

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА (ПРОЕКТ)

на тему:

**«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ЕФЕКТИВНОСТІ
ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ»**

Студентки 2 курсу, 3м
групи, спеціальності 071
«Облік і оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий
контроль та аудит»

Курчиної Аліни
Євгенівни

підпис

Науковий керівник
к.е.н., доцент

Міняйло Вікторія
Петрівна

підпис

Гарант освітньої програми
д.е.н., професор

Назарова Каріна
Олександрівна

підпис

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь магістр

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Фінансовий контроль та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри К.О. Назарова

«__»__ 20__ р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студента
Курчиній Аліні Євгенівні**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Організація та методика контролю ефективності використання прибутку 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:
Об'єктом дослідження є процес організації та методики контролю ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання.
Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів контролю ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання.
Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає у розкритті організації та методики контролю ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання.
4. Консультанти по роботі із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.

1.1. Економічна сутність прибутку суб'єкта господарювання.

1.2. Показники ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання.

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ.

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД».

2.2. Організація контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» та її вдосконалення.

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ.

3.1. Методика контролю ефективності використання прибутку суб'єктом господарювання

3.2. Удосконалення методики контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД».

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної 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 «___» _____ 202__ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи Міняйло В.П.
(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми К.О. Назарова
(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняла до виконання студентка Курчина А.Є. _____
(*прізвище, ініціали, підпис*)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)
Представлена ВКР Курчиної А.Є. присвячена дослідженню організації та методики контролю ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання. Загальноприйняті форми та методичні підходи до організації контролю використання прибутку суб'єкта господарювання не завжди є прийнятними для конкретного підприємства, тому виникає необхідність у розробленні індивідуальних моделей контролю, які впроваджуються у діяльність суб'єктів господарювання. В роботі студентка дослідила економічну сутність та показники ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання. Надала рекомендації щодо організації та методики контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтет Медікал Сервіс ЛТД», які прийнято до уваги підприємством. ВКР має недоліки не суттєвого характеру, які не знижують якість дослідження.

ВКР Курчиної А.Є. рекомендується до захисту.

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

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

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Курчиної А.Є. _____
(*прізвище, ініціали*)

може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ К.О. Назарова
(*прізвище, ініціали, підпис*)

Завідувач кафедри _____ К.О. Назарова
(*підпис, прізвище, ініціали*)

« _____ » 202 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	9
1.1. Економічна сутність прибутку суб'єкта господарювання.....	9
1.2. Показники ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання .	14
Висновки до розділу 1	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	20
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»	20
2.2. Організація контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» та її вдосконалення	29
Висновки до розділу 2	35
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	36
3.1. Методика контролю ефективності використання прибутку суб'єктом господарювання.....	36
3.2. Удосконалення методики контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД».....	44
Висновки до розділу 3	52
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	56
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Стратегічний розвиток підприємств в сучасних умовах господарювання обумовлюється передусім впровадженням ефективних систем управління, які дозволяють більш раціонально використовувати обмежені ресурси підприємства, визначати його оптимальний стратегічний набір та підвищувати ступінь обґрунтованості та прозорості основних бізнес-процесів.

Рівень прибутку підприємства від господарської діяльності виступає в ролі індикатора ефективності системи управління підприємством. Управління прибутком при цьому є складовим елементом системи управління підприємством, має стратегічне значення для його розвитку і за умови високої якості цього процесу забезпечує економічну безпеку бізнесу.

Ефективне управління прибутком суб'єкта господарювання базується на своєчасному визначенні резервів зменшення собівартості продукції, впровадженні прогресивних методів ціноутворення, удосконаленні портфелю стратегічних бізнес-одиниць підприємства, удосконалення управління грошовими потоками підприємства, виділення центрів фінансової відповідальності в організаційній структурі підприємства, впровадження бюджетування та контролінгу.

Слід зазначити, що роль контролю при управлінні прибутком підприємства важко переоцінити, він повинен охоплювати всі рівні управління прибутком: від рівня корпоративної стратегії до операційної стратегії.

Загальноприйняті форми та методичні підходи до організації контролю використання прибутку суб'єкта господарювання не завжди є прийнятними, тому виникає необхідність у розробленні індивідуальних моделей контролінгу, які впроваджуються у діяльність суб'єктів господарювання.

В сучасних умовах господарювання підприємству недостатньо досягти цільовий рівень прибутковості, важливим питанням постає розподіл отриманого прибутку та організація контролю за його використанням. Тільки за умови раціонального використання отриманого прибутку підприємство матиме можливість досягти стратегічних цілей, забезпечити ефективність роботи

основних функціональних підсистем управління на підприємстві (виробництва, фінансів, кадрів, маркетингу, інновацій).

Особливої актуальності проблема організації контролю ефективності використання прибутку суб'єктів господарювання набуває в умовах ризику та невизначеності, коли фінансування резервних та цільових фондів підприємства з прибутку є певного роду страховкою та запорукою виживання підприємства при несприятливій ринковій кон'юктурі.

Об'єктом дослідження є процес організації та методики контролю ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів контролю ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання.

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає у розкритті організації та методики контролю ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети було поставлено та вирішено наступні завдання:

- досліджено економічну сутність прибутку суб'єкта господарювання;
- визначені основні показники ефективності використання прибутку підприємства;
- надано організаційно-економічну характеристику ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»;
- діагностовано організацію контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»;
- запропоновано шляхи удосконалення організації контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»;
- визначено методику контролю ефективності використання прибутку суб'єктом господарювання;
- обґрунтовано доцільність впровадження удосконаленої методики контролю ефективності використання прибутку у господарську діяльність ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД».

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в уточненні процедур контролю використання прибутку з позиції системного підходу за етапами планування прибутку, його аналізу та прогнозування.

Практична значущість випускної кваліфікаційної роботи полягає у впровадженні в управлінські процеси підприємств різної форми власності діагностичних форм для оцінювання рівня організації контролю ефективності використання прибутку.

Методологічна база дослідження – загальнонаукові методи пізнання, метод порівняння, аналізу та синтезу, статистичні методи дослідження, матричні методи стратегічного управління (SWOT-аналіз).

Інформаційна база дослідження – публікації науковців з проблематики формування прибутку підприємства, управління ним, визначення системи показників, які характеризують ефективність використання прибутку підприємства, офіційна інформація щодо діяльності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» за період 2018 – 2020 рр.

Структура роботи: випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів та висновків та містить 16 рис., 20 табл., 8 формул, 10 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна сутність прибутку суб'єкта господарювання

Дослідження економічної сутності прибутку суб'єкта господарювання проведено за такими напрямками: характерні особливості прибутку, трактування категорії «прибуток» сучасними науковцями, класифікація прибутку, функції прибутку та механізм управління формуванням прибутку підприємства.

Категорія «прибуток» традиційно користується підвищеною увагою науковців, оскільки є однією з ключових в економіці.

Характерні ознаки категорії «прибуток» систематизовано на рис. 1.1.

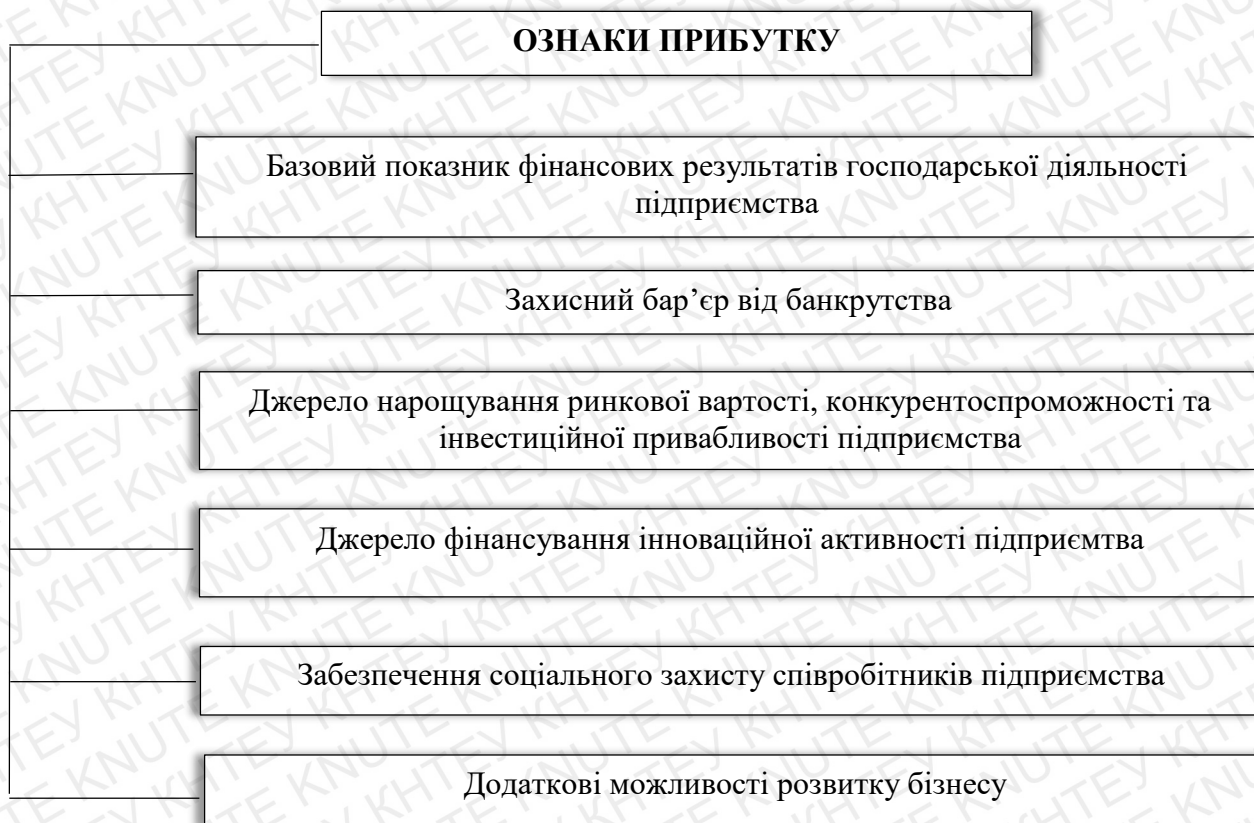


Рис. 1.1 Характерні ознаки прибутку [18, с.83]

Трактування категорії «прибуток» сучасними науковцями систематизовано у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Економічна сутність категорії «прибуток»

Автори	Трактування категорії «прибуток»
Атамас П. Й., Атамас О. П. [1, с. 50]	збільшення (приріст) власного капіталу в результаті господарської діяльності
Кириленко К. О. [2, с. 1182]	– винагорода за підприємницьку ініціативу; – винагорода за високий рівень менеджменту; – винагорода за ведення бізнесу в умовах ризику та невизначеності
Матковський А. В., Головкин В. О. [8, с. 61]	частина виручки, яка є різницею між витратами й доходами у процесі діяльності підприємства і спрямована на його розвиток
Сябер Є. О. [9, с. 431], Гуріна Н. В. [12, с. 204]	дохід, джерелом утворення якого є капітал підприємства
Майборода О. Є., Сукрушева Г. О., Куліш Є. В. [10, с. 311]	фінансовий результат підприємства, абсолютний показник, який свідчить про ефективність виробничої, комерційної, науково-дослідної діяльності
Фірман Н. Я., Вашків О. П. [11, с. 163], Гречко А. В., Мельнікова О. М. [14], Мельничук Г. С., Нестерук А. А. [17, с. 459], Жадько К. С., Котенко В. С. [24, с. 373]	остаточний фінансовий результат господарської діяльності підприємства
Хринюк О. С., Бова В. А. [6], Бреус С. В., Міщенко К. Г. [13, с. 11], Кучерява А. С. [20, с. 38]	різниця між виручкою підприємства від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт) та витратами на її виробництво, тобто собівартістю
Мурашко А. В., Думенков В. В. [16]	чистий дохід, створений в процесі підприємницької діяльності
Оксенюк Т. М. [22, с. 16], Смолінська С. Д., Мельник Н. П. [21, с. 987], Нагрецькіс А. Ю. [23]	остаточна грошова оцінка виробничої та фінансової діяльності підприємства
Гайбура Ю. А., Загнітко Л. А. [25, с. 99]	здатність підприємства генерувати позитивний фінансовий результат від здійснення як основної, так і господарської діяльності, який полягає у перевищенні доходу над здійсненими витратами для ефективного подальшого функціонування

Визначення прибутку підприємства як «різниці між виручкою підприємства від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт) та витратами на її виробництво, тобто собівартістю» [20, с. 38] розкриває механізм формування прибутку підприємства, але є актуальним тільки для валового прибутку, оскільки алгоритм визначення оподаткованого та чистого прибутків є дещо іншим.

Кінцевим фінансовим результатом діяльності підприємства може бути як прибуток, так і збиток (при несприятливій ринковій кон'юнктурі), тому визначення категорії «прибуток» як «кінцевого фінансового результату господарської діяльності підприємства» [24, с. 373] потребує такого уточнення: це позитивний кінцевий фінансовий результат господарської діяльності підприємства.

Гайбура Ю. А., Загнітко Л. А. прибутковість підприємства розглядають як одержані результати діяльності підприємства, так і можливості отримувати прибуток у майбутньому. При визначенні сутності категорії «прибуток» вони акцентують увагу на тому, що перевищення фінансових результатів над витратами повинно забезпечувати подальшу безперебійну роботу підприємства [25, с. 99]. Слід зазначити, що таке трактування категорії «прибуток» є не досить коректним, оскільки перевищення позитивних грошових потоків над негативними вже дає підстави стверджувати про прибутковість підприємства, але це не гарантує того, що прибутку підприємства буде достатньо для забезпечення його подальшої ефективної роботи.

Для визначення достатності отриманого прибутку для забезпечення господарської діяльності підприємства необхідно розраховувати показники платоспроможності, фінансової незалежності, ділової активності для діагностування фінансового стану підприємства; показників ефективності використання основних та обігових засобів, ефективності маркетингової діяльності, кадрової політики для діагностування ефективності використання потенціалу підприємства.

Таким чином, прибуток – це кінцевий результат діяльності будь-якого підприємства, який характеризує абсолютну ефективність його роботи. Для його максимізації необхідно підвищити ефективність управління потенціалом підприємства, формувати додаткові конкурентні переваги на цільових ринках збуту підприємства, модернізувати виробництво та активізувати інноваційну діяльність, підвищувати ефективність управління грошовими потоками підприємства, а також удосконалення маркетингової діяльності.

При розробленні комплексу управлінських рішень щодо максимізації прибутку підприємства необхідно орієнтуватися у видах прибутку. Класифікацію прибутку підприємства здійснено на основі аналізу робіт [3], [9], [24] наведено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація прибутку підприємства

Ознака класифікації	Вид прибутку	Визначення
Залежно від виду діяльності	від господарської діяльності	прибуток, одержаний від виготовлення та реалізації продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність
	від інвестиційної діяльності	прибуток, одержаний від реалізації інвестицій
	від фінансової діяльності	прибуток, одержаний від реалізації дій з формування і використання фінансових ресурсів підприємства, що мають форму економічно обґрунтованих управлінських рішень
Залежно від порядку визначення	валовий	кінцевий результат проведення всіх видів діяльності підприємства та є сумою отриманих прибутків
	оподаткований	різниця між валовими доходами та валовими витратами підприємства-платника податку на прибуток, зменшений на суму амортизаційних відрахувань
	чистий	Обсяг прибутку, що залишається в розпорядженні підприємства після сплати податку на прибуток та інших податків, обов'язкових платежів та зборів, що сплачуються за рахунок прибутку
Залежно від мети визначення	бухгалтерський	відповідає обсягу валового прибутку
	економічний	різниця між виручкою від реалізації та всіма витратами підприємства, в тому числі витратами втрачених можливостей
Залежно від періоду формування	минулого періоду	прибуток, отриманий у періоді, що передує звітному
	звітного періоду	прибуток, отриманий у поточному періоді
	планового періоду	прибуток, отримання якого очікується у періоді, який слідує за звітним
Залежно від методики оцінювання	номінальний	фактично одержана величина прибутку
	реальний	номінальний прибуток з урахуванням інфляції
Залежно від розмірів	мінімальний	прибуток, який відповідає зоні збитковості підприємства
	цільовий	прибуток, який відповідає зоні безбитковості підприємства
	максимальний	прибуток, який відповідає зоні прибутковості підприємства

Розглянемо детальніше основні функції прибутку. Узагальнюючи наробки науковців у роботах [4], [5], [10], [15], [16], [19] та [21], виділимо такі функції прибутку:

- оціночна (оскільки характеризує економічний ефект від діяльності підприємства);
- стимулююча (одночасно виступає як фінансовим результатом, так і основним елементом фінансових ресурсів підприємства);
- фіскальна (джерело формування бюджетів різних рівнів).

Окрему увагу при дослідженні економічної сутності прибутку доцільно приділити механізму управління формуванням прибутку, в якому Мельничук Г. С., Нестерук А. А. виділили такі складові:

- державне нормативно-правове регулювання питань формування прибутку підприємства (податкове регулювання, амортизаційна політика, встановлення мінімального рівня заробітної плати);
- ринковий механізм управління формуванням прибутку підприємства (кон'юнктура ринку, товарна, цінова, збутова та комунікаційні стратегії підприємства та його основних конкурентів);
- внутрішній механізм управління формуванням прибутку підприємства, який є складовою механізму управління підприємством [17, с. 459].

Таким чином, результати дослідження економічної сутності категорії «прибуток» дозволяють зробити висновок про необхідність підвищеної уваги менеджменту підприємства до процесів формування та управління прибутком підприємства через його важливу роль в системі показників, які можуть бути застосовані для діагностування ефективності його господарської діяльності. Своєчасне виявлення резервів збільшення прибутку підприємства на основі постійного моніторингу сильних та слабких сторін внутрішнього середовища підприємства, можливостей та загроз зовнішнього середовища дозволить підприємству максимально ефективно управляти своїми ресурсами та забезпечить цільовий рівень прибутковості.

1.2. Показники ефективності використання прибутку суб'єкта господарювання

Процеси розподілу та використання прибутку підприємства мають першочергове значення у забезпеченні ефективності роботи підприємств національного господарства України. За даними Державної служби статистики [49] систематизуємо прибутковість підприємств України протягом 2015 – 2019 рр. (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Фінансові результати до оподаткування підприємств за видами економічної діяльності

Вид економічної діяльності	Фінансові результати, млн грн					Відхилення 2019/2015 р.
	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	
Усього	5164124,3	6226583,2	7611939,6	9092539,8	664849,8	-4499275
Сільське, лісове та рибне господарство	366966,4	402597,4	466770,3	528657,8	94041,4	-272925
Промисловість	1854656,7	2249905,6	2726612,9	3183115,5	166753,2	-1687904
Будівництво	141716,8	169104,4	221547,7	301905,0	15974,8	-125742
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	1985754,2	2443707,4	3043651,1	3742424,6	129113,3	-1856641
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	293568,0	359911,7	429442,3	486915,8	14414,8	-279153
Тимчасове розміщування й організація харчування	18573,3	22992,6	30743,8	36419,8	4648,0	-13925,3
Інформація та телекомунікації	100651,0	117243,3	137765,9	165744,1	24838,8	-75812,2
Фінансова та страхова діяльність	71414,1	56666,7	65472,2	76419,6	69326,6	-2087,5
Операції з нерухомим майном	76204,4	83548,1	100819,2	112921,3	47317,5	-28886,9
Професійна, наукова та технічна діяльність	182482,3	242321,5	288751,0	330784,4	84025,1	-98457,2
Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	50713,7	53924,8	68759,7	83193,4	11446,8	-39266,9
Освіта	2010,8	2304,4	2910,1	3763,8	377,7	-1633,1
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	11001,1	13860,2	17935,2	28962,0	1990,8	-9010,3
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	4591,5	4493,0	5865,9	6277,9	120,3	-4471,2
Надання інших видів послуг	3820,0	4002,1	4892,3	5034,8	460,7	-3359,3

З табл. 1.3 видно, що прибутковість підприємств у 2019 р. суттєво скоротилася, що є наслідком державної економічної кризи. В умовах пандемії COVID-19 непроста ситуація ще погіршилася, тому для підприємств усіх видів економічної діяльності нагальною потребою є діагностування ефективності використання досить обмеженого прибутку для підвищення своїх фінансових результатів. Паянок Т. М. пропонує аналізувати використання прибутку за напрямками його розподілу [37, с. 244]. Виділимо показники ефективності використання прибутку за цими напрямками (див.рис. 1.2).

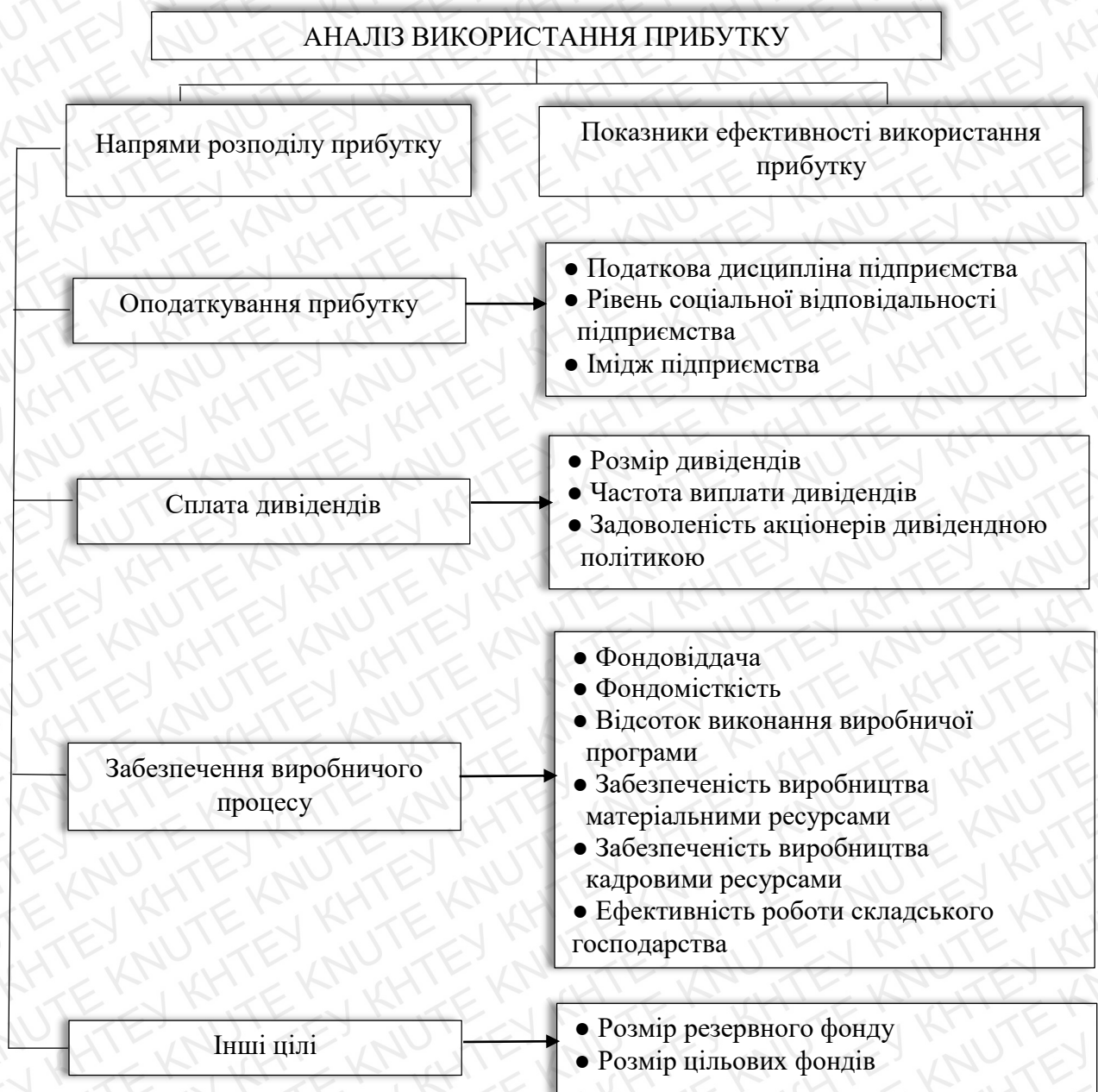


Рис. 1.2 Показники ефективності використання прибутку підприємства [37]

Горошанська О. О., Кащена Н. Б. виділяють такі показники ефективності використання прибутку [38, с. 1068]: ступінь виконання плану розподілу прибутку підприємства; аналіз структури та динаміки розподіленого чистого прибутку підприємства; оцінка ступеню впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на капіталізовану та спожиту частини чистого прибутку; оцінка ефективності роботи управлінського персоналу, відповідального за розподіл прибутку.

Туз О. К., Бурковська А. В. у [39, с. 646] систематизують показники ефективності використання прибутку підприємства за етапами контролю (див. табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Показники ефективності використання прибутку за етапами контролю

Етап контролю	Показники
Попередній контроль	– раціональність альтернативних варіантів розподілу прибутку; – відповідність розподілу прибутку стратегічним цілям розвитку підприємства
Поточний контроль	відхилення між фактичними та плановими показниками використання прибутку за центрами фінансової відповідальності в системі бюджетування
Фінальний контроль	– показники майнового стану підприємства; – показники ліквідності підприємства; – показники фінансової незалежності підприємства; – показники ділової активності підприємства

Колеватова А. В. для оцінювання ефективності використання прибутку підприємства рекомендує досліджувати співвідношення засобів праці, предметів праці та затраченої праці; сальдо між доходами та витратами, а також рівень забезпечення добробуту суб'єктів ринкової економіки, які мають фінансово-господарські зв'язки з цим підприємством [40, с. 718]. Наведені автором показники відображають економічні, фінансові та соціальні відносини у процесі розподілу та використання прибутку.

Мордовцев О. С. та Селецький Д. М. акцентують увагу на необхідності дослідження механізму управління прибутком підприємства при оцінюванні ефективності використання прибутку. Серед показників, які опосередковано свідчать про ефективність розподілу прибутку підприємства автори виділяють: ефективність використання економічного потенціалу підприємства; адекватність

управлінських рішень щодо управління прибутком підприємства в умовах невизначеності та ризику; ступінь автоматизації фінансового, податкового та управлінського обліку [41].

Беренда Н. І., Скоморохова С. Ю., Нікітова Л. С. пропонують оцінювати ефективність використання прибутку за допомогою вертикального та горизонтального аналізу використання прибутку [42, с. 73]. Дослідженню підлягають абсолютне значення суми податку на прибуток, який сплачує підприємство, розподіл чистого прибутку на виробничий розвиток, соціальний розвиток, матеріальне заохочення та інші цілі. Аналіз структури та динаміки розподілу чистого прибутку надає інформацію щодо пріоритетних напрямів розвитку підприємства. Але для підвищення обґрунтованості оцінювання ефективності використання прибутку доцільно співвіднести обсяги фінансування певних сфер діяльності підприємства із потребами у цьому фінансуванні. Підвищенню прозорості визначення потреби у фінансових ресурсах сприяє впровадження системи бюджетування на підприємстві, що дозволяє виділити центри фінансової відповідальності в організаційній структурі та моніторити рух грошових коштів у них.

Рудика В. І., Мамедов І. М. у [44, с. 360] обґрунтовують доцільність розрахунку показників рентабельності як індикатора ефективності використання прибутку підприємства. Причому прийнятним вважають такий рівень рентабельності підприємства, який є не нижчим за середню норму прибутковості на капітал в галузі, до якої належить підприємство.

Чайка Т. Ю., Мартинова В. В. та Ісіченко Є. Ю. пропонують застосовувати систему коефіцієнтів рентабельності для оцінювання ефективності використання прибутку. Цілком логічним є зростання показників рентабельності при ефективному використанні прибутку підприємства і навпаки. Автори пропонують таку систему коефіцієнтів рентабельності: рентабельність продажів за валовим прибутком (відношення валового прибутку до виручки від продажів); рентабельність виручки за операційним прибутком (відношення операційного прибутку до загальної виручки основної діяльності підприємства); рентабельність

доходу за прибутком до оподаткування (відношення прибутку до оподаткування до суми загальної виручки операційної діяльності та інших доходів); рентабельність доходу за чистим прибутком (відношення чистого прибутку до загального доходу від усіх видів діяльності) [45, с. 240].

Кавтиш О. П., Трохименко М. Ю. визначають три напрями використання прибутку суб'єкта господарювання: сплата податку на прибуток, сплата доходу на вкладений капітал власникам підприємства та формування резервного капіталу на розвиток підприємства. Для підвищення ступеню обґрунтованості управлінських рішень щодо розподілу прибутку автори пропонують застосовувати традиційні методи планування прибутку, методи маржинального аналізу та економіко-математичні методи [46, с. 217]. Виходячи з наведеного вище, для аналізу ефективності використання прибутку підприємства доцільно здійснювати оцінювання адекватності обраного методу розподілу прибутку умовам бізнес-середовища підприємства.

Таким чином, узагальнюючи погляди науковців на визначення показників ефективності використання прибутку підприємства, можна зробити висновок, що для цієї мети можна застосовувати показники, які характеризують напрями розподілу прибутку (співвідношення між капіталізованою та спожитою частинами прибутку, податкова дисципліна підприємства, задоволеність акціонерів дивідендною політикою тощо), оцінюють організаційні аспекти розподілу та використання прибутку (ефективність роботи персоналу, відповідального за розподіл прибутку, ефективність використання економічного потенціалу підприємства, адекватність управлінських рішень щодо розподілу та використання прибутку умовам господарювання підприємства), діагностують ефективність використання прибутку на всіх етапах контролю (відповідність політики розподілу прибутку стратегічним цілям розвитку підприємства, відхилення фактичних показників використання прибутку від планових за центрами фінансової відповідальності, показники майнового стану підприємства тощо), свідчать про результат використання прибутку підприємством (показники рентабельності, платоспроможності, фінансової незалежності підприємства).

Висновки до розділу 1

Прибуток підприємства розглядається сучасними науковцями як базова категорія при аналізі ефективності його роботи. Трактування економічної сутності прибутку науковцями досить широке, вони визначають цю категорію як позитивний фінансовий результат підприємства, що є своєрідною винагородою за професійність менеджменту, правильність вибору сфери економічної діяльності та вміння мінімізувати підприємницькі ризики під час ведення господарської, інвестиційної та фінансової діяльності.

Узагальнюючи існуючі теоретичні розробки щодо функцій прибутку, можна виділити оціночну, стимулюючу та фіскальну функції. Регулювання фіскальної функції прибутку здійснює держава через систему нормативних актів, встановлюючи ставку оподаткування, регламентуючи умови застосування певних норм. Оскільки переважна більшість підприємств фінансує інноваційну діяльність за рахунок отриманого прибутку, тому стимулююча функція прибутку проявляється в підвищенні інноваційної активності підприємств. Показник чистого прибутку є невід'ємною складовою аналізу фінансового стану підприємства. Окрім загальної інформації щодо перевищення доходів над витратами підприємства, показник чистого прибутку фігурує у розрахунку ключових економічних показників, які характеризують рентабельність діяльності підприємства.

Проблема раціонального розподілу та використання прибутку є актуальною для підприємств України. Скорочення прибутковості підприємств, спричинене складними зовнішніми умовами вимагає від менеджменту підприємств перегляду стратегії управління прибутком. В цьому процесі першочерговим завданням є оцінювання ефективності використання прибутку та виявлення резервів його зростання. Для оцінювання ефективності використання прибутку суб'єктів господарювання доцільно застосовувати показники, які дозволяють оцінити оптимальність розподілу прибутку на капіталізовану частину та частину, що призначена для споживання; діагностувати, як впливає прийнята політика розподілу прибутку на показники фінансового стану підприємства.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» (код ЄДРПОУ 24943338, дата реєстрації 11.08.1997 р.) є ексклюзивним представником компанії Beijing Wandong Medical Equipment Co., Ltd. – найбільшого у Китаї виробника медичного обладнання. Основним напрямом діяльності підприємства є спеціалізація на поставках «під ключ» та сервісного обслуговування складного медичного обладнання у відповідності до вимог компанії-виробника.

Основною продукцією компанії є томографи та рентгенівські системи, попит на які у зв'язку із пандемією COVID-19 стрімко зростає.

Організаційна структура підприємства є лінійно-функціональною (див. рис. 2.1). Перевагою такого типу організаційних структур є висока компетентність фахівців, які відповідають за реалізацію конкретних функцій.

Персонал ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» налічує 7 штатних одиниць.



Рис. 2.1 Організаційна структура ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Фінансовий стан підприємства досліджено за допомогою вертикального (див. табл. 2.1) та горизонтального (див. табл. 2.2) аналізів балансу, а також групи показників платоспроможності (див. табл. 2.3), фінансової стійкості (див. табл. 2.4) та ділової активності (див. табл. 2.5) на основі фінансової звітності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» за період 2016 – 2020 рр., наведеної у додатках А, Б, В, Г, Д.

Таблиця 2.1

Вертикальний аналіз балансу ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Стаття балансу	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	%
Необоротні активи	2289	82	2263	77	2246	78	2225	66	2239	58	-0,24	71	-0,08	88
Оборотні активи	491	18	677	23	643	22	1161	34	1606	42	0,24	233	0,08	124
Разом активів	2780	100	2939	100	2890	100	3385	100	3844	100	0	1	0	1
Власний капітал	1020	37	1045	36	1152	40	1367	40	1637	43	0,06	116	0,03	108
Поточні зобов'язання та забезпечення	1760	63	1894	64	1737	60	2018	60	2208	57	-0,06	90	-0,03	95
Разом пасивів	2780	100	2939	100	2890	100	3385	100	3844	100	0	1	0	1

З табл. 2.1 видно, що частка необоротних активів ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» постійно скорочується (з 82 % у 2016 р. до 58 % у 2020 р.), що свідчить про погіршення матеріально-технічного устаткування підприємства. Підвищення частки оборотних активів (з 18 % у 2016 р. до 42 % у 2020 р.) позитивно впливає на фінансовий стан підприємства, оскільки за рахунок цього можна зменшити ризик компенсації авансованого капіталу та підвищити його віддачу внаслідок прискорення оборотності оборотних коштів. Загальний обсяг активів підприємства має тенденцію до зростання, що свідчить про підвищення активності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» на цільовому ринку.

Частка власного капіталу у структурі пасивів підприємства характеризується незначними коливаннями та у 2020 р. склала 43 % від обсягу пасивів ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД». Спостерігаємо скорочення частки поточних зобов'язань та забезпечень (з 63 % у 2016 р. до 57 % у 2020 р.), що позитивно впливатиме на рівень платоспроможності. Для остаточного висновку щодо платоспроможності підприємства необхідно аналізувати показники його ліквідності, наведені у табл. 2.3.

Таблиця 2.2

Горизонтальний аналіз балансу ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Стаття балансу	2017 р. до 2016 р.		2018 р. до 2017 р.		2019 р. до 2018 р.		2020 р. до 2016 р.		2020 р. до 2019 р.	
	абсол. зміна, тис. грн	віднос. на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос. на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос. на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос. на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос. на зміна, у.о.
Незавершені капітальні інвестиції	13	-	-13	-	0	-	0	-	0	-
Основні засоби	-39	0,98	-3	1	-22	0,99	-50	0,98	14	1,01
Довгострокові фінансові інвестиції	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1
Разом необоротні активи	-26	0,99	-17	0,99	-21	0,99	-50	0,98	14	1,01
Виробничі запаси	82	1,22	83	1,19	491	1,92	1035	3,83	379	1,37
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	138	5,31	-145	0,15	-11	0,56	-27	0,16	-9	0,36
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	2,75	-3	0,73	-4	0,5	0	1	0	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	-31	0,39	12	1,6	1	1,03	-28	0,45	-10	0,7
Гроші та їх еквіваленти	4	1,31	25	2,47	37	1,88	146	12,23	80	2,01

Продовження таблиці 2.2

Стаття балансу	2017 р. до 2016 р.		2018 р. до 2017 р.		2019 р. до 2018 р.		2020 р. до 2016 р.		2020 р. до 2019 р.	
	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.
Витрати майбутніх періодів	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Інші оборотні активи	-14	0,42	-5	0,5	4	1,8	-10	0,58	5	1,56
Разом оборотні активи	186	1,38	-34	0,95	518	1,81	1115	3,27	445	1,38
Разом активи	159	1,06	-49	0,98	495	1,17	1064	1,38	459	1,14
Зареєстрований (пайовий) капітал	0	1,00	0	1	0	1	0	1	0	1
Додатковий капітал	0	1,00	0	1	0	1	0	1	0	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	24	0,98	108	0,91	214	0,8	616	0,48	270	0,68
Разом власний капітал	25	1,02	107	1,1	215	1,19	617	1,6	270	1,2
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Короткострокові кредити банків	0	-	363	-	-291	0,2	0	-	-72	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
довгостроковими зобов'язаннями	-51	-	0	-	0	-	-51	0	0	-

Продовження таблиці 2.2

Стаття балансу	2017 р. до 2016 р.		2018 р. до 2017 р.		2019 р. до 2018 р.		2020 р. до 2016 р.		2020 р. до 2019 р.	
	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.	абсол. зміна, тис. грн	віднос на зміна, у.о.
товари, роботи, послуги	173	1,16	-498	0,6	555	1,76	386	1,37	156	1,12
розрахункам і з бюджетом	9	2,50	23	2,53	15	1,39	75	13,5	28	1,53
розрахункам і зі страхування	-4	0,67	-5	0,38	-3	0	-2	0,83	10	-
розрахункам і з оплати праці	0	1,00	-10	0,71	-24	0	8	1,24	42	-
Інші поточні зобов'язання	7	1,01	-30	0,95	28	1,05	30	1,05	25	1,04
Разом поточні зобов'язання та забезпечення	134	1,08	-157	0,92	281	1,16	448	1,25	190	1,09
Разом пасиви	159	1,06	-49	0,98	495	1,17	1064	1,38	459	1,14

За даними табл. 2.2 можна зробити наступні висновки:

– розмір основних засобів та необоротних активів підприємства протягом досліджуваного періоду практично не змінювався (коливання відносної зміни значень показників складає 1 – 2 %);

– обсяг виробничих запасів ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» у 2020 р. збільшився на 37 % відносно 2019 р., у 2019 р. розмір виробничих запасів збільшився майже вдвічі (1,92) відносно 2018 р. Це свідчить про нарощування потенціалу підприємства та прагнення шляхом вкладень у виробничі запаси захистити грошові активи підприємства від інфляції;

– збільшення розміру оборотних активів підприємства (на 38 % у 2020 р. відносно 2019 р.) може вказувати на формування більш мобільної структури активів, що сприяє прискоренню оборотності засобів підприємства;

– наявність нерозподіленого прибутку у підприємства протягом досліджуваного періоду свідчить про розширений тип відтворення та досить ефективну роботу підприємства;

– розмір поточних зобов'язань та забезпечень збільшується, що негативним чином впливає на рівень платоспроможності підприємства.

Рівень ліквідності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» досліджено за допомогою показників загальної ліквідності, швидкої ліквідності, абсолютної ліквідності та розміру чистого оборотного капіталу (див. табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Показники ліквідності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	Формула розрахунку	Оп-тим. знач.	Роки					Відхилення			
								2020 р. до 2016 р.		2020 р. до 2019 р.	
			2016	2017	2018	2019	2020	тис. грн	у.о.	тис. грн	у.о.
1 Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності), K_p	$\phi 1p.1195 / \phi 1p.1695$	$> 1,0$	0,28	0,36	0,37	0,58	0,73	0,45	2,61	0,15	1,26
2 Коефіцієнт швидкої ліквідності, $K_{шл}$	$\phi 1(p.1195 - p. 1100) / \phi 1p. 1695$	$0,6 - 0,8$	0,07	0,12	0,06	0,07	0,09	0,02	1,29	0,02	1,29
3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності, $K_{абл}$	$\phi 1(p. 1160 + p. 1165) / \phi 1 p. 1695$	$0,2 - 0,35$	0,01	0,01	0,02	0,04	0,07	0,06	7	0,03	1,75
4 Чистий оборотний капітал, $\mathcal{C}_{ок}$	$\phi 1(p. 1195 - p. 1695)$	–	-1269	-1217	-1094	-857	-607	662	0,48	250	0,71

З табл. 2.3 видно, що жоден з показників ліквідності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом 2016 – 2020 рр. не відповідає нормативним значенням, що свідчить про неспроможність підприємства погасити свої поточні зобов'язання.

Від’ємне значення розміру чистого оборотного капіталу свідчить про неспороможність своєчасно погасити усі короткострокові зобов’язання, оскільки за рахунок позикового капіталу профінансовані оборотні кошти та частина позаоборотних активів.

Таблиця 2.4

Показники фінансової стійкості ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	Формула розрахунку	Роки					Відхилення			
							2020 р. до 2016 р.		2020 р. до 2019 р.	
		2016	2017	2018	2019	2020	тис. грн	у.о.	тис. грн	у.о.
1 Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності), $K_{авт}$	$\frac{\text{ф1р. 1495}}{\text{ф1р. 1900}}$ (оптимальне значення > 0,5)	0,37	0,36	0,40	0,40	0,43	0,06	1,16	0,03	1,08
2 Коефіцієнт фінансового ризику, $K_{фр}$	$\frac{\text{ф1(р. 1595 + р. 1695 + р. 1700 + р. 1800)}}{\text{ф1р. 1495}}$ (оптимальне значення < 0,5, критичне значення 1)	1,73	1,81	1,51	1,48	1,35	-0,38	0,78	-0,13	0,91
3 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами, $K_{осс}$	$\frac{\text{ф1(р. 1195 - р. 1695)}}{\text{ф1р. 1195}}$ (оптимальне значення > 0,1)	-2,58	-1,8	-1,7	-0,74	-0,37	2,21	0,14	0,37	0,50
4 Коефіцієнт маневреності власного капіталу, $K_{мвк}$	$\frac{\text{ф1(р. 1195 - р. 1695)}}{\text{ф1р. 1495}}$ (оптимальне значення 0,4 – 0,6)	-1,24	-1,16	-0,95	-0,63	-0,37	0,87	0,3	0,26	0,59

Значення коефіцієнту автономії підприємства постійно зростає, що є позитивною динамікою, але в той же час найвище значення цього показника у 2020 р. (0,43) не відповідає нормативному, що свідчить про недостатній рівень фінансової незалежності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД».

Значення коефіцієнту фінансового ризику протягом 2016 – 2020 рр. відповідає критичному фінансовому ризику, який проявляється у втраті фінансової стійкості підприємства.

Від'ємне значення коефіцієнту забезпеченості власними оборотними коштами свідчить про недостатній обсяг власних оборотних коштів у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом досліджуваного періоду.

Значення коефіцієнту маневреності власного капіталу протягом 2016 -2020 рр. не відповідає нормативним значенням та є від'ємним, це свідчить про те, що фінансування оборотних коштів відбувається за рахунок позикових коштів, що негативно впливає на рівень фінансової стійкості підприємства.

Зміни ділової активності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» за період 2016 – 2020 рр. досліджено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Показники оцінки ділової активності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	Роки					Відхилення			
						2020 р. до 2016 р.		2020 р. до 2019 р.	
	2016	2017	2018	2019	2020	тис. грн	у.о.	тис. грн	у.о.
1 К-т оборотності активів, K_{oa}	1,01	1,34	1,43	1,88	2,02	1,01	2	0,14	1,07
2 К-т оборотності дебіторської заборгованості, K_{odz}	35,18	23,49	31,35	101,6	175,9	140,8	5	74,4	1,73
3 Строк погашення дебіторської заборгованості, T_{dz}	10,23	15,33	11,48	3,54	2,05	-8,18	0,2	-1,49	0,58
4 К-т оборотності кредиторської заборгованості, K_{okz}	2,14	2,84	4,00	5,52	5,01	2,87	2,34	-0,51	0,91
5 Строк погашення кредиторської заборгованості, T_{kz}	168,2	126,8	90	65,22	71,9	-96,4	0,43	6,64	1,1
6 К-т оборотності основних засобів (фондовіддача), K_{ooz}	1,22	1,69	1,86	2,64	3,27	2,05	2,68	0,63	1,24
7 К-т оборотності власного капіталу, K_{ovk}	2,81	3,72	3,80	4,68	4,86	2,05	1,73	0,18	1,04
8 К-т рентабельності активів, K_{ra}	0,01	0,01	0,04	0,07	0,07	0,06	7	0	1
9 К-т рентабельності власного капіталу, K_{rvk}	0,02	0,02	0,10	0,17	0,18	0,16	9	0,01	1,06

Коефіцієнт оборотності активів характеризує раціональність використання ресурсів підприємства, цей показник у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

постійно зростає, це є позитивною динамікою. Підвищення коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості з 35,18 у 2016 р. до 175,98 у 2020 р. свідчить про удосконалення управління дебіторською заборгованістю у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД». Наслідком цього є зменшення строку погашення дебіторської заборгованості. Коефіцієнт погашення кредиторської заборгованості свідчить про швидкість погашення підприємством своєї заборгованості перед постачальниками та підрядниками. Динаміка цього показника є позитивною та характеризує підприємство як надійного контрагента.

Значення коефіцієнту оборотності основних засобів, коефіцієнту оборотності власного капіталу протягом 2016 – 2020 рр. також постійно зростають, що свідчить про досить професійне управління фінансами підприємства.

В той же час слід відзначити, що рівень рентабельності активів та власного капіталу є не досить великим. Позитивним моментом є наявність прибутку від здійснення господарської діяльності, разом з тим розмір отриманого прибутку є недостатнім для забезпечення платоспроможності та фінансової незалежності підприємства. Таким чином, спираючись на результати аналізу показників платоспроможності, фінансової стійкості та ділової активності, можна зробити висновок про те, що ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» є неплатоспроможним, фінансово нестійким, його діяльність супроводжується критичним рівнем фінансового ризику. Разом з тим, підприємство зберігає достатній рівень ділової активності, удосконалює управління дебіторською заборгованістю, відповідально ставиться до виконання своїх зобов'язань перед постачальниками. Тому першочерговою задачею для ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» є максимізація прибутку. Підвищення прибутковості господарської діяльності позитивно вплине на рівень ліквідності підприємства, забезпечить йому фінансову незалежність.

Підвищенню прибутковості діяльності підприємства сприятиме не лише зростання обсягів реалізації медичного обладнання, а і удосконалення управлінських бізнес-процесів, зокрема удосконалення організації контролю ефективності використання прибутку.

2.2 Організація контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» та її вдосконалення

Виходячи з результатів аналізу фінансового стану ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД», видно, що підприємству необхідно суттєво підвищувати пробутковість. Оскільки попит на томографи та рентгенівські системи за прогнозами експертів зростатиме через пандемію COVID-19, очікується збільшення грошових надходжень від реалізації продукції. Сприятливий вплив зовнішніх факторів необхідно доповнити більш раціональним використанням фінансового потенціалу підприємства. Значну роль в цьому відіграє контроль використання прибутку. Дослідження організації контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» доцільно здійснювати за етапами планування прибутку, його аналізу, прогнозування (див. рис. 2.2).



Рис. 2.2 Контроль ефективності використання прибутку з позиції системного підходу

*складено автором

У діагностичній таблиці 2.6 наведено результати оцінювання організації контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» на основі опитування директора та економіста підприємства.

Таблиця 2.6

**Оцінювання організації контролю ефективності використання прибутку
ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»***

Етап	Процедура	Рівень організації		
		низький	середній	високий
Контроль на етапі планування використання прибутку	контроль оптимальності методів планування прибутку	–	+	–
	контроль показників фінансового стану підприємства	–	–	+
	контроль показників ефективності діяльності основних функціональних підсистем управління підприємством	+	–	–
	контроль впливу зовнішніх факторів (транспортні умови, інфраструктура ринку, рівень інфляції, активність конкурентів на ринку)	+	–	–
Контроль на етапі аналізу використання прибутку	контроль надійності інформаційної бази для аналізу прибутку підприємства	–	+	–
	контроль дотримання алгоритму аналізу прибутку	–	+	–
	контроль ефективності роботи посадових осіб, які займаються аналізом прибутку	+	–	–
Контроль на етапі прогнозування використання прибутку	контроль надійності інформаційної бази для прогнозування прибутку підприємства	–	+	–
	контроль дотримання алгоритму прогнозування прибутку	–	+	–
	– контроль ефективності роботи посадових осіб, які займаються прогнозуванням прибутку	+	–	–

*складено автором

У ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» для планування прибутку застосовують метод прямого розрахунку (прибуток обчислюється як різниця між виручкою від реалізації продукції (у відповідних цінах за винятком ПДВ і акцизів) і повною її собівартістю), проте цей метод не дозволяє урахувати вплив зовнішніх факторів на рівень прибутковості підприємства, тому у табл. 2.6 за цим параметром оцінювання – середній рівень. Підприємству можна рекомендувати застосовувати аналітичний метод планування прибутку, який базується на

дослідженні тенденції змін прибутку і рентабельності та прогнозуванні змін факторів, що впливають на їх величину.

Показники фінансового стану ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» розраховуються з періодичністю раз на рік за загальноприйнятими алгоритмами (розрахунок показників ліквідності, фінансової стійкості та ділової активності), тому у табл. 2.6 відображено оцінку «високий рівень». Слід зазначити, виходячи з результатів аналізу фінансового стану підприємства, додатково доцільно побудувати модель Альтмана для визначення ймовірності банкрутства підприємства.

Розрахуємо ймовірність банкрутства ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» за допомогою ZETA-моделі Альтмана:

$$ZETA = 3,3 X_1 + 0,1 X_2 + 1,4 X_3 + 0,2 X_4 + 0,5 X_5 + 2,1 X_6 + 0,9 X_7 \quad (2.1)$$

де X_1 – коефіцієнт рентабельності активів (прибуток (збиток) до оподаткування / сума активів);

X_2 – коефіцієнт зміни прибутку (прибуток звітного року / прибуток базисного року);

X_3 – коефіцієнт покриття відсотків (прибуток до оподаткування та відсотки за кредитами / відсотки за кредитами);

X_4 – коефіцієнт кумулятивної прибутковості (балансовий прибуток / сукупні активи);

X_5 – коефіцієнт поточної ліквідності (оборотні кошти в запасах та інших активах / найбільш термінові зобов'язання);

X_6 – коефіцієнт автономії (джерела власних коштів / сума активів (пасивів));

X_7 – коефіцієнт оборотності сукупних активів (річна виручка від реалізації продукції / сума активів).

Результати розрахунку параметрів ZETA-моделі Альтмана для ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» наведені у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Параметри ZETA-моделі для ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Параметр	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅	X ₆	X ₇	ZETA
2016 р.	0,008	0,808	1,035	0,008	0,61	0,367	1,019	3,5506
2017 р.	0,009	1,190	1,041	0,009	0,738	0,356	1,307	3,9008
2018 р.	0,045	4,280	1,227	0,037	0,92	0,399	1,443	4,8983
2019 р.	0,077	2,009	1,433	0,064	1,689	0,404	1,741	5,7338
2020 р.	0,084	1,256	1,522	0,070	2,224	0,426	1,900	6,2642

З табл. 2.7 видно, що протягом досліджуваного періоду значення показника ZETA перевищує значення 2,6, це свідчить про наявність нестабільної ситуації на підприємстві, ймовірність банкрутства ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» незначна, але і не виключається.

Організація контролю показників ефективності діяльності основних функціональних підсистем управління підприємством знаходиться на низькому рівні. Керівництво підприємства обмежуються моніторингом фінансового стану та не приділяє достатньої уваги ефективності роботи основних функціональних підрозділів. Для виправлення ситуації доцільно в організаційній структурі ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» виділити центри фінансової відповідальності та розробити ключові показники ефективності для оцінювання результативності їх роботи.

Організація контролю впливу зовнішніх факторів на прибутковість підприємства також знаходиться на низькому рівні. В умовах невизначеності бізнес-середовища керівництво підприємства приймає здебільшого інтуїтивні управлінські рішення, що негативним чином впливає на досягнення стратегічних цілей його розвитку. Для подолання цієї ситуації доцільно застосовувати методичний інструментарій SWOT-аналізу, за допомогою якого проводиться комплексний аналіз сукупного впливу факторів зовнішнього середовища (можливості та загрози) та внутрішнього середовища (сильні та слабкі сторони).

Для удосконалення контролю впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на прибутковість підприємства розроблено SWOT-матрицю, за результатами аналізу

якої можна обґрунтувати стратегію управління прибутком ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» (див. рис. 2.3).

	СИЛЬНІ СТОРОНИ (S)	СЛАБКІ СТОРОНИ (W)
	– комплексний контроль показників фінансового стану підприємства; – професійність кадрів; – високий рівень управління дебіторською заборгованістю; – високий рівень управління кредиторською заборгованістю	– недостатній контроль показників ефективності діяльності основних функціональних підсистем управління підприємством; – недостатній контроль впливу зовнішніх та внутрішніх факторів при плануванні використання прибутку
МОЖЛИВОСТІ (O) – подальше удосконалення нормативної бази; – підвищення попиту на продукцію підприємства; – розвиток інтернет-маркетингу, що стимулюватиме зростання обсягу реалізації продукції підприємства	ПОЛЕ СиМ (SO-СТРАТЕГІЯ)	ПОЛЕ СлМ (WO-СТРАТЕГІЯ)
ЗАГРОЗИ (T) – інфляційні процеси; – поява сумнівної дебіторської заборгованості; – активізація конкурентів; – несприятливі умови кредитування; – залежність від постачальника томографів та рентгенівських систем	ПОЛЕ СиЗ (ST-СТРАТЕГІЯ)	ПОЛЕ СлЗ (WT-СТРАТЕГІЯ)

Рис. 2.3 SWOT-матриця для ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»*

*складено автором

Таким чином, контроль на етапі планування використання прибутку необхідно удосконалювати за допомогою впровадження методичних підходів, орієнтованих на сценарний підхід, впровадження антикризового управління та

удосконалення системи моніторингу стану зовнішнього та внутрішнього середовищ ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД».

Організація контролю надійності інформаційної бази для аналізу прибутку підприємства знаходиться на середньому рівні. Така оцінка обумовлюється тим, що дані для аналізу беруть із форм фінансової звітності, які відповідають міжнародним стандартам бухгалтерського обліку. Разом з тим для підвищення якості аналізу прибутку підприємства необхідно систематизувати планові та фактичні показники прибутку, визначати причини розбіжностей. Необхідно формувати інформаційний масив даних щодо прибутковості підприємства для того, щоб було можливим застосування кореляційно-регресійних моделей для аналізу та прогнозування прибутку підприємства.

Організація контролю дотримання алгоритму аналізу прибутку знаходиться на середньому рівні, оскільки у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» обмежуються лише констатацією розбіжностей між плановими та фактичними показниками прибутковості діяльності підприємства. Необхідно доповнити алгоритм аналізу прибутку проведенням факторного аналізу, за допомогою якого встановлюються вплив окремих факторів на результуючий показник.

Організація контролю ефективності роботи посадових осіб, які займаються аналізом прибутку, знаходиться на низькому рівні. Аналізом прибутковості ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» займається економіст, ефективність його роботи відстежується директором несистематично. Тому доцільно запровадити оцінювання ефективності роботи економіста та інших посадових осіб на постійній основі за допомогою впровадження ключових показників ефективності для кожної штатної одиниці у організаційній структурі підприємства.

Організація контролю на етапі прогнозування використання прибутку також потребує удосконалення контролю надійності інформаційної бази для прогнозування прибутку, контролю дотримання алгоритму прогнозування прибутку та контролю ефективності роботи посадових осіб, які займаються прогнозуванням прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД».

Висновки до розділу 2

Результати аналізу фінансового стану ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» свідчать про те, що досліджуване підприємство має досить великі проблеми із платоспроможністю та фінансовою незалежністю. В той же час протягом 2016 - 2020 рр. підприємство залишалося прибутковим, ймовірність банкрутства у нього невелика, тому удосконалення організації контролю використання прибутку підприємства дозволить йому покращити фінансовий стан.

Значення коефіцієнту загальної ліквідності у 2020 р. збільшилося відносно 2016 р. майже у 3 рази, а відносно 2019 р. – на 26 %. Значення коефіцієнту швидкої ліквідності у 2020 р. зросло на 29 % як по відношенню до 2016 р., так і по відношенню до 2019 р. За результатами аналізу спостерігається стрімке зростання значення коефіцієнту абсолютної ліквідності у 2020 р. (у 7 разів відносно 2016 р. та майже у 2 рази відносно 2019 р.). Обсяг чистого оборотного капіталу ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» є недостатнім, але його дефіцит постійно скорочується (у 2020 р. відносно 2016 р. – на 662 тис. грн, а відносно 2019 р. – на 250 тис. грн).

Значення коефіцієнту фінансової автономії постійно підвищується, але темпи цього зростання є недостатніми для досягнення рівня фінансової незалежності (у 2016 р. – 0,37, у 2020 р. – 0,43 при нормативному значенні 0,5). Зменшення значень коефіцієнту фінансового ризику у 2020 р. відносно 2016 р. на 22 % та відносно 2019 р. не допомогло підприємству вийти із зони критичного ризику.

Рівень ділової активності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» у 2020 р. відносно 2016 р. суттєво підвищився, про що свідчать значення коефіцієнтів оборотності активів (зростання у 2 рази), дебіторської заборгованості (зростання у 5 разів), кредиторської заборгованості (зростання у 2 рази), основних засобів (зростання майже у 3 рази), власного капіталу (зростання майже у 2 рази).

Діагностування організації контролю ефективності використання прибутку проведено за етапами планування, аналізу та прогнозування використання прибутку, що дозволяє здійснити комплексний аналіз організації контролю та визначити основні напрями удосконалення цього контролю.

РОЗДІЛ 3

МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1 Методика контролю ефективності використання прибутку суб'єктом господарювання

У ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» функціонує система внутрішнього контролю (див. рис. 3.1).

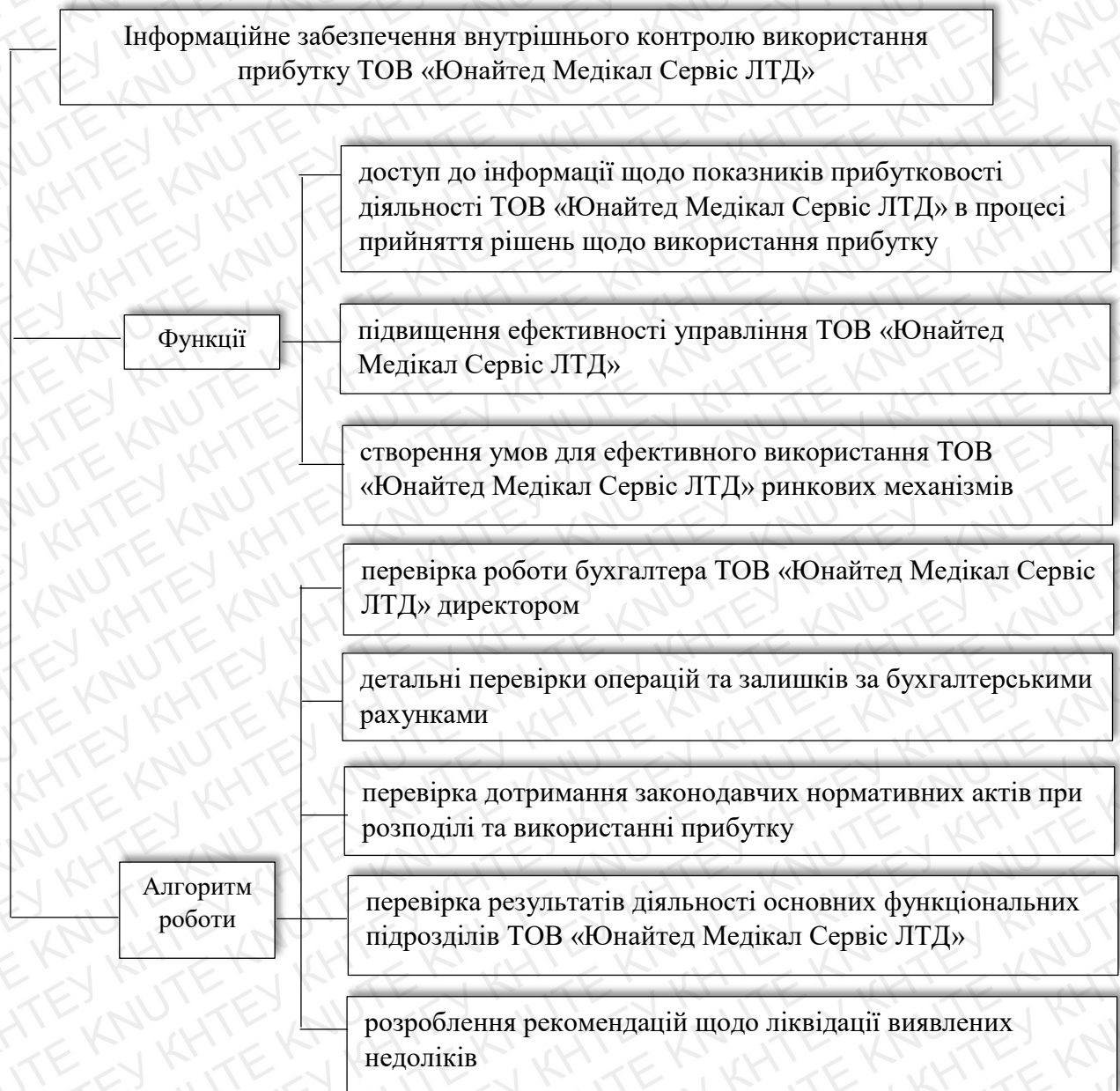


Рис. 3.1 Інформаційне забезпечення внутрішнього контролю використання прибутку у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Оцінювання ефективності роботи бухгалтера ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» здійснюється директором за такими критеріями:

- відсутність претензій до компанії з боку контролюючих органів;
- своєчасність подання фінансової звітності у відповідні інстанції;
- відсутність помилок при заповненні первинної документації;
- вірно розрахована заробітна плата співробітникам компанії;
- відсутність скарг з боку контрагентів.

Під час перевірки правильності відображення у звітності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» фактичної виручки від реалізації продукції (томографів та рентгенівських систем) використовуються такі документи:

- звіт про фінансові результати;
- журнали-ордери № 1 (для відображення операцій по касі), № 2 (у якому генерується інформація щодо руху коштів на розрахункових рахунках компанії), № 11 (для обліку відвантаження та реалізації продукції);
- первинні документи на реалізацію продукції підприємства;
- виписки з рахунків у банках;
- прибуткові касові ордери на оприбуткування готівки за оплачену продукцію;
- платіжні доручення на оплату відвантаженої продукції.

Базовими бізнес-індикаторами системи контролю формування і використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» є:

- рівень доходів (див. рис. 3.2);
- рівень витрат (див. рис. 3.3);
- рівень рентабельності діяльності (див. рис. 3.4);
- рівень платоспроможності підприємства (див. рис. 3.6 – 3.7);
- рівень фінансової незалежності підприємства (див. рис. 3.8 – 3.9).

З рис. 3.2 видно, що прибутковість ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом досліджуваного періоду постійно зростає. Для прогнозування його прибутковості на наступні три роки скористаємося рівнянням регресії

(див. табл. 3.1). Коефіцієнт детермінації $R^2 = 0,94$ свідчить про адекватність прогностичної моделі.

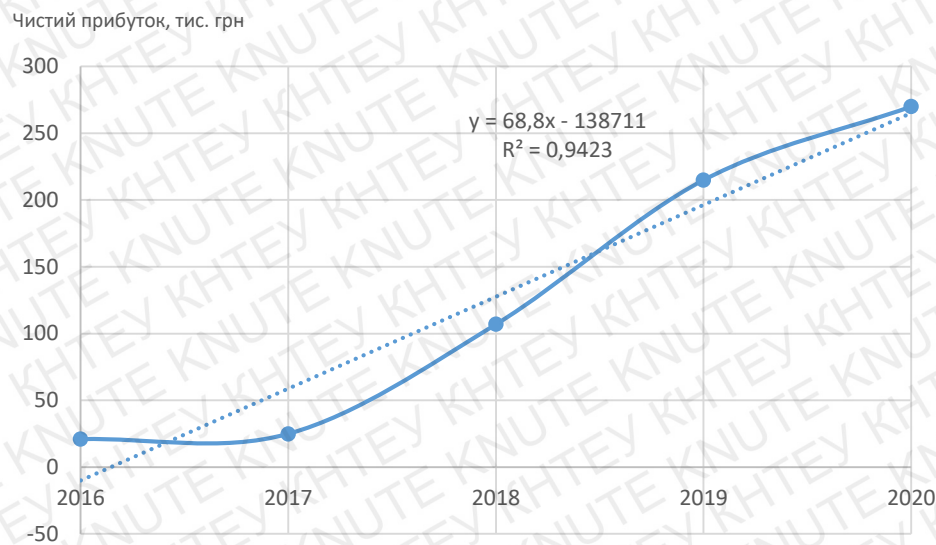


Рис. 3.2 Динаміка чистого прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом 2016 – 2020 рр.

Таблиця 3.1

Прогноз чистого прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
Чистий прибуток, тис. грн	334	403	471

З табл. 3.1 видно, що прогнози для підприємства є досить оптимістичними, оскільки простежується тенденція до нарощування прибутковості підприємства. Разом з тим, потрібно додатково проаналізувати, чи достатнім для забезпечення платоспроможності та фінансової незалежності є прогнозований рівень прибутковості.

За результатами аналізу динаміки кумулятивних витрат ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» можна зробити висновки про зростання їх рівня протягом досліджуваного періоду (див. рис. 3.3), прогнозні значення також свідчать про збільшення витрат. Це можна пояснити з одного боку, зростанням витрат підприємства під впливом інфляційних процесів, а з іншого – нарощуванням його ділової активності, оскільки в умовах пандемії COVID-19 попит на томографи та рентгенівські системи стрімко зростає.

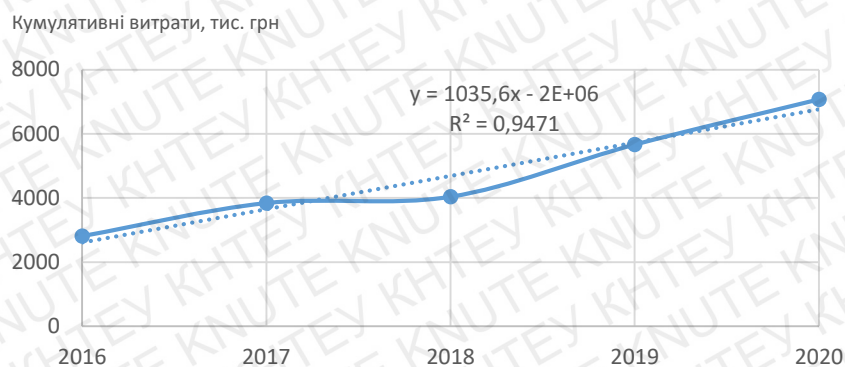


Рис. 3.3 Динаміка кумулятивних витрат ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом 2016 – 2020 рр.

Таблиця 3.2

Прогноз кумулятивних витрат ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
Кумулятивні витрати, тис. грн	92948	93983	95019

Наступним бізнес-індикатором системи контролю формування і використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» є рівень рентабельності підприємства (див. рис. 3.4 та табл. 3.3).

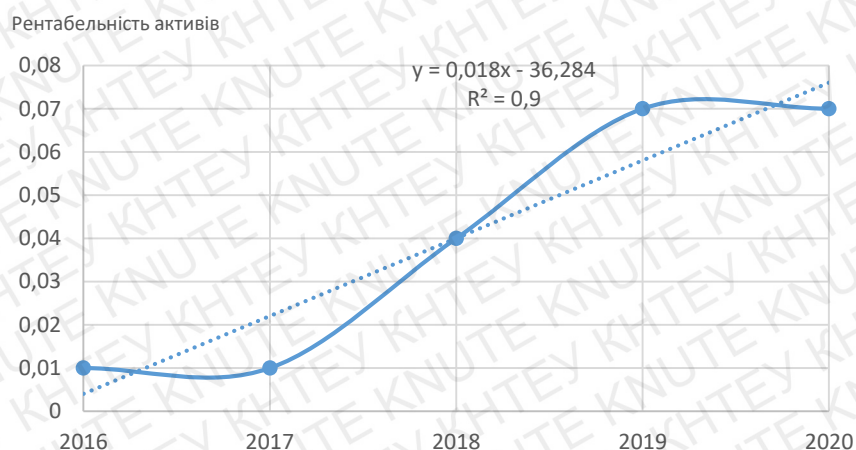


Рис. 3.4 Динаміка рентабельності активів ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом 2016 – 2020 рр.

Таблиця 3.3

Прогноз рентабельності активів ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
Рентабельність активів	0,09	0,11	0,13

Чим вищий показник рентабельності активів, тим більш ефективним є весь процес управління, адже він формується під впливом всієї діяльності компанії. Прогноз рентабельності активів є досить оптимістичним.

Оскільки за результатами аналізу фінансового стану ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» зроблено висновок щодо наявності проблем з ліквідністю підприємства та значними фінансовими ризиками, бізнес-індикатори платоспроможності (див. рис. 3.5 – 3.6 та табл. 3.4 – 3.5) та фінансової незалежності (див. рис. 3.7 – 3.8 та табл. 3.6 – 3.7) підлягають розширеному моніторингу під час контролю ефективності розподілу та використання прибутку підприємства.

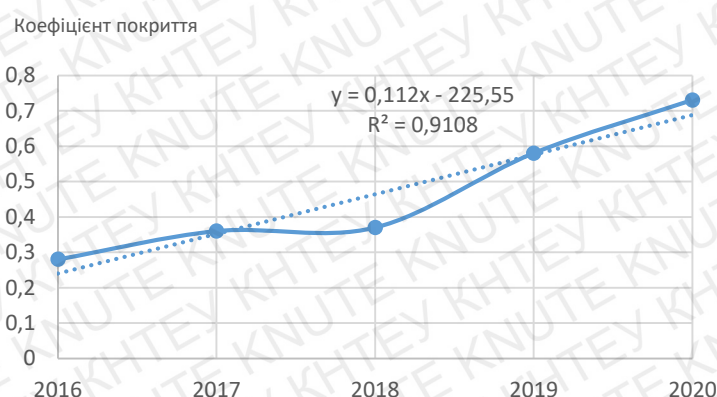


Рис. 3.5 Динаміка коефіцієнту покриття ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом 2016 – 2020 рр.

Таблиця 3.4

Прогноз коефіцієнту покриття для ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
Коефіцієнт покриття	0,80	0,91	1,03

За результатами прогнозування коефіцієнт покриття ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» досягне нормативного рівня лише у 2023 р. Незважаючи на позитивну динаміку коефіцієнту покриття, темпи його зростання є занадто повільними, тому нагальною потребою підприємства є реалізація комплексу заходів з підвищення платоспроможності.

Моніторинг бізнес-індикатору коефіцієнту абсолютної ліквідності виявив, що навіть у прогностичному періоді не досягається його оптимальний рівень (0,2 - 0,35).

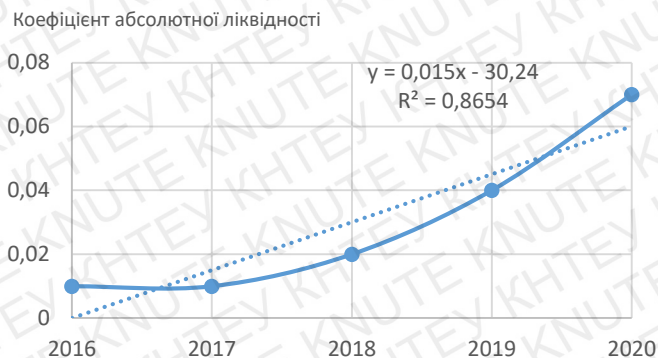


Рис. 3.6 Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом 2016 – 2020 рр.

Таблиця 3.5

Прогноз коефіцієнту абсолютної ліквідності для ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,07	0,09	0,11

Перейдемо до моніторингу бізнес-індикаторів фінансової стійкості ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД». Значення коефіцієнтів автономії протягом досліджуваного періоду наближається, але ще не досягає нормативного рівня ($> 0,5$).

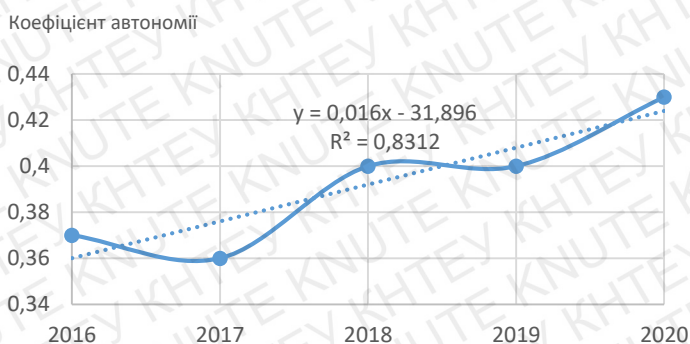


Рис. 3.7 Динаміка коефіцієнту автономії ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом 2016 – 2020 рр.

Таблиця 3.6

Прогноз коефіцієнту автономії для ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
Коефіцієнт автономії	0,44	0,46	0,47



Рис. 3.8 Динаміка коефіцієнту фінансового ризику ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» протягом 2016 – 2020 рр.

Таблиця 3.6

Прогноз коефіцієнту фінансового ризику для ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
Коефіцієнт автономії	1,25	1,14	1,03

Значення коефіцієнтів фінансового ризику протягом досліджуваного періоду є критичним, прогнозні значення за рівнянням регресії, наведеним на рис. 3.8, також є невтішними.

З наведених вище розрахунків видно, що більшість бізнес-індикаторів ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» знаходиться у незадовільному стану, такий стан речей можна пояснити незбалансованою політикою керівництва підприємства щодо ведення господарської діяльності. Виходячи з того, що кон'юнктура ринку для підприємства є сприятливою (підвищення попиту на томографи та рентгенівські системи в умовах пандемії COVID19), незадовільні показники фінансового стану можна пояснити нераціональним управлінням потенціалом підприємства. Керівництву підприємства терміново необхідно розробити комплекс управлінських рішень, спрямованих на мінімізацію критичного рівня фінансового ризику. В умовах підвищеної ризикованості актуальним буде застосування методичного інструментарію антикризового управління для підвищення ефективності управління підприємством.

Результати моніторингу бізнес-індикаторів прибутковості ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» систематизовано на рис. 3.9.

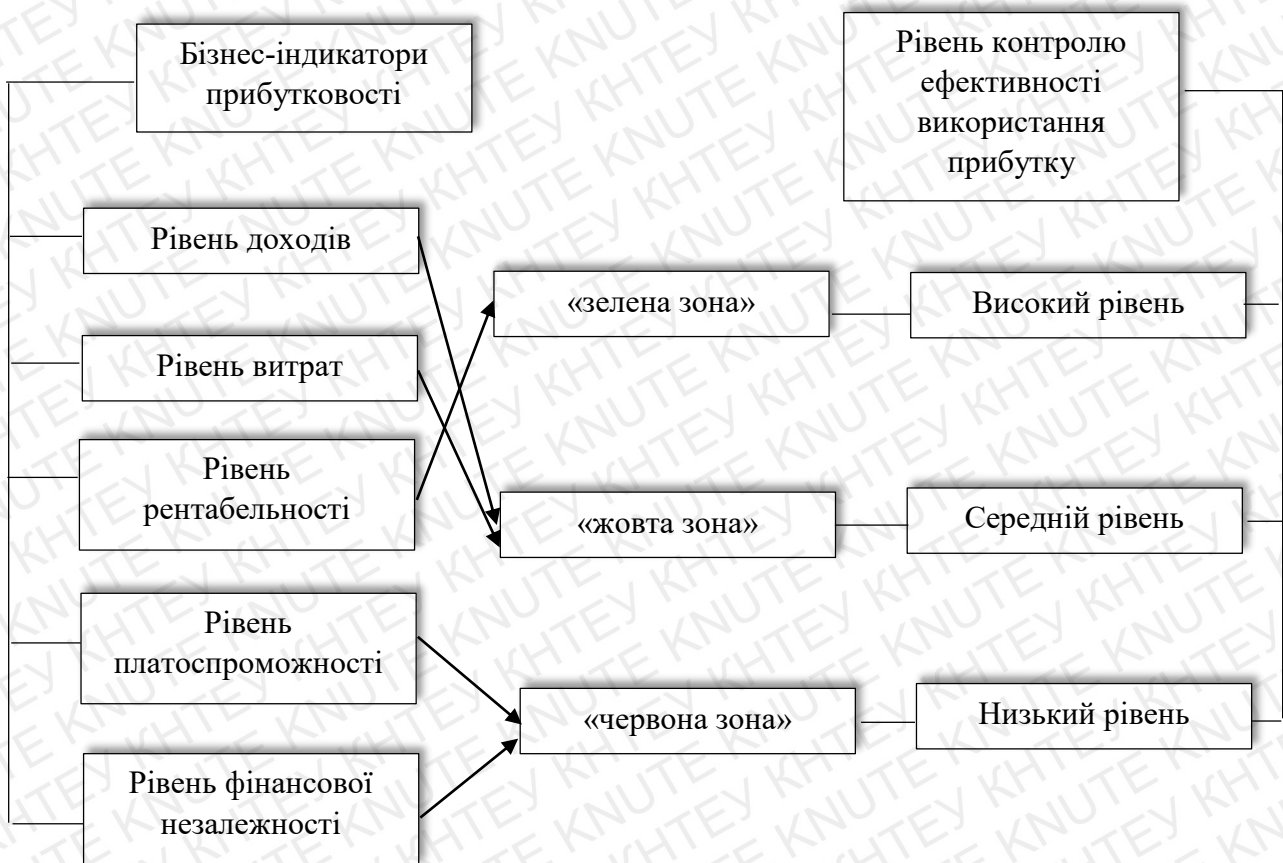


Рис. 3.9 Контроль ефективності використання прибутку на базі основних бізнес-індикаторів прибутковості ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Таким чином, у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» методика контролю ефективності використання прибутку базується на моніторингу та прогнозуванні основних бізнес-індикаторів прибутковості підприємства (прибутковість, рівень витрат, рентабельність, платоспроможність та фінансова незалежність). Результати розрахунків дозволяють віднести бізнес-індикатори до «зеленої зони», яка відповідає високому рівню контролю ефективності та використання прибутку, до «жовтої зони», яка відповідає середньому рівню, та «червоної зони», яка відповідає низькому рівню контролю.

Незважаючи на досить високий рівень організації контролю ефективності використання прибутку на підприємстві, йому доцільно розширити перелік бізнес-індикаторів, які більш повно відображають ефективність розподілу та використання прибутку.

3.2 Удосконалення методики контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Удосконалення методики контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» доцільно здійснювати за такими напрямками:

– побудувати фінансову структуру підприємства з виділенням центрів фінансової відповідальності (див. рис. 3.10 – 3.11) та закріпленням за ними ключових показників ефективності (див. табл. 3.7), що дозволить підвищити прозорість управлінських бізнес-процесів на підприємстві та підвищити якість контролю;

– додати у процес контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» процедуру перевірки рівня капіталізації підприємства, що підвищить обґрунтованість планування заходів з використання прибутку;

– додати у процес контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» процедуру проведення факторного аналізу прибутку для визначення впливу факторів на цільовий показник прибутку.



Рис. 3.10 Відповідність центрів фінансової відповідальності функціональним підрозділам ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

З рис. 3.10 видно, що центри витрат у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» представлені центром закупівель та центром управлінських витрат.



Рис. 3.11 Фінансова структура ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Контроль діяльності центрів фінансової відповідальності доцільно здійснювати за допомогою визначення ключових показників ефективності, систематизованих у вигляді табл. 3.7.

Таблиця 3.7

**Ключові показники ефективності центрів фінансової відповідальності
ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»**

Центр фінансової відповідальності	Ключові показники ефективності
Центр прибутку (директор)	– досягнення цільового рівня прибутку; – підвищення капіталізації компанії; – закріплення компанії на цільових сегментах ринку; – дотримання правил внутрішнього розпорядку
Центр доходів (фахівці з продажів та ремонту)	– збільшення пропускну здібності відділу продажів; – швидкість оброблення замовлень; – отримання цільового обсягу виручки; – підвищення індексу лояльності клієнтів; – дотримання правил внутрішнього розпорядку

Продовження таблиці 3.7

Центр фінансової відповідальності	Ключові показники ефективності
Центр закупівель (завідуючий складом)	– товарний запас; – ціна закупки; – стабільність поставок; – дотримання строків платежів; – організація роботи із претензіями; – дотримання правил внутрішнього розпорядку
Центр закупівель (фахівці по закупівлям)	– своєчасність розрахунків з контрагентами; – своєчасність виконання замовлень; – мінімізація неліквідних запасів; – коефіцієнт оборотності запасів; – регулярність порівняння цін з конкурентами
Центр управлінських витрат (головний бухгалтер)	– своєчасність оформлення документів; – відсутність помилок у первинних документах; – відсутність скарг з боку клієнтів та контрагентів; – відсутність скарг з боку інших підрозділів компанії
Центр управлінських витрат (економіст)	– відсоток відхилень фактичних показників від планових у витратній частині бюджету; – кількість помилок в управлінській звітності; – своєчасність представлення управлінської звітності
Центр управлінських витрат (юрист)	– відсоток претензій контрагентів, успішно врегульованих у досудовому порядку; – час відповіді на запити внутрішніх замовників; – своєчасність узгодження договорів (план/факт); – відсутність помилок у документах, які призвели до порушень та штрафів; – своєчасне інформування зацікавлених співробітників про зміни у законодавстві

Перевірку рівня капіталізації підприємства доцільно здійснювати у межах розширення кількості бізнес-індикаторів при контролі ефективності використання прибутку.

Рівень балансової капіталізації визначається на основі співвідношення понять активи, доходи, витрати, джерела фінансування. Прибуток накопичується у першому розділі пасиву балансу (ф.1 р. 1420) та, відповідно, збільшує власний капітал (ф.1 р. 1495). Зростання пасиву за інших рівних умов зумовлює збільшення величини активів, яке безпосередньо стосується або необоротних ф.1 (р. 1095), або оборотних активів (ф.1 р. 1195), або обох видів одночасно.

У випадку, коли в результаті господарської діяльності підприємство реінвестує прибуток на поповнення необоротних активів (перш за все засобів праці (ф.1 р. 1010)) та оборотних активів (запасів (ф.1 р. 1100)), то мова може йти про зростання реальної вартості майна або реальну капіталізацію. Оцінимо балансову капіталізацію ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» за період 2016 – 2020 рр. (див. табл. 3.8).

Таблиця 3.8

Балансова капіталізація ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Показник	Код рядка у формі 1 «Баланс»	Значення за роками, тис. грн				
		2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.
Нерозподілений прибуток	1420	1188	1164	1056	842	572
Власний капітал	1495	1020	1045	1153	1367	1637
Необоротні активи	1095	2289	2263	2247	2225	2238
Оборотні активи	1195	491	677	643	1161	1606
Засоби праці	1010	2288	2249	2246	2224	2238
Запаси	1100	366	448	531	1022	1401

Скорочення нерозподіленого прибутку свідчить про скорочення ділової активності підприємства (якщо у 2016 р. цей показник дорівнював 1188 тис. грн, то у 2020 р. його значення скоротилося до 572 тис. грн, тобто маємо скорочення нерозподіленого прибутку у 52 %).

Рівень власного капіталу збільшився, що позитивно впливає на рівень фінансової стійкості підприємства. Проте темпи цього зростання поки що занадто низькі, щоб подолати критичні фінансові ризики.

Обсяг необоротного капіталу практично протягом досліджуваного періоду практично не змінився (у 2016 р. значення цього показника складало 2288 тис. грн, у 2020 р. – 2238 тис. грн).

Як видно з табл. 3.8, ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» в результаті господарської діяльності реінвестує прибуток на поповнення оборотних активів (кількість запасів підприємства збільшилася з 366 тис. грн у 2016 р. до 1401 тис. грн у 2020 р.), що є логічним, виходячи із специфіки його діяльності.

Зростання запасів з 366 тис. грн у 2016 р. до 1401 тис. грн у 2020 р. є позитивним для компанії, оскільки свідчить про позитивну тенденцію розвитку підприємства. В той же час слід зазначити, що значення коефіцієнту фінансового ризику при такій пропорції елементів балансу є неприпустимим для подальшого розвитку підприємства, тому ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» необхідно збільшувати рівень своєї капіталізації.

Таким чином, можна зробити висновок, що у підприємства є позитивні зрушення в області управління прибутком, але вони є недостатніми для подолання кризи у фінансовій сфері підприємства: фінансові ризики залишаються критичними.

Наступною рекомендацією з удосконалення методики контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» є проведення факторного аналізу прибутку для визначення впливу факторів на цільовий показник прибутку. Вихідні дані для факторного аналізу прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» наведено у табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Дані для проведення факторного аналізу прибутку підприємства

Показник	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн	2832	3841	4170	5894	7303
Собівартість продукції, тис. грн	1923	2695	2767	3858	4805
Валовий прибуток, тис. грн	909	1146	1403	2036	2498
Адміністративні та інші операційні витрати, тис. грн	856	1144	1209	1755	2269
Фінансовий результат від операційної діяльності, тис. грн	53	2	194	281	229
Індекс зміни цін	1,12	1,14	1,10	1,04	1,05

Знаходимо обсяг реалізації у базисних цінах:

$$O_{p \ 2017 \ бц} = 3841 / 1,14 = 3369,30 \text{ тис. грн}$$

$$O_{p \ 2018 \ бц} = 4170 / 1,1 = 3790,91 \text{ тис. грн}$$

$$O_{p \ 2019 \ бц} = 5894 / 1,04 = 5667,31 \text{ тис. грн}$$

$$O_{p \ 2020 \ бц} = 7303 / 1,05 = 6955,24 \text{ тис. грн}$$

Розрахуємо зміну обсягів реалізації з урахуванням індексу цін:

$$\Delta O_{p \text{ 2017 бц/2016}} = 3369,30 / 2832 = 1,19$$

$$\Delta O_{p \text{ 2018 бц/2017}} = 3790,91 / 3841 = 0,99$$

$$\Delta O_{p \text{ 2019 бц/2018}} = 5667,31 / 4170 = 1,36$$

$$\Delta O_{p \text{ 2020 бц/2019}} = 6955,24 / 5894 = 1,18$$

За рахунок зміни обсягів реалізації фінансовий результат від операційної діяльності змінився таким чином:

$$\Phi P_{\Delta op \text{ 2017/2016}} = 53 \cdot 0,19 = 10,07 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta op \text{ 2018/2017}} = 2 \cdot -0,01 = -0,02 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta op \text{ 2019/2018}} = 194 \cdot 0,36 = 69,84 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta op \text{ 2020/2019}} = 281 \cdot 0,18 = 50,58 \text{ тис. грн}$$

Знайдемо фінансовий результат звітного періоду за базисною собівартістю та базисними цінами:

$$\Phi P_{2017 \text{ бс бц}} = 3369,30 - 1,19 \cdot 1923 - 856 = 224,93 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{2018 \text{ бс бц}} = 3790,91 - 0,99 \cdot 2695 - 1144 = -21,14 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{2019 \text{ бс бц}} = 5667,31 - 1,36 \cdot 2767 - 1209 = 695,19 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{2020 \text{ бс бц}} = 6955,24 - 1,18 \cdot 3858 - 1755 = 647,8 \text{ тис. грн}$$

Вплив змін асортименту послуг підприємства на фінансовий результат:

$$\Phi P_{\Delta ac \text{ 2017/2016}} = 224,93 - 1,19 \cdot 53 = 161,86 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta ac \text{ 2018/2017}} = -21,14 - 0,99 \cdot 2 = -23,12 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta ac \text{ 2019/2018}} = 695,19 - 1,36 \cdot 194 = 431,35 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta ac \text{ 2020/2019}} = 647,8 - 1,18 \cdot 281 = 316,22 \text{ тис. грн}$$

Вплив зміни рівня собівартості на фінансовий результат:

$$\Phi P_{\Delta sob \text{ 2017/2016}} = 1,19 \cdot 1923 - 2695 = -406,63 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta sob \text{ 2018/2017}} = 0,99 \cdot 2695 - 2767 = -98,95 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta sob \text{ 2019/2018}} = 1,36 \cdot 2767 - 3858 = -94,88 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta \text{соб } 2020/2019} = 1,18 \cdot 3858 - 4805 = -252,56 \text{ тис. грн}$$

Вплив зміни рівня адміністративних та інших операційних витрат:

$$\Phi P_{\Delta \text{витр } 2017/2016} = 856 - 1144 = -288 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta \text{витр } 2018/2017} = 1144 - 1209 = -65 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta \text{витр } 2019/2018} = 1209 - 1755 = -546 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta \text{витр } 2020/2019} = 1755 - 2269 = -514 \text{ тис. грн}$$

Вплив зміни рівня цін:

$$\Phi P_{\Delta \text{ц } 2017/2016} = 3841 - 3369,30 = 471,70 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta \text{ц } 2018/2017} = 4170 - 3790,91 = 379,09 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta \text{ц } 2019/2018} = 5894 - 5667,31 = 226,69 \text{ тис. грн}$$

$$\Phi P_{\Delta \text{ц } 2020/2019} = 7303 - 6955,24 = 347,76 \text{ тис. грн}$$

Перевірка:

$$\Delta \Phi P_{2017/2016} = 2 - 53 = -51 \text{ тис. грн}$$

$$\Delta \Phi P_{2017/2016} = 10,07 + 161,86 - 406,63 - 288 + 471,70 = -51 \text{ тис. грн}$$

$$\Delta \Phi P_{2018/2017} = 194 - 2 = 192 \text{ тис. грн}$$

$$\Delta \Phi P_{2018/2017} = -0,02 - 23,12 - 98,95 - 65 + 379,09 = 192 \text{ тис. грн}$$

$$\Delta \Phi P_{2019/2018} = 281 - 194 = 87 \text{ тис. грн}$$

$$\Delta \Phi P_{2019/2018} = 69,84 + 431,35 - 94,88 - 546 + 226,69 = 87 \text{ тис. грн}$$

$$\Delta \Phi P_{2020/2019} = 229 - 281 = -52 \text{ тис. грн}$$

$$\Delta \Phi P_{2020/2019} = 50,58 + 316,22 - 252,56 - 514 + 347,76 = -52 \text{ тис. грн}$$

За результатами проведеного факторного аналізу можна зробити такі висновки:

- зростання обсягів реалізації позитивно вплинуло на прирощення фінансового результату ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»;
- зміни в асортименті продукції підприємства збільшили фінансовий результат підприємства у 2017 році на 161,86 тис. грн, у 2020 р. – на 316,22 тис. грн;

– зростання собівартості продукції та ремонтних послуг підприємства негативно вплинули на результативність його діяльності та обумовили скорочення фінансового результату від операційної діяльності у 2016 році на 406,63 тис. грн та у 2020 р. – на 252,56 тис. грн;

– у 2017 р. відносно 2016 р., 2018 р. відносно 2017 р., 2019 р. відносно 2018 р. та 2020 р. відносно 2019 р. рівень адміністративних та інших операційних витрат збільшився, що негативно вплинуло на фінансовий результат підприємства;

– зростання цін на продукцію та послуги підприємства позитивно вплинуло на рівень його прибутковості та обумовило збільшення його фінансового результату у 2017 р. на 471,70 тис. грн, а у 2020 р. – 347,76 тис. грн.

Таким чином, рекомендації щодо удосконалення методики контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» орієнтовані на впровадження бюджетування на підприємстві (виділення центрів фінансової відповідальності в організаційній структурі), розширення переліку бізнес-індикаторів при контролі використання прибутку (діагностування рівня капіталізації підприємства та проведення факторного аналізу прибутку).

Запропоновані ключові показники ефективності для центрів фінансової відповідальності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» сприятимуть підвищенню ефективності управління грошовими потоками на підприємстві, обґрунтованості необхідного бюджету витрат для кожного центру, що у свою чергу позитивно вплине на розподіл прибутку.

Висновки до розділу 3

Методика контролю використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» базується на системі внутрішнього контролю, яка забезпечує доступ до інформаційних ресурсів в процесі організації контролю використання прибутку відповідно до повноважень особи, яка звертається із запитом до цієї системи.

Впровадження системи внутрішнього контролю у діяльність компанії дозволяє провести діагностування професійного рівня бухгалтера, коректності відображення операцій підприємства у бухгалтерському обліку, ефективності роботи структурних підрозділів та розробити план коригуючих заходів щодо ліквідації виявлених недоліків.

На підприємстві застосовується система бізнес-індикаторів для контролю формування та використання прибутку, до складу якої входять показники рівня доходів, витрат, рентабельності, платоспроможності та фінансової незалежності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД». У межах роботи системи внутрішнього контролю здійснюється не тільки безпосереднє оцінювання наведених вище показників, а і відбувається їх прогнозування на основі рівняння лінійної регресії.

За результатами оцінювання бізнес-індикатори розподіляються за «зеленою», «жовтою» та «червоною» зонами, які відповідають високому, середньому та низькому рівням контролю ефективності використання прибутку.

Удосконалення системи контролю ефективності використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» пропонується здійснювати у таких напрямках:

- впровадження бюджетування на підприємстві на базі виділення центрів фінансової відповідальності та розроблення для них ключових показників ефективності;
- контролю значень статей балансу підприємства, які безпосередньо відображають рівень його капіталізації;
- проведення факторного аналізу прибутку, що дозволяє визначити вплив обсягу реалізації, асортименту продукції, рівня адміністративних та інших операційних витрат, ціни та собівартості продукції на фінансовий результат підприємства.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Прибуток підприємства характеризує абсолютну ефективність його роботи, оскільки тільки при раціональному використанні потенціалу підприємства, адекватній стратегії його розвитку та вмілому ризик-менеджменті стає можливим досягнення цільового рівня прибутковості.

Організація контролю використання прибутку підприємства повинна базуватися на системі бізнес-індикаторів, значення яких свідчитиме про ефективність організації цього процесу.

На етапі попереднього контролю використання прибутку доцільно досліджувати раціональність альтернативних варіантів розподілу прибутку, відповідність розподілу прибутку стратегічним цілям розвитку підприємства.

На етапі поточного контролю використання прибутку оцінюють відхилення між фактичними та плановими показниками використання прибутку за центрами фінансової відповідальності в системі бюджетування.

На етапі фінального контролю бізнес-індикаторами ефективності використання прибутку служать показники майнового стану підприємства, його ліквідності, фінансової незалежності та ділової активності.

За результатами дослідження організаційно-економічного стану ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД», яке є базою дослідження та спеціалізується на поставках «під ключ» та сервісного обслуговування томографів та рентгенівських систем, зроблено такі висновки:

- підприємство працює в умовах сприятливої ринкової кон'юнктури, оскільки через пандемію COVID-19 попит на його продукцію постійно зростає;
- організаційна структура підприємства є лінійно-функціональною;
- за результатами вертикального аналізу балансу видно, що матеріально-технічне оснащення підприємства погіршується, спостерігається підвищення частки оборотних активів, що відображає підвищення активності ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» на цільовому ринку; частка поточних зобов'язань та

забезпечень незначно скоротилася, що повинно позитивно впливати на рівень платоспроможності підприємства;

- за результатами горизонтального аналізу балансу видно, що підприємство вкладає кошти у збільшення запасів, щоб захистити грошові активи від інфляції; спостерігається формування більш мобільної структури активів, що сприятиме прискоренню оборотності оборотних коштів ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»;

- значення коефіцієнтів покриття, швидкої ліквідності, абсолютної ліквідності протягом періоду 2016 – 2020 рр. не відповідають нормативним, що свідчить про недостатній рівень платоспроможності підприємства;

- у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» спостерігається хронічний дефіцит чистого оборотного капіталу, що є досить загрозливою тенденцією;

- значення показників фінансової стійкості підприємства протягом 2016 -2020 рр. свідчать про відсутність фінансової незалежності у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД», наявність критичного рівня фінансового ризику, недостатню забезпеченість власними оборотними коштами;

- незважаючи на незадовільні значення показників платоспроможності та фінансової стійкості у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» є позитивні зрушення в управлінні дебіторською та кредиторською заборгованостями, про що свідчить зростання значення коефіцієнтів оборотності дебіторської та кредиторської заборгованостей;

- у ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» організація контролю ефективності використання прибутку здійснюється за етапами планування, аналізу та прогнозування використання прибутку;

- за результатами оцінювання організації контролю використання прибутку визначено, що високий рівень організації спостерігається на етапі планування за процедурою «контроль показників фінансового стану підприємства»;

- удосконаленню підлягають процедури «контроль показників ефективності діяльності основних функціональних підсистем управління», «контроль впливу зовнішніх факторів», «контроль ефективності роботи посадових осіб, які займаються аналізом та прогнозуванням використання прибутку».

Пропозиції щодо удосконалення організації контролю використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» полягають у наступному:

- розроблено SWOT-матрицю для системного аналізу та контролю впливу факторів зовнішнього та внутрішнього середовищ підприємства на процес використання прибутку;
- при визначенні впливу факторів зовнішнього середовища підприємства запропоновано контролювати такі можливості: подальше удосконалення нормативної бази, підвищення попиту на продукцію підприємства, розвиток інтернет-маркетингу, що стимулюватиме зростання обсягу реалізації продукції підприємства;
- серед загроз зовнішнього середовища підлягають моніторингу з боку підприємства: інфляційні процеси, поява сумнівної дебіторської заборгованості, активізація конкурентів, несприятливі умови кредитування, залежність від постачальника томографів та рентгенівських систем;
- в організаційній структурі підприємства виділено центри фінансової відповідальності та запропоновано ключові показники ефективності (KPI) для оцінювання ефективності їх роботи;
- удосконалено систему внутрішнього контролю використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД» за рахунок впровадження додаткового дослідження статей балансу, які відображають зміни у капіталізації підприємства, а також проведення факторного аналізу фінансового результату підприємства.

Запропоновані заходи органічно доповнюють наявну на підприємстві систему внутрішнього контролю використання прибутку та підвищують точність зонування бізнес-індикаторів для оцінювання ефективності організації контролю використання прибутку ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й. Прибуток: економічна сутність, проблеми визначення та облікового відображення / П. Й. Атамас, О. П. Атамас // Академічний огляд. – 2014. – № 1 (40). – С. 50 – 55.
2. Кириленко К. О. Прибуток підприємства: дослідження теоретичних аспектів / К. О. Кириленко // Молодий вчений. – 2017. – № 11 (51). – С. 1182 – 1185.
3. Денисенко М. П. Заходи підвищення прибутковості підприємства / М. П. Денисенко, Ю. І. Захарова // Агросвіт. – 2020. – № 1. – С. 24 – 28.
4. Кудренко Н. В. Формування і розподіл прибутку / Н. В. Кудренко, Д. І. Маслюченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 20. – С. 982 – 985.
5. Богацька Н. М. Прибуток підприємства: його роль, формування та резерви збільшення в умовах ринкової економіки / Н. М. Богацька // Ефективна економіка. – 2019. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/9_2019/32.pdf
6. Хринюк О. С. Прибуток як інструмент управління фінансовим потенціалом підприємства / О. С. Хринюк, В. А. Бова // Ефективна економіка. – 2018. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/3_2018/45.pdf
7. Міщенко К. Г. Прибутковість підприємства та шляхи її підвищення / К. Г. Міщенко // Інтернаука. – 2017. – № 2 (24). – С. 105 – 107.
8. Матковський А. В. Управління процесами формування, розподілу та використання прибутку підприємства в умовах структурних змін / А. В. Матковський, В. О. Головка // Економіка і регіон. – 2016. – № 5 (60) – С. 61 – 65.
9. Сябер Є. О. Фактори формування прибутку підприємства / Є. О. Сябер // Молодий вчений. – 2018. – № 6 (58). – С. 431 – 435.
10. Майборода О. Є. Теоретична сутність категорії «прибуток підприємства» / О. Є. Майборода, Г. О. Сукрушева, Є. В. Куліш // Економіка і суспільство. – 2017. – № 10. – С. 310 – 313.

11. Фірман Н. Я. Економічна сутність фінансового результату підприємства / Н. Я. Фірман, О. П. Вашків // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2019. – № 5 (22). – С. 162 – 168.
12. Гуріна Н. В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення / Н. В. Гуріна // Науковий вісник Херсонського університету. Економічні науки. – 2015. – № 12. – ч. 1. – С. 203 – 205.
13. Бреус С. В. Прибутковість та резерви підвищення прибутку підприємства / С. В. Бреус, К. Г. Міщенко // Економічні студії. – 2017. – № 5 (18). – С. 11 – 14.
14. Гречко А. В. Дослідження факторів впливу на прибутковість підприємства та пошук резервів збільшення прибутку / А. В. Гречко, О. М. Мельнікова // Ефективна економіка. – 2017. – № 11. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5862>
15. Єпіфанова І. Ю. Прибутковість підприємства: сучасні підходи до визначення сутності / І. Ю. Єпіфанова, В. С. Гуменюк // Економіка і суспільство. 2016. – № 3. – С. 189 – 196.
16. Мурашко А. В. Формування і розподіл прибутку на підприємстві / А. В. Мурашко, В. В. Думенков // Науковий вісник УМО. Економіка та управління. – 2016. – № 1. – Режим доступу: <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjU75iL1YTxAhX>
17. Мельничук Г. С. Теоретичні засади розробки механізму управління формуванням прибутку підприємства / Г. С. Мельничук, А. А. Нестерук // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – № 14. – С. 458 – 462.
18. Джеджула В. В. Фактори впливу на формування прибутку підприємств / В. В. Джеджула, І. Ю. Єпіфанова // Modern Economics. – 2019. – № 14. – С. 81 – 86. – Режим доступу: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/14-2019/dzhedzhula.pdf>
19. Бершадська І. І. Фактори та резерви підвищення прибутковості на підприємстві / І. І. Бершадська, І. В. Макалюк // Сучасні проблеми економіки і підприємництва. – 2017. – № 19. – С. 159 – 166.

20. Кучерява А. С. Прибутковість підприємства та шляхи її підвищення / А. С. Кучерява // Проблеми підвищення ефективності інфраструктури. – 2015. – № 40. – С. 38 – 44.
21. Смолінська С. Д. Шляхи та резерви збільшення прибутку підприємства в умовах економічної кризи / С. Д. Смолінська, Н. П. Мельник // Молодий вчений. – 2018. – № 1 (53). – С. 987 – 989.
22. Оксенюк Т. М. Фактори підвищення прибутковості підприємства: еволюційний аспект / Т. М. Оксенюк // Науковий вісник Херсонського державного університету. Економічні науки. – 2015. – № 13. – ч. 3. – С. 16 – 19.
23. Нагрецькіс А. Ю. Управління прибутком підприємства / А. Ю. Нагрецькіс // Ефективна економіка. – 2017. – № 2. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5452>
24. Жадько К. С. Теоретико-методичні підходи до формування прибутку підприємства і шляхів його збільшення / К. С. Жадько, В. С. Котенко // Молодий вчений. – 2016. – № 10 (37). – С. 373 – 376.
25. Гайбура Ю. А. Прибутковість підприємства: поняття, фактори, резерви / Ю. А. Гайбура, Л. А. Загнітко // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2017. – № 2 (24). – С. 99 – 104.
26. Максимова М. В. Теоретичні підходи до формування системи показників оцінки прибутку підприємства / М. В. Максимова, Д. С. Чередниченко // Ефективна економіка. – 2019. – № 8. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/8_2019/46.pdf
27. Савицька О. М. Ефективність діяльності та управління підприємством: особливості використання теорії, методології та результативності аналітичних досліджень / О. М. Савицька, В. О. Салабай // Ефективна економіка. – 2019. – № 6. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/6_2019/57.pdf
28. Стрішенець О. Аналітичні підходи до управління прибутком на підприємстві / О. Стрішенець // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. – 2018. – № 2. – С. 18 – 25.

29. Ткачук Г. Ю. Підходи до оцінки ефективності господарської діяльності підприємства / Г. Ю. Ткачук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2015. – № 1 (31). – С. 366 – 378.

30. Тешева Л. В. Основні засади формування механізму управління рентабельністю підприємства / Л. В. Тешева, В. В. Титаренко // Причорноморські економічні студії. – 2018. – № 27. – С. 31 – 35.

31. Тюленєва Ю. В. Фактори впливу на прибуток підприємств та напрями підвищення прибутковості / Ю. В. Тюленєва, С. В. Ренкас // Підприємництво та інновації. – 2017. – № 3. – С. 102 – 107.

32. Рзаєв Г. І. Показники рентабельності як аналітичні ознаки прояву ризику за умов невизначеності / Г. І. Рзаєв, Д. О. Драгочинська // Вісник Хмельницького національного університету. – 2017. – № 5. – С. 73 – 77.

33. Вовк О. М. Прибуток та рентабельність як детермінанти розвитку підприємства / О. М. Вовк, А. М. Ковальчук, Я. І. Комісаренко, А. В. Джулай // Modern Economics. – 2020. – № 21. – С. 37 – 44.

34. Кононенко Ж. А. Фактори зміни величини фінансових результатів підприємства / Ж. А. Кононенко, Ю. М. Грибовська, Л. О. Ходаківська // Інвестиції: практика та досвід. – 2020. – № 1. – С. 27 – 32.

35. Іванець Н. І. Прибутковість підприємства як основний показник ефективності його діяльності / Н. І. Іванець // Науковий огляд. – 2017. – № 3 (35). – С. 1 – 11. – Режим доступу: <https://naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/viewFile/1140/1254>

36. Волошина О. А. Методичні підходи до аналізу доходів підприємства та факторів їх формування / О. А. Волошина, І. А. Кордзаія, С. М. Даценко, А. М. Ульченко // Ефективна економіка. – 2019. – № 6. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/6_2019/49.pdf

37. Паянок Т. М. Оцінка та прогноз фінансових результатів підприємства / Т. М. Паянок // Вчені записки ТНУ ім. В. І. Вернадського. Економіка і управління. – 2019. – № 2. – т. 30 (69). – С. 243 – 248.

38. Горошанська О. О. Аналітичне забезпечення управління розподілом прибутку підприємства / О. О. Горошанська, Н. Б. Кащена // Економіка і суспільство. – 2017. – № 13. – С. 1065 – 1071.

39. Туз О. К. Організація системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства / О. К. Туз, А. В. Бурковська // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – № 8. – С. 611 – 646.

40. Колеватова А. В. Напрями вдосконалення процесу формування та управління прибутком на підприємствах / А. В. Колеватова // Молодий вчений. – 2018. – № 5 (57). – С. 717 – 720.

41. Мордовцев О. Формування механізму управління прибутком промислового підприємства / О. Мордовцев, Д. Селецький // Вісник НТУ «ХП» (економічні науки). – 2020. – № 2. – С. 13 – 18.

42. Беренда Н. І. Формування і розподіл прибутку / Н. І. Беренда, С. Ю. Скоморохова, Л. С. Нікітова // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2018. – № 3 (65). – С. 70-75.

43. Туркот О. А. Щодо прибутку акціонерного товариства та його розподілу / О. А. Туркот, В. С. Рурак // Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. – 2017. – № 2. – С. 135 – 144.

44. Рудика В. І. Характеристика рентабельності як показника ефективної діяльності підприємства / В. І. Рудика, І. М. Мамедов // Інфраструктура ринку. – 2019. – № 32. – С. 356 – 362.

45. Чайка Т. Ю. Система коефіцієнтів рентабельності продажів підприємств сфери гостинності: розрахунок за фінансовою звітністю та сучасні тенденції аналізу / Т. Ю. Чайка, В. В. Мартинова, Є. Ю. Ісіченко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Економічні науки. – 2019. – № 33. – С. 236 – 242.

46. Кавтиш О. П. Проблеми формування і напрямів розподілу прибутку промислових підприємств в умовах кризи / О. П. Кавтиш, М. Ю. Трохименко // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2016. – № 5 (05). – С. 215 – 218.

47. Фесенко В. В. Аналіз фінансових результатів підприємств України / В. В. Фесенко, Л. А. Воронцова // Ефективна економіка. – 2020. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/1_2020/5.pdf

48. Чистий прибуток (збиток) підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства за 2010 – 2019 роки – Режим доступу: https://ukrstat.org/uk/operativ/menu/menu_u/size_20.htm

49. Формування чистого прибутку (збитку) підприємств за видами економічної діяльності у 2015 – 2019 рр. – Режим доступу: https://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2015/fin/fchpr/fchpr_u/arh_fchpr_ved_u.htm

50. Податковий кодекс України. // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13 – 17. – ст. 112. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

51. Одіжний В. О. Стратегічний підхід до управління прибутком підприємства / В. О. Одіжний // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 20. – С. 874 – 878.

52. Власенко Т. Ю. Прибутковість підприємства: сутність та ефективність управління / Т. Ю. Власенко, О. С. Стародубцева // Молодий вчений. – 2018. – № 12 (64). – С. 256 – 259.

53. Николишин С. Є. Прибуток підприємства та особливості управління ним / С. Є. Николишин // Молодий вчений. – 2017. – № 2 (42). – С. 299 – 303.

54. Попович Д. В. Удосконалення системи управління прибутком як умова ефективного функціонування підприємств / Д. В. Попович, О. Р. Славчаник // Молодий вчений. – 2018. – № 2 (54). – С. 746 – 749.

55. Тульчинська С. О. Напрями удосконалення управління прибутком на підприємстві / С. О. Тульчинська, І. І. Бершадська // Ефективна економіка. – 2018. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/5_2018/6.pdf

56. Мельник Т. Ю. Теоретичні аспекти аналітичного забезпечення контролювання розподілу прибутку підприємства / Т. Ю. Мельник // Науковий вісник Херсонського державного університету. Економічні науки. – 2015. – ч. II. – № 12. – С. 201 – 205.

57. Куцик П. О. Оцінка ефективності контролінгу у системі управління підприємства / П. О. Куцик, С. І. Головацька // Економічний аналіз. – 2017. – т. 27. – № 2. – С. 145 – 155.

58. Фурман І. В. Вектори підвищення ефективності управління прибутком підприємства / І. В. Фурман // Національний вісник Національної Академії статистики, обліку та аудиту. – 2017. – № 3. – С. 55 – 64.

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Територія _____

Організаційно-правова форма господарювання _____

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників-¹ 7Адреса 79024, Львівська обл., м. Львів, вул.Хмельницького Б., б. 176

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2017	01	01
24943338		
6510136900		
111		
33.13		

v

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	2343	2288
первісна вартість	1011	2920	2922
знос	1012	(577)	(633)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1	1
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	2344	2289
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	395	366
Готова продукція	1103	386	358
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	32
з бюджетом	1135	30	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38	51
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	13
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	9	24
Усього за розділом II	1195	485	491
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2829	2780

Продовження Додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250	250
Додатковий капітал	1410	1959	1959
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1209	-1188
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	999	1020
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	50	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	229	51
товари, роботи, послуги	1615	1219	1057
розрахунками з бюджетом	1620	12	6
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	5	12
розрахунками з оплати праці	1630	25	34
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	289	600
Усього за розділом III	1695	1779	1760
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	2829	2780

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Закінчення Додатку А

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
24943338		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2016 р.**

Форма № 2-м

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	2832	2718
Інші операційні доходи	2120	(0)	(0)
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2832	2718
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1923)	(1803)
Інші операційні витрати	2180	(856)	(796)
Інші витрати	2270	(32)	(93)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2811)	(2692)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(21)	(26)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(0)	(0)
Чистий прибуток (збиток)	2350	21	26

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Додаток Б

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»
 Територія _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____
 Вид економічної діяльності _____
 Середня кількість працівників-¹ 7

Дата (рік, місяць, число) _____
 за ЄДРПОУ _____
 за КОАТУУ _____
 за КОПФГ _____
 за КВЕД _____

КОДИ		
2018	01	01
24943338		
6510136900		
111		
33.13		

Адреса 79024, Львівська обл., м. Львів, вул.Хмельницького Б., б. 176

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	13
Основні засоби	1010	2288	2249
первісна вартість	1011	2922	2922
знос	1012	(633)	(672)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1	1
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	2289	2263
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	366	448
Готова продукція	1103	358	445
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32	170
з бюджетом	1135	4	11
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	51	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	17
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	24	10
Усього за розділом II	1195	491	677
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2780	2939

Продовження Додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250	250
Додатковий капітал	1410	1959	1959
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1188	-1164
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	1020	1045
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	51	0
товари, роботи, послуги	1615	1057	1230
розрахунками з бюджетом	1620	6	15
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	12	8
розрахунками з оплати праці	1630	34	34
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	600	607
Усього за розділом III	1695	1760	1894
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	2780	2939

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Закінчення Додатку Б

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
24943338		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2017 р.**

Форма № 2-м

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3841	2832
Інші операційні доходи	2120	(26)	(0)
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3867	2832
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2695)	(1923)
Інші операційні витрати	2180	(1144)	(856)
Інші витрати	2270	(4)	(32)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3842)	(2811)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(25)	(21)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(0)	(0)
Чистий прибуток (збиток)	2350	25	21

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Додаток В

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Територія _____

Організаційно-правова форма господарювання _____

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників-¹ 7Адреса 79024, Львівська обл., м. Львів, вул.Хмельницького Б., б. 176

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2019	01	01
24943338		
6510136900		
111		
33.13		

v

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2018 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13	0
Основні засоби	1010	2249	2246
первісна вартість	1011	2922	2949
знос	1012	(672)	(703)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1	1
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	2263	2248
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	448	531
Готова продукція	1103	445	527
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	170	25
з бюджетом	1135	11	8
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20	32
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	42
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	10	5
Усього за розділом II	1195	677	643
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2939	2890

Продовження Додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250	250
Додатковий капітал	1410	1959	1959
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1164	-1056
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	1045	1152
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	363
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1230	732
розрахунками з бюджетом	1620	15	38
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	8	3
розрахунками з оплати праці	1630	34	24
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	607	577
Усього за розділом III	1695	1894	1737
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	2939	2890

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Закінчення Додатку В

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
24943338		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2018 р.**

Форма № 2-м

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4170	3841
Інші операційні доходи	2120	0	(26)
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4170	3867
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2767)	(2695)
Інші операційні витрати	2180	(1209)	(1144)
Інші витрати	2270	(63)	(4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4039)	(3842)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(131)	(25)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(23)	(0)
Чистий прибуток (збиток)	2350	107	25

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Додаток Г

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Територія _____

Організаційно-правова форма господарювання _____

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників-¹ 7Адреса 79024, Львівська обл., м. Львів, вул.Хмельницького Б., б. 176

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
24943338		
6510136900		
111		
33.13		

v

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	2246	2224
первісна вартість	1011	2949	2950
знос	1012	(703)	(726)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1	1
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	2248	2225
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	531	1022
Готова продукція	1103	527	1018
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25	14
з бюджетом	1135	8	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32	33
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	42	79
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	5	9
Усього за розділом II	1195	643	1161
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2890	3385

Продовження Додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250	250
Додатковий капітал	1410	1959	1959
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1056	-842
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	1152	1367
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	363	72
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	732	1287
розрахунками з бюджетом	1620	38	53
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	3	0
розрахунками з оплати праці	1630	24	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	577	605
Усього за розділом III	1695	1737	2018
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	2890	3385

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Закінчення Додатку Г

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
24943338		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2019 р.**

Форма № 2-м

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5894	4170
Інші операційні доходи	2120	(33)	0
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5927	4170
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3858)	(2767)
Інші операційні витрати	2180	(1755)	(1209)
Інші витрати	2270	(53)	(63)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5666)	(4039)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(262)	(131)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(47)	(23)
Чистий прибуток (збиток)	2350	215	107

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Додаток Д

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»

Територія _____

Організаційно-правова форма господарювання _____

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників-¹ 7Адреса 79024, Львівська обл., м. Львів, вул.Хмельницького Б., б. 176

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
24943338		
6510136900		
111		
33.13		

v

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	2224	2238
первісна вартість	1011	2950	3000
знос	1012	(726)	(762)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1	1
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	2225	2238
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1022	1401
Готова продукція	1103	1018	1398
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	5
з бюджетом	1135	4	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33	23
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	79	159
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	9	14
Усього за розділом II	1195	1161	1606
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	3385	3844

Продовження Додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250	250
Додатковий капітал	1410	1959	1959
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-842	-572
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	1367	1637
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	72	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1287	1443
розрахунками з бюджетом	1620	53	81
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	10
розрахунками з оплати праці	1630	0	42
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	605	630
Усього за розділом III	1695	2018	2208
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	3385	3844

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.

Закінчення Додатку Д

Підприємство ТОВ «Юнайтед Медікал Сервіс ЛТД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
24943338		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2020 р.**

Форма № 2-м

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7303	5894
Інші операційні доходи	2120	(103)	(33)
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	7406	5927
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4805)	(3858)
Інші операційні витрати	2180	(2267)	(1755)
Інші витрати	2270	(4)	(53)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7077)	(5666)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(329)	(262)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(59)	(47)
Чистий прибуток (збиток)	2350	270	215

Керівник

Лефтер О. М.

Головний бухгалтер

Давидова М. І.