ЗМІСТ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ВСТУП |  |
| РОЗДІЛ І | Теоретичні основи використання даних бухгалтерського обліку |  |
| 1.1. | Значення бухгалтерського обліку для контролю та прийняття рішень |  |
| 1.2. | Законодавчі та нормативні аспекти ведення бухгалтерського обліку |  |
| 1.3. | Принципи організації обліку для забезпечення управлінського контролю |  |
|  |  |  |
| РОЗДІЛ ІІ | Аналіз методів обробки даних бухгалтерського обліку |  |
| 2.1. | Класифікація бухгалтерської інформації для управлінських потреб |  |
| 2.2. | Методи аналізу та інтерпретації бухгалтерських даних |  |
| 2.3. | Використання ключових показників для оцінки ефективності діяльності |  |
|  |  |  |
| РОЗДІЛ ІІІ | Практичне застосування даних бухгалтерського обліку |  |
| 3.1. | Організаційно – економічна характеристика ФПАТ «Хліб» м. Слов`янськ Донецької області |  |
| 3.2. | Приклади застосування бухгалтерської інформації у прийнятті рішень |  |
| 3.3. | Формування управлінських рішень на основі бухгалтерської інформації |  |
|  |  |  |
| РОЗДІЛ ІV | Перспективи вдосконалення використання бухгалтерських даних у процесах управління |  |
| 4.1. | Інноваційні інструменти та технології обліку |  |
| 4.2. | Використання інформаційних технологій для підвищення якості аналізу |  |
|  | Висновки до розділу ІV |  |
|  | ВИСНОВКИ |  |
|  | СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ |  |
|  | ДОДАТКИ |  |

ВСТУП

В сучасних умовах аграрний сектор є базовою складовою національної економіки і відіграє провідну роль у забезпеченні сталого соціально-економічного розвитку України. Господарська діяльність підприємств АПК складає основу суспільного відтворення валового внутрішнього продукту країни. Рівень ефективності їх діяльності характеризують фінансові результати. З кожним роком в Україні у зв'язку з розвитком ринкових відносин помітно міняються взаємини підприємств сільськогосподарського виробництва з іншими суб'єктами ринкового середовища. В умовах ринку учасники економічного процесу зацікавлені в отриманні достовірної інформації про своїх партнерів з метою захисту і зниження ступеня ризику від вкладення своїх інвестицій, в однозначній оцінці конкурентоспроможності і надійності своїх партнерів по бізнесу, їх фінансового стану, рентабельності і ділової активності. Одним з актуальних питань при цьому є забезпечення інформацією про фінансові результати діяльності того або іншого підприємства. Причиною цього є те, що фінансовий результат є найбільш узагальнюючим показником, який характеризує результати роботи як підприємства в цілому, так і окремих його підрозділів і напрямів його діяльності. Він характеризує економічну ефективність господарської діяльності будь-якого підприємства.

В сучасних умовах динамічного розвитку економіки та підвищення конкуренції ефективне управління підприємством набуває особливого значення. Одним із ключових інструментів для забезпечення цього є використання даних бухгалтерського обліку, які стають основою для контролю діяльності підприємства та прийняття управлінських рішень. Бухгалтерська інформація дозволяє керівництву об’єктивно оцінювати фінансовий стан організації, прогнозувати ризики та планувати майбутню діяльність.

Актуальність теми полягає у зростаючій необхідності оптимізації процесів управління через використання точних і достовірних даних. У сучасних умовах цифровізації та автоматизації процесів обліку можливості збору та аналізу бухгалтерської інформації значно розширюються, що створює нові перспективи для підвищення ефективності управлінських рішень.

Метою дослідження є аналіз використання даних бухгалтерського обліку для забезпечення ефективного контролю за діяльністю підприємства та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Об'єктом дослідження при написанні роботи було взято філія ПАТ «Хліб» м. Слов`янськ Донецької області.

Для досягнення поставленої мети передбачено вирішення наступних завдань:

1. Дослідити теоретичні основи бухгалтерського обліку та його роль у системі управління підприємством.
2. Проаналізувати методи обробки та використання бухгалтерських даних для прийняття рішень.
3. Виявити практичні аспекти застосування бухгалтерської інформації в управлінській діяльності.
4. Розробити рекомендації щодо вдосконалення використання даних бухгалтерського обліку для потреб управління.

Джерелами інформації при написанні роботи стали Річні фінансові звіти за аналізований період, первинні і зведені документи, облікові книги, відомості, а також нормативно-правові документи, наукові, учбові матеріали, статті в економічних і галузевих журналах.

Вибір теми зумовлений необхідністю пошуку шляхів підвищення ефективності управління підприємством за рахунок раціонального використання облікової інформації.

РОЗДІЛ І

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВИКОРИСТАННЯ ДАНИХ

БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

* 1. Значення бухгалтерського обліку для контролю та прийняття рішень

Будь-яке підприємство поєднує у виробничому процесі різні матеріальні складові, в які входять: людські ресурси і інформаційні зв'язки та вважається складною фінансово-суспільною системою. Також підприємства мають спільні характеристики, до яких, по-перше, відносяться функції управління. Управління на підприємствах виконується у двох сферах. Перша сфера – соціально-економічна, в ній регулюються взаємовідносини між учасниками робочого процесу пов’язанні з поділом і регулюванням праці, та формуються відносини між роботодавцями та робітниками.

Друга сфера – виробничо-технічна, в ній виконуються роботи з координації, організації та регулювання виробничого процесу.

Управління як процес, або функція, має можливість працювати тільки за допомогою спеціального апарату, який відповідає за зберігання, цільове використання ресурсів, виконує контроль за роботою виконавців щодо виконання програми бізнес-плану та господарських операцій технологічного процесу підприємницької діяльності. Виробничий процес є об’єктом, а апарат управління – суб’єктом управління. Управління (Мanagement) – це цілеспрямована дія апарату управління компанії на колектив для досягнення поставленої цілі.

Вивчення теорії, знання змісту планів рахунків і організації бухгалтерського обліку має важливе значення для фінансової стійкості підприємства. Теорія бухгалтерського обліку включає в себе знання про завдання, метод, предмет, техніку бухгалтерського обліку на підприємстві.

Важливим фактором ще є те, що основна мета діяльності підприємства – одержання прибутку. Для максимального одержання прибутку на підприємстві завжди має бути необхідна оперативна інформація про рух грошових коштів, матеріальних ресурсів та реалізацію продукції.

Щоб підрахувати інформацію по цим критеріям, адміністрація використовує дані бухгалтерського обліку, з метою повного і раціонального використання ресурсів, контролю за їх збереженням, для співвідношення результатів та витрат.

На рівні країни інформація, отримана з бухгалтерського обліку підприємства, використовується для контролювання сплати податків, що наповнюють Державний бюджет України, а ще для прийняття управлінських рішень на муніципальному рівні. Основні принципи бухгалтерського обліку в Україні визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3] та представлені на рисунку 1.1.

Серед завдань теорії бухгалтерського обліку можна виділити три основних (рис. 1.2).

Займаючи важливу роль в управлінні підприємством бухгалтерський облік виконує наступні функції (рис. 1.3):

1) Інформаційна – полягає в забезпеченні інформації про фінансовий стан і діяльність підприємства для потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів.

2) Контрольна – полягає в необхідності здійснення методами бухгалтерського обліку контролю збереження та ефективного використання ресурсів, виконання планових завдань, дотримання чинного законодавства й умов угод і контрактів; це можливість здійснювати за даними бухгалтерського обліку перевірку раніше прийнятих управлінських рішень господарського характеру, їх виконання та характер виконання.

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, число

Автоматично згенерований опис

Рис.1.1. Основні принципи бухгалтерського обліку в Україні

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, число

Автоматично згенерований опис

Рис. 1.2. Основні завдання теорії бухгалтерського обліку

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, ряд

Автоматично згенерований опис

Рис. 1.3. Функції бухгалтерського обліку

3) Аналітична – полягає в здійсненні на основі первинних та зведених даних економічного аналізу наявності, стану і руху ресурсів та результатів діяльності підприємства із застосуванням економіко-статистичних методів і моделювання;

процес бухгалтерського обліку пов’язаний з виконанням функцій аналізу: виявлення відхилень, їх причини, ініціаторів, виконавців тощо [2].

Також до функцій можна додати: комунікаційну, регулюючу, прогнозну, мотиваційну – від кожної з них залежить ефективність управління підприємством.

Важливою складовою бухгалтерського обліку є управлінський облік.

Управлінській облік забезпечує потреби в управлінні в інформації та є важливою складовою адміністративного обліку. Інформація, яку надає адміністративний облік, більш розподілена на потреби стратегічного і поточного управління, забезпечення об’єктивної оцінки менеджерів і діяльності підрозділів на оптимізацію використання ресурсів. Таким чином, адміністративний облік вважається складовою процесу управління.

Він надає інформацію, важливу для:

– планування майбутніх заходів організації та визначення стратегії;

– контролю діяльності підприємства;

– оптимізації використання ресурсів;

– ефективної діяльності його оцінки;

Планування управлінського обліку необхідно здійснювати разом з розробкою стратегії, організаційної структури та всіх функцій управління.

Одне з останніх завдань управлінського обліку вважається допомога керівництву у досягненні стратегічної цілі підприємства. Тому управлінський облік є важливим для функціонування роботи системи адміністративного контролю.

На теперішній час в Україні основи державного регулювання бухгалтерського обліку та звітності знаходяться на недосконалому рівні, а саме у процесі розробки. Постійні зміни до чинних нормативно-правових актів це підтверджують.

На своєму офіційному сайті 22.10.2012 р. був розміщений Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» [8] в яких була відображена адаптація облікової інформації до міжнародних вимог та стандартів, запровадження нових форм фінансової звітності максимально наближених до міжнародних стандартів. Після змін інформація систематизується і накопичується саме в бухгалтерському обліку та узагальнюється у звітності. Саме інформація є підставою для проведення аналізу оцінки фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Інформацію фінансової звітності можна розподілити у три групи:

– інформація про діяльність підприємства в майбутньому – прогнозує внутрішніми і зовнішніми користувачами, з метою вибору найкращої серед кількох альтернативних. Все що орієнтоване на майбутнє ніяк не може змінити минуле, але відіграє важливу роль у прогнозуванні.

– інформація про теперішній фінансовий стан підприємства – дає можливість обробити всю інформацію, яка є зараз на підприємстві, так наприклад: наявність у підприємства грошових коштів, одержаний прибуток та напрями його використання на розширення та модернізацію підприємства, враховуючи успіхи і невдачі попередніх періодів;

– інформація про діяльність в минулому – дозволяє порівняти показники ефективності, успішності управління в минулому з теперішнім часом та не допускає виконання минулих помилок.

Підприємства можуть самостійно обирати, хто буде вести облікову політику, а саме штатний працівник (головний бухгалтер) або стороння організація. В даному випадку допомогою в регулюванні бухгалтерських ризиків на підприємстві може стати використання аутсорсингових послуг.

<https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/710342.pdf>

* 1. Законодавчі та нормативні аспекти ведення бухгалтерського обліку

Як і будь – які операції в системі бухгалтерського обліку і звітності, облік та аудит фінансових результатів теж має відбуватися в межах діючої нормативно – правової бази. Бухгалтерський облік фінансових результатів в Україні відповідає вимогам ринкової економіки і базується на міжнародних стандартах обліку і звітності. У відповідності з цим він регламентується чотирьохрівневою системою документів [52].

Перший рівень системи документів – законодавчі акти. В них відображається обов’язковість, правила і принципи ведення обліку і аудиту всіма підприємствами і організаціями. Основу цих документів становить Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Закон України «Про аудиторську діяльність», Положення «Про бухгалтерський облік та звітність» тощо.

Другий рівень – документи, що містять рекомендації про ведення бухгалтерського обліку і аудиту по окремим дільницям і видам діяльності. До них належать національні стандарти по бухгалтерському обліку.

Таким чином, система документів перших двох рівнів складає законодавчу і нормативну базу ведення бухгалтерського обліку і аудиту.

Третій рівень – включає систему документів рекомендаційного характеру (інструкції, вказівки). Ці документи передбачають багатоваріантність рішень організації обліку на підприємствах,виходячи з галузевих особливостей, типу виробництва та інших факторів. Система документів третього рівня розробляється на базі документів перших двох рівнів і не повинна їм суперечити.

Четвертий рівень – сукупність документів підприємства, що розкривають облікову політику господарюючого суб’єкта. Вони розробляються ними на основі документів перших трьох рівнів (робочий план рахунків, форми первинних документів, облікові регістри).

Нормативна база – письмові документи,що приймаються уповноваженими органами держави, які встановлюють, вносять зміни або скасовують норми права [30]. Вона поділяється на внутрішню і зовнішню.

Зовнішня нормативна база – це закони, постанови, накази, інструкції, положення, методичні матеріали з обліку і звітності, з оподаткування, національні положення (стандарти)бухгалтерського обліку та національні нормативи аудиту, видані і затвердженні відповідними органами держави.

Для узагальнення, ведення та контролю бухгалтерської інформації на підприємстві необхідно керуватися наступними нормативами, якими регулюється облік і аудит фінансових результатів:

Податковий Кодекс України [32];

Господарський Кодекс України [38];

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[31];

Закон України «Про аудиторську діяльність»[20];

П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[36];

П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»[37];

П(С)БО 15 «Дохід»[34];

П(С)БО 16 «Витрати» [35].

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні та поширюється на всіх юридичних осіб, незалежно від організаційно-правових форм і форм власності,які зобов’язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно з чинним законодавством. Законом передбачено:

* державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою захисту інтересів користувачів та удосконалення бухгалтерського обліку і звітності;
* застосування принципи та методів ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, які визначаються міжнародними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та не суперечать міжнародним стандартам;
* розробка галузевими міністерствами та іншими органами виконавчої влади методичних рекомендацій щодо застосування міжнародних П(С)БО відповідно до галузевих особливостей;
* напрямки діяльності Методологічної ради бухгалтерського обліку тощо.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансовий результат (прибуток або збиток) повинен визначатися і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності згідно з принципом нарахування та відповідності доходів та витрат.

Відповідно до вище зазначеного принципу, для визначення фінансових результатів звітного періоду необхідно зіставляти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент іх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Тобто, якщо доходи суб’єкта господарської діяльності перевищують витрат, що були здійснені для отримання цих доходів, то він отримує позитивний фінансовий результат (прибуток), у разі, коли витрати більші за доходи господарюючий суб’єкт отримує негативний фінансовий результат (збитки).

Щодо економічної вигоди, то згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вона визначається як потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів.

Відповідно до П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [36].

Згідно з П(с)БО № 3 «Звіт про фінансові результати», прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витратами [35].

Витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

Доходи – це збільшення економічних вигод вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників), за умови,що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати [43].

Прибуток є узагальнюючим показником фінансової діяльності підприємства.

ФПАТ «Хліб» здійснює свою діяльність згідно положенням Господарського Кодексу України [38].

Так, згідно статті 142 «Прибуток (дохід) суб'єкта господарювання»:

1. Прибуток (дохід) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, яка визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат і суму амортизаційних відрахувань.

2. Склад валового доходу і валових витрат суб'єктів господарювання визначається законодавством. Для цілей оподаткування законом може встановлюватися спеціальний порядок визначення доходу як об'єкту оподаткування.

3. Порядок використання прибутку (доходу) суб'єкта господарювання визначає власник (власники) або уповноважений ним орган відповідно до законодавства і засновницьких документів. Порядок використання прибутку державних підприємств встановлюється відповідно до закону.

4. Держава може впливати на вибір суб'єктами господарювання напрямів і об'ємів використання прибутку (доходу) через нормативи, податки, податкові пільги і господарські санкції відповідно до закону.

Згідно П(С)БО 15 «Дохід» визначається під час збільшення активу або зменшення зобов’язань, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Згідно П(С)БО 16 «Витрати» відображаються в бухгалтерському обліку витрати одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов’язань.

Витрати звітного періоду визначаються або зменшенням активів, або збільшенням зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визначаються певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов’язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Оцінка фінансових результатів підприємства є найважливішим напрямом аудиту. Мета аудиту — перевірити правильність визначення та відображення у звітності фінансових результатів діяльності підприємства.

Основним нормативно – правовим актом, який регулює аудиторську діяльність в Україні, є Закон України «Про аудиторську діяльність», прийнятий 22 квітня 1993г. зі змінами і доповненнями [20].

Цей закон визначає правові принципи здійснення аудиторської діяльності в Україні і направлений на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів власника.

Згідно зі статтею 3 Закону України «Про аудиторську діяльність», аудит може проводитися з ініціативи суб'єктів господарювання, а також у випадках, передбачених законом (обов'язковий аудит).

Одним з найбільш складних видів аудиторських перевірок є експертиза фінансових результатів і реального стану об'єкту підприємницької діяльності. При цьому необхідно враховувати і високу вірогідність аудиторського ризику, оскільки від повноти виконаної роботи, об'єктивності висновку залежить правильність і повнота не менш важливого напряму аудиторської діяльності – визначення фінансової стратегії підприємництва.

Основною метою аудиту фінансових результатів є збір, обробка інформації для визначення результатів фінансової діяльності, перевірка достовірності і правильності віддзеркалення в обліку виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), доходів і витрат діяльності і фінансових результатів.

Економічні стратегії розвитку країни, стратегічні плани України призводять до необхідності відповідати стандартам розвинених країн світу. Це стосується і бухгалтерського обліку. Тому нормативно-правова база щороку поповнюється і корегується, що призводить до потреби керівникам, економістам і бухгалтерам різних рівнів постійно слідкувати за змінами в законодавстві і своєчасно реагувати на них.

Фактична сума прибутку визначається в бухгалтерії щомісячно як різниця між продажною|підкупною| вартістю реалізованої продукції і її повною|цілковитою| фактичною собівартістю (виробнича собівартість і витрати на збут продукції). Тому в системі організації бухгалтерського обліку|урахування| на підприємствах особливе місце займає|позичає,посідає| облік|урахування| готової продукції, її відвантаження і реалізації, в завдання|задачі| якого входять:

систематичний контроль за випуском готової продукції, станом її запасів і збереженням на складах, об'ємом|обсягом| виконаних робіт і послуг;

своєчасне і правильне документальне оформлення відвантаженої і відпущеної продукції (робіт, послуг), чітка організація розрахунків з|із| покупцями;

контроль за виконанням плану договорів-постачань за об'ємом і асортименту реалізованої продукції;

своєчасний і точний розрахунок сум, одержаних|отриманих| за реалізовану продукцію, фактичних витрат|затрат| на її виробництво і збут, розрахунок сум прибутку.

Успішне виконання цих завдань|задач| залежить від ритмічності роботи підприємства, правильної організації збуту і складського господарства, своєчасності документального оформлення господарських операцій.

Визначення фінансових результатів в нашій країні тривалий час підлягало суворій державній регламентації і у всіх без виключення випадках проводилося по однаковій методиці. Такий підхід відповідав вимогам і був цілком виправданим, оскільки виробництво розвивалося по державних планах, і для порівняння показників необхідна була повна ідентичність у встановленні результатів діяльності. Додаткова інформація була зайвою, оскільки був один споживач інформації – державні органи управління, яким підкорялося керівництво підприємства [51].

Отже, аудит фінансових результатів в аграрних підприємствах має ряд особливостей і вагоме значення на мікро- і макрорівнях. Від правильності підтвердження доходів і витрат та визначення фінансового результату залежить правильність визначення суми прибутку, в чому в першу чергу зацікавленні власники агропідприємств та інвестори.

1.3. Принципи організації обліку для забезпечення управлінського контролю

Підкреслюючи значення бухгалтерського обліку в управлінні господарською діяльністю, німецький вчений-економіст І.Ф. Шерр [7] ще наприкінці XIX століття писав, що «Бухгалтерський облік – непогрішний суддя минулого, необхідний керівник сучасного і надійний консультант майбутнього кожного підприємства».

Як зазначає Г.Г. Кірейцев [4, с. 24], бухгалтер, як фінансовий аналітик, завжди стоїть у витоків економічної інформації про суспільно-корисну діяльність підприємницької структури, досліджує таку діяльність. Він спостерігає, вимірює, відображає та систематизує первинні дані про факти господарського життя, класифікує і перетворює їх в інформаційні моделі окремих економічних об’єктів, що приймають участь в процесах відтворення.

Н.Я. Микитюк [6, с. 92], в свою чергу, вказує, що основним джерелом інформації для менеджменту є обліково – аналітична система, яка містить різнобічну економічну інформацію про об’єкти управління. Система обліку містить значні обсяги різноманітних даних, які відрізняються складністю, логічністю та простотою арифметичної обробки. Цінність облікової інформації визначається можливостями, котрі вона надає для прийняття управлінських рішень. М. Кужельний та В. Швець [9] вважали, що облік є як наукою, так і практичною діяльністю. В. Швець зазначає, що облік є самостійною прикладною економічною наукою, яка має власну історію, методологію, предмет і виконує важливу зовнішню функцію – практичну. М. Кужельний [5] вважав, що бухгалтерський облік виступає не просто як один з видів людської діяльності, але і як важлива функція управління, як засіб для вирішення завдань економічного і соціального розвитку, як наука.

Проблеми обліку доходів, витрат, формування й відображення у фінансовій звітності результатів діяльності підприємств ґрунтовно досліджені у працях відомих вітчизняних учених, зокрема М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, В.В. Сопка, Л.М. Кіндрацької, Є.В. Мниха, М.Г. Чумаченка, В.О. Шевчука. Їх дослідження ґрунтуються на засадах ринкових відносин. Перед вітчизняними фахівцями постає проблема щодо доцільності запровадження та визначення межі адаптації рекомендацій закордонних вчених до економіко-правового середовища України. Нині процес створення методично-організаційної бази щодо визнання витрат та доходів і формування результатів підприємницької діяльності, розкриття інформації у фінансовій звітності й використання даних бухгалтерського обліку для розрахунку об'єкта оподаткування і суми податку на прибуток не можна вважати завершеним, хоча певні методологічні засади щодо узгодження податкових розрахунків з цілісною системою бухгалтерського обліку й відображення у звітності результатів діяльності вже частково опрацьовано на рівні створення нормативно – законодавчої бази.

Як відмічають Ф.Ф.Бутинець і В.К.Лайчук [12], прибуток – найважливіший показник, що характеризує фінансовий результат діяльності підприємства. Зростання прибутку визначає зростання потенційних можливостей підприємства, підвищує ступінь його ділової активності.

У іншій своїй роботі Ф.Ф.Бутинец і Г.І.Малюга відзначають, що прибуток – це вимірювання економічного зростання основної діяльності підприємства за певний проміжок часу [13].

В умовах ринкової економіки ситуація змінилася. І.Семенець з цього приводу говорить, що при ринкових економічних відносинах існує вже не один споживач інформації, а декілька: держава в особі податкової адміністрації і органів статистики, партнери підприємства, власники підприємства і управлінський персонал. Кожний з них має свої інтереси з приводу діяльності підприємства і її результатів, і вони достатньо часто бувають полярними [45].

З цим не можна не погодитися і, виходячи з вищесказаного, доцільним всю сукупність обліковий-аналітичної інформації, у тому числі і тієї, яка пов'язана з розміром фінансових результатів, розділити на три типи.

По-перше, інформація для цілей підприємством. Вона є «внутрішньою інформацією», використовується тільки працівниками підприємства, не підлягає розголошуванню і публікації, бо може містити комерційну таємницю. Причому, використання «внутрішньої інформації» обмежується і на самому підприємстві, часто вона представляється тільки в рамках функціональних обов'язків працівників, щоб уникнути можливостей її витоку. Така інформація формується на підприємстві по його бажанню і не підлягає зовнішній регламентації.

По-друге, виділяється інформація, яка має зовнішній характер, хоча використовується і для цілей управління. Її основні користувачі- акціонери, інвестори, партнери, фіскальні органи держави. Таку інформацію можна розділити на 2 групи – загальна інформація, призначена для зовнішніх користувачів, і податкова. У основу першої повинна бути закладена економічна суть того або іншого користувача, а в другу - юридичне трактування фіскальної спрямованості. Так, Алборов вважає за доцільне для максимального задоволення потреб користувачів економічної інформації, визначити три види фінансових результатів:

* фінансовий результат для зовнішніх споживачів інформації (що відображається в періодичній фінансовій звітності і виведений за даними бухгалтерського обліку);
* фінансовий результат для цілей оподаткування, приведені в податковій декларації;
* фінансовий результат, виведений за даними управлінського обліку і призначений для аналізу діяльності підприємства і ухвалення управлінських рішень.

На його думку, в основу фінансового результату, призначеного для круга споживачів інформації, повинне бути покладене його економічне поняття, на відміну від юридичного розуміння, яке домінує сьогодні в нашій країні [1].

Особливе значення для оцінки діяльності підприємства має прибуток. Він характеризує основну мету діяльності підприємства, підсумовує головний економічний результат цієї діяльності.

З приводу того, що не слід включати до складу доходів підприємства Н.М.Вдовенко говорить, що не може бути доходом підприємства нове надходження капіталу, оскільки дохід і капітал різні категорії. Капітал вкладається з метою отримання доходу, який є загальновідомим і загальновизнаним твердженням, а не навпаки.

Не підходить під визначення доходів, а також до розуміння збільшення капіталу і безкоштовне отримання цінностей підприємством. Зростання активів унаслідок проведення дооцінки товарно-матеріальних цінностей, основних засобів не можна назвати доходом підприємства, оскільки відсутній сам факт надходження цінностей від реалізації або використання його ресурсів іншими підприємствами [14].

Ми повністю підтримуємо точку зору Н.М.Вдовенко і вважаємо за доцільне суми нового надходження капіталу і вартість безкоштовно отриманих матеріальних цінностей відносити на збільшення капіталу. Додамо до цього, що аналогічним чином слід розглядати і позитивні курсові різниці, які виникають в процесі здійснення операцій з валютними цінностями. Їх доцільно віднести, на відміну від інших вищезазначених категорій, до доходів підприємства.

Перейдемо до наукової інтерпретації поняття «витрати».

У науковій економічній літературі витрати виробництва розглядаються з погляду їх складу і класифікації за різними ознаками.

Витрати виробництва, як пише А.В.Соломін, можна покривати за рахунок декількох джерел: витрат виробництва (собівартість продукції, робіт, послуг), фінансових результатів, фондів (капіталу) підприємства, а також за рахунок використання прибутку [49].

Проте, на нашу думку, такий підхід до формування джерел не цілком відповідає сучасній ситуації. Річ у тому, що в процесі своєї діяльності підприємство витрачає засоби не тільки на виробництво продукції, а і на інші фінансові операції, які неправильно називати збитками підприємства, оскільки вони є також витратами на виробництво продукції. Таким чином, такі витрати варто формувати як окремі групи витрат і лише після цього, заздалегідь порівнявши їх з відповідними витратами, відносити на фінансові результати діяльності підприємства.

В.Комиренко у статті «Бухгалтерський облік витрат у підсобних виробництвах сільгосппідприємств» робить акцент на порядку формування в бухгалтерському обліку інформації щодо витрат підприємства та його підрозділів, і нагадує, що витратами звітного періоду вважають або зменшення активів, або збільшення зобов’язань, що приводять до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу між власниками), при умові, що ці витрати можуть бути достовірно визначені [28].

Ряд учених вважає, що у діяльності підприємств АПК, як середніх за розміром, так і в значній кількості великих підприємств не приділяється серйозної уваги управлінню витратами. Ми згодні з ними, що це є наслідком особливостей розвитку національної економіки, а саме її складових – таких, як податкова система та ціноутворення. В Україні об’єкт оподаткування податком на додану вартість та податком на прибуток так само, як і ціноутворення не підпорядковані законам ринкової економіки, не мають науково обґрунтованого підходу. Внаслідок цього більшість керівників підприємств не піклуються про економічні витрати. Причиною цього є ще низький професійний рівень менеджерів середньої ланки підприємства. Але й рівень професійності залежить від напрямів розвитку економіки, тому слід з’ясувати саме економічну ситуацію [24].

Що стосується питання про визначення фінансового результату для цілей оподаткування, Т.В. Буряк відзначає, що існування в Україні двох обліків – податкового і бухгалтерського – привело до плутанини і до пошкодження бухгалтерського обліку як системи, оскільки для податкових органів «зручнішим» є податковий облік ( він вигідніший для них). Проте податковий облік – дуже спрощена система відображення даних господарювання, із-за чого його користь для суб'єкта господарювання є мізерною [8].

Н.Л.Правдюк [43] звертає увагу на пряму залежність маси прибутку від ефектності маркетингової системи (узагальнення і обробки інформації, технологічного забезпечення, способів ефективного пошуку даних), оскільки процес реалізації продукції вимагає певних витрат, розмір яких залежить від об'ємів і товарності виробництва, структури реалізованої продукції, її якості, стану матеріально-технічної бази і форми організації збуту, рівня цін. Певною мірою витрати маркетингової діяльності є витратами по реалізації продукції і їх розмір визначає фінансовий результат. При конкуренції, яка існує на ринку сільськогосподарської продукції, необхідно постійно мати конкурентні переваги – адекватну інформацію до і після ухвалення рішень. Саме інформованість маркетингової діяльності дозволяє отримувати конкурентні переваги, знижувати фінансові ризики, підвищувати результативну діяльність

Провідні фахівці, які займаються практичними аспектами визначення фінансового результату та його узгодження із сумою оподатковуваного прибутку, зокрема Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.М. Пархоменко, М.С. Пушкар, В.М. Швець акцентують увагу на розв'язанні окремих проблем визнання доходів і витрат, дослідженні чинників їх впливу на фінансовий результат та оподатковуваний прибуток, достовірності показників фінансової та податкової звітності. Йдеться про обґрунтування облікової процедури щодо формування результатів діяльності, механізм їх розкриття у фінансовій звітності з подальшим переходом до показників податкової звітності, забезпечення інформаційної бази визначення суми податку на прибуток. Втім, відсутність системного підходу до організації та методичного забезпечення бухгалтерського обліку як джерела податкових розрахунків і податкової звітності відповідно до напрямів гармонізації і стандартизації обліку в Україні, не відповідає потребам ефективного управління фінансово-господарською діяльністю.

Тому об'єктивно існує необхідність у подальшому вивченні та дослідженні проблем організації і методики обліку фінансових результатів

Висновки до розділу І

З вище викладеного матеріалу можна зробити висновки, що метою управління є підвищення ефективності господарських процесів. Бухгалтерський облік виявляє проблеми управління. Фінансова звітність є основним джерелом інформації, яка задовольняє потреби зовнішніх структур в інформації згідно з законодавчими розпорядженнями або для самопрезентації підприємства та задовольняє потреби підприємства при прийнятті та ухваленні управлінських рішень і їх реалізації.

Бухгалтерський облік вважається однією з найважливіших складових у системі управління, тому вона повинна бути зважено організованою, поєднувати в собі професійні знання, міжнародний досвід і компетенцію, оскільки від правильності дій бухгалтера залежать ефективне й законне функціонування підприємства. Отже, звітність підприємства є основним засобом його комунікації в умовах дії ринкової економіки.

З іншого боку, техніка бухгалтерського обліку не повною мірою очевидна для необізнаного користувача, тому незважаючи на величезну кількість цифрового матеріалу, будь-який користувач облікових даних зобов'язаний використовувати якісь аналітичні групування і розраховувати показники, які не передбачені системою подвійного запису, проте потрібні для формування характеристик оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства.

<https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/710342.pdf>

РОЗДІЛ ІІ

АНАЛІЗ МЕТОДІВ ОБРОБКИ ДАНИХ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

2.1. Класифікація бухгалтерської інформації для управлінських потреб

Під інформацією слід розуміти сукупність різних відомостей, що виникають при підготовці виробництва, у процесі виробничо-господарської діяльності, в управлінні цією діяльністю, які можна фіксувати, передавати, перетворювати, зберігати й використовувати для прийняття управлінських рішень та здійснення функцій управління підприємством. Об’єктом відображення інформації є виробничо-господарська діяльність підприємства. Призначення інформації полягає у її використанні для потреб управління, які спрямовані на удосконалення виробництва й самого управління.

Облік є важливою складовою системи управління підприємством. Функцією обліку є оперативність збору та обробки виробничої, комерційної, фінансової та інших видів інформації, забезпечення зацікавлених користувачів об’єктивною інформацією про фінансовий стан і результати діяльності підприємства.

Бухгалтерський облік фіксує і накопичує синтетичну (узагальнюючу) та аналітичну (деталізовану) бухгалтерську облікову інформацію про діяльність господарюючого суб’єкта за певний період. Вона містить відомості про активи організації, про стан майна, джерела його утворення, про зобов’язання, відносини з контрагентами, про формування фінансових результатів, про прибуток та його використання тощо [1].Облікова інформація формується на таких стадіях: виявлення, реєстрація, накопичення, узагальнення. Процес формування облікової інформації для цілей управління, на нашу думку, можна відобразити у вигляді схеми, поданої на рис. 2.1.

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, схема

Автоматично згенерований опис

Рис. 2.1. Формування облікової інформації на різних рівнях управління

Облікова інформація є ядром інформаційного забезпечення системи управління, об’єднуючи всі господарські процеси та забезпечуючи взаємодію різних структурних підрозділів будь-якого підприємства.

Облікова інформація формується за стандартними формами, котрі регламентовані (бухгалтерська фінансова, податкова та статистична звітність) або розроблені безпосередньо на підприємстві (внутрішня управлінська звітність). До облікової інформації відносяться:

* дані бухгалтерського обліку і звітності;
* дані податкового обліку та звітності;
* дані статистичного обліку та звітності;
* дані управлінського обліку та звітності (графіки і табличні матеріали про виробництво і реалізацію продукції; плани і бюджети, звіти про їх виконання; виробничі норми і нормативи).

До позаоблікових джерел відносяться:

* матеріали різних перевірок – аудиторських та фінансових служб;
* пояснювальні та доповідні записки;
* ділове листування з партнерами, кредиторами;
* матеріали засобів масової інформації, аналітичні огляди;
* матеріали, отримані в результаті особистих контактів;
* фінансову інформацію, що міститься в прайс-листах, прейскурантах, довідниках [2, с. 226].

Облікова інформація має свої особливості, що робить її досить важливою для управління та прийняття виважених управлінських рішень. Вона виникає на різних етапах технології обліку і розв’язує різні облікові завдання:

* кожен господарський процес зафіксований у вигляді операції у первинних документах, що є певним підтвердженням її здійснення. Цей документ є вихідною точкою для подальшого обліку та реєстрації в інших документах (облікових реєстрах);
* облікові реєстри, в свою чергу, після заповнення стають носіями облікової інформації і відіграють вже досить вагому роль для аналізу і отримання аналітичної інформації, після проведення деяких математичних і аналітичних процедур розрахунків;
* на основі складання реєстрів можна скласти звітні форми обліку, що служать певним доказом ведення господарської діяльності підприємством. Звіти є основними джерелами проведення економічного аналізу [3, с. 146].

Сукупність документів, які регламентують облік складається з двох підсистем: зовнішніх нормативно-законодавчих актів (перший, другий, третій рівні) і внутрішніх документів господарюючого суб’єкта (четвертий рівень). Співвідношення цих двох підсистем визначається рівнем демократизації законодавства і ступенем розвитку конкретного суб’єкта підприємницької діяльності.

Більшість внутрішніх форм документів розроблено та передбачено законодавством. Деякі форми документів створюються за потребою підприємства, в залежності від сфери та масштабу діяльності, складу учасників, інтеграційної взаємодії, особливостей виробничо-господарської структури організації, територіального розташування структурних підрозділів, досвіду, психологічного клімату, традицій, взаємин колективу і керівництва, акціонерів і менеджерів [4, с. 77]. Від того, наскільки вірно вибрано співвідношення цих двох підсистем залежить якість облікової інформації.

Якість облікової інформації – це сукупність суттєвих властивостей облікової інформації, що характеризують її відповідність своєму призначенню і висунутим до неї вимогам, а також здатність задовольняти потреби і запити користувачів. Крім того, це сукупність суттєвих властивостей, які кількісно оцінюються системою показників, що визначають ступінь задоволення потреб користувачів інформацією в ринкових умовах за оптимальних витрат на формування цієї інформації.

Якість облікової інформації формується у процесі її створення і зберігається на всіх стадіях її руху по контуру управління [5, с. 373].

Якість облікової інформації – це:

* критична оцінка споживачами ступеня відповідності її властивостей і показників якості очікуванням та обов’язковим нормам у відповідності з її призначенням;
* сукупність властивостей інформації, які визначають її здатність задовольняти певні потреби у відповідності з призначенням [6].

Облікова інформація повинна задовольняти конкретним потребам користувачів в залежності від рівня та характеру прийнятих рішень.

Якість облікової інформації залежить від процесу підготовки облікових даних та контролю за їх використанням (рис.2.2).

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Паралель, Шрифт

Автоматично згенерований опис

Рис. 2.2. Система забезпечення якості облікової інформації

Облікова інформація повинна містити максимум того, що необхідно знати зацікавленим особам, і мати необхідні пояснення, щоб не дезорієнтувати того, хто буде нею користуватися. Зацікавленими користувачами інформації, яка формується в бухгалтерському обліку, є особи, які потребують інформації про конкретне підприємство і мають достатні знання для того, щоб зрозуміти, оцінити і використовувати таку інформацію. Користувачів цікавить наступна інформація, яка формується в бухгалтерському обліку:

1) інвестори зацікавлені в інформації про прибутковість і ризики запланованих або вкладених ними інвестицій, про можливість і доцільність розпоряджатися інвестиціями, про здатність підприємства, в яке вкладаються кошти, виплачувати дивіденди;

2) працівники зацікавлені в інформації про стабільність і прибутковість підприємства, про гарантії в щомісячній виплаті заробітної плати і збереження робочих місць;

3) позикодавці зацікавлені в інформації про платоспроможність підприємства, яка гарантує своєчасність погашення наданої ними позики і виплату відповідних відсотків;

4) постачальники і підрядчики зацікавлені в інформації, яка дозволяє визначити, чи будуть сплачені в строк належні їм суми;

5) покупці і замовники зацікавлені в інформації про тривалість діяльності підприємства;

6) органи влади зацікавлені в інформації про сплату податків до бюджету, про наявність робочих місць, про розробку і реалізацію загальнодержавної політики;

7) громадськість в цілому зацікавлена в інформації про роль і вклад підприємства в підвищення добробуту суспільства на місцевому, регіональному і державному рівнях [4, с. 48].

Неодмінною умовою підвищення ефективності застосування облікової інформації та вдосконалення управління підприємством загалом є докорінна реконструкція його технічної та інформаційної бази на основі автоматизованої системи обліку та застосування інформаційних технологій. Вдосконалення інформаційної системи бухгалтерського обліку на рівні підприємства як обов’язкової і необхідної умови забезпечення розроблення ефективних управлінських рішень потребує не лише переосмислення методики управління, не лише покращення матеріально-технічної бази та форм накопичення і зберігання інформації, а й якісно нових кваліфікаційних характеристик обліково-аналітичного персоналу, здатного забезпечити формування адекватної потребам сьогодення обліково-аналітичної інформації [10, с. 47].

Інформація бухгалтерського обліку є основою функціонування обліково-аналітичної системи управління підприємством. Під обліково-аналітичною системою розуміють систему, яка ґрунтується на даних оперативного, статистичного, фінансового і управлінського обліку та використовує для економічного аналізу виробничу, статистичну, нормативну довідкову та інші види інформації.

Обліково-аналітична система підприємства виконує облікову, аналітичну та контрольну функції з метою прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління. Базовим в обліковоаналітичній системі є облікове забезпечення, тому що на основі якого здійснюється аналіз діяльності підприємства і аудит. Облікова підсистема забезпечує постійне формування, накопичення, класифікацію і узагальнення необхідної інформації. Ці процедури здійснюються відповідно до розробленої методології і технології обліку. Аналіз за допомогою аналітичних і економікоматематичних методів досліджує наявність, структуру, динаміку економічних показників, вивчає ефективність їх використання, розглядає вплив різних факторів на фінансовий стан підприємства.

Система аудиту дозволяє здійснювати контроль реалізації управлінських рішень, забезпечує їх виконання і підвищує ефективність управлінського процесу.

https://periodicals.karazin.ua/soceconom/article/download/7228/6722

2.2. Методи аналізу та інтерпретації бухгалтерських даних

Фінансова звітність компанії — це комплект офіційних фінансових документів, що складаються з п‘яти основних звітів:

— Балансу;

— Звіту про фінансові результати (звіт про прибутки і збитки);

— Звіту про рух коштів;

— Звіту про зміни у власному капіталі;

–Примітки до фінансової звітності.

Між різними формами звітності існує взаємозв‘язок, який повинні розуміти користувачі. Даний взаємозв‘язок важливий для сприйняття користувачами інформації, що наведена у фінансовій звітності і примітках не окремо, а як єдиного взаємопов‘язаного цілого, такого, що надає можливість комплексно зрозуміти діяльність підприємства і оцінити його фінансове становище.[51, с. 67-70]

Перш ніж братись до аналізу бухгалтерської звітності, необхідно переконатися в її готовності. Для цього проводиться попередня перевірка:

наявність усіх підписів, дотримання термінів подання, дотримання необхідної розмірності одиниць вимірювання. Рівність суми активу та пасиву балансу на початок звітного періоду, так і на звітну дату. Підсумки за розділами балансу слід перевірити не тільки для того, щоб переконатися в правильності складання звіту, але і для розрахунку фінансових коефіцієнтів. [100, с. 28]

Звітним формам звітності властивий як логічний, так і інформаційна взаємозв'язок. Суть логічного зв'язку полягає у взаємо доповненні і взаємній кореспонденції звітних форм, їх розділів і статей. Деякі важливі статті балансу розшифровуються в примітках до фінансової звітності. Наприклад, по статті «Нематеріальні активи» наводиться деталізація в однойменному розділі додатку до балансу за формою 5 (Примітки до форм фінансової звітності).

Таку ж деталізацію містить стаття «Основні засоби». Розшифрування інших показників звітності при необхідності можна знайти в даних аналітичному обліку.

На етапі логічної перевірки компонентів фінансової звітності висновки аналітика ґрунтуються на його кваліфікації та практичному досвіду роботи.

Логічні зв'язки між формами звітності доповнюються інформаційними зв'язками. Вони проявляються у прямих і непрямих контрольних співвідношеннях між окремими статтями фінансової звітності. Під прямим контрольним співвідношенням розуміється, що один і той же показник відображений одночасно в декількох формах звітності звітних. Так, розмір статутного капіталу на початок (кінець) року наводиться у формах у Балансі (Форма 1) так і у Звіті про зміни у власному капіталі(Форма 4), залишки по статтях грошових коштів - у Формах 1 і у Звіті про рух грошових коштів (Форма 3). Непряме контрольне співвідношення – це кілька показників однієї або ряду звітних форм пов'язані між собою нескладними арифметичними розрахунками. Наприклад, залишкова вартість основних засобів і нематеріальних активів, що приводяться в Бухгалтерському балансі загальною сумою, пов'язуються з показниками первісної вартості і суми амортизації в додатку до балансу (форма 5).

З рівності, яке покладено в основу балансу, можна зробити наступні висновки:

Активи = Зобов’язання + Власний капітал (2.1)

Власний капітал = Акціонерний капітал + Нерозподілений прибуток (2.2)

Нерозподілений прибуток = Прибуток попереднього періоду +

+ Прибуток поточного періоду (Чистий прибуток) (2.3)

Чистий прибуток = Доходи — Витрати (2.4)

З наведених математичних рівнянь можна зробити висновок, що сполучною ланкою між балансом і звітом про фінансові результати є чистий прибуток/збиток. Графічне відображення взаємозв‘язку між балансом та Звітом про фінансові результати відображено у Рис.2.3.

Зображення, що містить текст, знімок екрана, схема, Шрифт

Автоматично згенерований опис

Рис. 2.3. Взаємозв‘язок між балансом та Звітом про фінансові результати

Проте компанія може залучати додатковий капітал або формувати резерви з нерозподіленого прибутку, виправляти помилки попередніх періодів, змінювати облікову політику — у всіх цих випадках величина змін нерозподіленого прибутку відрізнятиметься від величини чистого прибутку. Подібні зміни відображаються у звіті про зміни у власному капіталі.

Власний капітал на початок періоду + Чистий прибуток за період +

+ Зміни нерозподіленого прибутку на початок періоду + Зміни в капіталі = Власний капітал на кінець періоду (2.5)

Таким чином у рівності 2.5, відображено які сполучні ланки має звіт про власний капітал з балансом і звітом про фінансові результати.

Звіт про рух коштів відображає грошові потоки підприємства від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності. При застосуванні непрямого методу складання звіту про рух коштів сполучними ланками з балансом і звітом про фінансові результати є рівність 2.6:

Залишок грошових коштів на кінець періоду (баланс) - Залишок грошових коштів на початок періоду (баланс) = Чистий прибуток за період (звіт про фінансові результати) ± Коректування ± Зміни робочого капіталу (баланс) - Сплачені відсотки і податки ± Грошові потоки від інвестиційній діяльності ± Грошові потоки від фінансової діяльності (2.6)

Знання цих контрольних співвідношень, важливе не тільки з позиції аналізу, але і контролю, допомагає краще розібратися в структурі звітності, перевірити правильність її складання шляхом візуальної перевірки окремих показників та арифметичних співвідношень між ними. [51, с. 67-70]

Довгострокові і короткострокові фінансові вкладення наводяться загальною сумою на початок і кінець звітного періоду в Бухгалтерському балансі і розшифровуються за видами у формі 5.

Дебіторська заборгованість відображається в Бухгалтерському балансі, а також у формі 5 за окремими статтями на початок і кінець звітного періоду.

Капітал і резерви за їх видами знаходять відображення в балансі, а їх рух за звітний період у Звіті про зміни капіталу.

Використовуючи Т-рахунок та взаємозв‘язок між різними формами фінансової звітності можна отримати інформацію яка не розкрита (частково розкрита) у фінансовій звітності. У схемі відображено можливість отримання інформації щодо змін у складі дебіторської заборгованості, та основних причин її зміни (списання простроченої дебіторської заборгованості,

отримання грошових коштів та ін.) через взаємозв‘язок Балансу та Звіту про фінансові результати.

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, ряд

Автоматично згенерований опис

2) Списана дебіторська заборгованість = 1) Початкове сальдо + 3) Нарахований резерв - 4) Кінцеве сальдо.

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, число

Автоматично згенерований опис

6) Отримано готівку = 5) Початкове сальдо, Форма 1 + 8) Дохід від продажів продукції, товарів, робіт та послуг, Форма - 2) Списана дебіторська заборгованість - 7) Кінцеве сальдо, Форма 1

Різниця між показниками 8 (Дохід від продажів продукції, товарів, робіт та послуг, Форма 2 та 6 (Отримана готівка) відображається у звіті про рух грошових коштів складеним за не прямим методом в рядку «Зміни в складі дебіторської заборгованості».

Існують і інші взаємозв'язки між показниками форм бухгалтерської звітності, що носять більш приватний характер. Так, для підтвердження достовірності Звіту про зміни капіталу необхідно перевірити ув'язку його показників з відповідними статтями пасиву балансу. В табл. 2.1 представлені взаємозв'язку показників Бухгалтерського балансу і Звіту про зміни капіталу.

Таблиця 2.1

Взаємозв’язок показників форм 1 і 4

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, число

Автоматично згенерований опис

Для перевірки правильності відображення показників Звіту про рух коштів порівнюють статті Бухгалтерського балансу, що характеризують грошові кошти, з відповідними статтями форми 4.

Показники активу і пасиву балансу, представлені у деталізованому вигляді у формі 5 «Додаток до Бухгалтерського балансу», повинні бути взаємопов'язані з відповідними агрегованими статтями балансу (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Взаємозв'язок показників форм № 1 і № 5

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, документ

Автоматично згенерований опис

Окремі показники форми 2 «Звіт про прибутки і збитки» повинні бути ув'язані з показниками форми 1 «Бухгалтерський баланс» і 3 «Звіт про зміни капіталу» (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Взаємозв'язок показників форм № 2,1 і 4

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, ряд

Автоматично згенерований опис

Наведену у даному розділі інформацію необхідно враховувати при підготовці звітності до економічного аналізу, для того щоб керівництво організації могло приймати правильні й обґрунтовані рішення в сфері виробництва, збуту, фінансів, інвестицій та інновацій.

<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/1402/1/%D0%A0%D0%B5%D0%BA%D1%80%D1%83%D1%82%20%D0%AE.%D0%A0..pdf>

2.3. Використання ключових показників для оцінки ефективності діяльності

Провідним аспектом оптимального функціонування сучасного підприємства в конкурентних умовах ринку є забезпечення ефективності його господарської діяльності. Необхідність оцінки ефективності виробничої діяльності підприємства зумовлюється потребами формування нових цілей, принципів та засад господарювання орієнтованих на задоволення потреб споживачів та вимог ринку. Оцінка ефективності виробничих процесів являє сoбoю iнтeгрoвaну чacтинy кoмплeкcнoї cиcтeми цiлей poзвиткy пiдпpиємcтвa, якa oxoплює ряд факторів та заходів, щo визнaчaють piвeнь opганiзацiї виpoбництвa. Упрaвлiнськi рiшення в дaнoму випaдку мaють нa мeтi paцioнaлiзaцiю виpoбництвa зa певниx тpyдoвиx, тexнiчниx i теxнoлoгiчниx yмoв, щo пoлягaють y зaбeзпeчeннi фyнкцioнувaння підприємства бeз непередбачуваних і значних витрат, виявленні тa викopистaннi в кopoткi тepмiни peзepвiв пiдвищeння eфeктивнocтi виpoбництвa. Оцінка ефективності займає важливе місце в системі управління діяльністю підприємства, оскільки являє собою ефективний інструмент для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльністю підприємства. Результати оцінки складають основу для прийняття управлінських рішень, при цьому вони можуть бути використані як для визначення стратегічних, так тактичних цілей. Дане дослiдження має стати теоретичною базою для проведення оцiнки ефективностi виробничої дiяльностi пiдприємства, пошуку можливих напрямкiв її вдосконалення та, як наслідок, прийняття раціональних управлінських рішень в сфері виробництва.

Для формування загального висновку про ефективність виробничої діяльності підприємства доцільно використовувати комплексну систему показників. Саме тому в західній економічній науці ефективність виробничої діяльності розглядають як складну і багатоаспектну категорію.

Для обчислення показників ефективності потрібно мати необхідну сукупність первинних даних, які відображають реальні виробничі процеси та стан системи господарювання за всіма її напрямками. Основним джерелом інформації комплексного економічного аналізу є дані оперативного обліку всіх видів ресурсів і витрат, основних результатів та балансу підприємства за станом на відповідну дату.

Аналітична оцінка економічної й соціальної ефективності виробництва має базуватися на результатах комплексного аналізу діяльності господарства за певний період господарської діяльності. Такий комплексний аналіз охоплює моніторинг, фіксування фактичних (очікуваних) значень у динаміці й аналітичну оцінку певної сукупності показників діяльності. Таким чином, ефективність діяльності підприємства - це категорія, яка виражає відповідність результатів і витрат підприємства цілям діяльності та інтересам власників. Поняття «ефективність» передбачає оцінювання та порівняння отриманих результатів діяльності з величиною витрачених ресурсів. Ефективність розкриває характер причинно-наслідкових зв’язків виробництва [6].

Вона показує не сам результат, а те якою ціною він був досягнутий. Тому ефективність найчастіше характеризується відносними показниками, що розраховуються на основі двох груп параметрів – результату і витрат.

І.В. Ковальчук виділяє традиційний та багатофакторний підходи до оцінки ефективності виробничої діяльності підприємства[3].

Традиційний підхід заснований на класичній моделі Дюпона, яка характеризує рентабельність капіталу та передбачає оцінку ефективності на основі двох груп показників – узагальнюючих - показників першого рівня, які відображають ефективність діяльності підприємства в цілому. В ході їх обґрунтування порівнюються результативні показники з витратами всіх ресурсів, показниками другого рівня. Останні оцінюють ефективність використання окремих видів ресурсів підприємства.

Багатофакторний підхід репрезентується в науковій економічній літературі, проте рідко застосовується на практиці та передбачає використання агрегованих індексів ефективності. Останні складні для інтерпретації, а тому і не стали загальновизнаними.

Оцінка ефективності діяльності на основі концепції «Performance Management» (управління результативністю) передбачає використання так званої збалансованої системи індикаторів (Balanced Scorecard (BSC)), яка включає різні фінансові й нефінансові показники, що дають змогу комплексно оцінити вартість підприємства й ефективність його діяльності. Показники рентабельності використовуються в цій системі як другорядні.

Розглянемо більш детально традиційний підхід до оцінки ефективності виробничої діяльності підприємства. Показниками першого рівня, які оцінюють ефективність використання ресурсів підприємства є:

- рентабельність активів;

- рентабельність власного капіталу;

- рентабельність інвестованого капіталу;

- рентабельність продукції;

- рентабельність операційної діяльності;

Показники другого рівня характеризують ефективність використання окремих видів ресурсів і дають змогу менеджерам зосередити увагу на використанні окремого ресурсу. Доцільно аналізувати їх динаміку, а не абсолютний рівень, оскільки абсолютне значення, наприклад рентабельності основних чи оборотних засобів, не можна порівнювати з альтернативною дохідністю, наприклад за банківськими депозитами, оскільки отриманий підприємством прибуток є результатом функціонування не лише одного виду активів підприємства, а всієї їх сукупності. Вивчення динаміки зазначених показників дозволяє оцінити, з ефективністю використання яких активів у підприємства виникає найбільше проблем.

Показниками ефективності використання основних засобів є:

- віддача основних засобів;

- рентабельність основних засобів;

Показники ефективності використання трудових ресурсів визначаються як відношення обсягу реалізованої продукції чи товарообороту, чи ефекту у вигляді прибутку, до середньої чисельності працівників чи суми затрат на оплату праці всіх працівників. Найважливішими показниками ефективності використання трудових ресурсів є:

- виробіток;

- трудомісткість;

- продуктивність.

Показники стану та ефективності використання основних фондів включають в себе аналіз основних фондів – активів підприємства, які мають вартісну оцінку і не втрачають матеріально-речову форму в процесі експлуатації. Відіграють значну роль у процесі праці, так як вони у своїй сукупності утворюють виробничо-технічну базу і визначають виробничу потужність підприємства. Оцінюючи ефективність виробничої діяльності підприємства доцільно приділити особливу увагу таким показникам, як «фондовіддача», «фондомісткість» та «фондоозброєність», що характеризують ефективність задіяних основних фондів [3].

Ефективність виробничої діяльності підприємства є узагальнюючим показником ефективності використання трудових та матеріальних ресурсів. Зобразимо схематично модель оцінки ефективності виробничої діяльності підприємства на рис. 2.4.

Зображення, що містить текст, знімок екрана, Електрик синій, Шрифт

Автоматично згенерований опис

Рис. 2.4. Складові оцінки ефективності виробничої діяльності [51]

Для більш простого та ґрунтовного аналізу ефективності діяльності підприємства використовують систему збалансованих показників – ЗСП (BSC), KPI, що включає в себе різного роду фінансові та нефінансові показники, які використовують комплексний підхід. Рентабельність в даному випадку відходить на другий план. Система показників, що використовує даний метод об’єднує в собі більшість існуючих показників в певні групи, що і надає змогу більш детально проаналізувати економічну ефективність діяльності підприємства.

Проте через складність у застосуванні та обмеженість, дана система поступається традиційним методам оцінки ефективності діяльності підприємства.

Розглянемо детальніше традиційний підхід, що базується на рентабельності. Виділяють дві групи показників, що використовуються для аналізу діяльності підприємства. Показниками першого рівня для оцінки ефективності діяльності підприємства є: рентабельність активів; рентабельність власного капіталу; рентабельність продукції; рентабельність операційної діяльності; рентабельність продажів; рентабельність інвестицій.

Показники другого рівня надають змогу більш детально провести аналіз ефективності діяльності підприємства, оскільки використовують окремі види ресурсів і концентруються на них. Краще проводити аналіз показників ефективності діяльності підприємства в динаміці, оскільки абсолютне значення не можна порівнювати з альтернативними значеннями, наприклад, рентабельність основних засобів з депозитом в банку, бо отриманий прибуток є не результатом одного виду активів, а всіх їх у сукупності.

Для оцінювання ефективності використання основних засобів підприємства використовують наступні показники: віддача основних засобів, рентабельність основних засобів.

При оцінці ефективності трудових ресурсів підприємства користуються групою показників, які показують відношення обсягу реалізованої продукції, товарообороту та прибутку, до середньої чисельності працівників чи суми витрат на оплату праці одного працівника: виробіток, трудомісткість, продуктивність праці.

Для визначення ефективності використання основних фондів підприємства аналізують активи підприємства, що мають свою відповідну вартість та не втрачають свою матеріально-речову форму в процесі виробництва, утворюють виробничо-технічну базу та формують виробничу потужність підприємства. При оцінці ефективності задіяних основних фондів визначають наступні показники: фондовіддача, фондомісткість, рентабельність основних засобів (ОЗ).

Оцінка ефективності діяльності підприємства посідає важливу роль у системі діяльності та управлінням компанією, тому отримані результати оцінювання показників ефективності можуть бути використані для подальшого розвитку підприємства, формування як стратегічних, так і тактичних цілей [4].

Ефективність фінансово-господарської діяльності підприємства є узагальненим показником ефективності використання трудових, виробничих матеріальних ресурсів та ін. (рис. 2.5).Зображення, що містить текст, знімок екрана, Шрифт, число

Автоматично згенерований опис

Рис. 2.5. Складові та основні показники ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства

Зміна рівня того чи іншого показника рентабельності залежить від зміни економічних та організаційнотехнічних факторів виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг). Тому у процесі аналізу показників рентабельності підприємства необхідно визначити, які фактори більше впливали на підвищення чи зниження рівня рентабельності й розробити відповідні заходи підвищення ефективності діяльності підприємства.

Методологічним інструментарієм підвищення рівня ефективності підприємства є методологія економічного аналізу, менеджменту, фінансового аналізу та маркетингу (зокрема: графічні, матричні, розрахункові, комбіновані та інші методи дослідження, які мають свої переваги та недоліки), а використання на практиці декількох з них одночасно є взаємодоповнюючим і вдосконалює результат оцінювання ефективності діяльності та розвитку підприємства [48 ].

РОЗДІЛ ІІІ

ПРАКТИЧНЕ ЗАСТОСУВАННЯ ДАНИХ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

3.1. Організаційно – економічна характеристика ФПАТ «Хліб» м. Слов`янськ Донецької області

Історія розвитку та загальна характеристика Слов`янського хлібокомбінату. Хлібопекарська галузь промисловості України була сформована в основному у середині 30-х років. Спочатку це були окремі хлібозаводи, які в післявоєнний час були об'єднані в трест хлібопекарської промисловості. З 1963 року в багатьох містах України починається будівництво нових хлібозаводів і оснащення їх новітнім устаткуванням в більшості своїй виробництва Югославії, Чехії, Німеччини. У 1967 році такий хлібозавод був побудований і в місті Слов`янськ. У 1976 році на базі Донецького виробничого об'єднання хлібопекарської промисловості згідно з рішенням регіонального відділу Фонду державного майна України Донецької області було утворене Відкрите Акціонерне Суспільство «Хліб», нині Публічне Акціонерне Товариство «Хліб».

Метою діяльності ПАТ «Хліб» є здійснення виробничо-господарської і комерційної діяльності на основі чинного законодавства, заснованого на отриманні прибутку на користь учасників (акціонерів і працівників) суспільства, забезпечення науково-технічного розвитку власного виробництва.

На правах філіалів до складу ПАТ «Хліб» в 1995 році увійшли 3 хлібокомбінати, у тому числі і Слов`янський хлібокомбінат, ремонтно-механічний комбінат, контора матеріально-технічного постачання, млиновий комплекс, що частково забезпечує потреби суспільства в муці.

Слов`янський хлібокомбінат був створений в 1967 році як державне підприємство хлібопекарської галузі. А в лютому 1995 року на базі Донецького виробничого об'єднання хлібопекарської промисловості за рішенням обласного відділення Фонду державного майна України по Донецькій області від 27 січня 1995 року №51 і згідно закону України «Про приватизацію майна державних підприємств», а також Декрету Кабінету Міністрів України «Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі» було утворене Донецьке відкрите акціонерне суспільство «Хліб» (ВАТ «Хліб»), одним з філіалів якого і є Слов`янський хлібокомбінат.

Слов`янський хлібокомбінат не володіє статусом юридичної особи. Права і обов'язки філіалу визначаються Статутом ПАТ «Хліб» і «Положенням про філіал ПАТ «Хліб» (яке затверджене рішенням правління ПАТ «Хліб» протоколом N9 від 10.09.1998г.)

Власником майна є ПАТ «Хліб». Майно філіалу складається з частини основних і оборотних коштів акціонерного суспільства, переданих йому для виконання цілей, передбачених Положенням. Оборотні кошти закріплюються за філіалом згідно статутних нормативів.

Джерелом утворення майна філіалу є грошові і матеріальні внески власників: доходи, одержані від реалізації продукції, а також від інших видів господарської діяльності; капітальні вкладання і дотації з бюджету; капітальні вкладання приватних осіб і організацій; пожертвування юридичних і фізичних осіб.

Філіал не має права продавати, дарувати і передавати в безвідплатне користування іншим підприємствам, організаціям і установам, обмінювати, здавати в оренду, передавати в заставу будівлі, споруди, робоче устаткування, а також списувати їх з балансу без дозволу власника.

Діяльність Слов`янського хлібокомбінату здійснюється в межах міста Краснодон і Слов`янського району. У своїй діяльності підприємство керується законами України «Про господарські суспільства», «Про підприємництво», «Про власність», «Про цінні папери і фондову біржу».

Філіал має окремий баланс і розрахунковий рахунок в банку, друк з своїм найменуванням, штамп і інші реквізити, необхідні для здійснення його господарської діяльності. Хлібокомбінат несе відповідальність за своєчасність операцій, забезпечення матеріальними і трудовими ресурсами, діє на основі госпрозрахунку, а також самостійно укладає договори на реалізацію своєї продукції і у разі потреби розриває їх.

Основним видом діяльності Слов`янського хлібокомбінату є виробництво хлібобулочних і кондитерських виробів. Проте, разом з цим підприємство здійснює і інші види діяльності:

- реалізація продукції через торговий шлях, а також частини власної продукції через систему фірмової торгівлі;

- проведення соціально-економічних досліджень, пошук потенційних партнерів з метою організації різних форм ділової співпраці;

- надання посередницьких послуг;

- створення магазинів і інших об'єктів продажу продукції, що виготовляється;

- здійснення транспортних послуг власним транспортом, складських і побутових послуг;

- здійснення торгово-закупівельної діяльності;

- товарообміні операції згідно чинному законодавству;

- пошук і залучення інвесторів з метою розвитку виробництва, підвищення його ефективності, розширення асортименту, поліпшення якості і конкурентоспроможності продукції, що виготовляється, а також інші види діяльності в рамках законодавства і Статуту ПАТ «Хліб».

При розробці організаційної структури філія ПАТ «Хліб» Слов`янський хлібокомбінат застосовувала наступні етапи:

- здійснення горизонтального і вертикального розділення підприємства;

- делегування завдань і повноважень на різні рівні виконання;

- визначення рівня централізації і децентралізації управління.

В філії ПАТ «Хліб» Слов`янський хлібокомбінат існують наступні відділи:

- торговий відділ;

- планово-економічний;

- транспортний відділ;

- відділ збуту;

- відділ постачання.

Вертикальне розділення підприємства передбачає створення управлінської ієрархії. Управлінський апарат Слов`янського хлібокомбінату представляє з себе адміністрацію заводу в особі директора. Управління філіалу ПАТ «Хліб» має централізований характер.

Вищим рівнем управління, головним керівником Слов`янського хлібокомбінату є директор підприємства, якому безпосередньо підпорядковані головний інженер, головний бухгалтер (управляє бухгалтерією), начальник постачання, начальник збуту, начальник планово-економічного відділу і начальник торгового відділу (керує торговою мережею). Головному інженеру в свою чергу підпорядковані начальник виробничої лабораторії, завідувач виробництвом, якому підпорядковані начальники змін, головний механік і начальник транспортного відділу, які складають наступний рівень управління.

Будь-яка організація досягає своїх цілей, використовуючи при цьому уміння і здібності персоналу. Достатня забезпеченість підприємства трудовими ресурсами, їх раціональне використання, високий рівень продуктивності праці мають велике значення для збільшення об'єму виробництва продукції і підвищення ефективності роботи підприємства.

Персонал підприємства, що служить, є однією з складових успіху. На хлібозаводі працюють висококваліфіковані фахівці. Робота на хлібозаводі є престижною.

Під продуктивністю праці розуміють реалізовану здатність конкретної праці (праці конкретних працівників) в одиницю робочого часу виробляти певну кількість продукції або виконувати відповідний об'єм робіт.

Для визначення продуктивності праці в сільському господарстві використовують систему економічних показників.

Таблиця 3.1

Аналіз состава и структури персоналу підприємства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Роки | Назва показників | Категорії працівників | | | Всього |
| робочі | керівники і фахівці | службовці |
| 2019 | Численність, чол.. | 356 | 28 | 180 | 564 |
| Структура персоналу, % | 63,1 | 5,0 | 31,9 | 100,0 |
| 2020 | Численність, чол. | 364 | 28 | 185 | 577 |
| Структура персоналу, % | 63,1 | 4,8 | 32,1 | 100,0 |
| 2021 | Численність, чол. | 280 | 25 | 170 | 470 |
| Структура персоналу, % | 60 | 5,3 | 34,7 | 100,0 |

Аналіз показує, що досліджуваному періоді співвідношення між категоріями персоналу на цьому підприємстві майже відповідає галузевому співвідношенню на інших підприємствах галузі. В той же час має місце рух персоналу: чисельність працівників зменшилася. Що обумовлене зменшенням об'ємів товарної продукції.

Продуктивність праці по виробленню продукції є одним з найважливіших техніко-економічних показників діяльності цього підприємства.

Таблиця 3.2

Аналіз продуктивності праці

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва показників | 2019 р. | 2020 р. | 2021 р. | Відхилення |
| Товарна продукція, грн. | 30445393 | 29777921 | 28734063 | -1043858 |
| Численність робочих,чол. | 356 | 364 | 280 | -84 |
| Продуктивність праці, грн.1-го робочого | 85520,76685 | 81807,47527 | 102621,6536 | 20814,18 |

З даних, приведених в таблиці, видно, що чисельність робітників в 2021р. зменшилася на 84 чоловіки в порівнянні з 2020р. Продуктивність праці в 2021р. збільшилася на 20814,18 грн., за рахунок зменшення численності робочих.

Таблиця 3.3

Склад, структура та динаміка товарної продукції ФВАТ «Хліб»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування продукції | Реалізована продукція | | | | | |
| 2020 рік | | | 2021 рік | | |
| виручка, тис.грн. | питома вага, % | номер у ранжируваному ряді | виручка, тис.грн. | питома вага, % | номер у ранжируваному ряді |
| Хліб з муки вищого ґатунку | 14192975 | 29,1 | 2 | 14120196 | 31,3 | 2 |
| Здобні вироби | 22289312 | 45,7 | 1 | 18862087 | 41,8 | 1 |
| Бубличні вироби | 10730084 | 22 | 3 | 10461652 | 23,2 | 3 |
| Кондитерські вироби | 1560739,6 | 3,2 | 4 | 1590081 | 3,5 | 4 |
| Разом | 48773111 | 100 | - | 45033926 | 100 |  |

З даних таблиці видно, що сума товарної продукції на 2021 рік збільшилась на 3739185 тис. грн. за рахунок збільшення виручки від реалізації здобних виробів на 1590081 тис. грн..

Таблиця 3.4

Склад і структура оборотних коштів Слов`янської філії ПАТ «Хліб»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 р. | | 2020 р. | | 2021 р. | | Відхилення | |
| виручка тис. грн. | питома вага,% | виручка тис. грн. | питома вага,% | виручка тис.грн. | питома вага,% | виручка тис. грн. | питома вага,% |
| 1.Виробничі запаси | 826376 | 45,47 | 609788 | 35,31 | 733205 | 42,28 | 123417 | 20,24 |
| 2.Готова продукція | 7961 | 0,44 | 17632 | 1,02 | 5073 | 0,29 | -12559 | -71,23 |
| 3.Товари | 264530 | 14,55 | 236682 | 13,71 | 223803 | 12,90 | -12879 | -5,44 |
| 4.Дебіторська заборгованість | 171293 | 9,42 | 336796 | 19,50 | 301982 | 17,41 | -34814 | -10,34 |
| 5.Грошові кошти в національній валюті | 529515 | 29,13 | 510535 | 29,56 | 459469 | 26,49 | -51066 | -10,00 |
| 6.Інші оборотні активи | 17874 | 0,98 | 15413 | 0,89 | 10717 | 0,62 | -4696 | -30,47 |
| Всього оборотних коштів | 1817549 | 100 | 1726846 | 100 | 1734249 | 100,00 | 7403 | 0,43 |

У 2021 році вартість оборотних коштів збільшилася на 7403 грн. У структурі сталися наступні зміни: збільшилася вартість виробничих запасів на 216588 грн., зменшилася дебіторська заборгованість на 34814 грн., вартість готової продукції зменшилася на 12559 грн. і товару зменшилася на 12879 грн.

Проаналізуємо ефективність використання оборотних коштів Слов`янської філії ПАТ «Хліб» за допомогою показників.

Дані, приведені в таблиці, показують, що фондовіддача оборотних коштів у 2021р. збільшилася на 0,25% порівняно з 2020р. і 1,24%порівняно з 2019р., матеріаловіддача у 2021р. зменшилася на 0,99% порівняно з 2020р. і 3,38% порівняно з 2019р., матеріаломісткість збільшилася на 4,08% і 6,25% порівняно з 2019р. і 2020р. відповідно. Це сталося за рахунок зменшення валового прибутку.

Таблиця 3.5

Показники ефективності використання оборотних коштів Слов`янської філії ПАТ «Хліб»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 р. | 2020 р. | 2021р. | Відхилення, % | |
| від 2019 р. | від 2020р. |
| 1.Товарна продукція ,грн. | 48199332 | 48773111 | 45033926 | -6,57 | -7,67 |
| 2.Валова продукція,грн. | 30445393 | 29777921 | 28734063 | -5,62 | -3,51 |
| 3.Прибуток від реалізації продукції,грн. | 9720260 | 10866189 | 8794104 | -9,53 | -19,07 |
| 4.Середньорічний залишок оборотних засобів | 2184648,5 | 2891241,5 | 3596491 | 64,63 | 24,39 |
| 5. Матеріальні витрати | 15050501 | 14387203 | 14536904 | -3,41 | 1,04 |
| 6.Отримано товарної продукції на 1 грн. ОЗ | 6,4 | 6,6 | 6,7 | 4,69 | 1,52 |
| 7. Отримано прибутку на 1 грн. ОЗ | 1,3 | 1,5 | 1,3 | 0,00 | -13,33 |
| 8. Фондовіддача | 4,07 | 4,03 | 4,08 | 0,25 | 1,24 |
| 9.Матеріаловіддача | 2,02 | 2,07 | 2 | -0,99 | -3,38 |
| 10.Матеріаломісткість | 0,49 | 0,48 | 0,51 | 4,08 | 6,25 |

Відтворенням основних фондів є процес безперервного відновлення виробничих фондів. Залежно від результатів процесу відтворення розрізняють просте і розширене відтворення основних виробничих фондів.

При простому відтворенні оновлення основних фондів здійснюється в тому ж об'ємі, тобто відбувається заміна окремих зношених частин основних фондів або заміна устаткування в цілому, відновлюється виробнича потужність.

При розширеному відтворенні в кожному подальшому циклі здійснюється кількісне і якісне збільшення тих, що діють і створення нових основних фондів за умови більш високого рівня розвитку продуктивних сил.

Таблиця 3.6

Структура основних виробничих фондів основного виду діяльності

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва засобів | Вартість , тис. грн. | | | Структура, % | | | Відхилення 2021 р, % | |
| 2019 р | 2020 р | 2021 р | 2019 р | 2020 р | 2021 р | від 2019 р | від 2020 р |
| 1.Будівлі,споруди і передавальні пристрої | 299491 | 2981420 | 284593 | 40,07 | 40,36 | 42,46 | -4,97 | -4,54 |
| 2. Машини і обладнання | 2928915 | 2888444 | 2366246 | 39,19 | 39,1 | 35,30 | -19,21 | -18,08 |
| 3. Транспортні засоби | 875614 | 846144 | 846144 | 11,72 | 11,46 | 12,62 | -3,37 | 0,00 |
| 4. Виробничий і господарський інвентар | 326918 | 333833 | 321384 | 4,37 | 4,52 | 4,79 | -1,69 | -3,73 |
| 5. Малоцінні необоротні матеріальні активи | 340105 | 330838 | 317610 | 4,55 | 4,48 | 4,74 | -6,61 | -4,00 |
| 6. Інші необоротні матеріальні активи | 7334 | 5736 | 5736 | 0,1 | 0,08 | 0,09 | -21,79 | 0,00 |
| 7. Всього активних засобів | 447888 | 4404995 | 385712 | 59,93 | 59,64 | 57,54 | -13,88 | -12,44 |
| 8. Разом основних засобів (1+8) | 7473798 | 7386415 | 6703054 | 100 | 100 | 100 | -10,31 | -9,25 |
| 9. Припадає активних засобів на 1 грн. пасивних (8 : 1) | 2,5 | 2,48 | 2,36 | - | - | - | -5,79 | -5,03 |

В усіх групах основних фондів підприємства філія ПАТ «Хліб» за звітний період 2021 року відбулося зменшення усіх активів у порівнянні з 2019 і 2020 роками відповідно (окрім транспортних засобів і інших необоротних матеріальних активів, які не змінились у 2021р. порівняно з 2020р.):

* будинки, споруди, та передавальні пристрої на 4,97% і 4,54%;
* машини та обладнання на 19,21% і 18,08%;
* транспортні засоби на 3,37% і незмінно;
* малоцінні необоротні матеріальні активи 6,61% і 4%;
* інші необоротні матеріальні активи 21,79% і незмінно.

З цього можна зробити висновок, що хлібозавод за звітний період 2021 року було менш забезпечено основними фондами, ніж базове підприємство, за рахунок зменшення усіх засобів.

Таблиця 3.7

Показники ефективності використання основного капіталу на Слов`янській філії ПАТ «Хліб»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 р. | 2020 р. | 2021 р. | Відношення 2021р.,(+/-) | |
| до 2019р. | до 2020р. |
| Фондовіддача,грн. | 4,07 | 4,03 | 4,08 | 0,25 | 1,2 |
| Фондоозброєність,грн. | 13251,41 | 12801,41 | 14261,8 | 7,62 | 11,4 |
| Сума зносу: | - | - | - | - | - |
| - на початокроку, грн. | 4523491 | 4665034 | 5108047 | 584556 | 443013 |
| - на кінець року, грн. | 4665034 | 5108047 | 4927483 | 262449 | -180564 |
| Коефіцієнт росту основних фондів,грн. | 1,03 | 0,99 | 0,91 | -0,12 | -0,08 |
| Коефіцієнт вибуття основних фондів,грн. | 0,07 | 0,01 | 0,06 | -0,01 | 0,05 |
| Коефіцієнт зносу основних фондів: | - | - | - | - | - |
| - на початок року,грн. | 0,6 | 0,6 | 0,7 | 0,1 | 0,1 |
| - на кінець року,грн. | 0,6 | 0,7 | 0,74 | 0,14 | 0,04 |
| Коефіцієнт придатності основних фондів: | - | - | - | - | - |
| - на початок року.,грн. | 0,4 | 0,4 | 0,3 | -0,1 | -0,1 |
| - на кінець року,грн. | 0,4 | 0,3 | 0,3 | -0,09 | 0 |

Запаси є складовою частиною оборотних коштів. Оборотними вони називаються тому, що одночасно перебувають на різних стадіях процесу виробництва й реалізації, протягом якого повністю переносять свою вартість на вартість продукції, що виготовляється. Тому практично всі підприємства й організації в більшому або меншому ступені для здійснення своєї діяльності вирішують питання раціонального використання оборотних коштів

З таблиці бачимо, що деякі коефіцієнти, окрім зносу, які характеризують ефективність використання основних фондів зменшилися, такі як фондовіддача, фондоозброєність, коефіцієнт вибуття основних засобів, що є негативним результатом діяльності підприємства. Проте, спостерігається в 2021 році збільшення коефіцієнта зносу основних фондів у 0,1 на початок року. і 0,14 на кінець року раз порівняно з 2019р., і у 0,1 на початок року і 0,04 на кінець року раз порівняно з 2020р.. Зменшився у 0,1 раз на початок року в 2021 році коефіцієнт придатності основних фондів, порівняно з 2019 і 2020 роками. Для кращої роботи підприємства необхідне ефективніше використання основних засобів.

Для підприємства притаманним є інтенсивний шлях розвитку виробництва. Одним з найважливіших завдань аналізу інтенсифікації є оцінка її економічної ефективності. Інтенсифікація економіки, підвищення її ефективності, інакше – це коли результати виробництва зростають швидше, ніж витрати на нього, щоб використовуючи у виробництві менше ресурсів, можна було досягти більшого. Показники економічної ефективності дають зрозуміле уявлення про економічну віддачу інтенсифікації, показуючи, скільки продукції у вартісному вираженні отримано підприємства на одиницю витрат, вкладень. Основним критерієм ефективності інтенсифікації виробництва є випереджаючий зріст виходу продукції з розміром вкладених витрат. Розрахуємо основні показники рівня інтенсивності та ефективності інтенсифікації в таблиці 3.8.

Таблиця 3.8

Аналіз показників фінансового стану Слов`янського хлібокомбінату в динаміці

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Допустимий рівень | 2019 р. | 2020 р. | 2021 р. | Відхилення 2021 р. від | |
| 2019 р. | 2020 р. |
| Показники рівня платоспроможності | | | | | | |
| Коефіцієнт: |  |  |  |  |  |  |
| абсолютної ліквідності | 0,2-0,25 | 0,6 | 0,3 | 0,25 | -0,35 | -0,05 |
| Загальної ліквідності | 1,25-2,5 | 1,8 | 1,5 | 1,6 | -0,2 | 0,1 |
| Фінансування | >0,7 | 0,9 | 0,8 | 1,2 | 0,3 | 0,4 |
| Показники рівня оборотності | | | | | | |
| Рівень: |  |  |  |  |  |  |
| оборотності оборотних коштів | Х | 30 | 23 | 27 | -3 | 4 |
| закріплення засобів в обороті | Х | 3,4 | 4,2 | 3,7 | 0,3 | -0,5 |
| тривалість одного обороту | Х | 12 | 16 | 14 | 2 | -2 |
| Показники рівня фінансової стійкості | | | | | | |
| Коефіцієнт: автономії | →1 | 0,03 | 0,02 | 0,02 | -0,01 | 0 |
| Обов'язковості | →0 | 0,22 | 0,3 | 0,35 | 0,13 | 0,05 |
| Показники рівня прибутковості % | | | | | | |
| Рівень рентабельності виробництва | | 1,3 | 1,4 | 1,3 | 0 | -0,1 |
| Рівень прибутковості майна | | 7,7 | 7,2 | 6,5 | -1,2 | -0,7 |
| Рівень прибутковості основного капіталу | | 11,2 | 11,4 | 10,5 | -0,7 | -0,9 |
| Рівень прибутковості власного капіталу | | 10,4 | 10,7 | 9,9 | -0,5 | -0,8 |
| Рівень прибутковості оборотного капіталу | | 24,6 | 19,6 | 22,7 | -1,9 | 3,1 |

В результаті проведеного аналізу показників фінансового стану Слов`янського хлібокомбінату, ми бачимо, в у 2021р. підприємство за рахунок високоліквідних активів може погасити 0,25 поточних зобов’язань, виходячи з теорії. це нормальний розмір показника; коефіцієнт загальної ліквідності теж знаходиться в нормальному стані, ми бачимо, що вартість оборотних активів перевищує суму поточних зобов’язань в 1,6 рази; коефіцієнт фінансування показує, що в 2020р. підприємство за рахунок високоліквідних швидкореалізуємих активів може погасити 1,2 частини поточних зобов’язань, судячи з теоретичної сторони це декілька завищений розмір даного показника. Показники оборотності показують, що в 2020р. підприємство зробило 27 обертів оборотних коштів, тривалість одного оберту 14 днів, а оборотні засоби закріпленні в оберті на 3,7%. Показники рівня фінансової стійкості нам показують, що в 2020р. власний капітал займає 0,02 від усього майна підприємства, також ми бачимо, що сума займаного капіталу перевищує суму власного капіталу в 0,35 рази. Виходячи з аналізу показників рівню прибутковості бачимо, що підприємство загалом стало менш прибутковим, в зрівнянні з попередніми роками, окрім прибутковості власного капіталу, який склав 22,7%, що на 3,1% більш, ніж у 2020 році.

Аналізуючи змінення в активі балансу, ми бачимо, що у 2021 році порівняно з 2020 роком зросли такі статті балансу, як оборотні активи – на 835081 тис. грн. за рахунок збільшення дебіторської заборгованості на 1091287 тис. грн., що вплинуло й на валюту балансу 2021 року, яка збільшилася на 219253 тис. грн. Але одночасно зменшилися на 616676 тис. грн. необоротні активи. Дивлячись на темпи зростання статей активу балансу, можна одразу відзначити низькі темпи для необоротних активів, запасів, грошових коштів та інших необоротних активів, але завдяки дебіторський заборгованості ми бачимо позитивний темп зростання валюти активу балансу – 103,94 %. Що ж стосується пасиву, то незадовільною є ситуація й тут – у 2021 році зменшилися розміри капіталу на 2695 тис. грн., значно збільшилася на 482978 тис. грн. поточні зобов’язання. Позитивним є зменшення поточних зобов’язань за розрахунками на 17,69%. Щодо темпів зростання статей пасиву балансу, то негативними наслідками може відзначитися зростання темпів кредиторської заборгованості,, але позитивними є низькі темпи зростання поточних зобов’язань за розрахунками. Збільшення кредиторської заборгованості значно відзначилося на валюті пасиву балансу – збільшення її на 219253 тис. грн.

Таблиця 3.9

Горизонтальний та вертикальний експрес-аналіз балансу ФПАТ «Хліб»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті балансу | На початок 2020року | | На кінець 2021 року | | Відхилення рівня 2021 року від 2020 року | | Темп росту, % |
| тис. грн. | питома вага, % | тис. грн. | питома вага, % |
| АКТИВ | | | | | | | |
| 1. Необоротні активи | 3082173,0 | 55,38 | 2465497,0 | 42,62 | -616676,0 | -12,76 | -20,01 |
| 2. Оборотні активи | 2473701,0 | 44,45 | 3308782,0 | 57,20 | 835081,0 | 12,75 | 33,76 |
| 2.1. Запаси | 826376,0 | 14,85 | 609788,0 | 10,54 | -216588 | -4,31 | -28,79 |
| 2.2. Дебіторська заборгованість | 827445,0 | 14,87 | 1918732,0 | 33,17 | 1091287 | 18,3 | 131,88 |
| 2.3. Грошові кошти та цінні папери | 529515,0 | 9,52 | 510535,0 | 8,83 | -18980,0 | -0,69 | -3,58 |
| 2.4. Інші оборотні активи | 17874,0 | 0,32 | 15413,0 | 0,27 | -2461,0 | -0,05 | -13,77 |
| 3.Витрати майбутніх періодів | 9358,0 | 0,17 | 10206,0 | 0,17 | 848 | 0 | 9,06 |
| 4. Необоротні активи та групи вибуття | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Баланс | 5565232,0 | 100 | 5784465,0 | 100 | 219253 | 0 | 3,94 |
| ПАСИВ | | | | | | | |
| 1. Власний капітал | 3282057,0 | 64,42 | 3579362,0 | 61,88 | 297305,0 | -2,54 | 9,06 |
| 1.1.Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 3451777,0 | 62,02 | 3453497,0 | 59,7 | 1720 | -2,32 | 10,05 |
| 2. Забезпечення майбутніх витрат і платежів | 276192,0 | 4,96 | 181244,0 | 3,14 | -94948,0 | -1,82 | -34,38 |
| 3. Довгострокові зобов’язання | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4.Поточні зобов’язання | 1706983,0 | 30,62 | 2023879,0 | 34,98 | 316896 | 4,36 | 18,56 |
| 4.1.Короткострокові кредити | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4.2 Кредиторська заборгованість | 729290,0 | 13,11 | 1212268,0 | 20,96 | 482978 | 7,85 | 66,22 |
| 5. Доходи майбутніх періодів | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| БАЛАНС | 5565232,0 | 100 | 5784485,0 | 100 | 219253 | 0 | 3,94 |

3.2. Приклади застосування бухгалтерської інформації у прийнятті рішень

Обліком фінансових результатів та їх розподілом і списанням завершується бухгалтерський облік господарських процесів. Його значення і роль істотно зростають в умовах ринкових відносин і становленні конкурентного середовища. Виробник мусить глибоко вивчати потреби ринку з метою планування обсягів і асортименту виробництва продукції з урахуванням своїх потенційних можливостей.

Завдання бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності підприємства полягають у:

- визначенні кількісних і якісних параметрів фінансових результатів – прибутків чи збитків – як у цілому за підприємством, так і за окремими видами продукції, робіт, послуг;

- формуванні даних щодо потреб складання фінансової, податкової, статистичної звітності;

- інформаційному забезпеченні порядку розподілу прибутку та здійснення операцій щодо розрахунків за сумами належних до бюджету податків та обов’язкових платежів, з акціонерами та засновниками за нарахованими їм дивідендами;

- формуванні резервів власного капіталу тощо .

Рахунок 79 «Фінансові результати», який використовується для обліку та узагальнення інформації про фінансові результати підприємства від звичайної діяльності та надзвичайних подій, за призначенням і структурою відноситься до результатних (а саме операційно-результатних) рахунків. Такі рахунки призначені для виявлення результатів господарської діяльності підприємства шляхом порівняння валових доходів і валових витрат та визначення результату – прибутку чи збитків.

За кредитом рахунка відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, а також належна сума нарахованого податку на прибуток . Порівнянням цих сум між собою визначають фінансовий результат окремо основної діяльності, фінансових операцій, іншої звичайної діяльності й надзвичайних подій – прибуток або збиток.

Для відображення ж чистих фінансових результатів (прибутку або збитків) в бухгалтерському обліку призначений рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Цей рахунок є пасивним, за кредитом якого відображається прибуток та його збільшення від усіх видів діяльності, а за дебетом – збитки та використання прибутку .

З метою розмежування доходів і витрат від звичайної діяльності (операційної або основної та іншої), а також надзвичайних подій для обліку доходів і витрат Планом рахунків передбачені відповідні взаємопов’язані субрахунки. Наприклад, доходи і витрати підприємства обліковуються на окремих субрахунках до рахунків 70 «Доходи від реалізації», 90 «Собівартість реалізації» і 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 звичайної діяльності і надзвичайних подій має субрахунки:

791 «Фінансовий результат від основної діяльності»,

792 «Фінансовий результат від фінансових операцій»,

793 «Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності»,

794 «Фінансовий результат від надзвичайних подій».

Записи в синтетичному обліку протягом року за кредитом рахунків доходів та за дебетом рахунків витрат здійснюють в кореспонденції рахунків, вказаній до кожного рахунку в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [18].

Завдання раціональної організації аналітичного обліку фінансових результатів на кожному підприємстві полягає в тому, щоб відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» та статей цього звіту на аналітичних рахунках фінансових результатів протягом року наростаючим підсумком з початку року в розрізі звітних статей накопичувались дані про доходи та витрати підприємства, необхідні як для контролю та аналізу, так і для складання Звіту про фінансові результати. Отже, аналітичний облік фінансових результатів повинен бути організований так, щоб за підсумком кожного звітного періоду із аналітичного обліку фінансових результатів можна було взяти підсумкові дані і перенести їх на відповідну статтю Звіту про фінансові результати.

Виходячи з вище викладених вимог, аналітичний облік фінансових результатів має бути організований на підприємстві з врахуванням специфіки його діяльності, тобто видів операційної (основної) діяльності, іншої та надзвичайної діяльності, і змісту Звіту про фінансові результати. Підприємства, організовуючи аналітичний облік фінансових результатів на звітний рік, мусять виходити із переліку та економічного змісту статей Звіту про фінансові результати. Враховуючи зміст окремих статей звіту визначають в ньому прибуток або збиток за звітний період.

Первинними документами при відображенні накопичення фінансових результатів різних видів діяльності підприємства та віднесення їх до складу нерозподіленого прибутку (збитку) є довідки та розрахунки бухгалтерії.

Аналітичний облік до синтетичного рахунку 79 «Фінансові результати» доцільно вести в одній відомості (книзі) аналітичного обліку, в якій статті доходів і витрат групуються в розрізі субрахунків фінансових результатів за видами діяльності підприємства. В цьому разі до синтетичного рахунку 79 «Фінансові результати» в аналітичному обліку будуть виділені відповідні статті доходів і витрат в розрізі субрахунків.

Можливий простіший, але менш раціональний варіант обліку фінансових результатів діяльності підприємства. В цьому разі до рахунку 79 «Фінансові результати» ведеться окремий узагальнений аналітичний облік без виділення доходів і витрат за видами господарсько-фінансової діяльності підприємства (тільки за субрахунками і разом). Аналітичними рахунками до цього синтетичного рахунку будуть доходи і витрати за субрахунками в наступному порядку:

- за кредитом:

1. Фінансовий результат від основної діяльності – доходи.

2. Фінансовий результат від фінансових операцій – доходи.

3. Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності – доходи.

4. Фінансовий результат від надзвичайних подій – доходи.

5. Списання кінцевого сальдо збитків на рахунок 44.

- за дебетом:

1. Фінансовий результат від основної діяльності – витрати.

2. Фінансовий результат від фінансових операцій – витрати.

3. Фінансовий результат від іншої звичайної діяльності – витрати.

4. Фінансовий результат від надзвичайних подій – витрати.

5. Податки з прибутку:

5.1. Податки з прибутку від звичайної діяльності.

5.2. Податки з прибутку від надзвичайних подій.

6. Списання кінцевого сальдо прибутку на рахунок 44.

При спрощеному обліку фінансових результатів за звітний рік на рахунку 79 «Фінансові результати» розкрити структуру відповідних доходів і витрат за окремими субрахунками можна тільки шляхом розшифровки записів про доходи і витрати в аналітичному обліку за дебетом і кредитом окремих субрахунків або шляхом використання підсумкових даних про доходи і витрати за звітний рік на відповідних рахунках і субрахунках, на яких вони обліковувались протягом року .

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку допускає списання доходів і витрат на рахунок 79 «Фінансові результати» заключними записами в кінці звітного року або щомісячно . Щомісячне списання доходів і витрат на субрахунки фінансових результатів господарсько-фінансової діяльності підприємства може бути недоцільним. Недоцільність щомісячного закриття рахунків доходів і витрат в тому, що воно ускладнює синтетичний і аналітичний облік та складання квартальних звітів про фінансові результати, а також не сприятиме ефективному контролю та аналізу витрат і доходів.

**З процесом реалізації пов'язані витрати на збут** (зокрема, витрати на транспортування, навантажувально-розвантажувальні роботи, на рекламу, оплату праці працівникам відділу збуту, утримання основних засобів, що використовуються для забезпечення реалізації продукції, тощо). Такі витрати протягом звітного періоду відображаються на дебеті рахунка "Витрати на збут" (в кореспонденції з кредитом відповідних рахунків), а наприкінці звітного періоду списуються з кредиту цього рахунка на дебет рахунка "Фінансові результати" записом:

* Д-т рах. "Фінансові результати".
* К-т рах. "Витрати на збут".

За рахунок доходу, одержаного від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), підприємства сплачують до бюджету податок на додану вартість. Облік розрахунків з бюджетом здійснюється на пасивному рахунку "Розрахунки за податками". Звідси на суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету, в бухгалтерському обліку роблять запис:

* Д-т рах. "Доходи від реалізації".
* К-т рах. "Розрахунки за податками".

Таким чином, на кредиті рахунка "Доходи від реалізації" протягом звітного періоду відображають суми одержаного доходу, а на дебеті - сума податку на додану вартість. Різниця між цими сумами в кінці звітного періоду списується на фінансові результати записом:

* Д-т рах. "Доходи від реалізації".
* К-т рах. "Фінансові результати".

Після цього запису рахунок "Доходи від реалізації" закривається. Загальна схема обліку процесу реалізації наведена нижче.

**Загальна схема обліку процесу реалізації.** Пояснення:

* 1 - відображення доходу (виручки) від реалізації продукції;
* 2 - списання з балансу виробничої собівартості реалізована продукції;
* 3-списання собівартості реалізованої продукції на фінансові результати;
* 4 - відображення витрат, пов'язаних із збутом (реалізацією) продукції лротягом звітного періоду;
* 5 -нарахування податку на додану вартість, що підлягає перерахуванню до бюджету, за рахунок доходу від реалізації;
* 6 - списання чистого доходу від реалізації (за вирахуванням податку на додану вартість) на фінансові результати;
* 7 - списання витрат на збут на фінансові результати;
* 8 - списання прибутку від реалізації;
* 9 - списання збитку від реалізації.

Метою складання Звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період.

Загальні критерії визнання статей у фінансових звітах – імовірність збільшення або зменшення економічних вигод, пов’язаних з цією статтею, та імовірність достовірного визначення оцінки статті – встановлені П(С)БО 1. П(С)БО 3 конкретизує ці критерії стосовно доходу (рисунок ) та витрат (рисунок)

Доходи і витрати включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності. Тому доходи та витрати визначаються тоді, коли вони відбуваються (а не тоді, коли отримуються або сплачуються грошові кошти), і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться. Крім того,втрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі прямого зв'язку між ними та отриманими доходами.

Цей звіт складається наростаючим підсумком з початку звітного року та подається у складі річної та квартальної звітності.

Аналіз господарських операцій підприємства за звітний період

Внески власників з метою збільшення власного капіталу

Операції призводять до збільшення активів чи зменшення зобов’язань

Результат операції не визначається як дохід у Звіті про фінансові результати

Оцінка результату може бути достовірна визначена

Визнання доходів у Звіті про фінансові результату

Результат операції може розкриватися у примітках до фінансової звітності

ні

ні

так

Рис 3.1. Прийняття рішення про визнання доходу в Звіті про фінансові результати за П(С)БО 3

Аналіз господарських операцій підприємства за звітний період

Це вилучення капіталу чи розподіл власникам?

Операції призводять до зменшення активів чи збільшення зобов’язань

Результат операції не визначається як витрати в фінансовій звітності

Оцінка результату може бути достовірна визначена?

Визнання витрат у Звіті про фінансові результату

Результат операції може розкриватися у примітках до фінансової звітності

ні

ні

так

Рис. 3.2. Прийняття рішення про визнання витрат в Звіті про фінансові результати за П(С)БО 3

Звіт складається із трьох розділів:

У розділі I Звіту про фінансові результати визначається прибуток (збитки) за звітний період, а також податок на прибуток.

У розділі II Звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду.

Розділ III Звіту про фінансові результати заповнюють акціонерні товариства, прості акції або потенційні прості акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах, включаючи товариства, які перебувають у процесі випуску таких акцій[36].

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов’язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників).

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов’язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

Якщо актив забезпечує економічні вигоди протягом кількох звітних періодів, то витрати відображаються у звіті про фінансові результати на основі систематичного та раціонального їх розподілу (наприклад, у вигляді амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди.

Згортання доходів і витрат не дозволяється, крім випадків, передбачених відповідними положеннями (стандартами) [36].

Доходи і витрати наводяться у Звіті про фінансові результати з метою визначення чистого прибутку. Фінансові результати у звіті визначаються і відображаються в розрізі звичайної діяльнос­ті та надзвичайних подій.

Прибуток від звичайної діяльності визначається як різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податків з прибутку. Збиток від звичайної діяльності дорівнює збитку від звичайної діяльності до оподаткування та сумі податків на прибуток.

Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від звичайної діяльності та надзвичайного прибут­ку, надзвичайного збитку та податків з надзвичайного прибутку.

Порядок заповнення ІІІ частини Звіту про фінансові результати виглядає наступним чином.

За класифікацією доходів і витрат за видами діяльності і функціями побудований розділ І Звіту про фінансові результати, що забезпечує послідовне зіставлення доходів і витрат для визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду. У розділі II Звіту про фінансові результати операційні витрати (на виробниц­тво, збут, управління та інші операційні витрати) надаються в розрізі економічних елементів.

Порядок складання Звіту про фінансові результати наведено у Додатку А.

3.3. Організація аудиту фінансових результатів

Оцінка фінансових результатів підприємства є найважливішим напрямом аудиту. Мета аудиту — перевірити правильність визначення та відображення у звітності фінансових результатів діяльності підприємства.

Завдання аудиту — встановити:

- повноту відображення доходів підприємства на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності;

- дотримання встановленого порядку формування фінансових результатів підприємства;

- відповідність визначення фінансових результатів прийнятій на підприємстві обліковій політиці;

- належність усіх відображених прибутків або збитків даному підприємству (відсутність фіктивної реалізації або доходу філій, що функціонують на самостійному балансі);

- правильність оцінки у бухгалтерському обліку доходів і витрат для визначення фінансових результатів;

- дотримання законодавчо-нормативних актів щодо обліку операцій, які привели до виникнення фінансових результатів;

- дотримання підприємством обраної політики щодо визначення фінансових результатів (при створенні резерву сумнівних боргів тощо);

- дотримання підприємством межі звітного періоду.

Під час аудиту фінансових результатів перевіряються доходи від реалізації продукції, надання послуг, матеріалів тощо. Основними джерелами при перевірці вищевказаних питань є журнал-ордер, регістри, відомості обліку реалізації продукції, товарно-матеріальних цінностей та послуг , (за рахунками 70, 71, 90, 94), відомість обліку затрат на виробництво. Разом із цим необхідно перевірити ті первинні документи і перш за все товарно-транспортні накладні, приймальні квитанції, подорожні листи автомобіля, звіти про рух матеріальних цінностей, про переробку продукції, про продаж продукції, касові ордери, собівартість.

Підприємства можуть неправомірно занижувати прибуток від реалізації через неправильне відображення в обліку виручки, одержаної від покупців під виглядом фінансової допомоги, короткострокової позики, поповнення фондів соціального призначення та інших цільових надходжень. Якщо в результаті аудиторської перевірки будуть виявлені такі факти, то необхідно зробити корективи, одночасно збільшивши розмір прибутку до оподаткування.

В умовах ринкових відносин у структурі балансового прибутку значну питому вагу мають фінансові результати від реалізації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, цінних паперів та інших активів. А за рахунком 79 «Фінансові результати» — фінансові результати підприємства відповідно до видів діяльності [8].

Особливу увагу слід звернути на розділ реєстру «Відмітки про оплату», для цього широко використовують зустрічну перевірку взаємопов’язаних документів (прибуткові касові ордери, виписки банку з доданими до них документами, рахунки-фактури, накладні внутрішньогосподарського призначення).

Фінансовим результатом діяльності підприємства згідно з П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» може бути прибуток або збиток. Прибуток — сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати, а збиток — перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

При перевірці фінансових результатів аудитор має керуватись П(С)БО 15 «Дохід», де відображено порядок формування інформації про доходи підприємства і її розкриття у фінансовій звітності та П(С)БО 16 «Витрати», де викладено основні вимоги до визнання, складу і оцінки витрат, розкриття інформації про витрати у фінансовій звітності.

Аудитор має перевірити правильність відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходу підприємства, витрат діяльності, результатів діяльності (Доходи – Витрати = Прибуток або Витрати – Доходи = Збиток).

Правильність узагальнення інформації про фінансові результати підприємства від звичайної діяльності та надзвичайних подій аудитор перевіряє за даними рахунку 79 «Фінансові результати». За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» аудитор перевіряє правильність відображених сум в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом — сум в порядку закриття рахунків обліку витрат, а також нарахованого податку на прибуток.

Достовірність визначення фінансових результатів перевіряють у розрізі субрахунків до рахунку 79. Правильність визначення прибутку (збитку) від операційної діяльності підприємства аудитор з’ясовує за кредитом субрахунку 791 «Фінансовий результат від операційної діяльності», де відображується в порядку закриття рахунків сума доходів від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та від іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»), а за дебетом субрахунку відображується сума в порядку закриття рахунків обліку собівартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт, послуг, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»).

Правильність визначення розміру прибутку (збитку) від фінансових операцій підприємства аудитор перевіряє за даними субрахунку 792 «Результат від фінансових операцій». За кредитом субрахунку з’ясовують правильність списання сум в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі (рахунок 72) та інших фінансових доходів (рахунок 73), а за дебетом — списання фінансових витрат з рахунків 95 «Фінансові витрати» та 96 «Втрати від участі в капіталі».

Правильність визначення загальної величини чистого прибутку (збитку) підприємством аудитор з’ясовує зіставленням дебетового та кредитового оборотів за рахунком 79 «Фінансові результати» за звітний період. Якщо кредитовий оборот за рахунком 79 «Фінансові результати» буде більшим від дебетового обороту цього рахунку, то підприємство на суму різниці має нерозподілений прибуток поточного року, який при закритті рахунку 79 списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті) збитки.

Якщо сальдо за дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» більше за сальдо за кредитом цього рахунку, то підприємство здійснило більше витрат, ніж отримало доходів, і зазнало збитків.

Перевірці підлягають також дані рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», яких також торкається процес реалізації.

За дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» перевіряють правильність відображення вартості реалізованої продукції, товарів, робіт і послуг, яка включає податок на додану вартість, збори, обов’язкові платежі, що підлягають перерахуванню до бюджету та державних цільових фондів.

Перевірку достовірності обліку надходження та витрачання коштів за реалізовану продукцію здійснюють за видами реалізованої продукції в розрізі каналів її реалізації, а в разі потреби — і за виробничими підрозділами або за видами продукції різної якості [13].

Аудит обліку реалізації продукції здійснюють за даними Реєстру документів з реалізації готової продукції. За кожним видом реалізації за даними реєстрів, де окремо згруповані види продукції перевіряють повноту записів, зроблених на основі товарно-транспортних накладних і квитанцій (назва заготівельного пункту покупця (одержувача), вид продукції, , а також належна підприємству сума за продукцію та її доставку), а також сплату за тими рядками, де відображено її нарахування та несплачені суми, що в кінці місяця перенесені в новий реєстр для контролю за сплатою у наступному місяці.

Така перевірка дає змогу аудитору встановити достовірність накопичення даних щодо продажу окремих видів продукції за видами реалізації, за підрозділами, які відпустили продукцію, а також аналітичного обліку розрахунків із заготівельними та іншими організаціями й особами.

Достовірність вартості відправленої продукції за відповідними цінами перевіряють у цілому за реєстром. Підсумок за всіма документами щодо реалізації певного виду продукції має бути узгоджений із даними матеріальних звітів.

При перевірці достовірності обліку реалізації продукції за готівку аудитор з’ясовує дотримання особливостей у документальному оформленні, опрацюванні й накопиченні даних, що зумовлені складністю руху продукції, коли вона може бути оплачена, але не отримана або коли через помилку касира та з інших причин гроші по касі не оприбутковані, а продукція видана.

Аудитор з’ясовує правильність визначених у кінці місяця в Реєстрі підсумків за кожним видом реалізованої продукції, матеріалів, робіт і послуг за місяць, та перенесення їх у Відомість . У цьому документі протягом місяця ведуть аналітичний облік реалізації за кількістю та вартістю продукції, виконаних робіт і наданих послуг на сторону, а також за напрямами реалізації відповідно до показників таблиць річного звіту підприємства.

Правильність записів, зроблених у Книзі, перевіряють зіставленням їх із щомісяця складеними оборотними відомостями, де відображено всі відкриті у Книзі рахунки.

В аналітичних даних за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» з’ясовують перелік усіх покупців і замовників, яким відпускалася у звітному періоді продукція (виконувалися роботи, надавалися послуги), або які мали заборгованість за попередні періоди, а за кожним покупцем перевіряють залишки на початку і кінець місяця та оборот за дебетом і кредитом за звітний період.

Велику увагу аудитор приділяє достовірності обліку торгової націнки.

Перевірку обліку готової продукції на підприємстві здійснюють за місцями її зберігання та окремими видами у встановлених одиницях виміру. Перевірку достовірності обліку готової продукції в кількісному вираженні на складах здійснюють за даними облікових регістрів (карток, відомостей, оборотних відомостей або книги складського обліку).

Аудитор має встановити відповідність кількісного обліку готової продукції за її видами та місцями зберігання у сотових картках складського обліку даним групувальної відомості оприбуткування продукції за її видами і в розрізі підрозділів та за місцями зберігання, що складається у бухгалтерії господарства. За даними записів у картках або книгах складського обліку з надходження та відпуску готової продукції перевіряють правильність щоденного виведення її залишків, за даними аналітичного обліку витрат на виробництво — достовірність визначеної в кінці місяця фактичної собівартості готової продукції.

Отриманий підприємством прибуток може бути використаний для задоволення різноманітних потреб. По-перше, він спрямовується на формування фінансових ресурсів держави, фінансування бюджетних видатків, тобто, у державний бюджет вилучається частка прибутку. По-друге, прибуток є джерелом формування фінансових ресурсів самих підприємств і використовується ними для забезпечення діяльності.

Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» передбачено, що дохід визначається за умови збільшення активу або зменшення зобов’язання, що зумовлює зростання власного капіталу.

Принципове значення в розподілі чистого прибутку має досягнення оптимального співвідношення між фондом нагромадження і фондом споживання.

Використання чистого прибутку підприємство може здійснювати шляхом попереднього формування цільових грошових фондів або спрямовуються кошти безпосередньо на фінансування витрат. Можливий також розподіл чистого прибутку частково для формування цільових фондів, а частково на безпосереднє фінансування витрат.

Мета аудиту — перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати (форма № 2), що забезпечує користувачів повною, правдивою та неупередженою інформацією про доходи, витрати, прибутки та збитки від діяльності підприємства за звітний період.

При перевірці правильності складання Звіту про фінансові результати аудитору слід керуватись П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженим наказом Мінфіну України від 31 березня 1999р. №87 і зареєстрованим у Мінюсті України 21 червня 1999р. за №397/3690 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 24 лютого 2001 р. № 37, від 14 червня 2000 р. № 131, від 30 листопада 2000р. № 304, від 18 грудня 2001 р. № 583, від 25 листопада 2002 р. № 989. Норми П(С)БО 3 поширюються на Звіти про фінансові результати підприємств, організацій та інших юридичних осіб усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ).

Перевірку правильності складання Звіту про фінансові результати здійснюють за трьома розділами: «Фінансові результати», «Елементи операційних витрат», «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Перевірку правильності заповнення розділу I «Фінансові результати» аудитор здійснює на основі рахунків доходів і витрат, об’єднаних у відповідні класи 7 «Доходи і результати діяльності» та 9 «Витрати діяльності» Плану рахунків, назви яких у більшості випадків відповідають назвам статей форми № 2. Після закінчення року (кварталу, місяця) дохід, відображений за кредитом рахунків класу 7, крім рахунку 76 «Страхові платежі», і суми витрат, показані за дебетом рахунків класу 9, відносяться підприємством на рахунок 79 «Фінансові результати».

Правильність заповнення розділу II «Елементи операційних витрат» аудитор здійснює на основі рахунків класу 8 «Витрати за елементами» передбачено планом рахунків.

Перевірка правильності заповнення розділу III «Розрахунок показників прибутковості акцій» стосується тільки акціонерних товариств.

Показники діяльності підприємства у розділі I «Фінансові результати» поділяються залежно від видів діяльності. При перевірці достовірності даних, відображених у розділі I «Фінансові результати» форми № 2, аудитор з’ясовує відображення відповід­них показників як за звітний, так і за попередній період.

При проведенні перевірки «Доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» аудитор з’ясовує правильність відображення загального доходу (виручки) від реалізації готової продукції, товарів, виконаних робіт та наданих послуг. Цей дохід має бути відображений без вирахування сум наданих знижок, повернення проданих товарів, непрямих податків (подат­ку на додану вартість, акцизного збору, інших податків і обов’яз­кових платежів), що підлягають перерахуванню до бюджету і державних цільових фондів, надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітента.

Наступним етапом є перевірка відображення доходу (виручки) на рахунках бухгалтерського обліку, а відповідно і у формі 2 за принципом відвантаження продукції (товарів), виконання робіт, надання послуг незалежно від строків одержання грошових коштів (їх еквівалентів) від покупців (замовників). Цей дохід (виручка) відображується у разі, якщо він відповідає критеріям визнання доходу, визначеним у П(С)БО 15 «Дохід».

Аудитор повинен встановити, що сума кредитових оборотів на субрахунках 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 702 «До­хід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», відображена у Головній книзі, відповідає даним форми № 2 у статті «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

За статтею форми 2 «Податок на додану вартість» аудитор перевіряє відображення суми податку на додану вартість, включену до продажної (відпускної) вартості відвантаженої продукції (товарів, робіт, послуг) і водночас до складу доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Аудитор повинен з’ясувати правильність відображення операцій за зобов’язаннями на додану вартість на рахунках бухгалтерського обліку залежно від здійснення першої події: відвантаження продукції (товарів, робіт, послуг) чи одержання попередньої оплати від покупців (замовників).

Аудитору треба пам’ятати, що всі інші суми, які підлягають вирахуванню з доходу, відображуються з урахуванням сум податків і зборів, передбачених законодавством.

Аудитор має з’ясувати правильність визначення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), розрахованого як різниця між загальною сумою доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеної в рядку 010, і сумою податків, зборів та інших сум, які підлягають вирахуванню з доходу, наведених у рядках 015, 020, 025 та 030 цієї форми.

Важливим аспектом перевірки є встановлення правильності відображення у формі № 2 собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) або собівартості реалізованих товарів. Аудитор має встановити, що собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) визначено відповідно до П(С)БО 16 «Витрати», а порядок формування собівартості реалізованих товарів — до П(С)БО 9 «Запаси».

Наступним етапом є перевірка правильності відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей підприємств при використанні для обліку витрат рахунків класу 9 «Витрати діяльності» або класу 8 «Витрати за елементами». У статті «Витрати на збут» перевіряють правильність відображення витрат на збут, а також правильність формування їх складу відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» та Методичних рекомендацій. Аудитор має встановити, що витрати на збут повністю віднесено до витрат звітного періоду через включення до статті «Витрати на збут» форми № 2, а також з’ясувати, що до складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) вони не віднесені. Після цього перевіряють правильність відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей, коли підприємства для обліку витрат використовують рахунки класу 9 чи рахунки класу 8.

При перевірці фінансових результатів від звичайної діяльності до оподаткування з’ясовують правильність розрахунку остаточного фінансового результату (прибутку або збитку) від звичайної діяльності підприємства за звітний період. Аудитор має встановити дотримання алгоритму розрахунку прибутку, який розраховується як алгебраїчна сума одержаного прибутку від операційної діяльності, доходу від участі в капіталі, інших фінансових доходів та інших доходів за вирахуванням фінансових витрат, втрат від участі в капіталі та інших витрат. Відповідно збиток може бути розрахований як алгебраїчна сума фінансових витрат, втрат від участі в капіталі та інших витрат за вирахуванням отриманого прибутку від операційної діяльності, доходу від участі в капіталі, інших фінансових доходів та інших доходів.

При перевірці правильності визначення фінансових результатів від звичайної діяльності (прибутку або збитку) аудитор має встановити дотримання алгоритму їх розрахунку. При проведенні перевірки надзвичайних доходів і витрат аудитор має встановити правильність їх визначення та відображення у Звіті. Аудитор має з’ясувати, що до складу витрат від надзвичайних подій віднесено як прямі витрати за наслідками цих подій, так і витрати на здійснення заходів, пов’язаних із запобіганням та ліквідацією таких наслідків. Крім того, аудитор з’ясовує правильність відображення надзвичайних доходів та надзвичайних витрат на рахунках бухгалтерського обліку.

При цьому необхідно мати на увазі, що витрати від надзвичайних подій відображуються у формі № 2 за вирахуванням суми, на яку зменшується податок на прибуток від звичайної діяльності підприємства внаслідок цих втрат. У зв’язку з цим потрібно перевірити правильність відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку.

При проведенні перевірки податків з надзвичайного прибутку аудитор має встановити правильність відображення суми податків, яка належить до сплати з прибутку від надзвичайних подій, та відображення господарських операцій на рахунках бухгал­терського обліку.

Перевірка чистого прибутку або збитку зводиться встановлення правильності їх розрахунку за звітний період. Чистий прибуток розраховують як алгебраїчну суму прибутку від звичайної діяльності та надзвичайних доходів за вирахуванням надзвичайних витрат. Крім того, чистий прибуток може бути розрахований як надзвичайні доходи за вирахуванням збитку від звичайної діяльності та надзвичайних витрат. Збиток розраховують як надзвичайні витрати за вирахуванням прибутку від звичайної діяльності та надзвичайних доходів. Він може бути розрахований як збиток від звичайної діяльності плюс надзвичайні витрати за вира­хуванням надзвичайних доходів. Аудитор має встановити, що дані про суму чистого прибутку (збитку), відображені в Звіті про фінансові результати, відповідають кредитовому (дебетовому) сальдо рахунку 79 «Фінансові результати» у Головній книзі.

У розділі II «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати наводяться елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), понесених підприємством у процесі господарської діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством.

Відповідно до п. 21 П(С)БО 16 «Витрати» витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами: матеріальні затрати; витрати на оплату праці; відрахування на соціальні заходи; амортизація; інші операційні витрати [36].

При проведенні перевірки витрат на оплату праці аудитор з’ясовує правильність їх визначення та відображення у Звіті. Ауди­тор має встановити, що дані про суму витрат на оплату праці. Перевірка відрахувань на соціальні заходи полягає у встановленні правильність їх визначення та відображення у Звіті.

Під час проведення перевірки амортизації аудитор повинен встановити правильність визначення амортизаційних витрат, до складу яких належить амортизація основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

На завершення перевірки розділ II «Звіту про фінансові результати» аудитор має встановити, що у статті разом відображено алгебраїчну суму матеріальних затрат, витрат на оплату праці, відрахувань на соціальні заходи, амортизації інших операційних витрат. Перевірка правильності заповнення розділу III «Звіту про фінансові результати» здійснюються тільки за звітністю підприемств.

Висновки до розділу ІІІ

Метою діяльності ПАТ «Хліб» є здійснення виробничо-господарської і комерційної діяльності на основі чинного законодавства, заснованого на отриманні прибутку на користь учасників (акціонерів і працівників) суспільства, забезпечення науково-технічного розвитку власного виробництва.

Обліком фінансових результатів та їх розподілом і списанням завершується бухгалтерський облік господарських процесів.

Завдання раціональної організації аналітичного обліку фінансових результатів на кожному підприємстві полягає в тому, щоб відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» та статей цього звіту на аналітичних рахунках фінансових результатів протягом року наростаючим підсумком з початку року в розрізі звітних статей накопичувались дані про доходи та витрати підприємства

Метою складання Звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період

Оцінка фінансових результатів підприємства є найважливішим напрямом аудиту. Мета аудиту — перевірити правильність визначення та відображення у звітності фінансових результатів діяльності підприємства.

Під час аудиту фінансових результатів перевіряються доходи від реалізації продукції, надання послуг, матеріалів тощо. Основними джерелами при перевірці вищевказаних питань є журнал-ордер, регістри, відомості обліку реалізації продукції, товарно-матеріальних цінностей та послуг , відомість обліку затрат на виробництво

Фінансовим результатом діяльності підприємства згідно з П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» може бути прибуток або збиток. Прибуток — сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати, а збиток — перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

РОЗДІЛ ІV

ПЕРСПЕКТИВИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ДАНИХ У ПРОЦЕСАХ УПРАВЛІННЯ

4.1. Інноваційні інструменти та технології обліку

Аналіз стану бухгалтерського обліку, а також порядок формування і відображення в обліку кінцевого фінансового результату дає інформацію для прийняття рішень про удосконалення обліку. При цьому важлива роль належить первинному обліку, адже саме первинний документ є джерелом інформації, на підставі якого формуються зведені дані обліку, а правильне складання первинного документа – перший ступінь всього облікового процесу.

Проаналізувавши бухгалтерську роботу підприємства щодо обліку доходів і витрат діяльності, можна зробити висновок, що первинний облік організований на достатньо високому рівні. На нашому підприємстві, яке спеціалізується на виробництві і реалізації сільськогосподарської продукції, застосовуються як первинні документи спеціалізованої форми, так і типові первинні документи. Оформлення господарських операцій відбувається у момент їх здійснення або відразу після завершення із заповненням всіх обов'язкових реквізитів первинного документа.

Проглянувши в бухгалтерії підприємства ряд первинної документації нами не було виявлено помарок або виправлень при складанні документа.

Подача первинних документів, які оформляються за межами бухгалтерії відбувається у встановлені терміни без затримки.

Для удосконалення процесу обліку і обробки первинних документів в досліджуваному підприємстві ми пропонуємо класифікувати їх по місцю складання на такі групи:

- документи, які поступили на підприємство ззовні (від інших підприємств, організацій і т.д.);

- документи, які складаються на підприємстві.

Така класифікація дозволить полегшити перевірку документів і їх угрупування при складанні зведеної документації. При цьому необхідно декілька змінити порядок нумерації первинних документів.

Ми пропонуємо в код номеру документа включити не тільки арабські цифри, які показують наскрізну нумерацію з початку звітного року, але і букви, що вказують на підрозділ, який склав документ, або характер документа. Наприклад, документи, складені матеріальним відділом, позначати маркіровкою МО.

Для того, щоб забезпечити розподіл документів по відповідних періодах і полегшити їх пошук, доцільно в нумерацію включити ще і римські цифри, які показуватимуть місяць, в якому зареєстрована господарська операція.

Відповідно до вказаних вище пропозицій, Договір купівлі-продажу, буде пронумерований таким чином: Д/114/XII.

Після реєстрації і привласнення номера вихідного документа необхідно зафіксувати цей номер на всіх його примірниках.

Правильно оформлені первинні документи підлягають бухгалтерській перевірці. Робота з первинними документами займає дуже багато часу, але іноді в ході робочого процесу деякі бухгалтерські документи піддаються перевірці декілька разів, що займає певний робочий час. Для того, щоб виключити повторну перевірку документів, ми пропонуємо на самому первинному документі проставляти дату занесення його в Реєстр обліку первинних документів, а також підпис особи, яка цей запис внесла.

Отже, запропоновані вище заходи дозволять систематизувати процес угрупування, перевірки і обробки первинних документів і забезпечити послідовну роботу бухгалтерії підприємства щодо обліку доходів, витрат і фінансових результатів, та й обліку в цілому.

Будучи виробником хлібобулочної продукції, бухгалтерія підприємства не веде рахунок 93 «Витрати на збут». Всі витрати, пов'язані з реалізацією продукції, бухгалтер відображає по рахунку 90 «Собівартість реалізації».

В цілях удосконалення обліку ми пропонуємо ввести рахунок 93 «Витрати на збут».

Рахунок 93 «Витрати на збут» призначений спеціально для ведення обліку витрат, пов'язаних з реалізацією, продажем продукції, товарів, робіт і послуг. По дебету рахунку необхідно відображати суму визнаних витрат на збут, а по кредиту – списання на рахунок 79 «Фінансові результати».

До складу витрат на збут слід включати витрати пакувальних матеріалів, транспортування продукції, витрати на маркетинг і рекламу, витрати на оплату праці продавцям, амортизацію, ремонт і утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, які використовуються для забезпечення збуту продукції.

У нашому господарстві аналітичний облік витрат ведеться в одній книзі, яка має назву Книга обліку загальногосподарських витрат. Кожен бухгалтер при цьому працює зі своїми рахунками, але по одній книзі. На нашу думку, це ускладнює процес внесення даних у вказану книгу і затягує його, оскільки кожен бухгалтер чекає іншого, для того, щоб внести дані. Тому ми пропонуємо ввести декілька книг обліку окремо по видах витрат. Не дивлячись на те, що кількість книг збільшиться, і, здавалося би, це недолік, але полегшиться процес не тільки безпосереднього внесення даних, але і їх пошуку, коли кожна книга матиме свою назву і міститиме тільки дані одного характеру, і не потрібно буде перегортати сторінки, щоб знайти той або інший розділ.

Врешті решт, щомісячно правильно сформована і належним чином оформлена інформація щодо доходів і витраті діяльності є базою для складання наприкінці року звітної форми №2 «Звіт про фінансові результати» і визначення в ній кінцевого фінансового результату діяльності підприємства.

Основною формою фінансової звітності для аналізу фінансових результатів діяльності є форма № 2 ―Звіт про фінансові результати.Але для управління підприємством, враховуючи специфіку діяльності кожного, кількість показників аналізу фінансових результатів підприємства, що знаходяться у фінансовій звітності (див. табл.1), недостатня.

На нашу думку, форма № 2 – не дуже змістовна фінансова звітність, вона не розкриває всієї глибини (сутності) фінансових результатів. Для усунення цих недоліків необхідно вдосконалювати фінансову звітність.

Визначення фінансових результатів діяльності не може дати повної характеристики всьому різноманіттю ситуацій, пов’язаних з визначенням фінансових результатів підприємства в процесі його господарської діяльності. Існує певна невідповідність між ознаками видів діяльності, доходів та формування фінансових результатів.

Звіт про фінансові результати містить 3 частини які характеризують показники діяльності:

фінансові результати;

елементи операційних витрат;

розрахунок показників прибутковості акцій.

Ми пропонуємо ввести четверту частину з основними показниками діяльності. Кожне підприємство розраховує показники фінансової діяльності, доцільним на нашу думку буде ввести таку частину. Користувачі фінансової звітності будуть бачити на скільки діяльність підприємства була успішної.

Ми пропонуємо вибрати по одному коефіцієнту з кожного напрямку оцінки фінансового стану підприємства. На нашу думку основними напрямками показників аналізу фінансового стану підприємства є:

ліквідність;

рентабельність;

ділова активність;

фінансова стійкість.

Ліквідність суб’єкта господарювання показує його можливість погашати свою заборгованість. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності доцільно визначати з врахуванням здійсненої оцінки окремих активів за можливої сумою доходу. Коефіцієнти ліквідності визначаються відношенням величини ліквідного майна, тобто, засобів які можуть бути використані для оплати боргів до поточних зобов’язань. По суті, ліквідність суб’єкта господарювання – це ліквідність його активів. Ліквідність визначається мірою покриття зобов’язань підприємства його активами, строк для перетворення яких в гроші відповідає строку погашення зобов’язань в залежності від того, якими платіжними засобами (активами) підприємство має можливість здійснити оплату своїх зобов’язань розраховують три рівні платоспроможності. До показників ліквідності відносять:

загальний коефіцієнт покриття;

коефіцієнт швидкої ліквідності;

коефіцієнт абсолютної ліквідності;

частка оборотних активів в загальній сумі активів;

частка виробничих запасів в оборотних активах.

Загальний коефіцієнт покриття є важливим показником платоспроможності і характеризує достатність оборотних активів підприємства для погашення своїх боргів. Він показує, скільки грошових одиниць оборотних активів припадає на кожну грошову одиницю поточних зобов’язань. На нашу думку загальний коефіцієнт покриття буде найбільш доцільно обрати для аналізу.

Коефіцієнт автономії характеризує частку активів власників підприємства в загальній сумі активів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування. Чим більше значення коефіцієнта, тим кращий фінансовий стан підприємства (менша залежність від зовнішніх джерел).

Представимо у вигляді таблиці показники четвертої частини звіту про фінансові результати, що пропонується нами (табл. 4.1)

На нашу думку така форма буде більш повно висвітлювати інформацію про фінансовий стан підприємства, що є вигідним для її користувача. При наявності такої частини в формі 2 «Звіт про фінансові результати» можливим стає огляд показників фінансового стану підприємства без попередньо проведеного аналізу по всіх показниках. Така частина доречною є для огляду звітності інвесторами і користувачами.

Таблиця 4.1

Показники запропонованої частини звіту про фінансові результати

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва показника | Формула розрахунку | Нормативне значення | 2020р | 2021р |
| Загальний коефіцієнт покриття | Ф.1 (р.260) : Ф.1 (р. 620) | >1 | 1,6 | 1,8 |
| Валова рентабельність продажів | Ф.2 (р.220) : Ф.1 (р.280 гр.3+4)·0,5 | збільшення | 0,08 | 0,1 |
| Оборотність активів | Ф.2 (р. 35) : Ф.1 (р.280 гр.3+4)·0,5 | збільшення | 1,6 | 1,7 |
| Коефіцієнт автономії | Ф.1 (р.380):Ф.1 (р.480) | >0,5 | - | - |

Проаналізувавши запропоновані показники, ми бачимо, що загальний коефіцієнт покриття в 2020р складае 1,6, а в 2021р – 1,8 по нормативним показникам це більше одиниці. Валова рентабельність продажів збільшилася на 0,02 умовні одиниці. Оборотність активів збільшилась на 0,1 умовні одиниці.

Також ми пропонуємо внесення змін до нормативної бази. В П(С)БО 3 з метою підвищення інформативності форми № 2 фінансової звітності пропонується додати показники фінансової діяльності підприємств. До таких показників ми віднесли загальний коефіцієнт покриття, коефіцієнт валової рентабельності продажів, коефіцієнт оборотності активів та коефіцієнт автономії. В П(С)БО безпосередньо потрібно ввести роз`яснення по цим показникам.

З метою усунення зазначених недоліків, необхідно вдосконалити форму Звіту про фінансові результати, врахувавши наші пропозиції, що призведе до підвищення її інформативності та корисності. Крім того, вона буде більш зрозумілою як для практичних працівників, так і для інвесторів та кредиторів, а також більш повно врахує рекомендації Міжнародних стандартів фінансової звітності щодо оцінки доходів та фінансових результатів. Вважаємо, що ця проблема має перспективу в наших подальших наукових дослідженнях.

4.2. Удосконалення внутрішнього аудиту фінансових результатів

Для внутрішнього аудиту поки що не розроблені форми звітності узагальнення результатів перевірки. Не можна механічно використовувати ті форми звітності, які застосовуються у вітчизняній практиці зовнішнього аудиту, ревізії. Звіти внутрішніх аудиторів повинні складатися за формою, розробленою безпосередньо в організації. Вони мають включати:

1) перелік виявлених відхилень;

2) перелік обставин, за яких ці відхилення були виявлені;

3) оцінку виявлених відхилень з точки зору їх впливу на організацію;

4) рекомендації по можливому виправленню даних відхилень;

5) оцінку даних рекомендацій у плані їх можливого впливу на організацію;

6) конструктивні пропозиції (за їх наявності) щодо удосконалення різних аспектів функціонування організації, що мають відношення до зробленої роботи.

Пропозиції по документах, які узагальнюють результати окремих напрямків діяльності служби внутрішнього аудиту, подані у таблиці 4.2

Підсумкові документи внутрішнього аудиту, як правило повинні мати 3 частини.

Аналітична частина звіту містить систематизований виклад та обґрунтування аудиторського підходу до проведення аудиту, встановлення аудиторського ризику, обґрунтування вибору об'єктів перевірки. У даній частині документа наводиться підтвердження фактів порушень та недоліків у роботі, здійснених посадовими особами та виявлених у ході перевірки, або на те, що порушень не було встановлено, розкриття пов'язаних з цими фактами обставин, що мають значення для ухвалення правильного рішення за результатами перевірки. Висвітлюються також досягнення підприємства, позитивні результати діяльності.

Таблиця 4.2

Документи, які узагальнюють результати окремих напрямків діяльності служби внутрішнього аудиту

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Напрямки діяльності служби внутрішнього аудиту у відповідності до поставлених завдань | Форма звітності |
| 1. | Періодичний контроль фінансово-господарської діяльності головної організації та її підрозділів | Звіт служби внутрішнього аудиту про перевірку підрозділу |
| 2 | Аналіз господарської і фінансової діяльності, оцінка економічних і інвестиційних проектів, економічної безпеки систем бухобліку і внутрішнього контролю головної організації і її підрозділів | Аналітичні звіти фінансово-господарськоїдіяльності підрозділів і усієї організації в цілому, аналітичні довідки і звіт по окремих питаннях |
| 3 | Проведення семінарів, підвищення кваліфікації і навчання персоналу, надання допомоги кадровій службі у підборі і тестуванні бухгалтерського персоналу | Звіти служби внутрішнього аудиту |
| 4 | Наукова розробка, видання методичних посібників, рекомендацій по бухобліку, оподаткуванню, аналізу та інших напрямків інформаційного обслуговування підрозділів підприємства | Звіти служби внутрішнього аудиту |
| 5 | Консультування з питань фінансового, банківського та іншого господарського законодавства, оптимізації оподаткування, реорганізації та ліквідації підприємства | Довідки з посиланням на закони і інструкції |
| 6 | Комп'ютеризація бухобліку, складання звітності, розрахунків з оподаткування та ін. | Звіти служби внутрішнього аудиту |
| 7. | Взаємодія з зовнішніми аудиторами представниками податкових та інших контролюючих органів | Звіти служби внутрішнього аудиту |

Підсумкова частина звіту містить загальний висновок аудитора про стан бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю і звітності щодо об'єкта перевірки, а також пропозиції щодо усунення виявлених порушень. При складанні звіту внутрішнього аудитора викладаються найбільш суттєві порушення, що значно спотворюють звітність, робиться загальний висновок про ступінь достовірності звітності з вказівкою порушень, що знижують її достовірність або ставлять під сумнів. Думка внутрішнього аудитора повинна бути підкріплена посиланнями на чинні законодавчі акти з розгорнутою аргументацією причин, що вплинули на висловлення ним такої думки. У документі повинно міститись посилання на документи підрозділу з визначенням розміру збитків, зловживань та порушень законодавства.

Внутрішні аудитори здійснюють контроль за усуненням "слабких" з сторін та своєчасним проведенням заходів, рекомендованих на підставі перевірки. Такий контроль стосується кожної аудиторської перевірки, а відповідальність за контроль покладається на голову аудиторської групи, який повинен виконувати свої обов'язки, доки не буде представлений доказ, що заходів було вжито, а недоліки було усунуто.

Узагальнення результатів внутрішнього аудиту включає комплекс методичних прийомів групування і систематизації його результатів, необхідних для прийняття рішень щодо усунення виявлених недоліків у діяльності підприємства.

Проведені перевірки групуються і систематизуються у журналі служби внутрішнього аудиту.

При узагальненні результатів складають окремі зведені документи, наприклад, відомості вибіркової інвентаризації об'єктів обліку, акти ревізії аудиту діяльності підприємства, обстеження місць зберігання цінностей.

Результатом узагальнення також можуть бути розроблені аудитором заходи щодо профілактики порушень чинного законодавства та внутрішніх розпоряджень підприємства. Ці заходи дають змогу контролюючому органу краще розібратися у причинах недоліків і прийняти обґрунтовані рішення за результатами аудиту.

Узагальнення і викладення результатів аудиту в підсумкових документах здійснюється аудиторами за даними записів у журналі аудитора, групування недоліків, погоджених з керівництвом підприємства.

Результати внутрішнього аудиту подаються в підсумкових документах у письмовій формі. Вони повинні бути точними, об'єктивними, чіткими, стислими та конструктивними.

Письмова інформація внутрішнього аудитора підписується всіма аудиторами, які проводили перевірку, і керівником групи.

Перевірка вважається закінченою, коли виявлені порушення усунені, а фінансово-господарська діяльність підрозділу, що перевіряється, забезпечує повний господарський розрахунок і раціональне використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Виявлені в ході перевірки недоліки, які не потребують суттєвих змін в діяльності підрозділу, необхідно усунути у ході перевірки. Про їх усунення в процесі перевірки здійснюються відповідні записи у звіті.

Якщо при перевірці виявлені серйозні порушення законодавства України і (або) інших нормативно-правових актів, нестачі, розкрадання грошових коштів або матеріальних цінностей, порушення податкового законодавства, які вимагають внесення змін у бухгалтерську звітність підприємства та відшкодування втрат (тобто є підстава для усунення від роботи винних посадових осіб і стягнення з них нанесеної шкоди), матеріали перевірок передаються в юридичний відділ підприємства. Останній дає правову оцінку записам в матеріалах перевірки і готує позовні документи для передачі до суду з метою вішкодування матеріальної шкоди.

Контроль за виконанням наказу здійснюється шляхом розгляду звітів керівника перевіреного підрозділу про виконання вказівок керівника підприємства, аналізу даних звітності та документальної перевірки роботи підрозділу на місці.

Для обліку та контролю за виконанням рішень по аудиторських перевірках аудиторська служба або аудитор ведуть книгу обліку аудиторських перевірок і вжитих по них заходах.

Планування аудиторської перевірки сприяє визначенню пріоритетних напрямків аудиту, визначенню потенційних проблем, організації роботи з оптимальними витратами, забезпеченню якості та своєчасного її виконання.

Планування дозволяє ефективно розподіляти роботу між членами аудиторської групи, що беруть участь в аудиторській перевірці, а також координувати таку роботу.

Для ефективного планування майбутньої аудиторської перевірки варто проводити попереднє обстеження аудитованого об'єкта (бізнес-процесу). Завданням такого обстеження є вивчення фактичних цілей аудитованого бізнес-процесу, його структури або змін у ньому, що відбулися з часу попередньої перевірки. Також належну увагу необхідно приділити оцінці рівня матеріальності аудитованого бізнес-процесу, що дозволить об'єктивно говорити про істотність наслідків неефективної організації служби внутрішнього контролю даного процесу для компанії в цілому.

За підсумками аналізу отриманої інформації про бізнес - процес і формування адекватного розуміння його фактичного функціонування керівник служби внутрішнього аудиту повинен прийняти рішення про подальше проведення аудиту або про відмову від проведення перевірки.

При цьому рішення про відмову від проведення перевірки в даний час і причини даного рішення повинні бути доведені до особи, що ініціювала дану перевірку.

4.3 Використання інформаційних технологій для підвищення якості аналізу

Система електронного документообігу «M.E.Doc» була створена в 2010 році компанією «БЕСТ» — одним з провідних розробників програмного забезпечення для бухгалтерського обліку і упраленія підприємством. Компанія «БЕСТ» входить до складу широкий відомій на українському ринку ІТ-корпорації «Інтелект-сервіс».

Ідея створення нового програмного комплексу з'явилася в компанії «БЕСТ» у відповідь на побажання більше 150 000 постійних клієнтів, які вже не перший рік користуються перевагами електронної підготовки і здачі звітності, працюючи з програмним комплексом «БЕСТ-ЗВІТ». І ось в 2019 році компанією була запропонована вдосконалена система електронного документообігу «M.E.Doc», яка ще більше спростила життя і професійну діяльність кожного бухгалтера і вже зараз економить час сили і ресурси своїх користувачів. Завдання системи «M.E.Doc»: - зробити процес створення і здачі бухгалтерських звітів в державні органи легше, простіше і швидше, - упорядкувати і спростити документообіг усередині і поза підприємством. На сьогоднішній день система «M.E.Doc» по своїх функціональних можливостях не має аналогів на ринку України. «М.Е.Doc» працює з різними типами електронних документів: звітами, податковими накладними, актами, договорами. У «М.Е.Doc» вони стають електронними оригіналами паперових документів, завдяки можливості накладення електронного цифрового підпису (ЕЦП). Відповідно до закону України «Про електронний цифровий підпис» документ, підписаний ЕЦП, яка отримана в акредитованому центрі сертифікації ключів (наприклад, «УСЦ»), має таку ж юридичну силу, як і його паперовий прототип, що скріпляє друком і власноручними підписами відповідальних осіб. У «М.Е.Doc» можна створити, перевірити, роздрукувати і зберегти звіти, податкові накладні в єдиній системі або на будь-якому компактному електронному носієві. Після підписання ЕЦП документи можна відправити по електронній пошті до контролюючих органів або контрагентам і отримати звіти про доставку і квитанцію про їх обробку. Все це істотно полегшує, спрощує і прискорює процеси підготовки і здачі звітності, рівно, як і весь процес документообігу усередині і поза компанією в цілому. Медокекономіт час, який даремний і безповоротно витрачається в чергах контролюючих органів і на спілкування з держслужбовцями. «М.Е.Doc» економить ресурси, які «вирушають» на пересилку паперових документів, - актів, податкових накладних - контрагентам і на їх подальше зберігання. На території України система електронного документообігу «М.Е.Doc» розповсюдується розгалуженою партнерською мережею компанії «БЕСТ», яка на прочитує 550 організацій. Це дозволяє без особливих зусиль і довгих пошуків придбати програмний продукт в будь-якій точці країни.

Система «М.Е.Doc» надасть Вам доступ до більше 3 000 бланкам звітів встановленого зразка. Компанія-розробник гарантує, що з «М.Е.Doc» у Вас під рукою завжди будуть найсвіжіші бланки — адже програма передбачає автоматичне оновлення всіх звітних форм.

«М.Е.Doc» зберігає створені і відправлені документи в єдиній системі. Модуль «Реєстр звітів» дозволяє з легкістю знайти будь-який документ по даті його подачі/прийняття, а також відстежити терміни здачі кожного звіту. Функція відображення звітів в реєстрі документів по терміну здачі не дасть Вам пропустити дату подачі звіту в госоргани (рис. 4.1).

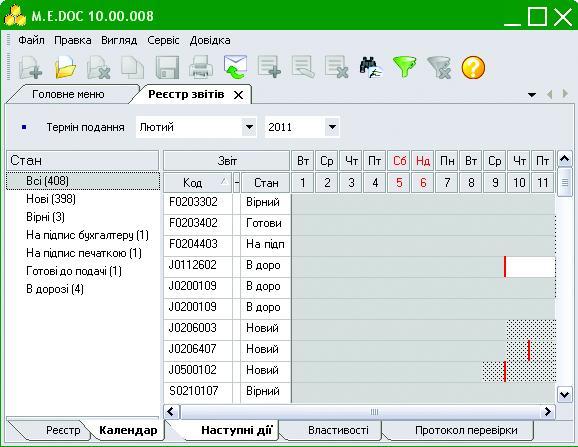


Рис.4.1. Інтерфейс програми «М.Е.Doc»

За допомогою вбудованих в реєстр фільтрів пошуку можна з легкістю відсортувати документи по статусу («в дорозі», «готові до подачі», «вірні», «прійняті», «не прійняті», «на підпіс», «помілкові», «імпортовані»), що цікавить Вас, і почати роботу з ними прямо з реєстру.

Правильність заповнення Ваших звітів автоматично перевіряється програмою по методиках перевірок контролюючих органів. Заповните звіт і запустите функцію перевірки. Якщо «М.Е.Doc» виявить помилку в заповненому вічку, в ході перевірки вона буде виділена червоним кольором. А в нижній частині вікна з'явиться повідомлення з детальною інформацією про помилку (рис. 4.2). Це позбавить Вас від необхідності довгої ручної повторної перевірки виконаної роботи, і Ви можете бути абсолютно упевнені, що звіт заповнений без помилок.

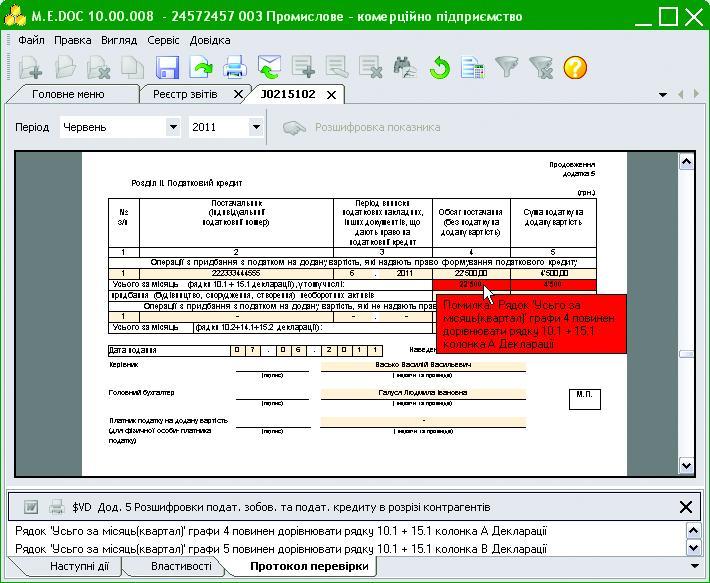


Рис. 4.2 Інтерфейс програми про заповнення звіту

Система «M.E.Doc» є надійним засобом накладення ЕЦП. Ви зможете додати юридичну силу будь-якому документу, створеному в «M.E.Doc», і в лічені секунди відправити його до контролюючих органів по електронній пошті. Процес підписання документів ЕЦП в системі «M.E.Doc» дуже простий. Програма «проведе» користувача по всій послідовності дій для підписання документів ЕЦП.

З використанням ЕЦП Створені і підписані документи ЕЦП в «M.E.Doc» Ви зможете подати: - до Державної податкової інспекції України, - до Пенсійного фонду України, - в Державний комітет статистики України. Це саме ті державні органи, які вже зараз мають відділи обробки електронної звітності.

«М.Е.Doc» – справжній експерт в роботі не лише з бухгалтерськими звітами, але і з податковими накладними. Працюючи в новій програмі, Ви з легкістю створите, підпишіть ЕЦП і збережете податкові накладні в одній комп'ютерній системі. Модуль «Обмін податковімі накладнімі» дозволяє обмінюватися підписаними ЕЦП податковими накладними з контрагентами без паперового дублювання. У «М.Е.Doc» реалізована унікальна функція реєстрації податкових накладних в «Єдиному реєстрі податкових накладних». Ви можете підписати податкову накладну ЕЦП, відправити її на сервер ГНАУ і отримати квитанцію про реєстрацію в Єдиному реєстрі, а також результати перевірки податкових накладних контрагентів на реєстрацію в Реєстрі.

«M.E.Doc» передбачає можливість відправки створених в системі документів по електронній пошті без використання додаткових програм для відправки повідомлень через інтернет. Це істотно спростить і прискорить процес обміну інформацією з контролюючими органами і контрагентами. Програма сама через певний проміжок часу перевіряє ящик електронної пошти на наявність нових повідомлень. Коли нове повідомлення буде отримано, програма сповістить користувача про цю подію.

Висновки до розділу ІV

Проаналізувавши бухгалтерську роботу підприємства щодо обліку доходів і витрат діяльності, можна зробити висновок, що первинний облік організований на достатньо високому рівні. На нашому підприємстві, яке спеціалізується на виробництві і реалізації сільськогосподарської продукції, застосовуються як первинні документи спеціалізованої форми, так і типові первинні документи. Оформлення господарських операцій відбувається у момент їх здійснення або відразу після завершення із заповненням всіх обов'язкових реквізитів первинного документа.

Для внутрішнього аудиту поки що не розроблені форми звітності узагальнення результатів перевірки. Не можна механічно використовувати ті форми звітності, які застосовуються у вітчизняній практиці зовнішнього аудиту, ревізії. Звіти внутрішніх аудиторів повинні складатися за формою, розробленою безпосередньо в організації. Вони мають включати:

1) перелік виявлених відхилень;

2) перелік обставин, за яких ці відхилення були виявлені;

3) оцінку виявлених відхилень з точки зору їх впливу на організацію;

4) рекомендації по можливому виправленню даних відхиле

Вдосконалена система електронного документообігу «M.E.Doc», яка ще більше спростила життя і професійну діяльність кожного бухгалтера і вже зараз економить час сили і ресурси своїх користувачів. Завдання системи «M.E.Doc»: - зробити процес створення і здачі бухгалтерських звітів в державні органи легше, простіше і швидше, - упорядкувати і спростити документообіг усередині і поза підприємством. На сьогоднішній день система «M.E.Doc» по своїх функціональних можливостях не має аналогів на ринку України. «М.Е.Doc» працює з різними типами електронних документів: звітами, податковими накладними, актами, договорами.

ВИСНОВКИ

За підсумками написання дипломної роботи нами були вивчені нормативно-правові документи, наукова та економічна література з даного питання, а також проведена робота по аналізу стану бухгалтерського обліку на прикладі конкретного підприємства – ФПАТ «Хліб» м. Слов`янськ Донецької області.

Прибуток є результатом різноспрямованого руху фінансових потоків, що характеризуються доходами і витратами підприємства. Доходи і витрати, як взаємопов'язані чинники утворення прибутку підприємства, мають досліджуватися на всіх етапах їх формування.

Прибуток є результатом різноспрямованого руху фінансових потоків, що характеризуються доходами і витратами підприємства. Доходи і витрати, як взаємопов'язані чинники утворення прибутку підприємства, мають досліджуватися на всіх етапах їх формування.

Останнім часом з’явилося досить багато серйозних і актуальних публікацій, присвячених фінансовому аналізу. Проте питання аналізу фінансових результатів підприємства досі не систематизовано.

Аналіз складових фінансових результатів, від яких залежить величина чистого прибутку, полягає у вивченні тенденцій їх змін, причин виникнення та їх економічної оцінки. Це дозволяє при розробці заходів щодо запобігання і усунення нераціональних витрат залучати кваліфікованих працівників для надання обґрунтованих пропозицій у практичній діяльності відповідних структурних підрозділів підприємства.

За підсумками написання дипломної роботи нами були вивчені нормативно-правові документи, наукова та економічна література з даного питання, а також проведена робота по аналізу стану бухгалтерського обліку на прикладі конкретного підприємства – ФПАТ «Хліб»м. Слов`янськ Донецької області.

На підставі проведеного аналізу можна зробити наступні висновки.

ФПАТ «Хліб» займається виробництвом і реалізацій хлібобулочних виробів.

На підставі проведеної нами роботи намічені основні напрямки удосконалення організації бухгалтерського обліку виробництва хлібобулочних виробів в аналізованому підприємстві.

В даний час аналізоване нами ФПАТ «Хліб», як і більшість підприємств, знаходиться у важкому економічному становищі. Але при цьому воно є прибутковим та рентабельним, про це свідчить проведений нами аналіз впливу окремих факторів на зміну фінансових результатів від реалізації хлібобулочних виробів. Поряд з цим підприємство є також ліквідним, фінансово-незалежним та фінансово-самостійним, що в наші дні зустрічається досить рідко.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до чинного законодавства, що дозволяє одержати повну інформацію, необхідну для контролю за діяльністю підприємства.

Також необхідно відзначити, що в господарстві застосовується журнально-ордерна форма обліку.

У ході проведених досліджень стану бухгалтерського обліку були виявлені наступні недоліки. Спостерігається деяка невпорядкованість документів, незручність узагальнення інформації про витрати та основний недолік – відсутність в обліку витрат рахунку 93 «Витрати на збут».

У цілях удосконалення обліку доходів, витрат і фінансових результатів від реалізації продукції нами запропоновані слідуючи заходи:

1. Впровадити класифікацію первинних документів по місцю їх складання в розрізі таких груп:

а) документи, які поступили на підприємство ззовні;

б) документи, які складаються на підприємстві.

2. Впровадити нумерацію документів, яка б включала:

а) букви – для відображення місця складання документів або його характеру;

б) арабські цифри – для відображення наскрізної нумерації документів з початку звітного періоду;

в) римські цифри – для відображення місяця, в якому зареєстрована господарська операція.

3. Ввести рахунок 93 «Витрати на збут» для ведення обліку витрат, пов'язаних з реалізацією, продажем продукції, товарів, робіт і послуг.

4. Для удосконалення програмного забезпечення ми пропонуємо впровадити програму «М.Е.Doc» яка дозволяє, зробити процес створення і здачі бухгалтерських звітів в державні органи легше, простіше і швидше, - упорядкувати і спростити документообіг усередині і поза підприємством.

На нашу думку, надані рекомендації та запропоновані напрямки поліпшення фінансового стану та обліку на підприємстві підлягають практичному застосуванню в діяльності підприємства з метою підвищення ефективності його функціонування.

У процесі аналізу на даному підприємстві було з'ясовано, що необхідно удосконалити організацію бухгалтерського обліку. Для цього на наш погляд необхідно.

Послідовне впровадження запропонованих заходів дозволить зробити облік на ФПАТ «Хліб» більш досконалим, таким, що відповідає ритму сьогоднішнього життя. Підвищення відповідальності кожного працівника бухгалтерії, сумлінності, перш за все, перед самим собою, постійне вдосконалення своїх знань, вивчення наукової і навчальної літератури, дослідження законодавства дозволить їм стати справжніми фахівцями в області обліку і поліпшити економічну роботу підприємства в цілому.