

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему “Формування та облік доходів і фінансових результатів за видами діяльності”

Виконав: студент групи ОО-41
спеціальності 071 “Облік і
оподаткування”

Приймак Христина Миколаївна

Керівник Гнатюк Т.М.

Рецензент Мигович Т.М.

Івано-Франківськ – 2026 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

"20" лютого 2025 р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА

Приймак Христини Миколаївни

1. Тема роботи "Формування та облік доходів і фінансових результатів за видами діяльності".

керівник роботи к.е.н., доцент Гнатюк Тарас Михайлович

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

1. Сутність бухгалтерського обліку доходів та їх класифікація у розрізі видів діяльності підприємства.
2. Облікові аспекти визначення фінансових результатів діяльності підприємства.
3. Нормативне забезпечення обліку доходів та фінансових результатів діяльності підприємства.
4. Основи організації бухгалтерського обліку доходів за видами діяльності підприємства.
5. Методика обліку фінансових результатів та вплив виду економічної діяльності підприємства на їх формування.
6. Відображення інформації у фінансовій звітності про доходи та фінансові результати за видами діяльності підприємства.

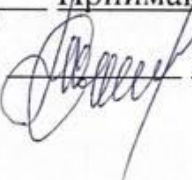
7. Загальна оцінка фінансового стану та результатів діяльності підприємства за показниками фінансової звітності.
8. Аналіз показників ефективності управління діяльністю підприємства.
9. Перспективні підходи до удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством у розрізі видів діяльності.

3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи обліку доходів і фінансових результатів за видами діяльності	10.06.2025 р.	виконано
2	Організація і методика обліку доходів і фінансових результатів підприємства	10.12.2025 р.	виконано
3	Фінансові результати в системі обліково-аналітичного забезпечення управління діяльністю підприємства	01.04.2026 р.	виконано

Студент  Приймак Х.М.
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи  Гнатюк Т.М.

ВІДГУК на кваліфікаційну роботу

Студента Приймак Христини Миколаївни

на тему “Формування та облік доходів і фінансових результатів за видами діяльності”

Кваліфікаційна робота присвячена актуальним питанням формування та організації бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів за видами діяльності підприємства в сучасних умовах господарювання. Обрана тема відповідає сучасним потребам розвитку обліково-аналітичної системи управління підприємством та має практичне значення для забезпечення ефективності управлінських рішень.

У процесі виконання роботи студентом виконано затверджене індивідуальне завдання у повному обсязі. У дослідженні послідовно опрацьовано питання щодо сутності та класифікації доходів, методичних аспектів визначення фінансових результатів, нормативного забезпечення бухгалтерського обліку, організації облікового процесу за видами діяльності підприємства, а також особливостей відображення відповідної інформації у фінансовій звітності. Значну увагу приділено аналізу фінансового стану та результативності діяльності підприємства, а також визначенню напрямів удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління.

Практична частина роботи виконана на матеріалах ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго». У роботі проведено аналіз показників фінансової звітності за 2022–2024 роки, здійснено оцінку доходів і фінансових результатів у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, що дало можливість сформулювати обґрунтовані висновки та практичні рекомендації щодо вдосконалення системи обліку.

Під час підготовки кваліфікаційної роботи студент продемонстрував достатній рівень теоретичної підготовки, уміння працювати з нормативно-правовими джерелами, науковими публікаціями та фінансовою звітністю підприємства. У процесі дослідження проявлено належний рівень самостійності, відповідальності та здатності до аналітичного узагальнення отриманих

результатів. Поставлені завдання виконувалися відповідно до затвердженого графіка та методичних вимог.

Разом з тим окремі положення роботи можуть бути розширені шляхом подальшого поглиблення аналітичної складової та деталізації окремих рекомендацій щодо практичного впровадження запропонованих заходів. Проте зазначені зауваження не впливають на загальну позитивну оцінку роботи.

Кваліфікаційна робота Приймак Христини Миколаївни виконана на належному науково-методичному рівні, відповідає встановленим вимогам до кваліфікаційних робіт та може бути рекомендована до захисту перед екзаменаційною комісією, а її автор заслуговує на присвоєння відповідного освітнього ступеня.

Науковий керівник к.е.н., доцент, Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

(посада, місце роботи)


(підпис)

Тарас ГНАТЮК

“ 08 ” — 06 — 20 16 р.

РЕЦЕНЗІЯ на кваліфікаційну роботу

студента економічного факультету Карпатського національного університету імені Василя Стефаника Приймак Х.М.

(прізвище, ініціали)

“Формування та облік доходів і фінансових результатів за видами діяльності”

(назва теми)

Актуальність теми

Тема кваліфікаційної роботи є актуальною в сучасних умовах функціонування підприємств, оскільки питання формування, обліку та аналізу доходів і фінансових результатів виступають важливим елементом інформаційного забезпечення управлінських рішень. Ефективна організація облікового процесу за видами діяльності сприяє підвищенню якості фінансової інформації, забезпеченню фінансової стійкості підприємства та створює основу для оцінки результативності його діяльності.

Особливої практичної значущості дослідження набуває в умовах необхідності адаптації системи бухгалтерського обліку до сучасних економічних умов та підвищення вимог до достовірності фінансової звітності. Обрана тема має як теоретичне, так і прикладне значення для вдосконалення обліково-аналітичної системи підприємства.

2. Якість проведеного аналізу проблеми

У кваліфікаційній роботі достатньо розкрито теоретичні та методичні аспекти формування доходів і фінансових результатів за видами діяльності. Проведено аналіз економічного змісту досліджуваних категорій, систематизовано нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку та розглянуто особливості організації облікового процесу.

Практична частина роботи виконана на матеріалах ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго», що забезпечує прикладний характер дослідження. Здійснено оцінку показників фінансової звітності за 2022–2024 роки, проведено аналіз доходів та фінансових результатів у розрізі операційної,

інвестиційної та фінансової діяльності, визначено тенденції змін основних фінансових показників та окреслено проблемні аспекти діяльності підприємства.

Робота характеризується логічною структурою, послідовністю викладення матеріалу та використанням комплексу загальнонаукових і спеціальних методів дослідження.

3. Практична цінність висновків і рекомендацій

Практична цінність роботи полягає у формуванні рекомендацій щодо удосконалення системи бухгалтерського обліку та обліково-аналітичного забезпечення управління доходами і фінансовими результатами підприємства.

Запропоновані підходи спрямовані на підвищення рівня систематизації інформації за видами діяльності, посилення аналітичної складової облікового процесу та покращення інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень. Окрему увагу приділено питанням оцінки фінансової стійкості підприємства та можливостям підвищення ефективності його діяльності.

4. Наявність недоліків

У роботі окремі положення можуть бути предметом подальшого розвитку та деталізації, зокрема щодо розширення аналітичної складової та поглиблення прогнозних оцінок. Разом з тим зазначені зауваження мають рекомендаційний характер і не впливають на загальну позитивну оцінку кваліфікаційної роботи.

5. Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи

Кваліфікаційна робота на тему «Формування та облік доходів і фінансових результатів за видами діяльності» є завершеним самостійним дослідженням, виконаним на належному теоретичному та практичному рівнях. У роботі достатньо розкрито поставлені завдання, проведено аналіз теоретичних положень і практичних аспектів організації обліку доходів та фінансових

результатів за видами діяльності підприємства, а також сформульовано обґрунтовані висновки та рекомендації.

Представлені результати дослідження мають практичне значення та можуть бути використані для вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення діяльності підприємства. Структура роботи є логічною, матеріал викладено послідовно, а зміст відповідає визначеній темі та поставленій меті дослідження.

Кваліфікаційна робота відповідає встановленим вимогам до такого виду робіт та заслуговує на позитивну оцінку, а її автор — на присвоєння відповідного освітнього ступеня.

Рецензент кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів

(посада)

Тетяна МИГОВИЧ



(підпис)

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

(місце роботи)

“ 09 ” червня 2026р.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1	8
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА ВИДАМИ ДІЯЛЬНОСТІ.....	8
1.1. Сутність бухгалтерського обліку доходів та їх класифікація у розрізі видів діяльності підприємства	8
1.2. Облікові аспекти визначення фінансових результатів діяльності підприємства.....	14
1.3. Нормативне забезпечення обліку доходів та фінансових результатів діяльності підприємства	23
РОЗДІЛ 2	28
ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	28
2.1. Основи організації бухгалтерського обліку доходів за видами діяльності підприємства	28
2.2. Методика обліку фінансових результатів та вплив виду економічної діяльності підприємства на їх формування	36
2.3. Відображення інформації у фінансовій звітності про доходи та фінансові результати за видами діяльності підприємства	43
РОЗДІЛ 3	50
ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ В СИСТЕМІ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА.....	50
3.1. Загальна оцінка фінансового стану та результатів діяльності підприємства за показниками фінансової звітності	50
3.2. Аналіз показників ефективності управління діяльністю підприємства.....	59

3.3. Перспективні підходи до удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством у розрізі видів діяльності	66
ВИСНОВКИ.....	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	75

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В сучасних умовах господарювання залишається актуальним питання методології обліку доходів та фінансових результатів діяльності підприємства за видами діяльності. Показники фінансової звітності, що відображають надходження підприємства та отримані результати діяльності за певні звітні періоди виступають стратегічним інструментом для розвитку суб'єкта господарювання. Стабільне забезпечення життєдіяльності підприємства та його фінансової стійкості є важливим процесом, який вимагає детального дослідження та поділу на конкретні етапи здійснення. Реалізація цілей діяльності підприємства залежить від ухвалених керівництвом управлінських рішень. Для прийняття правильного та раціонального рішення необхідно проаналізувати всю інформацію про стан підприємства за різні періоди. Саме тому порядок складання правдивої, своєчасної, достовірної та повної інформаційної бази є основою для аналізу діяльності та ефективним інструментом управління підприємством. Важливість цього дослідження полягає в тому, щоб визначити чітку структуру обліку доходів та фінансових результатів в розрізі всіх видів діяльності у відповідності до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Актуальність дослідження процесів формування та обліку доходів і фінансових результатів на прикладі ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» зумовлена адаптацією облікових процесів до сучасних умов господарювання та пошуку шляхів їх удосконалення. Детальний аналіз кожного виду діяльності – операційної, інвестиційної та фінансової допомагає виявити недоліки в кожній сфері та знайти рішення щодо розв'язання цих проблем. Проведення оцінки показників звітності за кожним видом діяльності, зокрема доходів та фінансових результатів, дозволяє дослідити зміни за певні періоди.

Дане дослідження спрямоване на аналіз нерозв'язаних проблем, зокрема:

- удосконалення системи обліку доходів та фінансових результатів на всіх етапах функціонування підприємства;

- посилення системи контролю та аналізу використання ресурсів підприємства;
- детальна систематизація облікових даних в розрізі всіх видів діяльності;
- низький рівень обліково-аналітичного забезпечення управління діяльністю підприємства;
- відсутність чіткого планування та прогнозування діяльності в наступних звітних періодах.

Для того, щоб вирішити ці поставлені завдання необхідно за допомогою методу порівняння облікової інформації виявити тенденції до змін показників звітності за 2022-2024 роки. Такий підхід до аналізу визначених проблем забезпечить можливість оцінити структуру активів, пасивів, елементів операційних витрат та доходів від всіх видів діяльності.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження даної роботи виступає процес формування, відображення та аналітичного обліку доходів і фінансових результатів в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Предметом дослідження є теоретичні засади, методика і організація бухгалтерського обліку на підприємстві, а також інструменти аналізу доходів та фінансових результатів всіх видів діяльності.

Мета і завдання дослідження. Мета дослідження полягає в формуванні цілісного комплексу практичних рекомендацій щодо удосконалення системи ведення бухгалтерського обліку доходів та фінансових результатів діяльності. Необхідно обґрунтувати важливість посилення контролю за використанням ресурсів підприємства. В аналізі фінансової звітності за 2022-2024 роки важливо виявити найбільш проблемні показники, що перешкоджають отриманню позитивних фінансових результатів.

Головними завданнями дослідження виступають:

- визначити економічний зміст понять «доходи» та «фінансові результати» та особливості їх групування відповідно до кожного виду діяльності;
- дослідити методологічні засади формування інформації про фінансові результати в системі управління діяльністю підприємства;

- проаналізувати нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку доходів та фінансових результатів;
- виокремити організаційні засади побудови облікового процесу за видами діяльності суб'єкта господарювання;
- обґрунтувати методологічні підходи до відображення фінансових результатів в обліковій системі залежно від впливу видів економічної діяльності на їх формування;
- дослідити порядок відображення інформації про показники фінансової звітності в частині доходів та фінансових результатів згідно з кожним видом діяльності;
- провести узагальнюючу оцінку фінансових результатів та фінансової стійкості підприємства на основі показників звітності;
- здійснити комплексний аналіз результативності діяльності підприємства за окремі звітні періоди;
- виявити напрями до вдосконалення обліково-аналітичної системи управління суб'єктом господарювання за видами економічної діяльності.

Методи дослідження. З метою виконання поставлених завдань в дослідженні потрібно використати певні методи для досягнення раніше визначених цілей. Основним методом в даній роботі виступає метод порівняння облікової інформації за 2022-2024 роки. Методи аналізу та синтезу використовуються для детального вивчення показників фінансової звітності за окремі періоди. Застосування методів індукції та дедукції дозволило виокремити перехід від окремих облікових записів до загальних теоретичних узагальнень та навпаки – від нормативних вимог до практичних рекомендацій. Метод групування забезпечує створення інформаційної бази щодо систематизації доходів та фінансових результатів за видами діяльності. Використання методу спостереження є базою для вивчення реального фінансового стану підприємства та практичної організації облікового процесу. Вивчення кількісних та якісних характеристик фінансового стану підприємства відбувається за допомогою методу оцінки. Метод узагальнення виступає основою для формування

підсумкових результатів та розробку рекомендацій щодо обліково-аналітичного забезпечення діяльністю підприємства. Метод прогнозування використано для визначення очікуваних фінансових результатів діяльності на основі виявлених тенденцій та планування майбутнього розвитку підприємства.

Практичне значення одержаних результатів. Практичне значення одержаних результатів полягає у розробці методичних рекомендацій та використання облікових інструментів, спрямованих на удосконалення системи обліково-аналітичного забезпечення управління доходами та фінансовими результатами діяльності ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго». Важливість запропонованих методів полягає в систематизації показників звітності в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Дослідження наукових робіт авторів забезпечують високий рівень достовірності та обґрунтованості запропонованих заходів щодо покращення системи обліку та звітності на підприємстві.

Структура роботи. Структура роботи складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (53 найменування) та 6 додатків. Загальний обсяг роботи становить 92 сторінки друкованого тексту. Текстова частина містить 14 таблиць.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗА ВИДАМИ ДІЯЛЬНОСТІ

1.1. Сутність бухгалтерського обліку доходів та їх класифікація у розрізі видів діяльності підприємства

В сучасних умовах господарювання поняття «дохід» відіграє важливу роль в процесі управління підприємством та є механізмом для формування фінансових результатів. Доходи створюють фінансову основу для ефективного функціонування суб'єкта господарювання, покриття понесених витрат, вчасного виконання зобов'язань та отримання прибутку як спосіб для розширення діяльності. Система бухгалтерського обліку доходів створює інформаційну базу для всіх рівнів управління підприємством та забезпечує надання повної, достовірної та своєчасної інформації для прийняття управлінських рішень.

Існують різні підходи для визначення сутності доходів у науковій літературі. Основним поняттям доходів як економічної категорії є сукупність економічних вигід, які отримує суб'єкт під час здійснення господарської діяльності за певний період. Доходи належать до об'єктів бухгалтерського обліку згідно принципу нарахування та відповідності доходів та витрат [1, с.173].

Відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(с)БО 15 «Дохід»: доходи можуть визнаватися під час зростання економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства) [2,3]. Доходи формуються в процесі надання послуг, реалізації товарів, виконання робіт та інших господарських операцій від яких підприємство отримує економічні вигоди. Доходами суб'єкта господарювання визнаються:

- надходження у матеріальній, нематеріальній та грошовій формах;
- суми, що призводять до збільшення активів підприємства;

- кошти, за рахунок яких підприємство може виконувати свої зобов'язання;
- результати господарських операцій, що забезпечують зростання власного капіталу;
- отримані ресурси від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, що збільшують фінансові результати.

У практиці бухгалтерського обліку щодо поняття дохід існують терміни «виручка» та «прибуток», що часто ідентифікують як «дохід підприємства». Дані фінансові показники відображають фінансові результати діяльності підприємства та пов'язані з грошовими надходженнями та збільшеннями активів, проте мають суттєві відмінності та відрізняються за економічним змістом та функціями в обліку.

На думку авторів Осадчої Г.Г. та Пушкарьової М.В., дохід підприємства – це економічна категорія, що означає отримання підприємством активів та інших ресурсів протягом господарської діяльності за звітний період. Цей термін вважається ширшим поняттям, оскільки включає отримання надходження всіх економічних вигід протягом звітного періоду. Дохід є основним елементом фінансового обліку, адже створює інформаційну базу для контролю надходження активів, прийняття управлінських рішень, прогнозування подальшої діяльності підприємства та формування позитивних фінансових результатів. В процесі ведення бухгалтерського обліку дохід відображається в сумі справедливої вартості активів, що отримують або підлягають отриманню [4, с.72].

Сгорова О.В. та Павлієнко І.В. вважають, що виручка – це важливий фінансовий показник, який характеризує суму грошових коштів від обсягу реалізації продукції, продажу товарів, виконаних робіт та послуг [5, с.369]. Формування виручки відбувається в момент здійснення господарської операції, а її обсяг суттєво впливає на платоспроможність та ліквідність підприємства. Виручка виступає важливим елементом при розрахунку фінансового результату основної діяльності підприємства за звітний період. На основі даних цього показника можна аналізувати рівень попиту, збутову та маркетингову політику,

виявляти тенденцію розвитку та зміни обсягу продажів на певну продукцію та послуги. Отже, виручка є важливим джерелом отримання доходів, впливає на формування фінансових результатів та виступає основним показником економічної діяльності підприємства.

Прибуток підприємства – це ключовий результат діяльності, який відображає ефективну роботу підприємства, правильність прийняття управлінських рішень та раціональне використання ресурсів. Прибуток підприємства визначається як різниця між доходами та витратами за звітний період. Економічний зміст цього терміну полягає в тому, що прибуток виступає головною метою ведення господарської діяльності та розширення підприємницької діяльності. Він є основним джерелом для виконання фінансових зобов'язань, покриття збитків, формування фінансових ресурсів та резервів, сплати податків та дивідендів учасникам підприємства. Дані про величину прибутку за різні періоди дозволяють здійснювати аналіз та приймати управлінські рішення щодо покращення діяльності та зміцнення фінансової стійкості. Це головний елемент, який впливає на платоспроможність суб'єкта господарювання, дозволяє прогнозувати майбутні фінансові результати та подальший розвиток підприємства.

Таким чином, доходи, виручка та прибуток підприємства є основними фінансовими показниками підприємства. Виручка є первинним джерелом формування доходів, адже характеризує обсяг реалізованої продукції, товарів робіт та послуг. Доходи підприємства відображають економічні вигоди, отримані протягом певного звітного періоду та дають змогу оцінити ефективність господарської діяльності підприємства в цілому. Прибуток виступає кінцевим фінансовим результатом, який є головною метою підприємницької діяльності та основою для збільшення резервів і фінансування розвитку суб'єкта господарювання. Комплексне розуміння цих категорій дає змогу здійснити аналіз показників, оцінити спроможність підприємства покривати свої зобов'язання, спрогнозувати подальший розвиток та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

В процесі ведення підприємницької діяльності суб'єкт господарювання здійснює різні господарські операції за економічним змістом, що зумовлює необхідність їх поділу за видами діяльності. Для впорядкування та систематизації бухгалтерської інформації діяльність підприємства поділяють на операційну, інвестиційну та фінансову. Такий поділ дозволяє здійснювати чіткий контроль за джерелами формування доходів, витратами та отримання фінансових результатів за звітний період. Групування видів діяльності допомагає накопичувати повну та достовірну інформацію щодо ефективності функціонування суб'єкта господарювання для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Операційна діяльність – це діяльність підприємства, що охоплює процеси, які пов'язані з реалізацією продукції, виконанням робіт та надання послуг. Відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» ця діяльність є основною, оскільки не пов'язана з інвестиційною чи фінансовою діяльністю та охоплює ключові процеси, що формують основні джерела доходів суб'єкта господарювання [2]. На думку Капіноса Г.І. та Бабій І.В. операційна діяльність – це цілеспрямований процес, який відображається в межах відтворення операційної системи шляхом перетворення будь-яких ресурсів у готові товари чи послуги [6, с.69]. В межах цієї діяльності формуються доходи, що забезпечують стабільне функціонування підприємства. На основі результатів операційної діяльності можна визначити рівень прибутковості, ліквідності та платоспроможності суб'єкта господарювання, що безпосередньо впливає на його фінансову стійкість. Правильне відображення операцій в обліку дозволяє оцінити ефективність роботи підприємства, здійснити аналіз та прогнозування майбутніх фінансових результатів.

Інвестиційна діяльність – це процес вкладення суб'єктами інвестицій в об'єкти інвестування з метою отримання прибутку, формування додаткових джерел доходів та забезпечення довгострокової діяльності підприємства. Відповідно до НП(с)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів» інвестиційна діяльність – це сукупність дій, що пов'язані з придбанням та реалізацією

необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів [7]. Інвестиційна діяльність дозволяє підприємству розширювати виробництво, ефективно управляти вкладеними ресурсами та забезпечує конкурентоспроможність і фінансову стійкість на ринку. Бухгалтерський облік інвестиційної діяльності допомагає здійснювати контроль за вкладеним капіталом, рухом ресурсів та результатами господарських операцій. Облікові дані забезпечують формування інформаційної бази, на основі якої здійснюється аналіз доцільності капіталовкладень та планування подальшої роботи підприємства. Отже, інвестиційна діяльність виступає важливим показником для формування фінансової стратегії суб'єкта господарювання.

В своїй науковій праці Терещенко О.О. розглядає фінансову діяльність як сукупність дій, які спричиняють зміни в розмірі та складі власного та позичкового капіталу підприємства (який не пов'язаний з операційною діяльністю) [8, с.16]. Основна мета фінансової діяльності полягає у забезпеченні підприємства фінансовими ресурсами для реалізації ним поставлених цілей та завдань. Вона включає отримання кредитів та позик, виплату дивідендів, погашення зобов'язань, розподіл прибутку та управління власним і позиковим капіталом. Фінансова діяльність має значний вплив на формування вартості підприємства, платоспроможності та фінансової стійкості.

Оптимізація структури капіталу призводить до зменшення затрат та забезпечує формування фінансової бази для успішної операційної та інвестиційної діяльності [8, с. 16]. Належний бухгалтерський облік фінансової діяльності забезпечує контроль за фінансовими операціями, своєчасне виконання зобов'язань та допомагає приймати обґрунтовані управлінські рішення. Таким чином, фінансова діяльність є основою для формування фінансової стійкості підприємства, стабільного функціонування та забезпечення довгострокового розвитку суб'єкта господарювання.

Таким чином, всі види діяльності є важливими для підприємства та забезпечують довгостроковий розвиток суб'єкта господарювання. Кожен вид формує джерела надходження доходів та безпосередньо впливає на

прибутковість, платоспроможність та фінансову стійкість підприємства. Систематизація обліку цих видів дозволяють здійснювати контроль, аналіз роботи та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Відповідно до принципу нарахування та відповідності доходів та витрат в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітності в момент здійснення господарської операції. Це відбувається за відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг незалежно від термінів отримання грошових коштів та їх еквівалентів [9, с.119]. Класифікація доходів за видами діяльності підприємства виступає важливим елементом бухгалтерського обліку, оскільки базується на економічній сутності господарських операцій та відображає специфіку підприємства в різних напрямках. Детальна класифікація складу доходів в розрізі видів діяльності підприємства відображена в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Класифікація доходів в розрізі видів діяльності підприємства

Вид діяльності	Склад доходів
Операційна діяльність	Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт послуг; чистий дохід від реалізації; дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; дохід від використання активів іншими сторонами; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки на поточних рахунках в банках; дохід від реалізації оборотних та необоротних активів; інші операційні доходи.
Інвестиційна діяльність	Доходи з купівлі-продажу фінансових інвестицій (акцій, облігацій) та необоротних активів; дивіденди та відсотки від фінансових інвестицій; доходи від неопераційних курсових різниць; доходи від безоплатно отриманих необоротних активів; інші доходи від інвестиційної діяльності.
Фінансова діяльність	Доходи від операцій з фінансовими інструментами та цінними паперами (обмін, викуп, продаж, емісія, анулювання); дивіденди, відсотки, премія, дисконт, доходи від тимчасово вільних коштів; інші фінансові надходження.

Джерело: сформовано автором на основі [10, с.240], [11, с.92], [12, с.91], [13, с.8].

На основі таблиці 1.1. видно, що всі доходи підприємства формуються трьома основними видами діяльності: операційною, інвестиційною та фінансовою. Операційні доходи формують головні доходи діяльності

підприємства, інвестиційні доходи виникають від операцій з активами, вкладеннями та створюють додаткові фінансові ресурси, а доходи від фінансової діяльності включають дивіденди, премії, дисконт, курсові різниці та переоцінку фінансових інструментів.

В результаті дослідження було виявлено, що бухгалтерський облік доходів дозволяє систематизувати, контролювати та аналізувати діяльність суб'єкта господарювання за звітний період. Класифікація доходів за кожним видом діяльності дозволяє виокремити джерела доходів, формування фінансових результатів та оцінити ефективність роботи кожного напрямку діяльності. Правильно організований облік створює чітку інформаційну базу, на основі якої можна планувати роботу та приймати раціональні управлінські рішення. Для створення цілісної системи обліку необхідно вивчити окремі аспекти формування фінансових результатів діяльності підприємства.

1.2. Облікові аспекти визначення фінансових результатів діяльності підприємства

Фінансові результати діяльності підприємства виступають узагальнюючим показником його функціонування, що показує ефективність здійснення господарських процесів за звітний період. На основі інформації про фінансові результати за певний проміжок часу можна здійснити оцінку раціонального використання ресурсів, результативності управлінських рішень та фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Правильна організація бухгалтерського обліку фінансових результатів забезпечує формування достовірної, повної та неупередженої інформації для планування подальшої діяльності та стабільного розвитку підприємства.

Для якісної організації бухгалтерського обліку фінансових результатів, проведення аналізу діяльності та вчасного прийняття управлінських рішень необхідно розуміти визначення «фінансовий результат» та елементи, що його формують [14, с.21]. Визначення фінансових результатів базується на принципі зіставлення доходів та витрат, що виникають в процесі операційної,

інвестиційної та фінансової діяльності. Правильність відображення цих показників впливає на складання фінансової звітності та є головним фактором для забезпечення прозорості облікової інформації.

На основі аналізу наукової літератури та нормативно-правової бази визначено, що існують різні підходи до трактування поняття «фінансові результати». Це зумовлено різноманітністю характеристики та розкриття економічної сутності, ролі та змісту в системі управління підприємством. Саме тому на рахунок цього питання досі ведуться активні дискусії. На сьогоднішній день не існує єдиної думки для розкриття суті цього елементу. У наукових доробках вчених «фінансовий результат» розглядається як кінцевий результат господарської діяльності, показник фінансового стану та ефективності роботи підприємства. В нормативно-правових актах зосереджена увага на обліковому аспекті визначення фінансових результатів, зіставлення доходів та витрат в звітному періоді, що підкреслює складність цього поняття як економічної категорії. Отже, виникає потреба у дослідженні поняття «фінансові результати» з урахуванням економічного змісту та облікових аспектів.

На думку авторів Білик М.Д. та Білик Т.О. фінансовий результат – це елемент, який проявляється у формі прибутку або збитку (визначеного як різниця між доходами та витратами) та відображає ефективність здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Автори стверджують, що позитивний фінансовий результат формує додаткову вартість як джерело фінансування подальшої господарської діяльності підприємства [15, с.7].

Озеран В.О. та Труфіна Ж.С. вважають, фінансовий результат займає центральне місце в системі обліку та є головним елементом здійснення виробничо-господарської та фінансової діяльності. Ця економічна категорія розглядається як показник облікового спостереження та створення додаткової вартості для розширення діяльності суб'єкта господарювання. Порядок формування та відображення фінансових результатів має ключове значення в організації облікового процесу, адже впливає на утворення інформації про прибутки чи збитки підприємства [16, с.102].

Автори Губарик О.М. та Іванова Д.В. у своєму дослідженні визначають фінансовий результат як форму доходу суб'єкта підприємницької діяльності, який інвестує свій капітал для досягнення комерційного успіху. Фінансовий результат є вартісним показником у вигляді прибутку, що виражений в грошовій формі. Автори підкреслюють, що такий підхід до оцінки прибутку використовується для вимірювання економічних показників, зокрема вкладеного капіталу, отриманих доходів, понесених витрат та визначення порядку його оподаткування [17].

У своїй науковій праці Радіна Т.С. та Сабадирь О.О. наголошують, що фінансовий результат є важливим узагальнюючим показником, що відображає підсумки всіх видів господарської діяльності окремого суб'єкта господарювання. Вони трактують це поняття як ключовий елемент діяльності підприємства, що визнається на основі документально підтверджених господарських операцій з реалізації продукції, виконання робіт або надання послуг. Формування його величини відбувається під впливом обсягів реалізованих товарів та обраної цінової політики підприємства, що відображає результати діяльності господарюючого суб'єкта [18, с.184].

У своїй науковій роботі Шлапак Д.В. зазначає, що фінансовий результат функціонує як залишковий показник і визначається як різниця між доходами та витратами. Автор окремо звертає увагу на те, що фінансовий результат характеризує не весь отриманий дохід, а лише частину, яка залишається після вирахування всіх витрат, понесених під час виробничо-господарської діяльності. Всі етапи формування фінансових результатів спрямовані на досягнення оптимального обсягу прибутку та ефективного використання (реалізації) наявних резервів протягом здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Тому необхідно детально аналізувати підходи до формування фінансових результатів, оцінити раціональність використання всіх наявних ресурсів та забезпечити основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень [19, с.40].

Аналіз наукових джерел показує, що фінансовий результат є важливим економічним показником виробничо-господарської діяльності підприємства. Незважаючи на різні підходи до трактування цього поняття, більшість авторів сходяться на думці, що фінансовий результат є основою для ефективного функціонування суб'єкта господарювання. Прибуток як залишковий показник формується після покриття всіх витрат і узагальнює результати операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Рівень доходів підприємства залежить від обсягів реалізації продукції, цінової політики, адже вони мають значний вплив на формування фінансових результатів. На основі даних про фінансові результати за різні звітні періоди можна здійснювати оцінку результативності використання ресурсів, прийняття управлінських рішень та функціонування підприємства в загальному. Отже, ефективна система обліку фінансових результатів забезпечує формування достовірної інформаційної бази та є необхідною умовою для довгострокового розвитку підприємства.

Оскільки одним із головних завдань бухгалтерського обліку є надання повної, правдивої та неупередженої інформації зовнішнім та внутрішнім користувачам про стан підприємства, важливо здійснити чітку класифікацію доходів для ефективної організації обліку. Класифікація доходів дозволяє виконувати достовірне відображення бухгалтерської інформації в обліку, забезпечує належне узагальнення даних в системі рахунків та правильне складання фінансової звітності [8]. НП(с)БО 15 «Дохід» містить найбільш повну інформацію про класифікацію доходів, оскільки розкриває їх економічний зміст та систематизує інформацію про джерела формування фінансових надходжень. Розгорнуту характеристику класифікаційних ознак доходів за НП(с)БО 15 «Дохід» досліджено в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2.

Характеристика класифікаційних ознак доходів за НП(с)БО 15 «Дохід»

Ознака класифікації	Характеристика
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід від реалізації вважається основним джерелом доходів від основної діяльності. Це загальний дохід, який визначається без вирахування наданих знижок, повернення

Продовження таблиці 1.2.

	раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів. Він фіксується в момент здійснення господарської операції та надає об'єктивну інформацію про ефективність діяльності.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Чистий дохід формується за допомогою вирахування з виручки від реалізації податків, зборів, наданих знижок та вартості повернутих раніше проданих товарів. Чистий дохід виступає показником, який відображає реальний результат від господарської діяльності підприємства. На основі нього можна здійснювати аналіз діяльності та прогнозувати подальші фінансові результати.
Інші операційні доходи	Доходи, до яких відносяться суми інших доходів від операційної діяльності, крім чистого доходу від реалізації продукції. Зокрема: дохід від операційних курсових різниць; дохід від операційної оренди активів; дохід від роялті, відсотків; дохід від реалізації оборотних активів, необоротних активів, утримуваних для продажу та групи вибуття, дохід від операційної оренди активів тощо. Ці доходи дозволяють контролювати ефективність управління операційною діяльністю.
Фінансові доходи	Доходи, які виникають від фінансових операцій та управління фінансовими ресурсами. До них відносяться дивіденди, відсотки та інші доходи, що отримані від фінансових інвестицій (за винятком тих, які обліковуються за методом участі в капіталі). Облік фінансових доходів дає змогу оцінити раціональне використання фінансових ресурсів підприємства.
Інші доходи	Доходи, що не відносяться до операційної діяльності підприємства, проте впливають на загальний фінансовий результат та забезпечують додаткове фінансування для підприємства. До їхнього складу включають дохід від реалізації фінансових інвестицій, дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, що пов'язані з господарською діяльністю суб'єкта господарювання.

Джерело: сформовано автором на основі [3].

Отже, на основі наведених даних таблиці 1.2. видно, що класифікація доходів дозволяє достовірно відображати всі господарські операції в обліку та створює інформаційну базу для аналізу діяльності підприємства. Систематизація доходів забезпечує контроль, планування та прогнозування майбутніх фінансових результатів

Відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) містить інформацію про доходи, витрати, прибутки, збитки, інший сукупний дохід і загальний сукупний дохід підприємства за звітний період [2]. Цей звіт повинен містити дані, які

мають бути зрозумілими та достовірними для зацікавлених користувачів. Фінансова звітність повинна містити тільки релевантну інформацію, яка впливатиме на прийняття обґрунтованих управлінських рішень користувачами. Інформація має бути зіставною, адже фінансова звітність повинна надавати користувачам можливість порівнювати дані за різні періоди або з іншими підприємствами. На основі інформаційної бази цієї звітності необхідно здійснювати аналіз діяльності, вчасно оцінювати події та приймати раціональні рішення. Звітність повинна бути достовірною, тобто не містити помилок або викривлень, що можуть вплинути на управлінські рішення. Систематичне та своєчасне ведення фінансової звітності є ключовим елементом управління, що відіграє важливу роль у плануванні розвитку підприємства, стратегічному аналізі діяльності, оцінці ризиків та оптимізації доходів і витрат.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, облік фінансових результатів ведеться на рахунках 7 класу «Доходи і результати діяльності», 9 класу «Витрати діяльності» та рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [20].

Для узагальнення та аналізу інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності використовують рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності» [20]. Відповідно до НП(с)БО 15 «Дохід» та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій доходи поділяються на такі види:

- Рахунок 70 «Доходи від реалізації»;
- Рахунок 71 «Інший операційний дохід»;
- Рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі»;
- Рахунок 73 «Інші фінансові доходи»;
- Рахунок 74 «Інші доходи» [3,20].

Саме на цих рахунках ведеться облік доходів підприємства, що отримані в процесі виконання робіт, надання послуг, реалізації продукції та інших

надходжень підприємства, що забезпечують збільшення активів та зростання власного капіталу. Рахунки цього класу є інформаційною базою для накопичення та узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Систематизовані показники є основою для складання фінансової звітності, аналізу діяльності та прогнозування доходів та фінансових результатів у майбутніх звітних періодах.

Рахунки 9 класу «Витрати діяльності» призначені для узагальнення інформації про витрати під час здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. На цих рахунках відображаються всі витрати за їхнім економічним змістом, які відбуваються під час виробничо-господарської діяльності та дозволяють здійснювати аналіз та оцінку роботи підприємства. Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій витрати поділяються на такі види:

- Рахунок 90 «Собівартість реалізації»;
- Рахунок 91 «Загальновиробничі витрати»;
- Рахунок 92 «Адміністративні витрати»;
- Рахунок 93 «Витрати на збут»;
- Рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності»;
- Рахунок 95 «Фінансові витрати»;
- Рахунок 96 «Втрати від участі в капіталі»;
- Рахунок 97 «Інші витрати»;
- Рахунок 98 «Податок на прибуток» [20].

Таким чином, рахунки 9 класу виступають важливим інструментом для визначення та систематизації витрат за звітний період. Інформація, накопичена на цих рахунках використовується для закриття витрат на рахунок 79 «Фінансові результати» та дозволяє визначити фінансовий результат діяльності у вигляді прибутку або збитку. Рахунки 9 класу забезпечують взаємозв'язок між витратами та фінансовими результатами, що дає можливість достовірно оцінити діяльність підприємства та приймати раціональні управлінські рішення.

Для узагальнення даних про фінансові результати підприємства призначений рахунок 79 «Фінансові результати». Цей рахунок має такі субрахунки:

- Субрахунок 791 «Результат операційної діяльності»;
- Субрахунок 792 «Результат фінансових операцій»;
- Субрахунок 793 «Результат іншої діяльності» [20].

На цьому рахунку відбувається об'єднання інформації щодо доходів і витрат, що виникають в процесі виробничо-господарської діяльності. Суми, що відображаються за кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» відповідають закриттю рахунків обліку доходів, за дебетом – суми закриття рахунків витрат. При закритті цього рахунку його сальдо списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» використовується для обліку нерозподілених прибутків або непокритих збитків за поточний та минулі роки, а також для відображення використаного в поточному періоді прибутку.

Для контролю залишків нерозподілених прибутків або непокритих збитків та деталізації обліку призначені субрахунки рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»:

- Субрахунок 441 «Прибуток нерозподілених»;
- Субрахунок 442 «Непокриті збитки»;
- Субрахунок 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» [20].

За кредитом рахунку 44 відображається збільшення прибутку, отриманого за всіма видами діяльності підприємства, а за дебетом – використання прибутку та збитки, які були використані в поточному періоді на формування резервів, виплату дивідендів або фінансування поточної діяльності. Загальний підхід до визначення поняття та облікових аспектів фінансових результатів діяльності підприємства відображено на рис. 1.1.

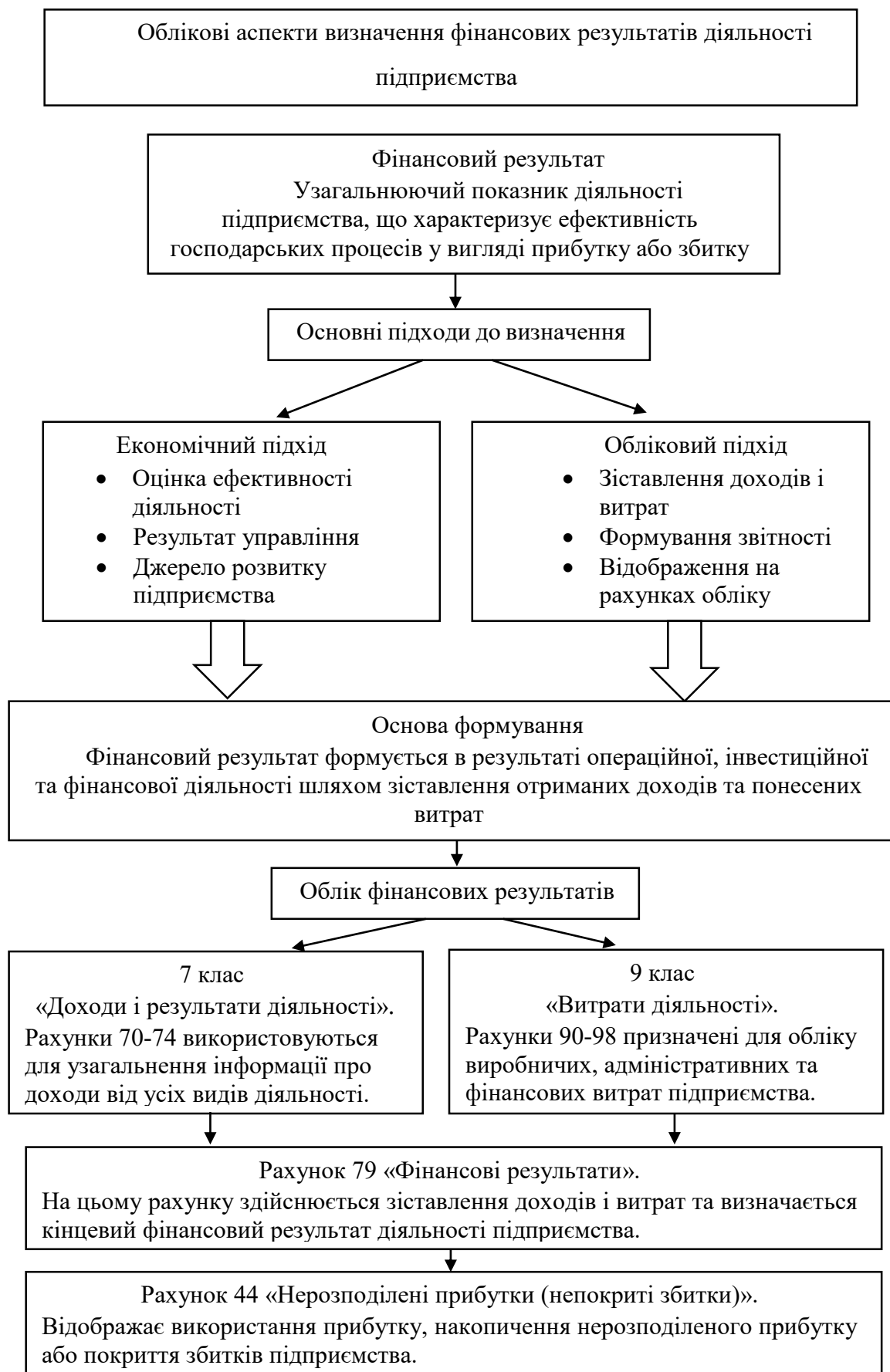


Рис. 1.1. Порядок формування фінансових результатів в системі бухгалтерського обліку підприємства

На рисунку 1.1. відображено фінансовий результат як ключовий показник ефективності діяльності підприємства. Він формується шляхом зіставлення доходів і витрат в процесі операційної, інвестиційної і фінансової діяльності. Раціональна організація бухгалтерського обліку забезпечує достовірне відображення господарських операцій, складання фінансової звітності та створює інформаційну основу для оцінки діяльності підприємства і прийняття ефективних управлінських рішень.

Підсумовуючи дані фактори, визначено, що правильна організація обліку доходів та фінансових результатів є основою для ефективного функціонування суб'єкта господарювання. Достовірність фінансових результатів залежить від своєчасного визнання господарських операцій, дотримання принципів бухгалтерського обліку та вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Узагальнені показники фінансово-економічної діяльності є інформаційною базою для складання фінансової звітності, оцінки платоспроможності, ліквідності, фінансової стійкості та прийняття управлінських рішень внутрішніми та зовнішніми користувачами [14]. З метою раціонального ведення обліку та складання фінансової звітності потрібно дослідити наступне питання – нормативно-правове забезпечення обліку доходів та фінансових результатів підприємства.

1.3. Нормативне забезпечення обліку доходів та фінансових результатів діяльності підприємства

Одним з ключових питань методології бухгалтерського обліку є порядок визнання доходів та визначення прибутку як показника фінансового результату. На сьогоднішній день зростає сучасне значення цього поняття з зв'язку з необхідністю підвищення достовірності, порівнянності та прозорості фінансової звітності господарюючих суб'єктів [21, с.192]. Дотримання законодавства та нормативних положень є необхідною умовою для своєчасного формування фінансових результатів та складання фінансової звітності, а за їх недотримання

передбачається відповідальність у встановленому порядку. Правилами, що регламентують діяльність підприємства виступають закони, положення, інструкції, постанови, стандарти та інші нормативно-правові акти, що забезпечують правильне та законне ведення бухгалтерського обліку та аналізу роботи суб'єкта господарювання. Впровадження Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку призвело до суттєвих змін у методиці визначення фінансових результатів. Прийняті стандарти максимально наближені до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що сприяє формуванню єдиних підходів до оцінки результатів діяльності підприємства. Отже, нормативно-правове регулювання обліку доходів та фінансових результатів виступає не тільки інструментом формування облікової інформації, а й гарантією контролю та безпеки функціонування підприємства.

Облік доходів та процес визначення фінансових результатів суб'єктів господарювання здійснюється на основі певних нормативно-правових актів, які регулюють методологічні, правові та організаційні аспекти ведення обліку на підприємстві. Систему нормативно-правового регулювання обліку доходів та фінансових результатів відображено на рисунку 1.2.

Представлена система на рис. 1.2. відображає багаторівневий характер нормативно-правового регулювання обліку доходів та фінансових результатів. При формуванні показників доходів та фінансових результатів у звітності необхідно дотримуватись НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(с)БО 15 «Дохід». Особливе значення для підприємства має третій рівень, оскільки через облікову політику відображаються окремі інструменти управління діяльністю. Варто зазначити, що наявність такої чіткої системи мінімізує ризики помилок та неточностей, а також забезпечення прозорості облікової інформації у звітності. Використання цих нормативно-правових актів забезпечує створення цілісної системи, на основі якої формується інформаційна база для оцінки результативності діяльності підприємства.

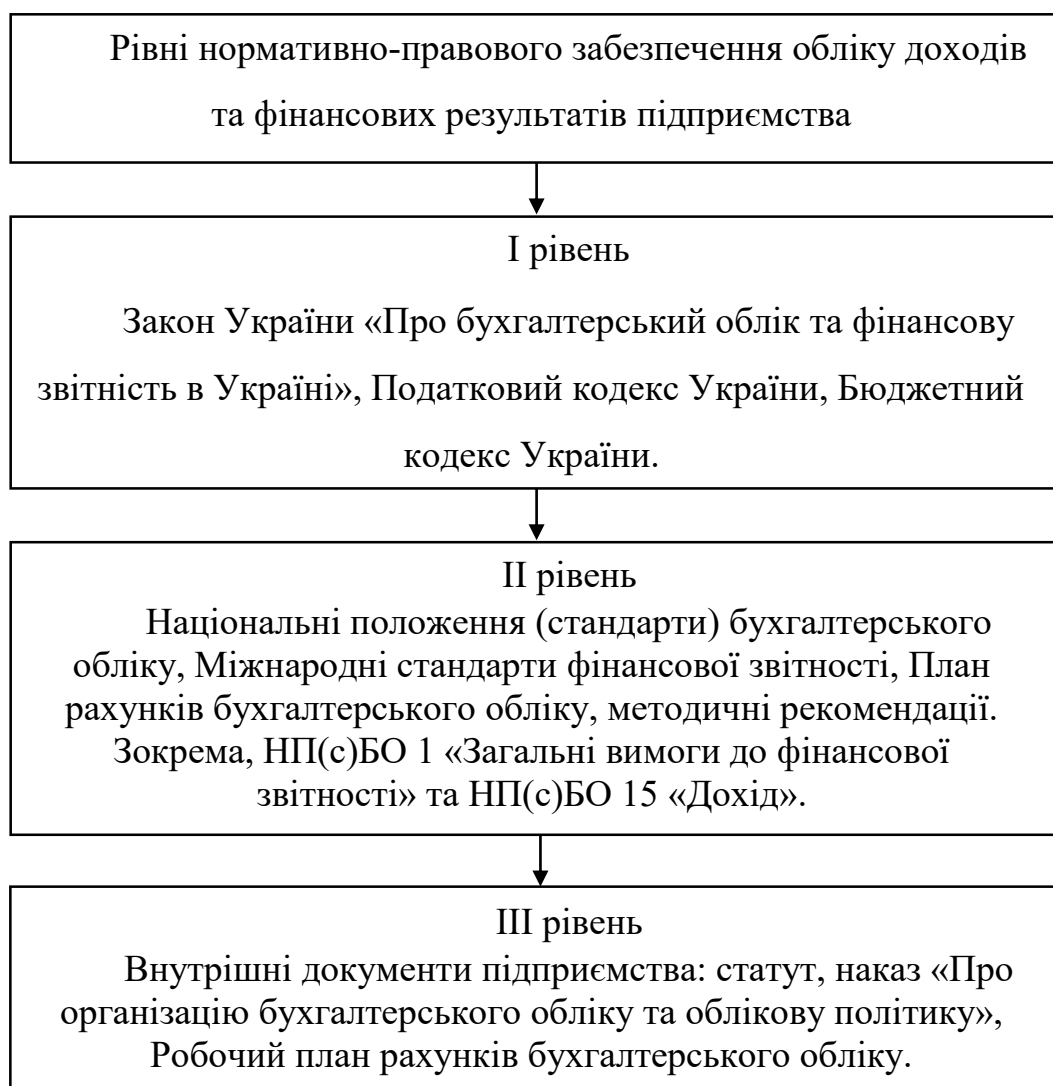


Рис. 1.2. Система нормативно-правового забезпечення обліку доходів та фінансових результатів

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) є основою нормативного регулювання бухгалтерського обліку та аналізу в Україні. Їх застосування передбачено всіма підприємствами, організаціями та установами, які не використовують МСФЗ. Вони визначають прийоми та методи ведення обліку, оцінку активів і зобов'язань та складання фінансової звітності. На основі цих стандартів складаються правила ведення обліку господарських операцій, а також визначаються принципи облікової політики підприємства. Використання НП(с)БО є ключовим елементом нормативного регулювання діяльності підприємства, повноти та достовірності фінансової інформації, що необхідна для ефективного управління суб'єктом господарювання.

Міжнародні стандарти фінансової звітності встановлюють систему загальноприйнятих принципів і норм, що регламентують правила щодо складання фінансової звітності згідно міжнародних вимог. Використання МСФЗ забезпечує точність, прозорість, об'єктивність та порівнюваність фінансової інформації, що є основою для покращення фінансової діяльності підприємства. Ці стандарти виступають методом стратегічного управління фінансовими ресурсами та підвищення конкурентоспроможності підприємства. Застосування МСФЗ передбачає узгодженість облікових процесів, підвищує довіру з боку інвесторів та створює передумови для його виходу на зовнішні ринки.

Таким чином, облік доходів та фінансових результатів регулюється комплексною системою нормативно-правової бази, яка охоплює законодавчі норми, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші документи, що забезпечують єдність підходів до формування фінансових показників. Дотримання цих нормативно-правових актів забезпечує точність та правдивість облікової інформації, в результаті чого підвищує довіру з боку всіх її користувачів (керівників, інвесторів, кредиторів, та інших зацікавлених сторін).

Важливу роль у формуванні прозорості та достовірної інформації відіграють принципи бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковою умовою для ведення обліку та складання фінансової звітності. До цих принципів належать:

- Принцип автономності;
- Принцип безперервності діяльності;
- Принцип періодичності;
- Принцип історичної (фактичної) собівартості;
- Принцип нарахування;
- Принцип повного висвітлення;
- Принцип послідовності;
- Принцип обачності;
- Принцип превалювання сутності над формою;
- Принцип єдиного грошового вимірника [22].

В результаті дослідження виявлено, що нормативно-правові акти є ключовим елементом при організації системи бухгалтерського обліку доходів, формування фінансових результатів та складання фінансової звітності підприємства. Ці закони, положення, інструкції та інші законодавчі документи впливають на організацію документообігу на підприємстві, регулюючи зміст та терміни первинних документів та звітності. Вони визначають підходи до оформлення, виконання, зберігання та передання первинних документів, а також форми, зміст та порядок заповнення облікових реєстрів. Нормативно-правове регулювання забезпечує встановлення узгоджених правил до реєстрації та відображення господарських операцій у звітності. Відповідно до нормативної бази, обов'язки за організацію та ведення обліку покладаються на посадових осіб та визначається відповідальність за порушення цих правил. Дотримання законодавства та внутрішніх правил на підприємстві забезпечує контроль та точність відображення фінансово-господарських процесів. Вивчення теоретичних засад сформувало необхідну базу для дослідження організації і методики обліку доходів та фінансових результатів за видами діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Основи організації бухгалтерського обліку доходів за видами діяльності підприємства

Організація обліку доходів є важливою складовою системи бухгалтерського обліку підприємства, адже саме доходи впливають на формування фінансових результатів діяльності. Суть процесу обліку доходів полягає в безперервному зборі, обробці та аналізі інформації про фактичні надходження підприємства за звітний період. Якісно організований облік доходів забезпечує достовірність фінансової інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та зміцнення фінансової стійкості.

Організація обліку доходів – це комплексний процес, який включає в себе послідовні етапи збору, аналізу та узагальнення інформації. Він базується на створенні досконалої системи обліку відповідно до специфіки діяльності підприємства, що може забезпечити наданням користувачам інформації належні дані про його діяльність [23, с.36]. Від правильної організації обліку доходів залежить рентабельність підприємства, платоспроможність та інші показники, що впливають на його діяльність.

У сучасних умовах функціонування підприємства облік доходів виступає досить важким та відповідальним процесом, адже передбачає застосування сучасних технологій для роботи з обліковими даними. Процес обліку доходів пов'язаний з впорядкуванням облікової інформації, а також забезпеченням достовірності та точності даних. Ці дані є інформаційною базою для аналізу, контролю та планування діяльності підприємства.

Дослідження особливостей організації обліку доходів відбувалося на прикладі діяльності ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго». Це одне з

теплогенеруючих підприємств, що надає теплову енергію та гаряче водозабезпечення населенню.

На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» дохід складається із доходів від основної, підсобно-допоміжної та іншої операційної діяльності і їхня структура проаналізована в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Структура доходів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» за видами діяльності

Вид діяльності	Склад доходів
Доходи від основної операційної діяльності	Доходи від надання послуг по тепlopостачанню (доходи цієї діяльності відображаються у Звіті про фінансові результати у рядку 2000). Облік доходів від основної операційної діяльності здійснюється окремо за категоріями споживачів: населення, бюджетні установи та інші підприємства.
Доходи від іншої операційної діяльності	Доходи від орендної плати, надання автотранспортних послуг, реалізації електроенергії, реалізації інших оборотних активів (ТМЦ), плати за послуги населенню (транспортні послуги тощо), інші доходи від реалізації оборотних активів та послуг, передбачених статутною діяльністю підприємства. Доходи від іншої операційної діяльності відображаються у Звіті про фінансові результати у рядку 2120.
Статті інших фінансових доходів	Дивіденди одержані та відсотки одержані. Ці доходи відображаються у Звіті про фінансові результати у рядку 2220.
Інші доходи	Доходи від реалізації необоротних активів та фінансових інвестицій; реалізації інших активів підприємства; реалізації фінансових інвестицій; реалізації майнових комплексів (ці доходи відображаються у звіті про фінансові результати у рядку 2240).

Джерело: на основі облікової політики підприємства

У даній таблиці 2.1. систематизовано склад доходів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуенерго». Дане дослідження дозволяє встановити, що формування фінансового результату базується на чіткому розподілі надходжень за видами діяльності, де основну частину становлять доходи від реалізації послуг тепlopостачання. Такий підхід до вивчення структури витрат дозволяє вчасно виявляти проблеми та приймати управлінські рішення щодо оптимізації витрат в розрізі всіх видів діяльності підприємства.

Методологічні принципи оцінки, визнання та відображення у бухгалтерській звітності доходів, визначені певними нормативно-правовими актами та внутрішніми документами підприємства [24, с.120]. До документів, які регламентують облік доходів підприємства відносяться:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»;
- Робочий план рахунків бухгалтерського обліку ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго»;
- Облікова політика підприємства.

Ефективне управління діяльністю суб'єкта господарювання залежить від правильно організованої системи обліку доходів. Бухгалтерські дані про доходи підприємства є інформаційною базою для прийняття оперативних та тактичних управлінських рішень. Для виконання облікової, аналітичної та контрольної функції необхідно створити цілісну систему збору та обробки фінансових даних [25, с.10]. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», організація обліку доходів і виконання відповідних функцій належать до повноважень власника або уповноваженого органу згідно із законодавством і установчими документами [22]. Для безперервного відображення всіх господарських операцій бухгалтерського обліку в первинних документах, обробку та зберігання документів у визначені законодавством терміни, ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» здійснює певні етапи організації обліку доходів.

Першим етапом є формування мети та визначення об'єктів обліку доходів. Метою обліку доходів є виконання інформаційних і контрольних функцій, а також створення достовірної інформаційної бази про надходження підприємства. Для досягнення поставленої мети необхідно організувати правильне відображення доходів від реалізації теплової енергії та інших послуг, а також пов'язаних з ними господарських операцій активів, зобов'язань та власного капіталу. Таке упорядкування облікового процесу дозволить ефективно

формувати фінансові результати від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства на відповідних рахунках [26, с.11].

Другим етапом організації обліку доходів на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» є затвердження облікової політики в частині доходів. Відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» облікова політика – це сукупність обраних підприємством принципів, методів та процедур для складання та подання фінансової звітності [2]. Облікова політика підприємства затверджується відповідним наказом про облікову політику та містить повний опис принципів та методів організації обліку доходів. Цей інструмент є основою управління бухгалтерським обліком доходів суб'єкта господарювання та виконує певні функції: захисну, інформаційну та регулюючу [27]. Застосування даних принципів спрямоване на систематизацію обліку, забезпечення точності облікових записів, визнанням доходів, управління ризиками та забезпечення порівнянності даних.

Третім етапом обліку доходів є документальне оформлення операцій (первинні документи). Даний етап є одним з найважливіших етапів обліку доходів, адже саме на ньому відбувається фіксація господарських операцій в момент їх здійснення. Основою системи бухгалтерського обліку є формування раціонального документообігу від моменту створення документу до звершення його виконання. Послідовність правильного відображення інформації про доходи, починаючи від первинних документів до фінансової звітності, забезпечує ефективну роботу системи обліку та уникнення помилок. На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» первинний облік доходів ведеться на таких документах: виписки банку, прибутковий касовий ордер, видаткова накладна, акт наданих послуг тощо.

Четвертим етапом обліку доходів є обробка та узагальнення даних бухгалтерського обліку доходів. Після відображення всіх здійснених господарських операцій у первинній документації потрібно здійснити реєстрацію інформації в системі рахунків бухгалтерського обліку та відобразити дані про доходи у звітності, зокрема у формі №2 «Звіт про фінансові результати».

На цьому етапі необхідно сформувати достовірну інформаційну базу про доходи підприємства на основі оперативності та аналітичності даних залежно від виду діяльності шляхом застосування сучасних програмних продуктів. До завдань автоматизованої обробки документів відносяться: підготовка реєстрів та форм звітності, документування, автоматизація облікової інформації [28, с.176].

П'ятий етап обліку доходів – це запровадження цілісної облікової системи в діяльність підприємства. Цей етап є фактичною реалізацією всіх попередніх етапів і виступає як організація обліку на основі визначених принципів, методів, процедур та нормативно-правової бази відповідно до чинного законодавства. На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» раціональне здійснення обліку доходів забезпечує об'єднання великої кількості інформації про надходження підприємства для забезпечення фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Чітко визначена структура облікових процесів дозволяє знизити фінансові ризики, підвищити прозорість діяльності та збільшити точність облікових даних [29, с.69].

Завершальним шостим етапом є контроль та аналіз результативності обліку доходів. Після впровадження цілісної системи обліку в роботу підприємства необхідно постійно здійснювати аналіз її результативності та контроль за ефективністю. Раціональна організація обліку доходів дозволяє отримувати повну, достовірну та неупереджену інформацію про доходи підприємства. На основі цієї інформації потрібно визначати відхилення, недоліки та вчасно приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Отже, поетапна організація обліку доходів на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» виступає базою для побудови ефективної системи бухгалтерського обліку доходів та складання фінансової звітності. Такий детальний розподіл кожного етапу дозволяє здійснювати контроль на всіх стадіях обліку доходів: від реєстрації господарських операцій в первинних документах до складання фінансової звітності. Ця система обліку забезпечує вчасне реагування на помилки та прийняття раціональних управлінських рішень з метою підвищення фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Тому

керівництву підприємства необхідно постійно аналізувати, оновлювати та удосконалювати облік доходів для покращення фінансових результатів підприємства.

Облік доходів від операційної, іншої операційної та іншої звичайної (інвестиційної та фінансової) діяльності на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» ведеться на рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності». Процес формування інформації про доходи та результати діяльності відображено на рисунку 2.1.

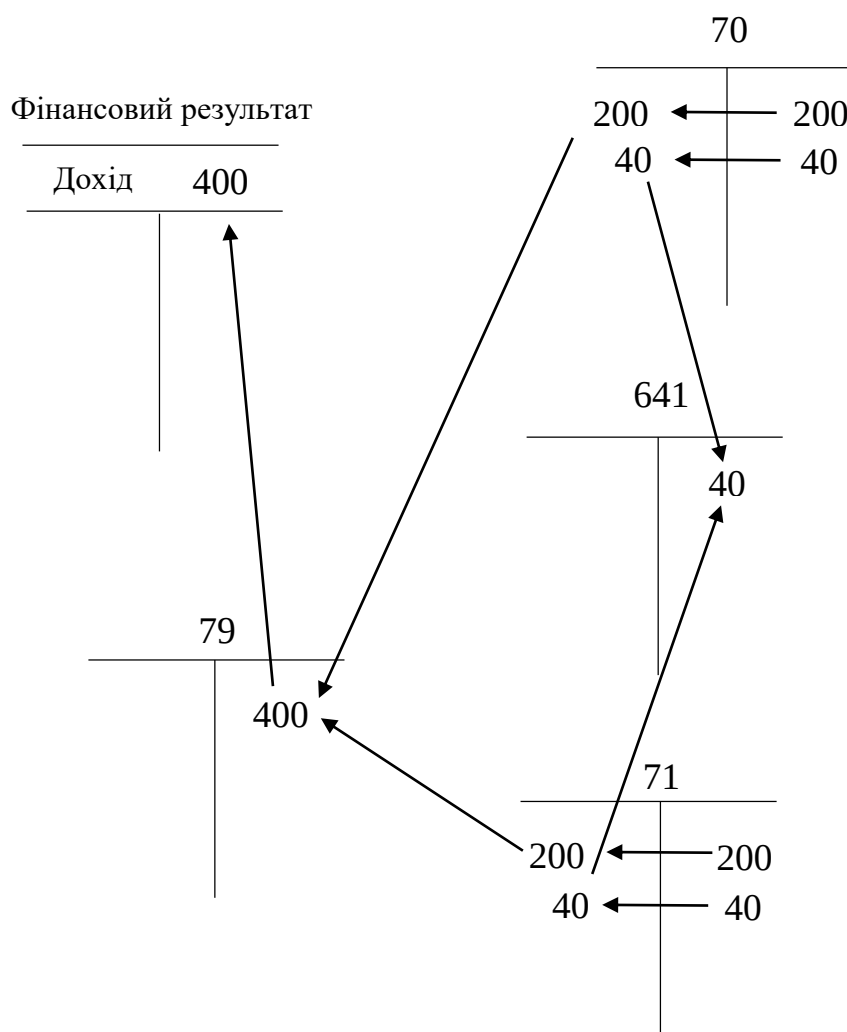


Рис. 2.1. Схема формування статті доходів

Аналіз даної схеми на рисунку 2.1. відображає процес обліку накопичення доходів від моменту визнання доходу до визначення фінансового результату. Відображені кореспонденції рахунків (зокрема за рахунками 70,71,79) показують як саме формується фінансовий результат після вирахування всіх податків і зборів (рахунок 641). Така модель забезпечує прозорість формування показників форми №2 «Звіт про фінансові результати» та дозволяє здійснювати контроль за джерелами надходження коштів.

До основної операційної діяльності підприємства відноситься виробництво і реалізація послуг з тепlopостачання. Для обліку цього виду діяльності використовуються субрахунки: 7030 (дохід від реалізації робіт, послуг і товаро матеріальних цінностей), 7031 (дохід від послуги з централізованого постачання опалення та гарячої води), 7050 (дохід від реалізації (виробництво теплової енергії)), 7053 (Дохід від реалізації виробленої теплової енергії когенераційними установками), 7054 (дохід від реалізації (транспортування теплової енергії)), 7055 (дохід від реалізації (постачання теплової енергії)), 7056 (дохід від реалізації виробленої теплової енергії альтернативними джерелами).

До іншої операційної діяльності підприємства, включаючи підсобно-допоміжну, відносяться: операційна оренда активів; надання послуг по прийому приладів обліку; реалізація інших оборотних активів; видача технічних умов; створення резервів сумнівних боргів та списання заборгованості; реалізація та переоцінка запасів; отримання і сплата пені, штрафів, неустойок та інших економічних санкцій; реалізація електроенергії; плата населення та підприємств за інші послуги. Для обліку цього виду діяльності використовуються субрахунки: 7037 (дохід від обслуговування внутрібудинкових мереж), 7038 (дохід від аварійного обслуговування внутрібудинкових систем (проведення робіт з ліквідації аварій внутрішньобудинкових мереж)), 712 (дохід від реалізації товаро матеріальних цінностей), 715 (дохід одержані штрафи, пені, неустойки), 717 (дохід від списання кредиторської заборгованості), 719 (інші доходи від операційної діяльності).

До іншої звичайної діяльності відносяться інвестиційна та фінансова діяльність.

До інвестиційної діяльності відносяться: реалізація необоротних активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів; операції з безкоштовно отриманими активами тощо; надходження прибутку від фінансової оренди; операції з фінансовими інвестиціями. Для обліку цього виду діяльності використовуються субрахунки: 741 (Дохід від реалізації фінансових інвестицій), 742 (дохід від реалізації необоротних активів), (743 дохід від реалізації майнових комплексів), 745 (дохід від безоплатно одержаних активів), 746 (інші доходи).

До фінансової діяльності відносяться: отримання і погашення кредитів; сплата за користування позиками. Для обліку цього виду діяльності використовуються субрахунки: 744 (дохід від неопераційної курсової різниці).

Аналізуючи основи організації бухгалтерського обліку доходів за видами діяльності на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго», слід зазначити, що правильна побудова обліку доходів впливає на формування фінансових результатів. Ефективна облікова робота здійснюється через послідовні етапи: від відображення господарських операцій в момент їх здійснення на первинних документах до відображення до узагальнення інформації про ці процеси в фінансовій звітності. Дані етапи виступають основою для раціонального обліку доходів в розрізі всіх видів діяльності – операційної, інвестиційної та фінансової. Всі ці процеси базуються на чіткому дотриманні нормативного регулювання обліку, всіх чинних нормативно-правових актів та інших внутрішніх документів підприємства. Ключовим інструментом відображення облікової інформації про доходи за різними видами діяльності є робочий план рахунків бухгалтерського обліку ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго». Цей документ виступає методом систематизації бухгалтерської інформації за кожним видом діяльності для забезпечення достовірності фінансових показників. Таким чином, дослідження організації обліку доходів на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» показує, що на підприємстві є чітко сформована комплексна система обліку доходів. Використання субрахунків 7 класу

допомагає підприємству деталізувати надходження від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Кожен етап обліку доходів забезпечує створення достовірної інформаційної бази та правильне відображення результатів діяльності у звітності підприємства. Проте облік доходів є тільки початковим етапом для формування фінансового результату діяльності. Для реального визначення ефективності надходжень підприємства необхідно дослідити методику обліку фінансових результатів та вплив видів діяльності на формування цих показників – прибутку або збитку.

2.2. Методика обліку фінансових результатів та вплив виду економічної діяльності підприємства на їх формування

Процес обліку доходів та фінансових результатів діяльності формується на основі безперервного відображення надходжень у первинних документах та звітності. Ключовим у цьому процесі є застосування принципу відповідності, згідно з яким фінансовий результат визначається як різниця між отриманими доходами та понесеними витратами протягом звітного періоду. Для деталізації цих процесів необхідно розглянути систему рахунків і типові кореспонденції обліку реалізації товарів, робіт і послуг, що відображено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2.

Бухгалтерські проведення обліку реалізації послуг ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго»

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Реалізовано послуги замовнику	361	703
2	Податкове зобов'язання з ПДВ	703	641
3	Відображено собівартість	903	23
4	Отримано кошти за послуги	311	361

Джерело: сформовано автором

Таким чином, дослідження бухгалтерських проведення з обліку реалізації послуг в таблиці 2.2. дає змогу оцінити методику формування доходів в межах операційного циклу підприємства. Відображена кореспонденція рахунків демонструє поетапний процес визнання доходу (рахунок 703), облік зобов'язань перед бюджетом (рахунок 641) та списанням собівартості (рахунок 903).

Отримання коштів на поточний рахунок (Дт 311 – Кт 361) дозволяє здійснювати контроль за розрахунками та надходженнями, що впливає на формування фінансового результату.

Під час здійснення господарської діяльності будь-якого суб'єкта господарювання незалежно від його форми власності та виду економічної діяльності, важливу роль відіграє правильний облік та відображення фінансових результатів. Фінансовий результат виступає показником, який узагальнює всю результативність діяльності підприємства та допомагає оцінити ефективність її здійснення [30, с.7]. В кінці звітної періоду після відображення здійснених господарських операцій формується інформація про цей показник, який може бути у вигляді прибутку або збитку. Правильний облік та раціональний розподіл фінансових результатів дозволяє керівництву підприємства вносити певні зміни в роботу підприємства, мінімізувати ризики збитків та забезпечити отримання бажаних прибутків. Для виконання цих завдань необхідно забезпечити надання повної, правдивої та достовірної інформації про доходи і витрати підприємства за певний проміжок часу користувачам фінансової звітності. На основі цих даних користувачі фінансової інформації можуть здійснювати аналіз за якістю продукції, проводити оцінку діяльності, визначати вплив факторів на розміри виручки, вчасно реагувати на відхилення та приймати раціональні управлінські рішення.

Управління виробничо-господарською діяльністю суб'єкта господарювання регламентується різними факторами: матеріальними, фінансовими і трудовими. Важливим завданням підприємства є оптимізувати витрачання цих ресурсів, оскільки раціональність їх використання безпосередньо впливає на формування прибутку чи збитку як фінансового результату діяльності за певний період.

Згідно із статтею 134 Податкового кодексу України можна побачити, що прибуток визначається як зменшення суми доходу за звітний період на понесені витрати звітного податкового періоду, зокрема собівартість реалізованих товарів, наданих послуг, виконаних робіт [31].

На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» бухгалтерський облік фінансових результатів виконує певні завдання, зокрема:

- точне обчислення кількісних та якісних показників фінансових результатів;
- безперервність відображення операцій доходів та витрат підприємства від всіх видів діяльності незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів;
- підтвердження господарських операцій, які впливають на формування фінансових результатів первинними документами;
- чіткий розподіл фінансових результатів за видами діяльності (операційною, інвестиційною та фінансовою);
- аналіз цільового використання коштів та інших ресурсів підприємства;
- забезпечення надання всім користувачам бухгалтерської інформації необхідних даних;
- формування повної та достовірної інформаційної бази у фінансовій звітності;
- контроль за використанням прибутку при відповідних розрахунках, сплаті податків та обов'язкових платежів до бюджету;
- облік та формування резервів сумнівних боргів.

Отже, виконання всіх цих завдань забезпечує раціональну організацію обліку фінансових результатів для правильного відображення всіх показників у фінансовій звітності. Належна організація даних процесів дозволяє користувачам бухгалтерської інформації приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо розподілу прибутку та зміцнювати фінансову стійкість суб'єкта господарювання.

Ведення бухгалтерського обліку фінансових результатів на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» описується в обліковій політиці підприємства. Відповідно до цього документу, даний суб'єкт використовує методи ведення обліку та складання інформації у фінансовій звітності передбачені з П(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Згідно з цим нормативно-правовим

актом, бухгалтерський облік підприємства та процес складання фінансової звітності (крім Звіту про рух грошових коштів) здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат. Таким чином, для визначення фінансового результату діяльності (прибуток або збиток) на рахунку 79 «Фінансові результати» необхідно зіставити доходи та витрати звітного періоду.

Це означає, що доходи від реалізації теплової енергії, електропостачання, постачання опалення, гарячої води та інших доходів визнаються в обліку незалежно від дати отримання чи сплати грошових коштів.

Після виконання робіт та надання певних послуг підприємство має сформувати відповідні фінансові результати. Якщо з вартості цих операцій визначено фінансові результати, то суб'єкт господарювання може створювати резерв сумнівних боргів.

Інформація про доходи і витрати підприємства за певний період мають відображатися у формі №2 «Звіт про фінансові результати» на підставі принципів нарахування та відповідності. Дані показники можуть фіксуватися в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки в тих періодах, до яких вони відносяться. Методика встановлення дати визнання та порядок відображення доходів від цільового фінансування в бухгалтерському обліку залежить від того, яке призначення цих коштів.

В сучасній системі бухгалтерського обліку підприємства однією з основних проблем є визначення прибутку або збитку, які є показниками для формування фінансових результатів. Прибуток виступає основним джерелом для розвитку суб'єкта господарювання, вдосконалення діяльності та зміцнення фінансової стійкості. Він має важливе значення ефективного функціонування діяльності, адже його величина забезпечує самофінансування для досягнення стратегічних цілей та підвищення конкурентоспроможності на ринку [30, с.10]. Оптимальний розподіл та управління прибутками підприємства залежить від своєчасної та повної інформації про цей показник. Для раціонального обліку фінансових результатів та відображення достовірної інформації про них у

фінансовій звітності, необхідно правильно організувати ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

Відповідно до Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго», узагальнення інформації про фінансові результати діяльності ведеться на певних субрахунках, до яких відносяться:

- Субрахунок 791 «Результат операційної діяльності»;
- Субрахунок 792 «Результат від реалізації ТМЦ»;
- Субрахунок 793 «Результат іншої звичайної діяльності»;
- Субрахунок 794 «Результат діяльності від когенерації».

Узагальнення показників на рахунку 79 «Фінансові результати» здійснюється шляхом зіставлення доходів і витрат. За дебетом цього рахунку відображаються операції закриття рахунків витрат, а за кредитом – операції закриття рахунків доходів. Сальдо рахунку 79 «Фінансові результати» за кредитом при закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Отже, за кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» закриваються рахунки доходів, а за дебетом – рахунки витрат. Після того, як бухгалтер визначив суму фінансового результату до оподаткування, необхідно поррахувати суму рахунку 98 «Податок на прибуток» та закрити на рахунок 79 «Фінансові результати». Коли вже визначені фінансові результати за рахунком 79 «Фінансові результати», необхідно їх списати на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Кореспонденція рахунків при отриманні прибутку Дт 79 Кт 44, а при отриманні збитку Дт 44 Кт 79. Узагальнюючи підходи до визначення фінансових результатів, необхідно проаналізувати кореспонденції рахунків у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Бухгалтерські проведення обліку фінансових результатів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго»

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Списано суму доходів на фінансовий результат	70	79

Продовження таблиці 2.3.

2	Списано дохід від реалізації інших оборотних активів на фінансовий результат	712	79
3	Списано дохід від безоплатно одержаних активів на фінансовий результат	745	79
4	Списано на фінансові результати собівартість реалізації	79	90
5	Списано на фінансові результати адміністративні витрати	79	92
6	Списано на фінансові результати інші витрати операційної діяльності	79	94
7	Списано на фінансові результати фінансові витрати	79	95
8	Списано на фінансові результати інші витрати звичайної діяльності	79	97
9	Отримано збиток	44	79

Джерело: сформовано автором

Система бухгалтерських проведення, відображених у таблиці 2.3. дозволяє сформувати достовірну інформаційну базу про фінансові результати діяльності підприємства за певний звітний період. Реєстрація господарських операцій дає змогу дослідити та оцінити джерела виникнення доходів за всіма видами діяльності. Ці показники відображаються у фінансовій звітності та виступають основою для визначення платоспроможності та фінансової стійкості підприємства.

Діяльність сучасного підприємства залежить від багатьох чинників, які впливають на формування фінансових результатів. Фінансові результати відображаються як сума прибутків або збитків за кожним видом діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової.

Операційна діяльність становить основу функціонування підприємства та охоплює його основний вид діяльності, який є основним джерелом формування прибутку. Ефективне здійснення операційної діяльності відображає здатність підприємства досягати загального співвідношення між витраченими ресурсами та отриманими фінансовими результатами. Такий підхід гарантує реалізацію стратегічних цілей суб'єкта господарювання в довгостроковій перспективі [32, с. 92]. Операційна діяльність формує доходи від реалізації послуг з теплопостачання, реалізації електроенергії, операційної оренди активів, послуг з

прийому приладів обліку, реалізації інших оборотних активів, плата населення та підприємств за різні послуги. Витрати операційної діяльності складаються з собівартості теплової енергії, створення резерву сумнівних боргів, собівартості реалізованих запасів, сплати штрафів та інших економічних санкцій.

Інвестиційна діяльність підприємства безпосередньо залежить від його внутрішніх переваг, які формують загальну інвестиційну привабливість суб'єкта господарювання. Водночас цей процес визначається готовністю потенційних інвесторів вкладати свій капітал та наявністю дієвих інструментів для його максимально вигідного використання [33]. До доходів від інвестиційної діяльності відносяться дохід від реалізації необоротних активів, прибуток від фінансової оренди та операції з фінансовими інвестиціями. Витрати інвестиційної діяльності включають в себе залишкову вартість реалізованих необоротних активів, витрати на реалізацію основних засобів, витрати на капітальні вкладення.

Фінансова діяльність є важливою складовою ефективної реалізації стратегічних цілей підприємства. Без наявності певних фінансових ресурсів та їх правильного розподілу, суб'єкт господарювання не зможе отримати бажаних результатів та покривати свої зобов'язання [34, с.6]. Доходами від фінансової діяльності виступають отримання кредитних коштів та позик. До витрат фінансової діяльності відносяться сплата відсотків за користування кредитами, погашення заборгованості за позиками.

На основі аналізу можна виокремити, що фінансовий результат діяльності виступає одночасно як інструмент та об'єкт обліку, що ґрунтується на принципі нарахування доходів і витрат. Він виступає основним показником в управлінні діяльністю суб'єкта господарювання і відображає ефективність здійснення всіх господарських процесів [35,с.150]. На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» чітка організація обліку фінансових результатів забезпечує формування достовірної інформації та її відображення у фінансовій звітності. Системний облік фінансових результатів за видами діяльності дозволяє здійснювати детальний аналіз та контроль впливу кожного виду на

формування фінансових показників. Саме тому необхідно дослідити питання правильного відображення інформації про доходи та фінансові результати у фінансовій звітності.

2.3. Відображення інформації у фінансовій звітності про доходи та фінансові результати за видами діяльності підприємства

На сучасному підприємстві головним фактором для прийняття управлінських рішень виступають результати аналізу фінансового стану діяльності. ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» використовує показники фінансової звітності як джерело аналітичних даних для зовнішніх та внутрішніх користувачів з метою оцінки діяльності суб'єкта господарювання. Важливою ознакою фінансової звітності є її аналітичність як невід'ємна частина інформаційної системи управління. Завдяки розрахунку різноманітних відносних показників – коефіцієнтів рентабельності, ліквідності та фінансової стійкості, можна оцінити фінансово-економічний стан підприємства за певні періоди. Також ці значення дозволяють керівництву суб'єкта господарювання здійснити аналіз раціональності використання ресурсів і капіталу підприємства. На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» головними групами ресурсів, які визначають фінансовий результат діяльності є: матеріально технічні, виробничі, енергетичні та фінансові ресурси. Всі дані, які відображені у звітності підприємстві використовуються для характеристики основних результатів діяльності. Отже, інформація, що використовується у фінансовій звітності повинна відповідати нормам чинного законодавства, бути прозорою, повною, неупередженою та правдивою для максимально правильної характеристики господарської діяльності підприємства [36, с.193]. Такий підхід до формування показників фінансової звітності дозволяє використовувати облікову інформацію як інструмент для стратегічного розвитку підприємства. Це забезпечує дотримання принципів бухгалтерського обліку, високий рівень прозорості фінансово-господарських операцій, оперативне реагування на зміни, оптимізації

витрат суб'єкта господарювання та отримання позитивних фінансових результатів за кожним видом діяльності підприємства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить в собі інформацію про фінансовий стан, рух грошових коштів підприємства за звітний період та результати діяльності підприємства [22].

Процес складання та подання фінансової звітності підприємства базується на основі певних нормативно-правових актів, які формують єдині підходи до розкриття облікової інформації у звітності. На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» основним внутрішнім розпорядчим документом, який забезпечує достовірність складання фінансової звітності є облікова політика.

Згідно з П(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності потрібно забезпечувати їх якісні характеристики: дохідливість та зрозумілість інформації; доречність інформації, що впливає на прийняття управлінських рішень; достовірних облікових даних; зіставність інформації, що дозволяє користувачам фінансової звітності порівнювати дані підприємства за різні періоди або з даними інших підприємств. Дане підприємство здійснює ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат. Тобто для визначення фінансового результату потрібно зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були понесені для отримання цих доходів. Доходи відображаються у звітності та обліку в момент виникнення, незалежно від часу надходження та сплати коштів. [2].

На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» бухгалтерський облік та складання фінансової звітності здійснюється відповідно до вимог статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» безперервно з дотриманням таких принципів: автономності, безперервності діяльності; періодичності (звітний період - календарний рік, проміжний звітний

період -місяць, квартал. Звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року); нарахування та відповідності доходів і витрат; обачності та історичної (фактичної) собівартості; повного висвітлення, послідовності та превалювання змісту над формою; єдиного грошового вимірника [22].

З метою забезпечення достовірності облікових даних та фінансової звітності, підприємство зобов'язане згідно з статтею 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щорічно проводити інвентаризацію активів та зобов'язань, під час якої можна оцінити фактичну наявність, стан і оцінку ресурсів. Перед складанням річної фінансової звітності на підприємстві в обов'язковому порядку проводиться інвентаризація.

Через облікову політику реалізується розкриття ключових положень, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку та складання і подання фінансової звітності. ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» формує та подає такі форми звітності, як: баланс (форма №1), звіт про фінансові результати (форма №2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4) та примітки до фінансових звітів. Примітки до річної фінансової звітності виступають як сукупність узагальнених показників, які деталізують статті фінансової звітності та іншої необхідної облікової інформації, що є основою для прийняття користувачами управлінських рішень. При формуванні інформації у фінансовій звітності підприємство використовує методи і оцінки ведення обліку та створення облікових даних у звітах, які передбачені П(с)БО та найбільше відповідають діяльності суб'єкта господарювання.

Згідно з НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», баланс – це форма звітності про фінансовий стан підприємства, що відображає його активи, зобов'язання і капітал на певну дату [2]. Баланс виступає відображенням фінансово-господарського стану підприємства на певну дату, що дає змогу систематизувати інформацію та аналізувати статті звітності. Бухгалтерський баланс виступає як двостороння таблиця, де господарські засоби відображаються з двох сторін – з лівого боку за складом і розміщенням майна підприємства, а з правого – за джерелами утворення цих засобів. Головними завданнями балансу

є: оцінка ліквідності, платоспроможності, аналіз структури майна, джерел формування господарських засобів та надання достовірної інформації про стан фінансово-господарський стан підприємства користувачам звітності. На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» в структурі активів підприємства відображається інформація про необоротні активи, оборотні активи та необоротні активи, утримувані для продажу, або групи вибуття. Пасив балансу відображає дані про власний капітал, довгострокові зобов'язання і забезпечення, поточні зобов'язання і забезпечення, зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття, а також чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду.

Ключовим призначенням балансу є передача бухгалтерської інформації користувачам фінансової звітності для аналізу господарської діяльності та формування стратегічних цілей підприємства в довгостроковій перспективі. При складанні балансу необхідно дотримуватись певних принципів, таких як: повнота висвітлення інформації, обачності, послідовності, єдиного грошового вимірника, порівнюваності (зіставності) інформації, зрозумілості та достовірності даних. Ці фактори забезпечують можливість для користувачів фінансової звітності здійснювати аналіз показників та порівнювати їх з попередніми періодами. Детальна оцінка цієї інформації забезпечує вчасне виявлення недоліків та пошуку резервів для покращення фінансового стану.

Найбільш деталізована інформація про доходи та фінансові результати підприємства від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності відображається у Звіті про фінансові результати (форма №2). Відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», ця форма звітності є основою для формування облікових даних про прибутки, збитки, доходи і витрати за звітний період [2]. На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» у цьому звіті розкривається інформація щодо перетворення доходів від реалізації теплової енергії та послуг гарячого водопостачання у чистий прибуток (збиток) шляхом вирахування витрат за цей період (собівартості, адміністративних, збутових та інших витрат). Звіт про фінансові результати відображає показники

діяльності у чотирьох розділах: фінансові результати, сукупний дохід, елементи операційних витрат та розрахунок показників прибутковості акцій. В першому розділі наводиться інформація про результати операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування та чистий фінансовий результат. За 2024 рік у рядку 2395 фіксується фінансовий результат – збиток (158 665 тис. грн.). Аналізуючи показники цього звіту за два роки (2023 р. - 2024 р.), можна побачити, що сукупний дохід визначається як сума рядків 2355 та 2460. Проте в цих звітних періодах показники рядка 2460 відсутні, тому в другому розділі даної форми відображається сума фінансового результату (збитку) від всіх видів діяльності підприємства. В третьому розділі в рядку 2550 узагальнюється сума всіх операційних витрат за звітний період. На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» в четвертому розділі розрахунок показників прибутковості акцій не проводиться, у зв'язку з організаційно-правовою формою підприємства.

Головним джерелом інформації для контролю та аналізу за грошовими потоками ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» є форма №3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом). Він виступає інформаційною основою для користувачів фінансової звітності з метою оцінки руху грошових коштів в результаті здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності [37, с.370]. Правильна організація обліку щодо узагальнення показників цієї звітності допомагає здійснити аналіз платоспроможності та фінансового стану підприємства. Порядок складання та подання цієї звітності регламентується НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(с)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів». Згідно з НП(с)БО 4, метою складання Звіту про рух грошових коштів є забезпечення надання користувачам фінансової звітності повної та неупередженої інформації про рух грошових коштів та зміни що відбулись в грошових коштах та їх еквівалентах [7].

На ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» в розділі рух коштів у результаті операційної діяльності за 2024 рік узагальнюється інформація про надходження від: реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), повернення

авансів, боржників неустойки, відсотків за залишками коштів на поточних рахунках, інші надходження, а також повернення податків і зборів. Частина витрат містить в собі витрачання на оплату товарів (робіт, послуг), оплату праці, відрахування на соціальні заходи, оплату зобов'язань з податків і зборів, оплату зобов'язань з податку на додану вартість, оплату зобов'язань з інших податків і зборів та інші витрачання. В даному звітному періоді (2024 р.) показники щодо руху грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності не відображаються. Розділ рух коштів у результаті фінансової діяльності формує інформацію про надходження від власного капіталу та інших надходжень. Витрати фінансової діяльності в цьому звітному періоді включають погашення позик та витрачання на сплату відсотків.

Звіт про власний капітал (форма №4) відображає інформацію про операції, пов'язані з рухом та змінами у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду [38, с.37]. У цій звітності систематизуються дані про рух коштів в розрізі його складових, зокрема на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» за 2024 р. відображаються показники зареєстрованого (пайового) капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Звіт про власний капітал складається з шести розділів: коригування, вартісна переоцінка, фінансовий результат за звітний період, внески учасників, вилучення капіталу, інші зміни у власному капіталі. Нормативно-правове регулювання складання Звіту про власний капітал, розкриття інформації про показники та внесення даних про зміни регламентується НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності, НП(с)БО 5 «Звіт про власний капітал» та НП(с)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Особливістю Звіту про власний капітал є глибока деталізація процесів формування капіталу, усунення помилок минулих періодів, коригувань, змін в обліковій політиці підприємства та інших змін, що впливають вартісну оцінку джерел формування власного капіталу.

Невід'ємною частиною інформаційного забезпечення суб'єкта господарювання є примітки до річної фінансової звітності. Відповідно до

НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», примітки до річної фінансової звітності – це сукупність деталізованих показників і обґрунтувань, що забезпечують пояснення статей фінансової звітності, а також іншої інформації, розкриття якої передбачено національними положеннями (стандартами) фінансової звітності або міжнародними стандартами фінансової звітності [2]. У примітках ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» за 2024 р. розкривається інформація про основні засоби, капітальні інвестиції, доходи і витрати, грошові кошти, забезпечення і резерви, запаси, використання амортизаційних відрахувань. Таким чином, у примітках до річної фінансової звітності наводиться деталізація статей фінансової звітності відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Узагальнюючи підсумки проведеного дослідження, можна побачити, що на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» є чітко сформована система відображення доходів і фінансових результатів за видами діяльності у фінансовій звітності. Розкриття інформації щодо доходів в розрізі всіх видів діяльності – операційної, інвестиційної та фінансової дозволяє контролювати вплив кожного виду на формування фінансових результатів [39, с.43]. Позитивний фінансовий результат зміцнює платоспроможність, ліквідність та фінансову стійкість підприємства, що дає змогу покривати свої зобов'язання без залучення інших джерел фінансування в довгостроковій перспективі. Основою для аналізу господарської діяльності виступає звітність підприємства: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та примітки до річної фінансової звітності. Вивчення показників фінансової звітності та використання методу порівняння даних за різні періоди, дозволяє оцінити фінансовий стан підприємства, виявити резерви та вжити заходів щодо покращення діяльності суб'єкта господарювання. Такий підхід до оцінки фінансової стабільності підприємства зумовлює необхідність деталізованого аналізу показників фінансової звітності за окремі періоди.

РОЗДІЛ 3

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ В СИСТЕМІ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Загальна оцінка фінансового стану та результатів діяльності підприємства за показниками фінансової звітності

Ефективне управління діяльністю сучасного підприємства та забезпечення досягнення бажаних результатів вимагає безперервного контролю його фінансового стану. Фундаментом для прийняття раціональних управлінських рішень виступає фінансова звітність, адже на її основі можна оцінити фінансово-господарський стан підприємства на певну дату. Це дає змогу не тільки сформувати фінансові результати діяльності, а й визначити рівень платоспроможності, ліквідності та здійснити пошук резервів для покращення діяльності.

У своїй праці автори Гнатюк Т.М., Василюк М.М., та Шкроміда В.В. зазначають, що результати фінансово-господарської діяльності підприємства значною мірою визначаються забезпеченістю ресурсами та можливістю їх ефективного використання. До таких ресурсів належать матеріальні, нематеріальні, фінансові та капітальні активи, а також важливе значення має оптимальність їх структури й рівень результативності застосування у виробничій, комерційній, фінансовій та інвестиційній діяльності. Однією з основних ознак успішного функціонування підприємства є стабільне зростання обсягу ресурсів, що перебувають під його контролем і формуються внаслідок здійснених господарських операцій або отримання економічних вигод, зокрема через скорочення обсягу зобов'язань. Водночас визначальним аспектом ресурсного забезпечення фінансово-господарської діяльності виступає наявність контролю над активами та здатність підприємства забезпечити їх подальше використання для досягнення поставлених цілей [40, с.137].

Автори Нагорний П.Д. та Базюк Д.С. вважають, що на фінансовий стан суб'єкта господарювання впливають всі види діяльності підприємства та їх

фінансові результати. Ключовим фактором для зміцнення фінансової стабільності є безперервне надання послуг та реалізація продукції. Головним фактором збільшення прибутковості підприємства є оптимізація собівартості та збільшення обсягів випуску продукції. Важливою передумовою здійснення ефективної діяльності на підприємстві є раціональний розподіл всіх наявних ресурсів. Необхідність виконання цих завдань зумовлює важливість проведення фінансового аналізу як інструменту забезпечення стабільного фінансового стану [41, с.45].

До основних завдань аналізу фінансового стану ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» відносяться:

- проведення загальної оцінки фінансового стану діяльності та пошуків недоліків у роботі підприємства;
- виявлення ключових тенденцій змін фінансового стану за показниками звітності протягом 2022-2024 років;
- визначення рівня ліквідності, платоспроможності та можливості підприємства покривати свої зобов'язання;
- оптимізація використання всіх ресурсів підприємства;
- пошук резервів для покращення діяльності;
- аналіз нормативно-правового забезпечення фінансово-господарської діяльності підприємства;
- дослідження інформаційної бази для проведення фінансового аналізу;
- розробка практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства та зміцнення його фінансової стійкості;
- узагальнення результатів проведеного аналізу та формування пропозицій щодо покращення фінансового стану і платоспроможності підприємства.
- планування та прогнозування діяльності підприємства на основі використання методу порівняння за 2022-2024 роки.

Реалізація цих завдань ґрунтується на основі аналізу майнового стану підприємства та джерел його формування, що чітко відображається у

бухгалтерському балансі. Для оцінки змін у складі активів та пасивів підприємства необхідно проаналізувати статті форми №1 «Баланс» за 2022-2024 роки у таблицях 3.1, 3.2, 3.3 (дані форми №1 «Баланс» за 2022-2024 роки наведено у додатках А,Б,В).

Таблиця 3.1

Динаміка складу і структури активів і пасивів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» станом на 2022-2024 роки.

Актив, тис. грн	станом на			Пасив, тис. грн.	станом на		
	1.01. 2022	1.01. 2023	1.01. 2024		1.01. 2022	1.01. 2023	1.01. 2024
А. І. Необоротні активи	193 950	188 654	229 853	П. І. Власний капітал.	(4159)	(35 401)	(162 471)
А. ІІ. Оборотні активи	605 294	541 845	554 095	П. ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	33 006	21 459	7 444
А. ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	П. ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення	770 397	744 441	938 975
				П. ІV. Зобов'язання, пов'язані з НА, утримувані для продажу, та групами вибуття	-	-	-
Баланс	799 244	730 499	783 948	Баланс	799 244	730 499	783 948

Джерело: на основі звітності підприємства

Таблиця 3.2

Горизонтальний аналіз агрегованого бухгалтерського балансу ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго»

Актив	+/-		%		Пасив	+/-		%	
	2023/ 2022	2024/ 2023	2023/ 2022	2024/ 2023		2023/ 2022	2024/ 2023	2023/ 2022	2024/ 2023
А. І.	-5296	-41 199	97,2	121,8	П. І.	(31 242)	(127 070)	851,1	458,9
А. ІІ.	- 63 449	+12 250	89,5	102,2	П. ІІ.	-11 547	-14 015	65,01	34,6
А. ІІІ.	-	-	-	-	П. ІІІ.	-25 956	+194 534	96,6	126,1
					П. ІV.	-	-	-	-
Баланс	-68 745	53 449	91,3	107,3	Баланс	-68 745	53 449	91,3	107,3

Джерело: на основі звітності підприємства

Таблиця 3.3.

Вертикальний аналіз агрегованого бухгалтерського балансу ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго»

Актив	%			+/-		Пасив	%			+/-	
	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023		2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
А. І.	24,3	25,9	29,3	+1,6	+3,4	П. І.	(0,52)	(4,84)	(20,9)	+4,32	+16,06
А. ІІ.	75,7	74,1	70,7	-1	-3,4	П. ІІ.	4,12	2,93	0,96	-1,19	-1,97
А. ІІІ.	-	-	-	-	-	П. ІІІ.	96,4	101,9	119,94	+5,5	+18,04
						П. ІV.	-	-	-	-	-
Баланс	100	100	100	-	-	Баланс	100	100	100	-	-

Джерело: на основі звітності підприємства

В результаті проведеного дослідження складу і структури активів і пасивів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» станом на 2022-2024 роки, а також горизонтального та вертикального бухгалтерського балансу, можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства є нестійким. За даний період валюта балансу змінювалась нерівномірно: в 2023 році вона зменшилась на 68 745 тис. грн (-8,7%), а в 2024 році зросла на 53 449 тис. грн (+7,3%), тому це позитивна тенденція змін для підприємства. Також відбулись покращення в структурі необоротних активів з 24,3% до 29,3%, Проте від'ємне значення власного капіталу є негативним фактором, що свідчить про залежність від джерел фінансування підприємства. Даний показник збільшився від -35 401 тис. грн до -162 471 тис.грн. Отже, загалом підприємство має низький рівень фінансової стійкості, тому для покращення ситуації необхідно вжити заходів щодо збільшення власного капіталу, оптимізації структури зобов'язань та покращення ефективності діяльності.

З метою більш детального вивчення складу майна підприємства необхідно проаналізувати співвідношення між необоротними та оборотними ресурсами. Деталізований аналіз активів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» розкрито у таблиці 3.4 (дані форми №1 «Баланс» за 2023-2024 роки наведено у додатках А,Б,В).

Таблиця 3.4.

Аналіз активів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» на 2022-2024 роки

Статті активу	Сума, тис. грн.				Структура %		
	2023 р.	2024 р.	відхилення		2023 р.	2024 р.	% пунктів (+ / -)
			+/-	%			
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби	155 436	206 360	+50 924	132,7	21,2	26,3	-0,9
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-
Запаси	24 052	27 483	+3431	114,2	3,29	3,50	+0,21
Поточні фін. інвестиції	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	432 618	397 212	-35 406	88,1	61,6	50,6	-11
Грошові кошти	5511	13 013	+7502	236,1	0,75	1,65	+0,9
Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Необоротні активи	188 654	229 853	+111 199	121,8	25,8	29,3	+3,5
Оборотні активи	541 845	554 095	+12 250	102,2	74,1	70,6	+3,5
Валюта балансу	730 499	783 948	53 449	107,3	100	100	-

Джерело: на основі звітності підприємства

На основі даних таблиці 3.4 можна зробити висновок, що в структурі активів відбулися значні зміни, які позитивно вплинули на діяльність підприємства. Загальна вартість активів (валюта балансу) зросла з 730 499 тис. грн. у 2023 р. до 783 948 тис. грн, що свідчить про розширення господарської діяльності. Найбільше зростання відбулося за рахунок основних засобів, розмір яких збільшився на +50 924 тис. грн., а також зросла кількість необоротних активів загалом (+111 199 тис. грн.), частка яких підвищилася від 25,8% до 29,3%. В складі оборотних активів відбулися зміни в дебіторській заборгованості (-35 406 тис. грн.), збільшилися частки грошових коштів (+7502 тис. грн.) та запасів (+3431 тис. грн.). Таке зростання активів у 2024 році свідчить про ефективне використання та розподіл ресурсів підприємства. В даному звітному періоді зменшилась залежність від дебіторської заборгованості, підвищилась

частка необоротних активів та коштів, що можна оцінити як позитивну тенденцію розвитку підприємства.

Після оцінки складу активів у 2024 році, доцільним буде проаналізувати джерела формування господарських засобів підприємства. Зміни в структурі пасивів підприємства за 2023-2024 рік наведено в таблиці 3.5 (дані форми №1 «Баланс» за 2023-2024 роки наведено у додатках А,Б,В).

Таблиця 3.5

Аналіз пасивів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» на 2022-2024 роки

Статті активу	Сума, тис. грн.				Структура %		
	2023 р.	2024 р.	Відхилення		2023 р.	2024 р.	% пунктів (+ / -)
			+/-	%			
Зареєстрований капітал	317 326	343 936	+26 610	108,3	43,4	43,8	+0,4
Додатковий капітал	54 345	72 185	+17 840	132,8	7,4	9,2	+1,8
Нерозподілені прибутки	(407 072)	(578 592)	(171 520)	142,1	55,7	73,8	+18,1
Довгострокові кредити банків	21 459	7 444	-14 015	34,6	2,9	0,94	-1,96
Кредиторська заборгованість за товарами	662 936	852 727	+189 791	128,6	90,7	108,7	+18
Зобов'язання перед бюджетом	6312	2465	-3847	39,05	0,86	0,31	-0,55
Зобов'язання з оплати праці	3201	4274	+1073	133,5	0,43	0,54	+0,11
Зобов'язання зі страхування	959	2011	+1052	209,6	0,13	0,25	+0,12
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Власний капітал	(35 401)	(162 471)	+127 070	458,9	4,84	20,7	+15,86
Залучений капітал	765 900	946 419	+180 519	123,5	104,8	120,7	+15,9
Валюта балансу	730 499	783 948	53 449	100	100	100	-

Джерело: на основі звітності підприємства

В результаті дослідження показників фінансової звітності в таблиці 3.5 видно зміни, що призвели до погіршення фінансової стійкості підприємства. Зокрема, зареєстрований капітал у 2024 році зріс на +26 610 тис. грн., однак його

частка в структурі пасивів змінилася незначно – на +0,4%. Позитивною тенденцією до змін виступає збільшення додаткового капіталу на +17 840 тис. грн. Проте фактором, який суттєво погіршує фінансовий стан є від’ємне значення нерозподіленого прибутку (-171 520 тис. грн.), який вказує на збільшення збитку підприємства. Серед залученого капіталу варто зазначити зростання кредиторської заборгованості у 2024 році на 18%, що вказує на залежність підприємства від короткострокових зобов’язань. Інші поточні зобов’язання змінювалися менш суттєво: зобов’язання перед бюджетом скоротилися на -3847 тис. грн., а зобов’язання з оплати праці зросли на +1073 тис. грн. В цілому показник власного капіталу підприємства в 2024 році залишається від’ємним і має тенденцію до погіршення, тоді як частина залученого капіталу зросла аж на +180 519 тис. грн. Ці фактори свідчать про високу залежність від позикових джерел фінансування і низький рівень платоспроможності підприємства.

Показники Звіту про фінансові результати є базою для ухвалення управлінських рішень щодо фінансової стратегії підприємства. Ці фактори допомагають користувачам фінансової звітності виявити чинники, що впливають на прибутковість суб’єкта господарювання або потребують коригувань. Він виступає ключовим критерієм для оцінки всіх видів діяльності підприємства, платоспроможності, ліквідності та результативності обраної стратегії [42, с.91]. Для оцінки фінансових результатів діяльності необхідно проаналізувати показники Звіту про фінансові результати (Форма №2). Детальна характеристика різних статей фінансової звітності дає змогу зацікавленим користувачам оцінити вплив факторів на формування кінцевого результату – прибутку або збитку (табл. 2.3). У таблиці 3.6 наведено динаміку фінансових результатів діяльності ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» за 2022-2024 роки (дані форми №2 «Звіт про фінансові результати» за 2022-2024 роки наведено у додатках Г,Д,Е).

Таблиця 3.6

Аналіз динаміки фінансових результатів діяльності ДМП «Івано-
Франківськтеплокомуненерго» на 2022-2024 роки

Показники	Звітний період (рік)			Відхилення (+/-)	
	2022 р.	2023 р.	2024 р.	2023 р. до 2022 р.	2024 р. до 2023 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	669 155	620 212	520 263	-48 943	-99 949
Інші операційні доходи	27 886	100 754	170 893	+72 868	+70 139
Разом доходи	697 041	720 966	691 156	+23 925	-29 810
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	685 580	719 641	614 980	+34 061	-104 661
Інші операційні витрати	50 695	35 124	207 890	-15 571	+172 766
Інші витрати	10 621	4 142	2 309	-6479	-1833
Разом витрати	746 896	758 907	825 179	+12 011	+66 272
Фінансовий результат до оподаткування	(64 735)	(56 015)	(158 696)	(-8720)	(+102 681)
Чистий фінансовий результат (збиток)	(64 735)	(56 015)	(158 696)	(-8720)	(+102 681)

Джерело: на основі звітності підприємства

Таким чином, аналіз наведених показників в таблиці 3.6. у 2022-2024 роках свідчить про суттєві зміни структури доходів та витрат діяльності, що призвело до неоднозначної динаміки фінансових результатів суб'єкта господарювання.

Негативно характеризує основну діяльність підприємства стійка тенденція до зниження чистого доходу від реалізації продукції: від 669 155 тис. грн. у 2022 році до 620 212 тис. грн. у 2023 році (-48 943) та до 520 263 тис. грн. у 2024 році (-99 949). Дана ознака може свідчити про зменшення обсягів споживання послуг теплоенергії, гарячого водопостачання та інших зовнішніх чинників. Водночас від 2022 до 2024 року відбулося поступове зростання інших операційних доходів, що частково компенсувало зниження основного доходу. Показник всіх доходів разом зріс від 2022 до 2023 року до +23 925 тис. грн., що відбулося не через розширення основної діяльності, а через збільшення операційних доходів. Однак від 2023 до 2024 року відбулися значні зміни, даний показник знизився на -29 810 тис. грн., що свідчить про нестабільність фінансового стану підприємства.

У 2024 році ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» вдалося суттєво знизити собівартість на -104 661 тис. грн. Це позитивний фактор, який є результатом раціонального використання ресурсів підприємства. Проте в цьому ж році інші операційні витрати різко зросли на +172 766 тис. грн., що спричинило загальне збільшення витрат на +66 272 тис. грн.

Для забезпечення позитивного фінансового результату в майбутньому підприємству необхідно зосередитись на стабілізації доходів від основних видів діяльності та пошуку внутрішніх резервів оптимізації собівартості. Отже, зростання прибутку відбулося не за рахунок основної діяльності, а під впливом інших факторів. У цілому фінансовий стан підприємства є нестабільним і потребує підвищення ефективності реалізації продукції та контролю за витратами.

На сучасному етапі система бухгалтерського обліку в Україні супроводжується низкою проблем щодо методології формування фінансових результатів за видами діяльності підприємства. Підсумковий фінансовий результат є показником, який характеризує результативність його основної, іншої операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, які в сукупності формують звичайну діяльність підприємства [39, с.44].

Узагальнюючи результати проведеного дослідження фінансової звітності ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» за 2023-2024 роки, можна побачити значні зміни в поточному фінансовому стані підприємства. Результати дослідження свідчать про те, що ситуація на підприємстві є неоднозначною та характеризується поєднанням позитивних тенденцій до змін та погіршенням фінансової стійкості в структурі пасивів підприємства. Аналіз майна підприємства показав зростання ресурсного потенціалу і валюта балансу зросла на 7,3%, що свідчить про розширення господарської діяльності. Спостерігається зміцнення матеріально-технічної бази через приріст необоротних активів підприємства та грошових коштів, що забезпечує необхідний резерв для покращення ліквідності. Деструктивним фактором діяльності залишається тенденція до збільшення від'ємного значення збитку підприємства. Цей

показник означає, що підприємство залежить від додаткових джерел фінансування та не може покривати зобов'язання власними коштами. Загальний фінансовий стан ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» на кінець 2024 року є нестійким і позитивні зміни в структурі активів поки що не перевищують рівень збитку. Необхідно виявити недоліки в роботі підприємства та приймати раціональні управлінські рішення щодо покращення ефективності роботи. З метою виконання цього завдання, потрібно здійснити аналіз показників ефективності управління діяльністю підприємства, що допоможе виявити резерви для оптимізації діяльності суб'єкта господарювання.

3.2. Аналіз показників ефективності управління діяльністю підприємства

В сучасних умовах динамічного середовища підприємства повинні бути готовими до постійних змін в діяльності. Створення цілісної системи ефективного управління підприємства та його ресурсами є ключовими інструментами забезпечення життєдіяльності суб'єкта господарювання. Це багатоаспектний показник, ведення обліку якого залежить від багатьох чинників – зовнішніх та внутрішніх. Дані показники можуть сприяти збільшенню розвитку підприємства в кожному звітному періоді або ж навпаки – затримувати його зростання. Кожен з цих факторів потребує детальної оцінки та уваги керівництва підприємства щодо прийняття оптимальних управлінських рішень [43].

Складання стратегічних цілей в майбутніх періодах виступає однією з функцій управління діяльністю підприємства. Даний процес орієнтований на прогнозування подальшої роботи та пошук шляхів для досягнення бажаних результатів. Прийняття обґрунтованих та систематизованих управлінських рішень на основі аналізу показників звітності забезпечує зниження ризиків в діяльності та різних помилок [44, с. 84].

З метою забезпечення ефективного функціонування підприємства в довгостроковій перспективі керівництву необхідно здійснити планування діяльності та складання стратегічних цілей на певний період. Для того, щоб

забезпечити реалізацію даних цілей, потрібно детально проаналізувати всі показники, що впливають на формування прибутку та фінансових результатів.

Процес досягнення покладених цілей потребує безперервного дослідження зміни певних показників: прибутковості, ліквідності, матеріаловіддачі, платоспроможності, фінансової стійкості, рентабельності та інших факторів, що формують результати діяльності. Такий підхід дає змогу ідентифікувати деструктивні чинники, що перешкоджають досягненню рівня бажаних доходів та фінансових результатів. Детальне дослідження зміни показників дозволяє виявляти резерви для покращення діяльності, оптимізації використання ресурсів, а також забезпечення фінансової стійкості підприємства.

Визначальним фактором для зміцнення фінансової стійкості сучасного підприємства, зокрема ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» є ефективність використання матеріальних ресурсів підприємства. Рациональне використання всіх наявних активів в певному періоді безпосередньо впливає на формування величини прибутку, рівень рентабельності та платоспроможності підприємства. З метою побудови цілісної системи використання матеріальних та фінансових ресурсів необхідно визначити стратегічні цілі розвитку суб'єкта господарювання. Планування діяльності та оцінка показників за різні періоди допомагає організувати правильне використання всіх видів ресурсів, а також приймати ефективні управлінські рішення. Таким чином, аналіз матеріальних ресурсів виступає інструментом для реалізації обраної підприємством стратегії та досягнення поставлених цілей [45]. Проведення аналізу показників прибутковості підприємства є необхідною умовою для забезпечення його стратегічного розвитку. Саме він дозволяє оцінити здатність підприємства самостійно покривати свої зобов'язання та здійснювати планування діяльності в наступних періодах. Детальний аналіз прибутку підприємства за 2023-2024 роки розглянуто в таблиці 3.7 (дані форми №2 «Звіт про фінансові результати» за 2023-2024 роки наведено у додатках Г,Д,Е).

Таблиця 3.7

Аналіз ресурсовіддачі оборотних активів ДМП «Івано-
Франківськтеплокомуненерго»

Показник	2023 р. тис. грн	Умов.	2024 р. тис. грн.	Відхилення	
				Абсолютне, тис. грн.	%
Чистий дохід від реалізації продукції	620 212	520 263	520 263	-99 949	-16,11
Середньорічна вартість оборотних активів	573 569,5	573 569,5	547 970	-25 599,5	-4,46
Коефіцієнт ресурсовіддачі оборотних активів	1,08	0,90	0,94	-0,14	-12,9

Джерело: на основі звітності підприємства

Аналіз впливу факторів на ресурсовіддачу оборотних активів підприємства:

$$\Delta K = 0,90 - 1,08 = -0,18$$

$$\Delta K = 0,94 - 0,90 = +0,04$$

$$\Sigma = -0,18 + 0,04 = -0,14$$

В результаті проведеного дослідження виявлено, що у 2024 році чистий дохід від реалізації продукції ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» зменшився на 99 949 тис. грн., або на 16,11% порівняно з 2023 роком. Зниження даного показника негативно впливає на загальну результативність діяльності підприємства, що свідчить про скорочення масштабів реалізації. Середньорічна вартість оборотних активів також скоротилася на 25 599,5 тис. грн., або на 4,46%. Такі зміни вказують на скорочення виробничих запасів, дебіторської заборгованості та інших складових оборотних активів. Коефіцієнт ресурсовіддачі оборотних активів знизився з 1,08 до 0,94, що свідчить про погіршення ефективності використання оборотних коштів. Проведений факторний аналіз зміни коефіцієнта ресурсовіддачі дозволяє встановити, що загальне зниження показника на -0,14 було зумовлено впливом різних чинників. Визначальним негативним фактором стало скорочення обсягів чистого доходу від реалізації продукції, яке призвело до зменшення показника на -0,18. Загалом

результати аналізу свідчать про необхідність збільшення обсягів чистого доходу від реалізації продукції та підвищення ефективності використання оборотних активів підприємства.

Основним джерелом фінансування діяльності підприємства є доходи в розрізі всіх видів діяльності – операційної, інвестиційної та фінансової, які забезпечують функціонування підприємства в довгостроковій перспективі. Аналіз динаміки доходів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» за 2023-2024 роки є необхідною умовою для об'єктивної оцінки фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Проведення порівняння показників звітності за різні періоди допомагає виявити шляхи покращення діяльності, простежити тенденції змін в різних видах діяльності та проаналізувати здатність підприємства самостійно покривати свої зобов'язання. Інформаційною базою для розрахунків надходжень підприємства від всіх видів діяльності систематизовано в таблиці 3.8 (дані форми №2 «Звіт про фінансові результати» за 2023-2024 роки наведено у додатках Г,Д,Е).

Таблиця 3.8

Аналіз структури доходів ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» за видами діяльності

Показники	Розмір, грн		Частка %		Відхилення (+/-)	
	звітний	попер.	звітний	попер.	грн	%
Дохід від основної діяльності	520 263	620 212	74,83	85,07	-99 949	-10,24
Дохід від іншої операційної діяльності	170 893	100 754	24,58	13,82	+70 139	+10,76
Дохід від інвестиційної діяльності	4 138	8 123	0,59	1,11	-3 985	-0,52
Дохід від фінансової діяльності	-	-	-	-	-	-
Дохід від звичайної діяльності	695 294	729 089	100	100	-33 795	-

Джерело: на основі звітності підприємства

Згідно з даними таблиці 3.8., загальний дохід від звичайної діяльності підприємства у звітному періоді становив 695 294 тис грн., що на 33 -795 тис грн.

менше порівняно з попереднім періодом. Це свідчить про загальне скорочення обсягів доходів підприємства. Найбільшу частку у структурі доходів займає дохід від основної діяльності. У звітному періоді він становить 520 263 грн (74,83%), що на -99 949 грн менше порівняно з попереднім періодом. Його зменшення негативно впливає на фінансовий стан підприємства, оскільки це головне джерело формування прибутку. Частка доходу від іншої операційної діяльності збільшилась з 13,82% до 24,58%, що вказує на підвищення додаткового фінансування підприємства. Дохід від інвестиційної діяльності має незначну частку в структурі доходів і тенденцію до скорочення, адже його показник зменшився на -0,52%. Доходи від фінансової діяльності в обох періодах відсутні. Отже, в складі доходів підприємства частина основної діяльності зменшилась при одночасному зростанні ролі іншої операційної діяльності. Дані фактори свідчать про погіршення ефективності основної діяльності та необхідність пошуку шляхів для її оптимізації.

Важливою складовою дослідження господарської діяльності ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» є аналіз витрат за економічними елементами. Інформація про ці показники відображена у Звіті про фінансові результати (форма №2) в розділі 3 «елементи операційних витрат». Дане дослідження допомагає здійснити оцінку динаміки рівня окремих елементів та їх зміни у різних звітних періодах. Такий моніторинг витрат виступає інструментом оперативного управління ресурсами підприємства та є інформаційною базою для користувачів звітності з метою прийняття ефективних управлінських рішень. Детальна характеристика витрат є необхідною передумовою для досягнення цілей підприємства та зміцнення фінансової стійкості. Вона забезпечує інформаційну базу для ефективного контролю за використанням ресурсів, оптимізації собівартості послуг та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Дослідження елементів операційних витрат в таблиці 3.9 на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» свідчить про суттєві зміни структури витрат в звітному періоді. Аналіз структури елементів операційних витрат відображено в

таблиці 3.9 (дані форми №2 «Звіт про фінансові результати» за 2023-2024 роки наведено у додатках Г,Д,Е).

Таблиця 3.9

Аналіз структури витрат ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго»

Елементи витрат	Величина, грн.		Частка, %		Відхилення (+/-)	
	минулий	звітний	минулий	звітний	грн.	%
Матеріальні витрати	635 345	483 011	81,6	56,8	-152 334	-24,8
Витрати на оплату праці	88 301	109 098	11,3	12,8	+20 797	+1,5
Відрахування на соціальні заходи	19 387	24 022	2,4	2,8	+4635	+0,4
Амортизація	22 348	24 535	2,8	2,8	+2187	0
Інші витрати	13 027	209 155	1,6	24,6	+196 128	+23
Всього витрат	778 408	849 821	100	100	+71 413	-

Джерело: на основі звітності підприємства

Загальна сума витрат зросла на +71 413 тис. грн., порівняно з попереднім періодом, що виступає негативним показником для оцінки діяльності підприємства. В складі матеріальних витрат відбулось значне скорочення (-24,8%), внаслідок чого їхня частка в структурі впала з 81,6% у 2023 р. до 56,8% у 2024 р. Така тенденція до змін є позитивним фактором, що свідчить про раціональне використання ресурсів в процесі здійснення господарської діяльності підприємства. У звітному періоді зберігається чітка тенденція зростання витрат на оплату праці (+20 797) та відповідного збільшення відрахування на соціальні заходи (+4635). Оцінка частки витрат на амортизацію відображає відсутність суттєвих змін, адже у двох періодах (2023 р. – 2024 р.) вона залишилася стабільною на рівні 2,8%. Найбільш негативним показником збільшення витрат є різке зростання статті «інші витрати» у 2024 р. на +196 128 тис. грн. Цей фактор перевищив ефективність зменшення матеріальних витрат від раціонального використання ресурсів, що стало деструктивним чинником для погіршення фінансової стійкості підприємства. Таким чином, резервом для покращення діяльності підприємства та зменшення витрат є детальний аналіз статті «інші витрати» та оптимізація використання ресурсів підприємства з метою покращення фінансових результатів.

Проведене дослідження показників фінансової звітності ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» за 2023-2024 роки, зокрема Звіту про фінансові результати (форма №2) та Звіту про рух грошових коштів (форма №3), дозволяє зробити висновки про фінансовий стан підприємства у звітному періоді. На підприємстві в 2024 році відбувається неоднозначна динаміка змін ефективності показників. З одного боку, керівництву вдалось досягти позитивних зрушень в складі ресурсного забезпечення, що підтверджується зниженням матеріальних витрат порівняно з показником обсягу товарної продукції. Дані фактори зумовили зростання показника матеріаловіддачі, що свідчить про оптимізацію використання ресурсів підприємства.

З іншого боку, на підприємство впливають різноманітні зовнішні та внутрішні чинники, які стримують досягнення бажаних фінансових результатів. Основним деструктивним показником виступає різке зростання статті «інші витрати» у 2024 році. Керівництву підприємства необхідно проаналізувати фактори впливу на зростання цього від'ємного значення та прийняти правильні управлінські рішення щодо усунення цієї проблеми.

На основі дослідження цих показників виявлено, що на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» потрібно провести деталізовану оцінку всіх показників, а також здійснити стратегічне планування та прогнозування діяльності. Такий підхід до організації роботи забезпечить покращення ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності суб'єкта господарювання в довгостроковій перспективі. Збільшення ефективності управління діяльністю дозволить підприємству покривати свої зобов'язання без залучення додаткових джерел фінансування. Саме тому необхідно розробити конкретні заходи щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством за кожним видом діяльності.

3.3. Перспективні підходи до удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством у розрізі видів діяльності

Забезпеченням успішного функціонування суб'єкта господарювання в довгостроковій перспективі є збільшення ефективності його діяльності. На основі цього важливого завдання виступає необхідність постійного досягнення потрібного рівня ефективності. Існує низка підходів до розуміння терміну «ефективність», пошуку методів і оцінок щодо цього поняття та вдосконалення методів управління в умовах сучасного ринкового середовища [45, с.83].

З метою покращення ефективності діяльності керівництву підприємства необхідно вчасно приймати раціональні управлінські рішення. Користувачі фінансової звітності не можуть здійснити достовірну оцінку діяльності без надання правдивої, неупередженої та достовірної інформації. На основі цих даних, що відображаються в рядках звітності, здійснюється аналіз фінансово-господарського стану підприємства на певний період. Використання методу порівняння показників звітності за різні періоди дозволяє вчасно виявити недоліки, знайти найбільш проблемні сторони діяльності, вчасно реагувати та приймати раціональні управлінські рішення. Здійснення відповідних етапів збору, оцінки та аналізу інформації неможливе без правильно налаштованої системи обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством у розрізі видів діяльності.

На думку авторів Іващенко Г.А. та Головаха С.О., обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством є частиною комплексної системи інформаційного забезпечення суб'єкта господарювання, основним завданням якої є забезпечення користувачів фінансової звітності правдивою та своєчасною інформацією для прийняття оптимальних рішень з метою удосконалення та забезпечення стабільного розвитку підприємства [46, с. 261]. Це означає, що на основі організації системи обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством ґрунтується вся стратегія сталого розвитку підприємства. Важливість виконання завдань цієї системи полягає не тільки в складанні фінансової звітності за певний період та дотримання вимог нормативно-

правових актів, а й в формуванні єдиної інформаційної бази, що дозволяє систематизувати дані про господарські операції для стратегічного управління підприємством.

У своєму дослідженні Сікач Н.С. розглядає головні етапи виконання плану обліково-аналітичного забезпечення:

- детальний аналіз та оцінка фінансової стійкості суб'єкта господарювання для вчасного запобігання його неплатоспроможності;
- мінімізація ризиків та збільшення економічної безпеки для ліквідації загроз та різних внутрішніх і зовнішніх чинників;
- надання повної та достовірної інформації у фінансовій звітності для прийняття обґрунтованих управлінських рішень;
- аналіз та оцінка ліквідності і спроможності підприємства самостійно покривати свої зобов'язання;
- дослідження аналітичних результатів під час ведення бухгалтерського обліку для прийняття відповідних рішень та зменшення ризиків в процесі функціонування підприємства;
- моніторинг тенденцій розвитку підприємства як позитивних, так і негативних явищ [47, с. 160].

Виконання визначених завдань дозволяє описати систему обліково-аналітичного забезпечення не тільки як сукупність інформації за конкретні звітні періоди, а як ключовий інструмент планування стратегічного розвитку підприємства та прогнозування подальшої діяльності. Реалізація поставлених цілей на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» може стати фундаментом для подолання існуючих проблем та пошуку резервів покращення діяльності. Обґрунтування перспективних підходів до удосконалення обліково-аналітичного забезпечення всіх видів діяльності зумовлене потребою у створенні ефективної системи управління. Систематизація даних бухгалтерського обліку в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності дозволить перетворити накопичену інформацію на дієвий механізм прийняття оптимальних

управлінських рішень для відновлення фінансової стійкості суб'єкта господарювання та забезпечить сталий розвиток підприємства.

В науковій літературі існують різні підходи до удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління діяльністю підприємства. Зокрема, на думку авторів Губарик О.М. та Юрченко А.А., в сучасних умовах господарювання важливим джерелом достовірної інформації про діяльність підприємства виступає фінансова звітність. Всі форми звітності містять в собі сукупність показників, що дають змогу детально проаналізувати виробничо-господарську діяльність підприємства. Науковці знаходять шляхи до покращення обліково-аналітичної системи у використанні не тільки звітності підприємства для оцінки фінансового стану діяльності, а й інші види інформації. До складу цієї інформаційної бази відносяться: статистична, фінансова, оперативна, технологічна, соціальна та інші види інформації, що можуть допомогти проаналізувати діяльність при поєднанні всіх видів бухгалтерських даних. Таким чином, для прийняття управлінських рішень необхідно буде використовувати звітність підприємства та різну інформацію для формування висновків щодо фінансово-господарської діяльності [48].

В більшості наукових робіт розглядаються інструменти для аналізу показників звітності та різноманітних систем моніторингу діяльності. В своїй роботі науковці Гайдучок Т.С., Вітер С.А., Гданська Ю.В., дослідили аспекти удосконалення обліково-аналітичної системи управління підприємством. Автори звертають особливу увагу на покращення здійснення фінансового контролю як механізм вчасного виявлення фінансових ризиків. На їхню думку, впровадження нових інструментів здійснення моніторингу фінансових показників дозволяє детально досліджувати надходження та витрати діяльності підприємства. Створення безперервного та ефективного відстеження змін в структурі доходів та витрат забезпечує виявлення відхилень від плану та вчасного реагування на фінансові ризики [49].

Питання побудови ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення в розрізі всіх видів діяльності підприємства залишається

актуальним та перебуває в центрі уваги багатьох науковців. Зокрема, питання удосконалення системи управління операційною діяльністю підприємства досліджували автори Кваско А.В. та Шендерівська Л.П. В своїй роботі науковці звернули окрему на увагу на економічній ефективності здійснення операційної діяльності підприємства. В загальному, це означає деталізовану оцінку використання наявних ресурсів підприємства, управління запасами та аналіз прибутковості. Для удосконалення операційної діяльності автори запропонували здійснення окремого аналізу певних показників функціонування підприємства. Зокрема, необхідно виділити конкретні показники для оцінки ефективності використання ресурсів:

- фактори оцінювання результативності операційної діяльності, що допомагають порівняти фактичні результати основного виду діяльності з плановими, з метою аналізу реалізації стратегічних цілей;
- загальне дослідження ефективності використання залучених ресурсів підприємства, який передбачає аналіз продуктивності праці та показників матеріаловіддачі;
- показники раціонального використання активів суб'єкта господарювання, що реалізується через розрахунок коефіцієнтів оборотності та інших чинників, за допомогою яких можна оцінити використання всіх видів ресурсів підприємства;
- розрахунок узагальнюючих показників діяльності (рентабельності виробництва та операційної діяльності, витрат на одиницю товарної продукції, рентабельності продажів) [50, с. 20].

Важливим фактором удосконалення управління підприємством є пошук шляхів покращення аналітичного забезпечення інвестиційної діяльності. Досліджуючи цей аспект, науковці Войнаренко М.П. та Бушовська Л.Б. у своїй праці зазначили, що необхідно вдосконалювати ведення обліку інвестиційної діяльності на підприємстві. Суть їхнього дослідження полягає в тому, що для покращення системи обліково-аналітичного забезпечення в інвестиційній діяльності потрібно автоматизувати процеси ведення обліку на підприємстві.

Такий підхід допоможе створити систему оперативного управління інвестиційною діяльністю. Використання сучасних систем забезпечить групування інформації для організації, контролю та оперативного управління інвестиціями. Автори визначають головні цілі інвестиційної діяльності підприємства як нагромадження капіталу та створення різноманітних видів розвитку підприємства в довгостроковій перспективі з використанням залучених коштів [51, с.44].

Економічний контроль є одним із ключових елементів діяльності підприємства, оскільки забезпечує своєчасне виявлення проблемних аспектів у процесі просування продукції та створює основу для їх оперативного усунення й регулювання. Його зміст охоплює систему управлінських відносин, що формуються під час здійснення процесів постачання, виробництва та реалізації продукції, сприяючи ефективному функціонуванню бізнесу. У межах економічного контролю проводяться спостереження, аналіз та оцінювання результатів діяльності суб'єкта господарювання з метою встановлення відповідності фактичних показників запланованим, визначення причин відхилень і прийняття коригувальних заходів. Крім того, контроль виконує превентивну функцію, спрямовану на недопущення неефективного використання ресурсів, слугує інструментом реалізації управлінських рішень та забезпечує керівництво необхідною інформацією щодо поточного стану діяльності підприємства. Завдяки цьому створюються умови для досягнення визначених стратегічних і тактичних цілей [52, с.349].

Аналіз результатів діяльності на ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» свідчить про обмежений обсяг операцій у фінансовій сфері та переважання витрат над доходами. Незважаючи на це, відсутність позитивного фінансового результату не перешкоджає пошуку систем до покращення ведення фінансової діяльності підприємства. В своїй науковій роботі досліджували це питання автори Круш П.В. та Якименко Р.А. На думку науковців, для удосконалення фінансової діяльності підприємства потрібно здійснити загальну оцінку фінансового стану підприємства. Суть їхнього

дослідження полягає в деталізованому здійсненні аналітичних розрахунків фінансового-господарської діяльності підприємства. Автори виділяють окремо проведення горизонтального та вертикального аналізу, різні інструменти обробки фінансової інформації, розрахунок рейтингової оцінки та платоспроможності підприємства. Проведення такого аналізу допоможе здійснити пошук недоліків та резервів для покращення фінансової діяльності підприємства [53, с.273].

Підсумовуючи результати проведеного дослідження праць різних науковців щодо питання удосконалення системи обліково-аналітичного забезпечення управління діяльністю підприємства, слід звернути увагу, що тільки за допомогою створення єдиної системи аналізу та обробки облікової інформації можна досягти бажаних результатів. Основою для забезпечення фінансової стабільності підприємства є створення достовірної інформаційної бази в розрізі всіх видів діяльності. Запропоновані методи удосконалення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві можуть допомогти при плануванні діяльності, контролю за використанням ресурсів та узагальненні інформації для прийняття раціональних управлінських рішень. В результаті дослідження встановлено ключові моменти покращення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Запропонована система зміни заходів управління діяльністю через застосування додаткових інформаційних джерел, посилення контролю, деталізованого розрахунку показників діяльності та автоматизації облікових процесів дозволяє здійснити стратегічне планування та реалізацію поставлених цілей. Здійснення даних методів забезпечує проведення оцінки платоспроможності, ліквідності та можливості підприємства самостійно покривати свої зобов'язання. Використання розглянутих інструментів для покращення діяльності забезпечить розвиток суб'єкта господарювання в довгостроковій перспективі та зміцнить його фінансову стійкість.

ВИСНОВКИ

Доходи та фінансові результати займають важливе місце у системі бухгалтерського обліку підприємства, оскільки відображають результати його господарської діяльності. Класифікація доходів за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю забезпечує правильне групування облікової інформації та підвищує її аналітичну цінність. Відображення доходів за видами діяльності сприяє достовірному формуванню фінансової звітності та ефективному управлінню підприємством. Взаємозв'язок доходів і фінансових результатів дозволяє об'єктивно оцінити результативність діяльності суб'єкта господарювання.

Фінансові результати формуються у процесі співставлення доходів і витрат підприємства та відображають загальну ефективність його діяльності. Організація бухгалтерського обліку забезпечує своєчасне та достовірне узагальнення інформації про прибуток або збиток підприємства. Правильне відображення господарських операцій у системі бухгалтерських рахунків створює основу для якісного аналізу діяльності та прийняття управлінських рішень. Важливе значення має дотримання методологічних засад формування фінансових результатів відповідно до вимог бухгалтерського обліку.

Організація обліку доходів та фінансових результатів здійснюється відповідно до чинного законодавства та нормативних документів України. Основу нормативного регулювання становлять НП(С)БО, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс України та інші нормативно-правові акти. Дотримання встановлених вимог забезпечує єдність методичних підходів до ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Нормативне забезпечення сприяє підвищенню достовірності, прозорості та повноти облікової інформації.

Організація бухгалтерського обліку доходів формується з урахуванням особливостей діяльності підприємства та його інформаційних потреб. Важливе значення у побудові облікового процесу має облікова політика, яка визначає методичні та організаційні засади ведення обліку. Рациональна організація

бухгалтерського обліку забезпечує повне, своєчасне та достовірне відображення господарських операцій за видами діяльності. Ефективний розподіл функцій між працівниками бухгалтерської служби сприяє підвищенню якості облікової інформації та контролю за діяльністю підприємства.

Особливості економічної діяльності підприємства безпосередньо впливають на структуру доходів, витрат та порядок формування фінансових результатів. Методика бухгалтерського обліку фінансових результатів залежить від специфіки господарської діяльності та особливостей здійснення окремих операцій. Відображення фінансових результатів у системі бухгалтерських рахунків забезпечує узагальнення інформації про ефективність діяльності підприємства. Урахування галузевих особливостей дозволяє об'єктивно оцінити результати господарської діяльності та рівень прибутковості підприємства.

Інформація про доходи та фінансові результати узагальнюється у фінансовій звітності підприємства та є важливою складовою оцінки його діяльності. Основні показники відображаються у Звіті про фінансові результати, Балансі та інших формах фінансової звітності відповідно до видів діяльності. Достовірність звітної інформації залежить від правильності ведення бухгалтерського обліку та дотримання вимог нормативних документів. Фінансова звітність забезпечує користувачів необхідною інформацією для аналізу ефективності діяльності підприємства та прийняття економічних рішень.

Фінансовий стан підприємства характеризується системою показників ліквідності, рентабельності, фінансової стійкості та ділової активності. Аналіз показників фінансової звітності дозволяє оцінити ефективність діяльності підприємства, визначити рівень його фінансової стабільності та виявити основні тенденції розвитку. Зміни фінансових результатів відображають вплив внутрішніх і зовнішніх факторів на результати господарювання. Комплексна оцінка фінансового стану створює основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень і підвищення ефективності діяльності підприємства.

Ефективність управління діяльністю підприємства визначається рівнем використання ресурсів, прибутковістю діяльності та результативністю прийнятих управлінських рішень. Система аналітичних показників дозволяє оцінити фінансові результати, ділову активність та рівень економічної ефективності підприємства. Аналіз показників за окремі звітні періоди сприяє виявленню тенденцій розвитку та резервів підвищення результативності діяльності. Комплексний підхід до оцінки ефективності управління забезпечує підґрунтя для подальшого вдосконалення діяльності підприємства.

Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення є важливою умовою підвищення ефективності управління діяльністю підприємства. Використання сучасних інформаційних технологій та автоматизації облікових процесів забезпечує оперативність, точність і повноту обробки інформації. Якісне інформаційне забезпечення підвищує рівень контролю, обґрунтованість управлінських рішень та ефективність управління фінансовими результатами. Адаптація системи бухгалтерського обліку та аналізу до сучасних умов господарювання сприяє зміцненню конкурентоспроможності підприємства та його стабільному розвитку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2014. № 794. С. 172–180.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 19.01.2026).
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 20.01.2026).
4. Осадча Г. Г., Пушкарьова М. В. Облік доходів у системі управління підприємством // Формування ринкових відносин в Україні. 2016. № 6. С. 71–75.
5. Єгорова О. В., Павлієнко І. В. Класифікація чинників, що впливають на виручку від реалізації продукції // Актуальні питання сучасної економічної науки: матеріали II Всеукр. наук.-практ. конф., м. Полтава, 4 груд. 2019 р. Полтава, 2019. С. 369–371.
6. Капінос Г. І., Бабій І. В. Операційний менеджмент : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2013. 352 с.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 № 87. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0398-99> (дата звернення: 22.01.2026).
8. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання. Київ : КНЕУ, 2003. 554 с.
9. Коришко Н. Є. Облік формування доходів операційної діяльності підприємства в умовах глобалізації економіки України // Вісник ЖДТУ. Серія: Економіка, управління та адміністрування. 2010. № 3 (53), ч. 2. С. 119–121.

10. Усата А. П. Організація обліку доходів операційної діяльності // Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. Вінниця : Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2019. С. 235–238.
11. Дмитрук Н. М. Сутність, склад та напрями вдосконалення обліку доходів від операційної діяльності на промислових підприємствах // Молодий вчений. 2014. № 5 (1). С. 92–94.
12. Побережець О. В. Особливості обліку доходів і витрат від інвестиційної та інноваційної діяльності // Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. 2014. Т. 1, вип. 2/2. С. 91–98.
13. Деньга С. Удосконалення обліку фінансової діяльності суб'єкта господарювання // Бухгалтерський облік і аудит. 2015. № 7. С. 7–16.
14. Назаренко О. В., Лукаш Р. В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку // Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 22. С. 19–25.
15. Білик М. Д., Білик Т. О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування : монографія. Київ : ТОВ «ПанТот», 2012. 112 с.
16. Озеран В. О., Труфіна Ж. С. Методика відображення доходів у Звіті про фінансові результати // Вісник. 2009. С. 101–104.
17. Губарик О., Іванова Д. Особливості обліку фінансових результатів діяльності малого підприємства та напрями його удосконалення // Економіка та суспільство. 2024. Вип. 59. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3513> (дата звернення: 20.01.2026).
18. Радіна Т. С., Сабадирь О. О. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність облікового процесу // Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством : матеріали II Всеукр. наук.-практ. конф., м. Полтава, 23 квіт. 2019 р. : у 2 ч. Полтава, 2019. Ч. 1. С. 184–186.
19. Шлапак Д. В. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку // Обліково-аналітичне

забезпечення інноваційної трансформації економіки України : матеріали X Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф. Одеса : Одеський національний політехнічний університет, 2014. С. 39-46.

20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 25.01.2026).

21. Ісмаїлов Е. Р. Нормативне забезпечення обліку кінцевих фінансових результатів та їх отримання // Економічного розвитку : матеріали наук.-практ. конф. Умань, 2014. С. 192–194.

22. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 28.01.2026).

23. Полятикіна Л. І., Бур'ян Н. Ю. Формування та облік доходів і витрат підприємства // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2020. Вип. 33 (2). С. 36–39.

24. Пилипів Х. Б., Юрчак Н. В., Ковбасюк Л. С. Сутність та класифікація доходів діяльності // Розвиток соціально-економічних систем в геоекономічному просторі: теорія, методологія, організація обліку та оподаткування : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., м. Тернопіль, 11–12 трав. 2017 р. Тернопіль : ТНТУ ім. І. Пулюя, 2017. С. 120–121.

25. Лень В. С. Організація бухгалтерського обліку : навч. посіб. Чернігів : НУ «Чернігівська політехніка», 2021. 664 с.

26. Бондаренко Н. М. Теоретичні основи організації обліку на підприємстві // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. 2014. № 4. С. 10–14.

27. Коваль Л. В. Облікова політика в управлінні підприємством // Ефективна економіка. 2019. №5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7048> (дата звернення: 28.01.2026).

28. Левицька С. Організація обліку господарської діяльності підприємства // Економічний аналіз. 2010. С. 174–178.
29. Королук Т. М., Співак С. М., Капустяк Р. Організаційні аспекти бухгалтерського обліку на підприємстві // Галицький економічний вісник. 2024. Т. 89, № 4. С. 63–69.
30. Борісова О. Підходи до визначення поняття «фінансовий результат» // Науковий вісник. 2019. № 4. С. 5–14.
31. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 29.01.2026).
32. Тульчинська С. О., Погребняк А. Ю., Крашевська Т. О. Детермінанти ефективності операційної діяльності підприємства // Економічний вісник Національного технічного університету України «КПІ». 2023. № 26. С. 90–95.
33. Галько Л. Інвестиційна діяльність підприємства: стратегія і тактика управління. Економіка та суспільство. 2021. Вип. 31. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-31-63> (дата звернення: 29.01.2026).
34. Філіна Г. І. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2009.
35. Мардус Н. Ю., Плужнікова О. В., Черниш С. О. Теоретичні і методичні підходи до визначення поняття «фінансовий результат» у фінансовому обліку та аудиті. Економіка та суспільство. 2021. Вип. 26. С. 148–153. URL: <http://srd.pgasa.dp.ua:8080/xmlui/handle/123456789/6793> (дата звернення: 29.01.2026).
36. Коваль Л. В., Томчук О. Ф., Немеш Г. С. Аналітичні властивості фінансової звітності // Scientific Bulletin of Kherson State University. Series Economic Sciences. 2018. № 31. С. 193–197.
37. Томчук О. Ф. Звітність про рух грошових коштів як елемент інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємства // Інфраструктура ринку. 2019. Вип. 28. С. 368–375.

38. Варичева Р. В. Звіт про власний капітал як джерело аудиту операцій з руху власного капіталу // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2010. № 2 (17). С. 37–43.
39. Знамеровська Т. М., Пересада О. В., Шадура В. О. Фінансові результати діяльності: сутність, порядок формування та відображення в обліку. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. 2014. Вип. 75(2). С. 39–46.
40. Шкроміда В. В., Василюк М. М., Гнатюк Т. М. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання. 2016. 220 с.
41. Нагорний П. Д., Базюк Д. С. Оцінка фінансового стану як передумова ефективного управління підприємством // Трансформаційна економіка. 2023. № 1 (01). С. 44–49.
42. Мулик Т. О., Стебловський А. О. Фінансові результати підприємства: сутність та особливості відображення у звітності // Агросвіт. 2024. № 5. С. 86–95. DOI: 10.32702/2306-6792.2024.5.86.
43. Омеко А. В. Зовнішні та внутрішні чинники впливу на рівень ефективності управління підприємством // Економіка та суспільство. 2024. № 68. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5057> (дата звернення: 14.03.2026).
44. Козирєва О. В., Грузіна І. А., Бондаренко І. В. Дослідження методичних підходів до оцінювання ефективності діяльності підприємства // Підприємництво та інновації. 2023. № 29. С. 83–88.
45. Рогач С. М. Економічна ефективність використання фінансових ресурсів підприємства // Економіка та суспільство. 2023. Вип. 55. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2819> (дата звернення: 16.03.2026).
46. Іващенко Г. А., Головаш С. О. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством // Економіка та суспільство. 2017. № 12. С. 260–267.
47. Сікач Н. С. Сутність і структура обліково-аналітичного забезпечення системи управління підприємницької діяльності // Регіональна економіка. 2024. № 2. С. 155–165.

48. Губарик О. М., Юрченко А. А. Обліково-аналітичне забезпечення діагностики функціонування підприємства та удосконалення системи економічної безпеки на основі покращення фінансового стану // Економіка та суспільство. 2021. Вип. 32. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/767> (дата звернення: 03.04.2026).
49. Гайдучок Т. О., Вітер С. О., Гданська Ю. В. Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення для підвищення ефективності управління фінансовими результатами // Економіка та суспільство. 2024. Вип. 65. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-65-85> (дата звернення: 05.04.2026).
50. Кваско А. В., Шендерівська Л. П. Ефективність операційної діяльності підприємства та її оцінювання // Scientific Bulletin of Kherson State University. Series Economic Sciences. 2022. № 46. С. 16–22.
51. Войнаренко М. П., Бушовська Л. Б. Інвестиційна діяльність як об'єкт управління. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2015. № 3, т. 2. С. 40–44.
52. Баланюк І. Ф., Шеленко Д. І., Ліба Н. С., Приймак Х. Я. Наукові дослідження поведінки споживачів при просуванні товару за маркетинговим проектом та економічний контроль за управлінням бізнесу // Наукові інновації та передові технології. 2023. № 11 (25). С. 343–353. DOI: 10.52058/2786-5274-2023-11(25)-343-353.
53. Круш П. В., Якименко Р. А. Методики оцінки фінансової діяльності підприємства // Сучасні проблеми економіки і підприємництва. 2015. № 16. С. 271-276.

ДОДАТКИ

Додаток А

Фінансова звітність підприємства

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 2022 р.

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

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськстеллокомуненерго"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за СДРПОУ	2023 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КАТОТТГ	03346058
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КОПФГ	UA26040190010045761
Середня кількість працівників	2 448	за КВЕД	150
Адреса, телефон	вулиця Б. Хмельницького, буд. 59/а, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76007		35.30
			720784

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 950	4 737
Основні засоби	1010	158 032	156 072
первісна вартість	1011	319 325	337 022
знос	1012	161 293	180 950
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	31 368	31 908
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	2 181	1 233
Усього за розділом I	1095	202 531	193 950
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24 497	32 615
виробничі запаси	1101	20 702	28 820
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 795	3 795
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	365 918	357 090
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	23 468	359
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	74 592	78 702
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 134	39 126
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку А

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	89 441	97 402
Усього за розділом II	1195	601 050	605 294
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	803 581	799 244

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	273 666	293 896
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	53 863	53 030
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(286 346)	(351 085)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	41 183	(4 159)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	36 684	33 006
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	36 684	33 006
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	1 692	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	620 590	690 476
розрахунками з бюджетом	1620	17 186	4 208
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 483	851
розрахунками з оплати праці	1630	6 024	2 698
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	7 022	10 088
Доходи майбутніх періодів	1665	11 253	5 252
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	60 464	56 824
Усього за розділом III	1695	725 714	770 397
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	803 581	799 244

Керівник

Фалдина Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Цюцьмаць Вероніка Зіновівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Фінансова звітність підприємства Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 2023 р.

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

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, номер документа)	КОДИ
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄОП	UA26040190010045761
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КВЕД	35.30
Середня кількість працівників	2 449		
Адреса, телефон	вулиця Б. Хмельницького, буд. 59/а, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76007		720784

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 737	5 112
Основні засоби	1010	156 072	155 436
первісна вартість	1011	337 022	356 809
знос	1012	180 950	201 373
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	31 908	26 873
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 233	1 233
Усього за розділом I	1095	193 950	188 654
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32 615	24 052
виробничі запаси	1101	28 820	20 257
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 795	3 795
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	357 090	368 850
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	359	220
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	78 702	36 675
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	39 126	5 511
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Б

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	97 402	106 537
Усього за розділом II	1195	605 294	541 845
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	799 244	730 499

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	293 896	317 326
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	53 030	54 345
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(351 085)	(407 072)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(4 159)	(35 401)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	33 006	21 459
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	33 006	21 459
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	690 476	662 936
розрахунками з бюджетом	1620	4 208	6 312
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	851	959
розрахунками з оплати праці	1630	2 698	3 201
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 088	12 336
Доходи майбутніх періодів	1665	5 252	750
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	56 824	57 947
Усього за розділом III	1695	770 397	744 441
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста власність активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	799 244	730 499

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Фалдіна
Володимир
Володимирович
ЕП Цюцьмаць
Вероніка
Зіновіївна

Фалдіна Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновіївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Фінансова звітність підприємства
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 2024 р.

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

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, число)	31.12.2024
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КМД 01 П	UA26040190010045761
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КВЕД	35.30
Середня кількість працівників	2 464		
Адреса, телефон	вулиця Б. Хмельницького, буд. 59/а, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76007	720784	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 112	22 260
Основні засоби	1010	155 436	206 360
первісна вартість	1011	356 809	431 405
знос	1012	201 373	225 045
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	26 873	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 233	1 233
Усього за розділом I	1095	188 654	229 853
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24 052	27 483
виробничі запаси	1101	20 257	23 688
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 795	3 795
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	368 850	386 272
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	220	96
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36 675	10 844
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 511	13 013
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Продовження додатку В

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	106 537	116 387
Усього за розділом II	1195	541 845	554 095
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	730 499	783 948

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	317 326	343 936
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	54 345	72 185
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(407 072)	(578 592)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(35 401)	(162 471)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	21 459	7 444
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	21 459	7 444
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	662 936	852 727
розрахунками з бюджетом	1620	6 312	2 465
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	959	2 011
розрахунками з оплати праці	1630	3 201	4 274
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	12 336	16 191
Доходи майбутніх періодів	1665	750	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	57 947	61 307
Усього за розділом III	1695	744 441	938 975
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	730 499	783 948

Керівник

Головний бухгалтер

1. Модифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновіївна

Фінансова звітність підприємства

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) на 2022 р.

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго" за ЄДРПОУ	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	01	01
			03346058		
(найменування)					
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за			Рік 2022		
р.					
Форма № 2 Код за ДКУД			1801003		
I ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	669 155	614 550		
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-		
премії підписані, валова сума	2011	-	-		
премії, передані у перестрахування	2012	-	-		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(685 580)	(705 625)		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-		
Валовий:					
прибуток	2090	-	-		
збиток	2095	(16 425)	(91 075)		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-		
Інші операційні доходи	2120	27 886	261 661		
у тому числі:	2121	-	-		
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-		
Адміністративні витрати	2130	(20 798)	(22 620)		
Витрати на збут	2150	(-)	(-)		
Інші операційні витрати	2180	(50 695)	(21 136)		
у тому числі:	2181	-	-		
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-		
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190	-	126 830		
збиток	2195	(60 032)	(-)		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	-	-		
Інші доходи	2240	8 139	1 301		
у тому числі:	2241	-	-		
дохід від благодійної допомоги					
Фінансові витрати	2250	(2 221)	(3 557)		
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)		
Інші витрати	2270	(10 621)	(1 190)		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-		

Продовження додатку Г

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	123 384
збиток	2295	(64 735)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	123 384
збиток	2355	(64 735)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(64 735)	123 384

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	609 577	625 711
Витрати на оплату праці	2505	74 516	72 548
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 270	16 821
Амортизація	2515	20 617	20 120
Інші операційні витрати	2520	36 093	14 181
Разом	2550	757 073	749 381

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Фалдина Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Цюцьмаць Вероніка Зіновівна

Фінансова звітність підприємства

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) на 2023 р.

Підприємство Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго" (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2024 01 01 КОДИ 03346058

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	620 212	669 155
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(719 641)	(685 580)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(99 429)	(16 425)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	100 754	27 886
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 643)	(20 798)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(35 124)	(50 695)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(57 442)	(60 032)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	8 123	8 139
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 554)	(2 221)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 142)	(10 621)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(56 015)	(64 735)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(56 015)	(64 735)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(56 015)	(64 735)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	635 345	609 577
Витрати на оплату праці	2505	88 301	74 516
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 387	16 270
Амортизація	2515	22 348	20 617
Інші операційні витрати	2520	13 027	36 093
Разом	2550	778 408	757 073

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник
Головний бухгалтер



ЕП Фалдина
Володимир
Володимирович
ЕП Цюцьмаць
Вероніка
Зіновівна

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновівна

Фінансова звітність підприємства

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) на 2024 р.

Підприємство **Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01** за ЄДРПОУ **03346058**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за **Рік 2024** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

КОДИ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	520 263	620 212
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(614 980)	(719 641)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(94 717)	(99 429)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	170 893	100 754
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(26 951)	(23 643)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(207 890)	(35 124)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(158 665)	(57 442)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 138	8 123
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 860)	(2 554)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 309)	(4 142)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Е

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(158 696)	(56 015)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(158 696)	(56 015)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(158 696)	(56 015)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	483 011	635 345
Витрати на оплату праці	2505	109 098	88 301
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 022	19 387
Амортизація	2515	24 535	22 348
Інші операційні витрати	2520	209 155	13 027
Разом	2550	849 821	778 408

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Фалдина
Володимир
Володимирович
ЕП Цюцьмаць
Вероніка
Зіновіївна

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновіївна