

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра обліку та оподаткування

Кваліфікаційна робота

магістра

на тему: Організація і методика обліку та аналіз фінансових результатів
на ТДВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1»

Виконав: студент 2 курсу, групи 8,0712-оа-1
спеціальності _____ 071 «Облік і оподаткування»,
освітньої програми _____ «Облік і аудит»
_____ Статівка О.А.

Керівник _____ канд. наук з держ. упр., доц., Гончарова В.Г.
Рецензент _____ к.е.н, доцент, Удодова Я.В.

Запоріжжя 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економічний
Кафедра обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти магістр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітня програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____ Н.М. Проскуріна
«_____» _____ 2023 року

З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТОВІ

Статівкі Олександрю Аркадійовичу

1. Тема роботи: Організація і методика обліку та аналіз фінансових результатів на ТДВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1»
керівник роботи Гончарова Валентина Георгіївна, к.н.держ.упр., доцент,
затверджені наказом ЗНУ від 01.05.2023 р. № 650-с, від 18.09.2023 №1446-с.
2. Строк подання студентом роботи 01 грудня 2023 р.
3. Вихідні дані до роботи: спеціальна література, законодавчі та нормативні акти, статистичні дані, дані фінансової звітності підприємства.
4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити): визначити теоретичне обґрунтування та аспекти поняття «фінансова звітність»; відобразити нормативні вимоги щодо складання фінансової звітності та різницю між концептуальними основами фінансової звітності МСБО та П(С)БО; запропонувати найбільш ефективні методи оцінок окремих статей звітності; на основі проведеного аналізу прибутку, показників рентабельності та ліквідності на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»; дослідити теоретичні засади обліково-аналітичного забезпечення формування фінансових результатів; вивчити особливості обліку фінансових результатів на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»; проаналізувати фінансові результати на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» .
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень): кваліфікаційна робота містить 94 сторінки, 32 таблиці, 4 рисунків, 7 формул, 92 літературних джерела, 7 додатків.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Консультант	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1	к.н.держ.упр., доцент Гончарова В.Г.	19.08.2023	19.08.2023
2	к.н.держ.упр., доцент Гончарова В.Г.	16.09.2023	16.09.2023
3	к.н.держ.упр., доцент Гончарова В.Г.	07.10.2023	07.10.2023

7. Дата видачі завдання: 01.06.2023 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Складання плану роботи, підбір літератури	липень 2023	виконано
2.	Написання вступу	липень 2023	виконано
3.	Виконання першого розділу	серпень 2023	виконано
4.	Виконання другого розділу	вересень 2023	виконано
5.	Виконання третього розділу	жовтень 2023	виконано
6.	Написання висновків	листопад 2023	виконано
7.	Оформлення роботи, одержання відгуку та рецензії	листопад 2023	виконано
8.	Подання роботи на кафедру	грудень 2023	виконано

Студент _____
(підпис)

О.А. Статівка

Керівник роботи _____
(підпис)

В.Г. Гончарова

Нормоконтроль пройдено

Нормоконтролер _____

В.В. Сьомченко

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна робота: 94 с., 3 розділи, 4 рис., 32 табл., 92 джерела.

ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ, АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ, ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ, ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК, ПРИБУТОК ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ, ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Об'єкт дослідження – процес обліку, форми та методи аналізу фінансовий результатів на підприємстві ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» .

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження й обґрунтування теоретичних положень та розкриття практичних аспектів обліку й аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

Методи дослідження: методи наукового узагальнення, методичні порівняння, групування, системний підхід, абстрагування, конкретизація, табличний метод, аналітичні розрахунки, метод порівняння і факторного аналізу, систематизація і логічне узагальнення.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у наступному:

– запропоновано деталізувати рахунки обліку фінансових результатів. У результаті використання додаткових аналітичних субрахунків підприємство отримає можливість розділити весь виторг підприємства на доходи від реалізації товарів та інші доходи із застосуванням різних методів активізації продажу, що дозволить проводити більш детальний аналіз торговельної діяльності підприємства та приймати рішення щодо правильності застосування різних методів маркетингових інструментів;

– запропоновано запровадити регулярний поточний аналіз попиту такого товару на ринку та закуповувати той обсяг товару, який підприємство

встигне реалізувати до того, як вийде його термін використання, для того, щоб мінімізувати витрати із зберігання та списання такого товару;

– рекомендовано запровадити контроль за зміною дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а саме знаходження підходів та нових комунікацій з покупцями щодо їх своєчасної оплати за реалізований товар. Через несплату покупцями грошових коштів за реалізований товар підприємству ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» не вистачає обігових коштів для покриття своїх зобов'язань, через що засновник підприємства регулярно здійснює додаткові внески до капіталу підприємства у вигляді грошових коштів для покриття таких витрат, тому саме контроль за зміною дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги є необхідним рішенням;

– рекомендовано для покращення ефективності діяльності та фінансового стану в цілому управлінському персоналу ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» систему планування і прогнозування грошових потоків. Запропоновані такі заходи: системний та постійний фінансовий аналіз діяльності; організація обігових активів відповідно до існуючих вимог з метою оптимізації фінансового стану; впровадження управлінського обліку і на цій підставі оптимізацію витрат підприємства; розробка і реалізація стратегічної фінансової політики підприємства.

У процесі проведеного дослідження отримано такі основні наукові та практичні результати:

– розглянуто теоретичні основи аналізу фінансових результатів підприємства;

– надано загальну характеристику діяльності підприємства;

– проаналізовано нормативно – законодавчу базу, відносно питань обліку фінансових результатів та питань, пов'язаних з можливістю банкрутства підприємства;

– проведено аналіз фінансових показників діяльності підприємства;

– проаналізовано фінансову стійкість та платоспроможність

підприємства;

– розроблено заходи щодо поліпшення фінансових показників підприємства.

Отримані результати полягають в теоретико-методичному обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних з обліком та підвищенням ефективності фінансових результатів діяльності підприємства.

Отримані результати дослідження спрямовані на узагальнення теоретичних положень та практичних аспектів обліку й аналізу фінансових результатів підприємства, які можуть впроваджуватися в практику роботи виробничих підприємств. Застосування на практиці запропонованих рекомендацій дозволить забезпечити адекватне відображення операцій з обліку фінансових результатів діяльності виробничих підприємств у сучасних умовах господарювання, своєчасне одержання та інформаційну базу для ефективного аналізу діяльності підприємства управлінським персоналом.

За результатами дослідження вперше було досліджено методику обліку доходів, витрат і формування фінансових результатів за видами діяльності в обліку і звітності; проведено аналіз фінансових результатів діяльності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» та розроблено заходи покращення фінансово-економічного стану підприємства.

Практичне значення отриманих результатів полягає в розробленому та обґрунтованому в магістерській роботі проекті організаційно-економічного механізму фінансових результатів було представлено на розгляд ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» та визначено можливість практичного застосування запропонованих заходів та пропозицій у практичній діяльності підприємства.

SUMMARY

Qualifying work contains: 94 pp., 3 fig., 32 tab., 4 annex, 92 references.

ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS, ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS, FINANCIAL RESULTS, PROFITABILITY, GROSS PROFIT, OPERATING PROFIT, PROFIT BEFORE TAXATION, NET PROFIT

The object of the study is the process of accounting, forms and methods of analyzing financial results at the TDV enterprise «Zaporizhsky Hlebokombinat № 1».

The purpose of the qualification work is research and substantiation of theoretical provisions and disclosure of practical aspects of accounting and analysis of financial results of the enterprise.

Research methods: methods of scientific generalization, methodical comparisons, grouping, systematic approach, abstraction, specification, tabular method, analytical calculations, method of comparison and factor analysis, systematization and logical generalization.

The scientific novelty of the obtained results is as follows:

- it is proposed to detail the accounting accounts of financial results. As a result of the use of additional analytical sub-accounts, the company will have the opportunity to divide the entire revenue of the company into income from the sale of goods and other income using various methods of sales activation, which will allow for a more detailed analysis of the company's trading activity and to make decisions about the correctness of using various methods of marketing tools;
- it is proposed to implement a regular current analysis of the demand for such a product on the market and to purchase the volume of the product that the company will have time to sell before its expiration date, in order to minimize the costs of storing and writing off such a product;

– it is recommended to introduce control over changes in receivables for goods, works, services, namely, finding approaches and new communications with buyers regarding their timely payment for the sold goods. Due to non-payment by buyers of funds for the sold goods, the TDV enterprise «Zaporizhsky Hlibokombinat No. 1» does not have enough working capital to cover its obligations, due to which the founder of the enterprise regularly makes additional contributions to the capital of the enterprise in the form of funds to cover such expenses, that is why the control for the change of receivables for goods, works, services is a necessary decision;

– a cash flow planning and forecasting system was recommended to the management staff of Zaporizhzhya Bread Factory No. 1 in order to improve the efficiency of operations and financial condition as a whole. The following measures are proposed: systematic and permanent financial analysis of activities; organization of current assets in accordance with existing requirements in order to optimize the financial situation; implementation of management accounting and, on this basis, optimization of enterprise costs; development and implementation of the company's strategic financial policy.

In the course of the conducted research, the following main scientific and practical results were obtained:

– the theoretical foundations of the analysis of the company's financial results are considered;

– a general description of the enterprise's activity is provided;

– the regulatory and legislative framework was analyzed regarding issues of accounting of financial results and issues related to the possibility of bankruptcy of the enterprise;

– an analysis of the company's financial indicators was carried out;

– analyzed the financial stability and solvency of the enterprise;

– developed measures to improve the company's financial indicators.

The obtained results consist in the theoretical and methodological substantiation and solution of a complex of issues related to accounting and

increasing the efficiency of the financial results of the enterprise.

The obtained research results are aimed at summarizing the theoretical provisions and practical aspects of accounting and analysis of the financial results of the enterprise, which can be implemented in the practice of the work of manufacturing enterprises. The application of the proposed recommendations in practice will allow to ensure an adequate display of operations on the accounting of the financial results of the activities of manufacturing enterprises in modern business conditions, timely receipt and an information base for effective analysis of the enterprise's activities by management personnel.

Based on the results of the research, the method of accounting for income, expenses and formation of financial results by types of activities in accounting and reporting was investigated for the first time; an analysis of the financial results of the Zaporizhzhya Hlibokombinat № 1 TDV was carried out and measures to improve the financial and economic condition of the enterprise were developed.

The practical significance of the obtained results lies in the project of the organizational and economic mechanism of financial results developed and substantiated in the master's thesis.

ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ	
РЕФЕРАТ	
SUMMARY	
СКРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАКИ	
ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ	
ВСТУП.....	13
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	
1.1 Фінансові результати як об'єкт наукового дослідження.....	18
1.2 Нормативно-правове регулювання організації обліку фінансових результатів.....	25
1.3 Методичні аспекти аналізу фінансових результатів підприємства.....	33
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТДВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1»	
2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	43
2.2 Формування та облік фінансових результатів.....	52
2.3 Оподаткування фінансових результатів підприємства.....	60
РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТДВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1»	
3.1 Структурно-динамічний аналіз фінансових результатів підприємства.....	68
3.2 Облік та факторний аналіз фінансових результатів.....	73
3.3 Шляхи підвищення фінансових результатів діяльності.....	84
ВИСНОВКИ	92
ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАННЯ	95
ДОДАТОК А Складові облікової політики щодо обліку доходів та витрат і визначення фінансових результатів.....	104

ДОДАТОК Б Характеристика окремих факторів впливу на розмір фінансових результатів та рівень рентабельності.....	105
ДОДАТОК В Детальна інформація про підприємство.....	106
ДОДАТОК Д Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.	108
ДОДАТОК Е Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.	110
ДОДАТОК Ж Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р. ...	112
ДОДАТОК И Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.	114

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАКИ

в т.ч. – в тому числі

ДВТП – державне виробничо-технічне підприємство

МСБО – Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності

НП(С)БО – Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

ПДВ – податок на додану вартість

ПКУ – Податковий кодекс України

рр. – роки

ст. – стаття

табл. – таблиця

ТДВ – товариство з додатковою відповідальністю

т – тон

тис. грн – тисяч гривень

% – відсотки

ВСТУП

Фінансові результати господарської діяльності підприємства є важливим індикатором ефективності діяльності суб'єкта господарювання, а також джерелом інформації про результати виконання планів соціально-економічного розвитку підприємства, досягнення операційних та стратегічних цілей суб'єктом господарювання. На основі цих показників виявляються резерви підвищення ефективності виробництва, обґрунтовуються заходи, що дозволяють у майбутньому уникнути недоліків, які мали місце в минулих звітних періодах.

Важливим питанням у функціонуванні суб'єкта господарювання в умовах ринкової економіки є якісний аналіз фінансових результатів господарської діяльності підприємства. Вчасний та об'єктивний аналіз фінансових результатів сприяє підвищенню ефективності діяльності підприємства і його інвестиційної привабливості. Достовірна інформація про отримані результати аналізу фінансових результатів необхідна для прийняття ефективних управлінських рішень, що в свою чергу призведе до досягнення значної економічної ефективності виробництва та рентабельності продукції. Правильно обраний підхід до аналізу фінансових результатів потрібен для їх планування і прогнозування в майбутньому періоді.

Питаннями обліку фінансових результатів, формування показників фінансової звітності та їх аналітичної оцінки присвячені праці вітчизняних науковців, зокрема: Ф. Бутинця, С. Голова, В. Костюченко, Я. Крупки, Т. Кучеренко, М. Пушкаря, Н. Ткаченко, П. Хомина, М. Чумаченка. Низку важливих аспектів зазначеної тематики розкрито у роботах зарубіжних вчених-економістів: Х. Андерсена, Р. Бола, Т. Варфілда, Д. Кіесо, Д. Колдуелла, Б. Нідлза, Д. Панкова, Я. Соколова.

Дослідження теоретичних і практичних аспектів бухгалтерського обліку і аналізу фінансових результатів на сьогоднішній день залишається

одним з найбільш актуальних питань, адже результати цих процесів є основою для ефективної діяльності господарюючого суб'єкта і його постійного розвитку. Науково-теоретична і практична значущість питань обліку та аналізу фінансових результатів зумовили вибір теми бакалаврської роботи.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження й обґрунтування теоретичних положень та розкриття практичних аспектів обліку й аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

Для досягнення поставленої мети в роботі визначені і вирішувалися такі завдання:

- дослідити та проаналізувати поняття «фінансові результати» і «прибуток»;
- розкрити аспекти нормативно-правового регулювання організації обліку фінансових результатів підприємства;
- проаналізувати методичні підходи до аналізу фінансових результатів підприємства;
- охарактеризувати аспекти обліку і оподаткування фінансових результатів підприємства;
- провести аналіз прибутку і рентабельності підприємства;
- визначити резерви підвищення фінансових результатів діяльності за результатами проведеного аналізу.

Розгляду теоретичних та практичних питань в аналізі забезпечення ефективності функціонування підприємств та удосконалення організаційно-економічного механізму приділяли увагу вітчизняні та закордонні вчені. Особливий інтерес у дослідженні даної теми був у науковців: К. Маркса, Й. Шумпетера, Ф. Перу, У. Петті, А. Сміта, Д. Рікардо, Ф.Ф. Бутинця, А.Б. Борисова, А.Д. Мочерного, С.Л. Лондара, О.В. Тимошенко, Н.П. Кондракова.

Мета кваліфікаційної роботи полягає у розробленні комплексної інтегрованої моделі оцінювання фінансових результатів підприємства, що враховує його складну внутрішню структуру, на основі здійсненого

дослідження існуючої на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» системи показників та методів оцінювання фінансових результатів.

Для досягнення поставленої мети були використані наукові методи, які застосовуються при вивченні соціально-економічних процесів і явищ, а саме: методи наукового узагальнення (при дослідженні сутності поняття «фінансові результати» та «прибуток»), методичні порівняння, групування системний підхід, абстрагування, конкретизація (при визначенні аспектів нормативно-правового регулювання організації обліку і методичних підходів до аналізу фінансових результатів підприємства), табличний метод, аналітичні розрахунки, метод порівняння і факторного аналізу (при проведенні аналізу прибутку і рентабельності підприємства), систематизація і логічне узагальнення (при визначенні резервів підвищення фінансових результатів діяльності підприємства).

У процесі виконання кваліфікаційної роботи застосовувалася сукупність загальних та специфічних наукових методів: економічний та фінансовий аналізи, статистичний, графічний, групування, економіко-статистичний, методи аналізу та синтезу, метод узагальнення результатів дослідження і т.д. Економіко-математичні методи використані для створення системи оцінювання ефективності діяльності компанії. Також було використано методи теорії пізнання, які допомогли розглянути та охарактеризувати суть, значення та особливості формування організаційно-економічного механізму ефективного управління підприємством, а також дослідити наукові підходи щодо ефективності його фінансово-господарської діяльності.

Об'єкт дослідження – процес обліку й аналізу фінансових результатів на підприємстві ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1».

Предметом дослідження є методика та організація обліку фінансових результатів на підприємствах із застосуванням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) в умовах використання сучасної комп'ютерної техніки та адаптації економіки України до ринкового

середовища.

Застосування на практиці проаналізованих автором рекомендацій дозволить забезпечити підвищення фінансових результатів діяльності підприємства.

Розроблений та обґрунтований в кваліфікаційній роботі проект організаційно-економічного механізму фінансових результатів було представлено на розгляд ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» та визначено можливість практичного застосування запропонованих заходів та пропозицій у практичній діяльності підприємства.

Інформаційна база дослідження представлена матеріалами навчальних посібників та підручників, наукових статей, інтернет-джерел, даними бухгалтерської звітності досліджуваного підприємства та внутрішньою корпоративною інформацією.

У зв'язку із Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 р. щодо введення на території України воєнного стану, кваліфікаційна робота, як і бухгалтерія на Підприємстві, проводилася дистанційно. Також у зв'язку із перенесенням терміну надання фінансової звітності, практичний аналіз та дослідження побудовані на основі фінансової звітності за 2019- 2020 рік.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в удосконаленні теоретичних, методичних і організаційних положень системи обліку фінансових результатів для забезпечення інтересів користувачів в сучасних економічних умовах.

Отримані результати дослідження спрямовані на систематизацію аспектів нормативно-правового регулювання і ведення обліку фінансових результатів підприємства, підвищення фінансових результатів діяльності підприємства.

Основні результати дослідження, що викладені в кваліфікаційній роботі, пройшли апробацію шляхом обговорення та отримали позитивну оцінку науковців на двох міжнародних науково-практичних конференціях; статті опубліковані фаховому науковому виданні, та в кафедральному

збірнику наукових праць.

Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, переліку посилань і додатків. Основний зміст викладено на 94 сторінках друкованого тексту, 32 таблиці, 4 рисунки, 7 формул, 92 літературних джерела, 7 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

1.1 Фінансові результати як об'єкт наукового дослідження

Фінансові результати підприємства показують ефективність його господарської діяльності за різними спрямуваннями діяльності: виробництва, збуту, фінансовою діяльністю та інвестиційною діяльністю, які представляють підґрунтя розвитку суб'єкта господарювання укріплення відносин підприємства з його контрагентами і партнерами.

Дослідження наукових джерел з питань виявлення сутності терміну «фінансовий результат», дало змогу сформулювати декілька груп існуючих підходів: фінансові результати в якості підсумків (результат діяльності підприємства), в якості прибутку (збитку) і в якості приросту (зменшення) капіталу у табл.1.1.

Аналіз наукової літератури, який було проведено, надає можливість дійти до висновку, що термін «фінансовий результат», як видно з табл. 1.1, науковці визначають по-різному, але подають схожий зміст у власних трактуваннях.

Підсумовуючи всі визначення, які було досліджено, потрібно відзначити, що фінансовий результат – це результат діяльності підприємства, який розраховується шляхом віднімання суми витрат від відповідної суми доходів і подається в абсолютних значеннях прибутку (збитку).

Прибуток – це позитивний результат звичайної діяльності підприємства та виражений в грошовій формі.

Основними функціями, що покладено на фінансовий результат, є:

– оцінка результатів діяльності підприємства;

– розподіл прибутку (між суб'єктом господарювання з одного боку, та фіскальними органами держави, працівниками підприємства, кредиторами та інвесторами з іншого боку; а також між підрозділами, які зайняті виробництвом, і адміністративними підрозділами);

– джерело для формування обов'язкових резервів на підприємстві, та інших фондів [1].

Таблиця 1.1 – Наукові підходи щодо визначення сутності терміну «фінансовий результат»

№	Автор (джерело)	Сутність терміну «фінансовий результат»
Як підсумки (результат) діяльності підприємства		
1	Мочерний С.В. [2]	грошова форма підсумків господарської діяльності організацій або їхніх підрозділів, виражена в прибутках або збитках
2	Пипко В.А. [3]	результат господарської діяльності, виражений в грошовій формі
Як прибуток (збиток) підприємства		
3	Бутинець Ф.Ф. [4]	прибуток (збиток) від реалізації готової продукції (робіт, послуг)
4	Луговий В.А. [5]	балансовий прибуток (або збиток) підприємства, який складається із доходу (витрат) від реалізації готової продукції (робіт, послуг), доходу (витрат) від інших реалізацій і сум позареалізаційних доходів (витрат)
5	Пушкар М.С. [6]	прибуток чи збиток, отримані в результаті господарської діяльності
Як приріст (зменшення) капіталу підприємства		
6	Загородній А.Г. [7]	приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
7	Кондраков Н.П. [8]	відображає зміну власного капіталу за визначений період в результаті виробничо-фінансової діяльності підприємства

Джерело: розроблено автором на основі результатів дослідження вітчизняних вчених

Так як фінансові результати є інтегрованим показником, формування якого відбувається під впливом багатьох різних факторів, ми виділили дві головні групи цих факторів: макроекономічні та мікроекономічні.

До макроекономічних чинників належать:

- природні умови;
- ринковий попит;
- регулювання цін і ставок податків державою.

Мікроекономічними факторами є:

- собівартість готової продукції;
- виробничі потужності і обсяги виробництва;
- ступінь ефективності застосування ресурсів у виробництві;
- якість виготовленої продукції;
- рівень розвитку організації праці;
- ефективність використання власних і залучених фінансових ресурсів.

Прибуток виникає на мікрорівні, де він відображається в обліку підприємства та податковій і фінансовій звітності як фінансовий показник роботи підприємства. На формування прибутку значний вплив чинить встановлений державою алгоритм формування виробничих витрат; калькулювання собівартості продукції; формування фінансового результату від фінансової та інвестиційної діяльності; обчислення валового прибутку [9].

Відповідно на показники фінансової звітності впливають як внутрішні фактори (розміри суб'єкта господарювання, облікова політика підприємства, особливості оподаткування), так і зовнішні (зміни в законодавстві, коливання ринкової вартості необоротних активів і запасів, неотфактуровані поставки і виникнення зобов'язань із затримкою підтверджуючих документів) [10].

Підприємства мають враховувати ці фактори для оптимізації господарської діяльності й нівелювання їхнього впливу на показники фінансової звітності.

Для отримання позитивних результатів у вигляді прибутку, підвищення ефективності діяльності, конкурентоспроможності, підприємство, що стало на інноваційний шлях розвитку, повинне дотримуватися таких принципів, як:

- збалансованість зовнішніх і внутрішніх можливостей розвитку та їх адаптація до потреб підприємства;
- оперативне коригування механізму управління відповідно до змін, що уже відбулися або є прогнозованими;

– самостійність у обміні ресурсами між елементами виробничо-збутової системи підприємства; між підприємством і оточуючим середовищем [11].

Відповідно до «Звіту про фінансові результати» загальний фінансовий результат формується за результатами операційної, а також інвестиційної й фінансової діяльності за допомогою організації і ведення обліку доходів та витрат на підприємстві (рисунок 1.1).

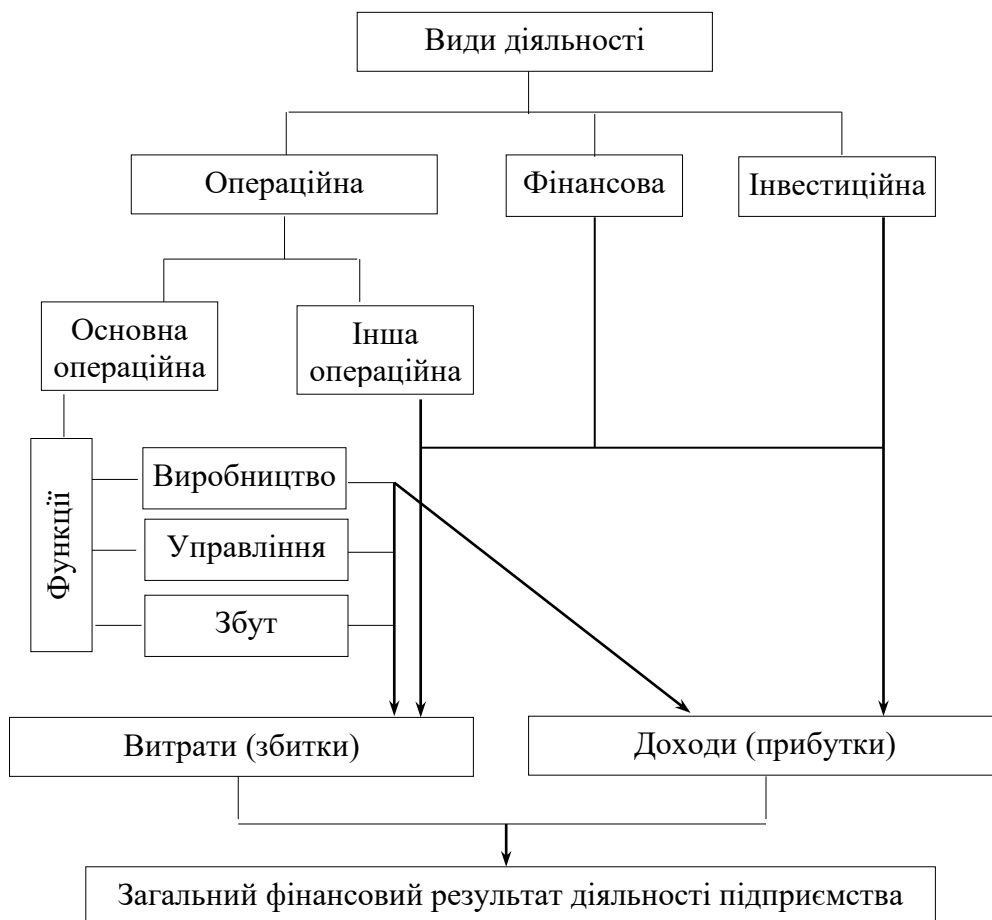


Рисунок 1.1 – Схема формування прибутку підприємства [9]

Джерело: розроблено автором на основі результатів дослідження формування прибутку підприємства

Причому у звіті спочатку формується операційний прибуток (збиток), що, як правило, становить більше половини всього прибутку, а далі формується прибуток (збиток) від звичайної діяльності, який включає в себе всі три види діяльності – операційну, фінансову й інвестиційну (рисунок 1.2).

Операційна діяльність – це основна діяльність суб'єкта господарювання та інші види діяльності, які не належать до інвестиційної та фінансової діяльності. Прикладами операційної діяльності можуть бути реалізація продукції (товарів, робіт, послуг), надання права користування активами (здавання приміщення чи обладнання в оренду).

Фінансова діяльність – це сукупність операцій, результатом яких є зміна обсягу власного і позикового капіталу суб'єкта господарювання. Наприклад, випуск і викуп акцій, отримання і погашення кредитів, виплата дивідендів.

Інвестиційна діяльність – це сукупність операцій, з придбання і продажу необоротних активів, а також фінансових інвестицій, що належать до короткострокових, проте не відносять до еквівалентів грошей.

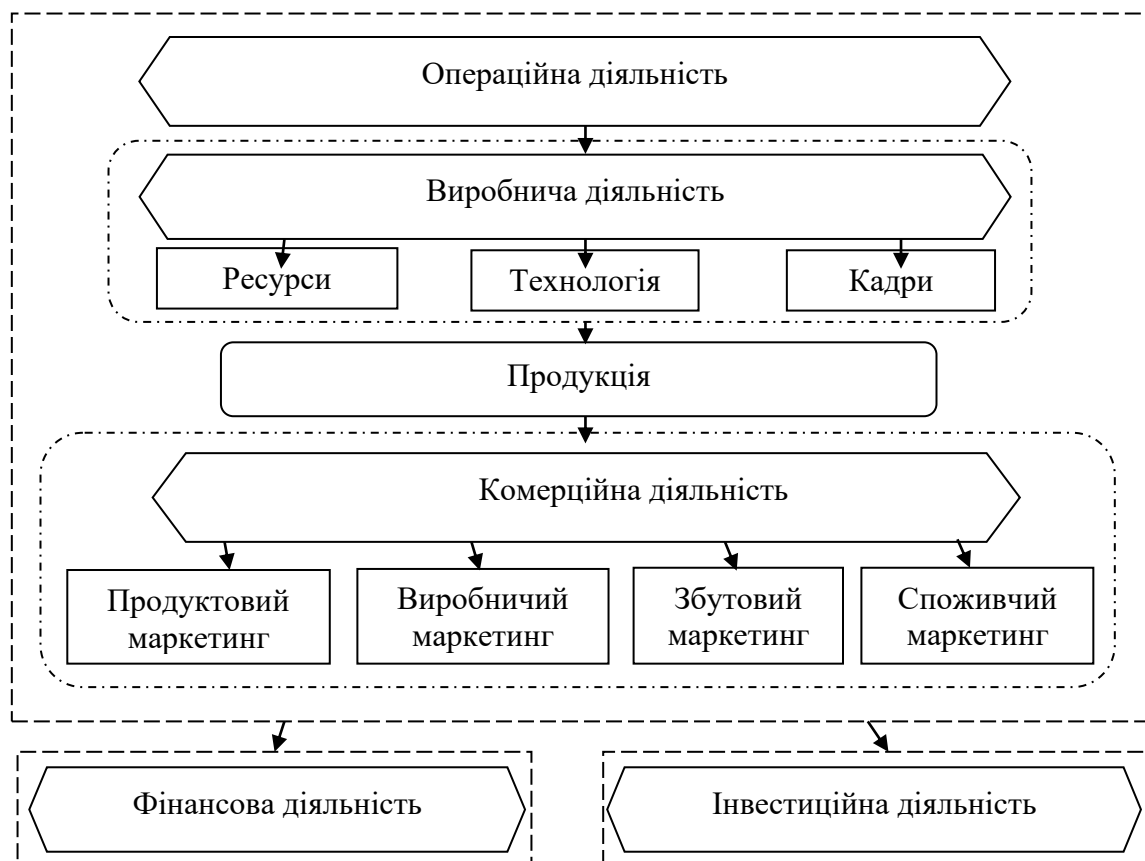


Рисунок 1.2 – Напрямки та етапи діяльності підприємств [11]

Джерело: розроблено автором на основі результатів дослідження діяльності підприємств

Потрібно зазначити, що на процес ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності впливає сфера і специфіка діяльності підприємства. Так, для підприємств торгівлі характерним є відсутність виробничого процесу, а відповідно й обліку виробничих затрат і готової продукції, а також наявність знижок покупцям при реалізації і гарантійного обслуговування, що відповідним чином відображається в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності торгових підприємств [12].

Натомість специфіка виробництва хлібобулочних виробів передбачає можливість часткової реалізації некондиційної хлібобулочної продукції, яка користується попитом у найменш соціально захищених верств населення – пенсіонерів й безробітних. Тому на підприємствах, які виробляють хлібобулочні вироби, рахунок 24 «Брак у виробництві», як правило, деталізують додатковим субрахунком «Некондиційна продукція, придатна для реалізації» [13].

В деяких країнах застосовується система калькулювання ЛТ, відповідно до якого придбання матеріалів і безпосередній процес виробництва продукції здійснюється на підставі отриманого замовлення, для виконання якого закуповується відповідна кількість матеріалів, які відразу ж відправляються у виробництво. Це призводить до того, що виробничі запаси на підприємстві як такі відсутні. Тому в плані рахунків немає окремих рахунків для обліку запасів і незавершеного виробництва, а замість них використовується рахунок »Матеріали у виробництві» [14].

Всі описані особливості відповідним чином відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємств.

Прибуток – це позитивний результат діяльності суб'єкта господарювання, який показує позитивну динаміку розвитку підприємства, тому збільшення прибутку вигідним як для самого підприємства, так і для фіскальних органів, а отже і для держави, бо збільшення фінансового результату формує основу для самофінансування всіх видів діяльності підприємства, і створює базу для розширеного відтворення.

Формування прибутку може відрізнятись в залежності від поточних цілей розвитку суб'єкта господарювання. Якщо фокус підприємство спрямовано на високі темпи зростання ефективності діяльності, збільшення обсягу реалізації, завоювання і збільшення частки ринку, отримання максимального обсягу прибутку, то основною метою отримання прибутку є досягнення високих темпів зростання фінансових результатів.

Якщо метою підприємства є стабілізація його діяльності, причому суб'єкт господарювання може собі дозволити отримувати мінімальне значення рівня рентабельності чи навіть збитки, тоді управління і розпорядження фінансовими результатами має концентруватись на одержанні такої суми, яка дозволяє зберегти поточну платоспроможність. Якщо ж головним акцентом у діяльності підприємства є інтереси власників, тоді основною метою формування прибутку є рентабельність інвестованого чи власного капіталу [15].

Отже, значний вплив на формування прибутку в грошовому вираженні мають:

- ефективність діяльності суб'єкта господарювання;
- галузь і сфера діяльності;
- спрямування економічної діяльності;
- вимоги до організації і ведення бухгалтерського обліку фінансових результатів відповідно до чинного законодавства [9].

Відповідно показники прибутковості покликані характеризувати різні напрями діяльності підприємства. Розмір прибутку та рівень рентабельності змінюються в залежності від обсягів діяльності, зокрема операційної, а також інвестиційної та фінансової. Також необхідно зауважити, що прибуток є джерелом збільшення власного капіталу, сплати дивідендів власникам-акціонерам, створення і поповнення фондів суб'єкта підприємства тощо, що в кінцевому рахунку призводить до зміни обсягу і структури його власного капіталу [9].

1.2 Нормативно-правове регулювання організації обліку фінансових результатів

Основним законодавчим документом, в якому встановлено вимоги до форми і змісту фінансової звітності, наразі є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». В даному законі передбачено:

- мета формування фінансової звітності (ст. 3);
- принципи, яким має відповідати фінансова звітність (ст. 4);
- валюта, в якій формується фінансова звітність (ст. 5);
- регулювання, яке здійснюється відповідними державними органами щодо фінансової звітності (ст. 6);
- вимоги, які встановлено до складання звичайної та консолідованої фінансової звітності, використання міжнародних стандартів, вимоги щодо подання та оприлюднення підприємствами фінансової звітності (ст. 11–15 Розділу IV) [16].

Так, згідно з даним Законом мета створення фінансової звітності - подання повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства і результати його діяльності користувачам для прийняття ними рішень .

Формування фінансової звітності відбувається за наступними принципами:

- повного висвітлення, за яким фінансова звітність має містити повну інформацію як про фактичні, так і про потенційні наслідки господарських операцій і подій, що може вчинити вплив на рішення, які приймаються на базі цієї звітності;
- автономності підприємства, відповідно до якого підприємство є юридичною особою, яка відокремлена від її власників;
- послідовності, відповідно до якого підприємство постійно

використовує затверджену облікову політику, а зміни в обраній обліковій політиці має бути достатньо обґрунтована і належним чином подана у фінансовій звітності

- безперервності діяльності, за яким активи та зобов'язання оцінюються за припущенням, що діяльність підприємства буде тривати і надалі;

- нарахування, відповідно до якого доходи, а також витрати в обліку і у фінансовій звітності, відображаються у момент безпосереднього виникнення цих доходів і витрат, в незалежності від дати, коли грошові кошти надходять чи сплачуються підприємством;

- превалювання сутності над формою, у відповідності з яким операції мають бути обліковані згідно з їхньою сутністю, а не тільки в залежності від їхньої юридичної форми;

- єдиного грошового вимірника, за яким всі господарські операції у фінансовій звітності суб'єкта господарювання мають вимірюватися, а також узагальнюватися в єдиній грошовій одиниці;

- інших принципах, які визначено у міжнародних стандартах чи НП(С)БО, або НП(С)БО для державного сектору в залежності від того, які саме стандарти застосовуються конкретним суб'єктом господарювання [16].

Зокрема, в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» подано додаткові 3 принципи, а саме:

- періодичності, відповідно до якої діяльність підприємства поділяється на певні періоди для формування фінансової звітності;

- історичної собівартості, за яким перевага в питанні оцінки активів надається способу сумування виробничих витрат та/або витрат на придбання цих активів;

- обачності, відповідно до якого методи оцінки, які використовуються при веденні бухгалтерського обліку на підприємстві, повинні запобігати заниженню оцінки всіх зобов'язань та витрат, а також завищенню оцінки всіх активів і доходів суб'єкта господарювання [2].

В процесі формування фінансової звітності застосовується грошова одиниця України, проте звітність також може бути обрахована в іноземній валюті в разі вимоги користувачів такої звітності.

Регулювання вимог до фінансової звітності визначеними державними органами України проводиться для створення єдиної системи правил формування фінансової звітності, що обов'язкові для всіх підприємств, для гарантування і захисту інтересів її користувачів і вдосконалення фінансової звітності.

Порядок формування фінансової звітності в банківських установах визначений Національним банком України у відповідності з даним Законом, а також міжнародними стандартами фінансової звітності [16].

Також в процесі формування фінансової звітності суб'єкти господарювання застосовують стандарти, в яких прописані правила формування фінансової звітності:

- Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку – для суб'єктів господарювання, які обрали національні стандарти для ведення обліку і формування фінансової звітності;

- Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі – для бюджетних установ;

- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) і Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – для суб'єктів господарювання, які відповідно до чинного законодавства, повинні застосовувати ці стандарти, а також для суб'єктів господарювання, які обрали їх добровільно.

До основних НП(С)БО, які регулюють питання, що мають відношення до фінансової звітності, належать:

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;
- П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»;
- П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»;
- П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

Серед НП(С)БО в державному секторі можна виділити наступні стандарти:

- 101 «Подання фінансової звітності»;
- 102 «Консолідована фінансова звітність»;
- 103 «Фінансова звітність за сегментами»;
- 105 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Також потрібно зазначити, що існує два основні види звітності, які складають і подають бюджетні установи – бюджетна і фінансова. Розпорядники та одержувачі бюджетних коштів складають і подають місячну, квартальну й річну фінансову і бюджетну звітність [17].

Підприємства, які зобов'язані або добровільно формують і подають фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів, використовують наступні стандарти:

Концептуальна основа фінансової звітності;

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність»;
- МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»;
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»;
- Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств.

При складанні фінансової звітності за вимогами НП(С)БО чи МСФЗ суб'єкти господарювання мають дотримуватися певних принципів.

Згідно з НП(С)БО 1 складена фінансова звітність повинна відповідати наступним якісним характеристикам:

- має бути дохідлива, а також зрозуміла для її користувачів з умовою, що користувачі мають достатній рівень знань та зацікавлені у сприйманні та розумінні даної інформації;
- має містити тільки доречну інформацію, що має вплив на прийняття

користувачами рішень, дозволяє вчасно надати оцінку минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердити та провести корегування їхньої оцінки, що були зроблені в минулому;

- інформація, повинна бути достовірною, відповідно не має містити помилок і перекручень, що можуть здійснити вплив на рішення користувачів такої звітності.

- дозволяє користувачам здійснити порівняння фінансових звітів суб'єкту господарювання за різні порівнювані періоди, а також фінансову звітність різних суб'єктів господарювання [18].

Згідно з МСБО 1 фінансова звітність повинна відповідати таким якісним характеристикам:

- має достовірно відображати фінансовий стан підприємства, його фінансові результати діяльності, а також грошові потоки;

- підприємство, фінансова звітність якого складена за МСФЗ, зобов'язане чітко і абсолютно без обмежень вказувати цю відповідність у своїх примітках;

- якщо підприємство відхиляється від певних вимог МСФЗ, воно має повідомити про це;

- повинна оцінюватись здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- має бути складена відповідно до принципу нарахування в обліку;

- окремо подаються всі суттєві класи подібних статей;

- активи і зобов'язання чи дохід і витрати не повинні згортатися, тільки якщо це не вимагається бо не дозволяється за МСФЗ;

- розкривається інформація за попередній період в усіх сумах, які наведено у фінансових звітах поточного періоду, окрім випадків, коли відповідно до МСФЗ дозволено або вимагається інше;

- зберігається подання, а також класифікація статей у фінансових звітах протягом всіх періодів [19].

У Концептуальній основі фінансової звітності зазначено, що

основними якісними характеристиками є доречність, а також правдиве подання. Щоб бути визнаною корисною, вся інформація має бути одночасно доречною і правдиво поданою.

Зіставність, можливість перевірки, вчасність та зрозумілість – це ті якісні характеристики, що підвищують корисність інформації, що є доречною і правдиво поданою. Посилювальні якісні характеристики допоможуть визначити, який з двох способів треба застосовувати при описі явища, якщо обидва способи є доречними і однаково правдиво подають дане явище [20].

Фінансова звітність – це чітко структуроване розкриття фінансового стану, а також фінансових результатів діяльності підприємства.

Відповідно до вимог НП(С)БО виділяють декілька різновидів фінансової звітності:

- повний пакет фінансової звітності (включає чотири форми і примітки до фінансової звітності; складають і подають суб'єкти середнього і великого підприємництва відповідно до НП(С)БО 1);

- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (складається відповідно вимог НП(С)БО 25 і включає дві форми – баланс і звіт про фінансовий стан, а в спрощеному варіанті деякі статті об'єднані; спрощений варіант звіту складають суб'єкти мікропідприємництва, юридичні особи – платники єдиного податку 3-ої групи; базовий варіант звіту призначений для інших юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва);

- проміжна фінансова звітність (складається за певний період – місяць, квартал наростаючим підсумком з початку звітного року на вимогу її потенційних користувачів) [21].

Дата подання – це фактичне подання звітності в державні органи. Терміни подачі звітності – не пізніше 25 числа місяця, наступного по закінченню кварталу (для квартальної звітності) і не пізніше 28 лютого (для річної звітності).

У балансі подаються активи, зобов'язання і власний капітал суб'єкта господарювання. Баланс підприємства формується на кінець останнього дня

звітнього періоду.

У звіті про фінансові результати подається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід суб'єкта господарювання за звітний період.

У звіті про рух грошових коштів розкриваються дані про рух грошових коштів протягом звітнього періоду від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності. При складанні фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності суб'єкти господарювання мають право обрати спосіб формування звіту про рух грошових коштів за прямим чи непрямим методом із використанням відповідної форми звіту.

В процесі складання Звіту про рух грошових коштів може бути використаний один з двох методів:

– прямий метод – відповідно до якого розкриваються основні види валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів із розкриттям конкретних джерел та напрямів використання;

– непрямий метод – відповідно до якого чистий прибуток (збиток) коригується згідно з впливом:

- 1) операцій негрошового характеру;
- 2) будь-яких відрахувань чи нарахувань минулих або майбутніх надходжень грошових коштів, які мають відношення до операційної діяльності;
- 3) будь-яких відрахувань чи нарахувань минулих або майбутніх виплат грошових коштів, які мають відношення операційної діяльності;
- 4) статей доходу або витрат, які пов'язані з рухом грошових коштів від інвестиційної або фінансової діяльності [22].

У звіті про власний капітал розкривається інформація про зміни, які відбулися у складі власного капіталу підприємства за звітний період. У графах звіту про власний капітал, що призначені для наведення інформації про складові власного капіталу, вказуються показники, які наведені у розділі І «Власний капітал» балансу. Для того, щоб забезпечити порівняльний аналіз

інформації звіту про власний капітал, підприємства мають додавати до річного звіту минулорічний звіт про власний капітал.

Підприємства мають право не наводити статті, за якими немає інформації, що має бути розкрита (крім випадків, коли така інформація була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті із збереженням їх назви і коду рядка з переліку додаткових статей фінансової звітності, якщо стаття відповідає таким критеріям: інформація є суттєвою; оцінка статті може бути достовірно визначена [18].

Визнання елементів фінансових звітів – це процес включення до балансу або до звіту про прибутки та збитки статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання:

- є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
- стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму, яка має бути включена до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, що відповідають критеріям визнання, мають бути відображені у балансі та звіті про прибутки та збитки. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу [20].

Особливої уваги потребують нові вимоги до фінансової звітності за МСФЗ. Відтепер фінансову звітність потрібно буде складати не за бланками НП(С)БО, а використовуючи таксономію – затверджений перелік можливих назв рядків фінансової звітності за МСФЗ, підготовлений на базі рекомендацій ради з МСФЗ (IASB). Цю звітність підприємства подаватимуть до єдиного центру збору фінансової звітності в єдиному електронному форматі [23].

У примітках слід розкривати інформацію про основу складання фінансової звітності, а також про конкретні облікові політики; розкривати

інформацію, що вимагається стандартами і яку не подано у фінансовій звітності; надавати інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння [19].

1.3 Методичні аспекти аналізу фінансових результатів підприємства

Прибуток – це така частина доходу, яка залишається після того, як відшкодовані всі виробничі і комерційні витрати підприємства. Від отриманих результатів аналізу суб'єкта господарювання залежить його розвиток у майбутніх періодах. Керівники, використовуючи отримані дані, мають змогу зробити висновок, чи можливо впровадити новий вид продукції або внести зміни у структуру виробництва, натомість інвестори оцінюють доцільність вкладення своїх коштів в конкретне підприємство.

Головними завданнями аналізу фінансових результатів підприємства є:

- контроль за дотриманням планів отримання прибутку;
- виявлення факторів, які впливають на формування показників прибутку, а також здійснення розрахунків їхнього впливу;
- дослідження напрямків і тенденцій розподілу прибутку;
- визначення резервів збільшення обсягів прибутку;
- розробка рекомендацій з використання виявлених резервів [1].

Інформацію, на базі якої здійснюють аналіз фінансових результатів підприємств, за ступенем доступності зазвичай поділяють на відкриту та закриту (таємну). Інформація, що міститься в бухгалтерській та статистичній звітності, виходить за межі підприємства, відповідно є відкритою.

До інформаційної бази для здійснення оцінювання фінансових результатів підприємства належать:

- баланс (форма № 1);
- звіт про фінансові результати (форма № 2);

- звіт про власний капітал (форма № 4);
- примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) .

Кожний суб'єкт господарювання розробляє власні планові та прогностичні показники, норми, нормативи, тарифи і ліміти, систему їх оцінки та регулювання фінансової діяльності. Дана інформація є комерційною таємницею, а інколи й «ноу-хау». Згідно з чинним законодавством України підприємство може тримати цю інформацію в таємниці. Її перелік визначається керівником суб'єкта господарювання.

Аналіз прибутку передбачає використання декількох різновидів аналізу, які можна структурувати й визначити взаємозв'язки між основними показниками.

Саме тому аналіз фінансових результатів здійснюється в кілька етапів:

- аналіз динаміки та структури балансового прибутку організації;
- факторний аналіз фінансового результату від реалізації продукції;
- аналіз фінансових результатів від здійснення іншої реалізації, фінансової діяльності та позареалізаційних операцій [24].

Спочатку проводиться горизонтальний і вертикальний аналіз, адже результати, які можна отримати від проведення цих різновидів аналізу, мають описовий характер і є базою для здійснення подальшого аналізу фінансових результатів.

Вертикальний аналіз при поєднанні з горизонтальним, надає можливість визначити позитивні чи негативні зміни у складі майна або структурі ресурсів суб'єкта господарювання, а також в структурі доходів і витрат за даний період.

Крім того, проводиться факторний аналіз. Факторний аналіз – це методика комплексного системного дослідження і вимірювання впливу факторів на розмір кінцевих показників. Основна перевага використання факторного аналізу – це можливість обрання будь-якого показника в якості змінного чинника, який впливає на кінцевий результат. Недолік однофакторної моделі – прийняття незмінності інших факторів на

фінансовий результат, що в реальних умовах неможливо.

Для того, щоб врахувати зміни інших факторів, виділяють двофакторні та багатофакторні моделі. Якщо модель має два фактори, то є двофакторною, тобто значення певного показника залежить від двох величин. Таким чином, якщо таких чинників більше двох, то моделі є багатофакторними.

Залежно від формування та розподілу виокремлюють валовий прибуток; прибуток від операційної діяльності; прибуток від звичайної діяльності до оподаткування; прибуток від звичайної діяльності після оподаткування; чистий прибуток.

Валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції дозволяє розкрити невикористані резерви її росту. На величину прибутку від реалізації продукції впливають два основні фактори.

1. Зміна обсягу реалізованої продукції ($\Delta\Pi_q$) (формула 1.1):

$$\Delta\Pi_q = \Pi_{q1p0z0} - \Pi_0 \quad (1.1)$$

де Π_0 – прибуток в базисному періоді;

Π_{q1p0z0} – прибуток у звітному періоді в цінах і за собівартістю базисного періоду.

2. Зміна відпускної ціни ($\Delta\Pi_p$) (формула 1.2):

$$\Delta\Pi_q = \Pi_{q1p1z0} - \Pi_{q1p0z0} \quad (1.2)$$

де Π_{q1p1z0} – прибуток у звітному періоді в цінах звітного року та за собівартістю базисного періоду.

3. Зміна собівартості продукції ($\Delta\Pi_z$) (формула 1.3):

$$\Delta\Pi_z = \Pi_1 - \Pi_{q1p1z0} \quad (1.3)$$

де Π_1 – прибуток у звітному періоді.

Факторна модель прибутку (збитку) від операційної діяльності представлена формулою 1.4 [25]:

$$\Phi P_{од} = ВП + ІОД - АВ - ВЗ - ІОВ \quad (1.4)$$

де $\Phi P_{од}$ – фінансовий результат від операційної діяльності, грн;

ВП – валовий прибуток, грн;

ІОД – інші операційні доходи, грн;

АВ – адміністративні витрати, грн;

ВЗ – витрати на збут, грн;

ІОВ – інші операційні витрати, грн.

Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування представлений наступною факторною моделлю (формула 1.5) [26]:

$$\Phi P_{зд} = \Phi P_{од} + Д_k + ІФД + ІД - ФВ - В_k - ІВ \quad (1.5)$$

де $\Phi P_{зд}$ – фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування, грн;

$Д_k$ – дохід від участі в капіталі, грн;

ІФД – інші фінансові доходи, грн;

ІД – інші доходи, грн;

ФВ – фінансові витрати, грн,;

$В_k$ – втрати від участі в капіталі; грн.;

ІВ – інші витрати, грн.

Окрім аналізу абсолютних показників фінансового результату, здійснюють також аналіз відносних показників рентабельності підприємства.

Рентабельність (від нім. *rentabel* – доходний) – це відносна величина фінансового результату, яка показує відношення доходу або прибутку, що був отриманий за певний період до ресурсів, які були наявні чи використані протягом того ж періоду. Підприємство вважається рентабельним тоді, коли за певний період часу надходження грошей покривають витрати підприємства, а також формується прибуток.

Збитковість - це протилежний стан, коли відповідно надходження грошей не покривають витрати [27].

Показники рентабельності застосовують для оцінювання результатів діяльності суб'єкта господарювання, а також окремих структурних підрозділів, використовують у процесі ціноутворенні, провадженні інвестиційної політики, для здійснення порівняльного аналізу підприємств, які виготовляють таку ж продукцію, при формуванні номенклатури, асортименту і визначенні структури продукції, проведенні аналізу ефективності і раціональності виробництва продукції.

Окрім показників рентабельності розраховують також коефіцієнти окупності (покриття) [28].

До завдань аналізу рентабельності належить оцінка виконання планів і динаміки показників; розрахування впливу факторів на певні (результуючі) показники; виявлення резервів підвищення рентабельності; розроблення рекомендацій для використання виявлених резервів [1].

Показники рентабельності та окупності повніше за прибуток показують результати діяльності суб'єкта господарювання; вони застосовуються в якості інструментів інвестиційної, цінової політики тощо [29].

Виокремлюють витратні, ресурсні та доходні відносні показники рентабельності. Витратні показники рентабельності відображають рівень доходності понесених витрат (виробничих, комерційних, інвестиційних тощо) у процесі діяльності (табл. 1.2).

Таблиця 1.2 – Витратні показники рентабельності [27]

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку / позитивна тенденція	Характеристика	Зміст
1	Рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг)	$\Phi 2 P2090 / \Phi 2 P2050 \times 100\%$ (збільшення)	Розраховується як відношення валового прибутку від продажу до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Показує скільки отримано валового прибутку з 1 грн понесених витрат
2	Рентабельність господарської діяльності	$\Phi 2 P2290 / \Phi 2 (P2050 + P2130 + P2150 + P2180 + P2250 + P2255 + P2270) \times 100\%$ (збільшення)	Розраховується як відношення фінансового результату до оподаткування до витрат підприємства	Показує скільки отримано прибутку від господарської діяльності з 1 грн загальних витрат
3	Коефіцієнт окупності виробничих витрат	$\Phi 2 P2050 / \Phi 2 P2000$ (зменшення)	Розраховується як відношення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) до чистого доходу	Показує величину виробничих витрат, яка здійснюється для того, щоб отримати 1 грн чистого доходу

Джерело: розроблено автором на основі вивчення нормативно-правових актів

При проведенні розрахунків всіх зазначених показників застосовують суми фінансового результату від реалізації продукції, фінансового результату до оподаткування, чистого прибутку, які ділять на загальну суму виробничих і комерційних витрат, сукупність операційних витрат тощо.

Ресурсні показники рентабельності є корисними для адміністрації суб'єкта господарювання, а саме віддача усіх наявних активів; потенційних інвесторів та кредиторів зазвичай цікавить віддача від вкладеного ними капіталу, власники і засновники звертають увагу на доходність акцій.

Систематизація ресурсних показників рентабельності відображена у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 – Ресурсні показники рентабельності [27]

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку / позитивна тенденція	Характеристика	Зміст
1	Рентабельність підприємства (активів)	$\Phi 2 P2350 / \Phi 1 P1300$ (Гр. 3 + Гр. 4) $\times 0,5$ $\times 100\%$ (збільшення)	Розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів підприємства	Показує величину чистого прибутку, яка припадає на 1 грн активів
2	Рентабельність власного капіталу	$\Phi 2 P2350 / \Phi 1 P1495$ (Гр. 3 + Гр. 4) $\times 0,5$ $\times 100\%$ (збільшення)	Розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості власного капіталу	Показує величину чистого прибутку, яка припадає на 1 грн власного капіталу
3	Рентабельність залученого капіталу	$\Phi 2 P2350 / \Phi 1 P1595$ (Гр. 3 + Гр. 4) + $P1695$ (Гр. 3 + Гр. 4) $\times 0,5$ $\times 100\%$ (збільшення)	Розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості залученого капіталу	Показує величину чистого прибутку, яка припадає на 1 грн залученого капіталу
4	Коефіцієнт дохідності активів	$\Phi 2 P2000 / \Phi 1 P1300$ (Гр. 3 + Гр. 4) $\times 0,5$ (збільшення)	Розраховується як відношення чистого доходу до середньорічної вартості активів підприємства	Показує, яка сума чистого доходу припадає на 1 грн активів підприємства

Джерело: розроблено автором на основі вивчення джерела [27]

Доходні показники рентабельності визначаються як відношення різних видів прибутку до різних видів доходу (виручки від реалізації, операційного доходу) (табл. 1.4).

Показники рентабельності зазвичай доцільно розраховувати і загалом по підприємству, і за різними підрозділами, а також за окремими напрямками діяльності та видами продукції [30].

Саме показники рентабельності є критерієм ефективності використання ресурсів або здійснення бізнес-процесів господарської діяльності підприємства [31].

Таблиця 1.4 – Доходні показники рентабельності [27]

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку / позитивна тенденція	Характеристика	Зміст
1	Валова рентабельність продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	$\Phi 2 P2090 / \Phi 2 P2000 \times 100\%$ (збільшення)	Розраховується як відношення валового прибутку до чистого доходу	Показує розмір валового прибутку, що отримується з 1 грн доходу від продажу продукції (товарів, робіт, послуг)
2	Чиста рентабельність продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	$\Phi 2 P2350 / P2000 \times 100\%$ (збільшення)	Розраховується як відношення чистого прибутку до чистого доходу	Показує розмір чистого прибутку з 1 грн чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
3	Частка чистого прибутку у валовому прибутку	$\Phi 2 P2350 / P2090 \times 100\%$ (збільшення)	Розраховується як відношення чистого прибутку до валового прибутку	Показує питому вагу чистого прибутку у валовому прибутку

Джерело: розроблено автором на основі вивчення джерела [27]

Аналіз рентабельності завершується факторним аналізом, що дозволяє визначити резерви зростання рентабельності організації (формула 1.6).

(1.6)

де $Ч_{\text{ЧП/ВП}}$ – частка чистого прибутку у валовому прибутку;

$R_{\text{Прод}}$ – рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг);

$K_{\text{ОВВ}}$ – коефіцієнт окупності виробничих витрат;

$K_{\text{ПокрА}}$ – коефіцієнт покриття активів.

Наведену факторну модель можна також представити в наступному вигляді (формула 1.7):

$$P = \frac{\text{ЧП}}{\text{ВП}} \times \frac{\text{ВП}}{\text{СР}} \times \frac{\text{СР}}{\text{ЧД}} \times \frac{\text{ЧД}}{A}$$

(1.7)

де ЧП – чистий прибуток;

ВП – валовий прибуток;

СР – собівартість реалізованої продукції;

ЧД – чистий дохід від реалізації продукції;

A – середньорічної вартості активів підприємства.

Отже, основними етапами аналізу фінансових результатів є:

- формулювання цілей аналізу;
- обрання періоду для проведення аналізу;
- відбір аналізованих показників (це можуть бути різні види прибутку, а також показники рентабельності);
- визначення етапів аналізу фінансових результатів суб'єкта господарювання (аналіз динаміки і структури фінансових результатів, факторний аналіз прибутку, аналіз рентабельності);
- безпосередньо проведення аналізу фінансових результатів;
- формування висновків за результатами проведеного аналізу;
- розробка рекомендацій для підвищення ефективності діяльності суб'єкта господарювання на базі результатів аналізу фінансових результатів.

Для підвищення ефективності діяльності суб'єкта господарювання і використання виявлених резервів на підприємстві можливе застосування такого комплексу заходів:

- визначити причини наявних перевитрат грошових коштів на матеріальні і трудові ресурси, а також на інші операційні витрати;
- впровадити і застосовувати на підприємстві систему управлінського обліку, а саме облік витрат за центрами відповідальності і за групами

товарної продукції;

- підвищити відсоток дрібного опту у складі реалізації;
- провадити ефективну цінову політику, яку доцільно диференціювати за різними категоріями покупців;
- удосконалити рекламну діяльність, в т.ч. підвищувати ефективність окремих рекламних заходів;
- проводити підготовку і підвищення кваліфікації кадрів;
- розробити і впровадити ефективну систему матеріального стимулювання персоналу, яка буде взаємопов'язана з основними результатами господарської діяльності підприємства і економією ресурсів;
- розробити і здійснити заходи, які спрямовані на поліпшення матеріального і морального клімату в колективі, що неодмінно вплине на підвищенні продуктивності праці;
- здійснювати систематичний контроль за умовами зберігання і транспортування товарної продукції.

Впровадження цих заходів надасть змогу використати виявлені резерви та підвищить загальну ефективність господарської діяльності підприємства.

Таким чином, аналіз прибутку дає можливість оцінити стан суб'єкта господарювання, порівняти їх з показниками минулих періодів за динамікою і структурою. Це дає змогу охарактеризувати фінансові результати досліджуваного підприємства і визначити тенденції його розвитку.

Аналіз показників рентабельності підприємства надає змогу оцінити результати діяльності підприємства, а також визначити резерви для підвищення ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

Отже, підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання завдяки покращенню фінансових результатів значною мірою визначає рівень їх активності на вітчизняному ринку.

Поліпшення організації та більш повне використання економічного аналізу в процесі управління тісно взаємопов'язані з усією системою вдосконалення господарського механізму в нашій країні, спрямованою на

підвищення ефективності виробництва і якості праці на всіх рівнях національної економіки.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТДВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1»

2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства

Запорізький хлібозавод № 3 був збудований в листопаді 1947 р. з одного цеху по виробництву хліба, потужністю 80 тон. Товариство з додатковою відповідальністю «Запорізький хлібокомбінат № 1» створене шляхом перетворення державного головного підприємства ДВТП «Запоріжхліб» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств».

Згідно з рішенням загальних Зборів акціонерів від 16.10.2009 р. визначено тип Товариства у відповідності до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» і змінено назву Товариства з Відкритого акціонерного товариства «Запорізький хлібокомбінат № 1» на Публічне акціонерне товариство «Запорізький хлібокомбінат № 1».

У 2016 р. було прийнято рішення про зміну організаційно-правової форми власності з публічного акціонерного товариства на товариство з додатковою відповідальністю.

Діяльність Товариства здійснюється відповідно до Статуту і Облікової політики Товариства та чинного законодавства України.

Товариство з додатковою відповідальністю «Запорізький хлібокомбінат № 1» створювалося з метою одержання прибутку від господарської діяльності по насиченню ринку товарами і послугами для задоволення соціально-економічних потреб учасників Товариства та членів трудового колективу Товариства. У підприємстві немає державної частки,

тобто дане Товариство приватної форми власності.

Предметом діяльності Товариства є:

- виробництво хліба та хлібобулочних виробів, тістечок, тортів;
- виробництво сухарів, печива, інших «сухих» хлібобулочних виробів, тістечок та пирогів з тривалим терміном зберігання;
- виробництво різних закусочних продуктів солодких або солоних;
- реалізація продукції власного виробництва;
- оптова торгівля зерном, фруктами й овочами, молочними продуктами, та іншу діяльність, передбачену Статутом.

На підприємстві організована лінійно-функціональна структура управління. Головним органом прийняття управлінських рішень є Наглядова рада підприємства (у складі двох осіб). З нею пов'язані члени правління, яких очолює Голова правління – Директор підприємства. Членам правління безпосередньо підпорядкований головний інженер, головний технолог, начальник відділу кадрів, консультант з економічних питань.

В підпорядкуванні головного інженера знаходяться головний механік, головний енергетик, начальник технічного відділу, начальники цехів, інженер з охорони праці й інженер з оцінки споруд, начальники господарського відділу, відділу торгівлі, маркетингу і збуту, а також юридичний відділ. Головний технолог завідує всіма технологами і лабораторією хлібозаводу. Консультанту з економічних питань підпорядковується головний економіст і начальник відділу автоматизованої системи управління підприємством (АСУп).

ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» весь час змінювався. В 1964 році на підприємстві був збудований булочний цех (цех № 2).

У 1976 році була проведена реконструкція цеху № 1.

В 1994 – 1997 рр. в цеху № 1 проводилася реконструкція.

Організаційна структура ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» описана на рисунку 2.1.

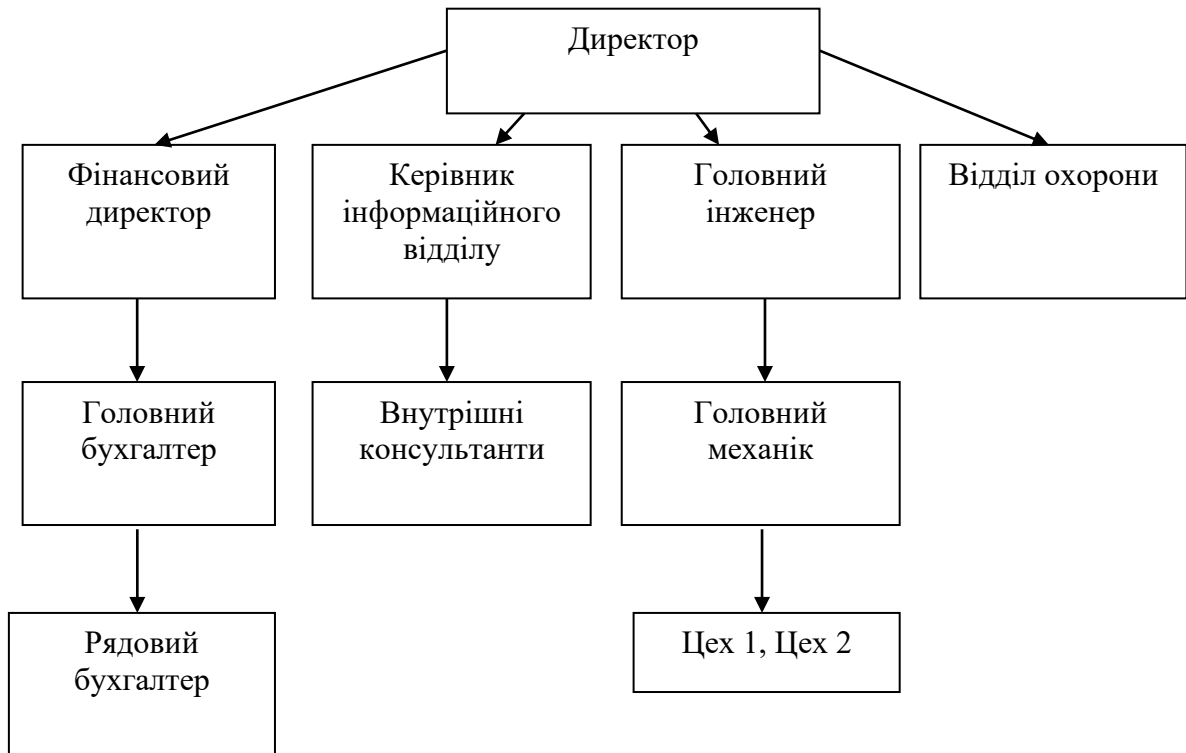


Рисунок 2.1 – Організаційна структура ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Підприємство здійснює виробничу діяльність на одній промисловій ділянці. Оперативне керівництво здійснює Генеральний директор.

Виробничу діяльність на підприємстві здійснюють цех № 1 (з виробництва хліба) і цех № 2 (з виробництва хліба з борошна вищого гатунку, булочних, здобних, кондитерських виробів).

Філій, представництв, дочірніх підприємств Товариство не має. ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» має два фірмові магазини, які в кінці 2008 р. через від’ємну рентабельність були здані в оперативну оренду. Реалізується продукція згідно з договорами купівлі-продажу з приватними підприємцями та юридичними особами.

Маркетинговою зоною ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» є м. Запоріжжя і Запорізька область у радіусі 200 км від підприємства. Близько

90 % випущеної продукції підприємство реалізує в межах міста Запоріжжя. Найбільш щільно охоплені Комунарський, Жовтневий, Шевченківський і Орджонікідзевський райони міста.

Сумарна частка підприємства на ринку м. Запоріжжя і Запорізької області оцінюється в розмірі 19,1 %, в т.ч.:

- частка на ринку хліба м. Запоріжжя близько 34 %;
- середня частка на ринках хліба районів Запорізької обл. 6,41 %.

Основними каналами збуту хліба та хлібобулочних виробів є:

- національні торгівельні мережі (ТОВ «АТБ Маркет», ТОВ »Фоззі-Фуд», ТОВ ТК «Економ плюс», ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»);
- комісіонери по договорам комісії (ФОП Назарова Л.І.; ФОП Семущіна О.І.; ФОП Назаров А.П).

Головними покупцями продукції є приватні підприємці, які мають хлібні кіоски, розташовані на продовольчих базарах, в містах транспортних розв'язок та інші. Найбільшу частину в обсязі реалізації складають: ТОВ «АТБ Маркет»; ТОВ «ФОЗЗІ-ФУД»; ТОВ ТК «Економ плюс»; ТОВ »Грантефія»; ФОП Плісс П.В.; ФОП Захаров В.С.; ФОП Гулевська Н.Ю.; ТОВ «Український Рітейл»; ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»; ФОП Кравчук С.В.; ФОП Волкова К.І.; Департамент освіти і науки Запорізької міської Ради.

Продукція відпускається на умовах попередньої оплати для приватних підприємців, з відстрочкою в оплаті до трьох днів для юридичних осіб.

Основними конкурентами ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» є ТОВ «Ольф», Дніпровський хлібозавод № 8, Дніпровський хлібозавод № 10, Дніпровський хлібозавод № 2, ТОВ «Хліб Токмака».

Основні ризики в діяльності Товариства залежать від неврожаю пшениці, жита та інших злакових культур, які зможуть вплинути на ціни продукції Товариства, нестійка політична ситуація з диктатом рентабельності на продукцію. Також є ризик збільшення цін при одночасному значному збільшенні собівартості з одного боку та встановлення цін на рівні ринкових

(для збереження покупця) з іншого – зміни діючого законодавства, що встановлює певні межі щодо ведення господарської діяльності.

Види діяльності:

- 10.71 – виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів і тістечок нетривалого зберігання;
- 10.72 – виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- 46.21 – оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.33 – оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- 46.90 – неспеціалізована оптова торгівля;
- 68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

За роки роботи підприємства його виробничі потужності зросли до 120 тон на добу, розроблено близько ста видів продукції:

- хліб: «Олександрівський», «Заводський», «Дарницький», «Таврійський», «Бородинський», «Ізюминка», «Вулкан»;
- батони: Заводський, Олександрівський; булочки «Квітнева», «Колобок», «Ванильна», «Святкова»;
- калачі, рулети, рогалики, кекси, короваї та інше.

Для забезпечення покупців свіжим хлібом відповідно з графіком роботи торгових об'єктів та вимог покупців, Товариство працює безперервно майже 16 годин на добу в 2 зміни, без зупинок у святкові та вихідні дні на підставі щоденних заявок, які формуються сьогодні на завтра. Оптимальний режим роботи підприємства близько 80 тон продукції на добу.

В звітному році ступінь завантаження потужних ліній у цеху № 1 склала 72,4%, а цеху № 2 – 68,70%.

Динаміка показників випуску та реалізації продукції підприємства ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» подана в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Виробництво та реалізація продукції ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» за 2018 – 2020 рр.

Показник	2018	2019	2020
Вироблено продукції, т	19345,32	18463,8	19013,0
Реалізовано продукції, т	19510,65	18456,4	18370,2

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Як бачимо, обсяги виробництва мали спад у 2019 р., проте у 2020 р. повернулись майже до рівня 2018 р. Натомість обсяг реалізації протягом 2018 – 2020 рр. невпинно скорочувався, що особливо помітно у 2019 р в порівнянні з 2018 р. (рис. 2.1).

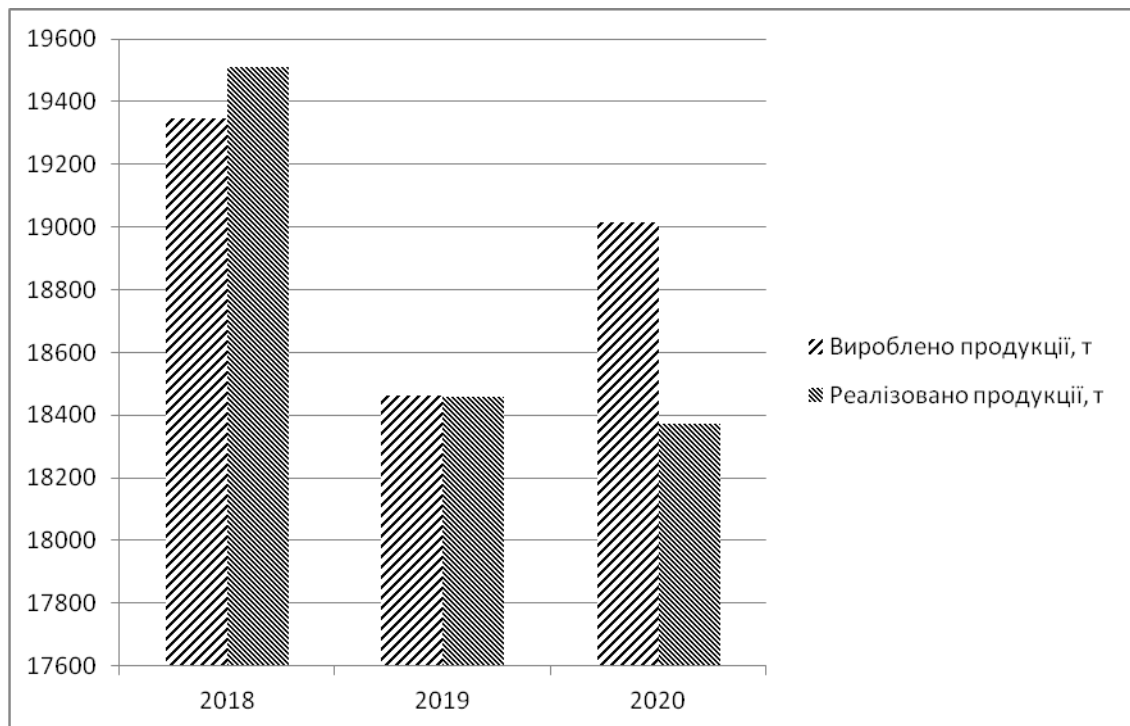


Рисунок 2.1 – Динаміка виробництва та реалізації продукції ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Аналіз динаміки та структури основних засобів дозволяє оцінити зміни, що відбулися на підприємстві протягом 2019-2020 років (табл. 2.3).

Таблиця 2.3 – Динаміка і структура основних засобів за 2019 – 2020 рр.

Найменування основних засобів	2019, тис. грн	П. в., %	2020, тис. грн	П. в., %	Динаміка		
					Відх., +/-	Тзр, %	Відх. П. в., %
Виробничого призначення:	23401,5	100,0	51525,5	100,0	28124,0	220,2	-
будівлі та споруди	8212,5	35,1	15362,5	29,8	7150,0	187,1	-5,3
машини та обладнання	13690,5	58,5	33859,0	65,7	20168,5	247,3	7,2
транспортні засоби	177,5	0,8	694,0	1,3	516,5	391,0	0,6
Інші	1321,0	5,6	1610,0	3,1	289,0	121,9	-2,5
Усього	23401,5	100,0	51525,5	100,0	28124,0	220,2	-

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

За 2020 рік на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» збільшилося основних засобів на 28124,0 тис. грн, або на 120,2 %. Ця позитивна зміна відбулася за рахунок збільшення виробничих основних засобів основного виду діяльності на 28124,0 тис. грн, в тому числі за рахунок збільшення машин і обладнання на 20168,5 тис. грн або на 147,3 %. Ці зміни свідчать про те, що у 2020 році збільшилася частка основних засобів, задіяних безпосередньо у виробництві, а саме на 7,2 %. Відбулося також незначне збільшення частки транспортних засобів – на 0,6 %, а питома вага будівель та споруд й інших основних засобів зменшилася на 5,3 % та 2,5 % відповідно.

Доцільно проаналізувати також показники руху і технічного стану основних засобів (табл. 2.4).

Таблиця 2.4 – Розрахунок показників використання основних засобів для ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Показник	2019	2020	Відх., %
Коефіцієнти зносу: будівлі і споруди	0,6040	0,5480	-0,056
машини та обладнання	0,7310	0,6820	-0,049
транспортні засоби	0,6390	0,2204	-0,419
інструменти та прилади	0,7710	0,5294	-0,242
малоцінні необоротні матеріальні активи	1,0000	1,0000	0,000
інвентарна тара	0,8760	0,8760	0,000
Загальний коефіцієнт оновлення	0,0100	0,7400	0,730

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Відповідно у 2020 р. в порівнянні з 2019 р. оновлення основних засобів значно зросло, про що свідчить збільшення значення коефіцієнта оновлення на 73 % (відповідно 0,01 та 0,74), тобто на підприємстві суттєво оновлюється обладнання, що є позитивною тенденцією.

Це підтверджується зниженням ступеню зношеності основних засобів:

- будівель і споруд – на 5,6 %;
- машин та обладнання – на 4,9 %;
- транспортних засобів – на 41,9 %;
- інструментів і приладів – на 24,2 %.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становить 323 осіб, що на 8,5 % менше, ніж минулого року (табл. 2.5).

Середня чисельність осіб, які працюють за сумісництвом – 4 особи. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) – 8 осіб. Фонд оплати праці на кінець року склав 14967,7 тис. грн. Порівняно з попереднім звітним періодом ФОП збільшено на 14,3 %.

Таблиця 2.5 – Динаміка продуктивності праці на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» за 2019 – 2020 рр.

Показник	2019	2020	Динаміка	
			Відх., +/-	Тзр, %
Вироблено продукції, т	18463,8	19013,0	549,2	103,0
Середньооблікова чисельність штатних працівників	353	323	-30,0	91,5
Продуктивність праці, т	52,3	58,9	6,6	112,5
Середня з/п, тис. грн	36,9	43,4	6,5	117,7

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Основною причиною збільшення фонду заробітної плати є політика керівництва підприємства щодо його регулювання в залежності від загальних соціально-економічних умов в країні (збільшення мінімальної заробітної плати та нарахування індексації заробітної плати). В Товаристві розроблено

та впроваджено низку програм, які спрямовані на розвиток персоналу та підвищення його кваліфікації. Для цього працює кваліфікаційна комісія.

Все це має вплив на обсяги прибутку. Аналіз прибутку від реалізації продукції на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» наведено в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Динаміка прибутку від операційної діяльності за 2019 – 2020 рр.

Стаття	2019	2020	Динаміка	
			Відхилення, +/-	Тзр, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	248774	242515	-6259	97,48
Інші операційні доходи	50508	9258	-41250	18,33
Загальна сума доходів	299282	251773	-47509	84,13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-185770	-179485	6285	96,62
Адміністративні витрати	-6082	-6937	-855	114,06
Витрати на збут	-40295	-37246	3049	92,43
Інші операційні витрати	-49283	-177312	-128029	359,78
Загальна сума витрат	-281430	-400980	-119550	142,48
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	17852	10793	-7059	60,46

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Прибуток від операційної діяльності у 2020 р. склав 10 793 тис. грн, що на 7059 тис. грн менше ніж у 2019 р., що є негативною тенденцією. Скорочення обсягу прибутку від операційної діяльності у 2020 р. на 49,5% (100 % - 60,5 %) спричинено збільшенням витрат на 119550 тис. грн.

Зокрема, найсуттєвіший вплив виявився у зменшенні собівартості реалізованої продукції на 6285 тис. грн.

У зв'язку з цим, доцільно провести аналіз фінансових результатів діяльності підприємства, що забезпечить виявлення наявних внутрішніх резервів підвищення ефективності діяльності підприємства ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» .

2.2 Формування та облік фінансових результатів

Обліковий цикл господарської діяльності на підприємстві завершується обліком фінансових результатів діяльності, а також їх розподілом і списанням [33]. Значення даної ділянки обліку і її роль значною мірою зростають в умовах ринкових відносин і при становленні середовища вільної конкуренції. Виробник має ретельно вивчати поточні потреби ринку для планування номенклатури, асортименту та обсягів виробництва продукції, враховуючи власні потужності.

Завдання бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності підприємства ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» полягають у:

- визначенні загальних і часткових кількісних та якісних параметрів прибутків чи збитків;
- підготовці даних для складання різних видів звітності (фінансової, податкової та статистичної);
- формуванні інформаційної бази для здійснення процесу розподілу прибутку та операцій щодо розрахунків за податками з бюджетом, а також за дивідендами з акціонерами і засновниками;
- формуванні резервів власного капіталу тощо [33].

Рахунок 79 «Фінансові результати», що застосовується ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» для обліку підсумків діяльності суб'єкта господарювання за рахунок закриття відповідних рахунків доходів і витрат. За своїми властивостями та структурою даний рахунок належить до операційно-результатних рахунків.

Ці рахунки призначені для того, щоб визначити результати господарської діяльності суб'єкта господарювання через порівняння валових доходів з валовими витратами і відповідно визначити результат – прибуток чи збиток.

За кредитом даного рахунку обліковуються суми по факту закриття рахунків для обліку доходів, за дебетом – суми по факту закриття рахунків обліку витрат і відповідна сума нарахованого податку на прибуток [34]. Порівнюючи дані суми, можна обчислити фінансовий результат як господарської діяльності загалом, так і операційної, фінансової та інвестиційної діяльності окремо.

Чистий фінансовий результат після оподаткування на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Даний рахунок є пасивним, тобто за його кредитом відображується прибуток та його збільшення від усіх видів діяльності, а за дебетом – збитки та використання прибутку [35].

Для розмежування доходів і витрат від різних видів діяльності в робочому Плані рахунків ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» передбачені відповідні пов'язані субрахунки. Зокрема, доходи і витрати суб'єкта господарювання ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» від реалізації готової продукції обліковуються на окремих субрахунках до рахунків 70 «Доходи від реалізації», 90 «Собівартість реалізації», 79 «Фінансові результати».

Рахунок 70 «Доходи від реалізації» для розмежування доходів від основної діяльності має субрахунки: 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», 704 «Вирахування з доходу».

Рахунок 90 «Собівартість реалізації» для розмежування витрат на основну діяльність має субрахунки: 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 902 «Собівартість реалізованих товарів», 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

Рахунок 79 «Фінансові результати» для розмежування в обліку фінансових результатів від різних видів діяльності має субрахунки 791 «Фінансовий результат від основної діяльності», 792 «Фінансовий результат від фінансових операцій», 793 «Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності».

Відображення на рахунках синтетичного обліку протягом року відповідно за кредитом рахунків доходів та за дебетом рахунків витрат здійснюють в кореспонденції рахунків, яка зазначена до кожного рахунку в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [35].

Також в обліку витрати поділяються на постійні та змінні, а також змішані.

Потрібно зазначити, що велика кількість витрат, зокрема витрати на електроенергію, заробітну плату відносяться саме до змішаних витрат. Тобто в їхньому складі є як постійні, так і змінні витрати [36].

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку для того, щоб відобразити в обліку фінансові результати основної діяльності суб'єкта господарювання від реалізації готової продукції та виконання робіт за звітний рік, ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» складає заключні бухгалтерські проведення.

Підприємство під час здійснення господарської діяльності може здійснювати операційну, фінансову, інвестиційну діяльність, господарські операції за якими обліковуються відповідним чином.

До основних прикладів провадження операційної діяльності, яку здійснює ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1», можна віднести:

- реалізацію готової продукції;
- надання (взяття) необоротних активів в оренду;
- продаж основних засобів шляхом їх переведення до складу активів на продаж.

Так, до першої групи належить реалізація готової продукції. На підприємстві ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» протягом місяця на склад надійшла продукція, фактична виробнича собівартість якої дорівнює 299000,00 грн.

У тому самому місяці реалізовано продукцію на суму 390000,00 грн. (у тому числі ПДВ – 65000,00 грн.). Собівартість реалізації дорівнює

286000,00 грн. і складається з:

- виробничої собівартості реалізованої продукції 284193,00 грн.;
- нерозподілених постійних загальновиробничих витрат у розмірі 1807,00 грн (табл. 2.7).

Таблиця 2.7 – Бухгалтерські проведення для визначення фінансового результату від операційної діяльності (реалізація готової продукції)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Відображено надходження на склад готової продукції за фактичною виробничою собівартістю	26	23	299000,0
2	Відображено дохід від реалізації готової продукції	361	701	390000,0
3	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	701	641/ПДВ	65000,0
4	Списано виробничу собівартість продукції, реалізованої у звітному місяці	901	26	284193,0
5	Списано на собівартість реалізації нерозподілені постійні загальновиробничі витрати	901	91	1807,0
6	Списано на фінансовий результат:			
	– дохід від реалізації готової продукції	701	791	325000,0
	– собівартість реалізованої продукції	791	901	286000,0
7	Отримано прибуток			39000

Джерело: розроблено автором на основі дослідження бухгалтерських проведеннь ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

До другої групи належить надання приміщення в операційну оренду. Підприємство ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» здало приміщення вартістю 1000000 грн в оренду з щомісячною орендною платою в розмірі 19500 грн. (у тому числі ПДВ – 3250 грн.).

При цьому за домовленістю сторін ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» самостійно несе витрати на оплату комунальних послуг щодо об'єкта оренди, які за підсумками поточного місяця склали 3600 грн. (у тому числі ПДВ 20 % – 600 грн.).

Необхідно зазначити, що для підприємства ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» надання нерухомості в оренду є неосновним видом

діяльності (табл. 2.8).

Таблиця 2.8 – Бухгалтерські проведення для визначення фінансового результату від операційної діяльності (надання приміщення в оренду)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Отримано авансом орендну плату за поточний місяць	311	681	19500,0
2	Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ у складі вартості отриманої орендної плати	643	641/ПДВ	3250,0
3	Відображено суму доходу від здавання приміщення в оренду	361	713	19500,0
4	Списано раніше відображену суму податкових зобов'язань з ПДВ	713	643	3250,0
5	Здійснено залік заборгованостей	681	361	19500,0
6	Відображено сплату комунальних послуг, пов'язаних з приміщенням, яке надане в оренду	949	631	3900,0
7	Відображено суму ПДВ	644	631	780,0
8	Оплачено вартість послуг сторонніх організацій, отриманих у зв'язку з наданням приміщення в оренду	631	311	4680,0
9	Списано на фінансовий результат:			
	– дохід від операційної оренди складу	713	791	16250,0
	– витрати, пов'язані з операційною орендою складу	791	949	3900,0
10	Отримано прибуток			12350,0

Джерело: розроблено автором на основі дослідження бухгалтерських проведеннь ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Крім того, підприємство має операції з реалізації необоротних активів.

Підприємство ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» перевело верстат із:

- залишковою вартістю 27300 грн
- сума накопиченого зносу – 19500 грн
- до складу необоротних активів, утримуваних для продажу.

Протягом року чиста вартість реалізації верстата спочатку зменшилася до 24960 грн., а потім зросла до 26650 грн.

Верстат продано за 39000 грн. (в т. ч. ПДВ – 6500 грн.) (табл. 2.9).

Таблиця 2.9 – Бухгалтерські проведення для визначення фінансового результату від операційної діяльності (реалізація необоротного активу на продаж)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Списано суму накопиченого зносу	131	104	19500,0
2	Переведено об'єкт ОЗ до складу необоротних активів, утримуваних для продажу	286	104	27300,0
3	Зменшено вартість об'єкта у зв'язку зі зменшенням чистої вартості реалізації (24960,00 грн. - 27300,00 грн.)	946	286	2340,0
4	Збільшено вартість об'єкта у зв'язку зі збільшенням чистої вартості реалізації (26650,00 грн. - 24960,00 грн.)	286	719	1690,0
5	Отримано передоплату за верстат	311	681	39000,0
6	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	643	641/ПДВ	6500,0
7	Відвантажено верстат покупцеві	377	712	39000,0
8	Списано раніше відображене податкове зобов'язання з ПДВ	712	643	6500,0
9	Списано собівартість об'єкта	943	286	26650,0
10	Здійснено залік заборгованостей	681	377	39000,0
11	Віднесено на фінансовий результат:			
	– суму доходу від продажу об'єкта ОЗ	712	791	32500,0
	– собівартість проданого об'єкта ОЗ	791	943	26650,0
	– витрати від зменшення вартості об'єкта ОЗ у зв'язку зі зменшенням чистої вартості реалізації	791	946	2340,0
	– доходи від збільшення вартості об'єкта ОЗ у зв'язку зі збільшенням чистої вартості реалізації	719	791	1690,0
12	Отримано прибуток			5200,0

Джерело: розроблено автором на основі дослідження бухгалтерських проведення ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

У своїй господарській діяльності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» отримує кредити (табл. 2.10). 05.11.2021 р. ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» отриманий в банку кредит на придбання устаткування в розмірі 200000 грн. строком на 1 місяць. Відсотки за користування кредитом 3000 грн. були сплачені через місяць (05.12.2021 р.).

Кредит погашено 05.12.2021 р. Устаткування, придбане за рахунок кредитних коштів, не відповідає критеріям кваліфікаційного активу, тому відсотки за кредит не капіталізуються, а включаються до витрат періоду.

Таблиця 2.10 – Бухгалтерські проведення для визначення фінансового результату від фінансової діяльності (отримання кредиту)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Отримано короткостроковий кредит банку	311	601	260000,0
2	Нараховано і сплачено відсотки місяць користування кредитом	951	684	3900,0
		792	951	
		684	311	
3	Погашено короткостроковий кредит банку	601	311	260000,0

Джерело: розроблено автором на основі дослідження бухгалтерських проведеннь ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

До операцій з інвестиційної діяльності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» належить купівля-продаж облігацій (табл. 2.11).

Підприємство ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» придбало для перепродажу облігації, сплативши за них 104000 грн продавцю. Інші витрати, пов'язані з придбанням облігацій, становили 1300 грн. Надалі облігації було продано за 110500 грн.

Основними етапами обліку фінансових результатів ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» є:

- облік доходів і витрат підприємства від операцій з операційної, фінансової та інвестиційної діяльності на рахунках 7-го і 9-го класу рахунків робочого Плану рахунків підприємства;
- формування фінансового результату підприємства на рахунку 79 «Фінансові результати»;
- розрахування податку на прибуток;
- перенесення чистого фінансового результату – прибутку або збитку – на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»;

– розподіл і використання прибутку.

Таблиця 2.11 – Бухгалтерські проведення для визначення фінансового результату від інвестиційної діяльності

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Оплачено облігації	352	311	104000,0
2	Відображено витрати, пов'язані з придбанням облігацій	352	685	1300,0
3	Сплачено за витрати, пов'язані з придбанням облігацій	685	311	1300,0
4	Передано облігації покупцю за договором	377	741	110500,0
5	Списано собівартість реалізованих облігацій	971	352	105300,0
6	Утримано комісію торговцем ЦП	971	685	520,0
7	Сплачено комісію торговцю ЦП	685	311	520,0
8	Отримано кошти від покупця	311	377	110500,0
9	Списано на фінансовий результат:			
	– дохід від операційної оренди складу	741	793	110500,0
	– витрати, пов'язані з операційною орендою складу	793	971	105820,0
10	Отримано прибуток			4680,0

Джерело: розроблено автором на основі дослідження бухгалтерських проведеннь ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Після здійснення бухгалтерських проведеннь за рахунком 79 «Фінансові результати» на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» визначається прибуток до оподаткування. Після цього розраховується сума податку на прибуток:

- Дт 98 «Податок на прибуток» Кт 641 «Розрахунки за податками»;
- Дт 79 «Фінансові результати» Кт 98 «Податок на прибуток».

За результатами розрахування податку на прибуток за ставкою 18 % підприємство визначає чистий фінансовий результат, який списується з рахунку 79 «Фінансові результати» заключною бухгалтерською проводкою:

- Дт 79 «Фінансові результати» Кт 441 «Прибуток нерозподілений» – на суму чистого фінансового результату – прибутку;
- Дт 442 «Непокриті збитки» Кт 79 «Фінансові результати» – на суму чистого фінансового результату – збитку.

Отриманий прибуток звітного періоду ТДВ «Запорізький

хлібокомбінат № 1» підлягає розподілу на резервний капітал 5% чистого прибутку за рік та за рішенням зборів учасників – на дивіденди (табл. 2.12).

Таблиця 2.12 – Бухгалтерські проведення з розподілу прибутку

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Визнання дивідендів	443	672	4604000,0
2	Списано використаний прибуток (зменшення нерозподіленого прибутку)	441	443	4604000,0

Джерело: розроблено автором на основі дослідження бухгалтерських проведеннь ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Для обліку використання прибутку призначений субрахунок 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді», за дебетом якого відображаються відрахування до резервного капіталу та нарахування дивідендів власникам, а за кредитом – списується використаний прибуток за рахунок нерозподіленого прибутку.

2.3 Оподаткування фінансових результатів підприємства

ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» організовує облік своїх операцій відповідно до внутрішньої політики, стандартів бухгалтерського обліку, виконує вимоги, встановлені законодавством України, користується єдиними правилами бухгалтерського обліку в Товариствах на базі комплексної автоматизації та комп'ютеризації та подає свої баланси, звітність та іншу інформацію відповідним компетентним органам та іншим організаціям відповідно до вимог чинного законодавства у належні строки та в установлених обсягах і формах.

Фінансовий рік ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» відповідає календарному року і починається 1 січня та закінчується 31 грудня. ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» подає свою звітність до відповідних органів в порядку, встановленому законодавством.

Окрім обліку фінансових результатів і складання фінансової звітності

ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» здійснює оподаткування фінансових результатів. Основним податком є податок на прибуток. Суму сплаченого податку на прибуток можна дізнатися зі Звіту про фінансові результати за рядком 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток».

ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» є платником податку на прибуток, і його нарахування та сплату здійснює відповідно до третього розділу Податкового кодексу України (ПКУ).

Об'єктом оподаткування податку на прибуток є прибуток, джерело походження якого знаходиться в Україні та / або за її межами. Дохід ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» за рік, який передуює звітному, перевищує двадцять мільйонів гривень, тому досліджуване підприємство зобов'язано здійснювати корегування фінансового результату до оподаткування для того, щоб визначити об'єкт оподаткування [37].

База оподаткування визначена як грошове вираження об'єкту оподаткування. ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» застосовує ставку податку на прибуток в розмірі 18 %, яка є базовою. Відповідно до Податкового кодексу України ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» самостійно визначає суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті у звітному періоді.

Річний дохід ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» за попередній період, який включає в себе дохід від реалізації продукції, інші операційні доходи, фінансові та інші доходи, перевищує двадцять мільйонів гривень. Відповідно до Податкового кодексу України ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» не може обрати тільки річний період для звітування з податку на прибуток.

Звітним періодом з податку на прибуток для ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» є квартал, причому сума податку вказується в податковій декларації півріччя, 9 місяців і рік, наростаючим підсумком [37].

ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» здійснює корегування фінансового результату до оподаткування відповідно до чинного

законодавства. У ПКУ визначено три типи корегувань фінансового результату до оподаткування:

- корегування внаслідок амортизації необоротних активів;
- корегування внаслідок формування резервів (окрім резерву на оплату відпусток);
- корегування внаслідок здійснення фінансових операцій.

Загалом всі корегування, які здійснює ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» щодо отриманого фінансового результату до оподаткування, поділяють на постійні і змінні різниці.

Постійні різниці у ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» виникають в поточному періоді внаслідок різниць у сумі прибутку, визначеному за результатами бухгалтерського обліку, і податкового прибутку, які не відшкодовуються в наступних періодах.

Одним з прикладів операцій, за якими у ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» виникають постійні різниці, є нарахування амортизації на невиробничі основні засоби (табл. 2.13).

Таблиця 2.13 – Бухгалтерські проведення для визначення постійних різниць

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Нарахування податку на прибуток	98	641/ПП	1465000,0
	– в т.ч. нараховано суму постійних різниць 242260 грн (1465000 грн - 6793000 грн*18%)			242260,0
	– в т.ч. донарахування податку на прибуток, відображеного в декларації за рік (1465000 грн - 242260 грн)			1222740,0
2	Списання на фінансовий результат суми витрат за податком на прибуток	79	98	1465000,0

Джерело: розроблено автором на основі дослідження бухгалтерських проведеннь ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Так, у ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» у 2019 р. по фінансовому

обліку доходи – 238296000 грн, витрати – 231503000 грн, в т.ч. амортизація неvirобничих основних засобів – 1345889 грн. Таким чином, обліковий прибуток дорівнює: $238296000 - 231503000 = 6793000$ грн. Податковий прибуток дорівнює: $238296000 - (231503000 - 1345889) = 8138889$ грн. Різниця є постійною. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300 форма 2 «Звіт про фінансові результати») дорівнюють: $8138889 \text{ грн} \times 18\% = 1465000$ грн.

Цей вид тимчасових податкових різниць вимагає сплати податкових зобов'язань у звітному періоді, що призведе до зменшення обсягу податкових зобов'язань в наступних періодах.

До випадків виникнення відстрочених податкових активів належать резерви сумнівних боргів, забезпечення, крім резерву відпусток тощо.

Так, однією з ситуацій, коли на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» виникають відстрочені податкові активи, є нарахування резерву сумнівних боргів. Відстрочений податковий актив буде зберігатися до того моменту, поки дебіторська заборгованість, на яку був нарахований даний резерв, буде визнана безнадійною і буде списана за рахунок резерву сумнівних боргів.

ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» обліковує відстрочені податкові активи на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи». Рахунок є активним, тобто збільшення відстрочених податкових активів на підприємстві відображається за дебетом рахунку, а зменшення – за кредитом рахунку.

Відстрочені податкові зобов'язання – різниці, які виникають внаслідок відмінностей в обсязі фінансового результату до оподаткування за даними бухгалтерського і податкового обліку, коли прибуток до оподаткування за податковим обліком менше, ніж за бухгалтерським.

Цей вид тимчасових податкових різниць вимагає сплати податкових зобов'язань в майбутніх періодах, натомість у звітному періоді обсяг податкових зобов'язань зменшується на дану суму.

До ситуацій, які призводять до виникнення на підприємстві відстрочених податкових зобов'язань, належать переоцінка запасів, різниця в

методах амортизації в бухгалтерському та податковому обліку тощо.

Одним з випадків, коли на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» виникають відстрочені податкові зобов'язання, є відмінності в сумах нарахованої амортизації на необоротні активи за даними податкового і бухгалтерського обліку. Розмір відстроченого податкового зобов'язання визначається множенням наявної різниці на ставку податку на прибуток.

ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» обліковує відстрочені податкові зобов'язання на рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання». Рахунок є пасивним (збільшення відстрочених податкових зобов'язань на підприємстві відображається за кредитом рахунку, а зменшення – за дебетом рахунку).

При складанні фінансової звітності підприємство відображає відстрочені податкові активи або відстрочені податкові зобов'язання, які наявні за результатами звітного періоду, за відповідними рядками, а саме:

- за рядком 1045 «Відстрочені податкові активи»;
- за рядком 1500 «Відстрочені податкові активи».

При цьому необхідно зауважити, що при визначенні загальної суми податкових різниць ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» згортає сальдо різниць відповідно до п. 17 П(С)БО 17 «Податок на прибуток», тому у фінансовій звітності зазначена або сума відстрочених податкових активів, або сума відстрочених податкових зобов'язань.

За даними балансу ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» на 31.12.2019 р.:

- податкова різниця, яка виникла при нарахуванні амортизації основних засобів: у бухгалтерському обліку сума амортизації становить 38954000 грн, а в податковому – 40105889 грн;
- податкова різниця, яка виникла в результаті нарахування резерву сумнівних боргів, складає 2263000 грн на кінець 2019 року. Відповідно, в бухгалтерському обліку витрати більше, ніж в податковому (табл. 2.14).

Отже, на 31.12.2019 р. в обліку відображено ВПА за резерв сумнівних боргів – 407340 грн; і ВПЗ за амортизацією основних засобів – 207340 грн.

У балансі на 31.12.2019 року ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» відображає згорнуте сальдо за статтею ВПА в сумі 200 тис. грн, відображено в графі 3 за рядком 1045 Балансу на 31.12.2019 року.

Таблиця 2.14 – Визначення ВПА і ВПЗ за 2019 рік

Стаття	Станом на 31.12.2019 р., грн.				
	Сума у податковому обліку	Сума у бух. обліку	Тимчасова податкова різниця	Ставка податку	Відстрочений податок: ВПА (ВПЗ)
Амортизація ОЗ	40105889	38954000	(1151889)	18	(207340)
Резерв сумнівних боргів	0	2263000	2263000	18	407340
Разом	-	-	-	-	200000

Джерело: розроблено автором на основі дослідження ВПА і ВПЗ за 2019 рік на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

За даними балансу на 31.12.2020 р. ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» :

– податкова різниця, яка виникла при нарахуванні амортизації основних засобів: у бухгалтерському обліку сума амортизації складає 150185000 грн, а в податковому – 150228378 грн;

– податкова різниця, яка виникла в результаті нарахування резерву сумнівних боргів, – 315600 грн на кінець 2020 року.

В бухгалтерському обліку витрати є більшими, ніж в податковому на цю суму (табл. 2.15).

Таблиця 2.15 – Визначення ВПА і ВПЗ за 2020 рік

Стаття	Станом на 31.12.2020 р., грн				
	Сума у податковому обліку	Сума в бух. обліку	Тимчасова податкова різниця	Ставка податку	Відстрочений податок: ВПА (ВПЗ)
Амортизація ОЗ	150228378	150185000	(43378)	18	(7808)
Резерв сумнівних боргів	0	315600	315600	18	56808
Разом	-	-	-	-	49000

Джерело: розроблено автором на основі дослідження ВПА і ВПЗ за 2020 рік на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Таким чином, на кінець 2018 року в обліку відображено:

- ВПА – за резерв сумнівних боргів у сумі 56808 грн;
- ВПЗ – за амортизацією основних засобів в сумі 7808 грн.

Для цього сальдо ВПА на початок 2018 року потрібно зменшити на 350532 грн (407340 грн – 56808 грн), а початкове сальдо ВПЗ – на 199532 грн (207340 грн – 7808 грн) (табл. 2.16).

Таблиця 2.16 – Бухгалтерські проведення з відображення ВПА і ВПЗ

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
2019 рік				
1	Нараховане ВПА	17	641/ПП	407340,0
2	Нараховане ВПЗ	98	54	207340,0
2020 рік				
3	Зменшення сальдо ВПА	98	17	350532,0
4	Зменшення сальдо ВПЗ в межах поточного податку на прибуток	54	641/ПП	199532,0

Згорнуте сальдо відстрочених податків (ВПА) становить 49000 грн (56808 грн – 7808 грн). Суму 49 тис. грн відображено в Балансі на 31.12.2018 року у графі 4 за рядком 1045.

Відповідно господарські операції з нарахування податку на прибуток, а також відстрочених податкових активів і зобов'язань відображаються в бухгалтерському обліку певними проведеннями (табл. 2.17).

Таблиця 2.17– Бухгалтерські проведення для визначення відстрочених податкових зобов'язань

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Зменшення сальдо ВПА (56808 грн - 407340 грн)	98	17	350532,0
2	Зменшення сальдо ВПЗ (7808 грн - 207340 грн)	54	641/ПП	199532,0
3	Донарахування податку на прибуток, відображеного в декларації за рік (1314000 грн - 199532 грн)	98	641/ПП	1114468,0
	– в т.ч. нарахування суми постійних різниць 242260 грн (1465000 грн - 6793000 грн*18%)			242260,0

Продовження таблиці 2.17

1	2	3	4	5
	– в т.ч. донарахування податку на прибуток, відображеного в декларації за рік (1314000 грн - 242260 грн - 199532 грн)			872208,0
5	Списання на фінансовий результат суми витрат за податком на прибуток	79	98	1465000,0

Таким чином, у 2018 році на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» прибуток звітного періоду за даними бухгалтерського обліку складає 8138889 грн = 6793000 грн (прибуток до оподаткування) + 1345889 грн (постійні різниці) (тобто витрати з податку на прибуток – рядок 2300 форма 2 «Звіт про фінансові результати» – 1465000 грн = 1222740 грн + 242260 грн), а за даними податкового обліку – 7300000 грн (сума податку на прибуток згідно з декларацією з податку на прибуток за рік – 1314000 грн), тобто виникла тимчасова різниця в сумі 838889 грн (в т. ч. зменшення сальдо ВПА на 350532 грн (-1947400 грн * 18 %) і зменшення сальдо ВПЗ на 199532 грн (-1108511 грн * 18 %)).

Отже, у своїй діяльності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» здійснює корегування фінансового результату до оподаткування відповідно до чинного законодавства і обліковує постійні податкові різниці та змінні податкові різниці (відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання). При складанні фінансової звітності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» відображає згорнуте сальдо податкових різниць підприємство в Балансі.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТДВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1»

3.1 Структурно-динамічний аналіз фінансових результатів підприємства

Для оцінки ефективності діяльності підприємства проводиться аналіз фінансових результатів. Основним джерелом є фінансова звітність ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» (додатки Д, Е, И, К).

Аналіз прибутку здійснено за кількома напрямками. В першу чергу, проаналізуємо чистий прибуток підприємства.

До чинників першого порядку, які впливають на фінансовий результат – прибуток (збиток) – відносяться доходи і витрати підприємства (табл. 3.1).

Чистий прибуток ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» у 2020 р. склав 242 515 тис. грн проти 248 774 тис. грн у 2019 р., тобто прибуток зменшився на 6 259 тис. грн або на 1 %. Тому доцільно прослідкувати, на якому етапі формування фінансових результатів відповідно до форми 2 «Звіт про фінансові результати» виникають негативні тенденції зменшення прибутку в порівнянні з попереднім роком (табл. 3.2).

Так, валовий прибуток у 2020 р. збільшився на 26 тис. грн в порівнянні з 2019 р. і склав 63 030 тис. грн, що, безумовно, є позитивним явищем. Це підтверджується тим, що темп зростання чистого доходу від реалізації дорівнює темпу зростання собівартості реалізованої продукції (0,97% та 0,97 % відповідно).

Проте вже на етапі формування прибутку від операційної діяльності – 10 793 тис. грн у 2020 р. – спостерігається зменшення фінансового результату на 7 059 тис. грн у 2020 р. в порівнянні з 2019 р. Це спричинено збільшенням адміністративних витрат на 855 тис. грн, однак витрати на збут зменшились на 3 049 тис. грн та інші операційні витрати зменшились на 31 971 тис. грн.

Таблиця 3.1 – Структурно-динамічний аналіз чистого прибутку

Стаття	2019	2020	Динаміка		Структура, %	
			Відхилення, +/-	Тзр, %	Минулий період	Звітний період
1	2	3	4	5	6	7
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	248 774	242 515	-6259,00	0,97	83,12	96,28
Інші операційні доходи	50 508	9 258	-41250,00	0,18	16,88	3,68
Інші фінансові доходи	0	0	0,00	0	0,00	0,00
Інші доходи	17	122	105,00	7,18	0,28	1,76
Дохід від благодійної допомоги	0	0	0,00	0	0,00	0,00
Загальна сума доходів	299 299	251 895	-47404,00	0,84	100	100
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	185770	179485	-6285,00	0,97	63,19	71,83
Адміністративні витрати	6082	6937	855,00	1,14	2,07	2,78
Витрати на збут	40295	37246	-3049,00	0,92	13,71	14,91
Інші операційні витрати	49283	17312	-31971,00	0,35	16,76	6,93
Фінансові витрати	11541	7655	-3886,00	0,66	3,93	3,06
Втрати від участі в капіталі	0	0	0,00	0	0,00	0,00
Інші витрати	43	223	180,00	5,19	0,01	0,09
Витрати (дохід) з податку на прибуток	973	1020	47,00	1,05	0,33	0,41
Загальна сума витрат	293987	249878	-44109,00	0,85	100,00	100,00
Чистий фінансовий результат: прибуток	5312	2017	-3295,00	0,38	-	-

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

І хоча в сумарному вираженні найсуттєвіший вплив спричинений збільшенням адміністративних витрат на 14 % у 2020 р. в порівнянні з 2019 р., проте разом з цим простежується тенденція у зменшенні інших операційних витрат, які в 2020 р. зменшились на 65 % в порівнянні з минулим роком.

Незважаючи на зменшення операційних витрат відбулося зменшення обсягу інших операційних доходів на 41 250 тис. грн., що є негативним фактором. Зазначимо, що в 2020 р. порівняно з 2019 р. фінансовий результат від операційної діяльності зменшився на 3 295 тис. грн., тобто на 62 %. Тобто можна констатувати відсутність стійких негативних тенденцій щодо скорочення обсягів фінансових результатів від операційної діяльності (табл. 3.3).

Таблиця 3.2 – Динаміка фінансових результатів ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» за 2019–2020 рр.

Стаття	2019	2020	Динаміка	
			Відхилення, +/-	Тзр, %
Валовий: прибуток	41397	59862	18465	144,6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	17852	10793	-7059	0,60
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	6285	3037	-3248	0,48
Чистий фінансовий результат: прибуток	5312	2017	-3295	0,38

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Хоча фінансовий результат до оподаткування в 2020 р. порівняно з 2019 р. також зменшився – на 3248 тис. грн. або на 52 % (100 % - 48 %), необхідно зазначити, що найбільший в грошовому вираженні чинник «фінансові витрати» серед витрат від не операційної діяльності зменшився на 3886 тис. грн. або на 34% (100 % - 66 %) і склав 7655 грн у 2020 р., що дуже добре. Однак інші витрати збільшились на 180 тис. грн.

Таким чином, при незмінності прибутку від операційної діяльності в 2020 р. на рівні 2019 р. прибуток до оподаткування збільшився б до рівня 10319 тис. грн (17852 тис. грн - 7655 тис. грн + 122 тис. грн).

До того ж 2020 р. в порівнянні з 2019 р. фінансовий результат до оподаткування зменшився до 3037 тис. грн., тобто на 52 %, що також свідчить про відсутність стійкої тенденції щодо збільшення обсягів прибутку підприємства (табл. 3.3).

Таблиця 3.3 – Динаміка фінансових результатів ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» за 2019–2020 рр.

Стаття	2019	2020	Динаміка	
			Відхилення, +/-	Тзр, %
Валовий: прибуток	41397	59862	18465	144,6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	17852	10793	-7059	0,60
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	6285	3037	-3248	0,48
Чистий фінансовий результат: прибуток	5312	2017	-3295	0,38

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Також доцільно проаналізувати вплив всіх статей звіту форми 2 «Звіт про фінансові результати» на чистий прибуток підприємства. Серед статей доходів підприємства відбулося зменшення частки чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг на 62%, що говорить про відповідне збільшення частки доходів від невиробничої діяльності. Зменшення частки собівартості у витратах підприємства на 6285 тис. грн свідчить про збільшення частки інших витрат, зокрема адміністративних витрат – на 14%.

Отже, спостерігається зменшення частки доходів і витрат від основної (виробничої) діяльності у загальній сумі доходів і витрат, що потребує уваги управлінського персоналу.

Другим важливим напрямом є дослідження складу, динаміки і структуру фінансових результатів від різних видів діяльності.

Таким чином, необхідно проаналізувати динаміку і структуру фінансових результатів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» (табл. 3.4).

Таблиця 3.4 – Динаміка прибутку за видами діяльності на ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Стаття	2018	2019	2020	Динаміка 2019 р. до 2018 р.		Динаміка 2020 р. до 2019 р.		Динаміка 2020 р. до 2018 р.	
				Відх., +/-	Тзр, %	Відх., +/-	Тзр, %	Відх., +/-	Тзр, %
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	12225	17852	10793	5627	1,46	-7059	0,60	-1432	0,88
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	5	6285	3037	6280	1257,00	-3248	0,48	3032	607,40

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Відповідно до показників фінансової звітності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» у 2020 році отримало прибуток від операційної діяльності, що характеризує результати операційної діяльності підприємства як нестабільні. Сума операційного прибутку у 2020 році склала 10793 тис. грн, що на 7059 тис. грн або на 40 % (100 % - 60%) менше, ніж у 2019 році. Також в порівнянні з 2018 роком операційний прибуток за 2020 рік зменшився на 1432 грн або на 12 %, що свідчить про негативну динаміку зростання прибутку від операційної діяльності середньостроковому періоді. Підсумовуючи зазначимо, що збільшення показників рентабельності підприємства значною мірою залежить від зростання чистого прибутку, який залишається в розпорядженні підприємства після сплати податків. Відповідно для підвищення рівня прибутковості варто:

- нарощувати обсяги діяльності та збільшувати частку ринку, диверсифікувати діяльність за рахунок нових напрямків;
- здійснювати гнучку цінову політику, цінувати покупця (замовника);
- оновлювати технічну та технологічну основу діяльності, у тому числі основні засоби;

- здійснювати заходи щодо підвищення продуктивності праці, працювати над рівнем кваліфікації працівників, мотивувати їх до продуктивної праці, створювати гідні умови праці;
- оптимізувати рівень витрат, уникати непродуктивних витрат;
- з максимальною віддачею використовувати ресурси підприємства, уникати формування майна, що не використовується;
- грамотно будувати договірні відносини з постачальниками, посередниками, покупцями;
- найдоцільніше інвестувати одержаний прибуток, досягаючи максимального ефекту.

Отже, підприємство повинно активно шукати всі можливі шляхи вдосконалення виробництва, підвищення конкурентоспроможності власної продукції, це і буде сприяти зростанню рентабельності підприємства.

3.2 Облік та факторний аналіз фінансових результатів

Облік доходів здійснюється в мірі надходження первинних документів у відповідності з планом рахунків Групи.

Доходи ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» отримує від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Дохід від операційної діяльності, пов'язаний з виробничою діяльністю. Фінансова діяльність підприємства полягає в операціях, які приводять до змін розміру і/чи складу власного і позикового капіталу. Інвестиційна діяльність полягає у придбанні і продажі довгострокових (необоротних) активів, а також поточних фінансових інвестицій, що не є еквівалентами грошових коштів.

Облік фінансових результатів побудований на системі таких рахунків:

Рахунок 79 – «Фінансові результати», що має такі субрахунки:

- 791 – «Результат операційної діяльності»;
- 792 – «Результат фінансових операцій»;
- 793 – «Результат іншої звичайної діяльності».

По Кт рахунку 79 відображаються суми в порядку закриття рахунків доходів, в по дебету – в порядку закриття рахунків обліку витрат і нарахованого податку на прибуток. Облік фінансових результатів за видами діяльності наведено у таблиці 3.5.

Таблиця 3.5 – «Облік фінансових результатів»

Зміст господарської операції	Дт	Кт
По операційній діяльності		
Списання доходів	70,71	791
Списання витрат	791	90,92,93,94,98
По фінансових операціях		
Списання доходів	72	792
	73	792
Списання витрат	792	95
	792	96
По інвестиційній діяльності		
Списання доходів	74	793
Списання витрат	793	97

Джерело: створено автором на основі методичних матеріалів.

Дохід від реалізації готової продукції відображається на рахунку 7 «Дохід від реалізації готової продукції». Собівартість реалізованої готової продукції враховується на субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції». По дебету субрахунку 901 відображається визнання витрат, а по кредиту – писання їх в Дт субрахунку 791 «Результат операційної діяльності».

Доходи від реалізації товарів (у тому числі на експорт) обліковуються на рахунку 702 « Доходи від реалізації товарів: по Кт відображається визнання доходу, по Дт сума непрямих податків, а в кінці звітного періоду – списання чистого податку на субрахунок 791 «Результат операційної діяльності».

Собівартість реалізованих товарів враховується на субрахунку 902 »Собівартість реалізованих товарів»:

– по дебету відображається визнання витрат в сумі собівартості реалізованих товарів;

– по кредиту в кінці звітного періоду відображається списання витрат в Дт субрахунку 791.

Доходи від виконання робіт та надання послуг обліковуються на субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг»:

- по кредиту відображується визнання доходу;
- по дебету сума непрямих податків, а в кінці звітної періоду – списується чистий дохід на субрахунок 791 «Результат операційної діяльності».

Собівартість виконаних робіт та наданих послуг відображається на субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт та послуг». За Дт – визнаються витрати в сумі собівартості реалізованих робіт та послуг; за Кт – у кінці звітної періоду списуються витрати в дебет субрахунку 791.

Склад доходів від іншої операційної діяльності визначається П(С)БО 3. Інші операційні доходи від враховуються у розрізі наступних субрахунків: 703, 711, 712, 713, 714, 714,717,719.

По кредиту рахунку 71 відображається сума визнаних доходів, а по дебету – суми непрямих податків в складі цих доходів та списання чистого доходу в кредит субрахунку 791 «Результат операційної діяльності».

В ході операційної діяльності підприємства, виникають втрати, які не враховуються в собівартість реалізованої продукції. До таких витрат відноситься: адміністративні витрати, витрати на збут, та інші операційні витрати, які враховуються на 92,93 та 94 (942,943,944,945,947,948,949 1, 949 2) рахунках.

По дебету цих рахунків відображаються суми визнаних витрат, а по кредиту – їх списання в дебет субрахунку 791 «Результат операційної діяльності».

В кінці звітної періоду (кварталу, року) рахунок 79 закривається на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Рахунок пасивний, по кредиту – прибуток, по дебету – збиток. Має три субрахунки:

- 441 – «Нерозподілений прибуток»;
- 442 – «Непокриті збитки»;
- 443 – «Прибуток, використаний в звітному періоді». Облік прибутку

наведений у таблиці 3.6.

Таблиця 3.6 – Облік прибутку

Зміст господарської операції	Дт	Кт
Списання прибутку	791-793	441
Списання збитків	442	791-793
Закриття рахунків	441	442

Джерело: створено автором самостійно.

Облік доходів і результатів діяльності ведеться в ж.-о.-6 по кредиту рахунків 70,71,72,73,74,75,76,79.

Облік витрат по рахунках 9-го класу по кредиту рахунків 90,92,93,99,95,96,97,98,99 ведеться в ж.-о-5 і ж.-о-5а.

Облік по рахунку 44 ведеться в ж.-о-7. Аналітичні дані до рахунку 44 ведуть у відомості-7.2.

З господарської точки зору витрати являють собою споживання або використання товарів та послуг у процесі отримання доходу. Витрати – це сукупність виражених у грошовій формі втрат підприємства, пов'язаних з виробництвом продукції, наданням послуг, виконанням робіт і їх реалізацією.

Відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку, витратами звітного періоду називається зменшення економічної вигоди внаслідок вибуття активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, за умови, що ці витрати можуть бути вірогідно оцінені.

Собівартість продукції є головним ціноутворюючим фактором. Фінансовий потенціал підприємства в умовах конкуренції багато в чому залежить від здатності підтримувати оптимальний рівень собівартості продукції.

Головним завданням періодичного аналізу витрат підприємства є виявлення основних напрямків найраціональнішого використання виробничих ресурсів, внутрішньовиробничих резервів зниження витрат.

Мета аналізу витрат діяльності підприємства полягає у всебічній оцінці

рівня, динаміки та структури витрат, у обґрунтуванні управлінських рішень щодо подальшої оптимізації витрат. Для досягнення цієї мети здійснюється аналіз на основі принципів системного та комплексного і підходів.

Для цього необхідно:

- проаналізувати рівень, динаміку та структуру витрат звичайної діяльності та її змін;
- проаналізувати операційні витрати та визначити вплив факторів на зміну витрат на 1 грн. продукції;
- проаналізувати виробничу собівартість продукції та підрахувати резерви зниження виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), загальної суми витрат виробництва.

Аналіз структури витрат підприємства є найбільш інформативним для оцінки ефективності діяльності підприємства та розроблення перспективних планів його розвитку, оскільки дає змогу виявити резерви зниження собівартості і відповідно підвищення рентабельності підприємства.

Розглянемо динаміку витрат від звичайної діяльності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» (табл. 3.7).

Таблиця 3.7 – Динаміка витрат від звичайної діяльності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» за 2019–2020 рр.

Показники	2019 р.	2020 р.	± Δ	% відх.
Дохід від реалізації, тис. грн.	434 544	422 000	-12 544,00	97,11
Чистий дохід від реалізації, тис. грн.	248 774	242 515	-6 259,00	97,48
Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	185 770	179 485	-6 285,00	96,62
Операційні витрати, тис.грн	95 660	61 495	-34 165,00	64,28
Інші витрати, тис.грн	43	223	180,00	518,60
Всього витрат, тис. грн.	101 119	62 213	-38 906,00	61,52

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Отже, у звітному році сукупні витрати підприємства становлять 62 213 тис.грн, що на 38 906 тис.грн менше, ніж у минулому році.

Також можна спостерігати, що дохід від реалізації зменшився на 2,9%. Але, за аналізований період, ми можемо простежити, що велику частку

мають витрати, і тому прибутковість є непропорційною до витрат.

Позитивною є динаміка зменшення собівартості продукції, в порівнянні із минулим періодом, вона знизилася на 6 285 тис. грн., або ж на 3,4%.

Проведемо аналіз зміни прибутку за допомогою факторного аналізу на основі даних з табл.3.8.

Таблиця 3.8 – Дані для факторного аналізу зміни коефіцієнту питомих інших операційних витрат

Показники	2019 р.	2020 р.	± Δ	% відх.
Прибуток, тис. грн.	5 312	2 017	-3 295,00	37,97
Дохід від реалізації, тис. грн.	434 544	422 000	-12 544,00	97,11
Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	185 770	179 485	-6 285,00	96,62
Інші операційні витрати, тис.грн	49 283	17 312	-31 971,00	35,13
Інші витрати, тис.грн	43	223	180,00	518,60

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Побудуємо модель:

(3.1)

де Γ – Γ

Γ – Γ

– Собівартість реалізованої продукції

– Інші операційні витрати

– Інші витрати

$$1) \text{ П баз.} = 5\,312 - (185\,770 + 49\,283 + 43) = -229\,784$$

$$2) \text{ П умов.1} = 422\,000 - (185\,770 + 49\,283 + 43) = 186\,904$$

$$3) \text{ П умов.2} = 422\,000 - (179\,485 + 49\,283 + 43) = 193\,189$$

$$4) \text{ П умов.3} = 422\,000 - (179\,485 + 17\,312 + 223) = 224\,980$$

5) П звіт. = Вплив доходу від реалізації на прибуток:

$$\Delta \text{ П дох.} = 186\,904 + 229\,784 = 416\,688$$

Вплив собівартості реалізованої продукції на прибуток:

$$\Delta \text{ П соб.} = -6\,285,00 + 229\,784 + 229\,784 = 453\,283$$

Вплив інших операційних витрат на прибуток:

$$\Delta \text{ П іов} = -31\,971,00 - 224\,980 + 229\,784 = -27\,167$$

Вплив інших витрат на прибуток:

$$\Delta \text{ П ів} = 180,00 - 224\,980 + 229\,784 = 4\,984$$

Перевірка:

загальний вплив факторів

$$\Delta \text{ П} = 416\,688 + 27\,167 - 453\,283 - 4\,984 = -14\,412,0$$

Отже, можна зробити висновки, що за досліджуваний період відбувається збільшення по всім показникам, окрім інших витрат, та зменшення показника собівартості реалізованих. Тобто, на збільшення прибутку вплинув кожний із представлених факторів, у більшій мірі саме дохід від реалізації та собівартості реалізованої продукції.

Аналіз фінансових результатів господарюючого суб'єкта здійснюється за двома напрямками: аналіз надходження коштів і їх витрачання. Господарюючий суб'єкт вважається прибутковим, якщо доходи перевищують видатки, спрямовані на отримання цих доходів.

Кінцевим позитивним результатом господарської діяльності підприємства є прибуток.

Прибуток – це грошовий дохід, утворений в результаті виробничо-господарської діяльності. Прибуток виконує такі основні функції:

– оцінки підсумків діяльності підприємства;

- розподілу (розподілу доходу між підприємством і державою,
- підприємством і його робітниками, між сферою виробництва і невиробничою сферою);
- джерела утворення фондів економічного стимулювання і соціальних фондів.

Чистий прибуток (нерозподілений прибуток (збиток) звітного періоду) є основним абсолютним показником беззбитковості функціонування господарюючого суб'єкта. Результативність діяльності за ряд років характеризує відносний показник рентабельності (прибутковості), який розраховується і аналізується в динаміці. В економічному аналізі існує система показників рентабельності, які умовно поділяють на дві групи: показники рентабельності діяльності господарюючого суб'єкта та показники рентабельності активів.

Головними завданнями аналізу фінансових результатів підприємства є:

- систематичний контроль за виконанням планів одержання прибутку;
- виявлення факторів формування показників прибутку та розрахунки їхнього впливу;
- вивчення напрямків і тенденцій розподілу прибутку;
- виявлення резервів збільшення прибутку;
- розробка заходів для використання виявлених резервів.

Основні фінансово-економічні показники діяльності підприємства ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1», їх рівень та динаміка розраховано на основі фінансової звітності Ф№1 – Баланс, Ф№2 – Звіт про фінансові результати, Ф 3,4 та 5. Розглянемо аналіз фінансового стану, у таблиці 3.9.

Таблиця 3.9 – Аналіз основних показників фінансово-економічної діяльності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» у 2019-2020 рр.

Показники	2019 р.	2020 р.	± Δ	% відх.
1. Чистий дохід від реалізації, тис. грн.	248 774	242 515	-6 259,00	97,48
2. Інші операційні доходи	50 508	9 258	-41 250,00	18,33
3. Разом чисті доходи, тис. грн.	299 282	251 773	-47 509,00	84,13
5. Чистий прибуток, тис. грн.	5 312	2 017	-3 295,00	37,97
6. Вартість активів підприємства, тис. грн.	121 922	130 699	8 777,00	107,20
7. Вартість необоротних активів, тис. грн.	38 928	48 545	9 617,00	124,70
8. Частка необоротних активів в загальній вартості активів, %	31,9	37,1	5,20	116,30
9. Вартість оборотних активів, тис. грн.	82 994	82 154	-840,00	98,99
10. Частка оборотних активів в загальній вартості активів, %	68,1	62,9	-5,20	92,36
11. Вартість власного капіталу, тис. грн.	20 584	22 601	2 017,00	109,80
12. Частка власного капіталу в загальній вартості пасивів, %	16,9	17,3	0,40	102,37
15. Фондовіддача необоротних активів, тис. грн. (п.1/п.7)	6,4	4,9	-1,50	76,56
16. Рентабельність продажу, % (п.5/п.1)*100%	2,1	0,8	-1,30	38,10
17. Рентабельність сукупних активів, % (п.5/п.6)*100%	4,4	1,5	-2,90	34,09
18. Рентабельність власного капіталу, % (п.5/п.11)*100%	25,8	8,9	-16,90	34,50
19. Середньорічна чисельність штатних працівників, чол.	302	311	9,00	102,98
20. Продуктивність праці, тис. грн. на 1 чол. (п.1/п.19)	823,8	779,8	-44,00	94,66

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

У результаті проведених розрахунків табл. 7.5 ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» чистий дохід підприємства у 2020 р. склав 242 515 тис. грн., що нижче за 2019 р. на 6 259 тис. грн. або на 2,5%, зменшення доходу свідчить про зменшення обсягу реалізації продукції, або зміни у ціноутворенні. Інші операційні доходи за аналізований період також мають тенденцію до зростання (менше у 2020 р. ніж у попередньому на 41 250 тис. грн.

Вартість активів у 2020 р. відносно 2019 р. зросла – на 8 777 тис. грн. або 7,2%, що відбулося за рахунок збільшення вартості необоротних активів, такі зміни вказують на підвищення виробничої та ділової активності підприємства.

За аналізований період ми бачимо зменшення фондівдачі, що свідчить про погіршення ефективності використання необоротних активів.

Підприємство є рентабельним, про що свідчать додатне значення показників рентабельності, проте негативним показником є зменшення всіх показників рентабельності, що вказує на менш ефективне використання ресурсів.

Із зменшенням обсягу реалізації продукції відмічено також зменшення продуктивності праці, відносно 2019р. – на 5,3%. Середньорічна чисельність працівників у 2020 р. склала 311 осіб (більше ніж у 2019 р. на 9 осіб).

Проведемо факторний аналіз фондівдачі, фондоємності та рентабельності основних фондів.

Вихідні дані для факторного аналізу представлено у табл. 3.10.

Таблиця 3.10 – Вихідні дані для факторного аналізу рентабельності

Показники	2019 р.	2020 р.
1. Чистий дохід, тис. грн.	248 774	242 515
2. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	29 778	41 444
3. Чистий прибуток, тис. грн.	5 312	2 017

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Побудуємо факторну модель фондівдачі:

$$\Phi B = \frac{\text{ЧД}}{\text{СВ}_{\text{оз}}} \quad (3.2)$$

де Φ – Φ ;

ЧД – чистий дохід ;

– середньорічна вартість основних засобів .

Факторний аналіз:

$$\Phi_{\text{в баз}} = 248\,774 / 29\,778 = 8,35 \text{ грн/грн}$$

$$\Phi_{\text{в умов}} = 242\,515 / 29\,778 = 8,14 \text{ грн/грн}$$

$$\Phi_{\text{в зв}} = 242\,515 / 41\,444 = 5,85 \text{ грн/грн}$$

Ось як зміниться фондovіддача за рахунок впливу зміни чистого доходу:

$$\Delta\Phi_{\text{в ЧД}} = 8,14 - 8,35 = -0,21 \text{ грн/грн}$$

Негативний вплив, зменшення чистого доходу викликало зменшення фондovіддачі – на 0,21 грн./грн.

Зміна фондovіддачі за рахунок впливу зміни середньорічної вартості основних засобів:

$$\Delta\Phi_{\text{в ОЗ}} = 5,85 - 8,14 = -2,29 \text{ грн/грн}$$

Незадовільний вплив, зростання середньорічної вартості основних засобів викликало зниження фондovіддачі – на 2,29 грн./грн.

Загальна зміна:

$$\Delta\Phi_{\text{в}} = -0,21 + 2,29 = 2,08 \text{ грн/грн}$$

Отже, в цілому під дією вказаних факторів, фондovіддача за період 2019-2020 рр. зменшилась – на 2,08 тис.грн.

Побудуємо факторну модель фондоємності:

Фондоємність = Середньорічна вартість основних засобів / Чистий дохід

Факторний аналіз фондоємності:

$$\Phi_{\text{е баз}} = 29\,778 / 248\,774 = 0,12 \text{ грн./грн.}$$

$$\Phi_{\text{е умов}} = 41\,444 / 248\,774 = 0,16 \text{ грн./грн.}$$

$$\Phi_{\text{е зв}} = 41\,444 / 242\,515 = 0,17 \text{ грн./грн.}$$

Зміна фондоємності за рахунок зміни вартості основних засобів:

$$\Delta\Phi\epsilon_{OЗ} = 0,16 - 0,12 = 0,04 \text{ грн./грн.}$$

Незадовільний вплив, зростання вартості основних засобів викликало зростання фондоємності – на 0,04 грн./грн.

Зміна фондоємності за рахунок зміни чистого доходу:

$$\Delta\Phi\epsilon_{ЧД} = 0,17 - 0,16 = 0,01 \text{ грн./грн.}$$

Незадовільний вплив, зменшення чистого доходу викликало несуттєве зростання фондоємності – на 0,01 грн./грн.

Загальний вплив:

$$\Delta\Phi\epsilon = 0,04 - 0,01 = 0,03 \text{ грн./грн.}$$

Отже, в цілому під дією вказаних факторів, фондоємність за період 2019-2020 рр. знизилась – на 0,03 грн./грн.

В цілому можна сказати, що підприємство функціонує прибутково, та ефективно. Конкуренентоспроможність ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» знаходиться на достатньо високому рівні. Зменшення чистого прибутку за звітній рік можна пояснити значним збільшенням основних засобів (майже вдвічі) та збільшенням витрат, на наступний звітній період управлінським персоналом очікується значне фінансове покращення.

3.3 Шляхи підвищення фінансових результатів діяльності

Максимізація обсягу прибутку і відповідно мінімізація величини збитку – одна із головних цілей кожного комерційного підприємства.

Саме тому головна мета здійснення аналізу фінансових результатів і рентабельності – це розрахування і оцінювання резервів покращення фінансових результатів та їхнє використання в господарській діяльності.

Резерви збільшення прибутку – це можливості збільшення прибутку (в кількісному вираженні) завдяки зростанню обсягу реалізації продукції,

зменшенню виробничих і комерційних витрат, вдосконалення структури виробництва продукції. Резерви визначають при плануванні і виконанні планів. Процес розрахування резервів збільшення прибутку заснований на науково обґрунтованій методиці їх розрахунку, акумуляції та реалізації. Виокремлюють три етапи даної роботи: аналітичний, організаційний та функціональний.

На першому етапі виявляють і здійснюють кількісну оцінку резервів; на другому етапі розробляють комплекс інженерно-технічних, організаційних, економічних та соціальних заходів, які дозволять використати виявлені резерви; на третьому етапі на практиці реалізують заходи і здійснюють систематичний контроль за їх виконанням.

При підрахунку резервів збільшення прибутку завдяки можливому зростанню обсягу реалізації користуються результатами аналізу випуску і реалізації продукції [38].

До основних резервів зростання прибутку від реалізації належать:

- збільшення виручки за рахунок зростання обсягу реалізації продукції;
- зниження собівартості реалізованої продукції;
- поліпшення якості продукції.
- Збільшення обсягу реалізації продукції можна досягти завдяки:
 - зростанню обсягу виробництва продукції;
 - зменшенню залишків готової продукції на кінець звітної періоду;
 - підвищенню рівня цін на продукцію [39].

Знизити собівартість реалізованої продукції можна завдяки комплексу заходів:

- удосконалення засобів виробництва;
- економія різних видів ресурсів, в т.ч. матеріальних, трудових, фінансових;
- механізація і автоматизація процесу виробництва, пошук нових ринків збуту та збільшення витрат на рекламу;

- мінімізація витрат від браку;
- підвищення продуктивності праці;
- регулярний перегляд і вдосконалення нормативів [40].

Загальний резерв зростання прибутку складається з суми резервів зростання за всіма видами продукції, щодо яких здійснювались розрахунки.

Поліпшення якості виробленої продукції зазвичай призводить до підвищення цін на продукцію і водночас нерідко до зростання собівартості. Тому збільшення прибутку в такому випадку залежить від співвідношення зростання цін і собівартості.

Якщо це співвідношення більше одиниці, має місце збільшення прибутку, а якщо ж менше одиниці, то буде зменшення прибутку. Тому при прийнятті управлінських рішень необхідно аналізувати всі можливі варіанти.

На базі результатів проведеного аналізу з визначення резервів збільшення прибутку управлінський персонал повинен розробити і здійснити систему заходів щодо їх ефективного використання.

Резерв можливого зростання рентабельності розраховується як відношення загального резерву прибутку від реалізації продукції до обсягу реалізованої продукції, вираженого у відсотках.

За результатами проведено аналізу прибутку і рентабельності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» за 2019 – 2020 рр. виявлено наступні резерви підвищення фінансових результатів діяльності підприємства.

Перше, про що потрібно сказати, це можливість підвищення прибутку на 193 тис. грн за рахунок збільшення обсягів реалізації продукції. Необхідно зазначити, що наявне зменшення обсягів реалізації продукції у 2020 р. порівняно з 2019 р. не пов'язане з обсягами виробництва. Це підтверджується даними про фізичний обсяг виробництва і реалізації продукції за 2019 – 2020 рр. (табл. 3.11).

Таблиця 3.11 – Виробництво і реалізація продукції ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Показник	2019	2020	Динаміка	
			Відх., +/-	Тзр, %
Вироблено продукції, т	18463,8	19013,0	549,2	103,0
Реалізовано продукції, т	18456,4	18370,2	-86,3	99,5
Частка виробленої продукції, яка була реалізована	0,999	0,966	-0,033	96,7
Ціна 1 кг реалізованої продукції без ПДВ, грн/кг	8,92	11,51	2,59	129,1
Собівартість 1 кг реалізованої продукції, грн/кг	6,67	8,25	1,58	123,6
Адміністративні витрати, грн/кг	0,28	0,46	0,16	161,6
Витрати на збут, грн/кг	1,22	2,28	1,06	186,1
Сума витрат (собівартість, адміністративні витрати, витрати на збут), грн/кг	8,18	10,98	2,80	134,3
Частка витрат в ціні 1 кг реалізованої продукції	0,92	0,95	0,03	104,0

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Так, у 2020 р. обсяг виробництва збільшився на 549,2 т, тобто на 3 % в порівнянні з 2019 р. Натомість обсяг реалізації зменшився на 0,5 % в порівнянні з минулим роком і склав 183701,2 т. Тобто якщо в 2019 р. було реалізовано 99,9 % виробленої продукції, то у 2020 р. реалізовано лише 96,2 % виробленої продукції. На це могло вплинути підвищення ціни реалізації на 29,1 %.

Проте потрібно відзначити, що зростання ціни реалізації зумовлено зростанням частки витрат в ціні 1 кг реалізованої продукції на 3 %. Це пояснюється збільшенням суми витрат на 1 кг виробленої реалізованої продукції в розмірі 2,80 грн/кг або на 34,3 %, а саме:

- збільшення собівартості 1 кг реалізованої продукції на 23,6 %;
- підвищення рівня адміністративних витрат на 61,6 %;
- зростання обсягу витрат на збут на 86,1 %.

Крім того, у 2020 році індекс споживчих цін на хліб склав 1,457, тобто протягом 2020 року рівень цін на хліб в Україні збільшився на 45,7 %, натомість зростання цін на продукцію ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» відбулося в середньому лише на 29,1 %. Відповідно підприємство здійснило підвищення ціни реалізації продукції у відповідності з існуючими

тенденціями на ринку, і відсоток цього зростання є меншим за середній відсоток по країні.

Отже, збільшення доходу від реалізації продукції можна досягти за рахунок збільшення фізичного обсягу реалізації. Підприємство має таку можливість, адже у 2020 році відбулося зростання обсягів виробництва на 3 %. Також підприємство може прийняти рішення про зменшення ціни реалізації продукції для підвищення попиту на свою продукцію, що, у свою чергу, вимагає зменшення операційних витрат.

Таким чином, другим важливим резервом зменшення витрат на виробництво і реалізацію продукції є зниження операційних витрат. Зокрема, доцільно знижувати собівартість продукції. Адже відповідно до форми 2 «Звіт про фінансові результати» собівартість реалізованої продукції зросла на 23 %, тобто собівартість 1 кг реалізованої продукції зросла на 1,58 грн. В такому випадку підприємство має проаналізувати структуру виробничих витрат, ринок постачальників сировини, рівень автоматизації виробництва, відсоток браку на виробництві, і виявити резерви скорочення собівартості продукції.

Окрім зниження собівартості продукції, до резервів підвищення прибутку відноситься зменшення адміністративних витрат, інших операційних витрат і витрат на збут (табл. 3.12).

Витрати на збут зросли у 2020 р. в порівнянні з 2019 р. під впливом таких факторів:

зменшення фізичного обсягу реалізації продукції на 86,3 т:

$(-86,3 \text{ т}) \times 1,22 \text{ тис. грн./т} = - 105 \text{ тис. грн.}$

збільшення витрат на збут на 1 т реалізованої продукції

$18370,2 \text{ т} \times (1,05 \text{ тис. грн./т}) = 19357 \text{ тис. грн.}$

Таблиця 3.12 – Фактори зростання витрат на збут ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Показник	2019	2020	Динаміка	
			Відх., +/-	Тзр, %
Витрати на збут	22589	41841	19252	185,2
Реалізовано продукції, т	18456,4	18370,2	-86,3	99,5
Витрати на збут, тис. грн/т	1,22	2,28	1,05	186,1

Джерело: розроблено автором на основі вивчення офіційних джерел даних про ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1»

Відповідно резервом підвищення прибутку може бути зменшення витрат на збут на 1 т реалізованої продукції за рахунок оптимізації маршрутів її доставки.

Отже, для збільшення фінансових результатів ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1», доцільно вживати наступні заходи:

- збільшити обсяги реалізації продукції завдяки зниженню ціни на продукцію, а також за рахунок удосконалення рекламних заходів й підвищення ефективності рекламної діяльності загалом;
- зменшити собівартість готової продукції завдяки укладанню договорів з постачальниками сировини за більш вигідними цінами, а також за рахунок зменшення витрат на брак;
- знизити рівень операційних витрат;
- сприяти підвищенню інших доходів (інших фінансових доходів та інших доходів).

Впровадження наведених рекомендацій сприятиме зростанню обсягу прибутку ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» і відповідно підвищенню рентабельності підприємства.

Проведений аналіз свідчить, що чистий дохід від реалізації продукції у 2020 р. збільшився на 2,52% в порівнянні з 2019 р. і становив 242 515 тис.грн. Показник валового прибутку зріс на 26 тис.грн у 2020р., що більше ніж у 2019 р. на 0,04%.

Прибуток від операційної діяльності у 2020 р. становив 10793 тис. грн.,

у 2020 р. зменшився на 7059 тис. грн в порівнянні з 2019 р., що свідчить про зменшення ефективності фінансово-господарської діяльності.

Фактичний обсяг випуску продукції в 2020 році становить 8149 тис. грн., що менше ніж в попередньому році на 1082 тис. грн., на це вплинули такі фактори як зменшення матеріальних витрат на 38 906,00 тис. грн., порівняно з 2019 роком (більше на 61%).

Позитивною є динаміка зменшення собівартості продукції, в порівнянні із минулим періодом, вона знизилася на 6285 тис. грн., або ж на 3,38%.

Також можна спостерігати, що дохід від реалізації зменшився на 2,9%. Але, за аналізований період, ми можемо простежити, що велику частку мають витрати, і тому прибутковість є непропорційною до витрат.

У звітному році сукупні витрати підприємства становлять 62 213 тис. грн, що на 38 906 тис. грн менше, ніж у минулому році.

Позитивною є динаміка зменшення собівартості продукції, в порівнянні із минулим періодом, вона знизилася на 6 285 тис. грн., або ж на 3,4%.

Отже, можна зробити висновки, що за досліджуваний період відбувається збільшення по всім показникам, окрім інших витрат, та зменшення показника собівартості реалізованих. Тобто, на збільшення прибутку вплинув кожний із представлених факторів, у більшій мірі саме дохід від реалізації та собівартості реалізованої продукції.

На ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» чистий дохід підприємства у 2020 р. склав 242 515 тис. грн., що нижче за 2019 р. на 6 259 тис. грн. або на 2,5%, зменшення доходу свідчить про зменшення обсягу реалізації продукції, або зміни у ціноутворенні. Інші операційні доходи за аналізований період також мають тенденцію до зростання (менше у 2020 р. ніж у попередньому на 41 250 тис. грн.

Вартість активів у 2020 р. відносно 2019 р. зросла – на 8 777 тис. грн. або 7,2%, що відбулося за рахунок збільшення вартості необоротних активів,

такі зміни вказують на підвищення виробничої та ділової активності підприємства.

За аналізований період ми бачимо зменшення фондівіддачі, що свідчить про погіршення ефективності використання необоротних активів.

Підприємство є рентабельним, про що свідчать додатне значення показників рентабельності, проте негативним показником є зменшення всіх показників рентабельності, що вказує на менш ефективне використання ресурсів.

Отже, в цілому під дією вказаних факторів, фондоємність за період 2019-2020 рр. знизилась – на 0,03 грн. грн.

Проведений аналіз свідчить, що чистий дохід від реалізації продукції у 2020 р. зменшився на 2,5% в порівнянні з 2019 р. і становить 242 515 тис. грн. Показник валового прибутку зріс на 26 тис. грн у 2020 р., порівняно із 2019 р.

Прибуток від операційної діяльності у 2019 р. становив 17 852 тис. грн., у 2020 р. зменшився на 7 059 тис. грн в порівнянні з 2019 р., що свідчить про зниження ефективності фінансово-господарської діяльності.

В цілому можна сказати, що підприємство функціонує прибутково, та ефективно. Конкурентоспроможність ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» знаходиться на достатньо високому рівні. Зменшення чистого прибутку за звітній рік можна пояснити значним збільшенням основних засобів (майже вдвічі) та збільшенням витрат, на наступний звітній період управлінським персоналом очікується значне фінансове покращення.

ВИСНОВКИ

Відповідно до поставленої мети кваліфікаційної роботи виконано ряд поставлених завдань.

Досліджена економічна сутність категорії «фінансовий результат». Проведений аналіз наукових праць дозволяє зробити висновок, що науковці трактують поняття «фінансовий результат» по-різному, проте вкладають однаковий зміст у своє трактування. Узагальнивши всі розглянуті визначення, сформульовано, що фінансовий результат – це результат діяльності суб'єктів господарювання, що визначається як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку). Відповідно прибуток – це дохід, утворений в результаті звичайної діяльності підприємства та виражений в грошовій формі.

Визначено, що основним нормативно-правовим документом, в якому встановлено вимоги до форми і змісту фінансової звітності, наразі є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Також в процесі формування фінансової звітності суб'єкти господарювання застосовують НП(С)БО, НП(С)БО обліку в державному секторі або МСФЗ в залежності від розмірів підприємства і обсягів його діяльності, виду діяльності та залежно від того, підприємство знаходиться у приватній власності чи є бюджетною установою.

Проаналізовано методичні підходи аналізу фінансових результатів підприємства і визначено, що аналіз фінансових результатів здійснюється в кілька етапів:

- аналіз динаміки та структури балансового прибутку організації;
- факторний аналіз прибутку від реалізації продукції;
- аналіз фінансових результатів від іншої реалізації, фінансової діяльності та позареалізаційних операцій.

Основними етапами обліку фінансових результатів ТДВ «Запорізький

хлібокомбінат № 1» є:

- облік доходів і витрат підприємства від операцій з операційної, фінансової та інвестиційної діяльності на рахунках 7-го і 9-го класу рахунків робочого Плану рахунків підприємства;
- формування фінансового результату підприємства на рахунку 79 «Фінансові результати»;
- перенесення чистого фінансового результату – прибутку або збитку – на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»;
- розподіл і використання прибутку.

ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» у своїй діяльності здійснює корегування фінансового результату до оподаткування відповідно до чинного законодавства і обліковує постійні податкові різниці та змінні податкові різниці (відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання). При складанні фінансової звітності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» відображає згорнуте сальдо податкових різниць підприємство в Балансі.

Окрім обліку фінансових результатів і складання фінансової звітності ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1» здійснює оподаткування фінансових результатів. Основним податком є податок на прибуток, нарахування та сплату якого підприємство здійснює відповідно до третього розділу Податкового кодексу України.

За аналізований період ми бачимо зменшення фондівіддачі, що свідчить про погіршення ефективності використання необоротних активів.

Підприємство є рентабельним, про що свідчать додатне значення показників рентабельності, проте негативним показником є зменшення всіх показників рентабельності, що вказує на менш ефективне використання ресурсів.

Отже, в цілому під дією вказаних факторів, фондоємність за період 2019-2020 рр. знизилась – на 0,03 грн./грн.

Проведений аналіз свідчить, що чистий дохід від реалізації продукції у 2020 р. зменшився на 2,5% в порівнянні з 2019 р. і становить 242 515 тис.грн.

Показник валового прибутку зріс на 26 тис.грн у 2020 р., порівняно із 2019 р.

Прибуток від операційної діяльності у 2019 р. становив 17 852 тис. грн., у 2020 р. зменшився на 7 059 тис.грн в порівнянні з 2019 р., що свідчить про зниження ефективності фінансово-господарської діяльності.

В цілому можна сказати, що підприємство функціонує прибутково, та ефективно. Конкурентоспроможність ТДВ «Запорізький хлібокомбінат №1» знаходиться на достатньо високому рівні. Зменшення чистого прибутку за звітній рік можна пояснити значним збільшенням основних засобів (майже вдвічі) та збільшенням витрат, на наступний звітній період управлінським персоналом очікується значне фінансове покращення.

Встановлено, що для збільшення фінансових результатів ТДВ «Запорізький хлібокомбінат № 1», доцільно вживати наступні заходи:

- збільшити обсяги реалізації продукції за рахунок зниження ціни на продукцію, а також за рахунок удосконалення рекламної діяльності й підвищення ефективності окремих рекламних заходів;
- зменшити собівартість готової продукції за рахунок укладання договорів з постачальниками сировини за більш вигідними цінами, зменшення витрат на брак;
- знизити рівень операційних витрат (адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат);
- сприяти підвищенню інших доходів (інших фінансових доходів та інших доходів).

ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАННЯ

1. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку : підручник 2-ге вид., перероб. та доп. Житомир : ПП «Рута», 2013. 608 с.
2. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник 3-тє вид., перероб. та доп. Житомир : ЖІТІ, 2017. 120 с.
3. Голов С. Ф. Облік нематеріальних активів : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2016. 135 с.
4. Грабова Н. М., Кривонос Ю. Г. Облік основних господарських операцій у бухгалтерських проводках : навч. посіб. 3-тє вид., перероб. та доп. Київ : АСК, 2009. 320 с.
5. Губарик О. М., Корінь А.М. Фінансовий облік в управлінні доходами і фінансовими результатами в діяльності підприємства. *Облік. Оподаткування. Аудит*. Економічний науковий електронний журнал. 2014. №5. С. 85-88. URL : <http://global-national.in.ua/7-2015/172.pdf>.
6. Гуренко Т.О., Байцер Д.Л. Економічна сутність фінансових результатів. *Облік. Оподаткування. Аудит*. Економічний науковий електронний журнал. 2013. №10. С. 199-203 URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10%283%29__34.
7. Купріна Н. М., Апостолов К. В., Шаталова А. В., Бачинська О. В. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства : теоретичний та практичний аспект. *Food Industry Economics*. Одеса, 2018. № 4, т. 10. С. 48–57.
8. Лойко В. В., Несенюк Є. С. Шляхи збільшення обсягу прибутку та підвищення дієвості управління прибутком промислового підприємства в сучасних умовах господарювання. *International scientific journal*. Київ, 2015. № 7. С. 68–71.
9. Гречко А. В., Мельнікова О. М. Дослідження факторів впливу на прибутковість підприємства та пошук резервів збільшення прибутку.

Ефективна економіка. Дніпро, 2017. № 11. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5862> (дата звернення: 17.11.2023).

10. Ареф'єв В. О. Резерви збільшення прибутку і рентабельності. *Проблеми системного підходу в економіці*. Київ, 2009. № 31. С. 103–110.

11. Любкіна О. В., Шмельова М. О. Діагностика фінансової діяльності і прогнозування перспектив розвитку бізнесу на основі багатофакторної моделі рентабельності. *Ефективна економіка*. Дніпро, 2018. № 3. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/3_2018/48.pdf (дата звернення: 17.11.2023).

12. Rogova E. Dupont Analysis of the Efficiency and Investment Appeal of Russian Oil-Extracting Companies. *Business and Management 2014: 8th International Scientific Conference*, May 15–16, 2014, Vilnius, Lithuania. P. 164–171. URL: <https://publications.hse.ru/mirror/pubs/share/folder/ht68o9sjpi/direct/129201387.pdf> (дата звернення: 17.11.2023).

13. Шашина М. В., Дзюба І. В. Вплив факторів на збільшення прибутку підприємства. *Актуальні проблеми економіки*. Київ, 2011. № 2. С. 74–78. URL: http://probl-economy.kpi.ua/pdf/2011_25.pdf (дата звернення: 17.11.2023).

14. Собівартість продукції в промисловості. *Вісник. Офіційно про податки*. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100003964-chastina-1-sobivartist-produktsiyi-v-promislovosti-> (дата звернення: 17.11.2023).

15. Держсен М.Ю. Оптимізація основних аспектів організації обліку. *Управління розвитком*. 2011. №7. С. 20-22.

16. Дудар А. Основні напрямки розвитку системи управління фінансовими результатами діяльності торговельно-виробничої фірми. *Банківська справа*. 2009. № 5. С. 36-51.

17. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. (Дата оновлення: 10.08.2021 р.) URL : <https://buhgalter911.com/spravochniki/> (дата звернення: 12.10.2023).

18. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Міністерства фінансів України від 20.11.1999 р. № 290. (Дата оновлення : 03.11.2020 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення : 15.10.2023).

19. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. (Дата оновлення : 03.11.2020 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>. (дата звернення : 15.10.2023).

20. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2001 р. №559 (Дата оновлення : 03.11.2020 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01#Text> (дата звернення : 22.10.2023).

21. Завгородний В. П. Бухгалтерський облік в Україні (з використанням національних стандартів) : навч. посіб. 5-е вид., перероб. та доп. Київ : АСК, 2015. 65 с.

22. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. (Дата оновлення : 01.07.2021 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>. (дата звернення : 15.10.2023).

23. Міжнародні стандарти фінансової звітності : виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.01.2012 р. (Дата оновлення : 12.03.2013 р.) URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text. (дата звернення : 15.10.2023).

24. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р. № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України. (Дата оновлення : 01.01.2022 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>. (дата звернення : 15.11.2023).

25. Кожемякіна С.М. Структурні зрушення в економіці України та їх вплив на фінансові результати. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2014. 20- 26 жовт. (№ 12).С. 230-232.

26. Клименко О.В. Інформаційні системи і технології в обліку : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2008. 320 с.

27. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності. *Облік. Оподаткування. Аудит*. Економічний науковий електронний журнал. 2010. №6. С. 84-86.

28. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. Мелітополь : Видавничий будинок ММД, 2018. 230 с.

29. Конституція України :відомості Верховної Ради України (ВВР), 1996, № 30, ст. 141. (Дата оновлення : 01.01.2020 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>. (дата звернення : 15.01.2023).

30. Господарський кодекс України : Закон від 16.01.2003 р. № 436–IV. (Дата оновлення: 19.08.2022 р.) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>. (дата звернення: 15.10.2023).

31. Цивільний кодекс України : відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 40-44, ст.356. (Дата оновлення : 10.10.2022 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>. (дата звернення: 15.10.2023).

32. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419. (Дата оновлення : 10.06.2022 р.) URL : <https://ips.ligazakon.net/document/КР000419>. (дата звернення: 15.10.2023).

33. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. (Дата оновлення : 10.08.2021 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>. (дата звернення: 15.10.2023).

34. Плешонкова Л. К. Формування витрат згідно П(С)БО.

Бухгалтерський облік, контроль і аналіз : зб. тез доп. міжнар. наук.-практ. конф., м. Запоріжжя, 3-4 берез. 2016 р. Запоріжжя, 2016. С. 50–53.

35. Бутинець. Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. *Національна академія статистики, обліку та аудиту*. Житомир, 2013. 672 с.

36. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628. (Дата оновлення : 03.08.2018 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text>. (дата звернення: 15.10.2023).

37. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137. (Дата оновлення : 10.08.2021 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>. (дата звернення: 15.10.2023).

38. Голов С. Ф. Особливості обліку витрат на виробничих підприємствах. *Все про бухгалтерський облік*. Київ, 2012. № 31. 32 с.

39. Сопко В. В. Введення в управлінський та виробничий облік. *Бухгалтерський облік, контроль і аналіз*. 2016. №31. 780 с.

40. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39. (Дата оновлення : 10.08.2021 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>. (дата звернення: 15.10.2023).

41. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» : Наказ Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. №412. (Дата оновлення : 27.05.2022 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05#Text>. (дата звернення: 15.10.2023).

42. Кужельний М. В. Облікова політика підприємства: зміст та формування. *Бухгалтерський облік, контроль і аналіз*. Київ, 2017. №3. 478 с.

43. Єфіменко В. І. Економіка підприємства. *Бухгалтерський облік, контроль і аналіз*. Видавничий центр Ужгородського територіального інституту професійних бухгалтерів. 2019. № 1. С. 36-66.

44. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291. (Дата оновлення 10.08.2021 р.) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>. (дата звернення: 15.10.2022).

45. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : навч. посіб. 2-ге вид., перероб. та доп. Київ : ЦУЛ, 2018. 172 с.

46. Соколов Я. В. Принципи та концепції бухгалтерського обліку. *Бухгалтерський облік*. Видавничий центр Ужгородського територіального інституту професійних бухгалтерів. 2020. №57. 214 с.

47. Beigelzimer M. Accounting in production. *All about accounting*. 2016. Vol. 11, № 7. pp. 12-19.

48. Bezrukikh P. Analysis of financial results of food industry enterprises. *All about accounting*. 2016. Vol. 23, № 2. pp. 58–68.

49. Adov V. Development of the food industry of Ukraine in terms of market transformations (problems of theory and practice). *Collection of scientific papers*. 2018. Vol. 19, № 1. pp. 98–108.

50. Grunfest L. Accounting management accounting in food enterprises. *Planning. Accounting. Analysis*. 2020. Vol. 19, № 1. pp. 18–38.

51. Margulis A. Accounting and audit of finished products and its financial results from sales. *Collection of scientific papers*. 2016. Vol. 11, № 5. pp. 11–18.

52. Mark O. Classification and evaluation of finished products of bakery enterprises. *Planning. Accounting. Analysis*. URL : http://www.nauka.com/3_ANR_2011/Economics/7_78616.doc.htm.

53. Kondrak V. Accounting for production costs and production costs in market conditions. *Planning. Accounting. Analysis*. 2016. Vol. 11, № 7. pp. 12-19.

54. Lieberman L. Management of enterprise costs : textbook manual. *Center for Educational Literature*. 2016. Vol. 11, № 7. pp. 77-91.
55. Levis V. Grouping of production costs in market conditions. *Economics of agro-industrial complex*. 2019. Vol. 11, № 2. pp. 22-34.
56. Rosenberg N. Cost of production. *Planning. Accounting. Analysis* : textbook. 2020. Vol. 11, № 1. pp. 116-125.
57. Tishkov I. Internal economic mechanism of the enterprise : textbook. *Planning. Accounting. Analysis*. 2017. Vol. 9, № 1. pp. 56-68.
58. Tsurkanu V. Analysis of economic activity of the enterprise. *New Knowledge*. 2018. Vol. 10, № 7. pp. 111-1123.
59. Хамян Р.Л., Лемішовський В.І.. Бухгалтерський облік в Україні : навч. посіб. 2-ге вид., перероб. та доп. Київ : ЦУЛ, 2005. 1072 с.
60. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. 3-тє вид., перероб. і доп. Кив : КНЕУ, 2020. 578 с.
61. Хонгрєн Ч. Т. Бухгалтерський облік: управлінський аспект. *Фінанси та статистика*. 2020. №3. 416 с.
62. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник : навч. посіб. 2-ге вид., перероб. та доп. Київ : ЦУЛ, 2016. 172 с.
63. Хонгрєн Ч. Д. Управлінський облік : навч. посіб. 2-ге вид., перероб. та доп. Київ : ЦУЛ, 2020. 189 с.
64. Юзва Р. П. Моделювання в системі обліку, аналізу та аудиту. *Інноваційна економіка*. 2019. № 2. С. 168-171.
65. Хомин П. Ю. Енциклопедія бухгалтерського обліку. *Галицькі Контракти*. 2016. № 2. С. 150–153.
66. Должанський М. І., Должанський А. М. Бухгалтерський облік в Україні з використанням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: навч.-метод. посіб. Львів : ЛНУ, 2020. 102 с.
67. Бабаєв Ю. А. Облікова політика та її вплив на фінансові результати діяльності підприємства. *Фінанси України*. № 1. С.54-60.
68. Сопко В.Д., Завгородний В. О. Організація бухгалтерського обліку,

економічного контролю та аналізу : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2019. 453 с.

69. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : навч. посіб. Київ : Талком, 2010. 170 с.

70. Передеренко Н. І. Фінанси підприємств : навч. посіб. Київ : Талком, 2018. 147 с.

71. Хом'як Р.Л., Лемішовський В.І. Бухгалтерський облік та оподаткування : навч. посіб. Львів : Бухгалтерський центр «Ажур», 2018. 112 с.

72. Суріна К.П. Методики використання операційного аналізу у господарській діяльності підприємства. *Економіка: проблеми теорії та практики*. 2021. № 132. С. 36-39.

73. Холод З. М. Бухгалтерський управлінський облік : навч. посіб. Київ : Талком, 2016. 390 с.

74. Сайт Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Міністерство юстиції України. URL : <https://usr.minjust.gov.ua/content/free-search>. (дата звернення : 11.10.2022).

75. Грабова Н.М. Добровський В.М. Бухгалтерський облік у виробничих та торгових підприємствах : навч. посіб. для ВНЗ. Київ : А.С.К., 2019. 624 с.

76. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. 2-ге вид., перероб. та доп. Київ : ЦУЛ, 2016. 372 с.

77. Наконечний С. І. Економетрія : навч. посіб. Київ : Талком, 2020. 110 с.

78. Крамаренко Г. О. Фінансовий аналіз і планування : навч. посіб. Київ : ЦНЛ, 2003. 224 с.

79. Єпіфанов А. О. Оцінка кредитоспроможності та інвестиційної привабливості суб'єктів господарювання : монографія. Суми : УАБС НБУ, 2007. 286 с.

80. Гайдис Н.М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Львів: ЛБІ НБУ, 2006. 414 с.

81. Мец, В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства : навч. посіб. Київ : ЦНЛ, 2003. 280с.
82. Хомин П.Я. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : ЦНЛ, 2006. 656 с.
83. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз : підручник Київ : Талком, 2008. 566 с.
84. Яріш П.М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій. *Управління розвитком*. 2015. №4(144). С. 159–162.
85. Мадзігон В. Шляхи підвищення ефективності підприємницької діяльності підприємства *Молодь і ринок*. 2011. № 3(74). С. 21-25.
86. Маліков В.В., Ковальова Т.В. Аналіз форм фінансової звітності в контексті НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до звітності». *Вісник НТУ «ХПІ»*. 2013. № 66(1039). С. 169-174.
87. Пігуль Н.Г. Управління прибутком підприємства. *Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України: зб. наук. праць*. Суми: Вид-во Укр. акад. банків. справи НБУ. 2010. № 28.С. 125-132.
88. Свірідова С.С., Пожар О.О. Оцінка факторів впливу на рентабельність підприємства. *Молодий вчений*. 2014. № 11(14). С. 93-96.
89. Клименко С.М. Управління конкурентоспроможністю підприємства : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2006. 527 с.
90. Покропивний С. Ф., Економіка підприємства : навч. посіб. Вид. 2-е в, перероб. та доп. Київ : КНЕУ, 2000. 526 с.
91. Проскура К.П. Шляхи удосконалення планування прибутку підприємства. *Актуальні проблеми економіки*. 2011. № 5 (119). С. 115-121.
92. Денисенко Л.О., Кучерявенко Ю.О. Шляхи поліпшення процесу управління прибутком на підприємстві. *Вісник КНУТД*. 2014. №1. С. 145-152.

ДОДАТОК А

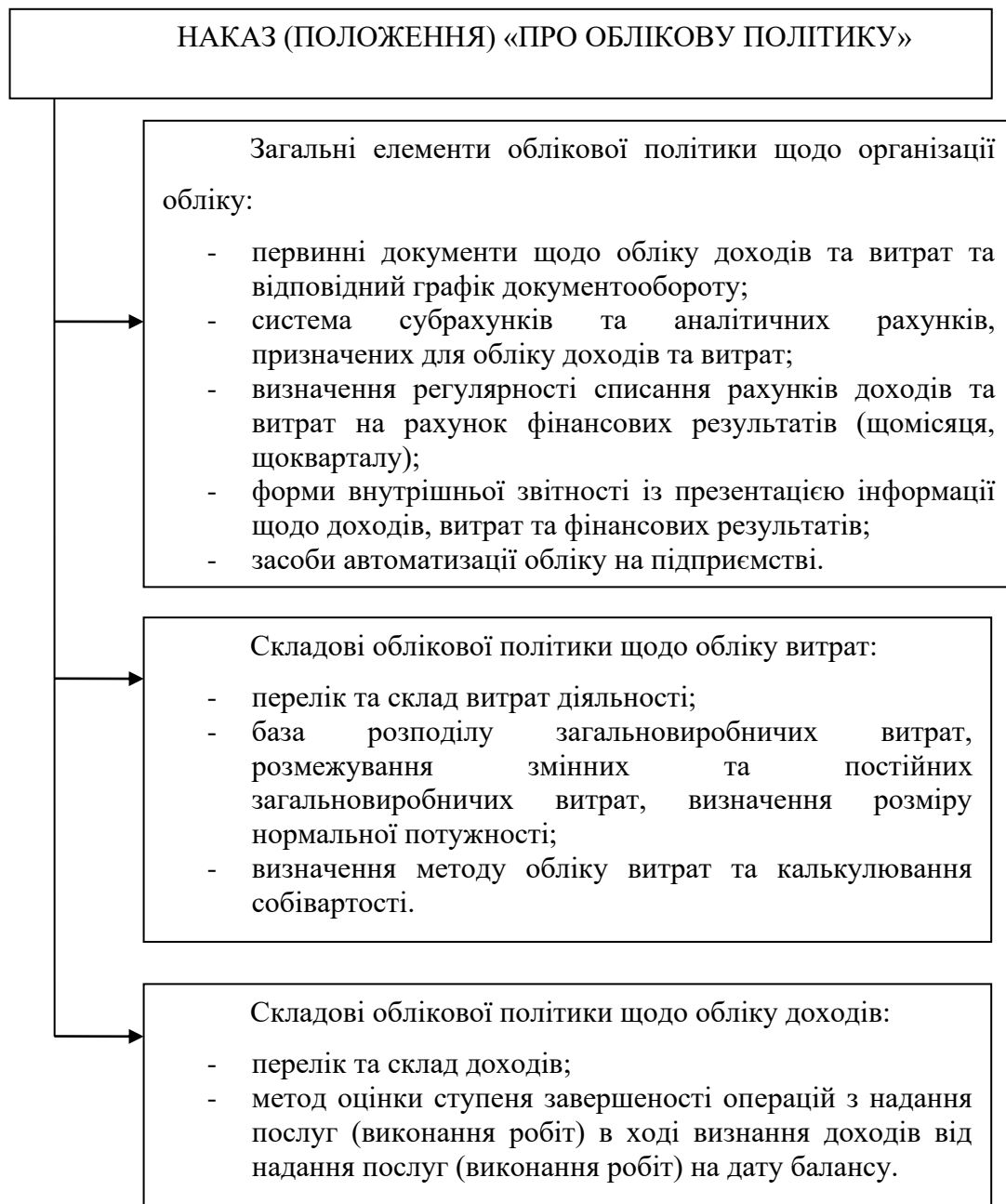


Рисунок А.1 – Складові облікової політики щодо обліку доходів та витрат і визначення фінансових результатів

ДОДАТОК Б

Таблиця Б.1 – Характеристика окремих факторів впливу на розмір фінансових результатів та рівень рентабельності

Фактори впливу	Характеристика окремих факторів впливу на розмір фінансових результатів та рівень рентабельності
1. Технологія	Технічні та технологічні нововведення, особливо сучасні форми автоматизації та інформаційних технологій, здійснюють суттєвий вплив на рівень та динаміку ефективності виробництва; вони призводять до корінних змін в технічному рівні та продуктивності технологічного обладнання, методах та формах організації трудових процесів, підготовці та кваліфікації кадрів.
2. Продукт	Якість, цінова конкурентноздатність, зовнішній вигляд та інші важливі для споживача характеристики продукції є важливими факторами ефективності діяльності підприємства.
3. Основні засоби	Основні засоби, насамперед виробниче обладнання, займають провідне місце в програмі підвищення ефективності, насамперед виробничої, а також іншої діяльності підприємств; продуктивність обладнання залежить не лише від його технічного рівня, а і від відповідної організації ремонтно-технічного обслуговування, оптимальних термінів експлуатації, змінності роботи, завантаження у часі тощо.
4. Матеріальні ресурси	Матеріали і енергія позитивно впливають на рівень ефективності, якщо вирішуються проблеми ресурсозбереження, зниження матеріалоемності та енергоемності продукції, якщо раціоналізується управління запасами і джерелами їх постачання.
5. Працівники	Основним джерелом та вирішальним фактором підвищення ефективності діяльності є працівники – керівники, менеджери, фахівці, виконавці робіт; ділові якості працівників, підвищення продуктивності їх праці багато в чому визначаються діючим на підприємстві механізмом мотивації і рівнем соціального мікроклімату в колективі.
6. Організація та системність	Єдність трудового колективу, раціональне делегування відповідальності, раціональні норми управління характеризують якісну організацію діяльності підприємства, що забезпечує необхідну спеціалізацію і координацію управлінських процесів.
7. Державна економічна та соціальна політика	Політики держави істотно впливає на ефективність суспільного виробництва; основними її елементами є практична діяльність владних структур, законодавство, у тому числі податкове, фінансові інструменти національного банку, економічні правила і нормативи (регулювання оплати праці, контроль за рівнем цін, ліцензування окремих видів діяльності) тощо.
8. Інфраструктура	Важливою умовою зростання ефективності діяльності підприємств є достатній рівень розвитку різних елементів виробничої (зв'язок, транспорт, торгівля) та ринкової (комерційні банки, інвестиційні фонди, страхові компанії, товарні, фондові біржі, біржі праці) інфраструктури.

ДОДАТОК В

Таблиця В.1 – Детальна інформація про підприємство

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1
Скорочена назва	ТДВ «ЗХК № 1»
Статус юридичної особи	Не перебуває в процесі припинення
Код ЄДРПОУ	05486763
Дата реєстрації	14.08.1996 (27 років 3 місяці)
Уповноважені особи	Галич Лілія Іванівна
Розмір статутного капіталу	2 834 187,00 грн.
Організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
Форма власності	Недержавна власність
Види діяльності	Основний: 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання Інші: 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Місцезнаходження юридичної особи:	Україна, 04070, місто Київ, вулиця Ігорівська, будинок 11 Б
Веб сторінка:	https://hlibodar.com.ua/?factory=zp-hlebokombinat-1
Телефон:	+380 443627491 +380 0612892870
Відомості про органи управління юридичної особи	Загальні збори учасників; Генеральний директор; Наглядова рада
Частка держави в підприємстві згідно з реєстром Фонду держмайна України	0,00%

Продовження ДОДАТКУ В

Перелік засновників юридичної особи	<p>1) ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ» ПВІФНЗ «ФОНДОВИЙ КАПІТАЛ» КОД ЄДРІСІ , УКРАЇНА, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ, М.ЗАПОРІЖЖЯ, Р-Н МІСТА ВОЗНЕСЕНІВСЬКИЙ, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ, БУД 21, КОД - 23848885</p> <p>Розмір внеску до статутного фонду: 283 419,69 грн Частка (%): 10,00%</p> <p>2) ЕСБІБІЕЙЧ ГРУП ЛІМІТЕД Адреса засновника: Кіпр, -, ЛЕОФОРΟΣ СПРУ КІПРІАНУ, 67,БІЗНЕС-ЦЕНТР КИРІАКІДЕС, 4003, ЛІМАСΟΛ,ΚΙΠΡ.Κіпр, -, ЛЕΟΦΟΡΟΣ СПРУ КІПРІАНУ, 12,БІЗНЕС-ЦЕНТР КИРІАКІДЕС, 1221, ЛІМАСΟΛ,ΚΙΠΡ.</p> <p>Розмір внеску до статутного фонду: 1 275 381,53 грн Частка (%): 45,00%</p> <p>3) ВУДПЕРРІ ВЕНЧЕРЗ ЛТД (WOODPERRY VENTURES LTD) Адреса засновника: Британські Віргінські Острови, ТОРТОЛА, МІСТО РОУД-ТАУН, ЕББОТТ БІЛДІНГ, ВУЛИЦЯ УОТЕРФРОНТ ДРАЙВ, П/С3169, 2-Й ПОВЕРХБританські Віргінські Острови, ТОРТОЛА, МІСТО РОУД-ТАУН, ЕББОТТ БІЛДІНГ, ВУЛИЦЯ УОТЕРФРОНТ ДРАЙВ, П/С1122, 2-О ПОВЕРХ</p> <p>Розмір внеску до статутного фонду: 1 275 385,78 грн Частка (%): 45,00%</p>
Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛБОКОМБІНАТ № 1» Код ЄДРПОУ: 05486763
Дані про юридичних осіб- правонаступників: повне найменування та місцезнаходження юридичних осіб- правонаступників, їх ідентифікаційні коди	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗХК № 1 ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ: 45174619
Ліцензії	14 ліцензій
Ознака прибутковості	Відсутня реєстрація в Реєстрі неприбуткових установ та організацій
Реєстр платників ПДВ	Дійсне свідоцтво ПДВ
Індивідуальний податковий номер	054867608246
Дата реєстрації:	28.07.1997 р.
Місцезнаходження реєстраційної справи	Подільська районна в місті Києві державна адміністрація

ДОДАТОК Д

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

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛБКОМБІНАТ № 1»	Дата (рік, місяць, число)	2020 / 12 / 31
Територія	Київська	за ЄДР	05486763
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КОАТУУ	8038500000
Вид економічної діяльності	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, торгів та тістечок тривалого зберігання	за КОПФГ	250
		за КВЕД	10.72
Середня кількість працівників	¹ 315		
Адреса, телефон	вулиця Ігорівська, буд. 11, літера Б, м. КИЇВ, 04070		0612892870

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17	10
первісна вартість	1001	1 308	1 308
накопичена амортизація	1002	1 291	1 298
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 416	361
Основні засоби	1010	29 778	41 444
первісна вартість	1011	91 091	108 004
знос	1012	61 313	66 560
Інвестиційна нерухомість	1015	6 328	6 341
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	6 398	6 437
Знос інвестиційної нерухомості	1017	70	96
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	389	389
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	38 928	48 545
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 290	14 747
Виробничі запаси	1101	8 808	10 443
Незавершене виробництво	1102	629	1 291
Готова продукція	1103	4 845	3 008
Товари	1104	1 008	5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34 176	31 130
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 072	2 154
з бюджетом	1135	10	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23 847	29 882
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	22	878
Готівка	1166	8	17
Рахунки в банках	1167	14	861
Витрати майбутніх періодів	1170	45	89
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Продовження ДОДАТКУ Д

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 532	3 274
Усього за розділом II	1195	82 994	82 154
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	121 922	130 699

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 834	3 834
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	18 033	17 894
Додатковий капітал	1410	4 223	4 223
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5 506)	(3 350)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	20 584	22 601
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	4 740	54 192
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	4 740	54 192
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	10 515	14 331
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	18 396	10 797
розрахунками з бюджетом	1620	722	513
у тому числі з податку на прибуток	1621	399	154
розрахунками зі страхування	1625	236	256
розрахунками з оплати праці	1630	740	943
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	177	197
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	544	342
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	65 268	26 527
Усього за розділом III	1695	96 598	53 906
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	121 922	130 699

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Галич Лілія

Іванівна

ЕП Дементій

Наталія

Вікторівна

Галич Лілія Іванівна

Дементій Наталія Вікторівна



ДОДАТОК Е

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** за ЄДРПОУ
«ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1»
 (найменування)

КОДИ		
2020	12	31
05486763		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	242 515	248 774
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(179 485)	(185 770)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	63 030	63 004
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 258	50 508
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 937)	(6 082)
Витрати на збут	2150	(37 246)	(40 295)
Інші операційні витрати	2180	(17 312)	(49 283)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	10 793	17 852
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	122	17
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(7 655)	(11 541)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(223)	(43)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження ДОДАТКУ Е

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 037	6 285
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 020)	(973)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 017	5 312
збиток	2355	(-)	(-)

СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 017	5 312

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	136 331	144 695
Витрати на оплату праці	2505	24 460	22 080
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 944	4 864
Амортизація	2515	6 389	4 238
Інші операційні витрати	2520	59 169	51 721
Разом	2550	231 293	227 598

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ЕП Галич Лілія
Іванівна
ЕП Дементій
Наталія
Вікторівна

Галич Лілія Іванівна

Головний бухгалтер

Дементій Натація Вікторівна



ДОДАТОК Ж

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАПОРІЗЬКИЙ Х.ЛБКОМБІНАТ № 1»	Дата (рік, місяць, число) за	КОДИ	
Територія	КИЇВ	ЄДРПОУ	2019	04 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КОАТУУ	05486763	
Вид економічної діяльності	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, торгів та тістечок тривалого зберігання	за КВЕД	8038500000	
Середня кількість працівників	¹ 302		250	
Адреса, телефон	вулиця Ігорівська, буд. 11, літера Б, м. КИЇВ, 04070		10.72	
			0612892870	

Форма №1 Код за ДКУД 1801001			
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	17
первісна вартість	1001	1 294	1 308
накопичена амортизація	1002	1 289	1 291
Незавершені капітальні інвестиції	1005	367	2 416
Основні засоби	1010	26 703	29 778
первісна вартість	1011	84 351	91 091
знос	1012	57 648	61 313
Інвестиційна нерухомість	1015	6 352	6 328
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	6 398	6 398
Знос інвестиційної нерухомості	1017	46	70
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	389	389
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	33 816	38 928
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11 396	15 290
Виробничі запаси	1101	8 729	8 808
Незавершене виробництво	1102	422	629
Готова продукція	1103	2 203	4 845
Товари	1104	42	1 008
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	29 379	34 176
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 354	8 072
з бюджетом	1135	1 591	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	308	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 172	23 847
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	251	22
Готівка	1166	22	8
Рахунки в банках	1167	229	14
Витрати майбутніх періодів	1170	24	45
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Продовження ДОДАТКУ Ж

	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат			
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 947	1 532
Усього за розділом II	1195	57 114	82 994
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	90 930	121 922

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 834	3 834
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	18 086	18 033
Додатковий капітал	1410	4 223	4 223
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10 871)	(5 506)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15 272	20 584
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	430	4 740
Інші довгострокові зобов'язання	1515	38 148	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	38 578	4 740
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	4 988	10 515
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	29 678	18 396
розрахунками з бюджетом	1620	258	722
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	399
розрахунками зі страхування	1625	264	236
розрахунками з оплати праці	1630	1 003	740
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	23	177
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	633	544
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	233	65 268
Усього за розділом III	1695	37 080	96 598
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	90 930	121 922

Керівник

Галич Лілія Іванівна

Головний бухгалтер

Дементій Наталія Вікторівна

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

ДОДАТОК И

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ № 1» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	04	01
			05486763		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	248 774	236 656
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(185 770)	(185 994)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	63 004	50 662
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	50 508	47 980
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2122	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 082)	(5 206)
Витрати на збут	2150	(40 295)	(33 218)
Інші операційні витрати	2180	(49 283)	(47 993)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2182	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17 852	12 225
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	17	590
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(11 541)	(12 242)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(43)	(568)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження ДОДАТКУ И

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 285	5
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(973)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 312	5
збиток	2355	(-)	(-)

I. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 312	5

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	144 695	132 427
Витрати на оплату праці	2505	22 080	22 328
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 864	4 510
Амортизація	2515	4 238	3 684
Інші операційні витрати	2520	51 721	44 821
Разом	2550	227 598	207 770

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Галич Лілія
Іванівна
ЕП Дементій
Наталія
Вікторівна

Галич Лілія Іванівна
Дементій Наталія Вікторівна