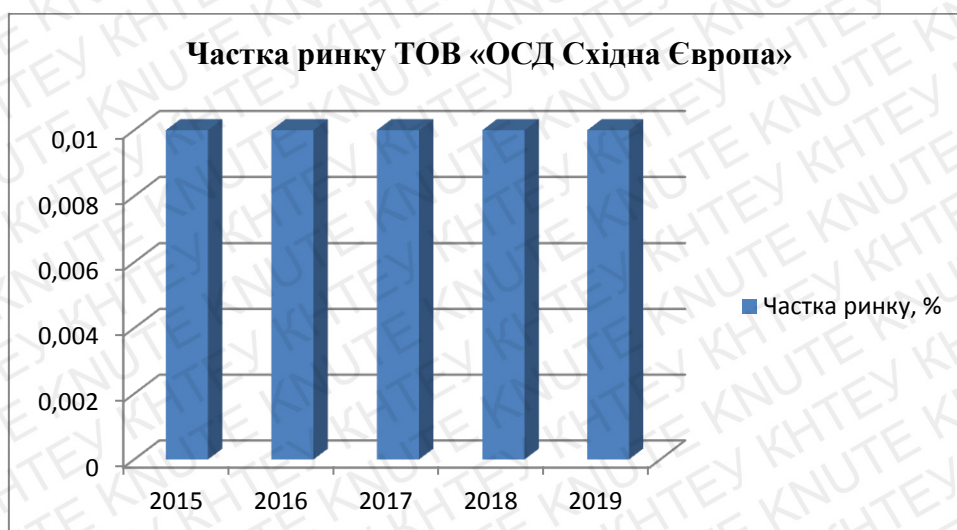
Частка ринку – відносна частка суб'єкта господарювання в межах сукупної виручки на ринку з точки зору її основної діяльності. Показник (2.1) вказує на ринкову потужність суб'єкта господарювання (рис. 2.4).

$$Ч_p = \frac{B_{сг}}{B_p} \times 100 \% \quad (2.1)$$

де  $Ч_p$  – частка ринку;

$B_{сг}$  – виручка підприємства;

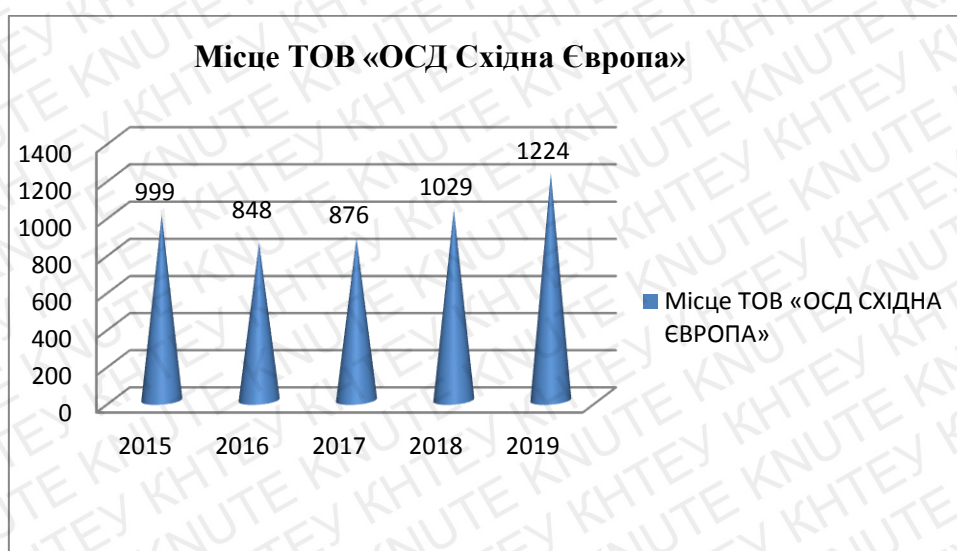
$B_p$  – виручка ринку.



**Рис. 2.4.** Динаміка частки ринку ТОВ «ОСД Східна Європа» за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

Місце на ринку – порядковий номер (ранг) суб'єкта господарювання серед інших фірм на ринку її основної діяльності, проранжованих по виручці суб'єкта господарювання. Загалом, чим менше значення, тим більший суб'єкт господарювання. Показник залежить не тільки від ринкової потужності, але і від загальної кількості суб'єктів господарювання на ринку (рис. 2.5).



**Рис. 2.5.** Динаміка місця ТОВ «ОСД Східна Європа» на ринку за 2015-2019 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Абсолютний приріст виручки суб'єкта господарювання (2.2) характеризує збільшення або зменшення чистого доходу суб'єкта господарювання за рік. Хоча високий приріст може свідчити про позитивну динаміку зростання продажів суб'єкта господарювання, його слід зіставляти з розміром самої компанії (рис. 2.6).

$$A_{\text{п}} = V_1 - V_0 \quad (2.2)$$

де  $A_{\text{п}}$  – абсолютний приріст виручки;

$V_1$  – розмір виручки за звітний період;

$V_0$  – розмір виручки за попередній період.



**Рис. 2.6.** Динаміка абсолютного приросту виручки ТОВ «ОСД Східна Європа» за 2015-2019 рр.

*Джерело: побудовано автором*

Відносний приріст виручки (Вп) (2.3) вказує, на скільки відсотків змінився чистий дохід суб'єкта господарювання за рік. Високі темпи приросту можуть свідчити як про позитивну динаміку зростання продажів, так і про низьку базу порівняння, що характерно для нових або невеликих суб'єктів господарювання (рис. 2.7).

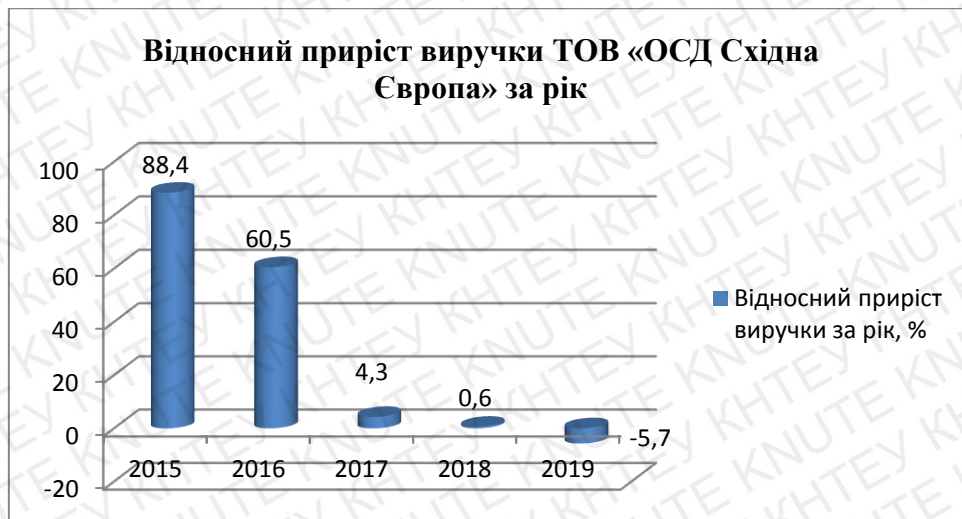
$$В_{п} = \frac{B_1 - B_0}{B_0} \times 100 \% \quad (2.3)$$

Сукупний середньорічний темп зростання виручки (CAGR) (2.4) характеризує стійкість розвитку суб'єкта господарювання за 3 попередні роки. Індикатор вказує, на скільки відсотків зростав в своїй діяльності суб'єкт господарювання в середньому за рік (рис. 2.8).

$$CAGR = \left( \left( \frac{B_1}{B_{-3}} \right)^{1/3} - 1 \right) \times 100\% \quad (2.4)$$

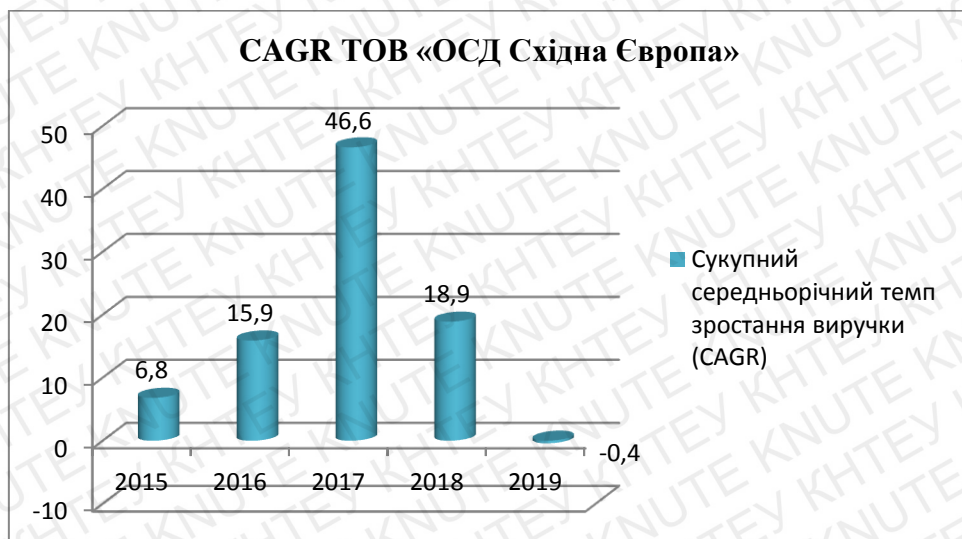
де  $B_{-3}$  – розмір виручки три роки тому.

Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище суб'єкта господарювання необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність ТОВ «ОСД Східна Європа» (додатки А, Б, В, Г, Д). Детально розглянуто в пп. 3.1.



**Рис. 2.7.** Динаміка відносного приросту виручки ТОВ «ОСД Східна Європа» за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором



**Рис. 2.8.** Динаміка сукупного середньорічного темпу зростання виручки (CAGR) ТОВ «ОСД Східна Європа» за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

Таким чином, аналізуючи діяльність суб'єкта господарювання ТОВ «ОСД Східна Європа», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до покращення становища на ринку, оскільки показники діяльності суб'єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 8,03 %, а ріст прибутку на 31,12 %.

## Висновки до розділу 2

На сучасному етапі розвитку ринкової економіки посилюється роль і значення системи обліку як системи, що відповідає за інформаційне забезпечення менеджменту суб'єкта господарювання, сприяє найефективнішому використанню всіх його наявних ресурсів, забезпечує повноту та достовірність відображення даних про фінансово-майновий стан суб'єкта господарювання.

Ефективна організація обліку фінансової діяльності суб'єкта господарювання забезпечує власників і всіх зацікавлених користувачів інформації повною та достовірною інформацією про усі процеси на суб'єкті господарювання. Для узагальнення інформації про доходи та витрати призначені рахунки Класу 7 «Доходи і результати діяльності», Класу 8 «Витрати за елементами» та Класу 9 «Витрати діяльності». Облік й узагальнення інформації про фінансові результати від звичайної діяльності та надзвичайних подій здійснюється на рахунку 79 «Фінансові результати».

ТОВ «ОСД Східна Європа» проводить наступну діяльність: оптова торгівля фармацевтичними товарами; виробництво велосипедів, дитячих та інвалідних колясок; виробництво спортивних товарів; виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування; оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах; виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів; виробництво іншої продукції; ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів. Аналізуючи діяльність суб'єкта господарювання ТОВ «ОСД Східна Європа», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до покращення становища на ринку, оскільки показники діяльності суб'єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 8,03 %, а ріст прибутку на 31,12 %.

## РОЗДІЛ 3

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

#### 3.1. Організація і методика аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «ОСД Східна Європа»

В умовах конкуренції найважливішим з показників ефективності діяльності суб'єкта господарювання виробничої, постачальницької, фінансової та інвестиційної сфер є фінансовий результат. В сучасних умовах розвитку економіки діяльність суб'єкта господарювання спрямована на отримання максимально можливої економічної вигоди, що знаходить своє відображення саме у фінансових результатах, які є відображенням усіх сторін діяльності суб'єкта господарювання.

Неабиякого значення набуває аналіз фінансових результатів суб'єкта господарювання, вчасне та об'єктивне проведення якого має вагомий вплив на підвищення ефективності діяльності суб'єкта господарювання, його інвестиційної привабливості та ділової активності, найбільш раціональному та ефективному використанню матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, усуненню зайвих, економічно невиправданих витрат.

У рамках дослідження аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання важливим є розуміння особливостей організації і методики аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання.

Організація аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання має формуватися на плановій основі, базою для котрої є найновіші методики з урахуванням специфіки галузі діяльності суб'єкта господарювання, а також забезпечувати дієвість та ефективність процесу.

Організація аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання включає: розробку загальних засад і порядку проведення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання; планування роботи в цілому, окремих її робіт та етапів; матеріальне, науково-



методичне та кадрове забезпечення; загальне керівництво; прийом виконаних аналітичних робіт, порядок їх оформлення; контроль за реалізацією на практиці розроблених заходів із метою поліпшення діяльності суб'єкта господарювання.

Організація аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання включає такі питання:

- призначення керівника роботи;
- підбір кваліфікованих виконавців;
- складання плану роботи;
- забезпечення необхідним інструктивним матеріалом, технічними та іншими засобами;
- контроль роботи та реалізація пропозицій аналітиків.

Аналітичні роботи можуть проводитися працівниками суб'єкта господарювання для потреб управлінської діяльності. Аналіз проводять економічні підрозділи суб'єкта господарювання, але до виконання аналітичних робіт залучаються також працівники технічних, технологічних, маркетингових та інших служб; зовнішніми суб'єктами як для потреб управлінської діяльності суб'єкта господарювання (аудиторами, працівниками банків та наукових установ), так і для потреб органів галузевого і державного управління та контролю.

Елементи системи аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання у межах циклу управління суб'єктом господарювання, який забезпечує безперервне удосконалення роботи цієї системи, представлено на рис. 3.1. Аналіз фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є процесом, який забезпечує досягнення поставленої мети; засобом досягнення мети, а не самоціллю; а у здійсненні аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання визначальну роль відіграють люди як суб'єкти аналізу, а не регламенти та процедури, важливість яких важко применшити [14, с. 36-37].



**Рис. 3.1.** *Схема функціонування системи аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання*

*Джерело: розроблено автором*

Методика аналізу також посідає одне із найвизначніших місць, адже обґрунтований підхід в процесі організації аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання не гарантує отримання очікуваних результатів від дослідження, якщо кожен етап не буде ретельно підібраний у відповідності до специфіки на обсягів діяльності суб'єкта господарювання.

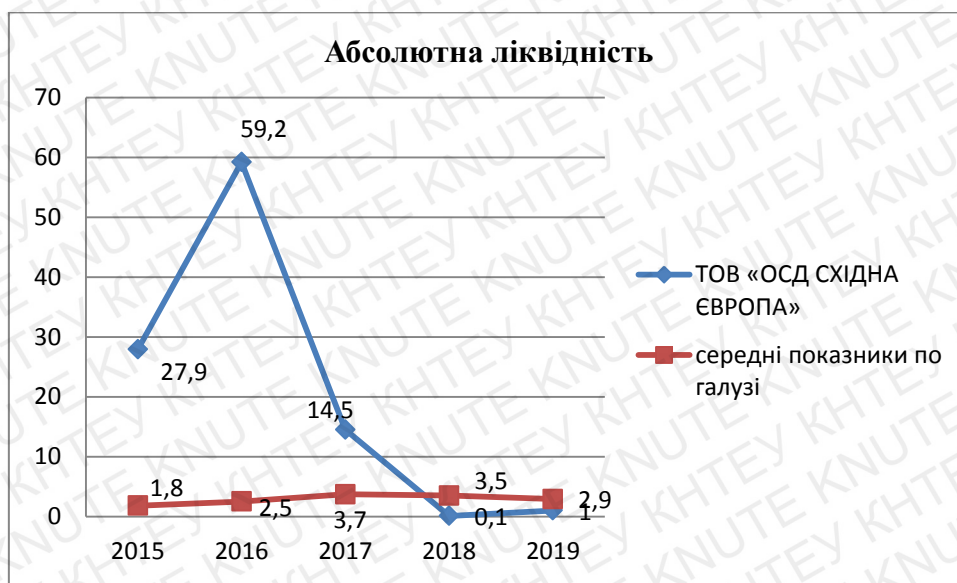
Проведення аналізу фінансових результатів суб'єкта підприємницької діяльності є неможливим без застосування певної методики. У загальному визначенні під цим поняттям розуміють сукупність способів та правил найбільш доцільного виконання певної роботи.

Існує велика кількість методик проведення 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 фінансових результатів шляхом розкладання на ключові фактори відкриває менеджменту перспективу і можливість динамічно налаштовувати бізнес-процеси, підлаштовуючись під основні тренди в сегменті і на ринку, що особливо актуально в ситуації високої волатильності макроекономічного середовища, яка спостерігається в останні роки.

Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище ТОВ «ОСД Східна Європа» необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність (додатки А, Б, В, Г, Д). Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання. Розглянемо деякі з них.

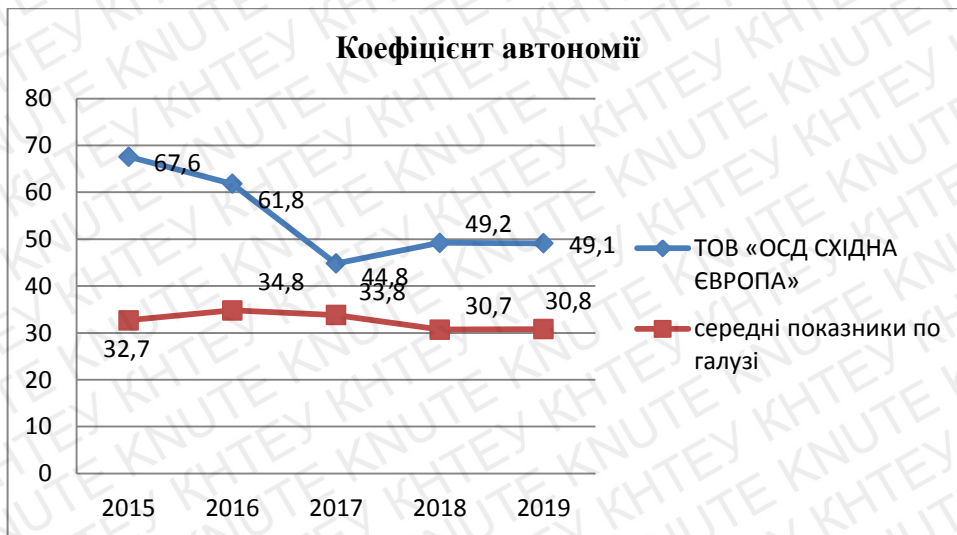
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (рис. 3.2) є найбільш жорсткий індикатор ліквідності, що відображає здатність суб'єкта господарювання погашати поточні зобов'язання виключно за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Індикатор дозволяє зрозуміти, чи є у суб'єкта господарювання кошти для задоволення вимог кредиторів на поточну дату.



**Рис. 3.2.** Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності ТОВ «ОСД Східна Європа» по відношенню до середнього показника по галузі за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

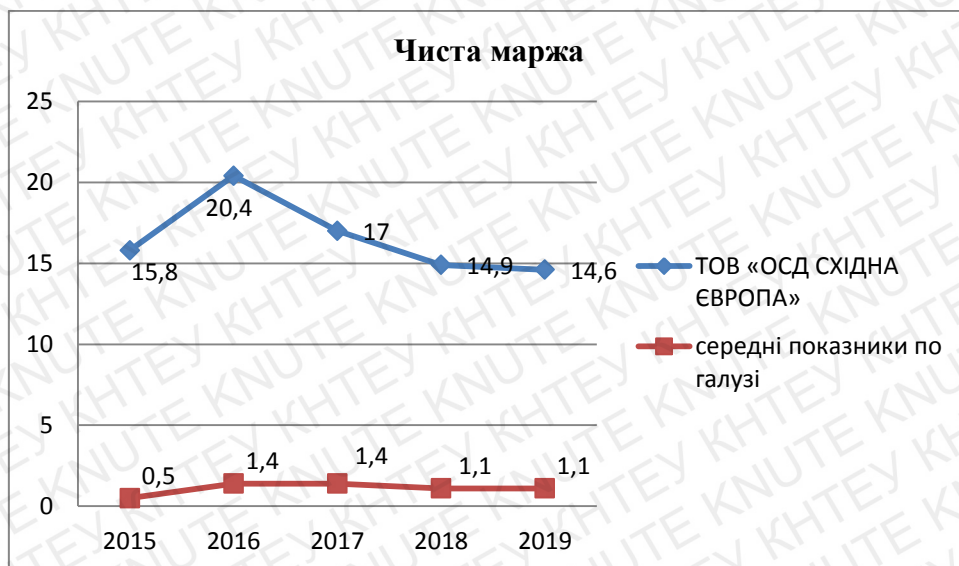
Коефіцієнт автономії (рис. 3.3) – індикатор платоспроможності, який показує частку власного капіталу суб'єкта господарювання в загальній сумі коштів, інвестованих в її діяльність. Чим вище цей коефіцієнт, тим більший суб'єкта господарювання є фінансово незалежною від кредиторів.



**Рис. 3.3.** Динаміка коефіцієнту автономії ТОВ «ОСД Східна Європа» по відношенню до середнього показника по галузі за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

Чиста маржа є індикатором прибутковості суб'єкта господарювання, що відображає відношення чистого прибутку до загальної виручки. Чим вище чиста маржа, тим ефективнішим вважається суб'єкт господарювання з точки зору конвертації продажів в реальний прибуток (рис. 3.4).

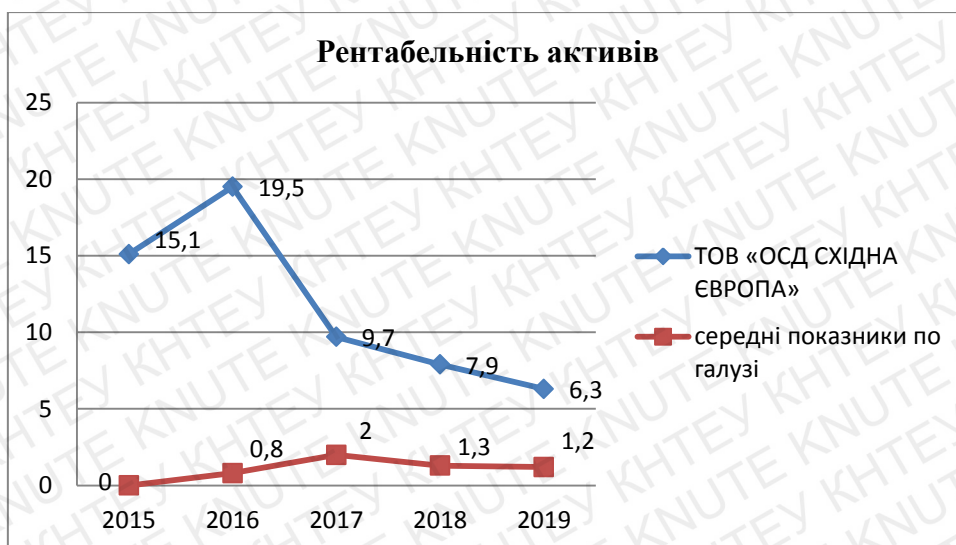


**Рис. 3.4.** Динаміка чистої маржі ТОВ «ОСД Східна Європа» по відношенню до середнього показника по галузі за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

Рентабельність активів є індикатором прибутковості, який показує, скільки прибутку приносить кожна гривня активів суб'єкта господарювання

(рис. 3.5). Коефіцієнт дає розуміння того, наскільки ефективно менеджмент використовує активи суб'єкта господарювання для генерації прибутку.



**Рис. 3.5.** Динаміка рентабельності активів ТОВ «ОСД Східна Європа» по відношенню до середнього показника по галузі за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

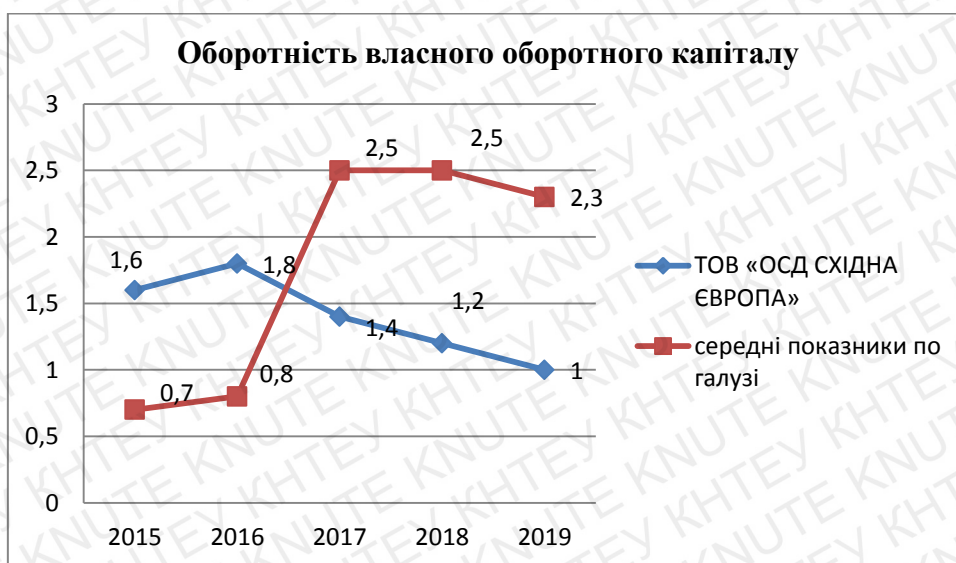
Оборотність активів є індикатором ділової активності, що дозволяє оцінити продуктивність активів суб'єкта господарювання шляхом їх порівняння з обсягом виручки (рис. 3.6).



**Рис. 3.6.** Динаміка оборотності активів ТОВ «ОСД Східна Європа» по відношенню до середнього показника по галузі за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

Оборотність власного оборотного капіталу є індикатором ділової активності, який показує ефективність використання капіталу суб'єктом господарювання з точки зору згенерованої виручки (рис. 3.7).



**Рис. 3.7.** Динаміка оборотності власного оборотного капіталу ТОВ «ОСД Східна Європа» по відношенню до середнього показника по галузі за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

Динаміка доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «ОСД Східна Європа» за 2013-2019 рр. відображено на рис. 3.8.



**Рис. 3.8.** Динаміка доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «ОСД Східна Європа» за 2013-2019 рр.

Джерело: побудовано автором

У процесі аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання має вивчатися:

- ефективність фінансової діяльності суб'єкта господарювання;
- обґрунтованість поточних та стратегічних планів діяльності суб'єкта господарювання в розрізі видів діяльності;
- наявність неточностей та неузгодженостей у чинному законодавстві та можливість багатозначного його трактування;
- логічність управлінських рішень, прийнятих керівництвом суб'єкта господарювання щодо фінансової діяльності;
- обґрунтованість та доцільність політики фінансової діяльності суб'єкта господарювання.

Проведення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання передбачає виконання наступних вимог:

- аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання повинен мати чіткі цілі та терміни;
- питання аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання повинні визначатися на основі їх релевантності;
- аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання повинен здійснюватися з використанням критеріїв і показників, які забезпечують підстави для формулювання висновків;
- у ході аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання повинні бути підготовлені необхідні рекомендації щодо усунення виявлених недоліків та підвищення ефективності фінансової діяльності суб'єкта господарювання.

Таким чином, здійснення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання сприяє зміцненню фінансового благополуччя та дозволяє оцінити здатність відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність капіталу, заборгованість суб'єкта господарювання.

### **3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності на ТОВ «ОСД Східна Європа» в умовах використання інформаційних технологій**

Сучасний стан розвитку економіки України характеризується новими підходами до ведення бізнесу, що зумовлено зростаючою внутрішньою та міжнародною конкуренцією, укрупненням бізнесу, підвищенням вимог до оперативності його реагування на зміни зовнішніх та внутрішніх факторів впливу, а також широким застосуванням інформаційних технологій в управлінні. За таких умов важливим є не тільки налагодження системи управління суб'єктом господарювання, але й ефективне здійснення контрольних функцій. Виконання цих завдань потребує не лише автоматизації певних бізнес-процесів та використання інформаційних систем обліку, а й застосування інформаційних технологій в аналізі, контролі та аудиті за діяльністю суб'єкта господарювання.

Новітні інформаційні системи, кількість яких щороку збільшується, спрямовані на вдосконалення та полегшення ведення діяльності суб'єкта господарювання, а тому розуміння їхніх структур і механізмів взаємодії надає змогу оцінити ефективність такої системи та визначити її основні переваги і недоліки [69].

Питання автоматизації аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання охоплюють увесь комплекс складних прикладних проблем, пов'язаних із застосуванням інформаційних технологій у контролі, аудиті та аналізі фінансової звітності підприємства, оцінці ефективності й надійності інформаційних технологій, а також організації роботи у сучасних умовах [20, с. 38]. Зважаючи на сучасний високий рівень використання комп'ютерних систем в бізнесі, слід бути компетентним, в тому числі, у галузі типових комп'ютерних інформаційних технологій.

Інформаційні технології аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання – це сукупність методів та процедур, які



забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання за найліпших умов. Комп'ютерна інформаційна система може бути визначена як сукупність умов поєднання технічних і програмних засобів з метою формування, накопичення, зберігання, передавання та використання інформації. Комп'ютерна система включає такі елементи:

- апаратні засоби (обладнання та прилади, з яких складається комп'ютер);
- програмні засоби: системні програми – програми, що виконують загальні функції, наприклад, операційна система; прикладні програми – набір програм для обробки даних;
- документація – опис структур і системи управління стосовно введення, обробки та виведення даних;
- персонал – працівники, які керують системою, проектують її та постачають програми, експлуатують та контролюють систему обробки даних;
- дані – інформація про господарські операції та інша необхідна інформація, яку вводять, зберігають та обробляють у системі;
- процедури контролю – процедури, що забезпечують відповідний запис операцій, що попереджають та реєструють помилки.

Інтерактивні комп'ютерні системи дозволяють виконувати такі функції: введення операцій; наведення довідок; запити про надання звітів; оновлення основних файлів [63, с. 195-199].

Програмне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання складається з комп'ютерних програм, які використовуються як частина процедур перевірки, що обробляють дані контрольних тестів системи обліку об'єкта аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Програмне забезпечення аналізу

фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання – це пакет програм або окремі програми спеціального призначення та утиліти.

Використання програмного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання може обмежуватися тестуванням окремих розділів або відслідковуванням руху однієї суми, включати процедури, пов'язані з формуванням звітності.

Ефективність аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання має підвищитися за допомогою застосування методів аналізу для отримання найкращих доказів. Необхідно врахувати чинники, що впливають на прийняття рішень при використанні комп'ютера, а саме:

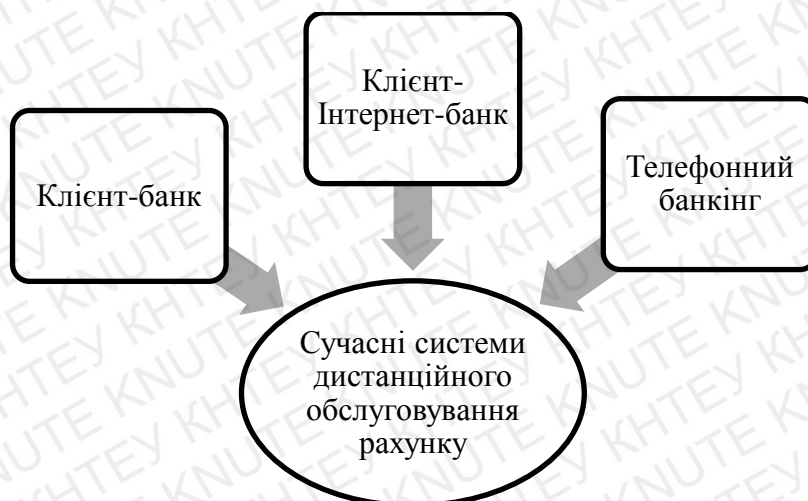
- знання комп'ютера, кваліфікація і досвід;
- сумісність методів аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання і технічних засобів для функціонування програмного забезпечення;
- ефективність та результативність;
- недоцільність застосування ручних методів;
- синхронізація у часі.

Починаючи аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання у середовищі електронної обробки даних, необхідно мати навички і досвід роботи з технікою, яка виконує підрахунки, або повинен залучити до роботи спеціаліста і делегувати йому частину своїх функцій. Повинен знати способи економічної обробки даних, щоб спланувати, виконати і використовувати результати застосування методів аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Рівень необхідних знань залежить від складності і конфігурації програмного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Одним з обов'язків аналітика є оцінка ризику неефективності аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. За цих умов адміністрація має забезпечити: повноту і своєчасність оновлення

документації щодо комп'ютерних інформаційних систем; застосування такої системи обробки даних, яка зберігає контрольні записи виконаних операцій; надання доступу до ресурсів комп'ютерної системи і допомогу фахівців, відповідальних за роботу комп'ютерної системи [63, с. 201-207].

В теперішній час широкого розповсюдження набули сучасні технології розрахунків – системи дистанційного обслуговування, що прискорюють та спрощують процес подання платіжних документів у банк. До них відносять: платіжне доручення, платіжна вимога-доручення, платіжна вимога, розрахунковий чек, акредитив, вексель, електронні гроші. Дистанційне обслуговування здійснюється з використанням електронних розрахункових документів, хоча використання документів на паперових носіях не виключається, що сприяє зменшенню залежності облікового процесу від надзвичайних обставин (рис. 3.9).



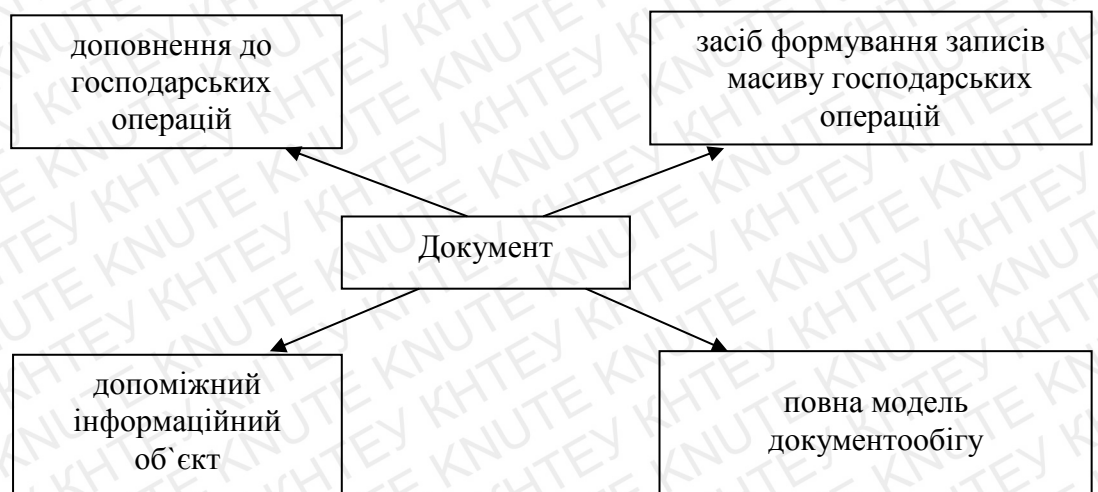
**Рис. 3.9.** Сучасні системи дистанційного обслуговування рахунку

*Джерело: розроблено автором*

Системи розрахунків, які включають останні досягнення науково-технічного прогресу, стають дедалі складнішими, разом з тим вони створюють додаткову можливість отримання прибутку для суб'єкта господарювання [42, с. 113-124].

Важлива роль в інформаційному забезпеченні розв'язання аналітичних задач із застосуванням персональних комп'ютерів належить інформаційному банку даних суб'єкта господарювання. Особливістю аналізу фінансових

результатів діяльності суб'єкта господарювання є його орієнтація на інформацію, яка сформувалася в процесі попередніх функцій управління (рис. 3.10).



**Рис. 3.10.** Основні моделі інтерпретації первинних документів у комп'ютерних програмах для цілей аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

*Джерело: розроблено автором*

З розвитком інформаційних технологій, на сьогоднішній день на ринку комп'ютерних бухгалтерських програм найбільшою популярністю користуються наступні системні комплекси:

- Система SAP – програмне забезпечення, за допомогою якого можна автоматизувати професійну діяльність представників різних спеціалізацій. Складається з декількох функціональних блоків, включає управління, інтеграцію і рішення всіх завдань для: бухгалтерії та відділу фінансів; торгівлі, відносин з клієнтурою; бюджетування, казначейства; персоналу, адміністративної діяльності; виробництва, постачання, складів, логістики; ризиків і стратегічного планування; системного адміністрування, контролю даних і web-сервісів;
- Система «Парус» – комплексний модуль для автоматизації обліку на малих, середніх та великих підприємствах;

- «БЕСТ-ЗВІТ ПЛЮС» – автоматизація облікової роботи з бухгалтерською та звітною документацією відповідного зразка;
- «GrossBee XXI» – призначена для комплексної автоматизації торгових і виробничих підприємств;
- «Проект X-DOOR» – автоматизація процесів роботи підприємства: бухгалтерський, складський облік і торгівля.

Основні принципи використання новітніх інформаційних технологій у аналізі полягають у масовому впровадженні обчислювальної техніки; створенні комплексної технології оброблення інформації в умовах використання баз даних, баз знань та комп'ютерних мереж; у розробці засобів комп'ютерного моделювання системи оброблення даних із застосуванням банку моделей та банку алгоритмів; створенні засобів спілкування персоналу з інтелектуальними експертними системами [21].

Фундаментальною основою інформатизації аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є створення високоорганізованого середовища із інформаційним, телекомунікаційним, програмним забезпеченням, базами даних і базами знань та іншими засобами, що забезпечить можливість ефективного функціонування системи аналітичного апарату та дозволить на якісно новому рівні інформаційного обслуговування реалізувати функції аналізу.

Особливістю аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є різноманітність даних і джерел для формування первинної інформації. Тому її збирання та оброблення мають бути оперативними і постійно підтримуватись в актуальному стані. Це зумовлює необхідність організації локальних і глобальних інформаційно-обчислювальних мереж із відповідним рівнем захисту від різноманітних атак та втручань; побудови розподіленої системи обробки даних; створення баз та банків даних [3].

Проведений аналіз ринку прикладних комп'ютерних програм з аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, дав можливість стверджувати, що останні під час інтенсивного використання мають свої

переваги і недоліки. Використання комп'ютерів впливає на організацію обліку, аналізу, контролю, аудиту, а також на методику і техніку аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Microsoft Excel в процесі аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання:

- адаптивність до постійних змін у методиці проведення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання та його організації;
- можливість проведення складних математичних розрахунків;
- можливість введення робочих документів аналітика;
- можливість взаємозв'язку між елементами методики проведення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;
- можливість програмування бази даних під власну методику проведення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;
- адаптивність до будь-якого комп'ютерного забезпечення;
- можливість адаптувати під будь-які стандарти обліку.

Безпосередньо застосування Microsoft Excel в процесі аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання зумовлене:

- тим, що офіційні програмні продукти вимагають значних витрат на придбання та встановлення;
- більшість суб'єктів господарювання вважають спеціальні програмні продукти не дієвими та економічно не вигідними, що знову повертає користувачів до Microsoft Excel;
- можливістю комп'ютерних програм вилучати інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання з відповідних баз обліку або вносити всі дані про суб'єкта

господарювання та його облік самостійно, якщо облік ведеться вручну.

Відповідно, система електронної обробки даних може суттєво впливати на процедури, які використовують аналітики при вивченні й оцінці системи контролю, а також на зміст, час проведення та обсяг контрольних процедур. При проведенні аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, аналітик може використовувати комп'ютер, як при веденні бухгалтерського обліку вручну, так і при автоматизації обліку.

Таким чином, інформаційні технології аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є сукупністю методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання за найліпших умов. Використання інформаційних технологій аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання не заміщує сам процес аналізу, а є лише інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів.

### Висновки до розділу 3

В умовах конкуренції найважливішим з показників ефективності діяльності суб'єкта господарювання виробничої, постачальницької, фінансової та інвестиційної сфер є фінансовий результат. Неабиякого значення набуває аналіз фінансових результатів суб'єкта господарювання, вчасне та об'єктивне проведення якого має вагомий вплив на підвищення ефективності діяльності суб'єкта господарювання, його інвестиційної привабливості та ділової активності, найбільш раціональному та ефективному використанню матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, усуненню зайвих, економічно невиправданих витрат.

Організація аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання має формуватися на плановій основі, базою для котрої є найновіші методики з урахуванням специфіки галузі діяльності суб'єкта господарювання, а також забезпечувати дієвість та ефективність процесу. Здійснення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання сприяє зміцненню фінансового благополуччя та дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання.

Особливістю аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є різноманітність даних і джерел для формування первинної інформації. Тому її збирання та оброблення мають бути оперативними і постійно підтримуватись в актуальному стані. Це зумовлює необхідність організації локальних і глобальних інформаційно-обчислювальних мереж із відповідним рівнем захисту від втручань; побудови розподіленої системи обробки даних; створення баз даних. Використання інформаційних технологій аналізу фінансових результатів діяльності не заміщує процес аналізу, а є інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів.



## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів вважається одним із ключових при здійсненні господарської діяльності. Здобуття позитивного фінансового результату – прибутку є неодмінною умовою і метою будь-якого суб'єкта господарювання. Фінансові результати суб'єктів господарювання відображають ефективність господарювання за всіма напрямками його діяльності: виробничою, збутовою, постачальницькою, фінансовою, інвестиційною та іншими. Вони є передумовою економічного розвитку суб'єкта господарювання і зміцнення його фінансово-господарських відносин з партнерами. Максимізація фінансового результату створює фінансову основу для самофінансування діяльності суб'єкта господарювання, здійснюючи розширене відтворення.

Фінансовий результат є категорією, що відображає результативність господарської діяльності у вигляді відповідного показника – прибутку або збитку.

Основні завдання аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання можуть зводитись до наступного: з'ясування оптимальних варіантів одержання прибутків, враховуючи наявний потенціал суб'єкта господарювання та кон'юнктуру; систематизація показників контролю за процесом формування прибутку та вистежування динаміки його зміни; визначення резервів збільшення прибутків або мінімізації збитків; здійснення оцінки ефективності використання ресурсів суб'єкта господарювання та визначення його інвестиційної привабливості; розробка рекомендацій щодо підвищення ефективності отримання прибутку суб'єкта господарювання.

Аналітичне забезпечення сталого розвитку суб'єкта господарювання передбачає реалізацію таких його функцій, як облік, аналіз, аудит і контроль. Вони тісно взаємопов'язані і утворюють аналітичну систему, що забезпечує

керівництво суб'єкта господарювання необхідною інформацією для прийняття управлінських рішень.

Об'єктивність відображення процесів виробництва, обігу, розподілу та споживання, використання природних, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів – основна вимога, якому повинна задовольняти діюча нині обліково-аналітична система. На нашу думку, обліково-аналітичне забезпечення сталого розвитку суб'єкта господарювання – це єдність систем обліку, аналізу, аудиту та контролю об'єднаних інформаційними потоками для управління економічними процесами при реалізації напрямків сталого розвитку та варіантів їх фінансування. Таким чином, формування обліково-аналітичної системи аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є об'єктивною необхідністю і потребою кожного суб'єкта господарювання, котре зацікавлене в проведенні контролю та оцінки ситуації, формуванні системи необхідних рішень, що дають змогу досягти прогнозовану величину ефективної діяльності.

Систематична, об'єктивна оцінка результатів фінансової діяльності є необхідним складником зміцнення суб'єкта господарювання, контролю фінансово-господарської діяльності та розміру прибутку суб'єкта господарювання, зокрема при зростанні прибутку або збитку ми можемо аналізувати наскільки суб'єкт господарювання є активним і фінансово благополучним, наскільки ефективно здійснюється система менеджменту. В свою чергу інвестори визначають наскільки прийнятний для них рівень доходу суб'єкта господарювання і чи буде воно вигідне для їхніх вкладень.

Ефективна організація обліку фінансової діяльності суб'єкта господарювання забезпечує власників і всіх зацікавлених користувачів інформації повною та достовірною інформацією про усі процеси на суб'єкті господарювання. Для узагальнення інформації про доходи та витрати призначені рахунки Класу 7 «Доходи і результати діяльності», Класу 8 «Витрати за елементами» та Класу 9 «Витрати діяльності». Облік й узагальнення інформації про фінансові результати від звичайної діяльності та

надзвичайних подій здійснюється на рахунку 79 «Фінансові результати». Наведено типову кореспонденцію обліку доходів, витрат та фінансових результатів суб'єкта господарювання.

ТОВ «ОСД Східна Європа» проводить наступну діяльність: оптова торгівля фармацевтичними товарами; виробництво велосипедів, дитячих та інвалідних колясок; виробництво спортивних товарів; виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування; оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах; виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів; виробництво іншої продукції; ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів. Аналізуючи діяльність суб'єкта господарювання ТОВ «ОСД Східна Європа», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до покращення становища на ринку, оскільки показники діяльності суб'єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 8,03 %, а ріст прибутку на 31,12 %.

У процесі аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання має вивчатися: ефективність фінансової діяльності суб'єкта господарювання; обґрунтованість поточних та стратегічних планів діяльності суб'єкта господарювання в розрізі видів діяльності; наявність неточностей та неузгодженостей у чинному законодавстві та можливість багатозначного його трактування; логічність управлінських рішень, прийнятих керівництвом суб'єкта господарювання щодо фінансової діяльності; обґрунтованість та доцільність політики фінансової діяльності суб'єкта господарювання.

В умовах конкуренції найважливішим з показників ефективності діяльності суб'єкта господарювання виробничої, постачальницької, фінансової та інвестиційної сфер є фінансовий результат. Неабиякого значення набуває аналіз фінансових результатів суб'єкта господарювання, вчасне та об'єктивне проведення якого має вагомий вплив на підвищення ефективності діяльності суб'єкта господарювання, його інвестиційної

привабливості та ділової активності, найбільш раціональному та ефективному використанню матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, усуненню зайвих, економічно невиправданих витрат.

Організація аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання має формуватися на плановій основі, базою для котрої є найновіші методики з урахуванням специфіки галузі діяльності суб'єкта господарювання, а також забезпечувати дієвість та ефективність процесу. Здійснення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання сприяє зміцненню фінансового благополуччя та дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання.

Особливістю аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання є різноманітність даних і джерел для формування первинної інформації. Тому її збирання та оброблення мають бути оперативними і постійно підтримуватись в актуальному стані. Це зумовлює необхідність організації локальних і глобальних інформаційно-обчислювальних мереж із відповідним рівнем захисту від втручань; побудови розподіленої системи обробки даних; створення баз даних. Використання інформаційних технологій аналізу фінансових результатів діяльності не заміщує процес аналізу, а є інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации / В.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 10. – С.17-24
2. Атамас П.Й. Управлінський облік: 2-ге вид. Навчальний посібник / П.Й. Атамас. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 440 с.
3. Бардаш С.В. Внутрішній контроль інформаційних комп'ютерних технологій / С.В. Бардаш // Інноваційна економіка. – 2013. – № 8. – С. 339-341.
4. Белоусова І.А. Управлінський облік – інформаційна складова системи економічної безпеки підприємства: монографія / І.А. Белоусова. – К.: Дорадо-Друк, 2010. – 432 с.
5. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 2005. – 895 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік / Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Чижевська, С.Л. Береза. – Житомир: ЖІТІ, 2006. – 672 с.
7. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / за редакцією проф. Ф. Ф. Бутинця. – 5-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 726 с.
8. Вакульчик О. М. Фінансовий результат підприємства: економічна сутність, особливості визначення та аналізу / О. М. Вакульчик, Є. В. Протасова, А. А. Нечаєва // Бізнес-навігатор. – 2019. – № 1. – С. 162-168.
9. Власова Н. О. Оцінка впливу галузевих факторів на фінансові результати підприємств промисловості / Н. О. Власова, О. О. Носирєв // Бізнес Інформ. – 2020. – № 5. – С. 394-402.
10. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук:

- спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності) / О.О. Вороніна. – Харків, 2009. – 23 с.
- 11.Воронко Р. М. Використання аналізу фінансових результатів у цілях контролю та управління / Р. М. Воронко, О. С. Воронко // Підприємництво і торгівля. – 2018. – Вип. 22. – С. 43-49.
  - 12.Гречко А. В. Автоматизація обліку фінансових результатів / А. В. Гречко, Т. В. Пономарьова // Молодий вчений. – 2019. – № 9(2). – С. 442-445.
  - 13.Гудзинський О.Д. Теоретичні аспекти формування обліково-аналітичного механізму менеджменту / О.Д. Гудзинський, Г.Г. Кірейцев, Т.М. Пахомова // Облік і фінанси АПК. – 2010. – № 3. – С. 89-93.
  - 14.Гулай І. О. Функціонування системи фінансового контролю на підприємстві / І. О. Гулай // Ефективність державного управління. – 2015. – № 44. – С. 32-39.
  - 15.Дорош Н. І. Аудит: методологія і організація / Н. І. Дорош. – К.: Знання, 2001. – 402 с.
  - 16.Дорош Н. І. Прогнозний аналіз фінансових результатів та визначення межі банкрутства підприємства / Н. І. Дорош, Дж. Лю // Молодий вчений. – 2018. – № 2(2). – С. 700-703.
  - 17.Загородній А.Г. Облік і аудит: Термінологічний словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Г.О. Партин. – Львів: Центр Європи, 2002. – 671 с.
  - 18.Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-14. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
  - 19.Йолтухівська Т.В. Аналіз теоретичних підходів до визначення поняття «фінансовий результат» / Т.В. Йолтухівська, В.Г. Лопатовський // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2015. – № 2(2). – С. 64-67.

20. Івахненко С. В. Аудиторське програмне забезпечення для аналізу даних: перший український досвід / С.В. Івахненко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 10. – С. 38-45.
21. Івахненко С.В. Теоретичні аспекти організації аудиту та внутрішньогосподарського контролю / С.В. Івахненко // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». – 2011. – № 8(29). – С. 401-415.
22. Івченкова О. Ю. Аналіз фінансових результатів банківського сектору України / О. Ю. Івченкова, О. А. Будакова // Управління економікою: теорія та практика. – 2018. – 2018. – С. 184-193.
23. Іщенко Н. А. Фінансові результати діяльності малих підприємств та особливості їх формування / Н. А. Іщенко // Бізнес Інформ. – 2020. – № 5. – С. 388-393.
24. Кіндрацька Г. Інформаційні ресурси фінансового аналізу: вплив викривленої фінансової інформації на якість його результатів / Г. Кіндрацька, С. Гордієнко // Проблеми і перспективи економіки та управління. – 2019. – № 2. – С. 216-226.
25. Коблянська Г.Ю. Звітність підприємств: навчальний посібник / Г.Ю. Коблянська. – К.: РВЦ НУБіП України, 2014. – 290 с.
26. Кононенко Ж. А. Фактори зміни величини фінансових результатів підприємства / Ж. А. Кононенко, Ю. М. Грибовська, Л. О. Хомаківська // Інвестиції: практика та досвід. – 2020. – № 1. – С. 27-32.
27. Купріна Н. М. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства: теоретичний та практичний аспект / Н. М. Купріна, А. В. Шаталова, К. В. Апостолов, О. В. Бачинська // Економіка харчової промисловості. – 2018. – № 4. – С. 48-57.
28. Лазаришина І.Д. Економічний аналіз в Україні: історія, методологія, практика: монографія / І.Д. Лазаришина. – Рівне: НУВГП, 2010. – 369 с.
29. Левченко Н. М. Удосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства / Н. М. Левченко, Ж. О. Кулик // Інвестиції: практика та досвід. – 2014. – № 21. – С. 68-72.

- 30.Лемішовська О. С. Фінансові результати: ретроспективний аналіз рахівничої практики, облікових концепцій і методик / О.С. Лемішовська // Облік і фінанси. – 2018. – № 3. – С. 45-53.
- 31.Луговой В.А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов / В.А. Луговой. – М.: АО «ИНКОНСАУДИТ», 2008. – 128 с.
- 32.Малиновська Ю. Б. Особливості та результативність фінансового планування суб'єктів господарювання державного сектору економіки України / Ю. Б. Малиновська // Агросвіт. – 2020. – № 8. – С. 118-122.
- 33.Матвеев В. В. Теоретичне дослідження підходів до аналізу фінансових результатів діяльності підприємства / В. В. Матвеев, О. М. Гайдаржийська, О. В. Вірянська // Молодий вчений. – 2018. – № 4(2). – С. 810-813.
- 34.Мних Є. В. Державний фінансовий аудит: методологія і організація: монографія / Є. В. Мних, М. О. Никонович, Н. С. Барабаш та ін.; за ред. Є. В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екоп.ун-т, 2009. – 319 с.
- 35.Мних Є. В. Економічний аналіз / Є.В. Мних. – К. : Знання, 2011. – 630 с.
- 36.Мних Є.В. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства: монографія / Є.В. Мних, С.В. Бардаш, О.А. Шевчук та ін.; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екоп. ун-т, 2011. – 452 с.
- 37.Мочерний С.В. Політична економія: навч. посібник / С.В. Мочерний. – К.: Знання–Прес, 2002. – 687 с.
- 38.Назарова К.О. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність : монографія / К.О. Назарова. – К.: Київ. нац. торг.-екоп. ун-т, 2015. – 464 с.
- 39.Нашкерська М. М. Особливості аналізу фінансового стану і результатів діяльності туристичного підприємства / М. М. Нашкерська // Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України. – 2018. – № 5. – С. 169–173.



40. Ніколаєва Н. А. Методичні підходи до аналізу фінансових результатів підприємства / Н. А. Ніколаєва, Н. А. Литовченко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2017. – № 5. – С. 69-74.
41. Норд Г. Л. Інформаційні потреби користувачів економічного аналізу фінансових результатів / Г. Л. Норд // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 12. – С. 63-67.
42. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: монографія / Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха. – Х.: ХДУХТ. – 2016. – 285 с.
43. Павелко О. В. Функції та принципи економічного аналізу фінансових результатів будівельних підприємств як інструменти забезпечення якості аналізу / О. В. Павелко // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки. – 2019. – Вип. 4. – С. 182-199.
44. Пантелєв В.П. Словник бухгалтера та аудитора / В.П. Пантелєв, О.С. Сніжко. – К.: ДП «Інформ.-аналіт.агенство», 2009. – 239 с.
45. Пастернак М.М. Загальна методика аналізу Звіту про фінансові результати / М.М. Пастернак // Бізнес Інформ. – 2017. – № 4. – С. 313-317.
46. Пипко В.А. Настольная книга бухгалтера и аудитора / В.А. Пипко, Л.Н. Булавина. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 592 с.
47. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
48. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
51. Полятикіна Л. І. Облік і аналіз фінансових результатів господарської діяльності підприємства / Л. І. Полятикіна, С. В. Новикова // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2018. – № 20(2). – С. 170-173.
52. Попадинець І.І. Визначення організаційно–правових форм фінансового контролю: проблемні питання теорії та практики / І.І. Попадинець // Право і суспільство. – 2018. – № 1. – С. 222-227.
53. Попова А.В. Поняття й особливості фінансової діяльності суб'єктів господарювання / А.В. Попова // Адміністративне право і процес. – № 1. – 2017. – С. 103-110.
54. Рзаєв Г. І. Напрями аналізу фінансової безпеки підприємства під кутом результативності його діяльності / Г. І. Рзаєв, А. В. Слива // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2019. – № 3. – С. 153-156.
55. Сидоренко Л. О. Бухгалтерський облік як основа інформаційного забезпечення управління акціонерним товариством / Л. О. Сидоренко // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. – 2007. – № 12. – С. 284-287.
56. Сич Д. М. Інструментарій управлінського аналізу фінансових результатів / Д. М. Сич // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія: Економіка. – 2018. – № 10. – С. 30-36.

- 57.Сіренко Н. М. Напрями удосконалення обліку фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах / Н. М. Сіренко, С. Ю. Коваль // Молодий вчений. – 2016. – № 12.1. – С. 965-968.
- 58.Сопко В. Облік фінансових результатів / В. Сопко // Вісник Київського національного торговельно–економічного університету. – 2016. – № 4. – С. 138–147.
- 59.Тютюнник Ю. М. Особливості аналізу фінансових результатів і рентабельності діяльності суб'єктів малого підприємництва / Ю. М. Тютюнник, С. В. Тютюнник // Економічний форум. – 2019. – № 2. – С. 99-105.
- 60.Фінансовий аналіз: підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: Київ. нац. торг.–екон. ун–т, 2014. – 536 с.
- 61.Фінансовий аудит: інформаційно–аналітичне забезпечення: монографія / Є.В. Мних, С.В. Бардаш, К.О. Назарова, О.Л. Шерстюк, В.П. Беякова, В.П. Міняйло; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.–екон. ун–т, 2015. – 416 с.
- 62.Черничко Т. В. Аналіз динаміки розвитку та фінансових результатів діяльності торговельних підприємств в Україні / Т. В. Черничко, М. О. Шлапак, М. М. Ціптак // Бізнес Інформ. – 2018. – № 10. – С. 221-228.
- 63.Шерстюк О. Л. Аудит державних фінансів / О.Л. Шерстюк. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 340 с.
- 64.Шигун М. М. Вплив чинників на модифікації в системі обліку фінансових результатів основної діяльності будівельних підприємств / М. М. Шигун // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія: Економіка. – 2020. – № 17. – С. 119-126.
- 65.Шинкаренко Д. В. Особливості аудиту та аналізу фінансових результатів / Д. В. Шинкаренко, Н. І. Беренда // Причорноморські економічні студії. – 2017. – № 16. – С. 181-185.

- 66.Шубіна С. В. Теоретико-методичні підходи до аналізу витрат, доходів і фінансових результатів / С. В. Шубіна, О. Ю. Мірошник, К. С. Сулименко // Вісник Університету банківської справи. – 2017. – № 3. – С. 83-88.
- 67.Яременко В. Г. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємств України / В. Г. Яременко, К. М. Пелехата // Економіка. Фінанси. Право. – 2018. – № 10(2). – С. 21-23.
- 68.Яременко Л. М. Особливості бухгалтерського обліку фінансових результатів об'єднань підприємств / Л. М. Яременко, К. В. Авдалян // Агросвіт. – 2020. – № 8. – С. 109-117.
- 69.Яцунська О. С. Процес впровадження МСФЗ в Україні / О.С. Яцунська // Бізнес Інформ. – 2018. – № 3. – 173-183 с.

## ДОДАТКИ

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 5 розділу 1)

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство  
**Товариство з обмеженою відповідальністю "ОСД СХІДНА ЄВРОПА"**

Дата(рік,місяць,число)

Коди		
2020	01	01
за ЄДРПОУ		
32658540		
за КОАТУУ		
8036100000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
46.90		

Територія Голосіївський р-н м. Київ

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання ТОВ

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля

за КОПФГ

Середня кількість працівників, осіб 11

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон проспект 40-річчя Жовтня, буд. 100/2, м. Київ, 03127

2324451

## 1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	( - )	( - )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	77,8	37,9
первісна вартість	1011	251,3	221,4
знос	1012	( 173,5 )	( 183,5 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	2 907,5	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2 985,3</b>	<b>37,9</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси :	1100	18 844,8	23 104,8
у тому числі готова продукція	1103	18 817,3	23 075,8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 741,1	9 233,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	31,6	391,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 664,3	10 988,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	197,2	120,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	694,6	910,5
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>40 173,6</b>	<b>44 749,4</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>43 158,9</b>	<b>44 787,3</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	159,0	159,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21 044,8	24 640,9
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>21 203,8</b>	<b>24 799,9</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 868,7	15 382,1
розрахунками з бюджетом	1620	568,5	790,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	512,8	789,4
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	4 469,3	1 378,0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 990,4	3 312,1
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>19 896,9</b>	<b>20 862,3</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>43 158,9</b>	<b>44 787,3</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за \_\_\_\_\_ Рік 2019 \_\_\_\_\_ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 607,8	18 697,5
Інші операційні доходи	2120	357,1	763,8
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19 964,9	19 461,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 13 369,9 )	( 12 839,6 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 209,5 )	( 3 302,3 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 15 579,4 )</b>	<b>( 16 141,9 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 385,5	3 319,4
Податок на прибуток	2300	( 789,4 )	( 597,5 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>3 596,1</b>	<b>2 721,9</b>

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Мірза Костянтин Олександрович  
(ініціали, прізвище)

Мірза Костянтин Олександрович  
(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди	
<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "ОСД СХІДНА ЄВРОПА"</b>	за ЄДРПОУ	2019	01 01
Територія <u>Голосівський район</u>	за КОАТУУ	32658540	
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	8036100000	
Вид економічної діяльності <u>Неспеціалізована оптова торгівля</u>	за КВЕД	240	
Середня кількість працівників, осіб <u>14</u>		46.90	
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>		2324451	
Адреса, телефон <u>проспект 40-річчя Жовтня, буд. 100/2, м. КИЇВ, 03127</u>			

**1.Баланс на 31 грудня 2018 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006
			На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8,1	-
Основні засоби	1010	85,6	77,8
первісна вартість	1011	236,2	251,3
знос	1012	( 150,6 )	( 173,5 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	2 657,5	2 907,5
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2 751,2</b>	<b>2 985,3</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	20 276,5	18 844,8
у тому числі готова продукція	1103	20 268,7	18 817,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 760,5	9 741,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13,5	31,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 028,8	10 664,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23,8	197,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	728,8	694,6
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>34 831,9</b>	<b>40 173,6</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>37 583,1</b>	<b>43 158,9</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	159,0	159,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 322,9	21 044,8
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>18 481,9</b>	<b>21 203,8</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 293,8	10 868,7
розрахунками з бюджетом	1620	924,9	568,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	649,7	512,8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	4 488,6	4 469,3
Інші поточні зобов'язання	1690	2 885,3	3 990,4
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>16 592,6</b>	<b>19 896,9</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Баланс	1700	-	-
<b>1900</b>		<b>37 583,1</b>	<b>43 158,9</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 697,5	19 831,3
Інші операційні доходи	2120	763,8	163,2
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19 461,3	19 994,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 12 839,6 )	( 15 226,8 )
Інші операційні витрати	2180	( 3 302,3 )	( 1 157,0 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 16 141,9 )</b>	<b>( 16 383,8 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 319,4	3 610,7
Податок на прибуток	2300	( 597,5 )	( 649,9 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>2 721,9</b>	<b>2 960,8</b>

Керівник

(підпис)

Мірза Костянтин Олександрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Мірза Костянтин Олександрович

(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство  
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОСД СХІДНА ЄВРОПА"

Дата(рік,місяць,число)

Коди		
2018	01	01
32658540		
8036100000		
240		
46.90		

Територія Голосіївський район

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля

за КОПФГ

Середня кількість працівників, осіб 14

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон проспект 40-річчя Жовтня, буд. 100/2, м. Київ, 03127

2324451

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	8,1
Основні засоби	1010	65,2	85,6
первісна вартість	1011	107,7	236,2
знос	1012	( 42,5 )	( 150,6 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	2 657,5
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>65,2</b>	<b>2 751,2</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	19 622,5	20 276,5
у тому числі готова продукція	1103	19 622,5	20 268,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 277,6	6 760,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	184,6	13,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	7 028,8
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 783,1	23,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	8 820,9	728,8
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>34 688,7</b>	<b>34 831,9</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>34 753,9</b>	<b>37 583,1</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	159,0	159,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 416,1	18 322,9
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>15 575,1</b>	<b>18 481,9</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 105,5	8 293,8
розрахунками з бюджетом	1620	748,5	924,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	737,9	649,7
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	5 062,1	4 488,6
Інші поточні зобов'язання	1690	7 262,7	2 885,3
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>19 178,8</b>	<b>16 592,6</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>34 753,9</b>	<b>37 583,1</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 831,3	19 718,4
Інші операційні доходи	2120	163,2	194,3
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19 994,5	19 912,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 15 226,8 )	( 12 513,1 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 157,0 )	( 3 300,2 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 16 383,8 )</b>	<b>( 15 813,3 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 610,7	4 099,4
Податок на прибуток	2300	( 649,9 )	( 737,9 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>2 960,8</b>	<b>3 361,5</b>

Керівник

\_\_\_\_\_

(підпис)

Мірза Костянтин Олександрович

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Мірза Костянтин Олександрович

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОСД СХІДНА ЄВРОПА"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Територія	Голосівський р-н м.Київ	за ЄДРПОУ	2017	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32658540		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОПФГ	8036100000		
Середня кількість працівників, осіб	14	за КВЕД	240		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		46.90		
Адреса, телефон	проспект 40-річчя Жовтня, буд. 100/2, м. КИІВ, 03127		2324451		

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	23,7	65,2
первісна вартість	1011	54,0	107,7
знос	1012	( 30,3 )	( 42,5 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>23,7</b>	<b>65,2</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	15 163,1	19 622,5
у тому числі готова продукція	1103	15 163,1	19 622,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	107,7	3 277,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,6	184,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 475,7	2 783,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	8 820,9
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>19 747,1</b>	<b>34 688,7</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>19 770,8</b>	<b>34 753,9</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	159,0	159,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 054,6	15 416,1
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>12 213,6</b>	<b>15 575,1</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 658,1	6 105,5
розрахунками з бюджетом	1620	470,8	748,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	339,4	737,9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	1 888,9	5 062,1
Інші поточні зобов'язання	1690	3 539,4	7 262,7
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>7 557,2</b>	<b>19 178,8</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>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>19 770,8</b>	<b>34 753,9</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД   1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 718,4	18 913,4
Інші операційні доходи	2120	194,3	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>19 912,7</b>	<b>18 913,4</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 12 513,1 )	( 11 947,1 )
Інші операційні витрати	2180	( 3 300,2 )	( 2 265,1 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 15 813,3 )</b>	<b>( 14 212,2 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 099,4	4 701,2
Податок на прибуток	2300	( 737,9 )	( 846,2 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>3 361,5</b>	<b>3 855,0</b>

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

Мірза Костянтин Олександрович

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

Мірза Костянтин Олександрович

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

## Додаток Д

Додаток 1  
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ОСД СХІДНА ЄВРОПА"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2016	01	01
32658540		
8036100000		
240		
46.90		

Територія: голос р-н м.Київ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля

Середня кількість працівників, осіб: 8

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: проспект 40-річчя Жовтня, буд. 100/2, м. Київ, 03127

2324451

## 1.Баланс на 31 грудня 2015 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	26,8	23,7
первісна вартість	1011	51,4	54,0
знос	1012	( 24,6 )	( 30,3 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>26,8</b>	<b>23,7</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	10 676,8	15 163,1
у тому числі готова продукція	1103	10 676,8	15 163,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	379,9	107,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	163,8	0,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 119,7	4 475,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>12 340,2</b>	<b>19 747,1</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>12 367,0</b>	<b>19 770,8</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	159,0	159,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 199,6	12 054,6
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>8 358,6</b>	<b>12 213,6</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 754,0	1 658,1
розрахунками з бюджетом	1620	387,4	470,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	339,4
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	1 888,9
Інші поточні зобов'язання	1690	1 867,0	3 539,4
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>4 008,4</b>	<b>7 557,2</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>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>12 367,0</b>	<b>19 770,8</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за Рік 2015

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 913,4		11 787,7
Інші операційні доходи	2120	-		-
Інші доходи	2240	-		-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>18 913,4</b>		<b>11 787,7</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 11 947,1 )	( 6 475,6 )	
Інші операційні витрати	2180	( 2 265,1 )	( 3 077,8 )	
Інші витрати	2270	( - )	( - )	
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 14 212,2 )</b>	<b>( 9 553,4 )</b>	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 701,2		2 234,3
Податок на прибуток	2300	( 846,2 )	( 369,8 )	
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>3 855,0</b>		<b>1 864,5</b>

Керівник

(підпис)

Мірза Костянтин Олександрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Мірза Костянтин Олександрович

(ініціали, прізвище)