

**Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**  
**Кафедра обліку і аудиту**

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**Кваліфікаційна робота**

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ  
ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

**ВІРЛІЧ ШАНДОР ЕМІЛЬОВИЧ**

Студент IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 7 /27 жовтня 2020 року

Науковий керівник:

**Макарович Вікторія Костянтинівна**  
кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедруою \_\_\_\_\_ : **Бачо Роберт Йосипович**

доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку \_\_\_\_\_, «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 року

Протокол № \_\_\_\_\_ / 20\_\_

**Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**

**Кафедра обліку і аудиту**

**Кваліфікаційна робота**

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ  
ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент IV-го курсу

**Вірліч Шандор Емільович**

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Макарович Вікторія Костянтинівна**

**кандидат економічних наук, доцент**

Рецензент: **Ценклер Наталія Іванівна,**

**доктор економічних наук, доцент,**

**завідувач кафедри обліку та оподаткування УТЕІ КНТЕУ**

Берегове  
2021

**II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

**Számvitel és Auditálás Tanszék**

**A VÁLLALAT PÉNZÜGYI EREDMÉNYÉNEK SZÁMVITELI  
MÓDSZERTANA ÉS ELEMZÉSE**

Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

**Készítette: Virlics Sándor**

IV. évfolyamos hallgató

**Képzési program: Számvitel és adóügy**

Témavezető: Dr. Makarovics Viktória

**Recenzens: Cenkler Natália**

**Közgazdaságtudományok doktora, docens**

**KNKGE UNKGI**

**Számviteli és Adóügyi Tanszékének vezetője**

<b>ЗМІСТ</b>	<b>7</b>
<b>ВСТУП</b> .....	<b>9</b>
<b>ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ</b> .....	<b>9</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА</b> .....	<b>11</b>
1.1. Фінансові результати як об'єкт бухгалтерського обліку.....	11
1.2. Економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази обліку фінансових результатів.....	17
1.3. Роль аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.....	27
<b>РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА</b> .....	<b>35</b>
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика діяльності підприємства.....	35
2.2. Методика відображення фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку та у звітності підприємства.....	47
2.3. Напрями удосконалення обліку формування фінансових результатів діяльності підприємства в умовах інформаційних систем обліку.....	53
<b>РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА</b> .....	<b>66</b>
3.1. Аналіз структури та динаміки фінансових результатів діяльності підприємства.....	66
3.2. Аналіз прибутковості та рентабельності діяльності підприємства.....	72
<b>ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ</b> .....	<b>78</b>
<b>ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ</b> .....	<b>82</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b>	
<b>ДОДАТКИ</b>	
<b>АННОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ</b>	
<b>АННОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ</b>	
<b>АННОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ</b>	

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b> .....	<b>7</b>
<b>BEVEZETÉS MAGYARUL</b> .....	<b>9</b>
<b>1. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEK SZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI</b> .....	<b>11</b>
1.1. Pénzügyi eredmények a számviteli tárgyként.....	11
1.2. A pénzügyi eredmények számolásának jelenlegi szabályozási alapjának gazdasági és jogi elemzése.....	17
1.3. A vállalkozás pénzügyi számolásának jelenlegi szabályozási elemzése.....	27
<b>2. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEK SZÁMVITELÉNEK MÓDSZERTANA</b> .....	<b>35</b>
2.1. A vállalat általános szervezeti és gazdasági jellemzői.....	35
2.2. A pénzügyi eredmények megtekintésének módszertana a jelentésben.....	47
2.3. A vállalkozás tevékenységének pénzügyi eredményeinek készítésének számításának javításának iránya a számviteli információs rendszerek körül.....	53
<b>3. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK ELEMZÉSI MÓDSZEREI</b> .....	<b>66</b>
3.1 A vállalkozás pénzügyi eredmények szerekezetének és dinamikájának elemzése.....	66
3.1. A vállalkozás nyereségességének és jövedelmezőségének elemzése.....	72
<b>KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK</b> .....	<b>78</b>
<b>KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK MAGYAR NYELVEN</b> .....	<b>82</b>
<b>FELHASZNÁLT IRODALOM</b> .....	<b>86</b>
<b>MELLÉKLETEK</b>	
<b>ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN</b>	
<b>ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN</b>	
<b>ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN</b>	

## **ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ**

**КВЕД** – класифікація видів економічної діяльності

**НП(С)БО** – національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

**МСФЗ** – міжнародні стандарти фінансової звітності

**МСБО** – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

**М.Е.Дос** – My Electronic Document

**BAS Бухгалтерія** – Business Automation Software

**ЕЦП** – Електронний цифровий підпис

**ЄП** – єдиний податок

**ДПС (сервери)** – Державна податкова служба (сервери)

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Сьогоднішні ринкові умови змушують суб'єктів господарювання забезпечити стійкий економічний розвиток та платоспроможності при веденні господарської діяльності. Фінансові результати регулюються відповідними законами та органами державної влади, які стежать за правильністю визначення фінансового результату, його складання в звітності, а також утримання з них податків. Актуальним постає питання сутності та поняття фінансового результату для цілей облікового відображення і аналізу.

**Метою кваліфікаційної роботи** є узагальнення та систематизація методики обліку фінансових результатів на ТДВ «Берегівське АТП 12137» та їх аналіз.

Виходячи з вищесказаного в роботі поставлені наступні **завдання:**

- дослідити теоретичні основи обліку фінансових результатів діяльності підприємства;
- охарактеризувати методику обліку фінансових результатів діяльності підприємства;
- здійснити аналіз фінансових результатів діяльності підприємства;
- окреслити напрями удосконалення методики обліку та аналізу фінансових результатів підприємства.

**Об'єктом дослідження** є ТДВ «Берегівське АТП 12137», яке надає послуги рейсових пасажирських перевезень на території України.

**Предметом дослідження** є теоретичні та практичні аспекти методики обліку та аналізу фінансових результатів підприємства.

**Методи дослідження.** В процесі дослідження використовувалися наукові методи, засновані на діалектичному методі пізнання та об'єктивних законах економіки. При проведенні аналізу фінансових результатів використовувались методи порівнянні, абсолютних та відносних різниць.

При формуванні висновків використовувались загально наукові методи індукції та дедукції.

**Аналіз результатів дослідження.** Дослідженням даного питання займалися як вітчизняні так і зарубіжні вчені, основними з яких є: А. Дайле, В. Ковалев, І. Мелушова, Н. Власова, М. Войнаренко, Г. Кірейцев, Л. Ловінська, Л. Сук, О. Ширягіна, та багато інших провідних вчених та практиків.

**Отримані результати** полягають у визначенні шляхів та окресленні рекомендацій і пропозицій стосовно удосконалення методичних підходів обліку і аналізу фінансових результатів підприємства.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у використанні з метою вдосконалення процесу формування облікової інформації про фінансові результати підприємств, що дозволить користувачам оптимізувати управлінські рішення й дасть можливість об'єктивно оцінювати роботу підприємства та його структурних підрозділів щодо управління фінансовими результатами.

**Інформаційна база дослідження.** У процесі дослідження використано наукові праці вітчизняних та зарубіжних науковців з теорії, методології та організації бухгалтерського обліку; законодавчі та нормативні акти, які регулюють діяльність підприємств в Україні; науково-методичну літературу; матеріали періодичних видань та матеріали ТДВ «Берегівське АТП 12137».

**Структура кваліфікаційної роботи** включає вступ, три розділи, висновки, перелік використаних джерел, додатки. У першому розділі розкрито теоретичні засади формування фінансових результатів підприємства, охарактеризовано склад, структуру, умови визнання і їх оцінку. У другому розділі досліджено теоретико-практичні аспекти методики обліку фінансових результатів на підприємствах. У третьому розділі проведено та розкрито методику аналізу фінансових результатів.

Загальний обсяг кваліфікаційної роботи складає 92 сторінки, робота включає: 12 рисунків, 18 таблиць, 60 використаних джерел, 12 додатків.



## BEVEZETÉS

**A témám aktualitása.** A mai piaci viszonyok arra kényszerítik a vállalkozásokat, hogy biztosítsák a fenntartható gazdasági fejlődést és a fizetőképességet az üzleti tevékenység során. A pénzügyi eredményeket a vonatkozó törvények és állami hatóságok szabályozzák, amelyek figyelemmel kísérik a pénzügyi eredmény megállapításának helyességét, a beszámolásban való elkészítését, valamint a tőlük származó adók visszatartását. A pénzügyi eredmény lényegének és fogalmának kérdése a számvitel és az elemzés szempontjából releváns.

A Beregszászi GKV 12137 KF elszámolásának és a pénzügyi eredmények elemzésének tanulmányozása során rengeteg értékes információt kaphat a megfelelő üzleti tevékenységhez.

**A kutatás célja** a Beregszászi GKV 12137 Kft. pénzügyi eredményeinek elszámolása és elemzésének általánosítása és rendszerezése.

A fentiek alapján a munka a következő feladatokat elemzi:

- feltárja a vállalkozás pénzügyi teljesítményének elszámolásának elméleti alapjait;
- ismerteti a vállalat pénzügyi eredményeinek elszámolásának módszerét;
- elemzi a vállalkozás pénzügyi eredményeit;
- bemutatja a vállalkozás számviteli módszereinek javítását és a pénzügyi eredmények elemzését.

**A kutatás tárgya** - a Beregszászi GKV 12137 Kft amely Ukrajnában nyújt személyszállítási szolgáltatásokat. A számviteli módszerek elméleti és gyakorlati szempontjai és a vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzése.

**Kutatási módszerek.** A kutatás a dialektikus megismerési módszeren és a közgazdaságtan objektív törvényein alapuló tudományos módszereket használtunk. Összehasonlítási módszereket, pontos és relatív különbségeket alkalmaztunk a pénzügyi eredmények elemzésében. A következtetések levonásához általános tudományos indukciós és dedukciós módszereket alkalmaztunk.

**Ismert kutatók eredményeinek elemzése.** Mind a hazai, mind a külföldi tudósok tanulmányozták ezt a kérdést, főként: A. Daile, V. Kovalev, I. Melushova, N. Vlasova, M. Voynarenko, G. Kireitsev, L. Lovinska, L. Suk, O. Shiryagin, és sok más vezető tudós is.

**A kutatás eredmények.** Hogy meghatározza a vállalat pénzügyi eredményeinek számviteli és elemzési módszertani megközelítésének javítására szolgáló ajánlásokat és javaslatokat.

**A kutatási eredmények gyakorlati jelentősége.** a vállalkozások pénzügyi eredményeivel kapcsolatos számviteli információk kialakításának javítása, amelyek lehetővé teszik a felhasználók számára a vezetési döntések optimalizálását, és lehetővé teszik számukra, hogy objektíven értékeljék a vállalkozás és annak szervezeti egységei pénzügyi irányításának munkáját.

**A kutatás információs bázisa.** A kutatás során hazai és külföldi tudósok tudományos munkáit alkalmaztuk a számvitel elméletével, módszertanával és szervezésével kapcsolatban; az ukrajnai vállalkozások tevékenységét szabályozó törvények és rendeletek; ajánlások, előírások és számviteli és beszámolási standardok; tudományos és módszertani irodalom; a Beregszászi GKV 12137 Kft és a folyóiratok anyagai.

A szakdolgozat felépítése tartalmaz egy bevezetőt, három részt, következtetéseket, a felhasznált források felsorolását, mellékleteket. Az első fejezet feltárja a vállalkozás pénzügyi eredményeinek kialakulásának elméleti alapjait, leírja az összetételét, felépítését, feltételeit és értékelését. A második fejezet a vállalkozások pénzügyi eredményeit és annak elszámolásának módszertanának elméleti és gyakorlati szempontjait vizsgálja. A harmadik fejezet a pénzügyi eredmények elemzésének módszerét hajtjuk végre és hozzuk nyilvánosságra, a pénzügyi beszámolási adatok és a vezetési számviteli adatok alapján a Beregszászi GKV 12137 Kft -én.

A szakdolgozat teljes terjedelme 92 oldal, a munka 12 ábrát, 18 táblázatot, 60 felhasznált forrást, 12 mellékletet tartalmaz.

# РОЗДІЛ 1.

## ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

### 1.1. Фінансові результати як об'єкт бухгалтерського обліку

Економічна система побудована таким чином що для користувачів фінансової звітності підприємства є найбільш цікавим інформація про сформовані фінансові результати що відповідно виражається прибутком або збитком. Порядок застосування нормативної бази бухгалтерського обліку та законодавчого забезпечення оподаткування прибутку показує, що їх застосування формує різноманітні показники сутності фінансових результатів та розподілу прибутку. Отже, різна варіативність цих показників спричиняє необхідність виокремити наукові обґрунтування класифікації об'єктів обліку фінансових результатів відповідно до чинних правових вимог [59].

Питання фінансові результати як об'єкт бухгалтерського обліку розглядали в своїх працях такі провідні науковці, як: Сопка В.В., Свірко С.В., Кіндрацька Л.К., Бутиця Г.В., Савицька Г.В., та інші. Незважаючи на науковий вклад вище зазначених вчених, класифікація об'єктів обліку фінансових результатів не є конкретною та залишає за собою багато питань [59].

Фінансовий результат діяльності підприємства, як одна з основних категорій економіки, може виступати у двох формах - прибуток або збиток. Поняття прибутку є дискусійною так як і поняття фінансового результату. Це одна з причин чому не існує чіткого економічного трактування фінансового результату. Для повної картини нам потрібно звернутися до інших вчених та практиків які досліджували поняття фінансового результату, його економічну суть та намагалися створити правильне трактування цього терміну [8].

Таблиця 1.1.

## Трактування поняття «фінансові результати» в працях дослідників [8]

№	Автори	Трактування
1	Бутинець Ф.Ф.	Співставлення доходів та витрат підприємства відображених у звіті. Прибуток або збиток організації
2	Загородній А. Г., Вознюк Г. Л	Різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час. Приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
3	Лондар С. Л., Тимошенко О. В.	Приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період
4	Мочерний А. Д.	Приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період
5	Опарін В. М.	Зіставлення регламентованих податковим законодавством доходів і витрат. Перевищення доходів над витратами становить прибуток, зворотнє явище характеризує збиток
6	Пушкар М. С.	Прибуток або збиток, отриманий в результаті господарської діяльності
7	Скасюк Р. В.	Якісний та кількісний показник результативності господарської діяльності підприємства
8	Ткаченко Н. М.	Доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності
9	Худолій Л. М.	Доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності
10	Чебанова М.С., Василенко С.С.	Прибуток або збиток, одержаний від діяльності підприємства

Сучасні методи Бухгалтерського обліку дозволяють формувати правильні дані в повному обсязі також і дані для фіскальних органів без створення іншої системи розрахунку прибутку в цілях оподаткування. З метою інтеграції двох систем розрахунку прибутку на базі використання вже наявних класифікаційних ознак їх необхідно доповнити видами, які забезпечать уточнення об'єктів обліку фінансових результатів для виконання принципу їх багатофункціональності [59].

Для точного тлумачення поняття фінансового результату нам потрібно стисло розкрити суть поняття:

1. Фінансовий результат – це прибуток або збиток отриманий суб'єктом господарювання внаслідок своєї діяльності.

2. В бухгалтерському обліку фінансовий результат господарської діяльності (чистий прибуток/ збиток) розраховується як різниця доходів та витрат від усіх видів діяльності підприємства, зменшена на суму нарахованих податків на прибуток.

3. Прибуток розраховується як різниця між доходами від певної діяльності і витратами на її здійснення.

4. Збиток – це є негативним значенням фінансового результату. Його розрахунок ідентичний до розрахунку прибутку. Він також знаходиться як різниця доходів та витрат діяльності суб'єкта господарювання.

5. Фінансовий результат виражений у грошовій формі, отже це вартісний показник. Така форма його оцінювання пов'язана з практикою узагальненого вартісного обліку всіх пов'язаних з ним основних показників – вкладеного капіталу, отриманих доходів, понесених витрат, а також з чинним порядком податкового регулювання.

6. Гарантованим доходом суб'єкта господарювання не можна назвати прибуток, це виключно успішне здійснення підприємницької діяльності. Таким чином прибуток являється джерелом фінансування розвитку підприємства, також удосконалення технологічної бази та забезпечення різних форм інвестування. Впливаючи з цього можна зробити висновок про те що підприємство спрямовує свою діяльність на забезпечення зростання прибутку або принаймні його стабілізацію на певному рівні [59].

Виходячи з цього фінансові результати як об'єкт бухгалтерського обліку розглядаються сукупності складових – доходів і витрат які сформовані за різними класифікаційними ознаками. Потрібно також розглянути детальніше класифікації доходів та витрат відповідно до податкового законодавства. Так як великий вплив на результати підприємницької діяльності чинить фіскальна політика держави [59].

Позитивним нововведенням Податкового кодексу є застосування методу нарахувань для визнання доходів і витрат, що істотно зменшує різницю між бухгалтерською та податковою сумами прибутку [59].

Починаючи з 1 квітня 2011 року дохід визначається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар. Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг [59].

Класифікація доходів та витрат підприємницької діяльності в Податковому кодексі наближено до стандартів бухгалтерського обліку. Так, доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, складаються з доходу від операційної діяльності та інших доходів. Дохід від операційної діяльності підприємства включає дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг, у тому числі винагороди комісiонера (повіреного, агента тощо) [59].

Інші доходи включають доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів; доходи від операцій оренди/лізингу; суми штрафів, фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду; вартість товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих платником податку у звітному періоді, визначена на рівні не нижче звичайної ціни, суми безповоротної фінансової допомоги, безнадійної кредиторської заборгованості; суми дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або бюджетів, отримані платником податку; дохід від реалізації необоротних матеріальних активів, майнових комплексів, оборотних активів; інші доходи платника за звітний податковий період [59].

Із витрат операційної діяльності та інших витрат обчислюється об'єкт оподаткування. До витрат операційної діяльності підприємств відносять собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт та наданих послуг. Та за Податковим кодексом до інших витрат включаються загальновиробничі

витрати, адміністративні витрати, витрати на збут, які включають витрати, пов'язані з реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, інші операційні витрати, фінансові втрати, інші витрати звичайної діяльності, не пов'язані безпосередньо з виробництвом та реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг. Можемо виділити що за податковим кодексом до собівартості не включаються загальновиробничі витрати [59].

Для правильного оподаткування прибутку потрібно правильно відобразити в обліку і звітності відповідні значення. За ознакою розподілу прибутку в цілях оподаткування у бухгалтерському обліку можна сформулювати значення оподаткованого прибутку, авансового прибутку для розрахунку авансового внеску, суму прибутку, звільненого від оподаткування або оподаткованого за іншими ставками. Введення в систему обліку вказаних показників дозволяє розробити класифікацію багатофункціональних фінансових результатів [59].

На підставі дослідження і узагальнення основних положень вітчизняного законодавства та норм стандартів бухгалтерського обліку можна виокремити такі види фінансових результатів діяльності підприємства (табл.1.2) [59].

**Таблиця 1.2**

**Класифікація фінансових результатів як об'єктів обліку [59]**

<b>Класифікаційна ознака</b>	<b>Основні види фінансових результатів</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
За звітним періодом формування показників	1.Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) попередніх звітних періодів. 2. Чистий прибуток/збиток звітного періоду. 3. Доходи і витрати майбутніх періодів.
За розподілом прибутку у звітному періоді	1.Капіталізований прибуток. 2.Прибуток, вилучений з обороту.

## Продовження таблиці 1.2

Класифікаційна ознака 1	Основні види фінансових результатів 2
За елементами, які регулюють розмір кінцевого фінансового результату	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доходи майбутніх періодів.</li> <li>2. Витрати майбутніх періодів.</li> <li>3. Відстрочені податкові активи.</li> <li>4. Відстрочені податкові зобов'язання.</li> </ol>
За способами розкриття додаткової інформації	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прибуток/збиток як результат подій після дати балансу.</li> <li>2. Умовний прибуток/збиток.</li> <li>3. Чистий прибуток/збиток на одну акцію.</li> </ol>
За елементами, які встановлюють взаємозв'язок між бухгалтерським та податковим обліком	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності (прибуток/збиток).</li> <li>2. Витрати (дохід) з податку на прибуток.</li> <li>3. Поточний податок на прибуток.</li> <li>4. Відстрочені податкові активи.</li> <li>5. Відстрочені податкові зобов'язання.</li> </ol>
За однорідністю господарських операцій підприємства	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прибуток/збиток від операційної діяльності: <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 прибуток/збиток від основної діяльності;</li> <li>1.2 прибуток/збиток від іншої операційної діяльності.</li> </ol> </li> <li>2. Прибуток/збиток від іншої діяльності: <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 прибуток/збиток від інвестиційної діяльності;</li> <li>2.2 прибуток/збиток від фінансової діяльності.</li> </ol> </li> <li>3. Відстрочений податок на прибуток.</li> </ol>
За показниками фінансової звітності	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Валовий прибуток/збиток.</li> <li>2. Фінансові результати від операційної діяльності (прибуток/збиток).</li> <li>3. Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування (прибуток/збиток).</li> <li>4. Фінансові результати від звичайної діяльності (прибуток/збиток).</li> <li>5. Поточний податок на прибуток.</li> <li>6. Відстрочені податкові активи.</li> <li>7. Відстрочені податкові зобов'язання.</li> <li>8. Чистий прибуток/збиток.</li> </ol>

Отже, за результатами дослідження можна підсумувати, що фінансові результати дозволено класифікувати за багатьма ознаками. Усі вони мають інформаційну цінність для керівного складу підприємства та важливі для відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку.



## **1.2. Економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази обліку фінансових результатів**

Сучасне вітчизняне законодавство, що регулює бухгалтерський облік фінансових результатів, представляє собою багаторівневу систему, що знаходиться на стадії активного формування. Залежно від призначення і статусу, нормативні документи доцільно представити у вигляді певної багаторівневої системи. А саме: перший рівень – законодавчий, визначає сутність бухгалтерського обліку, завдання, основні поняття, шляхи регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку й подання фінансової звітності; другий рівень – нормативний, встановлює базові правила формування повної та достовірної інформації про фінансові результати та подання інформації у фінансовій звітності; третій рівень – методичний, документи цього рівня носять рекомендаційний характер, у них викладено методичні вказівки, роз'яснення з питань обліку фінансових результатів; четвертий рівень – організаційний, документи у вигляді внутрішніх форм та інструкцій визначають правила раціональної організації обліку із застосуванням прогресивних форм і методів ведення обліку, відображують специфіку діяльності підприємства [24].

Прийняті законодавчі акти, що діють на території України, направлені на те, щоб суб'єкти підприємницької діяльності мали однакові умови для її здійснення, незалежно від організаційних форм та форм власності підприємств, мали однакові права, а також в однаковій мірі відповідали за результати своєї діяльності [24].

На сьогодні в Україні питанням бухгалтерського обліку та контролю приділяється особливо велика увага, так видано численний ряд нормативних документів, які регулюють порядок організації та ведення бухгалтерського обліку та контролю. Поряд з цим видано ряд документів, які встановлюють порядок ведення податкового обліку, тобто визначення складу валових

доходів та валових витрат підприємства з метою обчислення прибутку, що підлягає оподаткуванню [46].

Правильне функціонування будь-якого господарюючого суб'єкту значно залежить від нормативної бази, що насамперед регулює правові та економічні відносини підприємства з державою, також з іншими підприємствами та організаціями, і звісно зі своїм трудовим колективом. Тому важливим, на нашу думку, є огляд нормативної-правової бази з обліку фінансових результатів господарської діяльності підприємства [46].

Така правова інформація міститься звісно у законодавчих актах вищої юридичної сили, до яких належить закони України, що регулюють діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин [46].

Нормативна інформація щодо фінансових результатів діяльності підприємства за напрямками використання має на меті, перш за все, забезпечення таких функцій управління, як аналіз, контрольні прогнозування доходів, витрат та прибутку. Правова, нормативна та довідкова інформація використовується для оцінки, контролю і прогнозування відповідності фінансових результатів чинному законодавству, директивним документам, стандартам бухгалтерського обліку [45].

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначається правові засоби для урегулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку із подальшим складанням фінансової звітності. Іншими словами використовується для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на підприємствах [24].

Варто зазначити, що на сьогодні Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 1998р.№1706, повністю виконана, у результаті чого в нашій державі почала функціонувати така законодавча база, яка відповідає як міжнародним, так і українським нормам ведення бухгалтерського обліку [24].

Податковий кодекс передбачає, що податок на прибуток підприємств – це прямий податок, сплачуваний підприємствами з прибутку, одержаного від реалізації продукції (виконаних робіт або послуг), основних фондів, нематеріальних активів, цінних паперів, валютних цінностей, інших видів фінансових ресурсів та матеріальних цінностей, а також із прибутку від орендних операцій, роялті та від позареалізаційних операцій. Отже об’єктом оподаткування є прибуток, який визначають шляхом зменшення суми скоригованого валового доходу звітного періоду на: суму валових витрат платника податку; суму амортизаційних відрахувань. Платники податку самостійно визначають суми податку, що підлягають сплаті [53].

Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 „Дохід” визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства і її розкриття у фінансовій звітності. Використано для визначення змісту і форми доходу та відображення його в бухгалтерському обліку [53].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 „ Витрати ” визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства і її розкриття у фінансовій звітності. Використовується для визначення форми витрат та відображення її в бухгалтерському обліку [53].

Основою організації робіт зі складання річної фінансової звітності є нормативно-правові документи, що регламентують порядок формування, методику і техніку заповнення окремих форм звітності. Під фінансовою звітністю підприємства розуміють бухгалтерську звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [24].

У процесі підготовки та поданні фінансової звітності потрібно дотримуватись певних правил. Їх зміст передбачений у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 19.07.1999 №996-ХІV, конкретизовані у постановах Кабінету Міністрів України, наказах

Міністерства фінансів України, у положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку тощо. Загальні вимоги до фінансової звітності викладені в національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1, який є головним нормативно - правовим документом у сфері правового регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів. Ці положення містять основні принципи та вимоги до методів і процедур ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності [24].

Фінансова звітність підприємства складається з таких форм:

**Таблиця 1.3.**

**Форми фінансової звітності [45]**

№	Назва форми фінансової звітності	Опис
1	2	3
1	Баланс	Основний звітний документ, що відображає фінансово-майновий стан підприємства на певну дату: його активи, зобов'язання і власний капітал.
2	Звіт про фінансові результати	Звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства та сукупний дохід.
3	Звіт про рух грошових коштів	Звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Звіт про рух грошових коштів складається двома методами: прямим та непрямим.
4	Звіт про власний капітал	Звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. Звіт складається на підставі балансу, звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових регістрів.
5	Примітки до фінансових звітів	Сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними положеннями (стандартами).

Показники прибутковості є визначальними в оцінках ефективності функціонування господарюючого суб'єкта за всіма видами діяльності: виробничою, комерційною, фінансовою та інвестиційною. В прибутку акумулюються результати виробництва й реалізації продукції (робіт, послуг), їх якості й асортименту, ефективності використання виробничих і

фінансових ресурсів, результати ділового партнерства та виробничо-фінансового менеджменту [45].

Враховуючи, що діяльність господарюючого суб'єкта може бути не тільки прибутковою, а й збитковою, формуватися за дією факторів внутрішнього і зовнішнього економічного середовища, в обліку й аналізі дають загальну оцінку фінансових результатів, які характеризуються системою абсолютних і відносних показників. Абсолютними показниками є суми прибутку (чи збитку) за структурою його утворення чи розподілу і використання. Відносні показники фінансових результатів — значення рентабельності, які характеризують відносний (у процентах) ступінь прибутковості вкладеного капіталу в цілому і за його структурою, здійснених витрат чи отриманого доходу. Ці показники розраховують залежно від мети оцінки відносної прибутковості. [45]

Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати [45].

Методологічні засади формування, оцінки і визначення у бухгалтерському обліку інформації про доходи, а також порядок їх розкриття у фінансовій звітності визначають НП(С)БО 15 «Дохід», норми яких поширюються на підприємства (організації) та інших юридичних осіб незалежно від форм власності (крім бюджетних та банківських установ) [45].

Внесено змін і до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (наказ Наказ Мінфіну від 30.11.99 р. №291 Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування), якими визначено, що субрахунки визначаються суб'єктом господарювання самостійно [45].

Дослідження спеціальної літератури з обліку та звітності фінансових результатів дозволило окреслити основні проблемні питання.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) є ефективним інструментом підвищення зрозумілості та прозорості інформації, формують відповідні підвалини визнання доходів і витрат, здійснення оцінки активів і зобов'язань, що дозволяє достовірно усвідомлювати та запобігати існуючим ризикам підприємства, а також зіставляти ефективність господарювання з метою релевантної оцінки майбутнього потенціалу та розробки відповідних управлінських рішень. У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначено, що НП(С)БО безпосередньо ґрунтуються на МСБО, а точніше, «не суперечать міжнародним стандартам». Це свідчить про те, що майже кожному НП(С)БО відповідає певне МСБО та МСФЗ. Зокрема, НП(С)БО 15 «Дохід» відповідає МСБО 18 «Дохід» та включає елементи МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Проте, НП(С)БО 16 «Витрати» не має аналогів у МСБО та безпосередньо відповідає потребам національної практики [24].

Щодо обліку фінансових результатів, то нормативною основою для складання найважливішої форми фінансової звітності – Звіту про фінансові результати є НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Цим Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма Звіту про фінансові результати. А загальні вимоги до розкриття його статей наведено в Методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433. З прийняттям Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р., відмінено дію П(С)БО 1–5, що регламентували порядок складання Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал [24].

Критична оцінка структури й змісту фінансової звітності, відповідно до НП(С)БО 1, свідчить про зміну методики її складання через укрупнення та

перегрупування окремих статей звітності, включення до її складу додаткових розділів тощо. Головною перевагою реформування є альтернативність вибору підприємством методу складання звітності (прямий чи непрямий – для Звіту про рух грошових коштів), методу відображення статей (тільки за залишковою вартістю або за залишковою та первісною вартістю), вибір та включення до звітності окремих статей із загального переліку, що запропонований законодавцями. Однак, недоліком НПСБО 1, порівняно з відміненими НП(С)БО 1–5, є відсутність у даному стандарті інформації відносно постатейного заповнення форм звітності. Особливо це стосується нових розділів даної форми звітності [24].

Важливою при визначенні фінансового результату діяльності підприємства є детальна та достовірна інформація про доходи і витрати, облік яких регламентують НП(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 16 «Витрати».

Положення (стандарту) визначають методологічні засади формування в обліку інформації про доходи і витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Зокрема, у НП(С)БО наводяться умови визнання, оцінка та класифікація доходів і витрат. Така інформація надає можливість користувачам фінансової звітності порівнювати, оцінювати та прогнозувати доходи і витрати підприємства, досліджувати його прибутковість, платоспроможність, а також здійснювати аналіз фінансових результатів в динаміці та виявляти причини відхилень [24].

Далі проведемо зіставлення національного положення бухгалтерського обліку та міжнародного стандарту бухгалтерського обліку «Дохід». З метою визначення інформації про доходи підприємства та розкриття її у фінансовій звітності, у вітчизняному обліку використовують НП(С)БО 15 «Дохід», а за кордоном – МСБО 18 «Дохід». Просте зіставлення основних складових цих стандартів свідчить, що структура МСБО 18 є більш ширшою, ніж НП(С)БО 15, а також існують відмінності у змісті цих положень. А саме: в національних стандартах доходи класифікують за такими групами: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); чистий дохід від

реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи [24].

Відповідно до МСБО 18 «Дохід», доходи поділяються на два види: дохід від основної діяльності та прибуток від інших операцій. Така класифікація є більш обмеженою, порівняно з класифікацією в НП(С)БО 15 [45].

Методологічні засади відображення та формування даних про фінансові результати у звітності визначає в Україні НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності». У міжнародній практиці окремого стандарту немає, проте форми фінансової звітності визначено у МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [24].

Під час здійснення оподаткування прибутку, визначення розміру податку на прибуток та відображення його в обліку необхідно користуватися нормами Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (зі змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 22.12.2011 № 4279-17) та Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», в яких надається вся необхідна інформація щодо визначення доходів і витрат із податку на прибуток та порядок відображення її в бухгалтерському й податковому обліку [24].

Проте, принципові суперечності виявлено в класифікації та складі витрат діяльності, відповідно до вимог П(С)БО, МСФЗ та Податкового кодексу України. Перш за все, слід зазначити, що в Податковому кодексі не дано визначень видів діяльності, немає поділу діяльності на звичайну та надзвичайну.

Натомість є пункт 14.1.84, згідно з яким: інші терміни для цілей розділу 3 використовуються у значеннях, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національними й міжнародними положеннями (стандартами) фінансової звітності, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Поряд із цим, у п.1



ст.138 Податковим кодексом проігноровано норми національних П(С)БО в частині поділу витрат на операційні (основні операційні та інші операційні) та інші витрати звичайної діяльності (фінансові, інвестиційні, інші). Згідно з вищезазначеним пунктом Податкового кодексу, слід розуміти що адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати не є операційними витратами, що операційними витратами діяльності є тільки собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

Таким чином п.138.1 Податкового кодексу потребує уточнення і до витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування віднести: витрати основної операційної діяльності, витрати іншої операційної діяльності, інші витрати [24].

Важливим інструментом реалізації принципів і методів бухгалтерського обліку є План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ № 1591 від 09.12.2011р.

Саме ним забезпечується однаковість відображення господарських операцій, нагромадження облікової інформації, необхідної для визначення фінансового результату діяльності підприємства, складання фінансової звітності та проведення економічного аналізу.

Зокрема, для обліку доходів, витрат та результатів діяльності Планом рахунків бухгалтерського обліку передбачені рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності», класу 8 «Витрати за елементами» та класу 9 «Витрати діяльності». Але недоліком нового плану рахунків є відсутність субрахунків для обліку доходів, витрат і фінансових результатів [24].

З метою кращого розуміння, для чого саме необхідні ті чи інші рахунки в Плані рахунків бухгалтерського обліку, що на них відображується та як вони кореспондуються, призначена Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом МФУ № 291 від 30.11.1999 р. (зі змінами, внесеними наказом Мінфіну від

26.09.2011 р. № 1204). В Інструкції подано коротку характеристику кожного синтетичного рахунка і його субрахунків, розглянуто їхню структуру і призначення, наведено порядок обліку найбільш типових господарських операцій.

Так, в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку зазначено, що рахунки класу 7 призначені для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, а також від надзвичайних подій; рахунки класу 8 є транзитними і використовуються для узагальнення інформації про витрати підприємства протягом звітного періоду, а рахунки 9 класу застосовуються для відображення витрат операційної, інвестиційної, фінансової діяльності та витрат на запобігання надзвичайним подіям і ліквідацію їх наслідків. Недоліком є відсутність характеристики до субрахунків, що не дає можливості деталізації в розрізі видів діяльності [24].

Інформацію про відображення облікових даних в регістрах дають нам Методичні рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2000 р. № 356. п. 36-43.

Відповідно до них, для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства та фінансові результати підприємства від звичайної діяльності та надзвичайних подій (за кредитом рахунків 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 79) призначено Журнал 6. У розділі II Журналу 6 накопичуються дані про окремі складові доходів підприємства.

Для обліку витрат діяльності і відображення кредитових оборотів на рахунках обліку витрат застосовується Журнал 5 або 5 А і Відомість 5.1 [24].

### 1.3. Роль аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

Звітність – це основа для оцінки фінансового стану підприємства. Для того, щоб зрозуміти яка роль аналізу фінансового результату діяльності підприємства ми маємо зрозуміти його суть і саму процедуру аналізу [54].

Отже, аналіз починається з його джерела, що насамперед є звіт про фінансові результати або як його ще називають звіт про сукупний дохід – це повна назві звіту за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності» [54].

Фінансовий результат – це різниця між доходами та витратами, тобто прибуток або збиток підприємства. Так для проведення якісного аналізу на основі Звіту про фінансові результати потрібно зрозуміти його побудову та порядок формування показників у самій звітності. (табл.1.4) [54].

**Таблиця 1.4**

#### **Характеристика розділів Звіту про фінансові результати [54]**

<b>Розділ звіту про фінансові результати</b>	<b>Інформація розділу</b>
1	2
I. Фінансові результати	Можна бачити окремо операційну (основну) та всю іншу діяльність, зокрема фінансову (відсотки по кредитах). Витрати подані за функціями, на які вони спрямовуються: адміністративні, збутові, фінансові та інші. Це дає можливість виявити, в якому секторі є проблеми. Дані розділу дають можливість побудувати динаміку виручки під реалізацією, інших доходів, витрат та фінансового результату (прибутку/збитку). Зверхність увагу, що наявність доходу у цьому Звіті ще не означає надходження грошей. За правилами бух обліку дохід визнається по факту відвантаження продукції, товарів, надання робіт, послуг без прив'язки до грошей.
II. Сукупний дохід	Інформація про інший сукупний дохід, тобто зміни власного капіталу підприємства внаслідок операцій та інших подій, які не пов'язані з операціями з учасниками та доходами й витратами I розділу.
III. Елементи операційних витрат	По-перше, розкривається інформація про витрати операційної діяльності, але в іншій

Розділ звіту про фінансові результати	Інформація розділу
1	2
	класифікації, ніж в розділі I – за характером (матеріальні затрати, витрати на оплату праці, витрати на єдиний соціальний внесок, амортизація, інші операційні витрати). Друга особливість – сума витрат операційної діяльності по розділу I та розділу III співпадає тільки для торговельних підприємств та інших, які не мають виробництва та не використовують рахунок 23 “Виробництво”.
IV. Розрахунок показників прибутковості акцій	Міститься інформація про прибутковість однієї акції. Даний розділ заповнюється тільки для акціонерних товариств.

В цілому визнання доходів і витрат у Звіті будується на вимогах НП(С)БО 15 “Дохід” та НП(С)БО 16 “Витрати”. В останньому можна побачити склад кожної складової витрат: адміністративних, витрат на збут та інших, але заглянути до приміток чи рахунків бух обліку є незайвим[54].

На даному етапі ми маємо відповістити на питання формування основних показників. Таким чином до основних показників можна віднести наступні: (табл. 1.3 ) [54].

**Таблиця 1.5**

**Формування основних показників Звіту [54]**

Показники	Метод визначення
1	2
Чистий дохід	Виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг без ПДВ, а також без акцизного збору, знижок, повернень продукції, товарів, якщо вони мали місце
Валовий прибуток	Чистий дохід – собівартість реалізації
Фінансовий результат від операційної діяльності	Валовий прибуток + інші операційні доходи – адміністративні витрати – витрати на збут – інші операційні витрати
Фінансовий результат до оподаткування	Фінансовий результат від операційної діяльності + фінансові доходи + доходи від участі в капіталі + інші доходи – фінансові витрати – втрати від участі в капіталі – інші витрати
Чистий прибуток	Усі доходи – усі витрати. Або: фінансовий результат до оподаткування – витрати з податку на прибуток

Виходячи з вище сказаного якісний фінансовий аналіз підприємства обов'язково повинен включати всі складові, а саме: аналіз динаміки, структури та рентабельності по різних видах діяльності. А також дуже важливі примітки до фінансової звітності. Як висновок можна сказати що аналіз фінансової звітності в діяльності підприємства є дуже важливою та відіграє одну з найважливіших ролей. За допомогою методів аналізу керівництво може отримати багато корисної інформації про збитковість або прибутковість підприємства, а також в більш вузьких аспектах також дає раду. Так наприклад керівництво може побачити на основі даних аналізу фінансової звітності чи потрібно продовжувати далі інвестиції в ті чи інші проекти. Переваги аналізу є дуже важливими і на мою думку кожне підприємство має використовувати ці методи заради правильного управління та веденням господарської діяльності [54].

Фінансові результати діяльності підприємства характеризуються приростом суми власного капіталу (чистих активів), основним джерелом якого є прибуток від операційної, інвестиційної, фінансової діяльності, а також отриманий унаслідок надзвичайних обставин [41].

Прибуток - це частина чистого доходу, який безпосередньо одержують підприємства після реалізації продукції як винагороду за вкладений капітал і ризик підприємницької діяльності. Кількісно він становить різницю між сукупними доходами (після сплати податку на додану вартість, акцизного податку та інших відрахувань з виручки в бюджетні і не бюджетні фонди) і сукупними витратами звітного періоду. Обсяг прибутку, рівень рентабельності залежать від виробничої, постачальницької, маркетингової, збутової, інвестиційної і фінансової діяльності підприємства. Тому ці показники характеризують усі сторони господарювання [41].

Основними завданнями аналізу фінансових результатів діяльності є:

- вивчення можливостей одержання прибутку відповідно до наявного ресурсного потенціалу підприємства і кон'юнктури ринку;

- систематичний контроль за процесом формування прибутку і зміною його динаміки;
- визначення впливу як зовнішніх, так і внутрішніх факторів на фінансові результати й оцінювання якості прибутку;
- виявлення резервів збільшення суми прибутку і підвищення рівня прибутковості бізнесу;
- оцінювання роботи підприємства з використання можливостей збільшення прибутку і рентабельності;
- вироблення рекомендацій з підвищення ефективності системи керування прибутком [41].

Основними джерелами інформації в аналізі фінансових результатів прибутку є накладні на відвантаження продукції, дані аналітичного бухгалтерського обліку за рахунками результатів, фінансової звітності ф. № 1 "Баланс", ф. № 2 "Звіт про фінансові результати", ф. № 3 "Звіт про рух грошових коштів", ф. № 4 "Звіт про власний капітал", ф. № 6 "Примітки до річної фінансової звітності", дані статистичної звітності "Звіт про випуск, реалізацію та обіг цінних паперів", дані внутрішньої управлінської звітності, а також відповідні таблиці бізнес-плану підприємства [41].

У процесі аналізу використовують різні показники прибутку, які можна класифікувати таким чином:

1. За видами господарської діяльності розрізняють прибуток від основної (операційної) діяльності, прибуток від інвестиційної діяльності, прибуток від фінансової діяльності.

2. За складом включених елементів розрізняють маржинальний (валовий) прибуток, загальний фінансовий результат звітного періоду до виплати процентів і податків (брутто-прибуток), прибуток до оподаткування, чистий прибуток [41].

Маржинальний прибуток - це різниця між виручкою (нетто) і прямими виробничими витратами на реалізовану продукцію [41].

Брутто-прибуток включає фінансові результати від опера\* дійної, фінансової й інвестиційної діяльності, позареалізаційні і надзвичайні доходи і витрати (до виплати процентів і податків). Характеризує загальний фінансовий результат, зароблений підприємством для всіх зацікавлених сторін (держави, кредиторів, власників, найманого персоналу) [41].

Прибуток до оподаткування - це результат після виплати процентів кредиторам [41].

Чистий прибуток - це та сума прибутку, що залишається в розпорядженні підприємства після сплати всіх податків, виплата за економічними санкціями та інших обов'язкових відрахувань [41].

1. Залежно від характеру діяльності підприємства розрізняють прибуток від звичайної (традиційної) діяльності і прибуток від надзвичайних ситуацій, незвичайних для цього підприємства.
2. За характером оподаткування розрізняють оподатковуваний і неоподатковуваний (пільговий) прибуток відповідно до податкового законодавства, що періодично переглядається.
3. За ступенем обліку інфляційного фактора розрізняють номінальний прибуток і реальний прибуток, скоригований на темп інфляції у звітному періоді.
4. За економічним змістом прибуток поділяють на бухгалтерський і економічний. Бухгалтерський прибуток визначають як різницю між доходами і поточними явними витратами, відображеними в системі бухгалтерських рахунків. Економічний прибуток відрізняється від бухгалтерського тим, що в розрахунку його величини враховують не лише явні витрати, а й неявні, не відображені в бухгалтерському обліку (наприклад, витрати на утримання основних засобів, що належать власнику фірми).
5. За характером використання чистий прибуток поділяють на капіталізований і споживаний. Капіталізований прибуток - це частина чистого прибутку, який спрямовують на фінансування приросту активів

підприємства. Споживаний прибуток - та його частина, яку витрачають на виплату дивідендів акціонерам і засновникам підприємства [41].

У процесі аналізу необхідно вивчити склад прибутку, його структуру, динаміку і виконання плану за звітний період. Під час вивчення динаміки прибутку слід враховувати інфляційні фактори зміни його суми. Для цього виручку коригують на середньозважений індекс зростання цін на продукцію підприємства в середньому по галузі, а витрати на реалізовану продукцію зменшують на їхній приріст у результаті підвищення цін на спожиті ресурси за аналізований період [41].

Після цього слід ґрунтовно вивчити фактори зміни кожної складової загальної суми прибутку. Аналізуючи склад і динаміку прибутку, слід мати на увазі, що його обсяг багато в чому залежить і від облікової політики підприємства. Закон про бухгалтерський облік та інші нормативні документи надають право суб'єктам господарювання самостійно обирати деякі методи обліку, що здатні істотно вплинути на формування фінансових результатів. Чинні нормативні акти допускають такі методи регулювання прибутку суб'єктом господарювання [41]:

1. Зміна вартісних меж віднесення майна до основних засобів чи до оборотних активів, що спричиняє зміну суми поточних витрат і прибутку у зв'язку з різними способами віднесення їх на витрати.
2. Зміна методу переоцінки основних засобів: шляхом індексації первісної вартості з використанням середньостатистичних коефіцієнтів чи прямим перерахуванням первісної вартості в ціни, що склалися на дату переоцінки на відповідні види основних засобів. Від обраного методу переоцінки основних засобів залежать фонд переоцінки майна (додатковий капітал), сума амортизаційних відрахувань і як результат - величина прибутку і власного капіталу підприємства.
3. Використання методу прискореної амортизації активної частини основних засобів також призводить до збільшення собівартості продукції і зменшення суми прибутку, а отже, і податків на прибуток.



4. Застосування різноманітних методів оцінювання нематеріальних активів і способів нарахування амортизації за ними.
5. Вибір методу оцінювання спожитих виробничих запасів (NIFO, FIFO, UFO).
6. Зміна порядку списання витрат на ремонт основних засобів на собівартість продукції (за фактичними або витратними рівномірними частинами за рахунок створеного ремонтного фонду).

Таким чином, облікова політика, формована адміністрацією, відкриває великий простір для вибору методологічних прийомів, здатних радикально змінювати всю картину фінансових результатів і фінансового стану підприємства [41].



**Рис.1.1.Структурно-логічна модель формування показників прибутку [41]**

У процесі аналізу необхідно встановити відповідність прийнятої облікової політики підприємства чинним нормативним положенням з ведення бухгалтерського обліку і визначити вплив змін в обліковій політиці на суму бруто-прибутку, оподатковуваного і чистого прибутку, а також на обсяг споживаного і капіталізованого прибутку. Для цього слід відобразити в спеціальній таблиці рівень перелічених показників до і після зміни кожного методу облікової політики суб'єкта господарювання [41].

































































































## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На сьогоднішній день фінансовий результат – один з основних показників діяльності підприємства. Він займає одне з центральних місць у загальній системі вартісних інструментів і важелів управління.

У даній роботі наведені теоретичні та практичні аспекти обліку і аналізу фінансових результатів підприємств в ринкових умовах господарювання. Згідно поставлених завдань було вивчено теоретичні основи обліку і аналізу складових фінансових результатів та визначено основні напрямки їх вдосконалення.

Проведені дослідження на прикладі ТДВ «Берегівське АТП 12137» дозволяють зробити наступні висновки:

1. Фінансові результати як об'єкт бухгалтерського обліку розглядається як прибуток (збиток), який отримує компанія внаслідок господарської діяльності. Прибуток (збиток) розраховується як різниця між доходами від господарської діяльності і витратами на її здійснення.

2. Бухгалтерський облік фінансових результатів регулюється вітчизняним законодавством, що представляє собою багаторівневу систему. Відповідно, при дослідженні нормативно-правового регулювання обліку фінансових результатів, нами виділено чотири рівня регулювання: Податковий кодекс України, Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", Національні положення стандарти бухгалтерського обліку, Облікова політика підприємства.

3. Звітність суб'єкта господарювання є основним джерелом для аналізу фінансових результатів підприємства. Якісний аналіз фінансових результатів підприємства обов'язково повинен включати наступні складові, а саме: аналіз динаміки, структури фінансових результатів, аналіз прибутковості, аналіз рентабельності по різних видах діяльності.

4. Об'єктом дослідження виступає Товариство з додатковою відповідальністю «Берегівське Автотранспортне Підприємство 12137». У

власності ТДВ «Берегівське Автотранспортне Підприємство 12137» є автомобільний парк. Основним видом діяльності підприємства є здійснення рейсових пасажирських перевезень.

5.ТДВ «Берегівське АТП 12137» обрало спрощену систему оподаткування, обліку і звітності, а саме: 3 групу платника єдиного податку 5%, що впливає на методику відображення фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку та формування інформації у фінансовій звітності.

З метою формування інформації про доходи і витрати протягом звітного періоду на ТДВ «Берегівське АТП 12137» використовуються тимчасові номінальні рахунки, на яких накопичуються суми по кожному виду доходів і витрат. Тимчасовими ці рахунки називаються тому, що суми накопичених на них доходів і витрат відносяться тільки до поточного облікового періоду. В кінці звітного періоду ці рахунки закриваються і, відповідно, на рахунку 79 формується фінансових результат.

Відповідно ТДВ «Берегівське АТП 12137» використовує можливість ведення спрощеного бухгалтерського обліку та формування Фінансової звітності для малих підприємств. Спрощеність полягає у наступних можливостях:

- ✓ складати спрощену фінансову звітність у складі лише балансу та звіту про фінансові результати за формами 1-мс та 2-мс;

- ✓ не нараховувати забезпечення, наприклад забезпечення оплати відпусток;

- ✓ не проводити дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості;

- ✓ не проводити переоцінку основних засобів;

- ✓ не нараховувати резерв сумнівних боргів.

6.ТДВ «Берегівське АТП 12137» здійснює подання звітності за допомогою програмного продукту «М.Е.Дос». В процесі дослідження нами розглянуто особливості програмного продукту для ведення обліку

фінансових результатів та формування звітності «BAS Бухгалтерія» та рекомендовано до використання на ТДВ «Берегівське АТП 12137». За допомогою програмного забезпечення «BAS Бухгалтерія» є можливість задавати фінансову звітність, вести облік та обмінюватися документами з контрагентами. Це суттєво облегшить процес облікових робіт на ТДВ «Берегівське АТП 12137», забезпечить оперативність реалізації облікових процесів та формування звітності.

7. За результатами проведеного аналізу фінансових результатів по ТДВ «Берегівське АТП 12137» за 2018-2020 рр., слід відмітити:

В 2018 р. ТДВ «Берегівське АТП 12137» сформувало обсяг виручки в розмірі 5 009 тис. грн. На кінець періоду дослідження (2020 р.) виручка становить 3 858,8 тис. грн., що на 22,96% менше показника на початок періоду аналізу. Це вказує на нездатність підприємства діяти в складних економічних умовах, використовувати наявні конкурентні переваги, задовольняти потреби свого цільового сегмента ринку. Це призводить до того, що у підприємства залишається менше фінансових ресурсів для того, щоб покрити постійні і змінні витрати, заохочувати ефективних співробітників, погашати фінансові зобов'язання, вирішувати інші оперативні та стратегічні завдання.

Про зниження ефективності господарських процесів на підприємстві свідчить чистий дохід, що зменшується в 2018 - 2020 рр. 22,96%, в той час як собівартість зростає (3,05% за 2018 - 2020 рр.). Важливо досягати протилежної ситуації, що дозволить формувати більш відчутний фінансовий результат ТДВ «Берегівське АТП 12137».

Індикатор рентабельності активів ТДВ «Берегівське АТП 12137» показує, що на кожну гривню, котра використовується для фінансування активів ТДВ «Берегівське АТП 12137», було сформовано чистого збитку в розмірі 30,85 копійок в 2020 р. Необхідно активізувати управлінський потенціал для формування плану відновлення додатної прибутковості і його практичної реалізації.



За результатами проведених досліджень, можна ТДВ «Берегівське АТП 12137» надати наступні рекомендації:

Для підвищення оперативності важливим є впровадження на ТДВ «Берегівське АТП 12137» автоматизації обліку. Нами рекомендовано використовувати облікових програмний продукт «BAS Бухгалтерія».

Від'ємний фінансовий результат чітко вказує, що необхідно активізувати раціоналізаторський і творчий потенціал управлінців для того, щоб відновити прийнятний рівень прибутковості. На поточний момент спостерігається повільна фінансова деградація компанії.

Важливо імплементувати системну політику облікового контролю та управління дебіторською та кредиторською заборгованістю, так як це дозволяє краще контролювати якість і обсяги дебіторської заборгованості, а також вибудовувати хороші відносини як з клієнтами, так і з постачальниками. Важливо враховувати інтереси всіх сторін, що дозволить максимізувати господарську ефективність підприємства.

Також, на ТДВ «Берегівське АТП 12137» доцільно впровадити планування та бюджетування грошових потоків, наприклад, використовувати для цих цілей платіжний календар, так як це дозволить контролювати ліквідність підприємства.

Поточний рівень рентабельності власного капіталу показує, що необхідно шукати можливості для подальшого підвищення ефективності роботи підприємства, використовувати наявні резерви для забезпечення більш високого чистого прибутку і прибутковості коштів, які вкладені власниками.

Важливо не тільки реагувати на наявні фінансові проблеми, а й реалізовувати превентивний контроль фінансових ризиків, що дозволить досягти більш стійкого положення. На поточний момент частка власного капіталу є несуттєвою, що знижує довіру з боку постачальників фінансових ресурсів, адже їх інтереси не є захищеними. Тому важливо працювати в напрямку збільшення обсягу власного капіталу.

## ÖSSZEGZÉSEK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK

A mai napig a pénzügyi eredmények az egyik fő mutatója a vállalkozás tevékenységeiben. A költségeszközök és a vezérlőkarok rendszerében az egyik központi helyet foglalja el.

A munkában a vállalkozások piaci helyzetben történő számviteli és pénzügyi eredményeinek elemzésének elméleti és gyakorlati szempontjait mutatja be. A feladatoknak megfelelően tanulmányozták a könyvelés és a pénzügyi eredmények összetevőinek elemzésének elméleti alapjait, és meghatározták javításuk fő irányait.

A Beregszászi GKV 12137 KFT példáján végzett kutatások lehetővé teszik a felsorolt következtetések levonását:

1. A pénzügyi eredményeket, mint számviteli tárgyakat a társaság által a gazdasági tevékenység eredményeként kapott nyereségnek (veszteségnek) tekintjük. A nyereség (veszteség) a gazdasági tevékenységből származó jövedelem és a megvalósítás költségei közötti különbségként kerül kiszámításra.

2. A pénzügyi eredmények könyvelését a nemzeti jog szabályozza, amely egy többszintű rendszer. Ennek megfelelően a pénzügyi eredmények elszámolásának tanulmányozása során négy szintet azonosítottunk: Ukrajna adótörvénykönyve, Ukrajna "A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról" törvény, Nemzeti számviteli standardok, Számviteli politika.

3. A gazdálkodó egység jelentése a fő forrás a gazdálkodó pénzügyi eredményeinek elemzéséhez. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek kvalitatív elemzésének a következő elemeket kell tartalmaznia, nevezetesen: a dinamika elemzését, a pénzügyi eredmények szerkezetét, a jövedelmezőség elemzését, a különböző tevékenységek jövedelmezőségének elemzését.

4. A kutatás tárgya a Beregszászi GKV 12137 KFT kiegészítő felelősségű társaság. A Beregszászi GKV 12137 KFT autóparkkal rendelkezik. A vállalkozás fő tevékenysége a menetrend szerinti utasforgalom lebonyolítása.

5. Beregszászi GKV 12137 KFT az adózás, a könyvelés és a beszámolás egyszerűsített rendszerét választotta, nevezetesen: az adófizetők 3 csoportja 5%, amely hatással van a pénzügyi eredmények könyvelésbeli megjelenítésére és az információk pénzügyi kimutatásokban történő kialakítására. .

A beszámolási időszak bevételeire és kiadásaira vonatkozó információk előállításához a Beregszászi GKV 12137 KFT ideiglenes névleges számlákat használnak, amelyek összegyűjtik az egyes bevételi és kiadási típusokat. Ezeket a számlákat ideiglenesnek nevezzük, mert a felhalmozott bevételek és ráfordítások összege csak az aktuális elszámolási időszakra vonatkozik. A beszámolási időszak végén ezeket a számlákat lezárják, és ennek megfelelően a pénzügyi eredmény a 79-es számlán alakul ki.

Ennek megfelelően a Beregszászi GKV 12137 KFT az egyszerűsített könyvelés és a pénzügyi kimutatások készítésének lehetőségét használja a kisvállalkozások számára. Az egyszerűsítés a következő tulajdonságokban rejlik:

- egyszerűsített pénzügyi kimutatásokat készít, amelyek csak az 1 ms és 2 ms formanyomtatványon tartalmazzák a mérleget és a pénzügyi teljesítmény kimutatását;
- nem halmozódik fel biztosíték, például nyaralási fizetés;
- nem kell diszkontálni a hosszú lejáratú követeléseket;
- a befektetett eszközöket nem kell átértékelni;
- nem felszámolni tartalékot a kétes adósságokra.

6. A Beregszászi GKV 12137 KFT jelentéseket nyújt be az "M.E.Doc" szoftvertermék felhasználásával. A kutatás során megvizsgáltuk a szoftvertermék jellemzőit a pénzügyi eredmények elszámolásához és a "BAS könyvelés" beszámolásához, és javasoljuk a Beregszászi GKV 12137 KFT használatát. A BAS Számviteli szoftver segítségével lehetőség van pénzügyi kimutatások készítésére, nyilvántartások vezetésére és dokumentumok cseréjére a vállalkozókkal. Ez jelentősen megkönnyíti a Beregszászi GKV 12137 KFT könyvelési munkáját, biztosítja a számviteli folyamatok és a jelentések hatékonyságát.

7. A Beregszászi GKV 12137 KFT 2018–2020 közötti pénzügyi eredményeinek elemzésének szerint meg kell jegyezni:

2018-ban a GKV 12137 KFT 5,009 ezer UAH bevételt termelt. A vizsgálati időszak (2020) végén a bevétel 3 858,8 ezer UAH, ami 22,96% -kal kevesebb, mint az elemzési időszak elején. Ez azt jelzi, hogy a vállalat nem képes nehéz gazdasági körülmények között működni, a meglévő versenyelőnyöket felhasználni, a célpiaci szegmens igényeinek kielégítésére. Ez oda vezet, hogy a vállalatnak kevesebb pénzügyi forrása van a fix és változó költségek fedezésére, a hatékony alkalmazottak ösztönzésére, a pénzügyi kötelezettségek visszafizetésére, egyéb operatív és stratégiai feladatok megoldására.

A gazdasági folyamatok hatékonyságának csökkenését a vállalkozásnál a nettó jövedelem bizonyítja, amely 2018 - 2020-ban 22,96% -kal csökken, míg a költségek nőnek (3,05% 2018 - 2020-ban). Fontos az ellenkező helyzet elérése, amely kézzelfoghatóbb pénzügyi eredményt képez a Beregszászi GKV 12137 KFT számára.

A Beregszászi GKV 12137 KFT eszközeinek megtérülési mutatója azt mutatja, hogy a Beregszászi GKV 12137 KFT eszközeinek finanszírozásához felhasznált minden hrivnya esetében 2020-ban 30,85 kopika nettó veszteség keletkezett. Fokozni kell a kezelési kapacitást a pozitív jövedelmezőség kialakítása és gyakorlati megvalósítása.

A kutatás eredményei szerint a Beregszászi GKV 12137 KFT a következő ajánlásokat teheti meg:

A hatékonyság növelése érdekében fontos bevezetni a számviteli automatizálást a Beregszászi GKV 12137 KFT. Javasoljuk a "BAS Accounting" számviteli szoftvertermék használatát.

A negatív pénzügyi eredmény egyértelműen jelzi, hogy fokozni kell a vezetők innovációját és kreativitását az elfogadható jövedelmezőség helyreállítása érdekében. Pillanatnyilag a vállalat pénzügyi romlása lassú.

Fontos egy szisztematikus politika végrehajtása a követelések és a kötelezettségek számviteli ellenőrzésére és kezelésére, mivel ez lehetővé teszi a

követelések minőségének és mennyiségének jobb ellenőrzését, valamint jó kapcsolatok kialakítását mind az ügyfelekkel, mind a szállítókkal. Fontos figyelembe venni minden fél érdekeit, amelyek maximalizálják a vállalkozás gazdasági hatékonyságát.

Továbbá a Beregszászi GKV 12137 KFT tanácsos végrehajtani a pénzáramok tervezését és költségvetés-tervezését, például fizetési naptár használatát ezekre a célokra, mivel ez ellenőrzi a vállalkozás likviditását.

A saját tőke megtérülésének jelenlegi szintje azt mutatja, hogy meg kell találni a lehetőségeket a vállalkozás hatékonyságának további javítására, a meglévő tartalékok felhasználásával biztosítani kell a tulajdonosok által befektetett alapok magasabb nettó jövedelmét és jövedelmezőségét.

Fontos nemcsak a meglévő pénzügyi problémákra reagálni, hanem a pénzügyi kockázatok megelőző ellenőrzésének végrehajtása is, amely stabilabb helyzetet fog elérni. Jelenleg a saját tőke aránya jelentéktelen, ami csökkenti a pénzügyi források szállítóinak bizalmát, mert érdekeik nincsenek védve. Ezért fontos törekedni a saját tőke növelésére.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білик. В. Г. Облік і відображення в звітності фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств в умовах реформування : Формування ринкових відносин в Україні: Збірник наукових праць. Вип.1, 2009 С. 127 – 129
2. Білокудря Т. С. Поняття "фінансові результати" як об'єкт бухгалтерського обліку. Управління розвитком. 2014. № 6. С. 149-152. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz\\_2014\\_6\\_63](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_6_63)
3. Будько О. В. Облік і аналіз фінансових результатів підприємств . Економічні проблеми розвитку виробництва випуск : XXXI / НАН України 2009 С. 23-27
4. Гамзаєва Е. М. Фінансовий результат як економічна категорія та об'єкт бухгалтерського обліку й економічного аналізу. Управління розвитком. 2014. № 15. С. 131-133. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz\\_2014\\_15\\_62](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_15_62)
5. Ганін В.І., Логвіненко К.В., Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності підприємства : Бухгалтерський облік, УДК 657,4 С.13-17
6. Гаращенко О. В. Облік і аналіз формування фінансових результатів та розподілу Економіка: проблеми теорії та практики : зб.наук. праць 2013 Т. 2 вип. 195 С. 15-18
7. Гольцова С.М. Бухгалтерський облік : навчальний посібник "Університетська книга", 2007 С. 254
8. Горобець М. О., Мельянова Л. В. Економічна сутність категорії "Фінансові результати". Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(3). С. 165-169. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof\\_2013\\_10\(3\)\\_\\_28](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10(3)__28).
9. Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз : Навчальний. Посібник. Центр учбової літератури, 2009. – С 256

10. Гуль І. Г. Аналіз фінансових результатів діяльності туристичного підприємства : лекція з навчальної дисципліни "Аналіз діяльності підприємств туризму" для студентів спеціальності 242 "Туризм". Львів, 2018. 12 с.
11. Деречин, В.В. Теорія бухгалтерського обліку : навчальний посібник :Мін-во освіти і науки України, Одеський державний. економічний університет, 2006 С. 352
12. Єремян О.М. Організація і методологія обліку і аналізу фінансових результатів: Київський національний університет, 2005. С. 17
13. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання : навчальний посібник : Національний ун-т «Львівська політехніка». Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2014 С.180
14. Коришко Н.Є. Методика визначення фінансових результатів на підприємстві в сучасних умовах господарювання : 2016 С. 1- 4 URL: [http://www.nbuv.gov.ua/old\\_jrn/natural/Nvuu/Ekon/2010\\_29\\_1/statti/15.htm](http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/natural/Nvuu/Ekon/2010_29_1/statti/15.htm)
15. Купріна Н.М., Шаталова А.В., Апостолов К.В., Бачинський О.В. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства: теоретичний та практичний аспект. Економіка харчової промисловості. 2018. Т. 10, Вип. 4. С. 48-57. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/echp\\_2018\\_10\\_4\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/echp_2018_10_4_7).
16. Левицька О. О. Фінансові результати діяльності підприємства як об'єкт обліку. Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Сер. : Економіка. 2011. Вип. 17. С. 214-220. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa\\_2011\\_17\\_28](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2011_17_28).
17. Мельник Т.Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського обліку для контролювання фінансових результатів підприємства : Молодий вчений . 2015. С. 63–68
18. Михайлов М.Г. Деякі підсумки реформування обліку на підприємствах АПВ (регіональний аспект). Облік і фінанси АПК. 2005. № 1. С. 14-18.

19. Мороз Ю.Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства : Вісник Житомирського державного технологічного університету. Житомир, 2013 С. 135—141.

20. Назаренко О.В., Лукаш Р.В.Фінансові результати: Сутність та особливості організації бухгалтерського обліку : Економічна правда УДК 657:658.1 С. 19-24

21. Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання :. Підручник, 2008. С. 630

22. Руда Р.В., Аналіз Ефективної Діяльності Підприємства: Необхідність та Методика, Економіка та управління підприємства Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу № 4 (20) 2012

23. Скалюк Р. В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. 2010. Вип. 18(1). С. 135-141. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu\\_e\\_2010\\_18\(1\)\\_\\_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2010_18(1)__23)

24. Скрипник М.Є. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів. Чернівецький торговельно-економічний інститут Київського національного торговельно-економічного університету. 2014. С.206-2012.

25. Стаднюк С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств : РОЗДІЛ VI. Бухгалтерський облік, аналіз, статистика та математичні методи й інформаційні технології в економіці. 1, 2016 С. 127-132

26. Стаднюк Т.С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств: Еко-номічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. № 1 2016.. С. 127-132



27. Сусіденко Ю.В. Облік та аналіз фінансових результатів діяльності підприємства : Східна Європа: Економіка, Бізнес та Управління, випуск 2(07) 2017 С.297-300
28. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні: навчальний посібник Мін-во освіти і науки України, Нац. ун-т "Львівська політехніка" Львів : Інтелект-Захід, 2008 С.1224
29. Чухіна Т.С., Давидюк Г.С. Теоретичні основи формування обліку фінансових результатів діяльності підприємства відповідно до стандартів бухгалтерського обліку : Економіка і Суспільство випуск # 12/20217 С. 715-720
30. Янок Д.А. Облік та аудит фінансових результатів в умовах стандартизації звітності : Нац. наук. центр "Ін-т аграр. економіки" 2005. С. 22
31. Яріш П.М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності органі-зацій : Управління розвитком. № 4(144). 2015 С. 159–162.162.
32. BAS Бухгалтерія URL: <https://www.bas-soft.eu/soft/bas-mass/bas-accounting/> (дата звернення: 06.05.2021).
33. М.Е.Дос URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki/М.Е.Дос> (дата звернення: 06.052021).
34. Аналіз динаміки і структури фінансових результатів діяльності підприємства URL: [https://pidru4niki.com/1184072051018/menedzhment/analiz\\_dinamiki\\_strukturi\\_finansovih\\_rezultativ\\_diyalnosti\\_pidpriyemstva](https://pidru4niki.com/1184072051018/menedzhment/analiz_dinamiki_strukturi_finansovih_rezultativ_diyalnosti_pidpriyemstva) (дата звернення: 16.10.2021).
35. Аналіз динаміки фінансових результатів URL: [https://studme.com.ua/1405100310477/ekonomika/analiz\\_dinamiki\\_finansovyh\\_rezultatov.htm](https://studme.com.ua/1405100310477/ekonomika/analiz_dinamiki_finansovyh_rezultatov.htm) (дата звернення: 16.10.2021).
36. Аналіз прибутків та рентабельності підприємства URL: [https://osvita.ua/vnz/reports/econom\\_pidpr/20415/](https://osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/20415/) (дата звернення: 16.10.2021).
37. Аналіз рентабельності URL: <https://kr-diplom.kiev.ua/kursova-robot-free/analiz-efektivnosti-5-161.htm> (дата звернення: 16.10.2021).

38. Аналіз рівня, динаміки та структури фінансових результатів діяльності підприємства. Аналіз рівня беззбитковості URL: [https://pidru4niki.com/87196/finansii/analiz\\_rivnya\\_dinamiki\\_strukturi\\_finansovih\\_rezultativ\\_diyalnosti\\_pidpriyemstva\\_analiz\\_rivnya\\_bezbitkovosti](https://pidru4niki.com/87196/finansii/analiz_rivnya_dinamiki_strukturi_finansovih_rezultativ_diyalnosti_pidpriyemstva_analiz_rivnya_bezbitkovosti) (дата звернення: 16.10.2021).
39. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства URL: <https://kr-diplom.kiev.ua/referat/ref054.htm> (дата звернення: 16.10.2021).
40. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства URL: <https://cutt.ly/unzyTYp> (дата звернення: 04.05.2021).
41. Аналіз фінансових результатів підприємства URL: [https://pidru4niki.com/1151051341354/ekonomika/analiz\\_finansovih\\_rezultativ\\_diyalnosti\\_pidpriyemstva](https://pidru4niki.com/1151051341354/ekonomika/analiz_finansovih_rezultativ_diyalnosti_pidpriyemstva) (дата звернення: 06.05.2021).
42. Андросова О. Ф., Губар А.О. Особливості методики і організації обліку фінансових результатів. Ефективна економіка. 2011. № 4. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2011\\_4\\_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_4_10). (дата звернення: 16.10.2021).
43. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури  
URL: [https://studwood.ru/2096017/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/ekonomiko\\_pravoviy\\_analiz\\_normativnoyi\\_bazi\\_oglyad\\_spetsialnoyi\\_literaturi](https://studwood.ru/2096017/buhgalterskiy_uchet_i_audit/ekonomiko_pravoviy_analiz_normativnoyi_bazi_oglyad_spetsialnoyi_literaturi) (дата звернення: 16.10.2021).
44. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження URL: <http://www.uaeconomic.com/ulens-455-1.html> (дата звернення: 16.10.2021).
45. Економіко-правовий аналіз нормативно-правової бази та критичний огляд спеціальної літератури за темою дослідження URL: <https://studfile.net/preview/5198804/page:2/> (дата звернення: 16.10.2021).
46. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури URL: <https://www.kazedu.kz/referat/135815/> (дата звернення: 16.10.2021).

47. Масалига Я. О. Організаційні основи обліку оподаткування результатів діяльності підприємства URL <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.04.06.html> (дата звернення: 17.10.2021)
48. Методики визначення фінансових результатів діяльності підприємства. URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16401/> (дата звернення: 16.10.2021)
49. Михайлов М.Г., Облік і фінанси АПК: освітній портал URL: <http://magazine.faaf.org.ua/deyaki-pidsumki-reformuvannya-obliku-na-pidpriemstvah-apv-regionalniy-aspekt.html> (дата звернення: 16.10.2021).
50. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.01.2013 р. № 73. URL: <https://www.rada.gov.ua/> (дата звернення: 17.10.2021)
51. Національні Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290. URL: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) (дата звернення: 17.10.2021)
52. Національні Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290. URL: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) (дата звернення: 17.10.2021)
53. Нормативно правове регулювання обліку фінансових результатів URL: <https://studfile.net/preview/5246877/page:3/> (дата звернення: 16.10.2021).
54. Онищенко В. Аналіз фінансових результатів підприємства. 2019. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7128-analz-fnansovih-rezultatv-dyalnost-pdprimstva> (дата звернення: 15.10.2020).
55. Онищенко В. Облік фінансових результатів підприємства URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7834-oblk-fnansovih-rezultati-pdprimstva> (дата звернення: 07.05.2021).
56. Плаксієнко В.Я., Дацій О.І. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх в обліку. Облік і фінанси АПК: освітній

портал. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/metodika-viznachennya-finansovih-rezultativ-ta-vidobrazhennya-ih-v-obliku.html> (дата звернення: 06.05.2021).

57. Прохвар Н.В. Напрями вдосконалення звітності про фінансові результати в агроформуваннях. Облік і фінанси АПК: освітній портал. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/napryami-vdoskonalennya-zvitnosti-pro-finansovi-rezultati-v-agroformuvanniah.html> (дата звернення: 06.05.2021).

58. Фінансові результати: розвиток бухгалтерського обліку. URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17499/> (дата звернення: 11.05.2021).

59. Фінансові результати: сутність та зміст, класифікація. URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17497/> (дата звернення: 16.10.2021).

60. Червінська С.Л. Облік і фінанси АПК: освітній портал URL: <http://magazine.faaf.org.ua/osoblivosti-viznachennya-finansovih-rezultativ-diyalnosti-agrarnih-pidpriemstv.htm> (дата звернення: 16.10.2021).

# ДОДАТКИ

## АНОТАЦІЯ

ВІРЛІЧ Ш.Е. Методика обліку та аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. *Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»*. Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II. Берегове, 2021.

Загальний обсяг кваліфікаційної роботи складає 92 сторінок, робота включає: 12 рисунків, 18 таблиць, 60 використаних джерел, 18 додатків.

*Ключові слова:* облік, оподаткування, аналіз, доходи, витрати, фінансові результати, діяльність підприємства.

Кваліфікаційна робота присвячена правильному і достовірному обґрунтуванню всіх теоретичних положень, а також висвітленню теоретичних та практичних аспектів методики обліку та аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

Метою та завданнями кваліфікаційної роботи є систематизація та узагальнення теоретичних та практичних аспектів методики та аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність Товариство з додатковою відповідальністю «Берегівське Автотранспортне підприємство 12137».

Предметом дослідження є облік фінансових результатів, організація бухгалтерського обліку та проведення аналізу фінансових результатів.

В кваліфікаційній роботі досліджено сутність фінансових результатів як об'єкту бухгалтерського обліку. Проаналізоване нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів діяльності підприємства в Україні. Проведено аналіз фінансових результатів з подальшим їх тлумаченням. Акцентовано увагу на облік фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку.

На основі проведених досліджень розглянуто напрями удосконалення організації обліку фінансових результатів.

Отримані під час дослідження результати містять практичну цінність для подальшого розвитку бухгалтерського обліку в цілому та для підприємств різних форм власності.

## ANNOTÁCIÓ

VIRLICS SÁNDOR. A vállalat pénzügyi eredményeinek számviteli módszertana és elemzése. Szakdolgozat a felsőoktatás első (alapképzési) szintjéhez a 071 "Számvitel és adózás" szakterületen. II Rákoczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2021.

A szakdolgozat teljes terjedelme 92 oldal, a kutatás 12 ábrát, 18 táblázatot, 60 felhasznált forrást, 18 mellékletet tartalmaz.

Kulcsszavak: könyvelés, adózás, elemzés, pénzügyi eredmények, a vállalkozás tevékenysége.

A szakdolgozat az összes elméleti rendelkezés helyes és megbízható megalapozására, valamint a módszertan és a gazdálkodó pénzügyi eredményeinek elemzésére vonatkozó szempontok lefedésére vonatkozik.

A szakdolgozat célja és célkitűzései a gazdálkodás módszertanának és a pénzügyi teljesítmény elemzésének elméleti és gyakorlati szempontjainak rendszerezése és általánosítása.

A munka tárgya a Beregszászi GKV 12137 KFT pénzügyi és gazdasági tevékenysége és a pénzügyi eredmények könyvelése, a számvitel megszervezése és a pénzügyi eredmények elemzése.

A kutatás a pénzügyi eredmények lényegét vizsgálta, mint számviteli tárgyat. Elemzzük az ukrajnai vállalkozás tevékenységének pénzügyi eredményeinek elszámolására vonatkozó normatív-jogi szabályozást. Elvégzik a pénzügyi eredmények elemzését további értelmezésükkel. Hangsúlyt fektetnek a pénzügyi eredmények elszámolására a könyvelésében.

Az elvégzett kutatások alapján figyelembe veszik a pénzügyi eredmények számlájának szervezésének javítási irányait.

Az elemzés során kapott eredmények tudományos értékkel bírnak a számvitel további fejlesztése szempontjából, és a vállalat számára további jövedelmezősége szempontjából.

## ANNOTATION

VIRLICH SHANDOR. Methods of accounting and analysis of the company's financial and payroll functions. Thesis for the first (bachelor's) level of higher education in the specialty 071 "Accounting and Taxation". Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education. Beregove, 2020.

The total volume of the thesis is 92 pages, the work includes: 12 pictures, 18 tables, 60 used sources, 18 appendices.

Key words: accounting, taxation, analysis, financial results, activity of the enterprise.

This thesis is devoted to the correct and reliable substantiation of all theoretical provisions, as well as coverage of its aspects of methodology and analysis of financial results of the enterprise.

The purpose and objectives of the thesis is the systematization and generalization of theoretical and practical aspects of methodology and analysis of financial performance of the enterprise.

The object of the study is the financial and economic activity of the Additional Liability Company "Beregivske Motor Transport Enterprise 12137"

The subject of the study is the accounting of financial results, the organization of accounting and analysis of financial results.

The thesis investigated the essence of financial results as an object of accounting. The normative-legal regulation of the accounting of financial results of activity of the enterprise in Ukraine is analyzed. The analysis of financial results with their further interpretation is carried out. Emphasis is placed on accounting for financial results in the accounts of accounting.

On the basis of the conducted researches the directions of improvement of the organization of the account of financial results are considered.

The results obtained during the study have scientific value for the further development of accounting in general and for the company for its further profitability.



Ім'я користувача:  
Моца Андрій Андрійович

ID перевірки:  
1007901268

Дата перевірки:  
18.05.2021 00:58:34 EEST

Тип перевірки:  
Doc vs Internet

Дата звіту:  
18.05.2021 13:48:31 EEST

ID користувача:  
100006701

Назва документа: Вірліч Ш. Дипломна робота 16.05.2021

Кількість сторінок: 87 Кількість слів: 16843 Кількість символів: 133622 Розмір файлу: 1.02 MB ID файлу: 1007994240

## 36.8% Схожість

Найбільша схожість: 9% з Інтернет-джерелом (<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/3020/1/%D0%A1%D0%B0%..>)

36.8% Джерела з Інтернету

905

Сторінка 89

Пошук збігів з Бібліотекою не проводився

## 0% Цитат

Не знайдено жодних цитат

Посилання

1

Сторінка 89

## 0% Вилучень

Немає вилучених джерел

## Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

18