

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

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

Студента 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071, «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансова
аналітика»

Звягінцев Дмитро
Ігорович

Науковий керівник
к.е.н., доц.

Міняйло Вікторія
Петрівна

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

Гордополов Володимир
Юрійович

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра фінансового аналізу та аудиту
Освітній ступінь «магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Фінансова аналітика»

Затверджую

Зав. кафедри К.О. Назарова

« ___ » _____ 20__ р.

Завдання

на випускн^у кваліфікаційну роботу студентів^і

Звягінцеву Дмитру Ігоровичу

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Організація та методика аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання»

Затверджена наказом ректора від 28 жовтня 2020 р. № 3145

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 01 листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи: на основі вивчення спеціальної економічної літератури, стану аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання розробити напрями його удосконалення

Об'єкт дослідження є процес аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання

Предмет дослідження - методика та організація аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання

4. Консультант по роботі із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

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

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

Вступ (актуальність теми, гіпотеза наукового дослідження, мета і завдання роботи, методика дослідження).

Розділ 1. Теоретичні основи аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

- 1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання
 - 1.2. Фінансовий аналіз в системі управління фінансовими результатами суб'єкта господарювання
- Висновки до розділу 1

Розділ 2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

- 2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання
 - 2.2. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання
- Висновки до розділу 2

Розділ 3. Аналіз фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

- 3.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Грант Торнтон Легіс»
 - 3.2. Методика факторного аналізу фінансових результатів ТОВ «Грант Торнтон Легіс»
 - 3.3. Аналіз рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс»
- Висновки до розділу 3

Висновки і пропозиції

Список використаних джерел

Додатки

6. Календарний план виконання роботи

№	Назва етапів випускного кваліфікаційного проекту(роботи)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Написання наукової статті	01.06.2021	
2.	1 розділ	22.06.2021	
3.	2 розділ	06.09.2021	
4.	3 розділ	28.10.2021	
5.	Подання завершеної роботи на кафедру	01.11.2021	

7. Дата видачі завдання 05 листопада 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи Барабаш

Н.С.

9. Гарант освітньої програми В.Ю. Гордополов

10. Завдання прийняв до виконання студент Звягінцев Д.І.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Представлена ВКР Звягінцева Д.І. присвячена дослідженню організації та методики аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Робота виконана на інформаційних матеріалах ТОВ «Грант Торнтон Легіс». В роботі досліджено інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Наведено результати факторного аналізу фінансових результатів та аналізу рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс». На особливу у вагу заслуговує організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Надано пропозиції щодо вдосконалення аналізу фінансових результатів ТОВ «Грант Торнтон Легіс», що підтверджено відповідними довідками про впровадження. За темою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано наукову статтю «Аналітичне забезпечення управління рентабельністю підприємства» у збірнику статей магістрів «Фінансова аналітика та аудит». Під час виконання ВКР студент Звягінцев Д.І. проявив себе як відповідальний здобувач, який здатний приймати самостійно складні рішення. ВКР відповідає вимогам та рекомендується до захисту.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Міняйло В.П.
(підпис, дата)

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

12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Звягінцева Д.І може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ В.Ю. Гордополов

Завідувач кафедри _____ К.О. Назарова

« _____ » _____ 202 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	9
1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	9
1.2. Фінансовий аналіз в системі управління фінансовими результатами суб'єкта господарювання.....	13
Висновки до розділу 1.....	18
РОЗДІЛ 2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	20
2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	20
2.2. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	26
Висновки до розділу 2.....	28
РОЗДІЛ 3. Аналіз фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	30
3.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Грант Торнтон Легіс»..	30
3.2. Методика факторного аналізу фінансових результатів ТОВ «Грант Торнтон Легіс».....	35
3.3. Аналіз рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс».....	42
Висновки до розділу 3.....	45
Висновки і пропозиції.....	47
Список використаних джерел.....	50
Додатки.....	56

ВСТУП

Тема випускної кваліфікаційної роботи є актуальною оскільки фінансовий результат є узагальнюючим показником, який характеризує ефективність і відображає всі вагомі аспекти діяльності суб'єкта господарювання та питання організації та методики аналізу фінансового результату.

Опираючись на дані Державної служби статистики України в цілому по Україні за 2018-2020 роки розмір чистого фінансового результату підприємств у сфері бухгалтерського обліку й аудиту та консультування з питань оподаткування з кожним роком збільшувався. Темп приросту у 2020 році по відношенню до 2018 року становив 257,02%. Підприємств, які одержали прибуток у % до загальної кількості підприємств у 2020 році по відношенню до 2018 року збільшилось на 0,20%, в свою чергу підприємств які отримали збиток зменшилось на 0,61%.

Таким чином збільшення чистого прибутку протягом трьох років в умовах інклюзивної економіки в Україні в цілому є позитивним. Якщо звернути увагу на підприємства які отримали збиток у 2018-2020 роках, темп приросту у 2020 році по відношенню до 2019 року становив 48,65%, це свідчить про витіснення малих підприємств середніми та великими. Крім того на від'ємний фінансовий результат вплинуло загострення у 2020 році пандемії COVID-19.

Тому, дослідження аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання, який включає в себе проведення факторного аналізу та аналіз рентабельності, належить до основних проблем ринкової економіки, так як ефективне формування та використання чистого прибутку є головним завданням суб'єкта господарювання.

Проблемам аналізу фінансових результатів підприємства присвячено праці таких вчених, як: Ф.Ф. Бутинець, М.В. Патарідзе-Вишинська, В.Я. Горфінкель, Г.І. Кіндрацька, М.Я. Коробов, А.М. Лебедева, С.Ф. Покропивний, Г.В. Савицька, П. Самуельсон, С.П. Ярошенко, Є.В. Мних, С.В. Гавалешко, В.В. Горланчук, О.О. Непочатенко, А.С. Партола, А.В. Сідун, М.Ю. Танцюра, Л.В. Тешева та ін. Питанням управління ефективністю діяльності підприємства були присвячені

праці К.О. Назарової, Н.С. Барабаш, В.Ю. Гордополова, В.Д. Гоцуляка, О.В. Комірної, М.О. Неживої та інших вітчизняних вчених.

Незважаючи на значну кількість наукових робіт з питань дослідження аналізу фінансових результатів підприємства слід зазначити, що думки багатьох науковців стосовно сутності поняття «фінансовий результат» є тотожними. Більшість наукових робіт має теоретичний характер, що зумовлює необхідність поглиблення досліджень у практичному аспекті, а саме отримання результатів дослідження аналізу фінансових результатів в абсолютному вимірі, які дозволять формувати більш обґрунтовані плани щодо співставлення доходів і витрат діяльності підприємства, може бути прибутком або збитком, що, у свою чергу, приводить до зростання (прибуток) або зменшення (збиток) власного капіталу. Також поза увагою вчених залишаються такі складові факторного аналізу результатів діяльності підприємства, як зміни величини доходів та витрат від фінансової та іншої діяльності та зміна величини сплаченого податку на прибуток. Саме доходи (витрати) від фінансової, інвестиційної та іншої діяльності можуть мати важливе значення для чистого фінансового результату, який характеризує якість діяльності підприємства.

Метою є розробити напрями удосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів у частині забезпечення ефективності усіх стадій аналітичної роботи на основі вивчення спеціальної економічної літератури, стану аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розглянути економічну характеристику фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;
- проаналізувати фінансовий аналіз в системі управління фінансовими результатами суб'єкта господарювання;
- ознайомитися з інформаційним забезпеченням аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;
- ознайомитись та проаналізувати організаційно-інформаційну модель аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання;

- розглянути організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства;
- провести факторний аналіз фінансових результатів;
- проаналізувати рентабельність підприємства;
- за результатами роботи розробити напрями удосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів.

Предметом дослідження виступають методика та організація аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

Об'єктом дослідження є процес аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання.

Інформаційною базою для написання курсової роботи є наукові концепції та теоретичні розробки вітчизняних та зарубіжних вчених. Крім того, випускна кваліфікаційна робота виконана з використанням інформації бухгалтерського обліку, фінансової звітності та внутрішніх практик ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

Практичне значення отриманих результатів даного дослідження полягає в тому, що розроблені рекомендації щодо удосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів можуть бути використані на ТОВ «Грант Торнтон Легіс» для забезпечення підвищення ефективності діяльності підприємства та ефективного формування та використання чистого прибутку.

Апробація наукових досліджень. За темою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано наукову статтю «Аналітичне забезпечення управління рентабельністю підприємства» у збірнику статей магістрів «Фінансова аналітика та аудит».

Структура. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел із 52 найменувань та 6 додатків. Основна частина дослідження містить 38 сторінок, 8 таблиць, 4 рисунка та 8 формул.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна характеристика фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

Мета діяльності будь-якого підприємства – це отримання чистого фінансового результату у вигляді прибутку та пошук шляхів його збільшення. Результативність діяльності відображається у фінансово-економічних показниках, які найбільш точно характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання та дають уявлення про економічний потенціал його розвитку. В сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів вважається одним із ключових при здійсненні господарської діяльності, так як фінансовий результат є основним підсумковим показником.

Трактування фінансових результатів є важливою науковою проблемою. Ця категорія залишається в центрі уваги вчених не лише у сфері аналізу, аудиту та бухгалтерського обліку, а й філософії, економічної теорії, мікроекономіки, макроекономіки, фінансів, менеджменту, і містить багато суперечностей та протиріч, що обумовлює актуальність її дослідження. Розуміння сутності фінансового результату діяльності підприємств та прийняття ефективних управлінських рішень щодо подальшого їх розвитку – головна передумова підвищення ефективності діяльності підприємств [1].

Вивчення нормативно-правової бази України, дає змогу зазначити, що в законодавстві не розглядається сутність саме поняття «фінансовий результат». Зокрема, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» обґрунтовано лише сутність дефініцій «прибуток» та «збиток», що призводить до труднощів у визначенні сутності, ролі та значення фінансового результату [2].

У ході дослідження проведено аналіз нормативно-правової, наукової та довідкової літератури в розрізі даного питання з метою виявлення особливостей

сутності досліджуваного поняття та визначення його місця в системі бухгалтерського обліку. В результаті аналізу виявлено, що між фахівцями у галузях бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту, фінансів, економіки та юридичних наук немає однозначності щодо визначення сутності поняття «фінансовий результат», але можна виділити певні ознаки, за якими згрупуються думки науковців щодо сутності фінансових результатів:

- результат співставлення доходів та витрат підприємства (Бутинець Ф.Ф.[3], Загородній А.Г. [4] і Вознюк Г.Л. [5], Ткаченко Н.М. [6], Опарін В.М. [7], Худолій Л.М. [8]);

- приріст чи зменшення капіталу (Лондар С.Л. [9] і Тимошенко О.В. [9], Загородній А.Г. [4] і Вознюк Г.Л. [5]);

- вираження у формі прибутку або збитку (Бутинець Ф.Ф. [3], Загородній А.Г. [4] і Вознюк Г.Л. [5], Мочерний С.В. [10], Пушкар М.С. [11], Ткаченко Н.М. [6], Опарін В.М. [7], Худолій Л.М. [8], Чебанова М.С. [12] і Чайка Т.Ю. [13]);

- підсумки (результат) діяльності (Скасюк Р.В. [14], Пушкар М.С. [11]).

Бутинець Ф.Ф. у своєму підручнику розглядає теоретичні основи економічного аналізу (зокрема, інструментарій аналітичного дослідження, методика факторного аналізу, інформаційне забезпечення та організація аналізу на підприємстві), методика аналізу діяльності підприємства, особливості проведення аналітичного дослідження в окремих галузях економіки. Особлива увага приділяється висвітленню питань аналізу фінансового стану підприємства та фінансових результатів діяльності з урахуванням вітчизняного і зарубіжного досвіду, вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку [3].

Таким чином, можемо зробити певні висновки про те, що фінансовий результат трактується, як співставлення доходів і витрат діяльності підприємства, може бути прибутком або збитком, що, у свою чергу, приводить до зростання (прибуток) або зменшення (збиток) власного капіталу. І саме отриманий фінансовий результат характеризує якість діяльності підприємства. Як бачимо, спектр визначень досить широкий, що можна пояснити різними підходами науковців до розуміння даного поняття [15].

Такі вчені, як Загородній А.Г., Кіндрацька Г.І., Білик М.С., та Загородній А.Г. у підручнику розглядають методичні підходи до аналізу ресурсів та ефективності їх використання, виробничого процесу, фінансових результатів і фінансового стану підприємства[4]. У термінологічному словнику «Облік і аудит» Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., та Партин Г.О. тлумачать основні поняття з таких сфер як, бухгалтерський облік та аудиторська діяльність [5]. Скасюк Р.В. трактує фінансовий результат, як якісний та кількісний показник результативності господарської діяльності підприємства [14].

Також варто зазначити, що думки багатьох науковців стосовно сутності поняття «фінансовий результат» є тотожними.

Таким чином, можемо зробити певні висновки про те, що фінансовий результат трактується, як співставлення доходів і витрат діяльності підприємства, може бути прибутком або збитком, що, у свою чергу, приводить до зростання (прибуток) або зменшення (збиток) власного капіталу. І саме отриманий фінансовий результат характеризує якість діяльності підприємства. Як бачимо, спектр визначень досить широкий, що можна пояснити різними підходами науковців до розуміння даного поняття [15].

Дослідженню питань щодо аналізу фінансових результатів підприємства присвячено праці таких вчених, як: Ф.Ф. Бутинець, В.Я. Горфінкель, Г.І. Кіндрацька, М.Я. Коробов, А.М. Лебедева, С.Ф. Покропивний, Г.В. Савицька, П. Самуельсон, С.П. Ярошенко, Є.В. Мних, С.В. Гавалешко, В.В. Горланчук, Т.Л. Керанчук, О.О. Непочатенко, А.С. Партола, А.В. Сідун, М.Ю. Танцюра, Л.В. Тешева та ін. Питанням управління ефективністю діяльності підприємства були присвячені праці К.О. Назарової, Н.С. Барабаш, В.Ю. Гордополова, В.Д. Гоцуляка, О.В. Комірної, М.О. Неживої та інших вітчизняних вчених.

Патарідзе-Вишинська М.В. зауважує, що розглядаючи сутність фінансового результату в даний час, потрібно у першу чергу відзначити такі його характеристики:

1. Фінансовий результат (прибуток), являє собою форму доходу суб'єкта господарської діяльності, що здійснює певний вид діяльності. Ця зовнішня

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

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

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

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

5. Фінансовий результат (прибуток) є вартісним показником, вираженим у грошовій формі. Така форма оцінки прибутку пов'язана з практикою узагальненого вартісного обліку всіх пов'язаних з ним основних показників – вкладеного капіталу, отриманого доходу, понесених витрат тощо, а також з діючим порядком його податкового регулювання [16].

Функціонування підприємства, незалежно від видів його діяльності і форм власності, визначається його здатністю приносити достатній дохід і прибуток. Прибуток є однією з основних економічних категорій, що відображає відносини, які складаються в процесі виробництва. Розглядаючи сутність прибутку, слід у першу чергу дати визначення поняттю [17].

Прибуток – це найважливіша економічна категорія, яка забезпечує позитивний фінансовий результат діяльності суб'єкта господарювання, характеризує ефективність виробництва, відображає стан продуктивності праці, якість виготовленої продукції, рівень собівартості, створює умови для оновлення та модернізації матеріально-технічної бази підприємства, стимулює його інноваційний розвиток тощо [18].

Узагальнюючи всі розглянуті визначення, слід зазначити, що фінансовий результат – це результат діяльності суб'єктів господарювання, що визначається як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку).

Отже, фінансовий результат - це прибуток або збиток який отримує суб'єкт господарювання внаслідок своєї діяльності. Таким чином, фінансовий результат є одним з найважливіших економічних показників, який узагальнює усі результати господарської діяльності та надає комплексної оцінки ефективності цієї діяльності.

1.2. Фінансовий аналіз в системі управління фінансовими результатами суб'єкта господарювання

Фінансовий аналіз вивчає економіку підприємств із метою оцінки результатів їх господарської діяльності та використання фінансових ресурсів, причинно-наслідкові зв'язки, що їх визначають; виявлення резервів і шляхів підвищення ефективності роботи підприємств.

Щоб детально вивчити вплив факторів на результати господарської діяльності й підрахунку резервів у аналізі використовують такі способи: порівняння, зведення і групування, метод елімінування, що охоплює спосіб ланцюгових підстановок, абсолютних та відносних різниць. В окремих випадках можна використовувати методи економіко-математичного моделювання (регресійний і кореляційний), кластерний аналіз.

Для проведення аналізу фінансових результатів в першу чергу розглядають абсолютні та відносні показники, їх відхилення у порівнянні з плановими завданнями та попередніми періодами.

Враховуючи той факт, що від оптимальності структури ресурсів підприємства та джерел їх формування залежить в кінцевому плані й фінансові результати його діяльності, значну увагу в процесі їх аналізу слід приділити розрахунку таких важливих груп показників фінансового стану як:

1. Ліквідності (коефіцієнти поточної, швидкої, абсолютної ліквідності; частка оборотних коштів в активах, частка власних оборотних коштів в оборотних активах).

2. Фінансової стійкості (коефіцієнти забезпеченості власними оборотними коштами, маневреності власного капіталу, автономії, фінансового ризику, співвідношення оборотних та необоротних активів). Важливо звернути увагу на тривимірний показник типу фінансової стабільності.

3. Ділової активності (коефіцієнти оборотності загального капіталу, необоротних активів, мобільних коштів, матеріальних оборотних коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, власного капіталу).

4. Ефективності (рентабельність загального капіталу, активів, власного капіталу; період окупності капіталу, стійкість економічного зростання, прибутковість інвестицій тощо) [19,20,21].

Крім зазначеного вище, як зазначає Троян Д.С. – «Комплексний аналіз фінансових результатів сучасного підприємства неможливий без використання якісно сформованих факторних моделей залежності таких результатів від системи зовнішніх та внутрішніх чинників. Факторний аналіз забезпечує можливість діагностування факторів, що привели до певних змін фінансові результати, тому постає важливим джерелом інформації у процесі прийняття управлінських рішень щодо формування подальших тактичних і стратегічних завдань підприємства. На основі факторного моделювання проводять пошук й оцінку резервів зростання прибутку і рентабельності, а також розробляють заходи щодо їх використання» [22].

Основними завданнями аналізу фінансових результатів є:

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

При проведенні аналізу фінансових результатів діяльності підприємства велике значення має правильність розуміння економічної суті прибутку і структурних її елементів, що формують цей показник.

Однією з найважливіших функцій управління є фінансовий аналіз, за допомогою якої оцінюється фінансова конкурентоспроможність суб'єктів господарювання у ринковій економіці. Кожне підприємство має забезпечувати такий стан своїх фінансових ресурсів, за якого воно стабільно зберігало би здатність своєчасно і в повному обсязі виконувати фінансові зобов'язання перед діловими партнерами, державою, власниками, найманими працівниками.

Для того, щоб зробити повну характеристику ефективності роботи підприємства, а також прибутковості різних напрямків його діяльності (господарської, фінансової, підприємницької) у фінансовому аналізі розраховуються показники рентабельності [23].

Важливе значення показника рівня рентабельності полягає у тому, що завдяки його використанню можна не лише виявити прибутковість чи збитковість, а й визначити ефективність використання коштів.

Провідною метою діяльності підприємства є прибуток. Він показує ефективність діяльності підприємства. Варто звернути увагу, що прибуток є абсолютною величиною, яка вимірюється в грошових одиницях, в той час як у рентабельності відносний показник, якій відображає ступінь прибутковості

підприємства. Отже, рентабельність визначає як економічну категорію так і інструмент чистого доходу підприємства

Для детальної оцінки ефективності діяльності підприємства, використовують різні показники рентабельності (рис. 1.1).

Виходячи з цього, можна зазначити, що показниками рентабельності суб'єкта господарювання є відносні характеристики фінансових результатів підприємства і ефективності його діяльності.



Рис. 1.1. Основні показники рентабельності суб'єкта господарювання

*Джерело: складено автором на основі [24]

Наступними комплексними складовими можна охарактеризувати сутність фінансового аналізу:

- це функція управління, завдяки якій оцінюється конкурентоспроможність суб'єктів господарювання;
- це інформаційна система, що виконує функції накопичення, опрацювання, трансформації та використання інформації з метою забезпечення життєдіяльності суб'єкта господарювання в умовах ринкової конкуренції;
- це метод дослідження, а саме оцінювання і прогнозування фінансового стану, виявлення можливостей підвищення ефективності функціонування підприємства за допомогою раціональної фінансової політики.

Розроблення якісного механізму управління підприємством дає змогу виявити велику кількість тенденцій розвитку, вказати керівництву підприємства шляхи подальшого успішного функціонування, вказати на помилки в господарській діяльності, а також виявити резерви зростання прибутку, що в кінцевому підсумку дає змогу підприємству більш успішно здійснювати свою діяльність [25].

Загальна система управління підприємством включає в себе механізм управління рентабельністю підприємства, що забезпечує вплив на чинники, від яких залежить загальний результат діяльності суб'єкта.

Рентабельність визначається як здатність компанії отримувати прибуток від своєї господарської діяльності, використовуючи її ресурси, вона є економічним інструментом, який лежить в основі всіх рішень компанії щодо управління діяльністю, тому він набуває статусу основного критерію.

Аналіз фінансових результатів дає змогу оцінити стан підприємства, порівняти їх з нормативними та отримати повну характеристику досліджуваного підприємства, а також його фінансові можливості на ринку. Комплексний аналіз фінансових результатів є важливим фактором ефективного функціонування підприємства.

Структурно-логічна схема формування фінансових результатів підприємства представлена на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Модель формування фінансових результатів підприємства

**Джерело: складено автором на основі ф. №2 «Звіт про фінансові результати»*

Таким чином об'єктивність, повнота та актуальність інформації, отриманої на основі такого аналізу, забезпечує можливість визначити стан фінансової незалежності, готовність погасити борги, знайти резерви, вчасно прийняти належні управлінські рішення, скоригувати або змінити стратегію розвитку підприємства на майбутнє.

Здійснення фінансового аналізу є базою, а також передумовою для прийому управлінських рішень відповідно до формування, нагромадження та використання фінансових ресурсів підприємства, покращання їх руху довгострокового та поточного планування діяльності на підприємстві.

Висновки до розділу 1

Узагальнюючи всі розглянуті дослідження теоретичних основ щодо фінансових результатів суб'єкта господарювання, слід зазначити, що фінансовий

результат – це результат діяльності суб'єктів господарювання, що визначається як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку). Фінансовий результат - це прибуток або збиток який отримує суб'єкт господарювання внаслідок своєї діяльності. Таким чином, фінансовий результат є одним з найважливіших економічних показників, який узагальнює усі результати господарської діяльності та надає комплексної оцінки ефективності цієї діяльності.

Фінансовий аналіз вивчає економіку підприємств із метою оцінки результатів їх господарської діяльності та використання фінансових ресурсів, причинно-наслідкові зв'язки, що їх визначають; виявлення резервів і шляхів підвищення ефективності роботи підприємств.

Для вивчення впливу факторів на результати господарської діяльності й підрахунку резервів у аналізі використовують такі способи: порівняння, зведення і групування, метод елімінування, що охоплює спосіб ланцюгових підстановок, абсолютних та відносних різниць. В окремих випадках можна використовувати методи економіко-математичного моделювання (регресійний і кореляційний), кластерний аналіз.

Фінансовий аналіз є однією з найважливіших функцій управління, за допомогою якої оцінюється фінансова конкурентоспроможність суб'єктів господарювання у ринковій економіці

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

2.1. Характеристика інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

Ефективне управління господарсько-фінансовою діяльністю підприємства стає можливим за наявності інформаційного забезпечення. Інформація є одним із ресурсів, який може нагромаджуватися, реалізуватися, поновлюватися. Це основний елемент будь-якої з функцій управління. Володіння повною, достовірною, актуальною та оперативною інформацією знижує фінансовий ризик, ефективно підтримує прийняття рішень.

Інформаційне забезпечення має наступні характерні риси:

- 1) склад інформації (інформаційних одиниць або інформаційної сукупності такої як показники, документи тощо, необхідних для вирішення управлінських завдань і виконання функцій управління);
- 2) структурованість інформації і закономірності її перетворення, тобто правилами побудови показників, документів, агрегації і декомпозиції інформаційних одиниць, перетворення інформаційних одиниць надходження інформації до користувача;
- 3) характеристики руху інформації (кількісні оцінки потоків інформації – обсяг, інтенсивність, визначення маршрутів надходження інформації, побудова схем обігу документів; часові характеристики функціонування джерел інформації, термін зберігання, частота оновлення);
- 4) характеристики якості інформації (кількісні оцінки корисності, важливості, повноти, достовірності, оперативності);
- 5) способи перетворення інформації (методи відбору, доставки, розподілу інформації серед користувачів, методики розрахунку показників, схеми

забезпечення управлінських підрозділів в складі окремих служб підприємства і системи розподілу в цілому).

Інформаційною базою для оцінювання фінансових результатів підприємства та проведення аналізу слугують:

1. Дані оперативного, бухгалтерського та статистичного обліку і звітності.
2. Фінансова звітність: ф. №1 «Баланс», ф. №2 «Звіт про фінансові результати», ф. №4 «Звіт про власний капітал», ф. №5 «Примітки до річної фінансової звітності», ф. №6 «Інформація за сегментами».
3. Статистична звітність: ф. №1-Б «Звіт про фінансові результати і дебіторську і кредиторську заборгованість», ф. №1-підприємництво «Звіт про основні показники діяльності підприємства».
4. Бізнес-план, фінансовий план.
5. Матеріали ринкових досліджень тощо.

Важливу роль у розширенні інформаційної бази аналізу фінансових результатів відіграє інформація, яка відображає стан підприємств різних видів економічної діяльності: дані, що публікуються галузевими міністерствами, статистична інформація в розрізі видів економічної діяльності, дані спеціалізованих аналітичних агентств. У інформаційній базі слід виділяти такі елементи:

- відомості регулятивно-правового характеру, що носять обов'язковий для виконання характер і включають у себе закони, постанови, укази, що визначають правову основу діяльності підприємства (норми правового характеру і інші законодавчі акти);
- відомості нормативно-довідкового характеру, до яких належать нормативні документи державних органів та міжнародних організацій;
- дані системи бухгалтерського обліку (реєстри бухгалтерського обліку і внутрішня звітність, первинні облікові документи, фінансова звітність);
- статистичні дані, які включають загальноекономічну (офіційна статистика, що має загальноекономічну спрямованість), фінансову статистику, а також –

внутрішню статистику (статистичні дані по підприємству за основними показниками).

Окремі аспекти якості інформаційного забезпечення економічного аналізу досліджені сучасними вітчизняними й зарубіжними економістами, а саме: Бутинцем Ф. [3], Кіндрацькою Л. [4], Білик М. [4], Чумаченком М. [26], Івахненком В. [27], Мецом В. [28], Мнихом Є. [24], Тарасенком Н. [29], Олійник О. [30], Бакановим М. [31], Шереметом А. [31], Савицькою Г. [32]. Але, не зважаючи на значну кількість наукових досліджень щодо якості інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності підприємств, проблема залишається не вирішеною остаточно. Подальшого дослідження потребує комплекс питань, пов'язаних з визначенням впливу якості інформаційного забезпечення на ефективність аналізу господарської діяльності, обґрунтованість прийняття управлінських рішень та пошук внутрішніх джерел економічного зростання підприємства.

У зв'язку з розвитком автоматизованих систем управління, яка є динамічною системою одержання, оцінки, зберігання та переробки даних і створена з метою вироблення управлінських рішень виникло поняття «інформаційне забезпечення». Таке поняття можна розглядати і як процес забезпечення інформацією, і як сукупність форм документів, нормативної бази та реалізованих рішень щодо обсягів, розміщення та форм існування інформації, яка використовується в інформаційній системі в процесі її функціонування [33].

При дослідженні аналізу фінансових результатів діяльності підприємства слід звернути увагу на діючі нормативні документи, які регулюють дану галузь. Ними є загальні для всіх нормативні акти.

Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюється відповідно до статей 6 та 7 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996, де основна мета регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності визначається створенням та удосконаленням єдиних правил ведення

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств та гарантують і захищають інтереси користувачів [34].

Наказом МФУ №170 «Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки» від 14.02.2006 року було затверджено єдину методику аналізу фінансово-господарської діяльності для державних підприємств. Методика розроблена з метою визначення об'єктивних і суб'єктивних причин збитковості, забезпечення єдності підходів при оцінці фінансово-господарського стану та ефективності управління суб'єктів державного сектору економіки України [35]. Також МФУ, Фондом державного майна наказом № 49/121 від 26.01.2001 затверджено «Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації». Метою аналізу є оцінка фінансового стану підприємства на останню звітну дату з урахуванням динаміки змін; визначення факторів змін, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства. Результати аналізу використовуються для підготовки рекомендацій щодо доцільності приватизації підприємства або його реструктуризації [36].

Враховуючи той факт, що підприємство може збанкрутувати наказом МЮУ №3105/5 від 10.09.2020 року було затверджено «Порядок проведення аналізу фінансово-господарського стану суб'єктів господарювання щодо наявності ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства» з метою приховування підприємством свого статусу «банкрут» [37]. Крім того наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 81 від 27.06.1997 року було затверджено «Методику проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій». Основним завданням проведення аналізу є оцінка результатів господарської діяльності, виявлення факторів, які позитивно чи негативно вплинули на кінцеві показники роботи підприємства, прийняття рішення про визнання структури балансу задовільною (незадовільною), а підприємства -

платоспроможним (неплатоспроможним) та подання пропозицій КМУ щодо доцільності внесення цього підприємства до Реєстру неплатоспроможних [38].

Економічне регулювання здійснюється на основі законів ринкової економіки і як показує практика, орієнтується на міжнародні стандарти та досвід. Однак, функціонування ринкової економіки не виключає участь держави у сфері регулювання, а лише обмежує її втручання в частині виконання контрольних функцій. Щодо морально-етичного рівня регулювання, то його можна порівняти з професійною самостійністю укладачів фінансової звітності та зазначити, що ринковій економіці не притаманний принцип справедливості та рівності. У зв'язку з цим, регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності необхідно здійснювати на основі економічних вимог ринку, позитивні з яких мають бути закріплені у відповідних нормативних актах в Україні.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) використовуються як теоретична та організаційно-методична основа процесів гармонізації та конвергенції в різних країнах світу, представляючи собою сукупність принципів, методів та процедур, які регламентують ведення бухгалтерського обліку та підготовку фінансової звітності [39]. Важливого міжнародного значення та визнання МСФЗ набули через те, що визначають правила та принципи оцінки і розкриття інформації у фінансовій звітності, які є актуальними в умовах розвитку та вдосконалення зовнішньої торгівлі, міжнародної співпраці та кооперації, діяльності транснаціональних корпорацій, глобалізації фінансових ринків та ринків капіталу.

У процесі дослідження автори звернули увагу на те, що регулювання фінансової звітності в Україні здійснюється з урахуванням положень МСФЗ і тісно пов'язане з процесом гармонізації. Дослідження сутності наведеного процесу у спеціалізованій літературі, показує, що він реалізується через стандартизацію, уніфікацію та конвергенцію, які, в сукупності, забезпечують інтеграцію національної системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в єдину міжнародну глобальну систему, концептуальні основи якої активно розвиваються та удосконалюються на основі міжнародних стандартів.

Окрім нормативних документів, що регулюють аналіз фінансових результатів діяльності підприємства, це питання висвітлює також спеціальна література, що ґрунтується на цій нормативній базі.

Таблиця 2.1

Огляд спеціальної літератури з питань аналізу фінансових результатів

Автор, назва джерела	Короткий зміст джерела
1. Мних Є.В. Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с. [24]	У підручнику викладено програмний матеріал з теорії і практики фінансового аналізу діяльності суб'єктів господарювання. Виділені методологічні та організаційні засади аналізу фінансового стану, фінансових результатів діяльності, реалізації інвестиційних проектів, створення аналітичного забезпечення ситуаційного та антикризового менеджменту.
2. Шумигора К.В., Дзюба В.В. Вдосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства – Львів: Львівський науковий форум, 2021. [40]	У статті розглядаються шляхи отримання максимально можливої економічної вигоди, що знаходить свій прояв у фінансових результатах.
3. Усатенко О.В., Олефір К.С. Дефініція фінансових результатів діяльності підприємств – Дніпро: V Всеукраїнська науково-практична конференція «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти», 2021. [41]	У статті досліджується облік фінансових результатів, його місце в системі управління а також механізм формування фінансових результатів який є джерелом інформації для аналізу ефективності діяльності організації.
4. Шубіна С.В., Руденко А.О. Комплексний аналіз фінансових результатів підприємства – Львів: LV Міжнародна науково-практична інтернет-конференція «Перспективні напрями наукових досліджень», 2020. [42]	У статті досліджується проблема аналізу та оцінки результатів діяльності, доцільності використання ресурсів, визначення головних недоліків та пошук можливих резервів для стабілізації і розширення бізнесу.
5. Дубенець О.В. Аналіз фінансових результатів підприємства в програмі Microsoft Excel – Київ: VI Всеукраїнська науково-практична студентська конференція «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку», 2020. [43]	У статті досліджуються можливості MS Excel для проведення аналізу фінансових результатів. Основне призначення MS Excel - розв'язок практично будь-яких завдань розрахункового характеру, вхідні дані яких можна представити у вигляді таблиць.
6. Полькіна А.С. Організаційно-методичні підходи до обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів від різних видів діяльності : випускна кваліфікаційна (дипломна) робота / А.С. Полькіна ; наук. кер. Н.І. Рубан ; Державна фіскальна служба України, Ун-т ДФС України, Навч.-наук. ін-т обліку, аналізу та аудиту, Каф. аудиту та економічного аналізу. – Ірпінь, 2020. [44]	У роботі розглядаються організаційно-методичні підходи до обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів. Об'єктом дослідження є фінансові результати від різних видів діяльності підприємства. Предметом дослідження є система обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів.

*Джерело: складено автором на основі спеціальної літератури [24,40-44]

Отже, опираючись на нормативні документи, спеціальну літературу та міжнародні стандарти, можна побачити що інформаційне забезпечення має достатню базу для аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання. Проте вдосконалення інформаційного забезпечення даної тематики є все ще актуальним завданням для науковців, адже інформація є одним із ресурсів, який може нагромаджуватися, реалізуватися та поновлюватися. Як для аналізу фінансових результатів так і в цілому на підприємстві важливим є вчасне оновлення інформаційного забезпечення.

2.2. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів є стислою характеристикою аналітичного процесу щодо його мети і завдань, суб'єктів і об'єктів дослідження, системи показників, які визначають параметри об'єктів, інформаційного та методичного забезпечення (дод. Е) [24].

Метою в організаційно-інформаційній моделі аналізу фінансових результатів є пошук шляхів і кількісна оцінка резервів збільшення прибутку і підвищення рентабельності підприємства на основі ефективного управління його доходами та витратами. Завданням в свою чергу є проведення загального і факторного аналізу та аналіз формування, розподілу та ефективності використання чистого прибутку. Також важливим завданням є аналіз рентабельності суб'єкта господарювання.

Об'єктом аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання слугують доходи в цілому та за видами, витрати в цілому та за видами, прибуток в цілому та за його складовими та чинники, що вплинули на утворення доходів, витрат та прибутку. Щодо суб'єктів аналізу, то ними виступають вищі посадові особи підприємства, економічні служби підприємства, керівники функціональних та структурних підрозділів підприємства, власники та акціонери та зовнішні користувачі інформації.

Система економічних показників аналізу фінансових результатів включає в себе абсолютні вартісні показники та відносні показники, які є наслідком аналітичної обробки облікової інформації.

До абсолютних вартісних показників відносять:

- абсолютну величину доходу в цілому та за його видами;
- абсолютну величину витрат в цілому та за їх видами;
- абсолютну величину прибутку в цілому та за його складовими;
- залишки активів, капіталу і зобов'язань підприємства;
- абсолютні показники динаміки доходів, витрат та прибутку.

Дані показники формують собою фінансову звітність а саме: ф. №1 «Баланс», ф. №2 «Звіт про фінансові результати», ф. №4 «Звіт про власний капітал», ф. №5 «Примітки до річної фінансової звітності» та ф. №6 «Інформація за сегментами».

До відносних показників, які є наслідком аналітичної обробки облікової інформації відносять:

- відносні показники структури доходів, витрат та прибутку;
- відносні показники динаміки доходів, витрат та прибутку;
- відносні показники інтенсивності процесів (коефіцієнти доходності, рентабельності, витратомісткості тощо).

Інформаційним забезпеченням для оцінювання фінансових результатів підприємства та проведення аналізу слугують зовнішня та внутрішня інформація.

В свою чергу зовнішня інформація поділяється на правову, нормативну та довідкову. Внутрішня інформація включає в себе планову та фактографічну.

До внутрішньої інформації відносять:

1. Дані оперативного, бухгалтерського та статистичного обліку.
2. Фінансову звітність;
3. Статистичну звітність;
4. Бізнес-план, фінансовий план.

Якщо говорити про зовнішню інформацію, то такою виступають закони, накази, директиви, статистичні дані та матеріали ринкових досліджень тощо.

До методичних прийомів, які використовуються при аналізі фінансових результатів відносять економіко-логічні та економіко-математичні методи. Такими методами є порівняння, зведення і групування, метод елімінування, що охоплює спосіб ланцюгових підстановок, абсолютних та відносних різниць. В окремих випадках можна використовувати методи економіко-математичного моделювання (регресійний і кореляційний) та кластерний аналіз.

Останньою складовою організаційно-інформаційної моделі аналізу фінансових результатів діяльності підприємства є узагальнення і реалізація результатів аналізу.

Послідовна реалізація елементів такої організаційно-інформаційної моделі аналізу фінансових результатів діяльності підприємства забезпечує досягнення поставленої мети.

Отже, щоб зрозуміти і правильно оцінити те чи інше економічне явище, необхідно не тільки вивчати усі взаємозв'язки і взаємозалежності з іншими явищами, а й досліджувати формування, динаміку та структуру фінансових результатів підприємства, що неможливо без чіткого усвідомлення організаційно-інформаційної моделі аналізу доходів, витрат та безпосередньо фінансових результатів суб'єктів господарювання.

Висновки до розділу 2

У підсумках до другого розділу, який присвячений інформаційному забезпеченню аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання було досліджено інформаційне забезпечення для аналізу фінансових результатів та проаналізовано організаційно-інформаційну модель аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Для розширення інформаційної бази аналізу фінансових результатів важливу роль відіграє інформація, яка відображає стан підприємств різних видів економічної діяльності: дані, що публікуються галузевими міністерствами,

статистична інформація в розрізі видів економічної діяльності, дані спеціалізованих аналітичних агентств.

Інформаційне забезпечення має достатню базу для аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання так як включає в себе нормативні документи, спеціальну літературу та міжнародні стандарти. Проте вдосконалення інформаційного забезпечення даної тематики є все ще актуальним завданням для науковців, адже інформація є одним із ресурсів, який може нагромаджуватися, реалізуватися та поновлюватися. Як для аналізу фінансових результатів так і в цілому на підприємстві важливим є вчасне оновлення інформаційного забезпечення.

Для ефективного аналізу фінансових результатів діяльності підприємства та досягнення поставленої мети потрібно вивчати усі взаємозв'язки і взаємозалежності з іншими явищами, досліджувати формування, динаміку та структуру фінансових результатів підприємства, що неможливо без попередньо чіткого усвідомлення організаційно-інформаційної моделі аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

Об'єктом дослідження є товариство з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс». Діяльність підприємства регулюється Господарськи Кодексом України, Кодексом законів про працю України, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншим чинним законодавством. Під час своєї діяльності, підприємство використовує як національні стандарти бухгалтерського обліку так і міжнародні стандарти аудиту та фінансової звітності.

ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю недержавної форми власності. Дата реєстрації підприємства – 04 грудня 2006 року. Станом на 31 грудня 2020 року частка участі в статутному капіталі товариства, що належала сертифікованим аудиторам – громадянам України, складала 100%, у тому числі кількість партнерів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» – 6 осіб, які є членом Аудиторської Палати України (далі АПУ) – включено до всіх розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за номером реєстрації у Реєстрі АПУ 3915. Свідоцтво № 3915, видане 21 грудня 2006 року.

Підприємство входить до реєстру Американської Ради з нагляду за бухгалтерським обліком публічних компаній – PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board), що є неприбутковою корпорацією, створеною за Законом СарбейнсаОкслі від 2002 року для нагляду за аудитами публічних компаній та інших емітентів з метою захисту інтересів інвесторів та подальшого інтересу громадськості до підготовки інформативних, точних та незалежних аудиторських звітів.

Основним видом діяльності є надання аудиторських послуг, діяльність в сфері бухгалтерського обліку, консультації по оподаткуванню. Крім того підприємство займається консультуванням з питань комерційної діяльності та управління, наданням юридичних послуг, діяльністю агентств по операціям з нерухомим майном, інша професійна, наукова та технічна діяльність.

Виконавчим органом ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є Директор, в особі Чосової Клавдії Павлівни, яка, водночас, є віце-керуючим партнером Грант Торнтон (Україна). Директор вирішує всі питання поточної діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до компетенції Зборів Учасників і є підзвітним Загальним зборам Учасників.

Керівництво аудиторською практикою в ТОВ «Грант Торнтон Легіс» здійснювали директор з аудиту та супутніх аудиторських послуг Олендій Остап Тарасович, керівник департаменту аудиту Полатайко Іван Олексійович, та заступник керівника департаменту аудиту Сахно Яна Сергіївна, які водночас є партнерами компанії. Структура управління зображена на рис. 3.1.

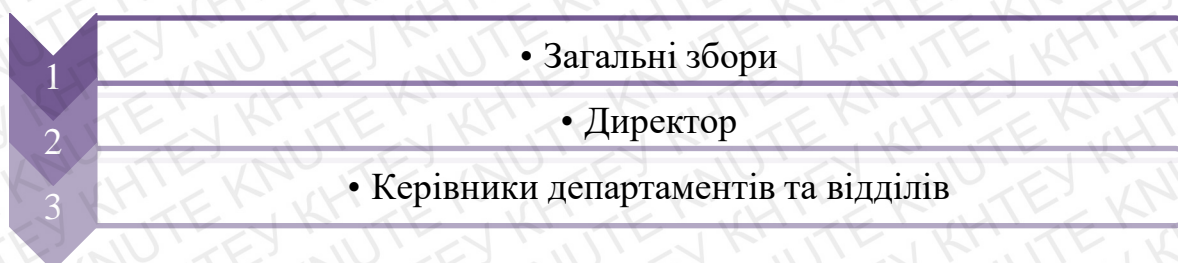


Рис 3.1. Структура управління ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

**Джерело: складено автором*

Для оцінки ефективності діяльності підприємства необхідно зробити аналіз виробничо-господарської діяльності за основними техніко-економічними показниками: динаміка доходів від реалізації послуг, рівня собівартості послуг, валового прибутку та чистого прибутку його діяльності. Динаміка показників виробничо-господарської діяльності ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 роки наведена у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

**Динаміка показників виробничо-господарської діяльності підприємства ТОВ
«Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 рр***

Показники	Роки					Відхилення			
	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2020 р. до 2016 р.		2020 р. до 2019 р.	
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%	тис. грн	%
Чистий дохід від реалізації п-ї (товарів, робіт, послуг)	33814	38954	47056	50001	74945	41131	121,6%	24944	49,9%
Собівартість реалізованої п-ї (товарів, робіт, послуг)	-26154	-28377	-34643	-37637	-52173	-26019	99,5%	-14536	38,6%
Валовий прибуток	7660	10577	12413	12364	22772	15112	197,3%	10408	84,2%
Адміністративні витрати	-6553	-8933	-10445	-9714	-18723	-12170	185,7%	-9009	92,7%
Витрати на збут	-1466	-1493	-1552	-1779	-1498	-32	2,2%	281	-15,8%
Інші операційні витрати	-564	-358	-665	-874	-3936	-3372	597,9%	-3062	350,3%
Фінансові результати від операційної діяльності	259	279	288	323	-190	-449	-173,4%	-513	-158,8%
Фінансові результати до оподаткування	252	279	288	336	-158	-410	-162,7%	-494	-147,0%
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	206	223	219	274	-158	-364	-176,7%	-432	-157,7%

*Джерело: складено автором на основі додатків А-Д

Дохід від реалізації послуг ТОВ «Грант Торнтон Легіс», у 2020 р. склав 74 945 тис. грн., що на 49,9% більше за попередній рік, а у 2016 р. – 33 814 тис. грн., що склало 121,6% від 2016 р. Чистий фінансовий результат, зменшився з 274 тис. грн. у 2019 р. до -158 тис. грн. і скоротився, таким чином, на -157,7% (що склало 176,7% від рівня 2016 р.). Зростання кількості персоналу та збільшення клієнтів обумовили збільшення рівня зростання доходу, проте збільшення адміністративних витрат призвело до значного зменшення чистого фінансового

результату. За рахунок збільшення кількості клієнтів собівартість послуг у 2020 р. виросла на 38,6%.

Дані про стан активів підприємства ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за основними показниками (стан та динаміка змін власного та статутного капіталів, необоротних та оборотних активів) за 2016 – 2020 рр. наведені в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Динаміка активів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за основними техніко-економічними показниками за 2016-2020 рр*.

Показники	Роки										Відхилення			
	2016 р.		2017 р.		2018 р.		2019 р.		2020 р.		2020 р. до 2016 р.		2020 р. до 2019 р.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Власний капітал	2506	23	1546	11	2302	21	2731	19	98	1	-2408	-96,09	-2633	-96,41
Статутний капітал	659	6	659	5	659	6	659	5	849	4	190	28,83	190	28,83
Необоротні активи	1351	12	1223	8	1454	13	1225	9	2541	11	1190	88,08	1316	107,43
Оборотні активи	9552	88	13296	92	9703	87	12916	91	19996	89	10444	109,34	7080	54,82

*Джерело: складено автором на основі додатків А-Д

Власний капітал підприємства зменшився у аналізованому періоді (крім 2018 та 2019 року де він зріс на 48,9% та на 18,6% відповідно) на 96,09% у порівнянні до 2016 року. Статутний капітал у 2020 р. склав 849 тис. грн., у попередніх роках він залишався незмінним – 659 тис. грн. Що стосується необоротних та оборотних активів, то у 2020 році була тенденція до підвищення на 88,08% та 109,34% відповідно. Зростання оборотних активів є позитивним для підприємства, адже це підвищує коефіцієнт ліквідності підприємства та забезпечує можливість швидкого переведення активу в готівку без істотної втрати його вартості.

З метою оцінки фінансового стану підприємства, проведемо оцінку даних, наведених у табл. 3.1. і 3.2. Для цього розрахуємо основні фінансові показники діяльності підприємства (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

**Ключові фінансові показники діяльності ТОВ «Грант Торнтон Легіс»,
в динаміці за 2016 – 2020 рр*.**

Фінансові показники	2016	2017	2018	2019	2020	2020 у % до 2016	2020 у % до 2019
1. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії)	0,2	0,1	0,2	0,2	0,0	-98,11%	-97,75%
2. Коефіцієнт довгострокового залучення капіталу	0,0	0,0	0,0	0,0	37,6	100,00%	100,00%
3. Коефіцієнт зносу основних засобів	2,1	3,0	3,3	4,9	7,3	245,23%	47,43%
4. Чистий оборотний капітал	1155,0	323,0	848,0	1506,0	1237,0	7,10%	-17,86%
5. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	0,1	0,0	0,1	0,1	-0,1	-201,04%	-204,78%
6. Коефіцієнт оборотності активів	3,1	2,7	4,2	3,5	3,3	7,22%	-5,95%
7. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	36,2	43,4	45,8	60,6	80,1	121,17%	32,11%
8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	13,5	25,2	20,4	18,3	764,7	5567,62%	4076,95%

*Джерело: складено автором на основі додатків А-Д

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії) в динаміці за даними табл. 3.3 зменшується. Він зменшився на 97,75% у порівнянні даних 2020 і 2019 рр.. Якщо порівнювати з 2016 роком, то питома вага власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих в його діяльність зменшилась на 98,11%.

Рівень залежності підприємства від повернутих засобів, згідно розрахованого коефіцієнта структури капіталу, залишається протягом досліджуваного періоду незмінним. Доля основних засобів, списаних на витрати у поточному періоді, згідно розрахованого коефіцієнт зносу основних засобів з кожним роком зростає. Розмір чистого оборотного капіталу (тис. грн.), наявність і величина якого свідчать про здатність підприємства оплачувати свої поточні зобов'язання і розширювати подальшу діяльність, у 2020 р., порівняно із 2019 р. впав на 17,86%, якщо порівнювати з 2016 р. – зріс на 7,10%.

Ступінь забезпеченості підприємства власними оборотними коштами, за показниками коефіцієнта забезпеченості власними оборотними коштами, має негативну тенденцію до зменшення у 2020 р. порівняно з 2016 р. на 201,04%. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача), що характеризує ефективність використання основних фондів і показує рівень продукції, що приходить на 1 грн. основних фондів, зростає протягом всього досліджуваного періоду.

Прибутки підприємства зросли, але зросла й собівартість продукції. Підприємство повинно прорахувати можливі шляхи здійснення собівартості та прорахувати неперспективні послуги з метою підвищення рентабельності діяльності підприємства. Приріст валового прибутку у 2020 р., від 2019 р. склав 84,2%. Адміністративні витрати підприємства зросли майже в два рази, темп їх приросту збільшився на 92,7% , що є наслідком підвищення заробітної плати та загострення в країні корона-вірусної інфекції COVID-19.

Дані, представлені в табл. 3.1, 3.2, та табл. 3.3, характеризують загальні результати й ефективність виробничо-господарської діяльності товариства з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс» за роки, що аналізуються, і є основою для економічного аналізу. Аналіз виробничо-господарської діяльності товариства провадиться з метою виявлення динаміки основних техніко-економічних показників, на підставі даних річних балансів підприємства.

3.2. Методика факторного аналізу фінансових результатів ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

В ринковій економіці центральне місце займає прибуток, який є стимулом для суб'єкта господарювання якомога ефективніше використовувати наявні трудові, матеріальні та фінансові ресурси. Позитивний фінансовий результат – прибуток – є метою, заради якої працює підприємство.

Успішне функціонування підприємства на ринку визначається його здатністю приносити достатній дохід для відшкодування витрат і

формування прибутку. Отже, прибуток, будучи фінансовим результатом підприємства, характеризує абсолютну ефективність його діяльності [45].

Овчарик В., зазначає, що «на формування прибутку впливають постановка мети підприємства, виробничі і фінансові чинники, а також облікова політика в області ведення бухгалтерського обліку і оподаткування. Разом з тим, показники фінансових результатів діяльності підприємства відображають компетентність керівництва і якість управлінських рішень» [46].

При прийнятті рішень про розподіл чистого прибутку підприємство знаходить оптимальне співвідношення у спрямуванні додаткових фінансових ресурсів на цілі виробничого розвитку, соціального розвитку, матеріального заохочення працівників (акціонерів) і на інші цілі. Фонд коштів на розвиток і вдосконалення виробництва (фонд накопичення) витрачається на задоволення потреб, які пов'язані зі зростанням обсягів виробництва, технічним переозброєнням та інших потреб, що забезпечують зростання і вдосконалення підприємства.

Економічна сутність фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання, виходячи з порядку його формування у бухгалтерському обліку, полягає у наступному:

1. Фінансовий результат характеризує підсумок діяльності суб'єкта господарювання (прибуток або збиток) за певний період часу, що розраховується як різниця між доходами та витратами від всіх видів його діяльності за вирахуванням суми податку на прибуток.

2. Прибуток суб'єкта господарювання відповідно до стандартів бухгалтерського обліку трактується як різниця між доходами від певної діяльності й витратами на її здійснення (позитивна різниця). Такий підсумок характеризує успішне ведення бізнесу.

3. Фінансовий результат належить до вартісних показників, як і всі інші показники, які пов'язані з його розрахунком (отримані доходи та понесені витрати). Разом з тим, фінансовий результат (прибуток чи збиток) є якісним

показником діяльності суб'єкта бізнесу, в якому виражається комплексна ефективність усіх видів його діяльності.

4. Прибуток є основним джерелом фінансування сталого розвитку суб'єкта бізнесу, впровадження новітніх технологій у виробничі процеси та реалізації інвестиційних проектів.

Формування фінансового результату відповідно до облікового підходу вимагає чіткого дотримання стандартів бухгалтерського обліку, проте при його обчисленні, використовується ще й інший, варіативний алгоритм його розрахунку, – виходячи з потреб менеджменту підприємства, який базується на даних управлінського обліку. Відповідно до першого підходу фінансовий результат, розрахований за вимогами облікових стандартів, знаходить своє відображення у формах фінансової звітності, яка використовується в процесі аналізу та розрахунку показників фінансового стану підприємства. За іншого підходу, який останнім часом набув значної популярності, фінансовий результат формується в управлінському обліку з орієнтацією на можливі варіанти прийняття рішень менеджерами різних рівнів, власниками, інвесторами чи кредиторами. При цьому інформаційне наповнення для аналізу даних про фінансовий результат з метою прийняття ефективних рішень формується варіативно залежно від особливостей організації управлінського обліку суб'єкта господарювання [47]. У міжнародній практиці аналізу фінансових результатів діяльності суб'єктів бізнесу широко використовується проектний аналіз, який зорієнтований на аналіз витрат за пріоритетами їх виникнення в розрізі інвестиційно-інноваційних напрямків, видів, проектів діяльності, котрі мають вагомий вплив на формування кінцевого фінансового результату і тим самим концентрують увагу саме на цих пріоритетах.

В управлінні фінансовими результатами широкого застосування на підприємстві набув трендовий аналіз, який забезпечує порівняння кожної позиції звітності за звітний і декілька попередніх періодів та визначення тренду, інакше кажучи основної тенденції динаміки показника фінансового результату, очищеної від випадкових впливів чинників зовнішнього та внутрішнього

середовища суб'єкта бізнесу, а також індивідуальних особливостей його діяльності за окремі періоди. Цінність трендового аналізу полягає у тому, що він дає змогу спрогнозувати можливі значення показників фінансових результатів у майбутньому. П.М.Яріш і Ю.В.Касьянова з метою здійснення поглибленого оцінювання фінансових результатів й точнішого обґрунтування рекомендацій, спрямованих на покращення роботи підприємства, рекомендують використовувати CVP-аналіз та концепцію фінансового важеля [48].

Факторний аналіз займає важливе місце у комплексному оцінюванні фінансових результатів діяльності суб'єктів бізнесу. Окремі науковці пропонують проводити факторний аналіз прибутку, отриманого від операційної діяльності з використанням адитивної факторної моделі, котра включає узагальнені фактори і дозволяє провести оцінювання впливу кожного із узагальнених факторів на зміну прибутку від операційної діяльності. Для глибшої деталізації факторного аналізу, аналіз фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання має проводитися не лише за результатами операційної діяльності, але й у межах інших видів діяльності (фінансової та іншої), оскільки їхній результат (прибуток чи збиток) у багатьох випадках має вагомий вплив на загальний фінансовий результат діяльності підприємства.

В процесі здійснення аналізу фінансових результатів завдяки факторному аналізу, можна з'ясувати вплив факторів на величину результативного показника, а саме прибутку підприємства. За результатами факторного аналізу можна оцінити якість прибутку і можливі шляхи його зростання. Існує кілька методів факторного аналізу, за допомогою яких визначається фактор, який впливає на зміну результативного показника в порівнянні звітного року з попереднім. До них належать метод: абсолютних і відносних різниць, ланцюгових замінів, використання логарифмів тощо. Всі три перераховані методи засновані на методі елімінування. Він означає усунення, виключення впливу всіх факторів на значення результативного показника, крім одного.

Школьник І.О. стверджує наступне: «Чистий фінансовий результат підприємства може залежати від: зміни обсягу реалізації; зміни собівартості

реалізованої продукції; зміни адміністративних витрат, витрат на збут і інших операційних витрат; зміни інших операційних доходів, зміни величини доходів та витрат від фінансової та іншої діяльності та зміни величини сплаченого податку на прибуток» [49].

Розглянемо вплив факторів на чистий фінансовий результат у таблиці 3.4. «Розрахунок впливу факторів на формування ЧФР»

Таблиця 3.4

Розрахунок впливу факторів на формування ЧФР

Фактор	Модель оцінки впливу фактору на зміну чистого фінансового результату
Чистий дохід від реалізації продукції:	$\Delta\text{ЧФР}(\text{ЧД}) = \text{ЧД}_1 - \text{ЧД}_0$
Собівартість реалізованої продукції	$\Delta\text{ЧФР}(\text{СРП}) = - (\text{СРП}_1 - \text{СРП}_0)$
Зміна інших операційних доходів	$\Delta\text{ЧФР}(\text{ІОД}) = \text{ІОД}_1 - \text{ІОД}_0$
Зміна адміністративних витрат, витрат на збут і інші операційні витрати	$\Delta\text{ЧФР}(\text{ВІОД}) = - [(\text{АВ}_1 + \text{ВЗ}_1 + \text{ІОВ}_1) - (\text{АВ}_0 + \text{ВЗ}_0 + \text{ІОВ}_0)]$
Зміна розміру доходів від фінансової та іншої діяльності	$\Delta\text{ЧФР}(\text{ДФІД}) = ((\text{ФД}_1 + \text{ІД}_1) - (\text{ФД}_0 + \text{ІД}_0))$
Зміна витрат від фінансової та іншої діяльності	$\Delta\text{ЧФР}(\text{ВФІД}) = - ((\text{ФВ}_1 + \text{ІВ}_1) - (\text{ФВ}_0 + \text{ІВ}_0))$
Зміна розміру сплаченого податку на прибуток	$\Delta\text{ЧФР}(\text{ПП}) = - (\text{ПП}_1 - \text{ПП}_0)$

*Джерело: складено автором

Вплив факторних показників на чистий прибуток (результативний показник) ТОВ «Грант Торнтон Легіс» можна представити у вигляді адитивної моделі:

$$\text{ЧФР} = \text{ЧД} - \text{СРП} + \text{ІОД} - \text{АВ} - \text{ВЗ} - \text{ІОВ} + \text{ФД} + \text{ІД} - \text{ФВ} - \text{ІВ} - \text{ПП} \quad (3.1)$$

де: ЧФР – чистий фінансовий результат;

ЧД – чистий дохід;

СРП – собівартість реалізованої продукції;

ІОД – інші операційні доходи;

АВ – адміністративні витрати;

ВЗ – витрати на збут;

ІОВ – інші операційні витрати;

ФД – фінансові доходи;

ІД – інші доходи;

ФВ – фінансові витрати;

ІВ – інші витрати;

ПП – податок на прибуток.

Визначимо вплив факторів на зміну чистого доходу від реалізації на прикладі відношення 2020 до 2019 року. Загальну зміну чистого доходу від реалізації знаходимо за формулою:

$$\Delta\text{ЧФР(ЧД)} = \text{ЧД}_1 - \text{ЧД}_0 = 74945 - 50001 = 24944 \text{ тис. грн (3.2)}$$

Тобто, за звітний період чистий дохід від реалізації продукції збільшився на 24 944 тис. грн., що є результатом впливу двох факторів: ціни реалізації і обсягу реалізованої продукції (з урахуванням структури).

Аналогічно розраховується, вплив чинників на зміну собівартості реалізованої продукції, проте при визначенні впливу цього фактору, слід врахувати, собівартість – це фактор зворотного впливу по відношенню до прибутку. У зв'язку з цим в розрахункову формулу 3.3.3 додається знак «←»:

$$\Delta\text{ЧФР(СРП)} = - (\text{СРП}_1 - \text{СРП}_0) = - (52173 - 37637) = -14536 \text{ тис. грн. (3.3)}$$

Наступним розрахуємо вплив інших факторів на зміну розміру чистого прибутку, а саме інших операційних доходів, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат. При визначенні впливу цих факторів, слід врахувати, що адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати – це фактори зворотного впливу по відношенню до прибутку. У зв'язку з цим в розрахункову формулу 3.3.5 додається знак «←».

$$\Delta\text{ЧФР(ІОД)} = \text{ІОД}_1 - \text{ІОД}_0 = 1195 - 326 = 869 \text{ тис. грн (3.4)}$$

$$\Delta\text{ЧФР(ВІОД)} = - [(АВ_1 + ВЗ_1 + ІОВ_1) - (АВ_0 + ВЗ_0 + ІОВ_0)] = - ((18723 + 1498 + 3936) - (9174 + 1779 + 874)) = - 11790 \text{ тис. грн (3.5)}$$

Це означає, що збільшення інших операційних доходів призвело до збільшенню прибутку на 869 тис. грн., а підвищення адміністративних витрат та інших операційних витрат призвело до зменшення прибутку в звітному році на 11 790 тис. грн.

Також фактором впливу на зміну чистого фінансового результату є зміна розміру доходів та витрат від фінансової та іншої діяльності. З огляду на це, вплив зміни доходів та витрат від фінансової та іншої діяльності на розмір чистого прибутку можна визначити наступним чином. Так як зміна витрат від фінансової та іншої діяльності – це фактор зворотного впливу по відношенню до прибутку. У зв'язку з цим в розрахункову формулу 3.3.7 додається знак «-».

$$\Delta\text{ЧФР(ДФІД)} = - ((\text{ФД } 1 + \text{ІД } 1) - (\text{ФД } 0 + \text{ІД } 0)) = - ((68 + 0) - (2 + 11)) = 55 \text{ тис. грн (3.6)}$$

$$\Delta\text{ЧФР(ВФІД)} = - ((\text{ФВ } 1 + \text{ІВ } 1) - (\text{ФВ } 0 + \text{ІВ } 0)) = - ((36 + 0) - (0 + 0)) = - 36 \text{ тис. грн (3.7)}$$

Отже, збільшення доходів від фінансової та іншої діяльності призвело до збільшення чистого прибутку на 55 тис. грн, а збільшення витрат – до скорочення прибутку на 36 тис. грн.

На останньому етапі розрахуємо рівень впливу величини сплаченого податку на прибуток. У цьому випадку справедлива формула (3.8):

$$\Delta\text{ЧФР(ПП)} = - (\text{ПП1} - \text{ПП0}) = - (0 - 62) = 62 \text{ тис. грн (3.8)}$$

Від'ємний фінансовий результат до оподаткування призвів до збільшення розміру чистого прибутку на 62 тис. грн.

У таблиці 3.5 «Узагальнений вплив факторів на розмір чистого прибутку ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2020 рік» проведемо узагальнення впливу факторів, що формують розмір чистого прибутку ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

Таблиця 3.5

**Узагальнений вплив факторів на розмір чистого прибутку
ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2020 рік**

Показник	Сума, тис. грн.
1. Чистий дохід від реалізації продукції:	24 944
2. Собівартість реалізованої продукції	- 14 536
3. Зміна інших операційних доходів	869
4. Зміна адміністративних витрат, витрат на збут і інші операційні витрати	- 11 790
5. Зміна розміру доходів від фінансової та іншої діяльності	55
6. Зміна витрат від фінансової та іншої діяльності	- 36
7. Зміна розміру сплаченого податку на прибуток	62

*Джерело: складено автором

Дані таблиці свідчать про те, що чистий прибуток зростає за рахунок збільшення обсягу реалізованої продукції на 24 944 тис. грн.. А показники, які формують витрати виробництва призвели до зниження чистого прибутку на 14 536 тис. грн.. Збільшення інших операційних доходів та доходів від фінансової та іншої діяльності призвело до збільшення чистого прибутку на 869 тис. грн та 55 тис. грн відповідно. Збільшення адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат зумовило зменшення прибутку на 11 790 тис. грн, а зростання витрат від фінансової та іншої діяльності – до зменшення чистого прибутку на 36 тис. грн. Від’ємний фінансовий результат до оподаткування призвів до збільшення чистого прибутку підприємства на 62 тис. грн.

3.3. Аналіз рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

Прибуток є провідною метою діяльності підприємства. Він показує ефективність діяльності підприємства. Варто звернути увагу, що прибуток є абсолютною величиною, яка вимірюється в грошових одиницях, в той час як у рентабельності відносний показник, якій відображає ступінь прибутковості підприємства. Отже, рентабельність визначає як економічну категорію так і інструмент чистого доходу підприємства [50].

Важливе значення показника рівня рентабельності полягає у тому, що завдяки його використанню можна не лише виявити прибутковість чи збитковість, а й визначити ефективність використання коштів.

Розроблення якісного механізму управління рентабельністю підприємства дає змогу виявити велику кількість тенденцій розвитку, вказати керівництву підприємства шляхи подальшого успішного функціонування, вказати на помилки в господарській діяльності, а також виявити резерви зростання прибутку, що в кінцевому підсумку дає змогу підприємству більш успішно здійснювати свою діяльність [51].

Механізм управління рентабельністю підприємства є частиною загальної системи управління підприємством, що забезпечує вплив на чинники, від яких залежить загальний результат діяльності суб'єкта.

Процес формування механізму управління рентабельністю підприємства містить характеристику його складників, проведення детального аналізу рентабельності, визначення факторів впливу на зміну показників, розроблення шляхів їхнього зростання. При формуванні механізму управління рентабельністю діяльності підприємства важливо визначитися з типом стратегії підвищення його показників [52].

Розглянемо основні показники рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс», які наведені у таблиці 3.6. «Основні показники рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 рр.»

Таблиця 3.6

Основні показники рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 рр.

Показники	Роки				
	2016	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнти рентабельності фінансово-господарської діяльності підприємства					
Операційна рентабельність	0,77%	0,72%	0,61%	0,65%	-0,25%
Загальна рентабельність	0,75%	0,72%	0,61%	0,67%	-0,21%
Чиста рентабельність	0,61%	0,57%	0,47%	0,55%	-0,21%
Рентабельність виробничих витрат	0,79%	0,79%	0,63%	0,73%	-0,30%
Рентабельність загальних витрат	0,59%	0,57%	0,46%	0,55%	-0,21%
Коефіцієнти рентабельності активів і капіталу					
Рентабельність власного капіталу	8,58%	11,01%	11,38%	10,89%	-77,64%
Рентабельність активів	2,17%	1,75%	1,71%	2,17%	-0,73%
Рентабельність виробничого потенціалу	21,56%	20,14%	18,84%	24,34%	-11,52%
Рентабельність оборотних активів	2,41%	1,95%	1,90%	2,42%	-0,85%
Рентабельність поточної діяльності	2,17%	1,75%	1,71%	2,17%	-0,73%

*Джерело: складено автором на основі додатків А-Д

Щоб зрозуміти як сильно змінились показники протягом років, поррахуємо абсолютне та відносне відхилення показників рентабельності протягом досліджуваного періоду в таблиці 3.7. «Відхилення показників рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

Таблиця 3.7

Відхилення показників рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

Показники	Відхилення (2020 до 2019)		Відхилення (2019 до 2018)		Відхилення (2018 до 2017)		Відхилення (2017 до 2016)	
	Абсолют- не	%	Абсолют- не	%	Абсолют- не	%	Абсолют- не	%
Коефіцієнти рентабельності фінансово-господарської діяльності підприємства								
Операційна рентабельність	-0,90%	-139,25%	0,03%	5,55%	-0,10%	-14,55%	-0,05%	-6,49%
Загальна рентабельність	-0,88%	-131,37%	0,06%	9,80%	-0,10%	-14,55%	-0,03%	-3,89%
Чиста рентабельність	-0,76%	-138,47%	0,08%	17,75%	-0,11%	-18,70%	-0,04%	-6,03%
Рентабельність вироб-х витрат	-1,03%	-141,60%	0,10%	15,16%	-0,15%	-19,56%	0,00%	-0,23%
Рентабельність заг-х витрат	-0,75%	-137,76%	0,09%	18,36%	-0,11%	-18,70%	-0,02%	-3,95%
Коефіцієнти рентабельності активів і капіталу								
Рентабельність ВК	-88,53%	-813,08%	-0,49%	-4,34%	0,38%	3,41%	2,43%	28,26%
Рентабельність активів	-2,89%	-133,54%	0,46%	26,98%	-0,05%	-2,77%	-0,41%	-19,07%
Рентабельність виробничого потенціалу	-35,86%	-147,30%	5,51%	29,23%	-1,31%	-6,48%	-1,41%	-6,56%
Рентабельність оборотних активів	-3,27%	-135,06%	0,52%	27,22%	-0,05%	-2,44%	-0,46%	-19,05%
Рентабельність пот-ї діяльності	-2,89%	-133,54%	0,46%	27,08%	-0,05%	-2,77%	-0,41%	-19,07%

*Джерело: складено автором на основі додатків А-Д

Виходячи з вищенаведених даних можна побачити що рентабельність підприємства протягом всього досліджуваного періоду зменшується (крім 2019 року), що є негативною тенденцією. У 2019 році спостерігається тенденція до підвищення рентабельності фінансово-господарської діяльності підприємства та рентабельності активів і капіталу, що є позитивним, адже це характеризує підприємство як таке, що здійснює ефективну діяльність.

Розглянемо на рисунку 3.2 динаміку показників рентабельності фінансово-господарської діяльності ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

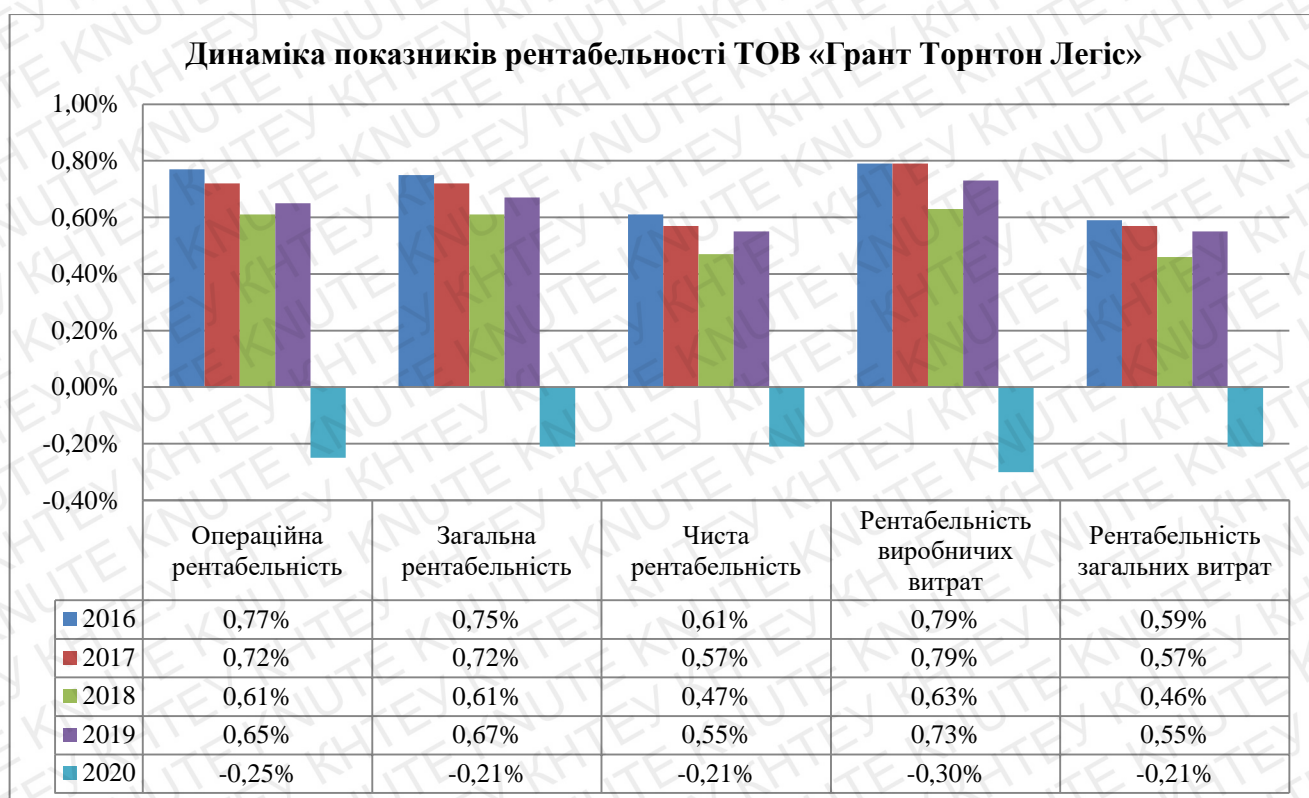


Рис 3.2. Динаміка показників рентабельності ТОВ «Грант Торнтон Легіс»
*Джерело: складено автором

Така тенденція пояснюється тим, що у 2019 році підприємство зміцнило свою позицію на ринку та підвищило свою ефективність. Що стосується 2020 року, то негативна тенденція пояснюється зі збільшенням витрат, які спрямовані на запобіжні заходи проти корона-вірусної інфекції COVID-19.

Висновки до розділу 3

У третьому розділі проаналізовано діяльність ТОВ «Грант Торнтон Легіс», здійснено оцінку його основних показників, проведено факторний аналіз та аналіз рентабельності підприємства. Дані річних балансів підприємства, характеризують загальні результати й ефективність виробничо-господарської діяльності товариства з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс» за роки, що аналізуються, і є основою для економічного аналізу.

Дохід від реалізації послуг ТОВ «Грант Торнтон Легіс», у 2020 р. склав 74 945 тис. грн., що на 49,9% більше за попередній рік. Чистий фінансовий результат, зменшився з 274 тис. грн. у 2019 р. до -158 тис. грн. і скоротився, таким чином, на -157,7%. Зростання кількості персоналу та збільшення клієнтів обумовили збільшення рівня зростання доходу, проте збільшення адміністративних витрат призвело до значного зменшення чистого фінансового результату. За рахунок збільшення кількості клієнтів собівартість послуг у 2020 р. теж мала тенденцію до підвищення і зросла на 38,6%.

За допомогою факторного аналізу було проаналізовано вплив факторів на формування чистого фінансового результату та виявлено, що найбільший вплив на кінцевий результат у 2020 р. порівняно з 2019 р. на 14 536 тис. грн відбувається за рахунок збільшення адміністративних витрат (варто зазначити, що адміністративні витрати збільшились на 92.7%), витрат на збут та інших операційних витрат. У свою чергу рентабельність підприємства мала негативне значення, що пояснюється від'ємним фінансовим результатом за рахунок збільшення витрат.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Висновки: підсумовуючи вищевикладене, можна констатувати, що фінансовий результат - це прибуток або збиток який отримує суб'єкт господарювання внаслідок своєї діяльності. Таким чином, фінансовий результат є одним з найважливіших економічних показників, який узагальнює усі результати господарської діяльності та надає комплексної оцінки ефективності цієї діяльності. Економічний зміст фінансового результату проявляється у тому, що він розраховується шляхом співставлення отриманих доходів із понесеними витратами звітного періоду і спричиняє приріст (прибуток) або зменшення (збиток) величини власного капіталу.

Фінансовий аналіз є базою, а також передумовою для прийому управлінських рішень відповідно до формування, нагромадження та використання фінансових ресурсів підприємства, покращання їх руху довгострокового та поточного планування діяльності на підприємстві.

Крім того можна констатувати, що важливим засобом підвищення ефективності системи управління суб'єктів бізнесу є використання інформаційної бази аналізу фінансових результатів. Як для аналізу фінансових результатів так і в цілому на підприємстві важливим є вчасне оновлення інформаційного забезпечення.

Щоб зрозуміти і правильно оцінити те чи інше економічне явище, необхідно не тільки вивчати усі взаємозв'язки і взаємозалежності з іншими явищами, а й досліджувати формування, динаміку та структура фінансових результатів підприємства, що неможливо без чіткого усвідомлення організаційно-інформаційної моделі аналізу доходів, витрат та безпосередньо фінансових результатів суб'єктів господарювання.

Аналізуючи підприємство було виявлено, що порядок використання прибутку суб'єкта господарювання визначає власник. Прибуток підприємства, який підлягає розподілу, використовується на його економічний розвиток (фінансування капітальних інвестицій та інновацій, поповнення власних обігових

коштів, збільшення резервного капіталу) та забезпечення соціальних потреб (підвищення кваліфікації працівників, їхнє матеріальне заохочення, розвиток та утримання соціальної інфраструктури).

Вагоме місце відводиться факторному аналізу, завдяки якому можна з'ясувати вплив факторів на величину результативного показника, а саме прибутку підприємства. Чистий фінансовий результат підприємства залежить від: зміни обсягу реалізації; зміни собівартості реалізованої продукції; зміни адміністративних витрат, витрат на збут і інших операційних витрат; зміни інших операційних доходів, зміни величини доходів та витрат від фінансової та іншої діяльності та зміни величини сплаченого податку на прибуток.

У 2020 році чистий прибуток зростає за рахунок збільшення обсягу реалізованої продукції на 24 944 тис. грн., а показники, які формують витрати виробництва призвели до зниження чистого прибутку на 14 536 тис. грн.. За рахунок збільшення інших операційних доходів та доходів від фінансової та іншої діяльності чистий прибуток збільшився на 869 тис. грн та 55 тис. грн відповідно. В свою чергу збільшення адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат зумовило до зменшення прибутку на 11 790 тис. грн, а зростання витрат від фінансової та іншої діяльності – до зменшення чистого прибутку на 36 тис. грн. Від'ємний фінансовий результат до оподаткування призвів до збільшення чистого прибутку підприємства на 62 тис. грн. Таким чином, найбільший вплив на скорочення чистого прибутку ТОВ «Грант Торнтон Ледіс» у 2020 р. порівняно з 2019 р. на 14 536 тис. грн відбувається за рахунок збільшення адміністративних витрат (варто зазначити, що адміністративні витрати збільшились на 92.7%), витрат на збут та інших операційних витрат.

Виходячи з аналізу рентабельності, можна зазначити, що показниками рентабельності суб'єкта господарювання є відносні характеристики фінансових результатів підприємства і ефективності його діяльності. Прибутковість підприємства можна виміряти з різних позицій і систематизувати відповідно до інтересів учасників економічного процесу. Важливе значення показника рівня рентабельності полягає у тому, що завдяки його використанню можна не лише

виявити прибутковість чи збитковість, а й визначити ефективність використання коштів. Показники рентабельності у 2020 році мали від'ємне значення так як підприємство отримало чистий збиток. У порівнянні до 2019 року чиста рентабельність зменшилась на 138,47%.

Пропозиції щодо удосконалення діяльності підприємства:

1) Удосконалення організації та методики аналізу фінансових результатів. Необхідність організації аналізу фінансових результатів в сучасних умовах обумовлена об'єктивними потребами функціонування підприємства. Аналіз займає центральне місце в процесі управління підприємством, тому організація аналізу фінансових результатів повинна бути такою, яка б забезпечувала ефективність усіх стадій аналітичної роботи, враховувала всі можливі зміни, що можуть відбутися, й сприяла б у виборі найефективнішого рішення, яке б відповідало цілям і стратегії розвитку підприємства. Використання факторного аналізу виступає важливим інструментом обґрунтування управлінських рішень в сфері формування фінансових результатів підприємства, оскільки надає можливість виділити найбільш важливі фактори впливу та кількісно оцінити характер їх впливу.

2) Створення програмного забезпечення що застосовує фактори впливу на діяльність підприємства прораховуючи ризики скориговані відповідно до індивідуальних особливостей підприємства що дає змогу побачити максимально докладну інформацію про стан підприємства на певний момент і в динаміці а також служить основою для прийняття управлінських рішень, спрямованих на формування стратегії сталого розвитку підприємства під впливом факторів зовнішнього і внутрішнього середовища.

3) Дослідивши штатну структуру підприємства, було б доречно ввести нову штатну одиницю, а саме «Фахівець з аналітичного забезпечення», завданням якого було б аналітичне забезпечення суб'єкта господарювання на мікро рівні та на ринку в цілому, вчасне реагування на економічні зміни або їх прогнозування та формування нової стратегії розвитку підприємства в разі такої потреби.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Мардус Н.Ю. Сутність фінансових результатів / Мардус Н.Ю. // Харків – 2017 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://repository.kpi.kharkov.ua>
2. Дейнека О.В. Сутність поняття «фінансовий результат» та особливості його формування / Дейнека О.В., Остапенко О.А. // Молодіжн. наук. вісн. УАБС НБУ. Економічні науки, 2013. - №4
3. Бутинець Ф.Ф. (ред.) Економічний аналіз Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит". – Житомир: ПП "Рута", 2003. – 680 с.
4. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз: Підручник/За ред. проф. АГ Загороднього.–3-тє вид., перероб. і доп / ГІ Кіндрацька, МС Білик, АГ Загородній // К.: Знання, 2008
5. Загородній А.Г. Облік і аудит: Термінологічний словник / АГ Загородній, ГЛ Вознюк, ГО Партин, 2002
6. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2. Київ. Алерта. 2014. С. 456.
7. Опарін В.М. Фінанси (Загальна теорія): навч. Посібник / ВМ Опарін // К.: КНЕУ, 2002
8. Худолій Л.М. Теорія фінансів : навчально-методичний посібник. К: Вид-во Європ УНТУ, 2003.167 с.
9. Лондар С.Л. Фінанси: навч. посіб. / СЛ Лондар, ОВ Тимошенко // Вінниця: Нова Книга, 2009
10. Мочерний С.В. Економічна теорія. – К.: Академія, 2002.
11. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник. Тернопіль: Карт-бланш. 2012. С. 628..
12. Чебанова Н.В., Єфіменко Т.І. Фінансовий облік: Підручник. Київ. ВЦ «Академія». 2007. С. 704.
13. Чайка Т. Ю. Вертикальний аналіз в класичній схемі аналізу фінансових результатів: сучасні тенденції застосування / Т. Ю. Чайка, М. В. Васильченко // Дослідження та оптимізація економічних процесів "Оптимум–2019" : тр. 15-ї

- Міжнар. наук.-практ. конф., 4-6 грудня 2019 р. / ред. Є. М. Строков ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т" [та ін.]. – Харків : НТУ "ХПІ", 2019. – С. 109-113.
14. Скасюк Р.В. Сутність і значення фінансових результатів у системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств). URL: http://www.nbuu.gov.ua/portal1/natural1/npkntu_e.
 15. Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / С.Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. Економічні науки, 2012. - №1 (59)
 16. Патарідзе-Вишинська М.В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід / М.В. Патарідзе-Вишинська // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – №2. – С. 25-37
 17. Гуль І.Г. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства / Гуль І.Г. // Опорний конспект лекцій [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://repository.ldufk.edu.ua/bitstream/34606048/24679/1/%D0%9B%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D1%8F_8.pdf
 18. Гурбик Ю.Ю., Миронов О.С. Сутність та зміст поняття «прибуток підприємства» у вітчизняній науці. Сучасний рух науки: тези доп. VI міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 4-5 квітня 2019 р. Дніпро, 2019. С. 286 – 290
 19. Шубіна С.В. Теоретико-методичні підходи до аналізу витрат, доходів і фінансових результатів / С.В. Шубіна, О.Ю. Мірошник, К.С. Сулименко // Вісник УБС. — 2017. — № 3 (30). — С. 83—88.
 20. Глушко А.Д. Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства / А.Д. Глушко, А.О. Грачова // Електронне фахове видання "Ефективна економіка". – 2019. – URL: www.economy.nayka.com.ua.
 21. Шубіна С.В. Стратегічний аналіз: [практикум]: навчальний посібник / С.В. Шубіна, О.Ю. Мірошник. – Львів: «Новий Світ -2000», 2015.-218 с.
 22. Троян Д. С. Необхідність проведення факторного аналізу прибутку в системі управління підприємством / Д. С. Троян, А. Р. Притико, С. В. Шубіна. // IX

- Міжнародна науковопрактична конференція молодих учених та студентів “Наукові дослідження молоді з проблем європейської інтеграції”. – 2020.
23. Рентабельність як основний критерій оцінки рівня ефективності діяльності підприємства / І.Є. Хаустова // Матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції (28 квітня 2020 р., м. Херсон) «Модернізація економіки: сучасні реалії, прогнозні сценарії та перспективи розвитку» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/47147/3/Khaustova_Rentabelnist_2020.pdf
24. Мних Є.В. Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с.
25. Основні засади формування механізму управління рентабельністю підприємства / Л.В. Тешева, Н.В. Титаренко // Серія «Економіка та управління підприємствами. Випуск №27», 2018. с. 31-35.
26. Чумаченко М.Г. Економічний аналіз / МГ Чумаченко // К.: КНЕУ, 2001
27. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу: Навчальний посібник / В. М. Івахненко. — 5-те вид., випр. і доп. — К.: Знання, 2006. — 261 с.
28. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства. Навч. Посібник / Мец В.О. // К.: КНЕУ, 1999. — 132 с.
29. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз Навчальний посібник. — 4-те видання, стереотипне. / Тарасенко Н.В. // Львів: Новий Світ-2000, 2006. — 344 с.
30. Мошенський З. С, Олійник О. В. Економічний аналіз: Підручник / Ф. Ф. Бутинець (відп. ред). — 2-ге вид., доповн. і перероб. — Житомир: ПП «Рута», 2007. — 704 с.
31. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 1999. – 416с.
32. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посібник. — 3-те вид., випр. і доп. — К.: Знання, 2007. — 668 с.
33. Фінансово-економічний аналіз: підручник / Ред. П. Ю. Буряк. – Київ : Професіонал, 2004. – 520 с.

34. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. Режим доступу: www.rada.gov.ua.
35. Наказ МФУ «Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки» від 14.02.2006 № 170 [Електронний ресурс] / Міністерство Фінансів України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06#Text>
36. Наказ МФУ «Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації» від 26.01.2001 № 49/121 [Електронний ресурс] / Міністерство Фінансів України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text>
37. Наказ МЮУ «Порядок проведення аналізу фінансово-господарського стану суб'єктів господарювання щодо наявності ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства» від 10.09.2020 № 3105/5 [Електронний ресурс] / Міністерство Фінансів України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0872-20#Text>
38. Наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій «Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій» від 27.06.1997 № 81 [Електронний ресурс] / Міністерство Фінансів України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-97#Text>
39. Матеріали круглого столу «Адаптація міжнародної термінології до потреб бухгалтерського обліку та фінансового контролю (методологічний та організаційний аспекти)» [Електронний ресурс] / Науково-дослідний фінансовий інститут; (червень 2008 р.). Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=63363&cat_id=59322
40. Шумигора К.В., Дзюба В.В. Вдосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства – Львів: Львівський науковий форум, 2021.

41. Усатенко О.В., Олефір К.С. Дефініція фінансових результатів діяльності підприємств – Дніпро: V Всеукраїнська науково-практична конференція «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти», 2021.
42. Шубіна С.В., Руденко А.О. Комплексний аналіз фінансових результатів підприємства – Львів: LV Міжнародна науково-практична інтернет-конференція «Перспективні напрями наукових досліджень», 2020.
43. Дубенець О.В. Аналіз фінансових результатів підприємства в програмі Microsoft Excel – Київ: VI Всеукраїнська науково-практична студентська конференція «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку», 2020.
44. Полькіна А.С. Організаційно-методичні підходи до обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів від різних видів діяльності / А.С. Полькіна ; наук. кер. Н.І. Рубан ; Державна фіскальна служба України, Ун-т ДФС України, Навч.-наук. ін-т обліку, аналізу та аудиту, Каф. аудиту та економічного аналізу. – Ірпінь, 2020.
45. Дембовський Е.Д. Управлінський облік та аналіз формування прибутку підприємства : Збірник наукових праць VII Всеукраїнської студентської науково-практичної конференції «Актуальні проблеми ефективного соціально-економічного розвитку України: пошук молодих». 2018. № 55. С. 227–235.
46. Хоменко Д., Овчарик З. Особливості формування і використання прибутку підприємства : Міжнародна науково-практична конференція «Сучасна соціально-економічна система: парадигма, завдання і тенденції». 2018. С. 127–128.
47. Кальницкая И.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления устойчивым развитием организации / И.В.Кальницкая // Экономический анализ: теория и практика. –2015. –№17 (416). –С. 21-32.

48. Яріш П.М. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій / Яріш П.М., Касьянова Ю.В. // *Управління розвитком*. -2015. –№ 4 (144). –С. 159-162.
49. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека [та ін.]; за ред. І. О. Школьник. – Київ: Центр учбової літератури, 2016. – 368с.
50. Рентабельність підприємства як основний показник ефективності його діяльності / О.К. Курочкіна // *International scientific e-journal №16 «ΛΟΓΟΣ. ONLINE»*. 2020 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.16.43.html>
51. Основні засади формування механізму управління рентабельністю підприємства / Л.В. Тешева, Н.В. Титаренко // *Серія «Економіка та управління підприємствами. Випуск №27»*, 2018. с. 31-35.
52. Удосконалення системи управління рентабельністю як умова ефективного функціонування підприємств / Л.С. ГАВАТЮК, А.К. ПЛАТ // *Вісник Хмельницького національного університету* 2020, № 2 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2021/01/9-1.pdf>

ДОДАТКИ

Додаток А



Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку "З'являються до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"	Дата (рік, місяць, число)	КОДІГ
Територія		за СДРІДУУ	2021 01 01 34764976
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	169	за КВЕД	69.20
Адреса, телефон	01004, КПВ, вулиця Терещенківська, 11/А		4843364
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 310	1 578
первісна вартість	1001	3 827	4 177
накопичена амортизація	1002	1 517	2 599
Незвершені капітальні інвестиції	1005	-	8
Основи засобів	1010	1 421	936
первісна вартість	1011	7 412	7 762
знос	1012	5 991	6 826
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за метою участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	19	19
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у центральованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 750	2 541
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	180	207
Виробничі запаси	1101	178	207
Незвершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити пересраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 866	4 846
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 996	2 153
з бюджетом	1135	26	25
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	579	2 766
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 123	8 356
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 395	6 335
Виграти майбутніх періодів	1170	235	212
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах наступних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку А

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 203	1 429
Усього за розділом II	1195	17 208	19 996
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	20 958	22 537

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіювий) капітал	1400	849	849
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(540)	(751)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	309	98
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 580	3 680
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Штатове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароєдених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 580	3 680
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 223	4 076
розрахунками з бюджетом	1620	1 290	1 569
у тому числі з податку на прибуток	1621	18	19
розрахунками зі страхування	1625	109	69
розрахунками з оплати праці	1630	500	584
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 012	8 116
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	395	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	84
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиць	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 540	4 261
Усього за розділом III	1695	17 069	18 759
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	20 958	22 537

Керівник

Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Майданович Юлія Петрівна

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

Продовження додатку А

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
34764976		

ЛЕГІС" (найменування)

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	74 945	50 001
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(52 173)	(37 637)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	22 772	12 364
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 195	326
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 723)	(9 714)
Витрати на збут	2150	(1 498)	(1 779)
Інші операційні витрати	2180	(3 936)	(874)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	323
збиток	2195	(190)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	68	2
Інші доходи	2240	-	11
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(36)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	336
збиток	2295	(158)	(-)

Продовження додатку А

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(62)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	274
збиток	2355	(158)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(158)	274
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 214	1 151
Витрати на оплату праці	2505	17 865	14 132
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 617	3 152
Амортизація	2515	1 366	1 005
Інші операційні витрати	2520	10 724	11 096
Разом	2550	34 786	30 536

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Майданович Юлія Петрівна

28.02.2020

Додаток Б
до Додатку 1 до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРІТОН ЛЕГК" Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
 Територія _____ за СДРПОУ _____ за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування за КВЕД 69.20
 Середня кількість працівників 118
 Адреса, телефон 01004, КИІВ, вулиця Герасимківська, 11 А 4843364
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку v
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
34764976		
8039100000		
69.20		

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	263	381
первісна вартість	1001	616	582
накопичена амортизація	1002	353	201
Незавершені капітальні інвестиції	1005	164	-
Основні засоби	1010	1 027	825
первісна вартість	1011	4 401	4 906
знос	1012	3 374	4 081
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	19
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у цен грошових страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 454	1 225
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	221	178
Виробничі запаси	1101	221	178
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 971	6 228
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 852	2 983
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	71	109
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 763	2 395
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 763	2 395
Витрати майбутніх періодів	1170	79	43
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

ОРИГІНАЛ

Продовження додатку Б

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	746	980
Усього за розділом II	1195	9 703	12 916
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	11 157	14 141

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	659	659
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 643	2 072
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видулений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	2 302	2 731
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовні фонди	1540	-	-
Резерв на випадок джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 266	3 419
розрахунками з бюджетом	1620	659	974
у тому числі з податку на прибуток	1621	47	18
розрахунками зі страхування	1625	106	109
розрахунками з оплати праці	1630	409	500
за одержаними авансами	1635	4 684	6 012
за розрахунками з учасниками	1640	722	395
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5	1
Усього за розділом III	1695	8 855	11 410
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті			
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	11 157	14 141

Керівник

Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Майданович Юлія Петрівна

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

ЗГЛАНДО
ОРИГІНАЛОМ

Продовження додатку Б

28.02.2020
 ПІДПИСАНО: _____ Дата (рік, місяць, число)
 Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ-ТОРНТОН" за ЄДРПОУ
 "ЛЕГІС" (найменування)

КОДИ		
2020	01	01
34764976		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2019 р.

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	50 001	47 056
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 637)	(34 643)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	12 364	12 413
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	326	537
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 714)	(10 445)
Витрати на збут	2150	(1 779)	(1 552)
Інші операційні витрати	2180	(874)	(665)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	323	288
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	-
Інші доходи	2240	11	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	336	288
збиток	2295	(-)	(-)

ЗГІДАНО З
 ОРИГІНАЛОМ

Продовження додатку Б

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(62)	(69)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	274	219
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	274	219
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 151	1 151
Витрати на оплату праці	2505	14 132	7 877
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 152	1 735
Амортизація	2515	1 005	1 223
Інші операційні витрати	2520	11 096	15 314
Разом	2550	30 536	27 300

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Майданович Юлія Ігорівна



Додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"**
 Територія: **Господарство**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності: **Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування**

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	2019	01 01
за ЄДРПОУ	34764976	
за КОАГУУ	8039100000	
за КОПФГ	240	
за КВЕД	69.20	

Середня кількість працівників: **124**
 Адреса, телефон: **01004, КНІВ, вулиця Терещенківська, 11 А** **4843364**

Одиниця виміру: **тис. грн без десятикового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на **31 грудня 2018** р.

А К Т И В	Код рядка	Форма №2-к Код за ДКУ 1 1801007	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	325	263
первісна вартість	1001	513	616
накопичена амортизація	1002	188	353
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	164
Основні засоби	1010	898	1 027
первісна вартість	1011	3 595	4 401
знос	1012	2 697	3 374
Інвентаризація нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Г уділ при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 223	1 454
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	179	221
Виробничі запаси	1101	179	221
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 397	3 971
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 301	2 852
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	88	71
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 636	1 763
Готівка	1166	2	-
Рахунки в банках	1167	1 577	1 763
Витрати майбутніх періодів	1170	47	79
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



Продовження додатку В

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	648	746
Усього за розділом II	1195	13 296	9 703
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 519	11 157

Пасив	Код рядка 2	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	659	659
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емисійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Чистий фінансовий прибуток (чистокрилий збиток)	1420	887	1 643
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Наконтрдована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	1 546	2 302
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредитні зобов'язання	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення індивідуальних осіб	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
в тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв на зарплатню і премії	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Циговий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредитні банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 758	2 266
розрахунками з бюджетом	1620	716	659
у тому числі з податку на прибуток	1621	53	47
розрахунками зі страхування	1625	72	106
розрахунками з оплати праці	1630	295	409
за одержаними авансами	1635	5 921	4 684
за розрахунками з учасниками	1640	1 183	722
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	4
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28	5
Усього за розділом III	1695	12 973	8 855
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів нерезидентів пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	14 519	11 157

Керівник



Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Шиліна Олена Миколаївна



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

Згідно
Директор

Продовження додатку В

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
34764976		

(найменування)

ЖС ГРАТ Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2018 р.
 Формуляр № 28
 28 01 2019

Рік 2018

р.

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	47 056	38 954
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(34 643)	(28 377)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	12 413	10 577
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	537	486
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 445)	(8 933)
Витрати на збут	2150	(1 552)	(1 493)
Інші операційні витрати	2180	(665)	(358)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	288	279
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	288	279
збиток	2295	(-)	(-)

Звіт складено оригіналом
 директор
 Часова К.П.

Продовження додатку В

Продовження додатка 2			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(69)	(56)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	219	223
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	219	223
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 151	914
Витрати на оплату праці	2505	7 877	2 510
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 735	565
Амортизація	2515	1 223	1 057
Інші операційні витрати	2520	15 314	5 738
Разом	2550	27 300	10 784

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Чосова Клавдія Павливна

Шилна Олена Миколаївна

Директор

Чосова І. І.

3/12 02 2018

Додаток 2
до Національного дозволених стандарту
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"**
 Територія **м. Київ**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування**

Дата (рік, місяць, число)

КОДПІ		
2018	01	01
34764976		
8034100000		
240		
69.20		

Середня кількість працівників **113**
 Адреса, телефон **01004, КИЇВ, вулиця Терещенківська, 11 А**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого подаються в гривнях з копійками)

Складено (робити позначку "x" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на **31 грудня 2017** р.

Форма №1-к Код за ДКУД **1801007**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	140	325
первісна вартість	1001	182	313
накопичена амортизація	1002	42	188
Незавершені капітальні інвестиції	1005	277	-
Основні засоби	1010	934	898
первісна вартість	1011	2 907	3 595
знос	1012	1 973	2 697
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Г удвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 351	1 223
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	203	179
Виробничі запаси	1101	203	179
Незавершене виробництво	1102	-	-
Г отова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 809	7 397
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 562	3 301
з бюджетом	1135	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	3	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33	88
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Г роші та їх еквіваленти	1165	2 524	1 636
Г отівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	2 522	1 577
Витрати майбутніх періодів	1170	613	47
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Звіт про фінансовий стан
 Директор: Чесова К.П.

Продовження додатку Г

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	805	648
Усього за розділом II	1195	9 552	13 296
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	10 903	14 519

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
зарезервовани (пайовий) капітал	1400	659	659
Внески до незарезервованої статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емисійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезоподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 847	887
Неоплачений капітал	1425	()	()
Видучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-
Піскон тривалістю частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	2 506	1 546
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 511	4 758
розрахунками з бюджетом	1620	572	716
у тому числі з податку на прибуток	1621	30	53
розрахунками зі страхування	1625	57	72
розрахунками з оплати праці	1630	236	295
за одержаними авансами	1635	-	5 921
за розрахунками з учасниками	1640	-	1 183
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21	28
Усього за розділом III	1695	8 397	12 973
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700			
V. Чиста вартість життєвих недержавного пенсійного фонду			
1800			
Баланс	1900	10 903	14 519

Керівник



Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Кученко Ірина Іванівна

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



Продовження додатку Г

12.02.2018

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН
ЛЕГІС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
34764976		

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

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	38 954	33 814
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 377)	(26 154)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	10 577	7 660
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	486	1 182
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 933)	(6 553)
Витрати на збут	2150	(1 493)	(1 466)
Інші операційні витрати	2180	(358)	(564)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	279	259
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(8)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	279	252
збиток	2295	(-)	(-)



Продовження додатку Г

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(56)	(46)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	223	206
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	223	206
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	914	580
Витрати на оплату праці	2505	2 510	2 776
Відрахування на соціальні заходи	2510	565	506
Амортизація	2515	1 057	590
Інші операційні витрати	2520	5 738	4 133
Разом	2550	10 784	8 585

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

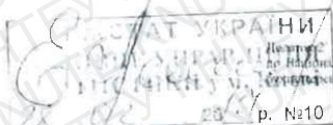


Чосова Клавдія Павлівна

Кученко Ірина Іванівна

Згідно з довідкою
Директор

Чосова К.П.



Додаток Д до Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 28.12.2016 р. №10

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРГОВІ ЛЕГІС"
 Територія М.Кіровоград
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01
 за ЄДРПОУ 34764976
 за КОАГУУ 8039100000
 за КОІФПГ 240
 за КВЕД 69.20

КОДПІ		
2017	01	01
34764976		
8039100000		
240		
69.20		

Середня кількість працівників 102
 Адреса, телефон вулиця Герасимівська, буд. 11 А, м.Кіровоград, М.Кіровоградська обл., 01004

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	140
первісна вартість	1001	-	182
накопичена амортизація	1002	-	42
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	277
звін засоби	1010	562	934
первісна вартість	1011	2 037	2 907
знос	1012	1 475	1 973
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відсрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	569	1 351
II. Оборотні активи			
заси	1100	212	203
виробничі запаси	1101	212	203
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 198	1 809
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	3 562
з бюджетом	1135	17	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	14	3
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	267	33
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 146	2 524
Готівка	1166	-	2
Рахунки в банках	1167	2 146	2 522
Витрати майбутніх періодів	1170	110	613
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах залежних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

ЗГІАНУ
ОРГАНІЗАЦІЯ

Продовження додатку Д

... страхових резервах	1184	-	-
... оборотні активи	1190	583	805
Усього за розділом II	1195	7 533	9 552
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	8 102	10 903

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (щойновий) капітал	1400	659	659
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емційний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 636	1 847
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	2 295	2 506
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
... довгострокові зобов'язання	1515	-	-
... довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 321	7 511
розрахунками з бюджетом	1620	198	572
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	30
розрахунками зі страхування	1625	24	57
розрахунками з оплати праці	1630	166	236
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	98	21
Усього за розділом III	1695	5 807	8 397
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	8 102	10 903

Керівник

Головний бухгалтер

Чосова Клавдія Павлівна

Кученко Ірина Іванівна

Визначається в порядку, визначеному державним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



Продовження додатку Д

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОВІНГОН"
ЛЕГІС" (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
34764976		

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

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	33 814	30 184
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(26 154)	(23 598)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	7 660	6 586
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 182	406
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 553)	(5 673)
Витрати на збут	2150	(1 466)	(326)
Інші операційні витрати	2180	(564)	(619)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	259	374
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	-	2
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(8)	(6)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	252	370
збиток	2295	(-)	(-)

ЗГІДНО
ОРИГІНАЛОМ

Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(46)	(67)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	206	303
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	206	303
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	580	397
Витрати на оплату праці	2505	2 776	2 039
Відрахування на соціальні заходи	2510	506	646
Амортизація	2515	590	170
Інші операційні витрати	2520	4 133	3 366
Разом	2550	8 585	6 618

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Чосова Клавдія Павлівна

Кученко Ірина Іванівна

ОРИГІНАЛОМ

Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

1. Мета і завдання аналізу фінансових результатів	
1.1. Мета	1.2. Завдання
Пошук шляхів і кількісна оцінка резервів збільшення прибутку і підвищення рентабельності підприємства на основі ефективного управління його доходами та витратами	- Аналіз формування прибутку; - аналіз складу та динаміки прибутку; - загальний і факторний аналіз прибутку від ОД; - аналіз прибутку від інвестиційної та фінансової діяльності; - аналіз чистого прибутку; - аналіз розподілу та ефективності використання ЧП; - аналіз рентабельності підприємства;
2. Об'єкти і суб'єкти аналізу фінансових результатів	
2.1. Об'єкти	2.2. Суб'єкти
- Доходи в цілому та за видами; - витрати в цілому та за видами; - прибуток в цілому та за його складовими; - чинники, що вплинули на утворення доходів та витрат; - чинники, що вплинули на утворення прибутку	- Вищі посадові особи підприємства; - економічні служби підприємства; - керівники функціональних та структурних підрозділів підприємства; - власники та акціонери; - зовнішні користувачі інформації
3. Система економічних показників аналізу фінансових результатів	
3.1. Абсолютні вартісні показники обліку	3.2. Відносні показники, які є наслідком аналітичної обробки облікової інформації
- Абсолютна величина доходу, витрат та прибутку в цілому та за його видами; - залишки активів, капіталу і зобов'язань підприємства; - абсолютні показники динаміки доходів, витрат та прибутку	- Відносні показники структури доходів, витрат та прибутку; - відносні показники динаміки доходів, витрат та прибутку; - відносні показники інтенсивності процесів (коефіцієнти доходності, рентабельності, витратомісткості тощо)
4. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів	
4.1. Зовнішня інформація	4.2. Внутрішня інформація
- Правова; - нормативна; - довідкова	- Планова; - фактографічна
5. Методичні прийоми обробки первинної (вхідної) інформації	
5.1. Економіко-логічні методи	5.2. Економіко-математичні методи
- Групування; - порівняння; - розрахунок відносних показників; - розрахунок середніх показників; - деталізація; - елімінування	- Методи обробки динамічних рядів; - методи регресійно-кореляційного аналізу; - методи моделювання
6. Узагальнення і реалізація результатів аналізу фінансових результатів	
6.1. Узагальнення результатів	6.2. Реалізація результатів
- Систематизація інформації; - кількісна оцінка втрачених прибутків; - кількісна оцінка потенційного збільшення прибутків; - оцінка вірогідності прогнозованих фінансових результатів; - розробка багатоваріантних заходів щодо поліпшення фінансових результатів діяльності підприємства у майбутньому періоді; - оформлення результатів аналізу і передача їх в управлінські структури для реалізації запропонованих заходів	- Оцінка заходів поліпшення фінансових результатів з точки зору їх найбільшої відповідності фінансовій стратегії підприємства; - вибір оптимального варіанту заходів щодо поліпшення фінансових результатів діяльності підприємства; - прийняття рішення щодо реалізації обраного варіанту заходів; - доведення прийнятого рішення до виконавців; - забезпечення контролю за виконанням прийнятих рішень

*Джерело: складено автором на основі джерела[24]