

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

“Аналіз та оцінка фінансової звітності акціонерного товариства”

Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 “Облік і
оподаткування” спеціалізації
“Фінансова аналітика”

підпис

**Матусевич Анастасії
Анатоліївни**

Науковий керівник к.е.н.,
доц

підпис

**Гоцуляк Володимир
Дмитрович**

Гарант освітньої програми
д.е.н., доц.

підпис

**Гордополов Володимир
Юрійович**

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра фінансового аналізу та аудиту
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Фінансова аналітика»

Затверджую

Зав. кафедри К.О. Назарова

“ _____ ” _____ 20__ р.

Завдання на випускню кваліфікаційну роботу студентки

Матусевич Анастасії Анатоліївни

1. Тема випускного кваліфікаційного проекту (роботи): Аналіз та оцінка фінансової звітності акціонерного товариства (на матеріалах ПрАТ «КАТП-1028»).

Затверджена наказом ректора від 28 грудня 2020р. № 3916

2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи): 01.11. 2021 р.

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

Метою роботи є удосконалення організаційного та методичного забезпечення аналізу та оцінки фінансової звітності акціонерного товариства.

Об'єктом дослідження є процес аналізу та оцінки фінансової звітності ПрАТ «КАТП-1028»

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні підходи до аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання.

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1	Гоцуляк В.Д.		
2	Гоцуляк В.Д.		
3	Гоцуляк В.Д.		

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.

1.1. Економічна сутність фінансової звітності як об'єкта аналізу.

1.2. Місце аналізу в системі ефективного управління суб'єкта господарювання.

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ПрАТ «КАТП-1028»

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансової звітності суб'єкта господарювання.

2.3. Організаційно - інформаційна модель аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.

3.1. Стан та напрями удосконалення організації аналізу фінансової звітності суб'єкта ПрАТ «КАТП-1028».

3.2. Стан та напрями удосконалення методики аналізу фінансової звітності ПрАТ «КАТП-1028».

3.3. Узагальнення та реалізація результатів аналізу фінансової звітності ТОВ ПрАТ «КАТП-1028».

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ з/п	Назва етапів магістерської роботи (проекту)	Термін виконання етапів роботи (проекту)	
		за планом	фактично
1	Розробка плану ВКР	06.01.21 р.	06.01.21р.
2	Написання 1 розділу ВКР	21.06.21 р	23.06.21р.
3	Написання 2 розділу ВКР	06.09.21 р	09.09.21р.
4	Написання 3 розділу ВКР	04.10.21 р.	04.10.21р.
5	Написання вступу та висновків ВКР	11.10.21 р.	11.10.21р.
6	Представлення роботи на кафедрі	01.11.21 р.	01.11.21р.
7	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	11.11.21 р.	
8	Попередній захист ВКР	19.11.21р.	

7. Дата видачі завдання

30 грудня 2020 р.

8. Керівник роботи випускної кваліфікаційної роботи

_____ к.е.н. Гоцуляк В.Д.

9. Гарант освітньої програми

_____ д.е.н. Гордополов В.Ю.

10. Завдання прийняла до виконання здобувачка вищої освіти

_____ Матусевич А.А.

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувачка вищої освіти Матусевич Анастасія Анатоліївна виконала випускну кваліфікаційну роботу на актуальну тему, в сучасних ринкових умовах фінансова звітність є необхідною умовою для оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства з метою прийняття оптимально вірного управлінського рішення. Виконана кваліфікаційна робота відповідає обраній темі. Здобувачка достатньо обґрунтувала вибір предмету, об'єкту і мети дослідження. В роботі подані ґрунтовні висновки та пропозиції щодо покращення організації і методики аналізу фінансової звітності на основі матеріалів ПрАТ «КАТП-1028». Структура і зміст роботи повністю відповідають назві теми, а також напрямку підготовки спеціаліста. Випускна кваліфікаційна робота супроводжується таблицями, графіками, схемами, а також відповідає встановленим вимогам. В роботі здобувачка дослідила стан і розвиток наукових досліджень та нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Здобувачка проаналізувала діяльність підприємства ПрАТ «КАТП-1028» за п'ять років (з 2016 р. по 2020 р.), опрацювала значну кількість нормативно-правових джерел та спеціальної літератури. Позитивним моментом є те, що в роботі достатньо обґрунтоване поняття аналіз фінансової звітності та поєднано теоретичні та практичні знання з обліку та аналізу.

Керівник _____

12. Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу

Випускну кваліфікаційну роботу переглянуто.

Здобувачка вищої освіти *Матусевич Анастасія Анатоліївна* може бути допущений до захисту цієї роботи в екзаменаційній комісії.

**Гарант освітньої
програми** _____

В. Ю.Гордополов

Завідувач кафедри _____

К.О. Назарова

“ ”

_____ 2021 р

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.....	10
1.1. Економічна сутність фінансової звітності як об'єкта аналізу.....	10
1.2. Місце аналізу в системі ефективного управління суб'єкта господарювання.....	19
1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання.....	23
Висновки до розділу 1.....	28
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА	30
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ПрАТ "КАТП- 1028".....	30
2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансової звітності суб'єкта господарювання.....	32
2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання.....	35
Висновки до розділу 2.....	43
РОЗДІЛ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	44
3.1. Стан та напрями удосконалення організації аналізу фінансової звітності суб'єкта ПрАТ "КАТП-1028".....	44
3.2. Стан та напрями удосконалення методики аналізу фінансової звітності ПрАТ "КАТП-1028".....	49
3.3. Узагальнення та реалізація результатів аналізу фінансової звітності ТОВ ПрАТ "КАТП-1028".....	51
Висновки до розділу 3.....	61
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	66
ДОДАТКИ.....	71

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі ринкових відносин кожне підприємство в процесі свого функціонування має на меті досягнення максимального ефекту від своєї діяльності. Тому, будь-який підприємець повинен вміло використовувати дані фінансової звітності, оскільки на їх основі можна ретельно розглянути й оцінити фінансовий стан підприємства та прийняти виважені управлінські рішення. Також, фінансовою звітністю зацікавлені зовнішні та внутрішні користувачі, адже саме вона забезпечує їх повною, правдивою та неупередженою інформацією про господарюючий суб'єкт. Такими користувачами виступають: інвестори, акціонери, кредитори та постачальники, покупці та клієнти, керівництво підприємства, управлінський персонал, працівники підприємства та органи державного управління.

Майже кожне підприємство завжди потребує додаткових джерел фінансування. Задля того щоб привабити зовнішніх кредиторів, підприємство надає їм інформацію про свою господарську діяльність, зазвичай, за допомогою звітності. Якщо у звітності інформація, яка стосується фінансового стану підприємства як за звітний період, так і за попередні роки, має позитивний характер, то існує більша вірогідність залучення додаткових джерел фінансування.

Окрім того, фінансова звітність є досить вагомою не тільки для зовнішніх, але і для внутрішніх користувачів, керівництва та персоналу підприємства. За допомогою наведених даних у звітності, можливо зробити детальний аналіз показників фінансового майнового стану підприємства, його платоспроможності та рентабельності.

Мета дослідження. Мета роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій з удосконалення організаційно-методичних засад аналізу та оцінки фінансової звітності підприємства.

Задачі дослідження. Для досягнення поставленої мети у роботі поставлено такі завдання:

- розкрити економічну сутність фінансової звітності як об'єкта аналізу;
- визначити місце аналізу в системі ефективного управління суб'єкта господарювання;
- провести оцінку чинного законодавства та наукових розробок з питань аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- розглянути організаційно-економічну характеристику діяльності ПрАТ "КАТП-1028";
- провести оцінку системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- розкрити організаційно-інформаційну модель аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- дослідити стан та напрями удосконалення організації аналізу фінансової звітності суб'єкта ПрАТ "КАТП-1028";
- дослідити стан та напрями удосконалення методики аналізу фінансової звітності ПрАТ "КАТП-1028";
- здійснити узагальнення та реалізацію результатів аналізу фінансової звітності ТОВ ПрАТ "КАТП-1028".

Методи дослідження. Положення і наукові результати, розкриті у випускній кваліфікаційній роботі, ґрунтуються на діалектичному підході до вивчення явищ та процесів навколишньої соціально-економічної реальності загалом й тих, що виникають у процесі господарської діяльності підприємств, зокрема. Поставлені у роботі завдання вирішено за допомогою комплексу загальнонаукових і специфічних методів дослідження. Системний підхід дозволив виявити та належним чином урахувати суттєві обліково-аналітичні аспекти фінансової звітності як при розкритті її теоретичних основ, так і під час розроблення низки рекомендацій методичного й практичного характеру щодо удосконалення підходів до подання та аналітичної обробки звітної інформації з урахуванням потреб

користувачів. Завдяки методу герменевтики встановлено і вирішено окремі термінологічні суперечності. Історичний й логічний методи використано при вивченні концептуальних основ і методики складання форм фінансової звітності, підходів щодо оцінювання об'єктів обліку. Використовуючи метод балансового узагальнення, встановлено взаємозв'язок та взаємоузгодженість показників фінансової звітності. Для виконання окремих завдань використано методи аналізу, синтезу, дедукції й індукції.

Об'єктом дослідження є основна діяльність підприємства ПрАТ "КАТП-1028".

Предметом дослідження обрано теоретичні, організаційні і методичні положення формування, аналізу та оцінки фінансової звітності підприємства.

Інформаційною базою дослідження. Під час написання магістерської роботи використовувалась відповідна спеціальна література, де розглянуті теоретичні питання формування та подання фінансової звітності, її аналізу, контролю та оцінки відповідно до законодавства України; вивчена організація та методика ведення обліку на дослідному підприємстві.

Структурно випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Економічна сутність фінансової звітності як об'єкта аналізу

Процеси глобалізації та інтеграції, виникнення транснаціональних корпорацій, розвиток міжнародного фондового ринку, інші сучасні соціально-економічні перетворення світового господарства мають суттєвий вплив на суть та призначення фінансової звітності. На сьогодні вона виступає суспільно значущою, без неї не може ефективно функціонувати економіка інформаційного суспільства.

Традиційно звітність розглядається як один із елементів методу бухгалтерського обліку поряд із інвентаризацією, документацією, калькуляцією, оцінкою, рахунками, подвійним записом і балансом. Проте, більшість науковців не підтримують такий підхід. Так, Д. Панков робить акцент на пріоритетності звітності над обліком [1, с. 37], а П. Хомин зазначає, що «звітність є самостійною системою подання даних, необхідних для інформаційного забезпечення менеджменту і в жодному разі не може вважатись складовим елементом (прийомом) бухгалтерського обліку» [2, с. 14].

Н. Чебанова і Т. Чупир під фінансовою звітністю визначають «документи, що містять інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, про рух грошових коштів підприємства за звітний період» [3, с. 10]. За визначенням Н. Ткаченко фінансова (бухгалтерська) звітність виступає сукупністю форм звітності, що складені на основі даних обліку з метою одержання користувачем узагальненої інформації про підприємство [4, с. 822]. Деякі вітчизняні вчені, визначаючи поняття «фінансова звітність», відштовхуються від позиції формального підходу, який закріплений Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

(далі – П(С)БО), згідно яких «фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період» [3; 6]. Проте, це визначення є дещо некоректним й звуженим, оскільки воно не виражає сутності та змісту фінансової звітності, а тільки демонструє зовнішній її прояв і походження.

А. Малишкін розглядає фінансову звітність як «своєрідна інформаційну модель господарюючого суб'єкту» [5, с. 37]. Оригінальним та інформативним є визначення М. Пушкаря, який розуміє під фінансовою звітністю «сукупність регістрів генералізованих (зведених, згрупованих, узагальнених) показників за певний період, що характеризують статику та динаміку об'єктів бухгалтерського обліку» [6, с. 561]. Досить комплексно розкривається суть фінансової звітності В. Андрієнком як «система узагальнюючих показників бухгалтерського обліку, що структуровані у формі звітності, та надають користувачам інформацію щодо фінансового стану, результатів діяльності, руху грошових коштів та змін у власному капіталі підприємства за звітний період з метою прийняття цими користувачами управлінських рішень» [7, с. 154].

Розглянуті визначення фінансової звітності переважно вузько орієнтовані на конкретні дані щодо фінансового стану і діяльності підприємства. Проте, вони не повністю охоплюють зміст інформації, яку користувачі можуть отримати із фінансової звітності.

Інформацію, яка переважно наводиться у фінансовій звітності, можна поділити на дві окремі, проте логічно взаємопов'язані частини. Перша частина – результативні показники для оцінки ефективності функціонування підприємства за відповідний проміжок часу, які певним чином об'єднані і узагальнені в звітних формах. Друга частина – це базова інформація, яка забезпечує розуміння показників основних форм фінансової звітності та включає опис концептуальних засад і принципів облікової політики, відомості про галузь, вид діяльності підприємства, його керівний

склад, бізнес-концепцію, стратегію розвитку. Ця інформація, як правило, подається у Примітках.

За своїм призначенням фінансова звітність виступає інформаційним ресурсом та основним первинним носієм облікової інформації для користувачів. Як об'єкт аналітичної діяльності її використовують для прогнозування сценарію розвитку підприємства й прийняття адекватних управлінських рішень. Так, І. Капучак, А. Хмелевська зазначають, що фінансова звітність виступає основним елементом інформаційного забезпечення управління діяльністю підприємства, економічними та виробничими процесами на ньому [8, с. 30], оскільки забезпечує інформаційні потреби суб'єктів господарювання щодо продажу, придбання та володіння цінними паперами, корпоративними правами, оцінки якості управління, розподілу власності та заробленого прибутку, аналізу фінансової стійкості підприємства, визначення його здатності своєчасно виконувати зобов'язання перед кредиторами.

Відомі американські вчені З. Боді та Р. Мертон у своїй праці «Фінанси» виокремили важливі економічні функції фінансової звітності. Фінансова звітність надає власникам і кредиторам інформацію щодо поточного фінансового стану та ефективність господарської діяльності підприємства за звітний період, та є зручним інструментом управління. На її основі розробляються основні цільові показники ефективності підприємства, створюються зручні шаблони-моделі для фінансового планування, а також регулюється й обмежується фінансова політика менеджменту під час залучення зовнішніх джерел фінансування, оптимізації структури капіталу, забезпечення стійкості й платоспроможності підприємства у довгостроковій перспективі [9, с. 111-112].

Фінансову звітність як важливий компонент системи інформаційного забезпечення процесу управління і прийняття управлінських рішень користувачами можна гармонійно поєднати з основними класичними функціями менеджменту (рис. 1.1).

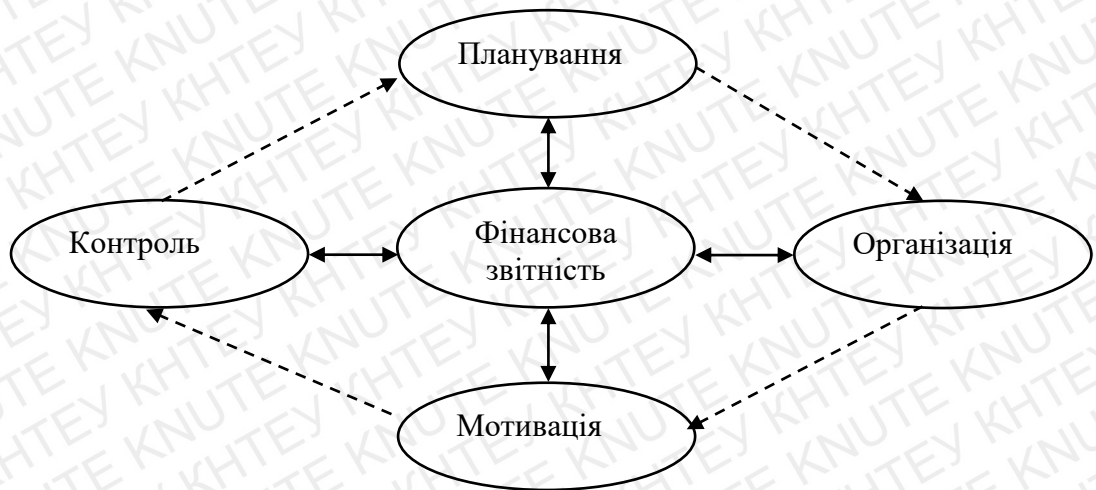


Рис. 1.1. *Фінансова звітність у системі управління підприємством*

Під час планування дані фінансової звітності використовують для обґрунтування цілей і напрямів роботи, формування базових та моделювання планових показників фінансово-господарської діяльності підприємства. На етапі організації роботи вона має вплив на процес збору первинної інформації щодо фактів господарського життя, методів й процедур їх обробки в системі фінансового обліку. Здійснюється деталізація завдань, процесів, визначення інформаційних вимог на виробничому рівні і щодо функцій працівників облікової служби. Також фінансова звітність виступає як засіб стимулювання і обмеження фінансової політики менеджменту. Під час її використання провадять моніторинг, контроль, аналіз й оцінку досягнутих результатів та відповідні коригувальні дії.

Суттєве значення фінансова звітність має також і для зовнішніх користувачів. На її основі інвестори приймають управлінські рішення про вкладання коштів в активи і цінні папери підприємства, кредитори – про фінансування його господарської діяльності, надання позик. На загальнодержавному рівні фінансова звітність виступає інформаційною базою формування показників макроекономічної ефективності, статистичних спостережень, управління розвитком галузей і регіонів. Також її використовують й фіскальні органи.

В ринковій економіці фінансова звітність виступає як засіб регулювання ринку цінних паперів, переливу капіталів із менш привабливих

сфер діяльності у більш привабливі, що, в свою чергу, підвищує економічне оздоровлення через розподіл фінансових ресурсів. За твердженням М. Пушкаря, вона вважається одним із інститутів суспільства, що забезпечує функціонування економіки країни [10, с. 560].

Враховуючи важливість фінансової звітності в сучасних умовах господарювання, Т. Кучеренко пропонує виділяти її в окрему систему економічних знань [7, с. 24], а Д. Панков взагалі пропонує розробити спеціальну теорію звітності суб'єктів господарювання, яка в інтересах зовнішніх і внутрішніх користувачів могла б забезпечити формування прозорого інформаційного середовища, яке було б сприятливим для прийняття ними управлінських рішень [11, с. 38].

Узагальнюючи теоретичні дослідження обліку, можна виділити основні визначення фінансової звітності як об'єкта досліджень (рис. 1.2).

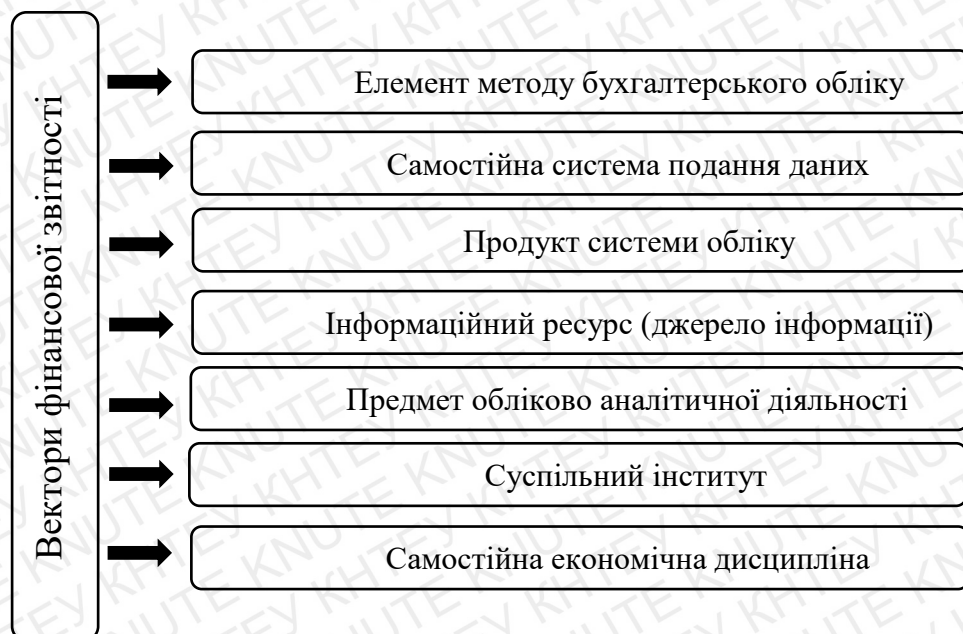


Рис. 1.2. Вектори трактування фінансової звітності

Суб'єкти фінансової звітності – укладачі (облікові працівники й менеджери), користувачі (власники, інвестори, кредитори, контрагенти, держава, громадськість та ін.) та регулятори (органи державної влади, професійні організації, які регулюють облік і звітність). Кожен з них має свої інтереси, які можна поділити на наступні три категорії: особисті,

загально-організаційні, суспільні (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Інтереси суб'єктів фінансової звітності

Суб'єкти фінансової звітності / Категорії інтересів	Менеджмент	Власники	Інвестори	Кредитори	Контрагенти	Працівники	Держава	Громадськість	Аудитори	...
	Особисті	+	+	+	+	+	+			
Загально-організаційні	+									
Суспільні							+	+	+	...

Під інтересом суб'єктів фінансової звітності розуміють реальну причину соціально-економічних дій, усвідомлену потребу, яка виражається і задовольняється через механізм фінансової звітності. В процесі формування й оцінки показників фінансової звітності між її суб'єктами може виникати комплекс специфічних відносин. А. Хорін визначає суттєвий розрив між інформацією у розпорядженні керівництва підприємства та інформацією, що доступна зовнішнім користувачам. Тому обсяг і надійність фінансової звітності переважно залежить від керівництва та його інтелектуальної чесності щодо користувачів [5, с. 41]. Таким чином, суб'єкти фінансової звітності взаємодіють в умовах постійного конфлікту інтересів (рис. 1.3).

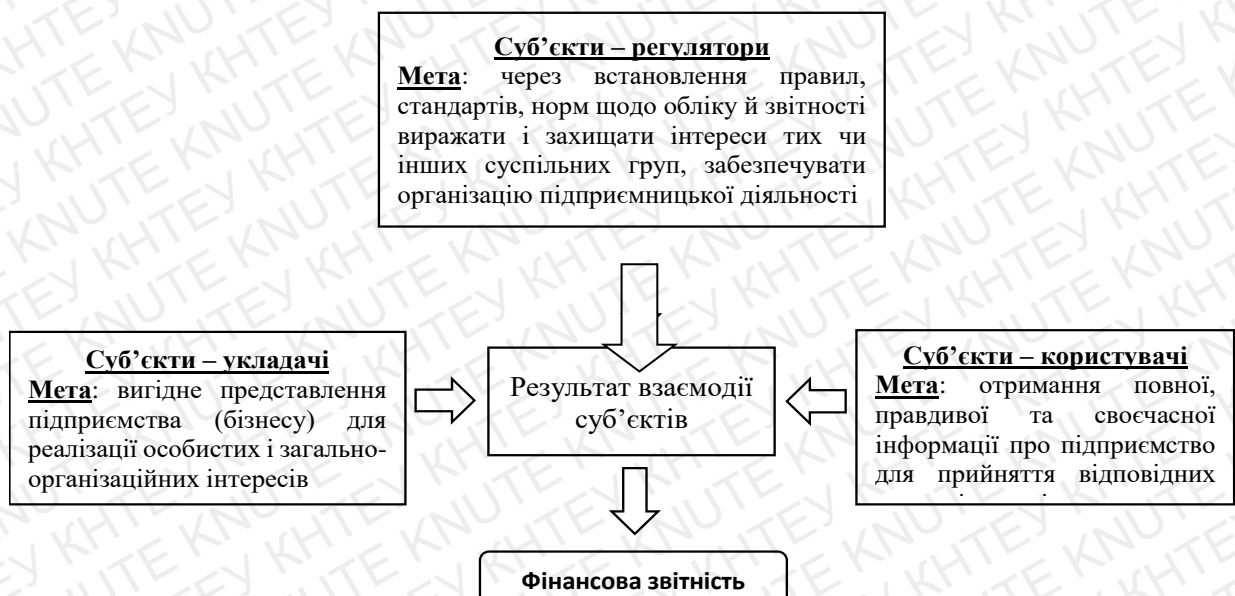


Рис. 1.3. Модель конфлікту інтересів суб'єктів фінансової звітності

Отже, за умови становлення ринкових відносин в Україні відбувається трансформація ролі фінансової звітності підприємств. Сьогодні вона виступає як елемент інфраструктури ринкової економіки, реальний засіб комунікації, за допомогою якого керівники різних рівнів можуть формувати стратегію і тактику розвитку підприємства. Саме на підставі даних фінансової звітності можна здійснити оцінку майнового стану, результатів діяльності та економічного потенціалу суб'єкта господарювання, здійснювати прогноз майбутніх грошових потоків та визначати напрямки його розвитку, приймати ефективні управлінські рішення.

Фінансова звітність – це комплексна модель відображення оптимізованої комбінації інтересів користувачів, яка динамічно розвивається і модифікується під впливом сучасних змін економічного середовища. Вона одночасно є предметом конфлікту між її укладачами та користувачами та засобом його врегулювання.

Зміст фінансової звітності забезпечує задоволення потреб користувачів в інформації, яку використовують для наступних цілей (рис. 1.4).

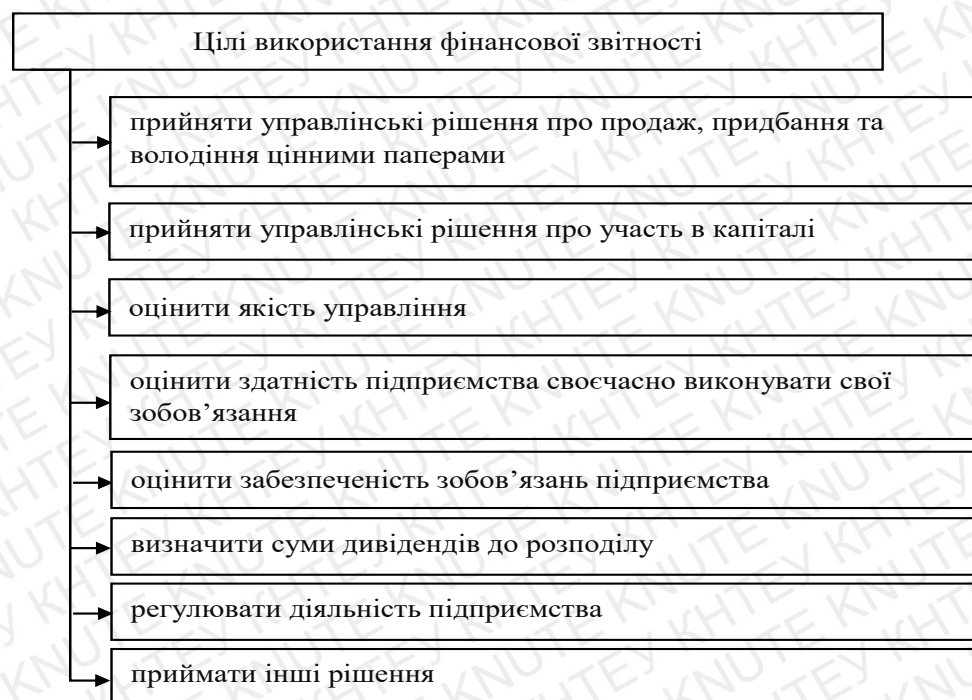


Рис. 1.4. Цілі використання фінансової звітності

Фінансова звітність містить наступні форми, що перелічено у п.2 ст.11 Закону про бухгалтерський облік:

1. баланс (звіт про фінансовий стан);
2. звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
3. звіт про рух грошових коштів;
4. звіт про власний капітал;
5. примітки до фінансової звітності.

Баланс підприємства складають на кінець звітного періоду.

Суб'єкти малого підприємництва і представництва іноземних суб'єктів господарювання складають скорочену фінансову звітність, яка містить баланс та звіт про фінансові результати. Форма та порядок складання цих форм визначаються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Суб'єкти господарювання можуть не вказувати статті, за якими інформація до розкриття відсутня (окрім випадків, коли цю інформацію було розкрито в попередньому звітному періоді), а також можуть додавати статті, зберігаючи їх назви і коди рядків з переліку додаткових статей фінансової звітності, що наведені у додатку 3 до ПСБО 25, за умови, що ця стаття відповідатиме наступним вимогам:

- суттєвість інформації;
- можна достовірно провести оцінку статті.

Показники про витрати і збитки, вирахування з доходу та вибуття коштів, зменшення складових власного капіталу наводять в дужках [12, с. 325].

Фінансова звітність включає показники діяльності відділень, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів підприємства.

В Балансі відображено активи, зобов'язання та власний капітал підприємств. У випадках, що передбачаються нормативно-правовими актами, складають окремий баланс. При складанні окремого балансу дані

первинних документів відділень, представництв, філій та інших відособлених підрозділів, що виділені суб'єктом господарювання на окремий баланс, необхідно заносити до окремих реєстрів бухгалтерського обліку. За даними цих реєстрів складається окремий баланс та інші форми фінансової звітності про зазначені господарські операції. Показники цих звітів включають до Балансу і інших форм фінансової звітності підприємства. Особливостями складання окремих балансів спільної діяльності є те, що вони визначені національними ПСБО або МСФЗ. Під час складання необхідних форм фінансової звітності підприємств, враховуючи показники окремих Балансів та інших форм фінансової звітності, не подають інформацію щодо внутрішньогосподарських розрахунків (взаємних зобов'язань у рівній сумі).

Звіт про фінансові результати розкриває інформацію щодо доходів, витрат, прибутків і збитків, іншого доходу суб'єктів господарювання за звітний період.

Звіт про рух грошових коштів відображає дані щодо руху грошових коштів протягом звітного періоду за результатами операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. При складанні фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності підприємства можуть обирати спосіб складання звіту про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом, застосовуючи відповідну форму звіту.

Підприємство в розгорнутому вигляді наводить суми надходжень та витрат грошових коштів, що виникають внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Якщо рух грошових коштів внаслідок однієї операції включає суми, які належать до різних видів діяльності, то ці суми наводять окремо в складі відповідних видів діяльності. Внутрішні зміни в складі грошових коштів до звіту про рух грошових коштів не включають. Негрошові операції (отримання активів шляхом фінансової оренди; бартерні операції; придбання активів шляхом емісії акцій тощо) не включають до звіту про рух грошових коштів.

Звіт про власний капітал відображає інформацію щодо змін у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. У графах звіту про власний капітал, що призначені для відображення даних щодо складових власного капіталу, зазначають показники, що наведені у розділі I «Власний капітал» балансу. Щоб забезпечити порівняльний аналіз інформації звіту про власний капітал підприємства необхідно прикладати до річного звіту звіт про власний капітал за попередній рік [13, с. 120].

Фінансова звітність представляє користувачам можливість порівнювати свої фінансові звіти за різні періоди та з фінансовими звітами різних суб'єктів господарювання.

Отже, фінансова звітність має містити лише доречну інформацію, яка має вплив на користувачів та прийняття ними управлінських рішень, дає змогу вчасно оцінювати минулі, теперішні та майбутні події, підтверджувати та коригувати їхні оцінки, що стались у минулому.

1.2. Місце аналізу в системі ефективного управління суб'єкта господарювання

В даний час в українській економіці роль бухгалтерського обліку зростає, тобто створені всі передумови для розгляду бухгалтерської діяльності з урахуванням її управлінського аспекту, як це прийнято в іноземних компаніях.

Економічний аналіз відіграє важливу роль в управлінні організацією.

Економічний аналіз – це науковий спосіб пізнання сутності економічних явищ і процесів, заснований на їх розчленуванні на складові частини і вивченні у всьому різноманітті зв'язків і залежностей.

Процес управління – це безперервний соціально-економічний і організаційно-технічний процес, що здійснюється за допомогою різних методів і технічних засобів для досягнення поставлених завдань [1].

Основною метою системи управління є забезпечення умов, необхідних для реалізації поставлених цілей, і серед них вирішальне місце

відводиться економічним методам цільового впливу на об'єкт управління [1]. Управління, являючись інформаційним процесом, як правило, залишається незмінним в структурі операцій. До них відносяться: отримання, обробка, зберігання інформації, розробка контрольного рішення, передача контрольного впливу на об'єкт, моніторинг виконання, аналіз результатів впливу рішення [1].

Розробка управлінського рішення є одним з основних завдань процесу управління організацією [1]. Економічний аналіз в процесі управління виступає елементом зворотного зв'язку між системами управління і контролю.

Якщо бухгалтерський облік надає інформацію, то економічний аналіз повинен перетворити її в прийняття рішень. Логічна обробка, причинно-наслідковий зв'язок, узагальнення фактів, їх систематизація, висновки, пропозиції, пошук резервів – все це завдання економічного аналізу, який покликаний забезпечити обґрунтованість контрольного рішення і підвищити його ефективність.

Економічний аналіз, який займає проміжне положення між обробкою даних і прийняттям рішень, має прямий вплив на якість управлінських рішень. Підготовка і прийняття рішень вимагають змістовного економічного аналізу, який вказує на шляхи реалізації рішення, а вибір методів і засобів їх реалізації багато в чому залежить від результату.

Можна виділити чотири основні етапи процесу прийняття рішень. [2]

1. Вивчення початкового положення, збір та передача інформації про фактичний стан об'єкта управління. Це важливий аспект в аналітичній роботі органів управління, що дозволяє визначити поточні і майбутні умови, в яких знаходиться об'єкт контролю, і порівняти їх із загальними цілями з метою формулювання основних проблем рішень.

2. Обробка, підготовка та прийняття рішень. На цьому етапі здійснюється комплексна обробка інформації, порівняння, з'ясування причин, розробляються можливі альтернативи варіантам, визначаються

критерії. На цьому етапі розробляються проекти, проводяться посильні та техніко-економічні обґрунтування, визначаються спільні цілі і завдання з урахуванням наявних ресурсів. Завдання економічного аналізу на даному етапі - вибрати оптимальний варіант.

3. Організація та виконання рішень, видача команд на об'єкт управління для усунення виявлених відхилень.

4. Розрахунок і контроль виконання рішень. На даному етапі аналізується фактична ефективність рішень. Одним з найважливіших видів рішень є план, а економічний аналіз – це інструмент обґрунтування планів, вибору варіантів, оцінки ступеня їх реалізації і факторів, що вплинули на відхилення від плану.

Розглянемо головні функції процесу управління.

Функція планування включає довгострокове, поточне та оперативне планування. При цьому виконання всіх видів робіт проходить взаємопов'язані етапи:

оцінка зовнішньої ситуації;

визначення попиту на продукцію;

створення системи комунікацій та формування інформаційних потоків для планування;

визначення основних цілей і завдань;

розробка генеральних планів на тривалий період, поточних планів.

Оперативне планування доповнює поточне планування і передбачає розробку планів на короткий проміжок часу.

Функція організації забезпечує формування часових відхилень, пропорцій у використанні матеріальних і матеріальних елементів виробництва і праці.

Контрольна функція слідує за бухгалтерським обліком, включає регулярний і періодичний моніторинг, який проявляється в ідентифікації і підборі даних, що відображають виконання запланованих завдань, стандартів і відхилень від них.

Регулювання – це функція системи управління, яка забезпечує напрямок діяльності об'єкта управління відповідно до плану. Залежно від об'єктів існує відмінність між регулюванням запасів, виробничими витратами, календарними планами.

Бухгалтерська функція призначена для відображення результатів виробничо-господарської діяльності організації, надання даних про стан об'єкта управління за певний період і включає бухгалтерський, статистичний, оперативний облік. В обов'язки бухгалтера входять: організація і супровід бухгалтерського обліку, планування і контроль, внутрішня і зовнішня звітність, оцінка і консалтинг, робота з податками, облік і контроль активів, економічна оцінка і поглиблений аналіз. Бухгалтер повинен знати потребу менеджерів різних рівнів, вдосконалювати техніку бухгалтерської роботи, щоб повною мірою сприяти вирішенню управлінських завдань.

Економічний аналіз як одна з функцій системи управління включає оцінку внутрішніх і зовнішніх факторів ситуації, загальних тенденцій розвитку економічних процесів, можливих резервів підвищення ефективності виробництва; передбачає оцінку ступеня напруги і виконання плану за всіма видами показників, вивчення прогресу оперативної реалізації плану, обурливих причин, шляхів їх усунення.

Основною відмінністю управлінського аналізу та економічного аналізу є об'єкт його дослідження – минулі та майбутні результати функціонування бізнес-сегментів [2]. Сегмент є основною інформаційною одиницею управлінського обліку, що виділяється на отримання звітів і прогнозів інформації [3]. Отже, подальше функціонування всієї системи управлінського обліку, включаючи успішність управлінського аналізу, залежить від того, як вирішується проблема сегментації бізнесу в організації. Обраний організацією підхід до сегментації бізнесу вплине на те, наскільки якісною і придатною для цілей управління буде інформація, зібрана в системі управлінського аналізу.

Отже, щоб отримати максимально якісну і достовірну інформацію, організації необхідно знайти більш прибутковий сегмент бізнесу. Вибір, який є центральним для економічного аналізу.

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання

Діяльність кожного суб'єкта господарювання визначається нормативною базою, що здійснює регулювання його правових та економічних відносини з державою, з іншими суб'єктами господарської діяльності та установами, з працівниками тощо. Тому одне із важливих питань – це здійснити дослідження нормативно-правової бази, що регулює облік, аналіз і аудит фінансової звітності підприємств (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Огляд нормативної бази щодо складання фінансової звітності суб'єктів господарювання та проведення її оцінки

№	Нормативний документ	Питання, що розглядаються	Використання в роботі
1	2	3	4
1	Господарський кодекс України ВРУ № 436-IV від 16.01.2003 р.	Кодекс визначає основні засади господарювання в Україні та регулює господарські відносини, що виникають під час процесу організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання	Використано для визначення правових основ господарської діяльності суб'єкту господарювання
2	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями).	Здійснює регулювання відносин, що виникають під час нарахування та сплати податків і зборів, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, відповідальність за порушення податкового законодавства	Використано при віднесенні до суб'єкту господарської діяльності на загальній системі оподаткування
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ВРУ № 996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами і доповненнями)	Визначає правові засади щодо здійснення регулювання, організації, обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Використано для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на досліджуваному підприємстві

1	2	3	4
4	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ВВР №9 ст. 50 від 21.12.2017 р. (зі змінами і доповненнями)	Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні	Використано при дослідженні організації та методики проведення аудиту фінансової звітності
5	Порядок представлення фінансової звітності, затверджений постановою КМУ №419 від 28.02.2000 року (зі змінами і доповненнями)	Цим Порядком визначається порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності	Використано для визначення порядку, загальних вимог і термінів подання фінансової звітності
6	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» МФУ № 73 від 07.02.2013 р.	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до признання і розкриття її елементів	Цим Положенням визначається сутність вимог до фінансової звітності підприємства
7	Міжнародні стандарти аудиту (МСА)	Носять рекомендаційний характер для аудиторів усіх країн світу. В них розроблені професійні вимоги щодо аудиту на міжнародному та соціальному рівнях	Застосовано для регулювання порядку здійснення аудиту
8	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку МФУ від 24.05.1995 р. №88	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами	Використано для правильності документального забезпечення записів в бухгалтерському обліку

Отже, Господарським Кодексом визначаються основні засади здійснення господарської діяльності в Україні і регулюються господарські взаємовідносини, що виникають під час організації та здійснення господарювання між суб'єктами господарської діяльності.

Податковим кодексом України здійснюється регулювання відносин в сфері податків і зборів, зокрема, визначається повний перелік податків та платежів в Україні, порядок їх адміністрування, платників податків, їх права

та обов'язки, відповідальність за порушення.

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначаються регулювання, організація, бухгалтерський облік та складання фінансової звітності в Україні.

Порядком представлення фінансової звітності визначаються загальні вимоги, порядок і строки подання фінансової звітності суб'єктами господарювання, незалежно від їх організаційно-правової форми.

Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до призначення і розкриття її елементів.

В Міжнародних стандартах аудиту розроблені професійні вимоги до аудиту на міжнародному та соціальному рівнях.

Для написання випускної роботи використовувались монографії, посібники та періодична література з питань складання фінансової звітності суб'єктів господарювання, проведення аналізу і аудиту її статей, перелік та характеристика яких наведені в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Огляд спеціальної літератури з питань складання фінансової звітності суб'єктів господарювання, проведення аналізу і аудиту її статей

№	Джерело	Проблемні питання	Використання в роботі для удосконалення обліку, аналізу та оцінки
1	2	3	4
2	Звітність підприємств: Посібник / А.В. Алексєєва, А.П. Шаповалова, Г.А. Уманців, - К. : Київ. Нац. торг.- екон. ун-т, 2013. – 368 с.	Навчальний посібник розкриває теоретичні засади формування показників фінансової, спеціальної та статистичної звітності, визначає методику складання основних форм звітності згідно із діючим законодавством. Розкриває порядок формування фінансової звітності за сегментами зведеної та консолідованої звітності, наведені приклади та подані тестові завдання.	Використано при дослідженні складання звітності підприємства

1	2	3	4
2	Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку. — К.: ЦУЛ, 2015. — 522 с.	В підручнику розкрито облік у розрізі видів економічної діяльності відповідно до КВЕД і розглядається його ведення в 14 галузях. Подано стислу характеристику кожного виду економічної діяльності, розкрито особливості та методологія бухгалтерського і податкового обліку кожного з них, використані практичні приклади.	Використано при дослідженні складання звітності підприємства
3	Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. — Київ: Центр навчальної літератури, 2014. — 464 с.	Навчальний посібник узагальнює теоретичні основи бухгалтерського обліку, розкриває питання організації і практики ведення обліку на підприємствах України відповідно до вимог діючого законодавства.	Використано при дослідженні складання звітності підприємства
4	Рудницький В.С. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі. — К.: ВД «Професіонал», 2014. — 480с.	Навчальний посібник викладає організацію обліково-аналітичного процесу, оснований на первинних документах, реєстрах обліку та фінансовій звітності та враховує вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО.	Використано при дослідженні організації складання звітності підприємства
5	Крупельницька І.Г. Звітність підприємств : навч. посібник — К. : ЦУЛ, 2012. — 232с.	Навчальний посібник висвітлює важливі питання з організації та методології ведення обліку на підприємстві: розкриваються форми та механізми формування звітності підприємства.	Використано при дослідженні форм складання звітності підприємства
6	Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. — К.: Знання, 2011. — 668 с.	Підручник складено з урахуванням найновіших досягнень теорії економічного аналізу діяльності підприємств в умовах функціонування ринкової економіки. Значна увага приділена використанню економіко-математичних інструментів економічного аналізу.	Використано при проведенні аналізу звітності підприємства
7	Ткаченко М.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник — К.: Знання, 2013. — 452 с.	Розкриваються теоретичні основи предмету, методу, техніки, форм і організації ведення бухгалтерського обліку на підприємствах, визначено напрямки їх удосконалення згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Положень (стандартів) з бухгалтерського обліку.	Використано при дослідженні методики складання звітності підприємства

Отже, на думку Голова С.Ф., Кадуріна Л.О. в навчальному посібнику «Основи аудиту» матеріал систематизовано у вигляді окремих частин, що висвітлюють питання проведення аудиторської діяльності на підприємствах України.

Нашкерська Г.В. зазначає, що у навчальному посібнику «Звітність підприємств» А.В. Алексєєвої, А.П. Шаповалової, Г.А. Уманців враховано зміни, які відбулися протягом останнього часу в законодавчих та нормативних актах, що регламентують питання фінансової, статистичної та спеціальної звітності на підприємствах усіх форм власності та видів діяльності. Докладно розкрито порядок підготовки, складання та подання фінансової звітності та велику увагу приділено порядку складання та подання фінансової звітності підприємств.

Голов С.Ф. в підручнику «Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку», зазначає Рудницький В.С., розкриває особливості та методологію бухгалтерського і податкового обліку кожного з видів економічної діяльності, широко використовуються приклади із практики.

На думку Ткаченко М.М., Нашкерська Г.В. в підручнику «Бухгалтерський облік» викладає теоретичні основи бухгалтерського обліку, розкриває питання організації і практики ведення обліку на підприємствах України згідно з вимогами чинного законодавства, проте, недостатня увага приділена практичним моментам бухгалтерського обліку, зокрема, обліку підприємств.

А.В. Алексєєва зазначає, що Рудницький В.С. в навчальному посібнику «Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі» дуже систематизовано викладає організацію обліково-аналітичного процесу, що базується на первинних документах, регістрах обліку та фінансовій звітності і враховує вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО; широко розкриває теоретичні та практичні аспекти організації обліку,

економічного аналізу та аудиту, зокрема на підприємствах.

Нашкерська Г.В. зазначає, що Крупельницька І.Г. в підручнику «Звітність підприємств» висвітлює важливі питання організації обліку на підприємстві: форми та механізми формування звітності підприємства. Підручник містить інформацію про сутність фінансової звітності та вимоги до її формування, аналіз податкової звітності, зокрема, фінансової звітності підприємств, якій в підручнику присвячено окрему главу.

Ткаченко М.М. в підручнику «Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність» розкриває теоретичні основи організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємствах, визначає напрямки їх удосконалення згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Положень (стандартів) з бухгалтерського обліку.

В монографії «Фінансові результати діяльності підприємств: оцінка та прогнозування» за ред. Білик М.Д. уточнено визначення поняття «фінансові результати підприємства», підходи щодо визначення фінансових результатів підприємств в умовах трансформаційних змін обліку. Упорядковано систему оподаткування єдиним податком підприємств та враховано зміни в оподаткуванні прибутку підприємств за Податковим Кодексом України. Також монографія не громіздка, адже містить лише 280 с., що є дуже зручно.

В результаті проведення аналізу спеціальної літератури з питань складання фінансової звітності підприємства, аналізу і аудиту його статей було виявлено достатню кількість джерел, в яких дане питання добре досліджено, але існують деякі недоліки.

Висновки до розділу 1

За умови становлення ринкових відносин в Україні відбувається трансформація ролі фінансової звітності підприємств. Сьогодні вона виступає як елемент інфраструктури ринкової економіки, реальний засіб

комунікації, за допомогою якого керівники різних рівнів можуть формувати стратегію і тактику розвитку підприємства. Саме на підставі даних фінансової звітності можна здійснити оцінку майнового стану, результатів діяльності та економічного потенціалу суб'єкта господарювання, здійснювати прогноз майбутніх грошових потоків та визначати напрямки його розвитку, приймати ефективні управлінські рішення.

Діяльність кожного суб'єкта господарювання визначається нормативною базою, що здійснює регулювання його правових та економічних відносини з державою, з іншими суб'єктами господарської діяльності та установами, з працівниками тощо. Тому одне із важливих питань – це здійснити дослідження нормативно-правової бази, що регулює аналіз і оцінка фінансової звітності підприємств.

В результаті проведення аналізу нормативної та спеціальної літератури з питань складання фінансової звітності підприємства, аналізу і оцінки його статей було виявлено достатню кількість джерел, в яких дане питання добре досліджено, але існують деякі недоліки.

РОЗДІЛ 2 ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ПрАТ "КАТП-1028"

Приватне акціонерне товариство «КАТП-1028» надає послуги населенню, підприємствам, установам, закладам, підприємцям в м. Біла Церква, а саме:

- вивезення твердих побутових відходів;
- вивезення великогабаритних відходів;
- вивезення будівельних відходів;
- вивезення рідких відходів (рідких нечистот);
- надання приміщень в оренду;
- надання в оренду, продаж комунальної техніки;
- продаж ємностей (контейнерів) 1,1 куб. м. для твердих відходів;
- ремонт (шліфування, розточування) деталей, вузлів автотракторних двигунів;
- вивезення інших відходів (сніг, листя).

Товариство діє на підставі Статуту. Підприємство є платником податку на додану вартість та податку на прибуток на загальних підставах.

Товариство в установленому порядку може відкривати філіали, вступати в договірні відносини з іншими юридичними та фізичними особами, як на території України, так і за її межами.

Вищим органом товариства є збори учасників, що складаються з учасників товариства або їх представників.

До компетенції зборів учасників товариства відноситься вирішення таких питань:

- визначення основних напрямків діяльності товариства, затвердження планів та звітів про їх виконання;
- внесення змін та доповнень до Статуту та Установчого договору,

питання уступки частки, зміни Учасників або прийняття нових учасників;

- прийняття рішень про відкриття філій, представництв, дочірніх підприємств, вступ до асоціацій та інших господарських структур;
- прийняття рішень про припинення діяльності товариства, призначення ліквідаційної комісії та затвердження ліквідаційного балансу;
- порядок розподілу прибутку, визначення джерел покриття збитків;
- умови оплати праці посадових осіб товариства;
- інші питання передбачені чинним законодавством.

Метою діяльності товариства є задоволення потреб в його послугах (роботах, товарах) та одержанням прибутку в національній та іноземній валюті.

Джерела формування майна підприємства:

- грошові і матеріальні внески засновників підприємства;
- доходи, отриманих від реалізації продукції, послуг, а також від інших видів господарської діяльності;
- кредити банків і інших кредиторів;
- майно, придбане у інших суб'єктів господарювання, організацій і громадян;
- доходи від цінних паперів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджету;
- добродійні внески, пожертвування організацій, підприємств і громадян;
- інші джерела.

Порядок використання прибутку визначається самостійно товариством за підсумками діяльності за рік, квартал або місяць. Рішення про періодичність розподілу прибутків приймається на зборах засновників.

Товариство самостійно планує свою діяльність і визначає перспективи розвитку, виходячи з потреб ринку та необхідності забезпечення отримання прибутку.

Підприємство, якому довіряють споживачі й поважають конкуренти,

було створено у твердій ринковій конкуренції.

У цей час підприємство вийшло на новий рівень розвитку своєї діяльності за невеликий термін існування.

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аналізу фінансової звітності суб'єкта господарювання

Ефективна система бухгалтерського обліку для малих підприємств, перш за все, повинна дозволити швидко підготувати фінансову звітність, а також обробляти облікову інформацію з мінімальними витратами.

Особливості бухгалтерського обліку ПрАТ «КАТП-1028» полягають у тому, що підприємство, як суб'єкт малого підприємництва, може застосовувати спрощену форму бухгалтерського обліку та звітності, порядок ведення, якій встановлено Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами» від 15 червня 2011 року N 720.

Для ПрАТ «КАТП-1028» спрощена система оподаткування полягає в тому, що:

- по-перше, в скороченні кількості розрахунків щодо обчислення суми нарахованих податків і їх сплата;
- по-друге, в наданні їм права ведення бухгалтерського обліку за спрощеною формою.

Що стосується облікової політики, передбаченої Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», то згідно визначених у ній положень застосовуватиметься обрана методика відображення операцій і та єдиний підхід оцінки майна, щодо яких існує альтернатива вибору варіантів. Така обрана підприємством облікова політика відображення окремих операцій в обліку на підприємстві закріплювалася розпорядчим документом.

Визначення облікової політики ПрАТ «КАТП-1028» пов'язано з

прогнозуванням його господарської діяльності і передбачає використання методів, які застосовуються в статистиці, аналізі господарської діяльності, теорії ймовірності тощо.

На першому етапі проводиться вивчення факторів і вивчається їх вплив на елементи облікової політики, до яких належать: сфера діяльності, рівень кваліфікації бухгалтерів і управлінського персоналу, обсяги видів діяльності, кількість працівників зайнятих у бухгалтерській службі, фактичний обсяг діяльності, система оподаткування та ін.

Крім цього, на цьому етапі необхідно розглянути ряд питань:

- а) розуміння сутності всіх варіантів облікової інформації;
- б) вплив кожного варіанта на стан господарських засобів (методи вибуття сировини, нарахування амортизації необоротних активів, обчислення резерву сумнівних боргів);
- в) вплив кожного варіанта на окремі показники діяльності (розмір податків, збільшення або зменшення доходів або витрат та ін.);
- г) вплив на загальні результати господарської діяльності (фінансовий результат, рентабельність та ін).

Отже, належне обліково-аналітичне забезпечення вибору облікової політики покликане зробити ПрАТ «КАТП-1028» менш вразливим, знизивши податковий ризик. Хоча оподаткування не повинно стати основним в діяльності підприємства, реальною рушійною силою повинні бути саме стратегічні аспекти управління. Крім того, облікова політика дозволяє зменшити конкурентний ризик за допомогою ведення бухгалтерського обліку з урахуванням потреб зацікавлених користувачів.

Забезпечення ефективного функціонування ПрАТ «КАТП-1028» вимагає вивчення тенденцій розвитку, глибокого і систематичного дослідження факторів зміни результатів діяльності, прийняття управлінських рішень, виявлення резервів підвищення ефективності виробництва, оцінки результатів діяльності підприємства, вироблення економічної стратегії його подальшого розвитку.

Установлена скорочена фінансова звітність для підприємств, що ведуть спрощений облік доходів і витрат, яка складається з Балансу та Звіту про фінансові результати, форма і порядок складання яких визначаються НП(С)БО 25, вона може застосовуватися мікропідприємствами, малими підприємствами, непідприємницькими товариствами, представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності.

Згідно Господарського кодексу, в саме п. 3 ст. 55 суб'єкти господарювання можуть належати малим та середнім підприємствам, включаючи мікро-, середні та великі підприємства, залежно від кількості співробітників та доходу від діяльності протягом року.

Квартальну фінансову звітність подають усі підприємства, у тому числі малі підприємства, за винятком мікропідприємств, непідприємницьких товариств (крім тих, що зобов'язані скласти фінзвітність за МСФЗ) та платників єдиного податку – юридичних осіб (абзац шістнадцятий п. 2 Порядку № 419).

Отже, ПрАТ «КАТП-1028» має подавати фінзвітність кожного звітного кварталу, не пізніше 25-го числа місяця до органів статистики. А малі підприємства – платники податку на прибуток, яким встановлено квартальний звітний період, також повинні подати фінзвітність як додаток до декларації з податку на прибуток.

Призначення фінансової звітності полягає в тому, щоб надати внутрішнім і зовнішнім користувачем правдиву, точну, достовірну інформацію про фінансово-майновий стан підприємства, результати його діяльності. Враховуючи вище зазначені критерії обґрунтуємо склад і зміст фінансових звітів підприємств малого бізнесу.

Слід зазначити, що не всі показники звітності використовуються з метою статистичних узагальнень. Органи статистики в основному використовують показники: чистий прибуток (збиток), виручка (дохід) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), загальна сума витрат діяльності (в т.ч. за економічними елементами), сума оборотних активів, грошових

коштів. Наведені вище показники, будуть у фінансовій звітності незалежно від її формату або професійної думки керівництва про склад статей («вільна форма»), так як вони є ключовими для характеристики фінансового стану будь-якого підприємства. Тому ми вважаємо, що в нормативних документах необхідно передбачити обов'язкове подання до звітності зазначених вище показників, а інші статті звітності формуються за принципом суттєвості і професійної думки. Таким чином, інтереси органів статистики будуть враховані. При таких умовах забезпечується і можливість зіставлення звітності різних малих підприємств між собою, і з звітністю інших суб'єктів господарювання.

Досліджуване підприємство ПрАТ «КАТП-1028» (платник податку на прибуток) згідно П(С)БО 25 складає фінансову звітність у вигляді Балансу (форма 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма 2-м).

2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу та оцінки фінансової звітності суб'єкта господарювання

Комплексний економічний аналіз є сукупністю заходів, спрямованих на збір, згуртування, узагальнення та обробку фінансової інформації, що надходить з метою ідентифікувати економічний потенціал об'єкта аналізу, а також форми подання її результатів.

Комплексний аналіз застосовують власники з метою обґрунтування рішень, що носять стратегічний характер, менеджери підприємства – щоб здійснювати інформаційне забезпечення потреб оперативного фінансового планування. Даний аналіз виступає як складова інструментарію антикризового управління. Цей аналіз надає можливість проводити як ретроспективну, так і перспективну оцінку фінансового стану суб'єкта господарювання, оптимально відповідати вимогам виконання наступних завдань:

- залучати фінансові ресурси;
- оцінювати надійність партнерів;

- оптимізувати фінансову діяльність суб'єкта господарювання;
- комплексно фінансово оздоровити підприємство.

Загалом, комплексною оцінкою фінансової звітності ПрАТ «КАТП-1028» є визначення економічного потенціалу суб'єкта господарської діяльності та визначення його становища в економічному середовищі. Визначення фінансових результатів господарської діяльності є необхідною інформаційною базою, щоб приймати різноманітні управлінські та фінансові рішення стосовно проблемних питань бізнесу, напрямків розвитку, тощо (табл. 2.1).

Таблиця 2.1.

Структурна модель комплексного економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта господарювання

Комплексний економічний аналіз					
Об'єкт	Мета	Завдання	Суб'єкти	Організація	Результат
Економічний потенціал підприємства	Обґрунтування прийняття фінансових рішень	Ідентифікація рівня економічного потенціалу підприємства	Замовники: менеджери, власник, кредитори, ділові партнери, потенційні інвестори, державні органи. Виконавці: аналітичні служби підприємства, аналітичні служби замовника, консалтингові фірми	Математичні, статистичні та аналітичні алгоритми обробки інформації	Кількісний показник економічного потенціалу підприємства, сценарії подальшої зміни інформації

Однією з характерних рис методів економічного аналізу фінансової звітності є необхідність постійно проводити порівняння, оскільки явища і процеси можна розглядати у постійному русі, зміні, розвитку. Порівняння широко застосовують під час аналізу фінансового стану та його результатів. Фактичні результати діяльності порівнюють з результатами минулих років,

досягненнями інших суб'єктів господарювання, плановими показниками, середньогалузевими показниками тощо.

Матеріалістична діалектика свідчить, що кожен процес, кожне явище розглядається як єдність і боротьба протилежностей. Звідси виникає необхідність вивчати внутрішні протиріччя, позитивні та негативні сторони кожного явища/процесу. Це також є однією з характерних рис аналізу фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Застосовуючи діалектичний метод під час аналізу дозволяє вивчити господарську діяльність суб'єкта господарювання, враховуючи всі взаємозв'язки. Жодне явище не можна правильно зрозуміти, якщо його розглядати ізольовано, без зв'язку з іншими. Таким чином, для зрозуміння і правильної оцінки кожного економічного явища, необхідно вивчати всі взаємозв'язки і взаємозалежності з іншими явищами. Це є однією з методологічних рис методу економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Вивчення і вимірювання причинних зв'язків у аналізі здійснюється за методом індукції та дедукції. Дедукція є таким способом, під час якого дослідження здійснюють від загальних до конкретного, від результату до причини. Способи дослідження причинних зв'язків з використанням логічної індукції полягає в проведенні дослідження від конкретного до загального, від окремого до узагальнення, від причин до результатів. Метод індукції в аналізі застосовують у поєднанні та єдності з дедуктивним.

Основа комплексного економічного аналізу фінансової звітності ПрАТ «КАТП-1028» – це системний підхід як напрям в методології дослідження. Він стосується вивчення об'єктів як складних систем, що складаються з окремих елементів із численними внутрішніми та зовнішніми зв'язками, і передбачає деталізацію досліджуваних явищ і процесів на елементи (власне аналіз), їх систематизацію і синтез.

Деталізація різних явищ здійснюється в тій мірі, яка достатня для вияснення найсуттєвішого та головного в об'єкті який досліджується, це

залежить від об'єкта і мети аналізу. Це складне завдання в економічному аналізі фінансової звітності суб'єкта господарської діяльності, яке вимагає від аналітиків конкретних знань суті економічних показників, а також факторів і причин, що визначають їх розвиток.

Систематизацію елементів здійснюють на підставі аналізу їх взаємодії, взаємозалежності та співвідпорядкованості. Що допомагає будувати приблизну модель досліджуваного об'єкта (системи), визначати його головні компоненти, функції, співвідпорядкованість елементів системи, розкривати логіко-методологічну систему аналізу, яка б відповідала внутрішнім зв'язкам досліджуваних показників.

Узагальнення (синтез) – це головний елемент в економічному аналізі. Під час узагальнення результатів аналізу необхідно з усієї множини досліджуваних факторів відокремлювати типові від випадкових, виділяти головні та вирішальні, від яких залежать результати діяльності.

За допомогою системного підходу можна глибше вивчати об'єкт, отримувати більш повне уявлення про нього, виявляти причинно-наслідкові зв'язки між окремими частинами цього об'єкта. Головними особливостями цього підходу виступають взаємодія, динамічність, взаємозалежність і взаємозв'язок елементів системи, цілісність, комплексність, співвідпорядкованість, виділення провідної ланки. Системний підхід під час економічного аналізу дає змогу розробляти науково обгрунтовані варіанти вирішення господарських завдань, визначати ефективність цих варіантів, що дає підстави вибирати найдоцільніші управлінські рішення [25, с. 40].

Використання методу економічного аналізу фінансової звітності ПрАТ «КАТП-1028» може відбуватися завдяки ряду певних методів (методики) аналітичного дослідження. Методика розуміється як, певна сукупність аналітичних способів і правил дослідження економіки підприємства, що є підпорядкованими досягненню мети аналізу.

Інформаційна база комплексного економічного аналізу має відповідати його певним критеріям. Вхідні дані, на основі яких визначається

абсолютне значення цільового інтегрального показника під час математичної та аналітичної обробки, повинні відповідати сукупності критеріїв, що забезпечується такими правилами (рис. 2.1).

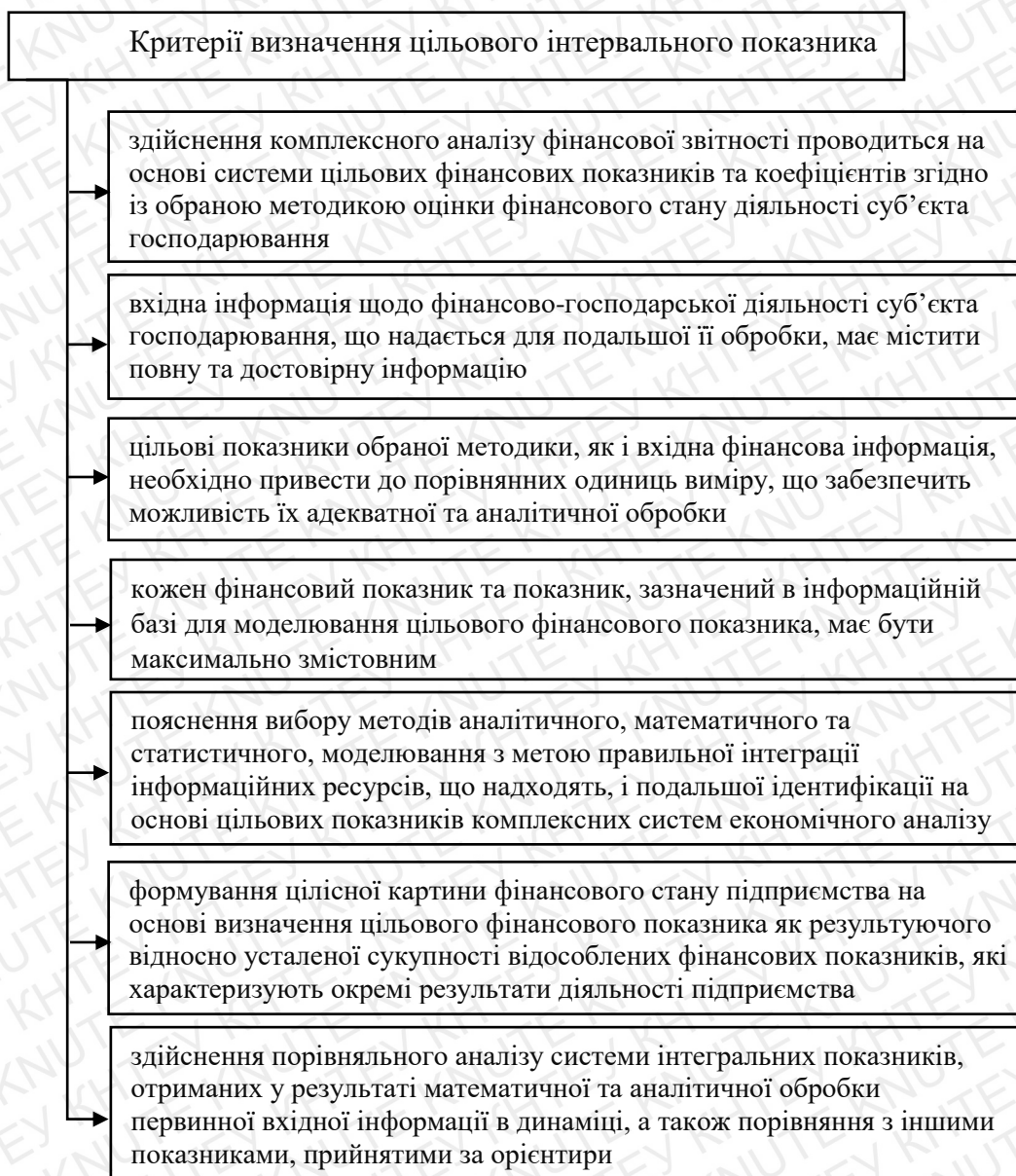


Рис. 2.1. Критерії визначення цільового інтегрального показника

Ключовий елемент процедури економічного аналізу фінансової звітності ПрАТ «КАТП-1028» – модель обробки вхідної інформації. Ця модель є обґрунтованою згідно зі специфічними характеристиками конкретного випадку процедури аналізу, синтезу математичних, статистичних та аналітичних методів дослідження. Загальну структуру моделі обробки вхідної інформаційної бази наведено на рис. 2.2.

1. Визначення головної функції
2. Створення та впровадження первинної обробки вхідної фінансової інформації
3. Формування та реалізація алгоритму статистичної, математичної та аналітичної обробки інформації
4. Інтерпретація отриманих результатів – формулювання
5. Формування сценаріїв зміни економічного потенціалу підприємства

Рис. 2.2. Базова модель обробки вхідної інформаційної бази в межах економічного аналізу

Як важливий елемент методики аналізу фінансової звітності суб'єкта господарювання виступають технічні прийоми та способи аналізу. Їх використовують на різних етапах дослідження з наступною метою:

- первинна обробка отриманої інформації (перевірка, групування, систематизація);
- аналіз стану і закономірності розвитку досліджуваного об'єкту;
- аналіз впливу чинників на результати діяльності суб'єктів господарювання;
- підрахунок резервів з метою підвищення ефективності діяльності;
- підбиття результатів проведеного аналізу;
- визначення управлінських рішень, плану економічного розвитку, інших заходів.

При аналізі фінансової звітності застосовується багато різних способів. Серед них виділяють традиційні способи, які можна широко використовувати для обробки та вивчення інформації.

З метою вивчення впливу чинників на результати господарської діяльності і визначення резервів під час аналізу використовують такі способи, як абсолютні і відносні різниці, ланцюгові підстановки, методи лінійного програмування, інтегральний метод, евристичні методи вирішення економічних задач на основі інтуїції, дослідження операцій, минулого досвіду, експертних оцінок спеціалістів та ін. (рис. 2.3).



Рис. 2.3. Способи аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

На рис. 2.4. наведено базову модель комплексного проведення економічного аналізу шляхом порівняння розрахункових показників із еталонними величинами.



Рис. 2.4. Базова модель комплексного проведення економічного аналізу шляхом порівняння розрахункових показників із еталонними величинами

Для аналізу фінансової звітності ПрАТ «КАТП-1028» застосовує

великий набір прийомів і методів економічного аналізу. Найпоширеніші із них наступні (рис. 2.5).

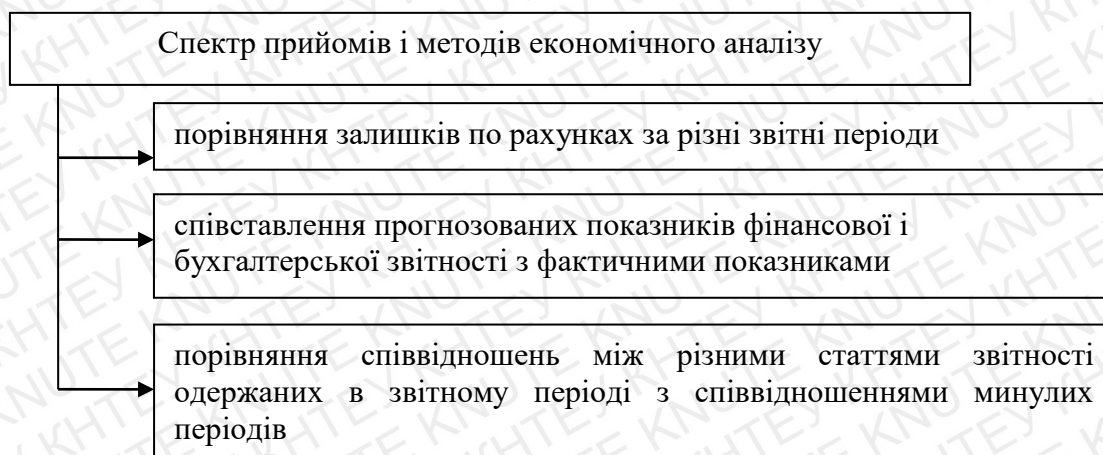


Рис. 2.5. Спектр прийомів і методів економічного аналізу

Таким чином, під час проведення економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта господарської діяльності використовують різні прийоми, методи та моделі аналізу, використання яких залежить від мети аналізу, об'єкта дослідження, технічних можливостей виконання розрахунків тощо. Методи, що побудовані на розрахунку єдиного інтегрального показника, дають змогу узагальнити результати діяльності суб'єкта господарювання, проте не завжди існує можливість проводити зіставлення отриманих значень із результатами діяльності інших суб'єктів господарювання, адже склад величин, що включаються до інтегрального показника, є різним, а значення варіюються у значних межах.

З іншого боку, застосування евристичних методів інколи не виправдовує очікування фінансового аналітика щодо отримання остаточної оцінки та єдиного результату, оскільки отримані розрахунки іноді спричиняють діаметрально протилежні висновки. Ця суперечність може бути вирішена лише чітко визначеною метою аналізу, яка визначає глибину дослідження. Інколи використання тих чи інших способів чи методів аналізу визначається наявністю необхідних даних, адже суб'єкти господарювання намагаються якомога більше інформації відносити до складу конфіденційної.

Висновки до розділу 2

Отже, приватне акціонерне товариство «КАТП-1028» надає послуги в м. Біла Церква населенню, установам та закладам, підприємцям та підприємствам.

Приватне акціонерне товариство діє на підставі Статуту. Суб'єкт господарювання є платником податку на додану вартість та податку на прибуток на загальних підставах.

Товариство в установленому порядку може відкривати філіали, вступати в договірні відносини з іншими юридичними та фізичними особами на території України, а також поза її межами.

Досліджуване підприємство ПрАТ «КАТП-1028» (платник податку на прибуток) згідно П(С)БО 25 складає фінансову звітність у вигляді Балансу (ф. № 1-м) та Звіту про фінансові результати (ф. № 2-м).

Комплексний економічний аналіз є сукупністю заходів, спрямованих на збір, згуртування, узагальнення та обробку фінансової інформації, що надходить з метою ідентифікувати економічний потенціал об'єкта аналізу, а також форми подання її результатів.

Під час проведення економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта господарської діяльності використовують різні прийоми, методи та моделі аналізу, використання яких залежить від мети аналізу, об'єкта дослідження, технічних можливостей виконання розрахунків тощо. Методи, що побудовані на розрахунку єдиного інтегрального показника, дають змогу узагальнити результати діяльності суб'єкта господарювання, проте не завжди існує можливість проводити зіставлення отриманих значень із результатами діяльності інших суб'єктів господарювання, адже склад величин, що включаються до інтегрального показника, є різним, а значення варіюються у значних межах.

РОЗДІЛ 3

СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

3.1. Стан та напрями удосконалення організації аналізу фінансової звітності суб'єкта ПрАТ "КАТП-1028"

Форми фінансової звітності надають нам інформацію про види діяльності підприємства, майновий стан та його фінансові ресурси, які забезпечують цю діяльність. Тобто, на основі річної фінансової звітності можемо здійснити комплексну оцінку діяльності суб'єкта господарювання, оцінку його економічного потенціалу та перспективи розвитку.

У рамках реформи бухгалтерського обліку, та його поділу на фінансовий та управлінський кожному підприємству необхідно застосувати комплексні методи аналізу фінансової звітності для визначення ступеня фінансової стійкості, оцінки інвестиційної привабливості та ефективності своєї діяльності.

Ключовим елементом аналітичної роботи є комплексний аналіз річної фінансової звітності як одного з найважливіших інструментів управління господарською діяльністю. Це зроблено для того, щоб надати повну та вичерпну характеристику фінансового стану для управління фінансовою стійкістю, ліквідністю та платоспроможністю підприємства. Комплексний аналіз річної фінансової звітності суб'єкта господарювання дозволяє визначити його становище в економічному середовищі та створює інформаційну базу, необхідну для ухвалення різних фінансових та управлінських рішень. При впровадженні мають бути дотримані відповідні вимоги, а саме:

- використовувати методи, що дозволяють якісно оцінити фінансове становище компанії в обмежені терміни;
- забезпечити формування набору показників, які в сукупності відповідають вимогам повного опису поточного стану компанії та

перспектив її подальшого розвитку;

- розробити адекватну систему однозначної інтерпретації результатів аналітичної обробки певної групи цільових показників, щоб уникнути та уникнути неоднозначності висновків щодо визначення позиції об'єкта дослідження.

Сучасні методи аналізу річної фінансової звітності передбачають використання різних фінансових коефіцієнтів. Однак їх використання у надто великій кількості призводить до неоднозначності висновків, втрат додаткового часу на аналітичну обробку показників та знижує ефективність комплексного аналізу, що є головною характеристикою його ефективності. Тому, на наш погляд, слід обмежити кількість фінансових коефіцієнтів та чітко визначити сукупність їх критичних значень.

Як зазначалось вище, ПрАТ «КАТП-1028» є малим підприємством. Важливо зазначити, що методика аналізу звіту про фінансові результати малого підприємства на даному етапі не є достатньо розглянутою, тому потребує особливої уваги спеціалістів.

На мою думку, ПрАТ «КАТП-1028» не приділяє достатньо уваги аналізу фінансової звітності, тому пропонується переглянути підхід до комплексного аналізу фінансових показників підприємства.

У практиці комплексного аналізу фінансової звітності для загальної оцінки фінансового стану пропонується використовувати дві системи ієрархічних показників: загальну оцінку та з проміжною оцінку окремих аспектів діяльності підприємства. Отримана система аналітичних показників повинна гарантувати незалежність поглядів, глибину і адекватність інформації, змістовність, яка характеризує досліджувані соціально-економічні явища та процеси.

Важливою частиною повного аналізу фінансової звітності малого підприємства є створення моделі обробки вхідної інформаційної бази. Ця модель є обґрунтоване поєднання аналітичних, статистичних та математичних методів дослідження.

Перш ніж аналізувати фінансову звітність суб'єкта малого підприємництва, пропонуємо перевірити цілісність та достовірність відображення в обліку господарських операцій. Необхідно контролювати весь бухгалтерський цикл: від здійснення операції до складання фінансової звітності. Також слід враховувати такі моменти: відображення господарських операцій у первинних документах; аналіз угод, їх визнання та оцінка відповідно до вимог П(С)БО та їх відображення в регістрах бухгалтерського обліку; внесення записів до регістрів щодо активів та зобов'язань за результатами інвентаризації, закриття рахунків доходів та витрат; складання оборотно-сальдового балансу; підготовка річної фінансової звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати).

Комплексний аналіз фінансової звітності варто проводити поетапно. Спочатку пропонуємо здійснити експрес-діагностику показників фінансової звітності, щоб знайти та виділити основні складні проблеми в управлінні фінансовим станом малого підприємства. Її основним завданням є звуження пошуку проблем та рішення. За такого аналізу отримання результатів займає мало часу, але цього достатньо для одержання первинного результату і визначення додаткових аналітичних досліджень в необхідних напрямках. Пропонуємо провести швидку діагностику у такому порядку: перше - аналіз економічного потенціалу підприємства; друге - аналіз результатів фінансово-господарської діяльності підприємства; третє - висновки та рекомендації.

Комплексна оцінка фінансової звітності малого підприємства – більш глибокий аналіз. Він побудований на основі комплексу різних показників, та враховує всі аспекти діяльності підприємства зі сторони стратегічного розвитку бізнесу. Рекомендується здійснювати комплексний аналіз фінансової звітності малого підприємства в певній послідовності:

- здійснення горизонтального та вертикального аналізу балансу;
- аналіз змін майнового стану, якісних та кількісних;
- оцінка звітного щодо наявності негативних статей та їх аналіз;

- аналіз фінансово-майнового стану та результатів фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання;
- аналіз звіту про фінансовий результати, горизонтальний та вертикальний;
- загальна оцінка результатів діяльності суб'єкта господарювання, підготовка висновків та рекомендацій.

При проведенні аналізу можна використовувати один із існуючих підходів до оцінки фінансових показників (коефіцієнтів): виходячи з нормативного значення показника або виходячи із загальногалузевого значення показника.

Для покращення існуючої моделі комплексного аналізу річної звітності суб'єкта малого підприємництва пропонуємо вибрати такі кроки для аналізу (рис. 3.1):

- встановлення цільової функції моделі для обробки вхідної інформаційної бази. На цьому етапі визначається об'єкт дослідження та вивчаються деталі його діяльності, проводиться постановка завдань та постановка мети комплексного аналізу фінансової звітності, вивчається представлена інформаційна база та її часовий лаг, встановлюється форма надання підсумкової (вихідної) інформації та пропозицій щодо реалізації заходів спрямованих на забезпечення цілей комплексного аналізу показників, що відображені у фінансовій звітності малого підприємства;
- обґрунтування процедур та первинної обробки інформації, її узагальнення. При цьому групування джерел та створення набору фінансових показників виконується як форма узагальнення даних для згрупованих джерел, обґрунтовуючи вибір того, як обробляти вхідну інформацію для конкретного набору показників;
- вибір певної методики обробки вхідної інформації в конкретній галузі та визначення структури й порядку формування вихідної інформації комплексного аналізу фінансової звітності малого підприємства;
- інтерпретація результатів аналізу фінансової звітності та

формування висновків висновку про предмет дослідження на основі виконаних розрахунків дозволяє замовникам комплексного аналізу отримати відповіді на поставлені ними питання, а також спрогнозувати зміни економічного потенціалу компанії;

- створення сценаріїв майбутнього розвитку фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання. Суть цього етапу – спрогнозувати результат дослідження з урахуванням запропонованих заходів щодо підвищення ефективності діяльності підприємства.

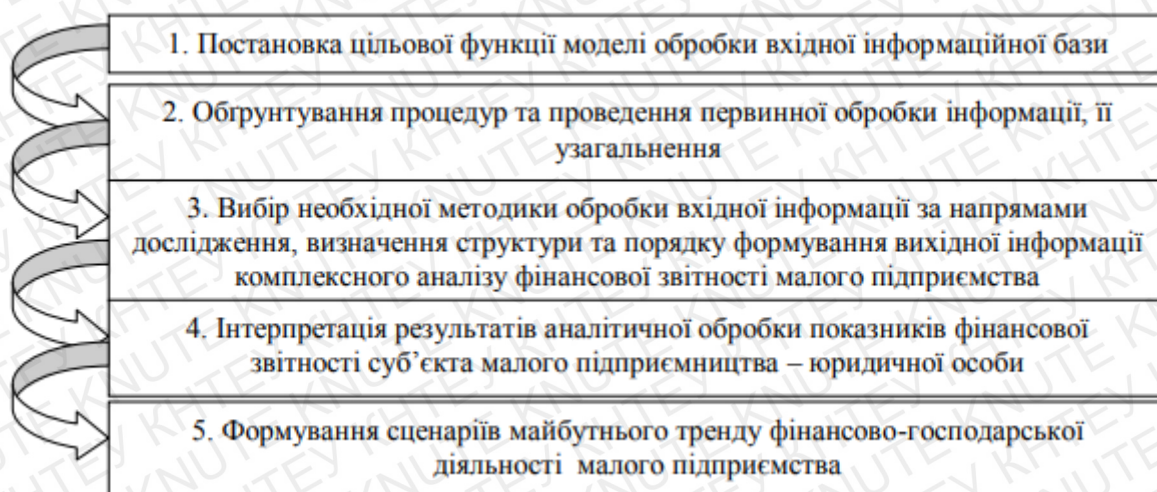


Рис. 3.1. Етапи проведення комплексного аналізу фінансової звітності малого підприємства

Таким чином, недостатньо уваги приділяється вивченню проблем удосконалення методології проведення комплексного аналізу фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва. Наші пропозиції спрямовані на вдосконалення методології комплексного аналізу річної фінансової звітності, посиленню здійснення внутрішнього та зовнішнього контролю за дотриманням відповідності формування показників, відображених у ній, що надають можливість прогнозувати фінансово-господарську діяльність малих підприємств та підвищенню її ефективності.

3.2. Стан та напрями удосконалення методики аналізу фінансової звітності ПрАТ "КАТП-1028"

Фінансовий аналіз господарської діяльності компанії стає невід'ємною складовою стратегічного розвитку підприємства завдяки економічному прогресу. Щоб зрозуміти стан фінансової звітності та визначити подальші напрями руху, компанії використовують різні методи і показники для аналізу діяльності. Наразі існує низка нетрадиційних методів аналізу зовнішнього і внутрішнього середовища підприємства, але часто вони мають обмежену сферу застосування, зокрема, спрямовані на виявлення ознак банкрутства, рівня інвестиційної, приватизаційної привабливості, кредитоспроможності. Тому існує необхідність в удосконаленні існуючих методичних підходів аналізу фінансової звітності, адже це дасть змогу отримати більш повну інформацію про рівень фінансового стану підприємств.

Головними вимогами до фінансової звітності є можливість зіставляти показники фінансової звітності за різні періоди та звіти різних підприємств, що допоможе забезпечити загальні інформаційні потреби. Для того, щоб звітність була дієвим засобом контролю та управління, необхідно виконувати всі висунені до обліку вимоги: достовірність відображення, використання ресурсів компанії і фінансових результатів. Також важливим є виконання звітності у встановлені строки.

Систематизуючи вищесказане, пропонується ПрАТ «КАТП-1028» ввести певні зміни для об'єктивного представлення інформації у фінансовій звітності:

1. Встановити укладання Звіту про рух грошових коштів лише прямим методом, але ввести додатково в Звіт дані про оперативну звітність, адже використання двох методів потенційно ускладнює аналітичну роботу користувачів. На нашу думку, прямий метод надає вичерпну інформацію щодо усіх видів надходжень та витрачання грошових коштів.

2. Створити поділ дебіторської заборгованості залежно від строку її

обороту в складі оборотних активів. Завдяки цьому користувач зможе відстежити строки погашення дебіторської заборгованості для планування надходжень грошових коштів на рахунки підприємства. Також завдяки цьому є можливість виявити прострочену заборгованість, яка вимагає проведення правових заходів згідно чинного законодавства.

3. Сформувані окремими статтями в Звіті про фінансовий результат підсумки фінансової та інвестиційної діяльності. Це пов'язано з тим, що надана у такий спосіб інформація дозволить відобразити склад фінансового результату підприємства в розрізі основних видів його діяльності за звітний період.

4. Запровадити новий звіт «Аналіз фінансової діяльності підприємства», який має на меті надання повної та важливої інформації для прийняття управлінських рішень на підставі фінансових показників та коефіцієнтів, відображених у даному звіті. До них, зокрема, варто віднести такі показники щодо оцінки якості виробництва, визначення внутрішніх резервів зростання обсягів виробництва, збуту, рентабельності капіталу, ліквідності, оборотності запасів, ступеня заборгованості та ринкової вартості компанії. Головна умова виконання звіту – дані показники повинні бути прораховані та зіставлені з середньогалузевими нормативними значеннями. Це дасть можливість миттєво аналізувати діяльність компанії та робити подальші кроки.

5. Більш детально розкривати інформацію про витрачені суми прибутку в примітках до фінансової звітності із введеної статті «Використання прибутку». Основне завдання - визначення ступеня оптимальності розподілу і використання отриманого прибутку і з'ясувати правомірність та обґрунтованість розподілу чистого прибутку відповідно до установчих документів, облікової політики та рішення зборів засновників.

6. Надавати звіт незалежного аудитора або служби внутрішнього аудиту за міжнародними стандартами. Цей захід дозволить перевірити дотримання чинного порядку ведення обліку, своєчасність подання та

Запаси	325	3,06	281	1,83	320	1,64	-44	-13,54	-1,23	39	13,88	-0,2
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1072	10,09	3249	21,21	4367	22,32	2177	203,08	11,12	1118	34,41	1,12
Інша поточна дебіторська заборгованість	5	0,05	803	5,24	757	3,87	798	15960,0	5,19	-46	-5,73	-1,37
Грошові кошти та їх еквіваленти:	570	5,36	144	0,94	1100	5,62	-426	-74,74	-4,42	956	663,89	4,68
Витрати майбутніх періодів	0	0,00	6	0,04	17	0,09	6	-	0,04	11	183,33	0,05
Інші оборотні активи	255	2,40	200	1,31	667	3,41	-55	-21,57	-1,09	467	233,50	2,1
Усього за розділом II	2631	24,76	4683	30,57	7228	36,95	2052	77,99	5,81	2545	54,35	6,38
Баланс	10626	100	15321	100	19564	100	4695	44,18	*	4243	27,69	*

Джерело: сформовано автором на базі даних фінансової звітності

Проаналізувавши табл. 3.1, бачимо що, загальна вартість активів ПрАТ «КАТП-1028» в 2020 р., порівняно з 2019 р., збільшилась на 4243 тис. грн. (27,69%). Збільшення суми активів відбулось за рахунок значного збільшення вартості необоротних активів – на 1698 тис. грн. та збільшення вартості оборотних активів на 2545 тис. грн.

Необоротні активи ПрАТ «КАТП-1028» в 2020 р. складаються із незавершених капітальних вкладень – 323 тис. грн. (1,65% в загальній структурі активів) та основних засобів – 12013 тис. грн. (61,40%).



Рис. 3.2. Динаміка складових активів ПрАТ «КАТП-1028» за 2016-2020 рр., тис. грн.

В загальній структурі активів в 2020 р. найбільшу питому вагу займають необоротні активи – 63,05%, оборотні активи займають лише 36,95%.

Розглядаючи оборотні активи ми бачимо, що найбільшу питому вагу в структурі оборотних активів займає дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 4367 тис. грн. (22,32%).

Динаміка та структура пасивів ПрАТ «КАТП-1028» наведено в табл.

3.2.

Таблиця 3.2

Динаміка та структура пасивів ПрАТ «КАТП-1028» за 2016-2020 рр.

Статті пасиву	Період						Відхилення					
	2016 рік		2019 рік		2020 рік		2019/2016			2020/2019		
	Тис. грн.	Стр-ра, %	Тис. грн.	Стр-ра, %	Тис. грн.	Стр-ра, %	Абс. (+/-)	Відн., %	Пункт. стр-ти	Абс. (+/-)	Відн., %	Пункт. стр-ти
Статутний капітал	522	4,91	522	3,41	522	2,67	0	0	-1,50	0	*	-0,74
Додатковий капітал	1509	14,20	1426	9,31	1426	7,29	-83	-5,50	-4,89	0	*	-2,02
Резервний капітал	638	6,00	836	5,46	1021	5,22	198	31,03	-0,54	185	22,13	-0,24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5098	47,98	8272	53,99	11484	58,7	3174	62,26	6,01	3212	38,83	4,71
Усього за розділом I	7767	73,09	11056	72,16	14453	73,88	3289	42,35	-0,93	3397	30,73	1,71
Довгострокові зобов'язання Розділ II	843	7,93	516	3,37	448	2,29	-327	-38,79	-4,56	-68	-13,18	-1,08
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0,00	1135	7,41	2085	10,66	1135	*	7,41	950	83,7	3,25
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	70	0,66	74	0,48	32	0,16	4	5,71	-0,18	-42	-56,76	-0,32
Поточні зобов'язання за розрахунками:												
з бюджетом	623	5,86	793	5,18	769	3,93	170	27,29	-0,68	-24	-3,03	-1,25
зі страхування	53	0,50	128	0,84	0	0	75	141,51	0,34	-128	-100	-0,84
з оплати праці	157	1,48	405	2,64	362	1,85	248	157,96	1,16	-43	-10,62	-0,79
Інші поточні зобов'язання	319	3,00	1214	7,92	1415	7,23	895	280,56	4,92	201	16,56	-0,69
Усього за розділом III	2016	18,97	3749	24,47	4663	23,83	1733	85,96	5,50	914	24,38	-0,64
Баланс	10626	100	15321	100	19564	100	4695	44,18	0,00	4243	27,69	*

Джерело: сформовано автором на базі даних фінансової звітності

Згідно з табл. 3.2, загальна вартість пасивів ПрАТ «КАТП-1028» в 2020 р., порівняно з 2019 р., збільшилась на 4243 тис. грн., в тому числі, збільшення відбулось за рахунок збільшення суми власного капіталу на 3397 тис. грн. (30,73%), поточних зобов'язань – на 914 тис. грн. (24,38%) та зменшення суми довгострокових зобов'язань на 68 тис. грн. (13,18%).

Найбільшу питому вагу в загальній структурі пасивів в 2020 р. займає власний капітал – 14453 тис. грн. (73,88%).

Довгострокові кредити банків в 2020 р. складають 448 тис. грн., що на 68 тис. грн. (13,18%) менше, порівняно з 2019 р.

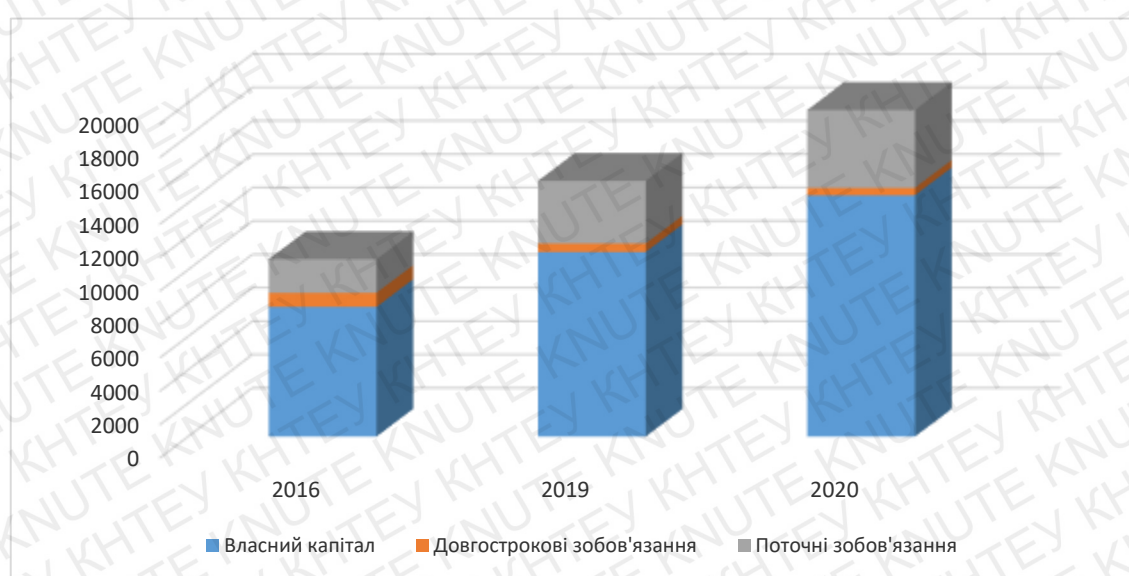


Рис. 3.3. Динаміка складових пасивів ПрАТ «КАТП-1028» за 2016-2020 рр., тис. грн.

Оцінку фінансового стану ПрАТ «КАТП-1028» доцільно здійснювати на підставі розрахунку комплексу показників (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Показники фінансової стійкості ПрАТ «КАТП-1028» за 2016-2020 рр.

Показник	Нормативне значення	2016 рік	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
					2020 / 2016	2020 / 2019
Коефіцієнт незалежності (автономії, власного капіталу)	> 0,5	0,73	0,72	0,74	0,01	0,02
Коефіцієнт фінансової залежності	< 2	1,37	1,39	1,35	-0,01	-0,03

Коефіцієнт фінансової стійкості	> 1	0,81	0,76	0,76	-0,05	0,01
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу	-	0,37	0,39	0,39	0,02	0,00
Коефіцієнт фінансової стабільності	> 1	2,72	2,59	2,83	0,11	0,24
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	< 0,5	0,27	0,28	0,26	-0,01	-0,02
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	> 0,1	-0,09	0,09	0,29	0,38	0,20

Джерело: сформовано автором на базі даних фінансової звітності

Коефіцієнт незалежності визначає питому вагу власного капіталу в загальній сумі балансу. Отже, в 2020 р. він становив 0,74, що на 0,02 пункти більше, порівнюючи з 2019 роком та на 0,01 пунктів менше, порівнюючи з 2016 роком. Коливання значення коефіцієнта автономії в ПрАТ «КАТП-1028» протягом 2016-2020 рр. не значне та відповідає нормативному.

Коефіцієнт фінансової залежності показує зменшення в 2020 р. питомої ваги залучених коштів у фінансуванні підприємства на 0,03, порівнюючи з 2019 роком та збільшення на 0,02 порівнюючи з 2016 роком, всі показники знаходяться в межах норми.

Коефіцієнт співвідношення залученого та власного капіталу відображає частку власного капіталу в активах поточної діяльності підприємства. Як бачимо з розрахунків вище, значення цього показника в 2020 році не змінилося з 2019 року та на 0,02 пункти більше ніж в 2016 році. Це свідчить про незначне збільшення в ПрАТ «КАТП-1028» залучених коштів.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу має залежність від галузевих особливостей і становить в 2020 році 0,26, що на 0,02 пункти менше, порівнюючи з 2019 роком та на 0,01 пункт більше, порівнюючи з 2016 роком. Значення цього показника в ПрАТ «КАТП-1028» відповідає нормативним вимогам.

Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами вказує нам, частину оборотних активів, що забезпечується власними джерелами фінансування. Отже, у ПрАТ «КАТП-1028» він становить в 2020 році 0,29, що на 0,20 пункти більше, порівнюючи з 2019 роком та на 0,18 пункти більше, порівнюючи з 2016 роком, що свідчить про покращення стану власного фінансування оборотних активів.

Таким чином можна побачити, що ПрАТ «КАТП-1028» має достатньо стійкий фінансовий стан, оскільки його показники відповідають нормативним значенням.

Активи компанії постійно змінюються, переходячи з однієї стадії на іншу. Чим швидше цикл, тим більше послуг зможе ПАТ «КАТП-1028». Зниження оборотності вимагає додаткових вкладень і може спричинити погіршення фінансового стану суб'єкта господарювання.

Аналіз ділової активності дозволяє дослідити рівні і динаміку різних фінансових коефіцієнтів – показників оборотності. Основні показники ділової активності ПрАТ «КАТП-1028» узагальнені у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Показники ділової активності ПрАТ «КАТП-1028» за 2016-2020 рр.

Показник	2016 рік	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
				2020 / 2016	2020 / 2019
Коефіцієнт оборотності активів	17,07	9,51	1,79	-15,28	-7,72
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	6,96	8,69	5,25	-1,71	-3,44
Коефіцієнт оборотності запасів	46,67	89,50	74,38	27,71	-15,11
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	2,55	2,86	2,45	-0,10	-0,41
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	10,68	10,01	6,81	-3,87	-3,20
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	5,64	7,47	6,66	1,02	-0,81

Джерело: сформовано автором на базі даних фінансової звітності

Коефіцієнт оборотності активів визначається як відношення обсягу реалізації до середньої суми активів за період. Він показує, скільки разів за період обертається капітал, що вкладений в активи підприємства. Так, у ПрАТ «КАТП-1028» в 2016 р. значення цього показника становить 17,07, в 2019 р. – 9,51, в 2020 р. – 1,79, що на 7,72 пункти менше, порівнюючи з 2019 р., та на 15,28 пункти менше, порівнюючи з 2016 р., зменшення коефіцієнту відбулося за рахунок збільшення активів протягом 2016-2020 рр.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів розраховують виходячи із відношення чистого доходу від реалізації до середньорічної вартості оборотних активів. Даний коефіцієнт показує швидкість обороту оборотних активів підприємства за період або суму виручки, яка отримується з кожної гривні активів за період. Отже, як ми бачимо з розрахунків, у ПрАТ «КАТП-1028» в 2016 р. на одну гривню оборотних активів припадає 6,96 грн. доходу, в 2019 р. – 8,69, а в 2020 р. – 5,25. Таким чином, зменшення швидкості оборотності оборотних активів свідчить про менш ефективне їх перетворення в грошові кошти, а, отже, менш ефективне використання на підприємстві.

Коефіцієнт оборотності запасів розраховують як відношення обсягу реалізації до суми матеріальних запасів. Його іноді називають показником інтенсивності використання запасів. Якщо цей коефіцієнт має позитивне значення, це означає, що у підприємства не має надлишків неліквідних запасів, на які необхідне додаткове фінансування. Так, значення цього показника у ПрАТ «КАТП-1028» свідчить про відсутність у підприємства надлишків неліквідних запасів.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу розраховується як відношення обсягу реалізації до середнього значення за період обсягу власного капіталу. Він показує швидкість обороту вкладеного власного капіталу. Даний показник свідчить про перевищення рівня продажу ПрАТ «КАТП-1028» над сумою власного капіталу і призводить до залучення додаткових засобів, що, в свою чергу, може сильно підірвати позиції

власників підприємства та дозволити кредиторам активніше брати участь у формуванні фінансової політики підприємства.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості показує збільшення чи зменшення комерційного кредиту, що надається підприємством. За умов несплати його значення буде достатньо високим. Отже, за проведеними розрахунками ми бачимо, що на підприємстві відбувається зменшення обсягів надання комерційного кредиту.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості показує розширення чи звуження розміру комерційного кредиту, наданого підприємству контрагентами. Як бачимо з розрахунків, у ПрАТ «КАТП-1028» в 2020 р. відбулось зменшення обсягів отримання комерційного кредиту, так як значення коефіцієнта зменшилось на 0,81 пункти.

Таким чином, ми бачимо, що в ПрАТ «КАТП-1028» в 2020 році, порівняно з 2019 роком, відбулось зменшення оборотності активів, що свідчить про збільшення вартості активів та слід звернути увагу на ефективне використання активів на підприємстві.

Розрахунок тривалості обороту активів ПрАТ «КАТП-1028» представлений у табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Тривалість обороту активів ПрАТ «КАТП-1028» за 2016-2020 рр., дні

Показник	2016 рік	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
				2020/2016	2020/2019
Період обороту активів	208	177	204	-4	27
Період обороту дебіторської заборгованості	34	36	53	19	17
Період обороту запасів	6	4	4	-3	-1
Період обороту кредиторської заборгованості	65	49	55	-10	6

Джерело: сформовано автором на базі даних фінансової звітності

Аналізуючи дані вище, період обороту активів ПрАТ «КАТП-1028» у 2020 році порівняно з 2019 роком збільшився на 27 днів, а порівняно з 2016 роком зменшився на 4 дня, період обороту запасів зменшився на 1 та 3 дня відповідно. При цьому спостерігається збільшення періоду обороту дебіторської заборгованості на 17 днів порівняно з 2019 роком та 19 днів порівняно з 2016 роком. Період обороту кредиторської заборгованості на підприємстві зменшився з 2016 року на 10 днів.

Виходячи з цього можна сказати, що підприємство менш ефективно почало використовувати оборотні активи в 2020 р., порівняно з 2016-2019 рр.

Одним із етапів аналізу фінансового стану ПрАТ «КАТП-1028» є проведення оцінки ліквідності підприємства (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Показники ліквідності ПрАТ «КАТП-1028» за 2018-2020 рр.

Показник	2016 рік	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
				2020 / 2016	2020 / 2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,28	0,04	0,24	-0,047	0,201
Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності	1,14	1,08	1,48	0,337	0,401
Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності (покриття)	8,09	1,15	1,55	-6,545	0,401

Джерело: сформовано автором на базі даних фінансової звітності

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, які можуть бути погашені активами, які є абсолютно ліквідні. Нормативне значення цього показника становить більше 0,2.

Таким чином у 2016 та 2020 роках у ПрАТ «КАТП-1028» спостерігається знаходження коефіцієнту абсолютної ліквідності в межах норми, хоча й в 2019 році спостерігалось значне зниження, це вказує на спроможність підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед контрагентами.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує частину зобов'язань, яка може бути погашена не лише грошовими коштами, але й очікуваними надходженнями за відвантажену продукцію (дебіторська заборгованість). Нормативним значенням цього коефіцієнта повинно є 1,0. Як видно із розрахунків, в 2020 р. значення цього показника збільшилось, порівнюючи з 2016 р. на 0,337 та порівнюючи з 2019 р. – на 0,401 пунктів, і значення його відповідає нормативному.

Коефіцієнт покриття відображає, скільки оборотних активів суб'єкта господарювання припадає на одну гривню короткострокових зобов'язань. У разі переваги оборотних активів над поточними зобов'язаннями – підприємство можна вважати ліквідним.

Цей показник особливо важливий під час оцінки суб'єкта господарювання зацікавленими особами; його значення слід розглядати у розрізі галузі, тривалості виробничого циклу, виду діяльності, структури запасів та форм розрахунку з покупцями тощо.

Нормативним є значення більше 2. Якщо цей коефіцієнт буде становити 1,0, то підприємство під час погашення поточної заборгованості припинить своє функціонування, оскільки воно не матиме оборотних засобів, щоб продовжувати процес виробництва, проведення поточної діяльності.

Як бачимо згідно табл. 3.6. в ПрАТ «КАТП-1028» коефіцієнт покриття має тенденцію до зменшення, але також відповідає нормативному значенню.

У цьому зв'язку мають бути вжиті заходив щодо збільшення величини грошових коштів, скорочення обсягу короткострокових зобов'язань та встановлення ефективної розрахункової політики.

У табл. 3.7 представлений розрахунок відносних показників фінансових результатів ПрАТ «КАТП-1028».

Таблиця 3.7

**Витратні показники фінансових результатів діяльності
ПрАТ «КАТП-1028» за 2018-2020 рр.**

Показник	Період			Відхилення	
	2016 рік	2019 рік	2020 рік	2020/2016	2020/2019
Рентабельність власного капіталу	13,49	16,63	25,57	12,08	8,94
Рентабельність капіталу (активів)	9,86	12,00	18,89	9,03	6,89
Рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг)	7,07	7,98	16,53	9,46	8,55

Джерело: сформовано автором на базі даних фінансової звітності

З розрахунків показників рентабельності видно, що рентабельність продукції ПрАТ «КАТП-1028» в 2020 р., порівняно з 2016 р., збільшилась на 9,46%, а порівняно з 2019 р. – збільшилась на 8,55%. Також в 2020 р., порівняно з 2019 р., відбулось збільшення рентабельності активів та власного капіталу.

Тому, збільшення показників рентабельності вказує на позитивні тенденції у діяльності ПрАТ «КАТП-1028», оскільки збільшується величина прибутку.

Отримані результати аналітичних досліджень складають інформаційну базу, яка необхідна для розробки товарної політики та можливості пошуку резервів зменшення витрат на собівартість послуг, а відтак і впливу на фінансові результати ПрАТ «КАТП-1028».

Висновки до розділу 3

Отже, недостатньо уваги приділяється вивченню проблем удосконалення методології проведення комплексного аналізу фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва. Наші пропозиції спрямовані на вдосконалення методології комплексного аналізу річної фінансової звітності, посиленню внутрішнього та зовнішнього контролю за допомогою

певної системи показників та надання можливості прогнозувати фінансово-господарську діяльність малих підприємств для підвищення її ефективності.

Фінансовий аналіз господарської діяльності компанії стає невід'ємною складовою стратегічного розвитку підприємства завдяки економічному прогресу. Щоб зрозуміти стан фінансової звітності та визначити подальші напрями руху, компанії використовують різні методи і показники для аналізу діяльності. Наразі існує низка нетрадиційних методів аналізу зовнішнього і внутрішнього середовища підприємства, але часто вони мають обмежену сферу застосування, зокрема, спрямовані на виявлення ознак банкрутства, рівня інвестиційної, приватизаційної привабливості, кредитоспроможності. Тому існує необхідність в удосконаленні існуючих методичних підходів аналізу фінансової звітності, адже це дасть змогу отримати більш повну інформацію про рівень фінансового стану підприємств.

Отримані результати аналітичних досліджень складають інформаційну базу, яка необхідна для розробки товарної політики та можливості пошуку резервів зменшення витрат на собівартість послуг, а відтак і впливу на фінансові результати ПрАТ «КАТП-1028».

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведеного дослідження можна зробити наступні висновки:

1. За умови становлення ринкових відносин в Україні відбувається трансформація ролі фінансової звітності підприємств. Сьогодні вона виступає як елемент інфраструктури ринкової економіки, реальний засіб комунікації, за допомогою якого керівники різних рівнів можуть формувати стратегії і тактики корпоративного розвитку. На основі річної фінансової звітності можна оцінити майновий стан, результати діяльності та економічний потенціал суб'єкта господарювання, здійснювати прогноз майбутніх грошових потоків та визначати напрямки його розвитку, приймати ефективні управлінські рішення.

2. Діяльність кожного суб'єкта господарювання визначається нормативною базою, що здійснює регулювання його правових та економічних відносини з державою, з іншими суб'єктами господарської діяльності та установами, з працівниками тощо. Тому одне із важливих питань – це здійснити дослідження нормативно-правової бази, що регулює аналіз і оцінка фінансової звітності підприємств.

3. В результаті проведення аналізу нормативної та спеціальної літератури з питань складання фінансової звітності підприємства, аналізу і оцінки його статей було знайдено достатню кількість вітчизняних та зарубіжних джерел, в яких це питання добре досліджено, але існують деякі недоліки.

4. Приватне акціонерне товариство «КАТП-1028» надає послуги в м. Біла Церква населенню, установам та закладам, підприємцям та підприємствам.

Приватне акціонерне товариство діє на підставі Статуту. Суб'єкт господарювання є платником податку на додану вартість та податку на прибуток на загальних підставах.

Товариство в установленому порядку може відкривати філіали, вступати в договірні відносини з іншими юридичними та фізичними особами на території України, а також поза її межами.

5. Досліджуване підприємство ПрАТ «КАТП-1028» (платник податку на прибуток) згідно П(С)БО 25 складає фінансову звітність у вигляді Балансу (форма 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма 2-м).

6. Комплексний економічний аналіз є сукупністю заходів, спрямованих на збір, згуртування, узагальнення та обробку фінансової інформації, що надходить з метою ідентифікувати економічний потенціал об'єкта аналізу, а також форми подання її результатів.

Під час проведення економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта господарської діяльності використовують різні прийоми, методи та моделі аналізу, використання яких залежить від мети аналізу, об'єкта дослідження, технічних можливостей виконання розрахунків тощо. Методи, що побудовані на розрахунку єдиного інтегрального показника, дають змогу узагальнити результати діяльності суб'єкта господарювання, проте не завжди існує можливість проводити зіставлення отриманих значень із результатами діяльності інших суб'єктів господарювання, адже склад величин, що включаються до інтегрального показника, є різним, а значення варіюються у значних межах.

7. На наш погляд недостатня увага приділяється питанню вивчення проблем та методології проведення комплексного аналізу фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва. Наші пропозиції спрямовані на вдосконалення методології комплексного аналізу фінансової звітності, посиленню внутрішнього та зовнішнього контролю за допомогою певної системи показників та надання можливості прогнозувати фінансово-господарську діяльність малих підприємств для підвищення її ефективності.

8. Фінансовий аналіз господарської діяльності компанії стає невід'ємною складовою стратегічного розвитку підприємства завдяки економічному прогресу. Щоб зрозуміти стан фінансової звітності та

визначити подальші напрями руху, компанії використовують різні методи і показники для аналізу діяльності. Наразі існує низка нетрадиційних методів аналізу зовнішнього і внутрішнього середовища підприємства, але часто вони мають обмежену сферу застосування, зокрема, спрямовані на виявлення ознак банкрутства, рівня інвестиційної, приватизаційної привабливості, кредитоспроможності. Тому існує необхідність в удосконаленні існуючих методичних підходів аналізу фінансової звітності, адже це дасть змогу отримати більш повну інформацію про рівень фінансового стану підприємств.

9. Отримані результати аналітичних досліджень складають інформаційну базу, яка необхідна для розробки товарної політики та можливості пошуку резервів зменшення витрат на собівартість послуг, а відтак і впливу на фінансові результати ПрАТ «КАТП-1028».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 06.07.2017 року // Відомості Верховна Рада України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.
2. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджений Міністерством Фінансів України №73 від 07.02.2013 року.
3. Податковий кодекс України від 07.01.2016 р. № 2755-VI зі змінами та доповненнями// Верховна рада України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/Zakoni /NalCode/ nalkodeks.aspx>
4. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 № 9, Відомості Верховної Ради України. – 2017, N 9, ст. 50.
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. зі змінами N 663-VII від 24.10.2013 року.
6. Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ МФУ від 24.05.1995 р. №88 зі змінами від 3 червня 2013 року N 574.
7. Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій 6 Інструкція МФУ № 291 від 30.11.1999 р. В останній редакції від 18.03.2014 року.
8. Про порядок представлення фінансової звітності : Постанова затверджена Кабінетом Міністрів України №419 від 28.02.2000 року. В останній редакції від 01.01.2014 року.
9. Алексеева А. В., Шаповалова А. П., Уманців Г. В., Веренич О. Г. Звітність підприємств: навч. посібник / Київський національний торговельно- економічний ун-т. — К., 2018. — 323 с.
10. Андрієнко В. Поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку / В. Андрієнко // Наука молода. - 2008. - № 9. - С. 153-157.
11. Аудит: Застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України. — К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС», 2019. — 172 с.
12. Безуглова Т. Г., Усик Н. С. Організація і методика аудиту. — К.: Університет «Україна», 2011. — 371с.

13. Боди З. Финансы: [учебное пособие] /З. Боди, Р. Мертон. - Пер. с англ. - М.: Вильямс, 2008. - 592 с.
14. Бодюк А. В. Методологічні та нормативно-правові аспекти аудиту підприємницької діяльності — К.: Кондор, 2019. — 360 с.
15. Бенько М. М. Інформаційні системи та технології в обліку. – К.: КНТЕУ, 2010. – 362 с.
16. Бутинець Ф. Ф., Івахненко С. В., Давидюк Т. В. Інформаційні системи бухгалтерського обліку. — Житомир: ТОВ «Рута», 2012. — 544 с.
17. Бутинець Ф. Ф., Давидюк Т. В., Малюга Н. М., Чижевська Л. В. Бухгалтерський управлінський облік. — Житомир: ЖДТУ, 2019. — 427 с.
18. Бухгалтерський облік в Україні / За ред. Р. Л. Хом'яка.— Львів: Національний університет «Львівська політехніка» (Інформаційно-видавничий центр «ІНТЕЛЕКТ+» Інституту післядипломної освіти), «Інтелект-Захід», 2010. — 912 с.
19. Бухгалтерський облік у документах. — К.: Пектораль, 2019. — 396 с.
20. Величко О. Г., Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні / С.Ф. Голов (ред.) — Д.: ТОВ «Баланс-Клуб», 2020. — 788 с.
21. Гадзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств.— К.: Кондор, 2016. — 180 с.
22. Гаценко О. П., Стрибуль О. В. Бухгалтерський облік. — К.: Ун-т «Україна», 2015. — 198 с.
23. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: Аналіз стану та перспективи розвитку. — К.: Центр учбової літератури, 2016. — 522 с.
24. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку. — К.: А.С.К., 2019. — 266 с.
25. Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз. — Вінниця: ВНТУ, 2011. — 191с.
26. Гушко С. В. Економічні основи проведення аудиту діяльності промислових підприємств. — К., 2011. — 265 с.
27. Давидов Г. М. Аудит: теорія і практика. — Кіровоград: ТОВ «Імекс-ЛТД», 2020. — 323 с.

28. Даньків Й. Я., Лучко М. Р., Остап'юк М. Я. Бухгалтерський облік у галузях економіки. — К.: Знання, 2018. — 243 с.
29. Даньків Й. Я., Остап'юк М. Я. Бухгалтерський облік. — К.: Знання, 2017. — 469 с.
30. Деєва Н. М., Дедіков О. І. Аудит. — К.: Центр учбової літератури, 2017. — 182 с.
31. Економічний аналіз / За ред. А. Г. Загороднього. — Л.: Видавництво Національного ун-ту «Львівська політехніка», 2019. — 428 с.
32. Загородній А. Г., Партии Г. О. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики. — К.: Т-во «Знання», КОО, 2020. — 377 с.
33. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу. — К.: Знання, 2017. — 261 с.
34. Кадуріна Л. О. Основи аудиту. — К.: Слово, 2019. — 184 с.
35. Коблянська О. І. Фінансовий облік. — К.: Знання, 2018. — 473 с.
36. Ковальчук Т. М. Оперативний економічний аналіз: теорія, методологія, організація. — К., 2020. — 40 с.
37. Кожанова Є. П., Отенко І. П. Економічний аналіз. — Х.: ВД «ІНЖЕК», 2019. — 344 с.
38. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту: Навч. посібник для студ. вищих навч. закл.. — К.: Каравела, 2019. — 568 с.
39. Кучеренко Т. Фінансова звітність як складова економічних наук / Т. Кучеренко // Бухгалтерський облік і аудит. - 2008. - № 9. - С. 21-29.
40. Лишиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік. — К.: Центр навчальної літератури, 2019. — 530 с.
41. Малышкин А. И. Финансовая отчетность предприятия: международные и национальные стандарты: [учебное пособие] / А. И. Малышкин. - [2-е изд., доп. и испр.]. - Сумы: Університетська книга, 2011. - 158 с.
42. Мамишев А. В. Аудит ефективності діяльності: етап виконання // Фінансовий контроль. - 2010. - № 3. - С. 43-46.
43. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: досвід та перспективи впровадження в країнах з перехідною економікою: міжнародна наук.-практ. конф., 28 лютого - 1 березня 2011 року, Київ, Україна. — Д.: ІМА-прес, 2011. — 204 с.

44. Митрофанов Г. В., Кравченко Г. О., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз. – К.: КНТЕУ, 2012. – 301 с.
45. Нашкерська Г. В. Бухгалтерський облік. – Київ: Центр навчальної літератури, 2016. – 464 с.
46. Організація і методика проведення аудиту. – К.: ВД «Професіонал», 2017. – 624 с.
47. Панков Д. А. Финансовый кризис и бухгалтерский учет: взгляд Беларуси / Д. А. Панков // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. - 2009. - Вип. 1 (13). - С. 31-48.
48. Партин Г. О., Загородній А. Г., Корягін М. В., Хом'як Р. Л., Височан О. С. Бухгалтерський облік. — Л.: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2019. — 246с.
49. Петрук О. М. Регулювання бухгалтерського обліку в Україні: теорія, методологія, практика. — Житомир: ЖДТУ, 2017. — 152 с.
50. Понікаров В. Д., Серікова Т. М. Аудит. — Х.: ВД «Інжек», 2020. — 224 с.
51. Прокопенко І. Ф., Ганін В. І., Петряєва З. Ф. Курс економічного аналізу.— Харків: Легас, 2020. – 384 с.
52. Пушкар М. С. Фінансовий облік: [підручник] /М. С. Пушкар. - Тернопіль: Карт-бланш, 2012. - 628 с.
53. Рудницький В. С. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі. – К.: ВД «Професіонал», 2018. - 480 с.
54. Рудницький В. С., Лозовицький С. П. Аудит: робочі документи аудитора. — Л.: ЛКА, 2011. — 216 с.
55. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства. — К.: Знання, 2018. — 668 с.
56. Серікова Т. М., Понікаров В. Д. Бухгалтерський облік. — Х.: ВД «Інжек», 2019. — 392с.
57. Сич Є. М. Управлінський аналіз діяльності суб'єктів господарювання. — К.: Аспект-Поліграф, 2017. — 204 с.
58. Соляник Л. Г. Економічний аналіз. — Д., 2009. — 200 с.
59. Сопко В. В. Організація і методика проведення аудиту. - К.: ВД «Професіонал», 2020.- 624 с.

- 60.Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: [підручник] / Н.М. Ткаченко. - [3-є вид., допов. і перероб.]. - К.: Алерта, 2014. - 926 с.
- 61.Усач Б. Ф., Душко З. О., Колос М. М. Організація і методика аудиту. — К.: Знання, 2019. — 296 с.
- 62.Хомин П. Облікове забезпечення звітності про фінансові результати має бути методологічно обґрунтованим / П. Хомин // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - № 6. - С. 9-15.
- 63.Хорин А. Н. Рыночно ориентированная финансовая отчетность: баланс корпоративного капитала / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. - 2006. - № 15. - С. 39-44.
- 64.Царенко О. М. Економічний аналіз діяльності підприємств агропромислового комплексу. — Суми: Університетська книга, 2020. — 240 с.
- 65.Чебанова Н. В. Фінансова звітність підприємств: [навчальний посібник] / Н. В. Чебанова, Т. Я. Чупир, Ю. А. Василенко. - Харків: Фактор, 2014. - 444 с.
- 66.Шило В. П., Верхоглядова Н. І., Ільїна С. Б. Аналіз фінансового стану виробничої та комерційної діяльності підприємства. — К.: Кондор, 2019. — 240 с.
- 67.Шумляєв Б. О., Татаренко І. В., Рябий Є. І. Бухгалтерський облік. — Д., 2018. — 342 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАТП-1028"	КОДИ	2017 01 01
Територія	Акціонерне товариство	за ЄДРПОУ	5447639
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	3210300000
Вид економічної діяльності	Збирання безпечних відходів	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	67	за КВЕД	38.11
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	БУЛ. МЕРЕЖНА, 10, М. БІЛА ЦЕРКВА, Білоцерківський, Київська область, 09109, Україна, (04563) 6-22- 11		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	14	14	0
накопичена амортизація	1002	14	14	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	8001	7995	0
первісна вартість	1011	17130	19884	0
знос	1012	9129	11889	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	0	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0

Продовження Додатку А

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом І	1095	8001	7995	0
ІІ. Оборотні активи				
Запаси	1100	310	325	0
Виробничі запаси	1101	294	325	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	16	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1696	1072	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	411	404	0
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	0	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	5	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	570	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	2	570	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:	1181	0	0	0
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0

Продовження Додатку А

інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	347	255	0
Усього за розділом II	1195	2767	2631	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	10768	10626	0
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	522	522	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1541	1509	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	323	638	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4583	5098	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	6969	7767	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1859	843	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0

Продовження Додатку А

резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1859	843	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	394	70	0
за розрахунками з бюджетом	1620	332	623	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	57	138	0
за розрахунками зі страхування	1625	67	53	0
за розрахунками з оплати праці	1630	200	157	0
за одержаними авансами	1635	338	483	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	5	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	269	306	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	340	319	0
Усього за розділом III	1695	1940	2016	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	10768	10626	0

Примітки

д/н

Керівник

Парубок Анатолій Васильович

Головний бухгалтер

Романюк Людмила Анатоліївна

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18744	17742
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-14818	-13504
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	3926	4238
Валовий: збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	355	259
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	-1444	-1051
Витрати на збут	2150	-625	-629
Інші операційні витрати	2180	-500	-341
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0

Продовження Додатку Б

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1712	2476
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	13	24
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	-360	-374
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	-87	-86
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1278	2040
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-230	-367
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1048	1673
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

Продовження Додатку Б

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1048	1673
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	7018	5570
Витрати на оплату праці	2505	5035	4150
Відрахування на соціальні заходи	2510	1115	1210
Амортизація	2515	2960	2139
Інші операційні витрати	2520	1259	2456
Разом	2550	17387	15525
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2088720	2088720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2088720	2088720
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.5	0.8
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.5	0.8
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/н
 Парубок Анатолій Васильович
 Романюк Людмила Анатоліївна

Додаток В

Код за ЄДРПОУ емітента: 5447639
 Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
 ТОВАРИСТВО "КАТП-1028"

Дата, на яку складено інформацію: 31.12.2019

Річна фінансова звітність

		КОДИ	
		Дата(рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАТП-1028"	за ЄДРПОУ	5447639
Територія		за КОАТУУ	3210300000
Організаційно-правова форма господарювання	230	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	38.11	за КВЕД	38.11
Середня кількість працівників	63		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака		
Адреса	ВУЛ. МЕРЕЖНА, 10, М. БІЛА ЦЕРКВА, Білоцерківський, Київська область, 09109, Україна, (04563) 6-22-11		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	2	0	0
первісна вартість	1001	21	21	0
накопичена амортизація	1002	19	21	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13	13	0
Основні засоби:	1010	9989	10625	0
первісна вартість	1011	25857	28037	0
знос	1012	15868	17412	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0

Продовження Додатку В

первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	0	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом І	1095	10004	10638	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	434	281	0
Виробничі запаси	1101	427	177	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	7	103	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1459	3249	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	294	639	0
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	0	125	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	30	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	34	39	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0

Продовження Додатку В

Гроші та їх еквіваленти	1165	502	144	0
Готівка	1166	0	1	0
Рахунки в банках	1167	502	143	0
Витрати майбутніх періодів	1170	2	6	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:	1181	0	0	0
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	324	200	0
Усього за розділом II	1195	3079	4683	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	13083	15321	0
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	522	522	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1509	1426	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	744	836	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6711	8272	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	9486	11056	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені под. зобов'яз	1500	0	0	0

Продовження Додатку В

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	203	190	0	
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0	
Цільове фінансування	1525	0	0	0	
Благодійна допомога	1526	0	0	0	
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0	
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0	
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0	
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0	
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0	
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0	
Призовий фонд	1540	0	0	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0	
Усього за розділом II	1595	203	190	0	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0	
Векселі видані	1605	0	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	1103	1135	0	
за довгостроковими зобов'язаннями					
за товари, роботи, послуги	1615	75	61	0	
за розрахунками з бюджетом	1620	567	793	0	
за у тому числі з податку на прибуток	1621	34	52	0	
за розрахунками зі страхування	1625	99	128	0	
за розрахунками з оплати праці	1630	245	405	0	

за одержаними авансами	1635	748	703	0	
за розрахунками з учасниками	1640	9	13	0	
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0	

Продовження Додатку В

за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	242	326	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	306	511	0
Усього за розділом III	1695	3394	4075	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	13083	15321	0

Примітки. Протягом 2019 року ПрАТ «КАТП-1028» були здійснені перерахування коштів на електронний рахунок ПДВ, який відкритий в Казначейство України (ел. адм. подат.) (МФО 899998) для збільшення реєстраційного ліміту ПДВ, але станом на 31.12.2019 року залишилися невикористані кошти для реєстрації податкових накладних в сумі 92тис. грн., які переходять на наступний період (2020рік). У зв'язку з цим в Балансі (Звіт про фінансовий стан) ПрАТ «КАТП-1028» сума 92тис. грн. відображена в рядку 1165, графа 4 «Гроші та їх еквіваленти», в Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) ця сума відображена у рядку 3117, графа 3 «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість».

Керівник

Вакурова Ірина Петрівна

Головний бухгалтер

Капустіна Альона Василівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	29372	24566
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-23045	-18884
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	6327	5682
Валовий: збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	703	453
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	0	0
Адміністративні витрати	2130	-2806	-1904
Витрати на збут	2150	-739	-743
Інші операційні витрати	2180	-760	-618
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0

Продовження Додатку Г

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	2725	2870
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	13	13
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	-457	-654
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	-39	-48
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2242	2181
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-403	-395
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1839	1786
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	0
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1839	1786

Продовження Додатку Г

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	11430	10338
Витрати на оплату праці	2505	9762	7212
Відрахування на соціальні заходи	2510	2181	1617
Амортизація	2515	1964	1836
Інші операційні витрати	2520	2013	1146
Разом	2550	27350	22149
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2088720	2088720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2088720	2088720
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.88	0.85
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.88	0.85
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

д/н

Вакурова Ірина Петрівна

Капустіна Альона Василівна

Код за ЄДРПОУ емітента: 05447639

Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАТП-1028"

Дата, на яку складено інформацію: 31.12.2020

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

1. Баланс на 31.12.2020 р.

Форма № 1-м

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13	323
Основні засоби:	1010	10625	12013
- первісна вартість	1011	28037	31855
- знос	1012	-17412	-19842
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	10638	12336
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	281	320
- у тому числі готова продукція	1103	103	7
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	3249	4367
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	125	43
- у тому числі податок на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	678	714
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	144	1100
Витрати майбутніх періодів	1170	6	17
Інші оборотні активи	1190	200	667
Усього за розділом II	1195	4683	7228

Продовження Додатку Д

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	15321	19564

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	522	522
Додатковий капітал	1410	1426	1426
Резервний капітал	1415	836	1021
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8272	11484
Неоплачений капітал	1425	0	0
Усього за розділом I	1495	11056	14453
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	516	448
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1135	2085
- товари, роботи, послуги	1615	74	32
розрахунками з бюджетом	1620	793	769
у тому числі з податку на прибуток	1621	52	102
- зі страхування	1625	128	0
- з оплати праці	1630	405	362
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1214	1415
Усього за розділом III	1695	3749	4663
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	15321	19564

**Звіт про фінансові результати за 2020 р.
Форма № 2-м**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		29372
Інші операційні доходи	2120	-729	-703
Інші доходи	2240	43	13
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	32009	30088
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-22352	-23045
Інші операційні витрати	2180	-4656	-4305
Інші витрати	2270	-491	-496
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	-27499	-27846
Фінансовий результат до оподаткування (2268 - 2285)	2290	-4510	-2242
Податок на прибуток	2300	-814	-403
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	3696	1839

Примітки до балансу

Примітки до звіту про фінансові результати

Керівник

Головний бухгалтер

д/н

д/н

Вакурова І. П.

Капустіна А. В.