

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ
Кафедра обліку та аудиту

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ
Завідувач кафедри обліку та аудиту

(підпис) (ПІБ)
« ____ » _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)

ВИПУСКНИКА ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА
ЗІ СПЕЦІАЛЬНОСТІ 071 «ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»
ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНОЇ ПРОГРАМИ «ОБЛІК І АУДИТ»

Тема: «Облік і аналіз фінансових результатів діяльності підприємства та їх
розподілу»

Виконавець: студент ОА-415Б, Калюженко Діана Віталіївна

Керівник: професор кафедри обліку та аудиту, Косова Тетяна Дмитрівна

Нормоконтролер _____
(підпис) (ПІБ)

КИЇВ 2021р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економіки та бізнес-адміністрування

Кафедра обліку та аудиту

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку та аудиту

_____ Кратт О.А.

(підпис)

(ПІБ)

« ____ » _____ 2021 р.

ЗАВДАННЯ

на виконання випускної роботи

Калюженко Діани Віталіївни

1. Тема роботи: «Облік і аналіз фінансових результатів діяльності підприємства та їх розподілу» затверджена наказом по НАУ від «14» квітня 2021р. № 597/ст.
2. Термін виконання роботи з «17» травня 2021 р. до «16» червня 2021р.
3. Вихідні дані роботи: наукова та навчально-методична література, законодавчі й нормативні акти України, що регламентують порядок діяльності підприємства, інформація про історію створення та розвиток підприємства ТОВ «Альпіна УА», фінансова звітність (форма № 1 «Баланс», форма № 2 «Звіт про фінансові результати», за 2018 - 2020 рр.

4. Зміст пояснювальної записки: РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ РОЗПОДІЛУ, РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ РОЗПОДІЛУ.

5. Перелік обов'язкового ілюстративного матеріалу: Лист 1 Мета, об'єкт, предмет, завдання та актуальність випускної роботи. Лист 2 Класифікація прибутку. Лист 3 Порівняння поняття прибутку та фінансової звітності відповідно до МСБО та МСФЗ. Лист 4 Мета та показники фінансової діяльності. Лист 5 Основні етапи аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Лист 6 Розподіл й використання прибутку. Лист 7 Динаміка змін показників для розрахунку прибутку компанії ТОВ «Альпіна УА» за 2018 – 2020 роки. Лист 8 Вертикальний аналіз балансу підприємства за 2018-2020рр. Лист 9 Методика розрахунку відносних показників фінансової стійкості. Лист 10 Фактори впливу на розподіл чистого прибутку підприємства.

6. Календарний план-графік:

№ з/п	Завдання	Термін виконання етапу роботи	Примітка
1	Написання та оформлення першого розділу випускної роботи та надання його керівнику.	17.05 2021р. - 23.05.2021р	
2	Написання та оформлення другого розділу випускної роботи та надання його керівнику.	24.05.2021р. – 29.05.2021р.	
3	Написання та оформлення вступу, висновків та списку використаних джерел випускної роботи та надання на перевірку керівнику.	31.05.2021р. – 06.06.2021р.	
4	Узгодження випускної роботи з науковим керівником. Проходження перевірки на плагіат. Отримання рецензії та відгуку випускної роботи. Підготовка до захисту випускної роботи.	07.06.2021р. – 16.06.2021р	
5	Захист випускної роботи	17.06.2021р	

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Облік і аналіз фінансових результатів діяльності підприємства та їх розподілу»: 52 с., 6 рис., 8 табл., 36 літературних джерела.

Мета роботи полягає у обґрунтуванні теоретичних та методичних основ формування фінансових результатів, визначення основних напрямків удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів відповідно до вимог національних та міжнародних стандартів.

Об'єкт дослідження: фінансово-господарська діяльність підприємств. Для дослідження обрано підприємства ТОВ «Альпіна УА».

Предмет дослідження: обліково-аналітичні процеси формування фінансових результатів та використання прибутку.

Методи дослідження: спостереження, аналіз, узагальнення результатів дослідження, економічний, статистичний, графічний, порівняльний та фінансовий аналіз.

Інформаційні джерела: законодавчі акти України, нормативні документи, наукові праці вчених, матеріали науково-практичних конференцій, а також облікові дані підприємства ТОВ «Альпіна УА».

Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості застосування викладених у роботі пропозицій щодо підвищення ефективності процесу обліку та аналізу фінансового результату підприємства.

Апробація результатів дослідження: При дослідженні об'єкту дипломної роботи її автор брав участь у X міжнародній науково-практичній он-лайн конференції «Актуальні проблеми і тенденції розвитку бухгалтерського обліку та аудиту» (м. Київ, 15.04.2021) та підготував тези на тему «Формування звіту про фінансові результати за МСФЗ: відповідність українській практиці».

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ РОЗПОДІЛУ	10
1.1 Мета, задачі, організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства та їх розподілу	10
1.2 Синтетичний і аналітичний облік формування фінансових результатів діяльності підприємства	12
1.3 Синтетичний і аналітичний облік розподілу фінансових результатів діяльності підприємства	20
Висновки до розділу 1	29
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ РОЗПОДІЛУ	32
2.1 Мета, задачі, інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства та їх розподілу.....	32
2.2 Структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів діяльності підприємства	35
2.3 Аналіз рівня і напрямків розподілу фінансових результатів діяльності підприємства	44
Висновки до розділу 2	49
ВИСНОВКИ.....	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	Ошибка! Закладка не определена.

ВСТУП

Актуальність теми: Доходи в ринковій економічній системі займають вирішальне місце, оскільки кожен суб'єкт господарювання прагне створити максимально сприятливі умови для отримання економічно вигідного положення, щоб максимізувати прибуток від основної діяльності та інших видів діяльності.

Обрана тема для дипломної роботи розкриває методологію формування фінансового результату підприємств, яким чином фінансовий результат впливає на підприємства та яка його структура. Деякі аспекти економічного змісту, методики обліку та порядку формування доходів, на сьогодні, є спірними, тому проведемо аналогію різних думок щодо цього та виділимо головний принцип структурності та впливу фінансового результату.

Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку та аналізу фінансових результатів, розподілу і формування прибутку.

Відповідно до поставленої мети в роботі необхідно вирішити такі задачі:

- розкрити сутність фінансового результату як економіко-облікової категорії;
- висвітлити формування фінансових результатів за допомогою синтетичного та аналітичного обліку;
- охарактеризувати розподіл фінансових результатів за допомогою синтетичного та аналітичного обліку;
- провести аналіз інформаційного забезпечення фінансового результату діяльності підприємства та їх розподілу;
- провести структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів діяльності підприємства;
- проаналізувати рівень та напрямки розподілу фінансових результатів діяльності підприємства.

Об'єкт дослідження: процеси обліку і аналізу фінансових результатів діяльності підприємства і їх розподілу.

Предмет дослідження: сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних основ аналізу фінансових результатів підприємства, розподілу та використання прибутку.

Методикою дослідження випускної роботи є: облік та аналіз фінансових результатів діяльності підприємства за останні роки, а також проаналізовані основні показники діяльності підприємства ТОВ «Альпіна УА»; досліджень наукових праць багатьох відомих вчених економістів, таких як Арич М. І. [1], Бабіч В. В. [2], Ємець О. І. [3], Зінченко О. А. [4], Овсійчук О. В. [5], Чуприна В. Ю. [6].

Були використані як загальнонаукові, так і спеціальні методи обліку і аналізу. Теоретичною і методологічною основою дослідження є чинне законодавство України, національні правила (стандарти) бухгалтерського обліку, інструкції по застосуванню форм плану рахунків для обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарської діяльності підприємств і організацій, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [7]. Використані статті наукової періодики та економічна література з обліку й аналізу.

Наукова новизна дипломної роботи. У дипломній роботі проведено дослідження фінансового результату і було теоретично обґрунтовано та висвітлено ряд питань методики обліку й аналізу фінансових результатів згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Практичне значення одержаних результатів полягає у висвітленні пропозицій для покращення організації бухгалтерського обліку і аналізу фінансових результатів на підприємстві ТОВ «Альпіна УА».

Апробація отриманих результатів:

1. Kaliuzhenko D.V. Formation of the report on financial results according

to IFRS: according to the Ukrainian practices. «Current problems and trends in the development of accounting and audit: Abstracts of X International scientific-practical online conference (April 15, 2021). pp. 27-29.

РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ РОЗПОДІЛУ

1.1 Мета, задачі, організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства та їх розподілу

В умовах сучасного управління ринком, важливим показником ефективності і дієвості функціонування бізнесу вважається результат, тобто прибуток або збиток від даного бізнесу. Фінансовий результат будь-якої компанії вважається важливим показником, що характеризує ефективність її роботи і ймовірність її подальшого функціонування, що дозволяє практично миттєво реагувати на зміни зовнішнього середовища. Необхідний розмір фінансового результату визначає ймовірність подальшого становища фірми та забезпечення запасу економічної стійкості, який дозволяє підприємству одразу відреагувати на зміни в ринкових відносинах.

Відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) [8] визначення «прибутку або збитку» та «фінансового результату» подано у такій формі:

1. Вигода або ж збиток - це загальний заробіток за мінусом витрат за винятком компонент іншого сукупного прибутку [8];

2. Фінансова звітність - це економічна звітність, яка має задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати від суб'єкта господарювання оформлювати звітність відповідно до їх інформаційних потреб [8].

Використання МСБО підвищує аналітичність, надійність і ясність інформації, що генерується в бухгалтерській звітності та відображеної у фінансовій звітності компанії.

Відповідно до закону України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до

фінансової звітності» [9] визначення «прибутку», «збитку» та «сукупного доходу» трактується так:

1. Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати [9];
2. Збиток - перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати [9];
3. Сукупний дохід - зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками) [9].

Застосування МСФЗ - це ефективний інструмент для забезпечення правдивості, прозорості та неупередженості інформації про діяльність господарюючого суб'єкта [10].

Фінансовий результат у формі вигоди виступає ключовою метою роботи фірми на ринку і одним з головних характеристик, який визначає ефективність його роботи. Інформація про економічний результат відображається в фінансових звітах фірми і є доступною інформацією для визначення ліквідності, платоспроможності та економічної стійкості підприємства і ключовим джерелом інформації для ймовірних партнерів.

Згідно з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [7] облік фінансових результатів повинен забезпечити:

- дотримання чинних законів і правил (стандартів) з бухгалтерського обліку;
- облік, перевірка і контроль спільного використання основних засобів;
- облік, аналіз та контроль витрат підприємства;
- облік, аналіз та контроль формування доходів і результатів діяльності підприємства;
- забезпечення повного відображення всіх витрат й доходів підприємства, виявлення результатів від кожного з видів діяльності підприємства та визначення загальних фінансових результатів;

– своєчасне, достовірне та повне відображення у фінансовій звітності інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період;

– загальний контроль за дотриманням положень облікової політики підприємства.

У бухгалтерському обліку чистий прибуток (збиток) формується поступово протягом року, від усіх видів діяльності підприємства. Величезну частку вигоди становить прибуток від реалізації продукції, придбаний у вигляді різниці між виручкою від реалізації і витратами на збут.

Економічний результат від усіх видів звичайної та надзвичайної роботи включає:

- чистий заробіток (виручку) від реалізації продукції (товарів, послуг);
- валова прибуток (збиток);
- фінансові результати від операційної діяльності;
- фінансові результати від звичайної роботи до оподаткування;
- фінансові результати від звичайної діяльності;
- фінансові результати від надзвичайної діяльності;
- чиста вигода (збиток).

Організація обліку відбувається таким чином, щоб дати досконалу, достовірну інформацію про доходи, витрати, вигоди (збитки) підприємства за звітний період. Така інформація вважається основою для аналізу і прийняття управлінських висновків, для цього цілеспрямовано показувати підсумки по видам роботи фірми, відображати порізно підсумки звичайної роботи і підсумки від надзвичайних заходів.

1.2 Синтетичний і аналітичний облік формування фінансових результатів діяльності підприємства

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського

обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, для обліку фінансових результатів призначено рахунки 7 класу "Доходи і результати діяльності", 9 класу "Витрати діяльності", і рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" [11].

Узагальнена інформація про фінансові результати компанії від звичайної діяльності та надзвичайних подій відображається на рахунку 79 «Фінансові результати».

За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» на підставі довідок та розрахунків бухгалтерії суми відображаються в порядку закриття звіту про дохід, за дебетом - суми також в порядку закриття рахунків за витратами та сума нарахованого податку на прибуток.

При складанні квартальних звітів порівнюються дебетові і кредитові рахунки-фактури рахунку 79, і якщо кредитовий оборот за рахунком 79 стає більше дебетового обороту того ж рахунку, якщо оборот за дебетом рахунку 79 більше, ніж оборот кредиту по рахунку 79, компанія має більше витрат, ніж доходу.

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» врегулювання нерозподіленого прибутку або непокриті збитки поточного і попередніх років і виплати, використані в поточному році. Кредит на рахунку відображає накопичення вигод від всіх видів робіт, за дебетом - збитки та введення пільг.

Нерозподілений прибуток - це сума чистого вигоди, отриманої за певний етап, який підлягає розподілу. На момент виникнення весь чистий прибуток за звітний період може бути визначений як нерозподілений.

При закритті рахунку 79 «Разом із коштами» до рахунку 44 «Нерозподілений прибуток, прибуток (непокриті збитки)» при складанні річної економічної звітності та покриття збитків звітного періоду (або минулих років) за рахунок нерозподіленого прибутку звітності. період (або минулі роки), концепція реформування балансу. Сальдо рахунку 79 "Фінансові результати" після реформації балансу буде нульовим.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Альпіна УА" – підприємство, яке займається оптовою торгівлею одягом та взуттям, проводить виставки власного бренду та співпрацює з іншими підприємствами які займаються такою ж діяльністю.

Підприємство проводить свою діяльність згідно норм чинного законодавства України.

ТОВ «Альпіна УА» є офіційним імпортером словенського взуття, яке закупаються, безпосередньо, на фабриці в місті Жирі, потім імпортується в Україну, проходить митний контроль та постачаються взуття до магазину в місті Київ.

Управління підприємством здійснюється його керівником. Керівником підприємства укладається контракт, у якому визначається строк найму, його права, обов'язки і відповідальність, умови матеріального забезпечення, звільнення з посади, інші умови, за погодження сторін.

Керівник підприємства та головний бухгалтер несуть відповідальність за додержання порядку ведення і достовірність обліку та статистичної звітності.

Керівник підприємства самостійно вирішує питання діяльності підприємства. Затверджує структуру і штатний розпис працівників підприємства. Обирає форму і систему оплати праці, установлює працівникам конкретні розміри тарифних ставок, посадових окладів, винагород, надбавок і доплат з дотриманням норм і гарантій, передбаченим законодавством. Розпоряджається коштами та майном підприємства відповідно до Статуту та законодавства. Забезпечує ефективне використання та забезпечення майна, переданого підприємству. Укладає договори, видає довіреності, відкриває в установах банків поточний та інші рахунки. Несе відповідальність за формування та виконання фінансових планів, додержання трудової, фінансової дисципліни і вимог законодавства.

На підприємстві також відповідальними особами є:

- 1) Директор з розвитку підприємства, який відповідає за розробку окремих товарів, послуг чи асортименту товарів, співпрацює в цій галузі з постачальниками та замовниками продукції, створює маркетингові стратегії;
- 2) Завідувач складу, який керує роботою складу з приймання, зберігання та відпускання товарно-матеріальних цінностей, їх розміщення з урахуванням найбільш раціонального використання складських площ, полегшення і прискорення пошуку необхідних матеріалів та інвентарю;
- 3) Головний бухгалтер, який забезпечує ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

На підприємстві бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, установлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [7].

Бухгалтер забезпечує складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, її підписання і подання в установлені строки користувачам.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства – бухгалтером. Який забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;

Формою організації бухгалтерського обліку на підприємстві є автоматизована - програма 1С -Підприємство 8.3 (Бухгалтерія для України).

У законодавчому порядку закріплені цілі бухгалтерського обліку, вимоги до якості його ведення та організації. Основою обліку є первинні

документи, на підставі яких робляться записи в облікових регістрах.

На ТОВ «Альпіна УА» первинними документами виступають:

- Рахунок фактура;
- Видаткова накладна;
- Накладна на повернення товару;
- Податкова накладна.

Дані документи використовуються в електронному вигляді через програми «Вчасно» і «Птах».

Впровадження на підприємствах та установах електронного документообігу відбувається відповідно Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» [12].

Електронний документообіг в порівнянні з паперовим дозволяє вивести планування діяльності підприємства, облік та контроль на всіх етапах управління на новий рівень – комплексного підходу, системного аналізу та прогнозування. Підвищує стійкість підприємства в умовах частих криз та знижує ризики в умовах невизначеності.

Створення шаблонів документів в електронному вигляді економить час для нових документів та знижує ризики помилок; електронний обмін документами відбувається швидко, без витрат на папір, друк, кур'єрів; автоматичний пошук за будь-яким запитом прискорює роботу та напряду впливає на продуктивність праці.

Основними регістрами в 1С виступають: оборотно-сальдова відомість, оборотно-сальдова відомість по рахунку, аналіз рахунку, аналіз субконту, обороти рахунку, карточка рахунку та інші [Додаток Д].

Синтетичний облік розрахунків по фінансовим результатам ведеться на:

- Рахунку 79 «Фінансовий результат»;
- Рахунок 714 «Дохід від операційної курсової різниці»;
- Рахунок 945 «Витрати від операційної курсової різниці».

Аналітичний облік розрахунків по фінансовим результатам ведеться на рахунку 28 «Товари», облік руху товарно-матеріальних цінностей, які підприємство отримує з метою подальшого продажу. Цей рахунок в основному використовується торговими, закупівельними компаніями та організаціями, а також підприємствами громадського харчування. Так і на підприємстві «Альпіна УА» використовується рахунок 28 «Товари» для обліку. Аналітичний облік ТОВ «Альпіна УА» висвітлений в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Аналітичний облік імпорту товарів ТОВ «Альпіна УА»

№	Зміст операції	Проводки		Податковий облік, грн.	
		Дебет	Кредит	Доходи	Витрати
1	Перерахування авансу	371	312	-	-
2	Отримання товару	28	632	-	-
3	Сплата мита	377	311	--	-
4	Сплата митного збору	377	311	-	-
5	Сплата ПДВ	377	311	-	-
6	Включення мита і митного збору у вартість товарів	28	377	-	-
7	Включення суми ПДВ до податкового кредиту	641	377	-	-
8	Залік раніше перерахованого авансу	632	371	-	-
9	Відображення курсової різниці на дату балансу	945	632	-	-
10	Перерахування остаточної оплати постачальнику	632	312	-	-
11	Відображення курсової різниці на дату балансу	714,945	632	-	-
13	Відображено фінансовий результат	79	714,945	-	-

Джерело: побудовано за даними [Додаток Д]

На підприємстві ТОВ «Альпіна УА» фінансовий результат відображається у звіті про фінансовий результат (див. Додаток А,В,С).

Прибуток (виручка) від реалізації продукції (товарів, іншого майна) визнається при дотриманні всіх наступних умов:

– покупець проінформований про ризики і вигоди, пов'язані з товарами якими він володіє;

– компанія більше не керує і не контролює продукцію (товари);

– розмір прибутку (виручки) може бути визначено достовірно;

– впевненість в тому, що в результаті операції економічні вигоди компанії збільшаться і витрати, пов'язані з цією угодою, можуть бути надійно визначені.

Дохід від послуг визнається на підставі стадії завершення операції з надання послуг на дату складання балансу, якщо результат операції можна надійно оцінити.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, він відображається в обліку в сумі певних витрат, які підлягають відшкодуванню.

Згідно з Плану рахунків [11] доходи, витрати і фінансові результати звичайної діяльності поділяються на операційні, фінансові та інші. Доходи і витрати іншої звичайної діяльності є в основному складовими інвестиційної діяльності підприємств, що видно із будови Звіту про рух грошових коштів [10], відокремлення їх в плані рахунків як результату інвестиційної діяльності представлено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація доходів, витрат і фінансових результатів в залежності від видів діяльності

ДОХОДИ	ВИТРАТИ
1	2
1. ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	
1.1 Основна діяльність	
Дохід від реалізації (рах.70): – Дохід від збуту готової продукції (701); – Дохід від випущених товарів (702) – Дохід від реалізації робіт та послуг (703); – Вирахування з доходу (704); – Перестраховання (705). – Страхові платежі (рах.76)	Собівартість реалізації (рах.90): – Собівартість збуту готової продукції (901); – Собівартість випущених товарів (902); – Собівартість реалізованих робіт і послуг (903); – Страхові виплати (904).

Продовження табл. 1.2

1	2
	– Адміністративні витрати (рах.92); – Витрати на збут (рах.93).
1.2 Інша операційна діяльність	
Інший операційний дохід (рах.71): – Дохід від реалізації іноземної валюти (711); – Вигода від реалізації інших оборотних активів (712); – Дохід від операційної оренди активів (713); – Дохід від операційної курсової різниці (714); – Одержані штрафи, пені, неустойки (715); – Відшкодування раніше списаних активів (716); – Дохід від списання кредиторської заборгованості (717); – Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів (718); – Інші вигоди від операційної діяльності (719).	Інші витрати операційної діяльності (94): – Витрати на дослідження і розробки (941); – Собівартість реалізованої іноземної валюти (942); – Собівартість реалізованих виробничих запасів (943); – Сумнівні та безнадійні борги (944); – Втрати від операційної курсової різниці (945); – Втрати від знецінення запасів (946); – Нестачі і втрати від псування цінностей (947); – Визнані штрафи, пені, неустойки (948); – Інші витрати операційної діяльності (949).
Результат операційної діяльності (рах. 791)	
2. ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ	
Фінансові доходи (рах. 72): – Дохід від безоплатно одержаних активів (721); – Дохід від неопераційної курсової різниці (пов'язаний з фінансовою діяльністю) (722); Інші доходи від фінансових операцій (723).	Фінансові витрати (рах. 95) – Відсотки за кредит (951); – Втрати від неопераційних курсових різниць (пов'язані з фінансовою діяльністю) (952); – Інші фінансові витрати (953).
Результат фінансової діяльності (рах.792)	
3. ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	
Дохід від участі в капіталі (рах.73): – Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства (731); – Дохід від спільної діяльності (732); – Дохід від інвестицій в дочірні підприємства (733). Інші доходи (рах.74): – Дохід від реалізації фінансових інвестицій (741); – Дохід від реалізації необоротних активів (742);	Втрати від участі в капіталі (рах.96): – Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства (961); – Втрати від спільної діяльності (962); – Втрати від інвестицій в дочірні підприємства (963). Інші витрати (рах 97): – Собівартість реалізованих фінансових інвестицій (971); – Собівартість реалізованих необоротних активів (972);

1	2
<ul style="list-style-type: none"> – Дохід від реалізації майнових комплексів (743); – Дохід від неопераційної курсової різниці (пов'язаний з інвестиційною діяльністю) (744); – Дивіденди одержані (745); – Відсотки одержані (746); – Інші доходи від інвестиційної діяльності (747). 	<ul style="list-style-type: none"> – Собівартість реалізованих майнових комплексів (973); – Втрати від неопераційних курсових різниць (пов'язані з інвестиційною діяльністю) (974); – Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій (975); – Списання необоротних активів (976); – Інші витрати інвестиційної діяльності (977).
Результат інвестиційної діяльності (рах. 793)	
4.НАДЗВИЧАЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	
<ul style="list-style-type: none"> Надзвичайні доходи (рах. 75): – Відшкодування збитків від надзвичайних подій (751); – Інші надзвичайні доходи (752). 	<ul style="list-style-type: none"> Надзвичайні витрати (рах. 99): – Втрати від стихійного лиха (991); – Втрати від техногенних аварій (992); – Інші надзвичайні витрати (993).
Результат надзвичайних подій (рах. 794)	

Джерело: побудовано за даними [13]

На базі даних послуг складається єдиний розклад для складання та подання всіх форм звітності по застосуванню думок «операційної», «інвестиційної», «економічної» роботи фірми і «надзвичайних подій», з конкретним співвідношенням їхніх порад по структурі рахунків обліку фінансових результатів роботи.

Економічний результат, який призводить до збільшення власних ресурсів, тобто прибутку, може залишатися нерозподіленим протягом певного періоду. Але частіше він розподіляється за напрямками подальших заявок, які встановлює власник компанії або уповноважений орган відповідно до установчих документів компанії.

1.3 Синтетичний і аналітичний облік розподілу фінансових результатів діяльності підприємства

Розподіл означає спрямування прибутку до бюджету і відповідно до

положення використання на підприємстві. Розподіл прибутку регулюється законом в тій частині, яка надходить до бюджетів різних рівнів у вигляді податків та інших обов'язкових платежів.

Пристрій розподілу вигоди компаній в умовах ринкового управління зобов'язаний бути споруджений таким чином, щоб гарантувати відповідне відповідність частки накопиченої вигоди в прибутковій частині бюджету для виконання муніципальних функцій і частини вигоди. Власне що принципово в постанові компаній для стимулювання виготовлення і збільшення його продуктивності.

Провідними принципами розподілу вигоди фірми в ринкових умовах вважаються:

- розподіл вигоди між державою і підприємством як суб'єкт господарювання має здійснюватися з урахуванням інтересів держави у формуванні на відповідному рівні бюджетів і зацікавленості компаній в стимулюванні їх діяльності;

- прибуток для країни надходить в належні бюджети у вигляді податків і зборів, ставки яких не можуть бути швидко змінені. Склад і ставки податків, порядок їх обчислення та внесення до бюджету визначається законодавчо;

- прибуток компанії, що залишається після сплати податків, не повинен зменшуватися, підприємство зацікавлене в збільшенні обсягів реалізації товарів господарської та фінансової діяльності;

- прибуток, що залишився в розпорядженні підприємства спрямовується в першу чергу на накопичення, що забезпечує подальший розвиток підприємства, і тільки решту - на споживання.

На підприємстві розподіл залежить від чистого прибутку, що залишається доступною підприємству після сплати податків та інших обов'язкових платежів. Ніяка влада, в тому числі і держава, не має права втручатися в процес використання чистого прибутку компанії.

У розподілі прибутку можна виділити наступні основні етапи:

1) розподіл загального прибутку між державою і підприємством у вигляді сплати податку на прибуток;

2) розподіл чистого прибутку, яка розподіляється і використовується тільки за рішенням підприємства.

Згідно стандартам бухгалтерського обліку та правил складання економічної звітності на підприємствах розраховуються відповідні показники фінансових результатів, які відображаються в формі № 2 «Звіт про фінансові результати» [9]:

- валовий прибуток;
- фінансові результати від операційної діяльності;
- фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування;
- фінансові результати від звичайної діяльності;
- чистий прибуток.

Зміст та форма Звіту про фінансові результати, а також загальні вимоги до розкриття його статей визначаються [14]:

- НП(С)БО 15 «Доходи»;
- НП(С)БО 16 «Витрати»;
- НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»;
- НП(С)БО 24 «Прибуток на акцію».

Метою складання звіту про фінансові результати вважається передача користувачам абсолютної, чесної і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності фірми за звітний етап.

У балансі порівнюються доходи і витрати від здійснення різних видів діяльності компанії. На основі цих показників визначаються фінансові результати від операційної діяльності та звичайної господарської діяльності, а потім розраховується чистий прибуток або збиток.

Порядок розрахунку валового прибутку подано на рис.1.1.

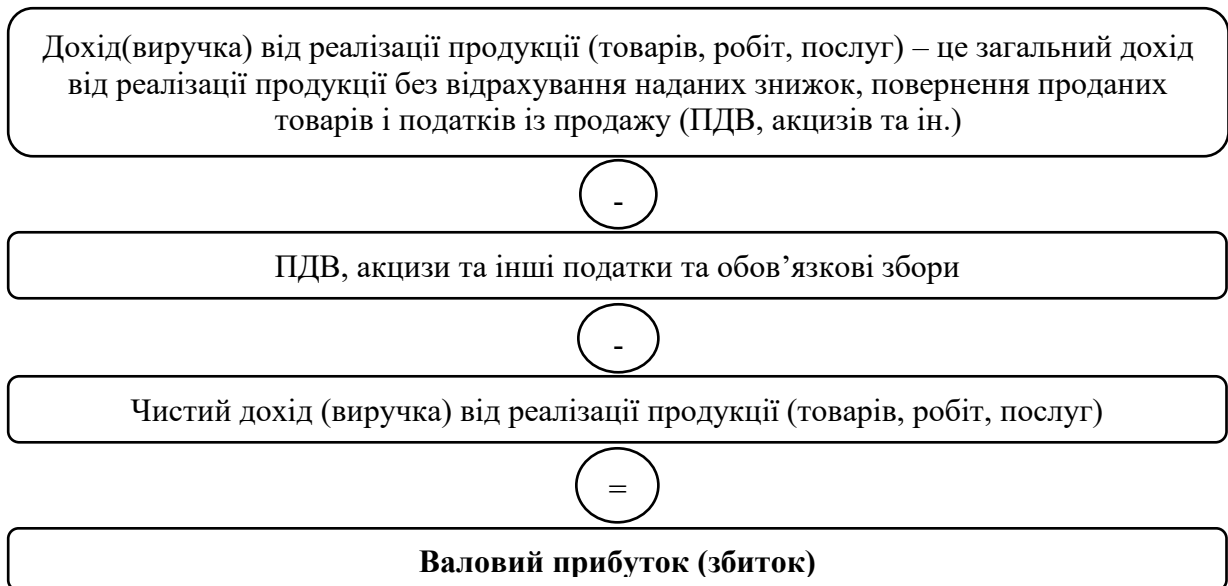


Рис. 1.1 – Порядок розрахунку валового прибутку підприємства

Джерело: побудовано за даними [15]

Фінансові результати від звичайної роботи до оподаткування орієнтуються як алгебраїчна сума фінансових результатів від операційної діяльності, грошових та інших прибутків, грошових та інших витрат (збитків).

Дохід від реалізації звичайної роботи поділяється:

- Реалізація товарів;
- Реалізація готової продукції;
- Реалізація послуг.

Дохід від інших операцій:

- Реалізація інших оборотних активів;
- Операційний лізинг;
- Операційна курсова різниця;
- Відшкодування раніше списаних активів.

Доходи від фінансових операцій:

- Дохід від участі в капіталі;
- Інші фінансові доходи.

Доходи від іншої звичайної діяльності:

- Дохід від реалізації фінансових інвестицій;
- Дохід від реалізації основних засобів;

- Дохід від реалізації нематеріальних активів;
- Дохід від безкоштовно отриманих активів.

Звичайна робота підприємства це вся робота та операції компанії, які її забезпечують або виникають в результаті виконання такої роботи. Прикладом є створення і впровадження продуктів, угод з постачальниками і клієнтами, співробітниками, банками, податковими органами тощо. Скасування знецінених поставок, переоцінка короткострокових інвестицій, курсові різниці, до звичайної роботи ставляться як до супутніх операцій.

Порядок розрахунку фінансових результатів від звичайної роботи до оподаткування представлений на рис. 1.2.



Рис. 1.2 - Розрахунок фінансового результату від звичайної діяльності

Джерело: побудовано за даними [16]

Компанії сплачують податок на прибуток з суми фінансового результату від звичайної господарської діяльності до оподаткування з урахуванням встановленої податкової ставки. Прибутковий податок розраховується за методичної схемою на рис. 1.3.



Рис. 1.3 - Оподаткування прибутку підприємства

Джерело: побудовано за даними [16]

Після сплати обов'язкових податків і зборів, прибуток компанії є чистим прибутком, який обчислюється за методикою представленою на рис. 1.4.

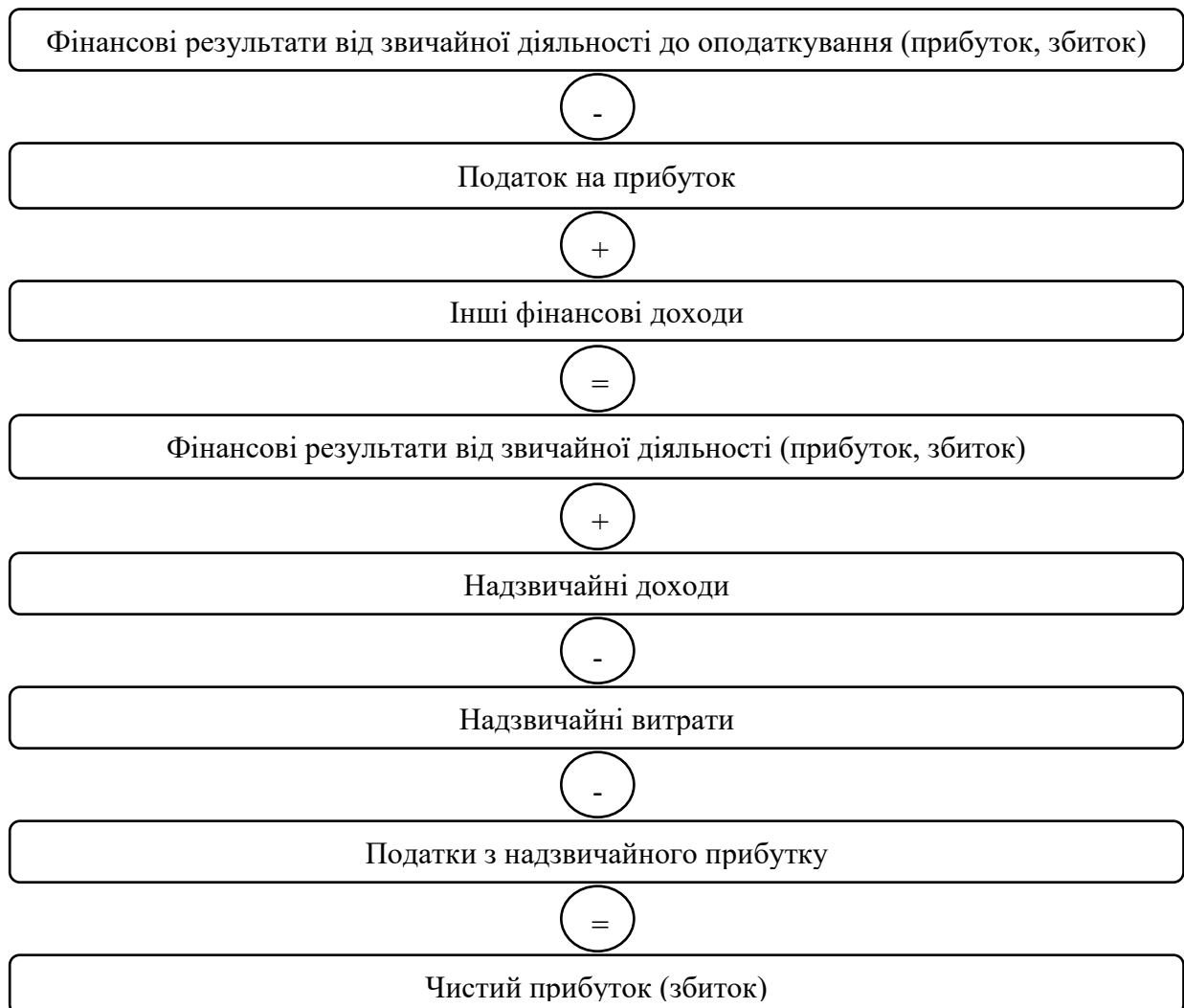


Рис. 1.4 - Формування чистого прибутку підприємства

Джерело: побудовано за даними [17]

Всі фактори, що впливають на розподіл прибутку, можна розділити на дві основні групи в залежності від їх виникнення:

1) Зовнішні - визначаються зовнішніми умовами діяльності підприємства (стан економіки країни та перспективи її розвитку, темпи інфляції, податкова система та рівень конкуренції);

2) Внутрішні - визначаються особливостями господарської діяльності конкретного підприємства (рівень рентабельності діяльності, менталітет власників підприємства, рівень ризиків здійснюваних операцій і видів діяльності, рівень поточної платоспроможності підприємства).

Підприємства мають право самостійно вирішувати, на які заходи і в якій кількості слід направити прибуток; Після цього залишається сплатити податки, неперекладні платежі та інші відрахування відповідно до законодавства. На підприємствах з участю іноземного капіталу планується розділити чистий прибуток на частину вітчизняного та іноземного учасника відповідно до умов статей.

Основна мета розподілу чистого прибутку - це оптимізація співвідношення споживаної частини чистого прибутку і тієї частини, яка залишається в обігу коштів підприємства.

Розподіл чистої вигоди дає змогу самостійно формувати напрямки його подальшого застосування, погодженням з цілями і завданнями становлення підприємства.

Планування розподілу прибутку здійснюється в наступному порядку:

- Визначення необхідності отримання прибутку за інструкцією із застосування;
- Формування цільової структури розподілу прибутку;
- Визначення пріоритету використання прибутку в певних сферах;
- Врівноважити потреба в прибутку в сферах її використання з можливістю отримання прибутку при здійсненні діяльності підприємства.

В економічній політиці фірми вагоме місце займає розподіл і впровадження вигоди як головного джерела фінансування інвестиційних справ і задоволення фінансових інтересів власників. Методика формування прибутку підприємства представлена на рис. 1.5.

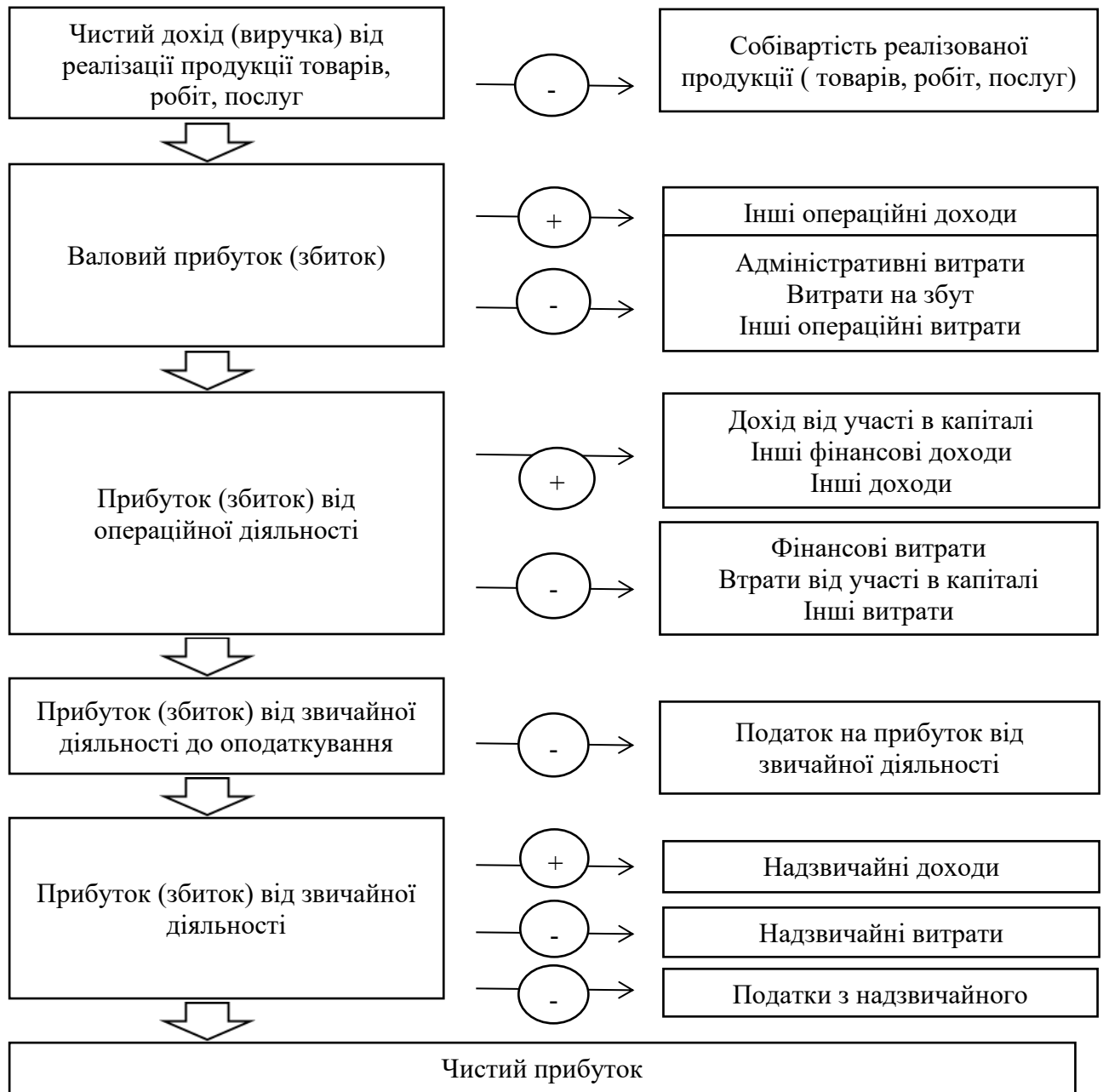


Рис. 1.5 - Схема формування прибутку підприємства

Джерело: побудовано за даними [17]

В економічній політиці фірми вагоме місце займає розподіл і впровадження вигоди як головного джерела фінансування інвестиційних справ і задоволення фінансових інтересів власників. Розподіл й використання

прибутку представлені на рис. 1.6.



Рис. 1.5 - Схема розподілу й використання прибутку

Джерело: побудовано за даними [18]

Прибуток як провідний узагальнюючий показник фінансових результатів поєднує в собі всі важливі сторони роботи фірми, визначає його простір між об'єктів фінансово-економічного аналізу.

Щоб забезпечити максимальну користь фірми, перш за все, потрібно виконати ряд подій, які гарантують підйом розмірів роботи, дієве управління витратами, збільшення продуктивності застосування матеріально-технічних засобів бази, оптимізація складу і структури оборотних коштів, збільшення продуктивності праці і системи управління бізнесом. Розподіл прибутку фірми належить реалізуватися по навмисне розробленої політику, складання якої вважається важким фінансовим завданням.

Висновки до розділу 1

У першому розділі випускної роботи була визначена сутність фінансових результатів підприємства і розкрито методологічні аспекти їх оцінки та аналізу.

В першому підпункті представленої роботи фактично було визначено, що прибутковість - це показник, що характеризує ефективність роботи бізнесу з точки зору їх здатності приносити прибуток і забезпечити ефективне відтворення використовуваних ресурсів.

Прибуток показує результат без урахування використаних ресурсів, а рентабельність є одним з ключових вартісних характеристик продуктивності, які характеризують обсяги продажу товарів.

Визначення економічного результату полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) за рік. З цією метою бухгалтерський облік передбачає послідовне порівняння доходів і витрат.

Методологічна основа обліку доходів відображено в принципах бухгалтерського обліку компанії. Встановлення методів бухгалтерського обліку і оцінки базується на правилах, які були перевірені в ході роботи. Елементи обліку та методи оцінки залежать від специфіки компанії. На підставі даного рішення по обліковій політиці були складені основні елементи звіту в прибутках і збитках ТОВ «Альпіна УА».

Організація і методологія визнання прибутку залежать від специфіки господарюючого суб'єкта. Таким чином, проведена характеристика фінансово-господарської діяльності та системи бухгалтерського обліку ТОВ «Альпіна УА».

Веденням обліку у ТОВ «Альпіна УА» займається головний бухгалтером.

Для синтетичного обліку товарів використовується журнальна форма обліку в розділі 3 п'ятого журналу та в спрощеному вигляді - у відомості 2-м.

Аналітичний облік товарів ведеться по найменуванню (номенклатурі) або по однорідній групі (типу). За журнальною формою аналітичний облік ведеться в розділі 4 п'ятого журналу, за спрощеною формою - у 2-м.

Вивчивши всі аспекти аналітичного обліку підприємства, можна зробити висновок, що рахунок 28 «Товари» використовується для переміщення товарно-матеріальних цінностей, що надійшли в підприємство на продаж. Він має такі субрахунки, як: 281 «Товари на складі» – для обліку руху та наявності товарних запасів, що перебувають на оптових та розподільних базах, складах, овочесховищах, морозильниках тощо; 282 «Товари в торгівлі» – для обліку руху та наявності товарів, що перебувають на підприємствах роздрібною торгівлі (у крамницях, ятках, кіосках, у буфетах підприємств громадського харчування тощо); 283 «Товари на комісії» – для обліку товарів, переданих на комісію за договорами комісії та іншими цивільно-правовими договорами, які не передбачають перехід права власності на цей товар до їх продажу; 284 «Тара під товарами» – для обліку наявності й руху тари під товарами й порожньої тари.

На субрахунках 281–284 за дебетом відображається збільшення товарів та їх вартості, за кредитом – зменшення.

Зробивши аналіз аналітичного обліку підприємства можна стверджувати, що операції повністю відображають продаж товарів, відображають і списують собівартість товарів, визначають і списують дохід від реалізації продукції в фінансовому результаті. Процес оформлення доходів на ТОВ «Альпіна УА» доводить, що компанія несе відповідальність за документування господарських операцій, своєчасне надання інформації для прийняття рішень, а також за конкурентоспроможність компанії.

З метою хронологічного, періодичного або ж комбінованого накопичення, групування та узагальнення інформації про облікові операції, що містяться в прийнятих до обліку первинних документах, застосовуються облікові реєстри (книги, відомості, журнали, тощо).

Облікові реєстри містять інформацію про господарську діяльність компанії за звітний період (місяць, квартал, рік), яку використовують для складання фінансової звітності.

Аналізуючи прибуток за методиками, представленими в навчальній

літературі, важлива не тільки фінансова звітність, а й наявні види джерел інформації, які стосуються внутрішніх джерел (внутрішня звітність). Ці джерела дають змогу оптимально оцінити прибутковість компанії.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ РОЗПОДІЛУ

2.1 Мета, задачі, інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства та їх розподілу

Прибуток є головним джерелом фінансування становлення фірми, поліпшення його матеріально-технічної бази, забезпечення всіх форм інвестування. Вся робота фірми орієнтована на те, щоб гарантувати підйом вигоди або стабілізацію його на конкретному рівні.

Прибуток вважається ключовим аспектом дієвої роботи передового фірми, а саме впливає на його економічне становище і вважається захисним механізмом від банкрутства, а ще - головним джерелом забезпечення фінансування внутрішніх потреб і подальшого його становлення.

В економічній політиці фірми вагомий простір займає розподіл і впровадження одержуваної вигоди як головного джерела фінансування інвестиційних потреб і задоволення фінансових інтересів власників.

Для підвищення продуктивності фірми і його стратегічного становлення в майбутньому, для максимізації вигоди і збільшення продуктивності виготовлення виникає необхідність аналізу вигоди фірми, розробки стратегії управління бізнесом, спрямованої на поліпшення механізму вивчення та застосування вигода. За рахунок цього, аналіз прибутку ведеться з метою об'єктивної оцінки коефіцієнта і виявлення резервів подальшого збільшення продуктивності управління грошовим підсумком фірми.

Провідними завданнями аналізу прибутку згідно встановленої мети вважаються [19]:

– техніко-економічне обґрунтування намірів досягнення фінансових результатів;

- регулярний контроль за формуванням фінансового результату підприємства;
- аналіз виконання планових показників з рентабельністю;
- аналіз і оцінка значення і динаміки показників прибутку;
- вплив об'єктивних і суб'єктивних моментів на фінансові результати;
- досягнення спрямованості, структури і ефективності застосування прибутку;
- оцінка резервів зростання прибутку, розробка плану по їх застосуванню.

Аналіз прибутку діяльності підприємства відбувається в таких ключових галузях [19]:

1) перевірка вартості і динаміки грошових сум в процесі формування прибутку (визначення рівня і динаміки показників фінансових результатів, вивчення структури прибутку звітного періоду, тобто виконання вертикального аналізу, вивчення змін окремих компонентів і їх впливу. від суми прибутку);

2) аналіз розподілу і використання прибутку (порівняння фактичних даних за звітний період з даними за попередній період за основними напрямками розподілу прибутку, виявленні тенденцій зміни пропорцій розподілу, встановлення причин відхилення від плану (бюджету) по кожному напрямку використання прибутку).

Завдання аналізу розподілу прибутків полягає у виявленні відповідності між розподілом та використанням прибутку з урахуванням результатів роботи підприємства [20].

Аналіз формування прибутку та його розподілу за напрямками використання передбачає вивчення динаміки розподілу прибутку за складом і структурі, а також оцінку ефективності її використання на основі таких груп методів [21]:

1. Елементарні методи економічного аналізу:

а. Метод порівняння зіставлення окремих груп аналогічних показників

прибутковості між собою. Розраховуються розміри абсолютних і відносних відхилень показників, що порівнюються.

У практиці управління прибутком більш затребувані належні види бенчмаркінгу (метод /процес, за допомогою якого компанії порівнюють свою ефективність з ефективністю своїх кращих конкурентів, аналізуючи всі процеси і функції обраних компаній): зіставлення характеристик значення вигоди (доходів, витрат) наданих даних компанії з середніми даними по галузі, ведеться компанією по порядку, оцінити власну конкурентоспроможність і виявити резерви подальшого збільшення продуктивності реалізації товарів, порівняти показники рентабельності (виручка, витрати) даної компанії і компаній-конкурентів, зіставити звітні і планові показники рентабельності (виручка, витрати). Використовується для моніторингу процесу поточного формування та застосування пільг, вносячи суттєві коригування обов'язків компанії.

b. Метод групування використовується, коли необхідно побудувати певні економічні показники в однорідні групи. В аналізі прибутку всі витрати і доходи бізнесу можна згрупувати в дві окремі групи, щоб визначити загальний кінцевий результат.

c. Графічний метод може використовуватися для аналізу динаміки прибутку компанії, відображаючи зміну значення чистого прибутку за певний період.

d. Табличний спосіб застосовується при побудові вихідної інформації для аналізу розподілу і застосування чистої вигоди фірми, а ще інших характеристик для оцінки фінансового результату компанії.

2. Методи факторного аналізу - використовується при визначенні впливу факторів на розміри відрахувань чистого прибутку фірми по його тенденціям, визначенні чинників впливу на значення прибутку та при оцінці резерву зростання рентабельності роботи підприємства.

Джерелами інформації для аналізу прибутку підприємства є [22]:

1. Дані фінансової звітності: ф. 1 "Баланс" ф. 2 Звіт про фінансові результати, ф. 3 Звіт про рух грошових коштів, ф. 4 "Звіт про власний капітал, ф. 5 Примітки до фінансової звітності);

2. Дані бухгалтерського обліку: журнал 5 «Облік витрат», журнал 6 «Облік доходів і результатів діяльності», рахунок 79 "Фінансові результати" та його субрахунки, рахунок 44"Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)", рахунки класів 7 "Доходи і результати діяльності", 8 "Витрати за елементами" також 9 "Витрати діяльності".

3. Податкова звітність ("Декларація про прибуток підприємства");

4. Матеріали аудиторських перевірок тощо.

При аналізі формування та застосування переваг ТОВ «Альпіна УА» будуть застосовуватися дані економічної звітності. Такі як: форма №1 «Баланс» для оцінки спільного фінансового стану підприємства; Конфігурація № 2 «Звіт про фінансові результати» в оцінці вартості і динаміки грошової суми результату фірми.

2.2 Структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів діяльності підприємства

Прибуток вважається необхідним показником продуктивності підприємства та джерелом формування централізованих і децентралізованих грошових ресурсів.

Складання вигоди фірми відбувається відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку [9]. Для аналізу процесу формування вигоди ТОВ "Альпіна УА" використовуються дані ф.№2 " Звіт про фінансові результати " .

У процесі аналізу потрібно кваліфікувати зміни будь-якого з показників

фінансових підсумків за звітний етап в порівнянні з попереднім, і розцінити ступінь і динаміку фінансових результатів роботи. Інформацію про доходи і витрати, вигоди і збитки від домашньої роботи фірми за звітний і попередній періоди, їх беззастережне і умовне зміна наведені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Динаміка змін показників для розрахунку прибутку компанії ТОВ
«Альпіна УА» за 2018 – 2020 роки

Показник	2018р.	2019р.	2020р.	Відхилення +/- 2018 – 2019 рр.		Відхилення +/- 2019-2020рр.	
				Тис. грн	%	Тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Сукупний капітал	20003,0	17813,9	9045,2	-2189,1	-10,9	-8768,7	-49,2
Власний капітал	-27052,1	-20787,0	-39388,5	-47839,1	-23,2	-60175,5	-89,5
Чистий дохід від реалізації продукції	16964,7	9196,6	3773,3	-7768,1	-45,8	-5423,3	-59
Валовий прибуток	-3152,1	-969,9	-173,7	-4122	-69,2	-1143,6	-82,1
Прибуток від операційної діяльності	-2782,1	4338,1	-	7120,2	55,9	-	-
Чистий прибуток	3491,8	6265,1	-18601,6	2773,3	-79,4	-12336,5	-196,9

Джерело: побудовано за даними [Додаток А,В і С]

Отже, розрахувавши дані в табл. 2.1, ми бачимо, що найбільше зріс для показника власного капіталу. Він виріс на 55,9% за період 2018 – 2019 року але за 2019 – 2020рр. він ніяк не змінився, адже підприємство перейшло на спрощену звітність мікропідприємства. Значне зниження: сукупного капіталу на 10,9% за період 2018-2019 р. та на 49,2% за 2019-2020рр.; власного капіталу (23,2% за перший період та 89,5% за другий); чистого доходу від реалізації продукції (45,8% та 59% відповідно); валового прибутку (69,2% та 82,1% відповідно) призвело до того, що рівень зростання чистого прибутку

на 2020 рік різко скоротився в порівнянні з минулими роками та зазнав критичного значення -18601,6 тис грн.

В економічному аналізі використовуються різні методики, що передбачають розрахунок і оцінку не тільки абсолютних, а й відносних показників, які включають горизонтальний, вертикальний і трендовий аналіз, відносяться до статистичних методів, факторному аналізу і розрахунок коефіцієнтів (як вид економіко-математичного моделювання).

Вертикальний аналіз дає уявлення даних про економічну та господарську діяльність компанії у вигляді відносних показників через частку кожної позиції в загальному обсязі і оцінку їх змін в динаміці (див. табл. 2.2). Вертикальний аналіз входить до складу структурного аналізу.

Таблиця 2.2

Вертикальний аналіз балансу підприємства за 2018-2020рр.

Показник	Код рядка форма 1	на кінець 2018р	Відхи- лення (+, -)	на кінець 2019р	Відхи- лення (+, -)	на кінець 2020р	Відхи- лення (+, -)
			питома вага, %		питома вага, %		питома вага, %
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
I. Необоротні активи в тому числі:	1095	11,9	100	109,4	100	108,3	100
нематеріальні активи	1000	-	-	-	-	-	-
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-	-	-
основні засоби	1010	11,9	100	109,4	100	108,3	100
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	-	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	-	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-	-
II. Оборотні активи в тому числі:	1195	19991,1	100	17704,5	100	8936,9	100
запаси	1100	12199,3	61,02	12780,3	72,19	5935,3	66,41

1	2	3	4	5	6	7	8
дебіторська заборгованість	1125-1155	7544,6	37,74	4540,7	25,65	-2806,3	-31,40
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-	-
грошові кошти та їх еквіваленти	1165	2,9	0,015	3,6	0,020	184,2	2,06
витрати майбутніх періодів	1170	2,4	0,012	2,6	0,015	-	-
БАЛАНС	1300	20003,0	-	17813,9	-	9045,2	-
ПАСИВ							
I. Власний капітал в тому числі:	1495	-27448,7	100	-20787,0	100	-39388,5	100
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	396	-1,44	396,6	-1,91	400	-1,02
Резервний капітал	1415	-	-	-	-	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-27448,7	100	-21183,6	101,9	-39788,5	101,0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515						
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення в тому числі:	1695	47055,1	100	38600,9	100	48433,7	100
Короткострокові кредити банків	1600	134	0,28	-	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	1615-1640	46337,0	98,47	38377,7	99,42	48316,8	99,76
Інші поточні зобов'язання	1690	552,7	1,17	219,9	0,57	32,2	0,066
БАЛАНС	1900	20003,0	-	17813,9	-	9045,2	-

Джерело: побудовано за даними [Додаток А, В і С]

Аналіз даних вертикального аналізу показав, що в структурі активів переважають необоротні. Довгострокові зобов'язання були повністю відсутні (погашені) на протязі трьох років. Тоді як короткострокові кредити мали місце в 2018 р. і становили 0,28%. Дебіторська заборгованість зменшилась у 2020 р. і становить -31,40%, тоді як у 2018р була 37,74%, а у 2019р. – 25,65%. А ось кредиторська заборгованість навпаки, зросла у 2020 р. порівняно з 2018 та 2019 рр.(2018 р. – 98,47%, 2019 р. – 99,42%, 2020 р. – 99,76%). Запаси підприємства зросли у 2019 р. до 72,19%, але знову знизились у 2020 р. до 66,41%.

Горизонтальний аналіз використовують для дослідження беззаперечних характеристик фінансової роботи фірми за конкретний етап, обчислення швидкості зміни і її оцінку.

Таблиця 2.3

Горизонтальний аналіз балансу підприємства за 2018-2020 рр.

Показник	Код рядка форма	2018р.		Відхилення (+, -)		2019р.		Відхилення (+, -)		2020р.		Відхилення (+, -)	
		на початок періоду	на кінець періоду	абсолютне (гр.3 - гр.2)	відносне, % (гр.4/гр.2)* 100	на початок періоду	на кінець періоду	абсолютне (гр.7-гр.6)	відносне, % (гр.8/гр.6)* 100	на початок періоду	на кінець періоду	Абсолютне (гр.11-гр.10)	відносне, % (гр.12/гр.10)* 100
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
АКТИВ													
I. Необоротні активи в тому числі:	1095	10,3	11,9	1,6	15,53	11,9	109,4	97,5	819,33	109,4	108,3	-1,1	-1,01
нематеріальні активи	1000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
основні засоби	1010	10,3	11,9	1,6	15,53	11,9	109,4	97,5	819,33	109,4	108,3	-1,1	-1,01

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Довгострокові фінансові інвестиції : інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Оборотні активи в тому числі:	1195	9337,1	19991,1	10654	1,14	19991,1	17704,5	-2286,7	-11,44	17704,5	8936,9	-8767,6	-51,26
запаси	1100	8604,3	12199,3	3595	41,78	12199,3	12780,3	581	4,76	12780,3	5935,3	-6845	-53,56
дебіторська заборгованість	1125-	152,8	7544,6	7391,8	4837,57	7544,6	4540,7	-3003,9	-39,82	-4794,5	-2806,3	-7600,8	158,53
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
грошові кошти та їх еквіваленти	1165	2,4	2,9	0,5	20,83	2,9	3,6	0,7	24,14	3,6	184,2	180,6	5016,67
витрати майбутніх періодів	1170	3,0	2,4	-0,6	-20	2,4	2,6	0,2	8,33	-	-	-	-
БАЛАНС	1300	9347,4	20003,0	10655,6	113,99	20003,0	17813,9	-2189,1	-10,94	17813,9	9045,2	-8768,7	-49,22

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ПАСИВ I. Влас-ний капітал в тому числі	1495	-30543,9	-27052,1	-57596	188,57	-27052,1	-20787,0	-47839,1	176,84	-20786,9	-39388,5	-60175,4	289,49
Зареєс- трований (пайовий) капітал	1400	396,6	396,6	0	0	396,6	396,6	0	0	400,0	400,0	0	0
Нерозподіле ний прибуток (непокритий збиток)	1420	-30940,5	-27448,7	-58389,2	188,71	-27448,7	-21183,6	-48632,3	177,18	-21186,9	-39788,5	-60975,4	287,79
II. Довгос- трокові зобов'язання і забезпеченн я	1595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгостроко ві кредити банків	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зобов'язання	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгостроко ві забезпеченн я	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпеченн я в тому числі:	1695	39891,3	47055,1	7163,8	17,96	47055,1	38600,9	-8454,2	-17,97	38600,8	48316,8	9716	25,17
Коротко- строкові кредити банків	1600	187,8	134,0	-53,8	28,65	134,0	-	-134	100	-	-	-	-

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	1615- 1640	38805,3	46337,0	7531,7	19,41	46337,0	38377,7	-7959,3	-17,18	38377,7	48316,8	9939,1	25,89
Інші поточні зобов'язання	1690	590,2	552,7	-37,5	-6,35	552,7	219,9	-332,8	-60,21	219,8	32,2	-187,6	-85,35
БАЛАНС	1900	9347,4	20003,0	10655,6	113,99	20003,0	17813,9	-2189,1	-10,94	17813,9	9045,2	-8768,7	-49,22

Джерело: побудовано за даними [Додаток А,В і С]

Сума активів ТОВ «Альпіна УА», як бачимо, підвищується з року в рік. Величина необоротних активів є найбільшою в 2019 році, саме в цей період було оновлення матеріально-технічної бази підприємства. Розмір кредиторської заборгованості Товариства значно скоротився у 2019 р. на 7959,3 тис грн. при порівнянні із 2018 р., а в 2020 р. збільшилась на 9939,1 тис. грн. В той же час, поточні зобов'язання у 2018 р. збільшились на 7163,8 тис. грн., в 2019 р. на 8454,2 тис. грн. зменшилися, а в 2020 р. знову збільшились на 9716 тис. грн.

Аналіз економічної стійкості фірми вважається важливим етапом оцінки його роботи та фінансово-економічного благополуччя, відображає підсумки його поточного, інвестиційного та грошового становлення, має потрібну інформацію для інвесторів та характеризує дієздатність фірми відповідати за власними

боргами і збільшення особистого фінансового потенціалу.

Для цього розраховують відносні показники фінансової стійкості, аналіз цих даних наведений в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Методика розрахунку відносних показників фінансової стійкості

Показники	Формула для розрахунку	Джерела інформації ф.№1	2018	2019	2020
Коефіцієнт автономії (Ка)	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Капітал}}$	р.1495 р. 1900	$\frac{-27052,1}{20003,0} = -1,35$	$\frac{-20787,0}{17813,9} = -1,17$	$\frac{-39388,5}{9045,2} = -4,35$
Коефіцієнт фінансової залежності (КФЗ)	$\frac{\text{Капітал}}{\text{Власний капітал}}$	р.1900 р.1495	$\frac{20003,0}{-27052,1} = -0,74$	$\frac{17813,9}{-20787,0} = -0,86$	$\frac{9045,2}{-39388,5} = -0,23$
Коефіцієнт фінансового ризику (КФр)	$\frac{\text{Залучений капітал}}{\text{Власний капітал}}$	р.1900- р.1495 р.1495	$\frac{(20003,0 + 27052,1)}{-27052,1} = -1,74$	$\frac{(17813,9 + 20787,0)}{-20787,0} = -1,86$	$\frac{(9045,2 + 39388,5)}{-39388,5} = -1,23$
Коефіцієнт маневреності власного капіталу (КМ)	$\frac{\text{Власні оборотні кошти}}{\text{Власний капітал}}$	р.1495- р.1095 р.1495	$\frac{(-27052,1 - 11,9)}{27052,1} = 1,0$	$\frac{(-20787,0 - 109,4)}{-20787,0} = 1,0$	$\frac{(-39388,5 - 108,3)}{39388,5} = 1,0$
Коефіцієнт структури покриття довгострокових вкладень (Кстр)	$\frac{\text{Довгострокові зобов'язання}}{\text{Необоротні активи}}$	р.1595 р.1095	-	-	-
Коефіцієнт довгострокового залучення коштів (Кдз)	$\frac{\text{Довгострокові зобов'язання}}{\text{Власний капітал} + \text{довгострокові зобов'язання}}$	р.1595 р.1495+р.1595	-	-	-
Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел (КФн)	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Власний капітал} + \text{довгострокові зобов'язання}}$	р.1495 р.1495+р.1095	$\frac{-27052,1}{-27052,1 + 11,9} = 1,0$	$\frac{-20787,0}{-20787,0 + 109,4} = 1,0$	$\frac{-39388,5}{-39388,5 + 108,3} = -1,0$

Джерело: побудовано за даними [Додаток А,В і С]

Розрахунок коефіцієнта фінансового ризику показав, що попередні роки він критично перевищував норму, але як показав 2020 р., підприємство

покращило своє становище і почало менше залучати саме позикового капіталу; Коефіцієнт маневреності власного капіталу відповідає нормі, тобто частка власних коштів, вкладених в оборотні активи є позитивною і дає змогу підприємству безперервно функціонувати; Коефіцієнт фінансової залежності є в межах норми на ТОВ «Альпіна УА», адже рекомендоване значення менше ніж 2, а на підприємстві це значення становить – 0,74, 0,86 та 0,23. Коефіцієнт фінансової залежності капіталізованих джерел характеризує загальну капіталізацію підприємства, оскільки суму довгострокових зобов'язань і власного капіталу називають ще загальною капіталізацією підприємства. Показує відсоток довгострокових зобов'язань у капіталізованих джерелах. На досліджуваному підприємстві в ході розрахунків виявлено, що цей коефіцієнт становить 1, тобто у підприємства немає довгострокових зобов'язань.

2.3 Аналіз рівня і напрямків розподілу фінансових результатів діяльності підприємства

Ефективне функціонування господарюючих суб'єктів залежить не тільки від розміру одержуваних фінансових результатів, а й від пропорції розподілу і використання чистого прибутку.

Розподіл прибутку – це відрахування до бюджету та використання його за статтями на підприємстві [23].

Реалізація ключової мети управління прибутком фірми вимагає визначення певних завдань по тенденціям його розподілу і використання. Провідними завданнями управління розподілом прибутку господарюючого суб'єкта вважається [24]:

- забезпечення досконалого і дієвого застосування особистих інвестиційних ресурсів;
- забезпечення ефективного використання прибутку, власне що націлене

на речовий стимулювання службовців;

– забезпечення повного і ефективного використання прибутку, спрямованої на соціальний розвиток колективу підприємства.

В процесі розподілу прибутку необхідно поєднати інтереси підприємства, суспільства в цілому і співробітників.

Виділяють такі принципи розподілу та застосування прибутку:

- виконання фінансових зобов'язань перед соціумом державою;
- впровадження вигоди на речовий стимулювання працівників;
- впровадження вигоди на задоволення соціально-культурних потреб.

Розподіл прибутку, яке отримало підприємство відбувається в 2 етапи[20]:

1) Розподіл прибутку між підприємством і державою на умовах чинного законодавства, виплачуються відсотки по кредитах банків і по облігаціях.

За фінансовим результатом до оподаткування сплачується податок на прибуток, а чистий прибуток залишається в розпорядженні компанії. На пропорції розподілу прибутку між державою і підприємством впливає кілька чинників. Велике значення має податкова політика держави щодо суб'єктів господарювання.

Показники ТОВ «Альпіна УА», які характеризують цей етап наведені в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Розподіл прибутку між ТОВ «Альпіна УА» та державою в 2018 – 2020 рр.

Показник	2018 рік	2019 рік	2020 рік
1	2	3	4
Прибуток до оподаткування (тис.грн.)	3491,8	6265,1	-18601,6
Витрати з податку на прибуток (тис.грн.)	-	-	-
Збиток від припинення діяльності після оподаткування (тис.грн.)	-	-	-
Чистий прибуток (тис.грн.)	3491,8	6265,1	-18601,6

Джерело: побудовано за даними [Додаток А, В і С]

2) Розподіл і впровадження чистої вигоди, що залишається в

розпорядженні фірми та задовольняє зобов'язання кредиторам і державі:

розподіл чистого прибутку господарюючих суб'єктів відбувається на умовах, що визначаються рішенням власників, фіксується в їх статутних документах і регулюється правовими актами.

Процес розподілу чистого прибутку, який залишився в розпорядженні ТОВ «Альпіна УА» наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Нерозподілений прибуток, чистий прибуток та виплати власникам ТОВ
«Альпіна УА» за 2018-2020рр.

Показник	2018 рік	2019 рік	2020 рік
1	2	3	4
Чистий прибуток (тис.грн.)	3491,8	6265,1	-18601,6
Нерозподілений прибуток (тис.грн.)	-27448,7	-21183,6	-39788,5

Джерело: побудовано за даними [Додаток А,В і С]

Система розподілу прибутку повинна забезпечувати фінансові ресурси для потреб розширеного відтворення бізнесу шляхом досягнення оптимального балансу між ресурсами, що направляються на споживання і накопичення для цього необхідно враховувати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища.

До факторів впливу на співвідношення розподілу чистого прибутку фірми відносять[25]:

- ринкова норма прибутку на інвестований капітал. Підйом ринкової норми вигоди на інвестований капітал сполучається з спрямованістю до підйому питомої ваги капіталізованої частини прибутку;
- ціна зовнішніх джерел формування інвестиційних ресурсів. В умовах високої ціни зовнішніх джерел фінансування цілеспрямовано застосувати вигода, і навпаки;
- нормативні обмеження. Розмір резервного капіталу та розмір щорічних відрахувань від чистого прибутку залежать від організаційно-правової форми компанії і закріплені на законодавчому рівні;
- система комісій. Ставка податку та податкові пільги встановлюються

на законодавчому рівні;

– темп інфляції. В умовах економічної кризи принципово гарантувати мале ступінь капіталізації вигоди, що спрямовується на фінансове становлення підприємства;

– ступінь конкуренції. Забезпечення конкурентних переваг на ринку;

– загальноекономічний стан в країні. У етап підйому економіки трапляється нарощування середньо-ринкового значення вигоди на вкладений капітал, викликає підйом частки капіталізованого прибутку;

– доступність інших зовнішніх джерел фінансування. В умовах обмеженого доступу до зовнішніх джерел фінансування, або ж у випадку, коли ціна позикових грошових коштів вище, ніж середньозважена ціна грошових коштів фірми;

– становище ринку продукції фірми. Відповідні ринкові віяння вважається каталізатором для нарощування капіталізованої частини вигоди і навпаки.

До внутрішніх факторів, які впливають на розподіл чистого прибутку фірми, відносять [26]:

– сума вигоди. При наявності маленького розміру чистого прибутку, переважна його частка посилається на створення невід'ємних резервів, виплату дивідендів по акціях та ін.;

– присутність високорентабельних інвестиційних планів. Інвестиційні плани по яким внутрішня норма окупності важливо вище середньозваженої вартості інвестованого капіталу і які можуть бути продані за порівняно короткий проміжок часу, викликають нарощування частки капіталізованого прибутку;

– потреба прискореного закінчення розпочатих інвестиційних планів. У разі якщо для прискореного закінчення розпочатих інвестиційних планів відсутні інвестиційні ресурси, то потрібно відмовитись від високого значення прибутку для капіталізації;

– ступінь підприємницького ризику. Підвищення ступеня підприємницького ризику, який викликаний нестабільністю ринку, невисокою конкурентоспроможністю продукції, нераціональною структурою активів, призводить до підйому капіталізованої частини прибутку;

– поточна платоспроможність. Невисокий ступінь поточної платоспроможності викликає до зменшення частки вигоди, яка надсилається на споживання;

– діяльні програми ролі персоналу в прибутках. Чим вище ступінь обіцянок фірми перед співробітниками, то більша частка спожитого прибутку;

– стадія життєвого циклу фірми. На ранніх стадіях життєвого циклу є необхідності, які вимагають великих вкладень у становлення фірми;

Ефективність управління розподілом прибутку компанії залежить не тільки від компетентності керівників, а й від якості бухгалтерського та аналітичного забезпечення, яке створює інформаційну базу для ефективних управлінських рішень і їх реалізації.

Висновки до розділу 2

У розділі 2 дипломної роботи був проведений аналіз результативності роботи ТОВ «Альпіна УА» на основі системи фінансових показників та вивчення їх фінансового змісту. Так як метою аналізу фінансових результатів є кваліфікувати повноту і якість їх отримання, оцінити динаміку абсолютних і відносних показників, дізнатися напрямок, рівень і частку впливу окремих моментів на зміну прибутку і рентабельності, виявити і оцінити можливі резерви їх зростання.

Визначено, що розподіл прибутку на підприємстві відбувається за двома напрямками: розподіл між державою та компанією і використання чистого прибутку для власних цілей.

Проведено розрахунок провідних характеристик ТОВ «Альпіна УА» та зроблені висновки по цих даних, які дозволять керівництву підприємства зробити висновки щодо продуктивності фінансово-господарської роботи підприємства.

З даних досліджень які були проведені у розділі 2, можна зробити висновок, що підприємство проводить свою діяльність згідно чинного законодавства України, з урахуванням усіх нормативних методів; частка власного капіталу в загальній сумі коштів з кожним роком значно зменшується; використовує залучений капітал, який переважає над власним.

Розрахувавши відносні показники фінансової звітності, ми бачимо, що коефіцієнта фінансового ризику попередні роки критично перевищував норму, але як показав 2020 р., підприємство покращило своє становище і почало менше залучати саме позикового капіталу; коефіцієнт маневреності власного капіталу відповідає нормі, тобто частка власних коштів, вкладених в оборотні активи є позитивною і дає змогу підприємству безперебійно функціонувати.

Отже, підприємство повинно зменшити залучення капіталу і збільшити свій власний капітал, збільшити запаси, адже, як показав горизонтальний аналіз підприємства, запаси за останні роки зменшились.

ВИСНОВКИ

Розглянуті теоретичні та практичні аспекти управління прибутком підприємства дозволяють зробити наступні висновки:

1) Перший розділ роботи визначає сутність прибутковості і розкриває методологічні аспекти оцінки та аналізу рентабельності компанії. Отже, прибутковість - це показник, що характеризує ефективність підприємства з точки зору його здатності генерувати прибуток і забезпечувати ефективне відтворення використовуваних ресурсів.

Абсолютним показником фінансових результатів підприємства є прибуток, його наявність свідчить про ефективність діяльності, але визначити рівень прибутковості лише за величиною прибутку неможливо. Для цього потрібно порівняти показник прибутку з показником витрат ресурсів і по відносній величині визначити рівень рентабельності підприємства. Прибуток виражає абсолютний ефект без урахування використовуваних ресурсів, а рентабельність - один з основних вартісних показників ефективності виробництва, що характеризує рівень прибутковості активів і ступінь використання капіталу у виробничому процесі.

Вивчення міжнародних і національних стандартів, що регулюють облік виручки, на основі наукової літератури було встановлено, що існуючі вимоги до обліку виручки від продажів більше відповідають міжнародним стандартам фінансової звітності.

Положення міжнародних стандартів більш деталізовані при обліку продажів, вони допомагають розширити аналітику, достовірність і ясність інформації, що формується в бухгалтерському обліку та відображається у річній фінансовій звітності компанії.

Охарактеризовано фінансово-господарську діяльність та постановку обліково-аналітичної роботи у ТОВ «Альпіна УА» і визначено, що для підвищення рівня прибутковості підприємства слід впроваджувати такі заходи

як: вдосконалення організаційної структури управління підприємства; оновлення техніко-технологічної бази підприємства; вдосконалення форми і системи оплати праці.

Дослідження фінансових результатів як об'єкта обліку та аналізу невід'ємно від прибутків і витрат роботи - дозволяє більш правильно застосувати облікову та аналітичну інформацію для прийняття відповідних управлінських висновків

Підґрунтям для розподілу прибутків, витрат і фінансових результатів господарюючого суб'єкта є види робіт. Висвітлена характеристика та систематизація прибутків, витрат і фінансових результатів за видам роботи: операційна, економічна, інвестиційна, звичайна та надзвичайна.

Складання звіту про фінансові результати залежить від доцільності її структури, яка враховує чітке розмежування між доходами, витратами і результатами виду робіт суб'єкта господарювання, дозволяє збільшити оперативність отримання інформації внутрішніми і зовнішніми користувачами, аналітичні здібності звітності та гарантувати узгодженість з іншими формами економічної звітності.

У роботі висвітлені принципи аналітичного і синтетичного обліку компанії, показано, що товари обліковуються за первісною вартістю, яка включає в себе всі витрати, пов'язані з придбанням товарів і їх ремонтом. На усі товари компанія отримує накладну, податкові накладні, довідки про отримання. Облік витрат на роздрібну продукцію здійснюється в місцях їх реалізації (відділи, відділення, магазини і т. д) і на підприємстві в цілому.

Визначено, що синтетичний облік доходів від торгівлі здійснюється за загальною схемою обліку доходів торговельних підприємств з урахуванням особливостей відображення в обліку вартості реалізованих товарів.

Синтетичний і аналітичний облік доходів підприємств є єдиним джерелом інформації для складання звіту про фінансові результати господарсько-фінансової діяльності підприємства.

При отриманні первинних документів або щомісячних підсумків в залежності від характеру і змісту операцій, господарські операції відображаються в регістрах бухгалтерського обліку. Інформація передається в реєстри бухгалтерського обліку після перевірки первинних документів за формою і змістом.

На підставі вищевикладеного, можна зробити висновок, що форма бухгалтерського обліку виступає як певна система бухгалтерського обліку, порядок і спосіб запису і узагальнення інформації в ньому. Він обирається компаніями самостійно, дотримуючись єдині принципи бухгалтерського обліку та враховуючи специфіку своєї діяльності і технології обробки облікових даних.

2) Другий розділ випускної роботи висвітлює загальні характеристики компанії, дає змогу проаналізувати зовнішнє і внутрішнє середовище компанії та оцінити показники прибутковості компанії.

Була здійснена оцінка прибутковості фірми і факторів її становлення. Обчислені характеристики прибутку, рентабельності, собівартості та реалізації провідних видів продукції ТОВ «Альпіна УА». Вивчено динаміку характеристик в період 2018 - 2020 років.

На підприємстві «Альпіна УА» існує слабка організаційна структура, низький рівень власного капіталу та високий рівень запозиченого капіталу.

Підсумовуючи аналіз показників прибутковості, можна зробити висновок, що більшість показників є негативними – це означає, що підприємству потрібно покращити своє становище, переглянувши стратегію ведення бізнесу та збільшити показники прибутковості.

Для удосконалення обліку і аналізу фінансових результатів діяльності підприємства та їх розподілу пропонується:

1. Удосконалювати методологію бухгалтерського обліку для формування фінансових результатів компанії на основі розподілу показників бухгалтерського обліку по операційній, інвестиційної та фінансової діяльності. Це дозволить більш детально показати форму бухгалтерської звітності і визначити єдиний підхід до формування фінансових результатів;

2. Покращити структуру звіту, що полягає у відображенні фінансових результатів від різних видів діяльності та поетапному визначенні кінцевого фінансового результату;

3. Удосконалити форму Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в частині змісту статей з урахуванням специфіки діяльності підприємства;

4. Модернізувати інформаційне забезпечення управлінських функцій на базі сучасних програмних продуктів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Арич М. І. Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства. *Економіка та держава*. 2013. № 7. С. 66-69.
2. Бабіч В. В., Поддєрьогін А. М. Визначення фінансового результату для обчислення об'єкта оподаткування відповідно до нової редакції розділу III Податкового кодексу України. *Фінанси України*. 2013. № 9. С. 83-93.
3. Ємець О. І., Проців Т. Т. Економічний зміст та значення поняття “фінансові результати”. Матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції “Актуальні проблеми розвитку суб'єктів господарювання в умовах інформатизації та глобалізації економіки” (15-16 квітня 2014 р., м. Івано-Франківськ). Тернопіль: Крок, 2014. С. 141-143.
4. Зінченко О. А. Управління якістю фінансового результату підприємства. *Актуальні проблеми економіки*. 2010. № 1. С. 109-114.
5. Овсійчук О. В. Удосконалення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. *Управління розвитком*. 2013. №10. С. 34-36.
6. Чуприна В. Ю. Фінансовий результат як облікова та економічна категорія. *Управління розвитком*. 2013. № 1. С. 7-9
7. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 25.05.2021р.).
8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1. «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення 25.05.2021р.).
9. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 25.05.2021р.).

10. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ) від 12.03.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text (дата звернення 25.05.2021р.).

11. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Інструкція Міністерства фінансів України від 03.11.2020, № z0893-99. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 25.05.2021р.).

12. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 07.11.2018, № 851-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення 26.05.2021р.).

13. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання. *Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку*. 2014. № 794. С. 172-180. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_26. (дата звернення 26.05.2021р.)

14. Врублевська О. Б. Дослідження сутності фінансових результатів. Актуальні задачі сучасних технологій : зб. тез доповідей міжнар. наук.-техн. конф. Тернопіль:ТНТУ. 2016. 342 с. С. 309.

15. Поліщук В. С. Формування прибутку підприємства в умовах ринкових відносин. *Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки*. 2015. Вип. 10. С. 214-218. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vkrpuen_2015_10_39 (дата звернення 26.05.2021р.).

16. Куслій В. О. Механізм формування фінансових результатів підприємств: зарубіжний досвід і вітчизняні особливості. *Економіка, управління та адміністрування*. 2015. №4(74). С. 24-34.

17. Ганін В. І., Логвіненко К. В. Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності підприємства. *Облік і фінанси*. 2018. № 3. С. 13-18. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2018_3_4 (дата звернення 26.05.2021р.).

18. Матковський А. В., Головка В. О. Управління процесами

формування, розподілу та використання прибутку підприємства в умовах структурних змін. *Економіка і регіон*. 2016. № 5. С. 61-65. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig_2016_5_12 (дата звернення 26.05.2021р.).

19. Кулинич М., Ляшко Л. Методичний інструментарій в аналітичній оцінці результативності. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2017. № 4. С. 122-130. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echscenu_2017_4_20. (дата звернення 28.05.2021р.).

20. Беренда Н. І., Скоморохова С. Ю., Нікітова Л. С. Формування і розподіл прибутку. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2018. Вип. 3(2). С. 70-75. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2018_3\(2\)_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2018_3(2)_14). (дата звернення 27.05.2021р.).

21. Мурашко О. В., Думенков В. В. Формування і розподіл прибутку на підприємстві. *Науковий вісник УМО. Економіка та управління*. 2016. Вип. 1. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvumo_2016_1_4. (дата звернення 27.05.2021р.).

22. Якименко М. В. Обліково-інформаційне забезпечення процесу управління прибутком в умовах невизначеності. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки*. 2015. № 3. С. 39-44. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2015_3_8 (дата звернення 27.05.2021р.).

23. Горошанська О. О. Аналітичне забезпечення управління розподілом прибутку підприємства. *Економіка і суспільство*. 2017. №13. С.1065-1071.

24. Щербанюк О. М. Управління прибутком підприємств України в сучасних умовах. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2017. № 8. С. 157-164. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2017_8_15. (дата звернення 28.05.2021р.).

25. Коцеруба Н. В. Фінансовий контроль в системі управління прибутком підприємства торгівлі. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2017. № 3(1). С. 74-79. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2017_3\(1\)_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2017_3(1)_14). (дата звернення 28.05.2021р.).

26. Тюленєва Ю. В., Ренкас С. В. Фактори впливу на прибуток підприємств та напрями підвищення прибутковості. *Підприємництво та інновації*. 2017. Вип. 3. С. 102-107. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/pidinnov_2017_3_17. (дата звернення 28.05.2021р.).

27. Гайбура Ю. А., Загнітко Л. А. Фінансове прогнозування як елемент управління фінансовими ресурсами підприємства. *Економіка і суспільство*. 2017. №9. С.968-974.

28. Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В. Механізми факторного аналізу показників фінансового стану галузей економіки. *Актуальні проблеми економіки*. 2016. №5(179). С.421-429.

29. Черничко Т. В., Кізман Є. І. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємств України. *Економіка і суспільство*. 2016. Вип.5. С.400-404.

30. Шинкаренко Д. В., Беренда Н. І. Особливості аудиту та аналізу фінансових результатів. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Випуск 16. С.181-185.

31. Фальченко О.О. Особливості формування фінансових результатів. *Вісник НТУ «ХПІ»*. 2015. №26. С. 154-157.

32. Карпенко Є. А., Шийка Є. А. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. *Інфраструктура ринку*. 2018. № 17. С. 441- 446.

33. Шлапак Д.В. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку. Матеріали X Всеукраїнської науково-практичної конференції «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України». Одеса, 16-20 травня 2016р. С.85-88.

34. Про господарські товариства: Закон України від 03.07.2020, № 1576-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12> (дата звернення 26.05.2021р.).

35. Про затвердження Методичних рекомендацій з питань

бухгалтерського обліку і фінансової звітності в установах Міністерства юстиції України: Наказ Міністерства фінансів України від 12.09.2006, № 74/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0074323-06#Text> (дата звернення 29.05.2021р.).

36. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2020, № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text> (дата звернення 29.05.2021р.).