

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему:

«Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз»

Виконав: студент групи ОО-42

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Коман Антон Васильович

Керівник: д.е.н., проф. Лешук Г. В.

Рецензент: д.е.н., проф. Дмитришин Л. І.

м. Івано-Франківськ – 2026 р.

Карпатський 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

Комана Антона Васильовича

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи «Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз»

керівник роботи: доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування Лещук Галина Василівна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

3. Перелік питань, які потрібно розробити: сутність фінансових результатів та їх значення в діяльності підприємства; класифікація фінансових результатів та особливості їх формування; формування звіту про фінансові результати підприємства відповідно до національних стандартів; особливості обліку доходів і витрат у діяльності підприємства; формування фінансових результатів у системі обліку та звітності; організаційно-методичні аспекти аудиту показників звіту про фінансові результати підприємства; аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства; аналіз показників рентабельності діяльності підприємства; резерви і заходи щодо підвищення прибутковості на підприємстві.

4. Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

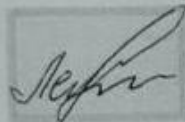
№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи формування показників звіту про фінансові результати	10.06.2025 р.	Виконано
2	Організаційно-методичні особливості обліку аудиту фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина»	10.12.2025 р.	Виконано
3	Економічний аналіз показників звіту про фінансові результати ТОВ «Автокомплекс Верховина»	01.04.2026 р.	Виконано

Студент  Коман А. В.

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи



Лещук Г. В.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студента групи ОО-42 Комана Антона Васильовича

на тему:

**«Формування показників звіту підприємства про фінансові результати,
їх аудит та економічний аналіз»**

Актуальність теми зумовлена критичною необхідністю побудови адаптивної системи інформаційного забезпечення на підприємствах сфери сервісу, де Звіт про фінансові результати виступає стратегічним інструментом оцінки життєздатності бізнесу. Специфіка функціонування автокомплексу, що інтегрує процеси технічного обслуговування з реалізацією запчастин, вимагає особливої точності у формуванні показників для коректного співвідношення доходів та витрат. Об'єктивність цих даних є фундаментальним фактором довіри з боку інвесторів та кредиторів, оскільки прозорість звітності безпосередньо впливає на репутацію, ринкову вартість підприємства та вимагає від менеджменту глибокого розуміння природи формування кожного показника в умовах оновлення нормативної бази. Дослідження, що поєднує методику обліку, процедури аудиту та інструментарій аналізу, забезпечує достовірність звітності та дозволяє виявити резерви підвищення ефективності.

У кваліфікаційній роботі спостерігається чітка логічна послідовність та системний підхід до викладу матеріалу: мета та завдання дослідження повністю розкриті через коректно визначені об'єкт і предмет, а за результатами кожного етапу аналізу сформульовано обґрунтовані та змістовні висновки. Дипломна робота виконана відповідно до встановлених вимог на основі використання матеріалів діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023-2024 рр.

Метою роботи є обґрунтування методики формування показників фінансових результатів, розробка процедур їх аудиту та проведення аналізу для виявлення резервів підвищення прибутковості підприємства.

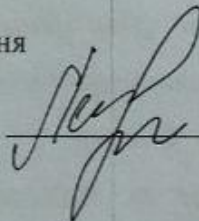
У першому розділі кваліфікаційної роботи досліджено економічну сутність фінансових результатів, їхню роль у забезпеченні життєздатності підприємства та нормативно-правовий порядок формування звітності згідно з національними стандартами. У другому розділі розглянуто практичні особливості обліку доходів і витрат, алгоритм трансформації даних та організаційно-методичні засади аудиту, що дозволило підтвердити достовірність інформаційної бази. У третьому розділі проведено комплексний аналіз динаміки та структури показників автокомплексу, за допомогою факторного аналізу оцінено параметри рентабельності та ідентифіковано резерви підвищення прибутковості підприємства в умовах конкурентного ринку.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи доведені до прикладних рекомендацій і можуть бути впроваджені в діяльність ТОВ «Автокомплекс Верховина».

Загальний висновок. Дипломна робота Комана Антона Васильовича на тему «Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рекомендується до захисту з оцінкою «добре».

Науковий керівник
доктор економічних наук, професор,
професор кафедри обліку і оподаткування
Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Лещук Г. В.

«08» червня 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студента економічного факультету Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника Комана Антона Васильовича

на тему:

«Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит
та економічний аналіз»

Актуальність теми. В умовах глобалізації та посилення конкуренції фінансова звітність виступає стратегічним інструментом комунікації з інвесторами та кредиторами. Точність і об'єктивність показників фінансових результатів є визначальними для ділової репутації, інвестиційної привабливості та рівня довіри зацікавлених сторін до суб'єкта господарювання.

Постійна трансформація нормативної бази бухгалтерського обліку вимагає від фахівців високого рівня компетентності у формуванні звітності, забезпеченні її достовірності через процедури аудиту та інтерпретації даних за допомогою економічного аналізу. Комплексне дослідження цих процесів дозволяє не лише гарантувати прозорість фінансової інформації, а й ідентифікувати приховані резерви для зміцнення фінансової стійкості та стабільного розвитку суб'єкта господарювання.

Якість проведеного аналізу полягає у обґрунтуванні теоретичних та методичних аспектів формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудиту та економічного аналізу на прикладі автокомплексу.

Результати дослідження викладені у логічній послідовності, поставлені мета і завдання у роботі є розглянутими та завершеними конкретними

висновками та рекомендаціями, які мають практичну цінність та можуть бути реалізовані у діяльності підприємства

Практична цінність висновків і рекомендацій полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані у фінансово-господарській діяльності ТОВ «АВТОКОМПЛЕКС ВЕРХОВИНА», а отже є реальними.

Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи. Комана Антона Васильовича «Формування показників звіту підприємства про фінансові результати, їх аудит та економічний аналіз» відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, проведені дослідження носять закінчений характер і можуть бути представлені до захисту з оцінкою «добре», а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент:

Доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри економічної кібернетики
Карпатського національного університету
імені Василя Стефаника


Дмитришин Л.І.

“08” червня 2026 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1.ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	7
1.1.Сутність фінансових результатів та їх значення в діяльності підприємства	7
1.2.Класифікація фінансових результатів та особливості їх формування	16
1.3.Формування звіту про фінансові результати підприємства відповідно до національних стандартів.....	22
РОЗДІЛ 2.ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «АВТОКОМПЛЕКС ВЕРХОВИНА»	29
2.1. Особливості обліку доходів і витрат у діяльності підприємства	29
2.2. Формування фінансових результатів у системі обліку та звітності	46
2.3. Організаційно-методичні аспекти аудиту показників звіту про фінансові результати підприємства	52
РОЗДІЛ 3.АНАЛІЗ ЕКОНОМІЧНИХ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТОВ «АВТОКОМПЛЕКС ВЕРХОВИНА» ...	59
3.1. Аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства.....	59
3.2. Аналіз показників рентабельності діяльності підприємства	68
3.3. Резерви і заходи щодо підвищення прибутковості на підприємстві	76
ВИСНОВКИ	84
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	89
ДОДАТКИ.....	95

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Ефективна життєдіяльність автокомплексу в умовах нестабільного ринку базується на прецизійній точності облікових даних, що відображають реальний стан господарських процесів. Саме доходи від сервісного обслуговування та витрати на забезпечення технічних процесів виступають фундаментальними детермінантами фінансового результату, який слугує стратегічним орієнтиром для менеджменту. Глибока деталізація витратних статей та джерел надходжень дозволяє не просто нівелювати неефективні видатки, а й трансформувати структуру собівартості послуг, що створює передумови для оперативного перерозподілу ресурсів та зміцнення маржинальності бізнесу.

Водночас інтегрований аналіз доходів і витрат дозволяє вийти за межі простої фіксації обсягів реалізації, надаючи можливість оцінити стійкість ринкових позицій підприємства. Систематизація облікових процедур та їх незалежне аудиторське підтвердження перетворюють звітні показники на надійний інструментарій стратегічного планування. Такий підхід гарантує не лише достовірність інформації про ліквідність та платоспроможність, а й дозволяє змодельювати оптимальну траєкторію розвитку компанії. Це дозволяє не лише забезпечити прозорість фінансової звітності, а й сформувати дієву аналітичну базу для адаптації бізнес-моделі автокомплексу до змін кон'юнктури ринку та посилення його конкурентних переваг.

Отже, об'єктивна необхідність удосконалення методичних підходів до формування показників звітності про фінансові результати, забезпечення їхньої верифікації шляхом аудиту та поглиблення аналітичного інструментарію оцінки доходів і витрат зумовили вибір теми кваліфікаційної роботи, її цільову спрямованість та практичну значущість для сучасних автокомплексів.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «Автокомплекс Верховина», що знаходиться в селі Ільці, Верховинський р-н,

Івано-Франківська область. Предметом дослідження виступає науково-методичний апарат та прикладний інструментарій побудови облікового процесу, реалізації контрольних заходів у межах аудиту, а також системна оцінка динаміки доходів і витрат як ключових факторів формування прибутковості суб'єкта господарювання.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є поглиблення теоретико-методичного базису та розробка практичного інструментарію щодо вдосконалення системи обліку доходів і витрат, забезпечення якості їх аудиторської верифікації та проведення аналітичного моделювання фінансових результатів для стратегічного розвитку підприємства. Досягнення мети роботи передбачає виконання таких ключових завдань:

- дослідити сутність фінансових результатів та їх значення в діяльності підприємства;
- вивчити класифікацію фінансових результатів та особливості їх формування;
- визначити порядок формування звіту про фінансові результати підприємства відповідно до національних стандартів;
- окреслити особливості обліку доходів і витрат у діяльності підприємства;
- простежити формування фінансових результатів у системі обліку та звітності;
- обґрунтувати організаційно-методичні аспекти аудиту показників звіту про фінансові результати підприємства;
- проаналізувати динаміку і структуру доходів, витрат та фінансових результатів підприємства;
- виокремити аналітичні показники рентабельності діяльності підприємства;
- виявити резерви і заходи щодо підвищення прибутковості в ТОВ «Автокомплекс Верховина».

Стан наукової розробки. Теоретичний фундамент кваліфікаційної роботи сформовано на основі фундаментальних положень сучасної економічної науки, викладених у працях провідних українських та іноземних фахівців з проблем бухгалтерського обліку, аудиторського контролю та аналітичної оцінки результативності бізнесу. Інформаційний базис дослідження також охоплює актуальну нормативно-правову базу, що визначає регламенти фінансово-господарської діяльності. Значний внесок у розвиток методології формування фінансових результатів та оптимізації обліково-аналітичних процедур щодо доходів і витрат зробили такі вчені, як: Пантелєєва В. П., Іщенко Н. А., Мочерний С. В., Лесюк А. С., Шипіна С. Б., Мардус Н. Ю., Брік С. В., Масюк Ю. В., Боюн В. Ю., Рзаєва Т. Г., Сереветник О. В. та інші. Наукові доробки цих авторів сформували теоретико-методологічний базис для комплексного осмислення природи фінансових результатів та розкриття внутрішніх механізмів їхньої генерації в сучасних ринкових умовах.

Методи дослідження. Обґрунтованість результатів дослідження забезпечена використанням інтегрованого комплексу наукових методів, що були підібрані з урахуванням змісту та цільової спрямованості кожного етапу роботи. Концептуальні засади прибутковості та чинний інструментарій законодавчого регулювання звітності були досліджені шляхом критичного узагальнення наукових поглядів та структуризації джерельної бази. Шляхом застосування порівняльного методу було проведено паралелі між різними підходами до визначення прибутку, а інструментарій аналізу та синтезу забезпечив цілісне розкриття методичного інструментарію обліку та проведення аудиторських перевірок. Завдяки дедукції та індукції обґрунтовано чинники впливу на прибутковість, тоді як економіко-статистичні методи забезпечили оцінку динаміки та структури показників ТОВ «Автокомплекс Верховина». Структурування результатів та їхня репрезентативна наочність досягнуті завдяки методам групування, абстрагування та графічній побудові.

Практичне значення отриманих результатів. Прикладний характер роботи полягає в розробці адаптивного інструментарію для верифікації та аналітичного супроводу показників Звіту про фінансові результати. Запропоновані методичні підходи дозволяють оптимізувати процес ідентифікації доходів і витрат, що забезпечує мінімізацію помилок при формуванні підсумкового фінансового результату. Окреслені процедури аудиторської перевірки створюють дієву базу для підтвердження достовірності звітності перед стейкхолдерами, а впровадження розроблених аналітичних моделей сприяє виявленню прихованих резервів підвищення рентабельності. Впровадження розробленого інструментарію в діяльність ТОВ «Автокомплекс Верховина» сприятиме модернізації процедур внутрішнього нагляду та підвищенню обґрунтованості управлінської політики у сфері використання фінансових результатів.

Апробація результатів. Результати дослідження були апробовані на Міжнародній науково-практичній конференції «Економіка в умовах викликів та нової архітектури міжнародних відносин» (20–21 лютого 2026 р., м. Ужгород) із публікацією тез.

Обсяг і структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, у кожному по три питання, висновків, списку використаних джерел та додатків. Містить 26 таблиць і 16 рисунків. Роботу викладено на 98 сторінках. Список використаних джерел містить 52 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

1.1. Сутність фінансових результатів та їх значення в діяльності підприємства

У сучасних умовах господарювання важливо правильно розуміти економічну сутність фінансових результатів, адже саме вони є ключовим показником ефективності діяльності будь-якого підприємства, включно з компаніями автомобільної галузі. Для автомобільних підприємств, діяльність яких характеризується високою капіталомісткістю, значними інвестиціями в інновації та тривалим виробничим циклом, ці показники мають вирішальне значення. Дослідження фінансових результатів дає змогу виявити проблемні ділянки виробництва й збуту, визначити внутрішні резерви та окреслити напрями підвищення ефективності. В умовах глобальних викликів, що стоять перед сучасними автомобільними компаніями – від енергетичного переходу до зростання конкуренції на ринку електромобілів – розуміння ролі фінансових результатів стає особливо важливим для оцінки вартості підприємства, його конкурентних позицій та потенціалу до впровадження інновацій.

Дослідження економічної сутності фінансових результатів та їх ролі у діяльності підприємства автомобільної галузі й надалі залишається актуальним, оскільки такі компанії потребують гнучкого управління в умовах технологічних змін і ринкової нестабільності. Це вивчення дає можливість глибше оцінити, як фінансові результати впливають на вартість підприємства, його позиції на ринку, здатність розширювати модельний ряд та впроваджувати інноваційні технології.

Першорядне значення аналізу економічної природи фінансових результатів з погляду нормативно-правового регулювання зумовлене їхньою ключовою роллю в оцінці ефективності. Водночас чинне законодавство не містить уніфікованого визначення самого поняття «фінансовий результат».

Відсутність прямої дефініції фінансового результату в нормативних актах компенсується вичерпною регламентацією його ключових складових: доходів та витрат підприємства. Для автомобільної галузі, де структуру витрат формують значні матеріальні затрати, інвестиції в технологічне оновлення та масштаби виробництва, а доходи суттєво залежать від динаміки попиту та конкурентоспроможності продукції, правильне трактування цих категорій є особливо важливим. З огляду на це подальше вивчення зосереджуватиметься на глибокому розкритті економічної природи доходів і витрат як основи для коректного визначення підсумкового фінансового результату підприємств автомобільної галузі.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ключові економічні категорії, необхідні для формування звітності, визначені таким чином: «доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов’язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)», водночас, «витрати – зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)» [1].

Схоже визначення доходів і витрат визначає НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Цей стандарт визначає їх наступним чином: «доходи – збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов’язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)», в той час як «витрати – зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)» [2].

Наступним рівнем нормативного регулювання, який надає визначення цих категорій, є НП(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 16 «Витрати». Зокрема, НП(С)БО

15 «Дохід» визначає його як: «зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена» [3], при цьому НП(С)БО 16 «Витрати» трактує її як: «зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені» [4].

На відміну від бухгалтерських стандартів, для цілей оподаткування Податковий кодекс України (ПКУ) оперує власними визначеннями цих категорій. Він наводить визначення наступним чином: «доходи – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формі як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами», а витрати, згідно з ПКУ, визначаються як «сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником)» [5].

Аналогічне трактування економічної сутності доходів та витрат закріплено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності». Зокрема, у МСБО 1 визначено, що «доходи – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу», тоді як витрати визначаються як: «зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені» [6].

Хоча МСБО 1 встановлює загальну концептуальну рамку для доходів та витрат, деталізація порядку визнання та оцінки доходу була предметом розгляду Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18) «Дохід». Згідно з цим стандартом, дохід визначається як: «валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу» [7].

Порівняльний аналіз демонструє, що визначення, які використовуються в Податковому кодексі України (ПКУ) та Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО), є практично ідентичними. Ця схожість свідчить про системну гармонізацію національного законодавства з міжнародною практикою. Ключовим завданням такої стандартизації є створення спільної термінологічної бази для фінансової звітності. Завдяки цьому полегшується зіставлення фінансових показників компаній у різних країнах, що, своєю чергою, зміцнює довіру з боку міжнародних інвесторів і дає українським суб'єктам господарювання можливість успішно працювати на світовому ринку.

Систематизуємо результати проведеного аналізу нормативно-правових документів щодо сутності фінансових результатів у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Нормативно-правові та міжнародні джерела, які розкривають трактування понять «доходів» та «витрат»

Назва документа	Визначення сутності
Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1]	Доходи – це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).
	Витрати – зменшення економічних вигід у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками).

Продовження табл. 1.1

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [2]	Доходи – збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).
	Витрати – зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками).
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [3]	Дохід – зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [4]	Витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.
Податковий кодекс України [5]	Доходи – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формі як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами.
	Витрати – сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником).
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [6]	Доходи – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.
	Витрати – зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [7]	Дохід – валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Аналіз нормативно-правових джерел показує, що вони не містять чіткого визначення поняття фінансового результату, обмежуючись лише

регламентацією порядку його формування та відображення. Натомість у науковій літературі ця категорія розглядається набагато ширше, і дослідники пропонують різноманітні трактування її економічної сутності. Саме тому доцільно проаналізувати наукові підходи, аби з'ясувати, як автори пояснюють зміст і роль фінансового результату в діяльності підприємства.

У системі наукових поглядів простежується значна різноманітність підходів до трактування даної категорії, що зумовлено її важливою роллю у відображенні результативності діяльності підприємства. Одним із таких підходів є позиція В. П. Пантелєєва, який визначає фінансовий результат як прибуток (збиток) від конкретного виду діяльності – виробничої, торгової чи діяльності з надання послуг. На його думку, фінансовий результат формується як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), інших операційних доходів, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат [8].

Поряд із цим підходом у науковій літературі зустрічаються й інші трактування економічної сутності фінансового результату. Наприклад, Іщенко Н. А. притримується думки, що «фінансовий результат – це прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і, за позитивного його результату, представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки ефективності його діяльності» [9].

Різнорманіття наукових підходів свідчить про багатогранність розуміння сутності фінансового результату, тож доцільно розглянути й інші точки зору, що поглиблюють його економічний зміст. У цьому контексті заслуговує на увагу позиція С. В. Мочерного, який визначає «фінансовий результат як прибутки або збитки, отримані від підприємницької діяльності юридичними чи фізичними особами за певний проміжок часу – місяць, квартал, півріччя чи рік» [10].

Продовжуючи розгляд наукових поглядів, варто відзначити підхід А. С. Лесюк, який пропонує ширше трактування фінансових результатів. На його думку, під «фінансовими результатами слід розуміти не лише як прибуток або

збиток, а й як показники зміни рівня рентабельності чи збитковості підприємства, що виникають у результаті фінансово-господарської діяльності за звітний період» [11].

Продовжуючи аналіз наукових підходів, варто відзначити позицію С. Б. Шипіної, яка розглядає «фінансовий результат» як об'єкт бухгалтерського обліку. Вона визначає його як результат господарської діяльності, що формується як різниця між доходами та витратами підприємства з урахуванням сплачених податків, який визначається за певний період і може відображатися як загальний результат або за видами діяльності у вигляді прибутку чи збитку [12].

У схожому ключі розкривають поняття фінансових результатів Н. Ю. Мардус та С. В. Брік, які трактують їх у контексті обліку та аудиту як співставлення доходів та витрат підприємства на основі інформації звітності, визначаючи фінансовий результат як прибуток або збиток [13].

Більш комплексний підхід пропонують Ю. В. Масюк та В. Ю. Боюн, поєднуючи фінансовий результат від операційної діяльності з оцінкою ефективності інших видів діяльності підприємства. Вони визначають «фінансовий результат операційної діяльності як різницю між доходами та витратами, що відображає абсолютні показники прибутку або збитку та демонструє ефективність господарювання за всіма напрямками діяльності – виробничою, збутовою, постачальницькою, фінансовою та інвестиційною» [14].

Продовжуючи розгляд наукових підходів до визначення фінансового результату, варто відзначити позицію Т. Г. Рзаєвої та О. В. Сереветника, які трактують його як підсумкову категорію результативності господарської діяльності підприємства. Вони визначають, що: «фінансовий результат як величину економічних вигод, отриманих або втрачених підприємством, що розраховується як різниця між доходами та відповідними витратами. При цьому результат відображається у абсолютних показниках прибутку або збитку і характеризує потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства» [15].

Підсумуємо різні підходи до визначення поняття «фінансовий результат» у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Підходи різних авторів до визначення фінансового результату

№	Автор	Визначення сутності
1.	Пантелєєва В. П. [8]	Фінансовий результат – це прибуток або збиток від певного виду діяльності (виробничої, торгової чи надання послуг), що визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), інших операційних доходів, адміністративних та збутових витрат, а також інших операційних витрат.
2.	Іщенко Н. А. [9]	Фінансовий результат – це прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і, за позитивного його результату, представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки ефективності його діяльності.
3.	Мочерний С. В. [10]	Фінансовий результат – прибутки або збитки, отримані від підприємницької діяльності юридичними чи фізичними особами за певний проміжок часу – місяць, квартал, півріччя чи рік.
4.	Лесюк А. С. [11]	Фінансові результати слід розуміти не лише як прибуток або збиток, а й як показники змін рівня рентабельності чи збитковості підприємства, що виникають у результаті фінансово-господарської діяльності за звітний період.
5.	Шипіна С. Б. [12]	Фінансовий результат – це результат господарської діяльності підприємства, який формується як різниця між доходами та витратами з урахуванням сплачених податків за певний період і може відображатися як загальний результат або за видами діяльності у вигляді прибутку чи збитку.
6.	Мардус Н. Ю., Брік С. В. [13]	Фінансовий результат як прибуток або збиток підприємства, що формується шляхом співставлення доходів та витрат на основі інформації бухгалтерської звітності в контексті обліку та аудиту.
7.	Масюк Ю. В., Боюн В. Ю. [14]	Фінансовий результат операційної діяльності – це різниця між доходами та витратами, що відображає абсолютні показники прибутку або збитку та характеризує ефективність господарювання підприємства за всіма напрямками його діяльності: виробничою, збутовою, постачальницькою, фінансовою та інвестиційною.
8.	Рзаєва Т. Г., Сереветник О. В. [15]	Фінансовий результат як величину економічних вигод, отриманих або втрачених підприємством, що розраховується як різниця між доходами та відповідними витратами. При цьому результат відображається у абсолютних показниках прибутку або збитку і характеризує потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства.

Аналіз наукових джерел свідчить про наявність різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати». Проте можна стверджувати, що існуючі визначення, запропоновані фахівцями в галузі обліку, є обмеженими, оскільки вони не враховують комплексно економічний, податковий та управлінський аспекти, які суттєво впливають на порядок облікового відображення фінансових результатів діяльності підприємств. Виходячи з результатів проведеного аналізу та існуючих підходів до визначення поняття, сформулюємо власне розуміння терміна «фінансовий результат», яке найбільше відповідає умовам вітчизняного бухгалтерського обліку. Фінансовий результат – це підсумок фінансової діяльності суб'єкта господарювання за певний звітний період, що формується на основі порівняння його складових частин (доходів і витрат) і може проявлятися у вигляді прибутку, збитку або нульового результату.

Спираючись на системний аналіз наукової літератури, ми дійшли висновку про доцільність інтегрованого підходу до тлумачення категорії «фінансові результати». Таке трактування передбачає обов'язкове поєднання трьох ключових вимірів: економічної природи, структурного наповнення та способів відображення (маніфестації) (див. рис. 1.1.).

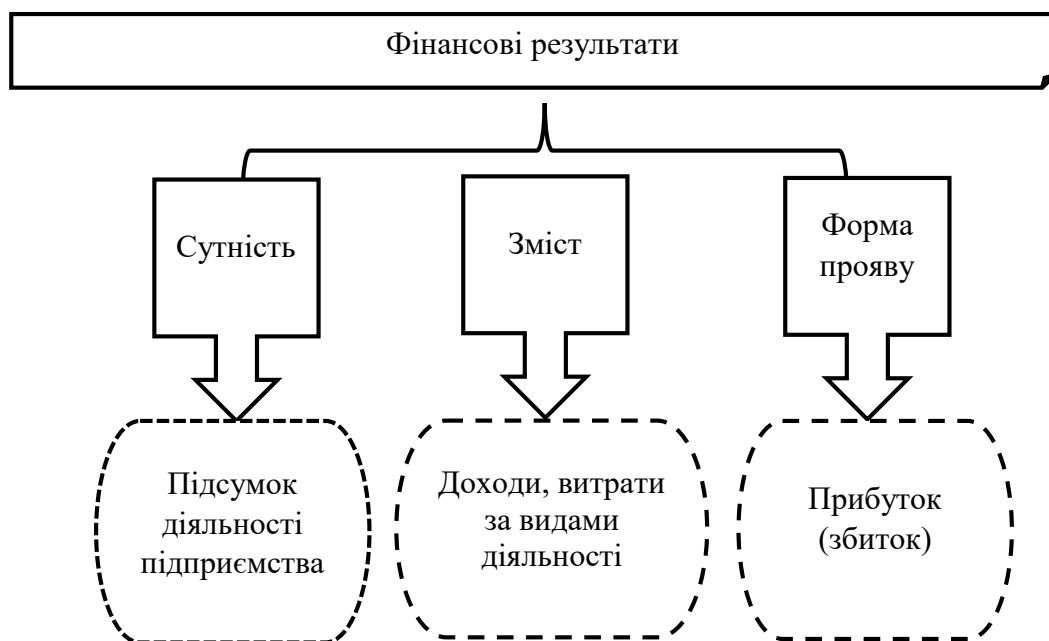


Рис. 1.1. Трикомпонентна структура до трактування поняття «фінансові результати» у системі обліку

Джерело: [56, с. 227]

Отже, проведений аналіз дає підстави стверджувати, що фінансові результати є багатовимірною економічною категорією. Незважаючи на те, що вітчизняні регуляторні документи не містять її прямої дефініції, економічна сутність цієї категорії вичерпно розкривається при вивченні її елементів – доходів і витрат – у національних та міжнародних стандартах, які демонструють істотну концептуальну схожість. Усі регуляторні підходи збігаються в тому, що фінансовий результат відображає чисту зміну власного капіталу, а його позитивний обсяг (прибуток) слугує фундаментальною передумовою для інвестиційної та інноваційної діяльності. Таким чином, значення фінансових результатів не обмежується лише обліковим відображенням, а стає критичним показником для оцінки потенціалу сталого розвитку суб'єкта господарювання та його конкурентоспроможності на глобальному ринку.

1.2. Класифікація фінансових результатів та особливості їх формування

У сучасних умовах динамічного розвитку автомобільної галузі фінансові результати підприємства стають ключовим критерієм оцінки його конкурентоспроможності та стійкості. Висока вартість формування автопарку, значні витрати на впровадження сучасних технологій у процеси продажу й обслуговування автомобілів, а також чутливість ринку до зовнішньоекономічних коливань створюють складне фінансове середовище, у якому особливого значення набуває грамотне структурування доходів, витрат і результативних потоків діяльності. Саме тому системна класифікація фінансових результатів дає можливість не лише всебічно оцінити економічний стан підприємства, а й – визначити чинники, що визначають ефективність його діяльності на всіх етапах виробничо-збутового циклу.

Особливості формування фінансових результатів у підприємствах автомобільного профілю визначаються специфікою їхньої операційної

діяльності, багатокомпонентною структурою витрат та високою залежністю від рівня технологічності послуг. Розширення спектра сервісних робіт, підвищення значення постпродажного супроводу, а також впровадження супутніх фінансових інструментів – лізингу, страхування, кредитування – формують різноманітні канали отримання доходів і водночас ускладнюють процедуру визначення кінцевого фінансового результату. За таких умов важливо не лише коректно відображати фінансові показники, а й оцінювати їх крізь призму галузевих тенденцій, що забезпечує оперативне коригування бізнес-моделі відповідно до ринкових змін.

Отже, фінансові результати підприємства можуть бути класифіковані за низкою ознак, серед яких: вид діяльності, характер підсумкового результату, особливості процесу його формування, тривалість звітного періоду, змістова структура та інші критерії, що дають змогу комплексно оцінити ефективність функціонування суб'єкта господарювання.

Класифікація фінансових результатів передбачає їх упорядкування за певними критеріями, що дозволяє глибше зрозуміти природу показників та визначити взаємозв'язки між окремими їх групами. Завдяки цьому підприємство отримує можливість аналізувати фінансовий результат у різних вимірах – від операційної дієвості до стратегічної ефективності. Такий підхід дає змогу не лише структурувати інформацію, а й виявити ті аспекти діяльності, які мають найбільший вплив на кінцевий економічний ефект.

Класифікація фінансових результатів за різними ознаками дозволяє впорядкувати показники діяльності підприємства та простежити взаємозв'язки між ними. Це дозволяє виділити головні напрями формування доходів і витрат та простежити структуру руху фінансових ресурсів у межах підприємства. Для кращого розуміння та систематизації цих положень у роботі представлено табл. 1.3, де узагальнено основні класифікаційні ознаки та показано їх взаємозв'язки.

Таблиця 1.3

Класифікація фінансових результатів підприємства

Класифікаційні ознаки	Види фінансових результатів
За значенням підсумкового результату	– позитивний фінансовий результат – прибуток – негативний фінансовий результат – збиток
За процесом формування фінансового результату	– валовий прибуток – прибуток до оподаткування – чистий прибуток
За періодом формування	– прибуток попереднього періоду – прибуток звітного періоду – прибуток майбутнього періоду
За змістом	– економічний фінансовий результат – бухгалтерський фінансовий результат – податковий фінансовий результат
За видами діяльності	– результат операційної діяльності – результат інвестиційної діяльності – результат фінансової діяльності
За видами виробництва	– прибуток від діяльності підрозділів основного виробництва – прибуток від діяльності підрозділів допоміжного виробництва – прибуток від діяльності обслуговуючих господарств
За ступенем деталізації	– за центрами відповідальності – підприємство в цілому
За джерелом формування	– від реалізації – від володіння – від змін цін
За відповідністю	– плановий – недоотриманий – надлишковий
За базою оцінки	– обліковий – податковий
За джерелом формування	– від реалізації: – від володіння активами – від змін цін
За способом використання прибутку	– нерозподілений – розподілений
За особливістю оподаткування	– оподаткований – звільнений від оподаткування

Джерело: узагальнено за матеріалами [16, 17, 18, 19]

Отже, наведена класифікація фінансових результатів підприємства демонструє багаторівневий підхід до систематизації доходів і витрат залежно від різних ознак: значення підсумкового результату, процесу його формування, періоду, змісту, видів діяльності та інших критеріїв. Така структуризація дозволяє чітко визначати джерела фінансових результатів, їхню деталізацію за підрозділами та способи використання, а також оцінювати вплив податкових та

облікових особливостей на кінцевий підсумок. У результаті створюється комплексна картина фінансової діяльності підприємства, що забезпечує основу для подальшого аналізу та прийняття управлінських рішень.

Далі зосередимо увагу на класифікації фінансових результатів за видами діяльності підприємства, яка є важливим інструментом для формування фінансової звітності, зокрема форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (рис. 1.2). Аналіз цього розподілу дозволяє оцінити внесок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у загальний фінансовий результат підприємства. Крім того, такий підхід сприяє виявленню пріоритетних напрямів доходів та витрат, а також забезпечує основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо оптимізації фінансових потоків. Завдяки цьому формується більш цілісне розуміння структури та динаміки фінансових результатів у розрізі діяльності підприємства.

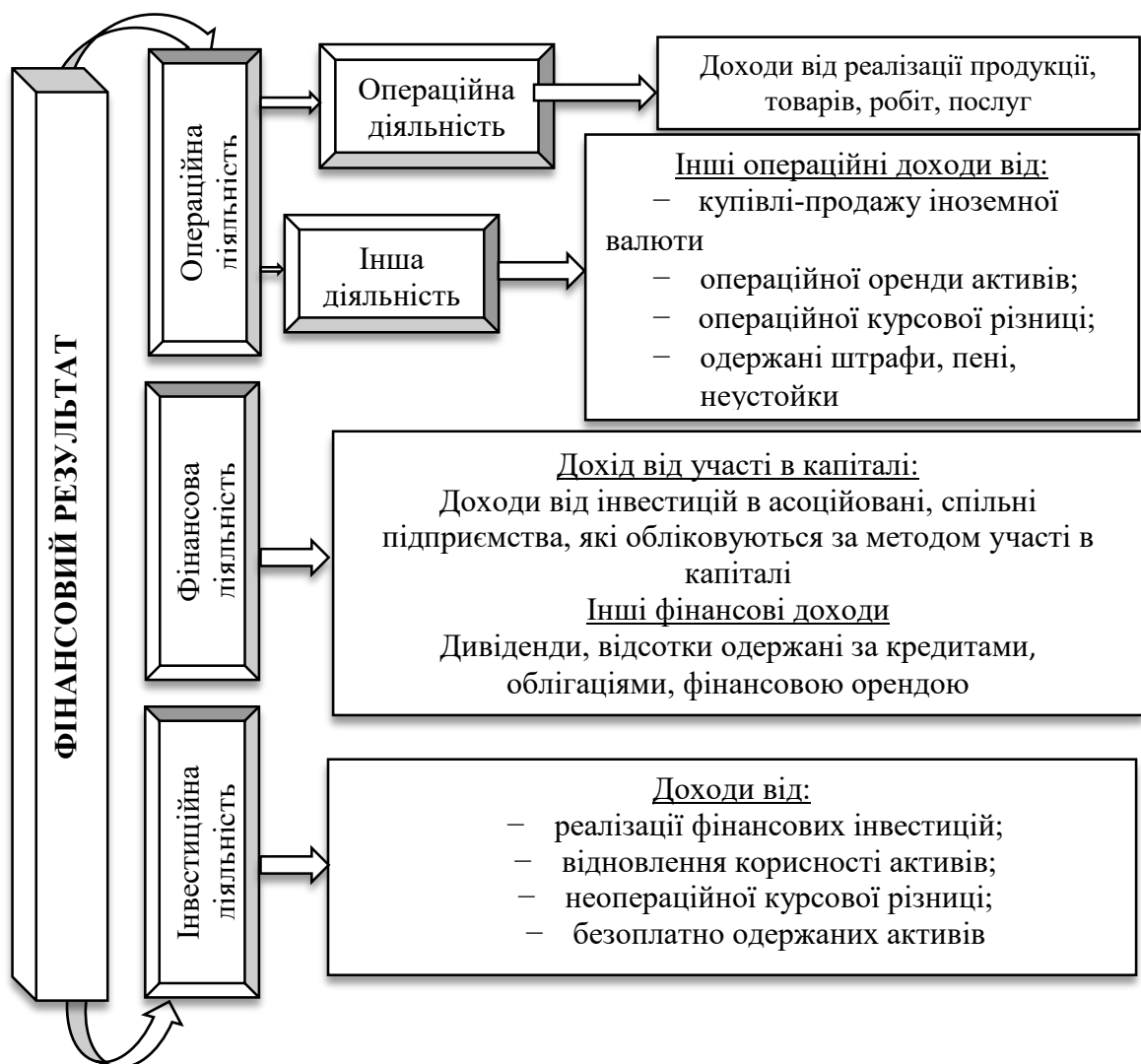


Рис. 1.2. Класифікація фінансових результатів діяльності підприємства за видами діяльності

Джерело: [2, 21]

Згідно з принципом функціонального розмежування, фінансовий результат підлягає розподілу на результати, отримані від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, як це відображено на рис. 1.2. Беручи до уваги загальні положення НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», цільові визначення для кожного з видів діяльності, що формують фінансовий результат [16].

Операційна (звичайна) діяльність трактується як будь-яка основна діяльність підприємства, а також операції, що її забезпечують або виникають внаслідок її проведення. Щодо фінансової діяльності, вона визначається як діяльність, яка безпосередньо спричиняє зміни розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства. Натомість, інвестиційна діяльність охоплює придбання та реалізацію необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів [2].

Врахування чіткого функціонального розмежування фінансових результатів є лише першим кроком у їхньому коректному відображенні. Наступним критично важливим етапом стає встановлення методологічних засад їхнього обліку та відображення у звітності. Саме тому для коректного визначення фінансового результату суб'єкта господарювання за звітний період критично важливо забезпечити зіставлення отриманих доходів і понесених витрат. Цей процес вимагає неухильного дотримання фундаментальних принципів бухгалтерського обліку, зокрема нарахування, відповідності та періодичності. Дотримання цих методологічних підходів є запорукою точності та достовірності фінансової інформації, що дозволяє об'єктивно оцінити ефективність господарської діяльності компанії та її результативність. Формування фінансових результатів діяльності малих підприємств, що базується на цих принципах, зазвичай відбувається у чіткій послідовності (рис. 1.3).

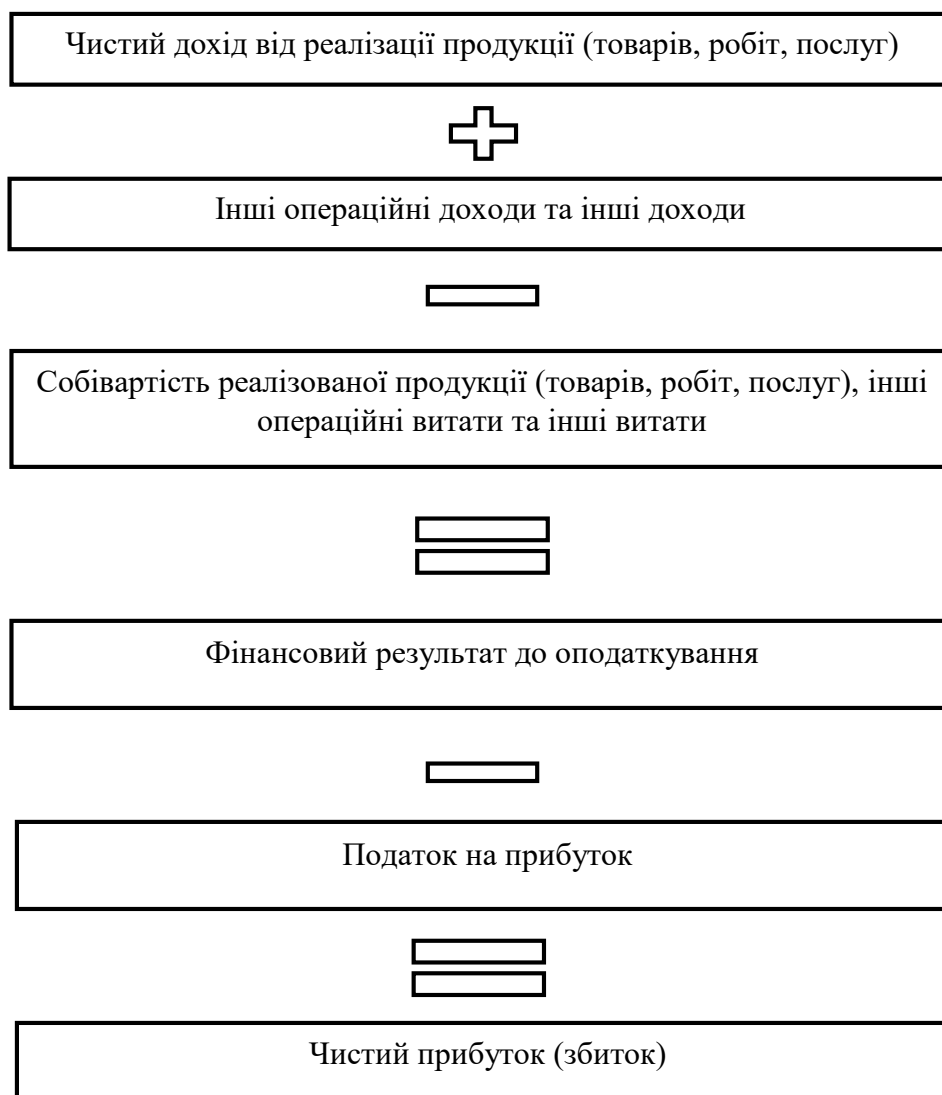


Рис. 1.3. Методологія визначення фінансового результату діяльності підприємства

Джерело: побудовано на основі [22]

Фінансові результати підлягають багатоаспектній класифікації, яка включає їхнє групування за видами діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна), джерелами утворення, звітними інтервалами, призначенням використання (наприклад, розподіл прибутку чи його реінвестування), відповідністю (звітність, оподаткування), економічною сутністю, складом доходів і витрат, а також методами розрахунку. Таким чином, точність та об'єктивність оцінки фінансової результативності господарської діяльності компанії безпосередньо залежать від чіткого застосування фундаментальних облікових принципів, що забезпечують коректне зіставлення доходів та витрат.

1.3. Формування звіту про фінансові результати підприємства відповідно до національних стандартів

Дуже актуальною у сучасних умовах є потреба у формуванні прозорості, достовірної та методологічно узгодженої фінансової звітності, адже вона є основою для оцінювання результатів діяльності підприємства та прийняття управлінських рішень. У цьому контексті звіт про фінансові результати відіграє ключову роль, оскільки дозволяє розкрити інформацію про доходи, витрати та фінансовий результат за звітний період. Його коректне формування підвищує рівень економічної поінформованості користувачів і забезпечує можливість об'єктивно оцінити прибутковість та ефективність роботи підприємства. Для автотранспортних і автомобільних компаній, які працюють у умовах високої конкуренції, динамічного коливання цін на паливо та необхідності постійного оновлення технічного парку, якісна фінансова звітність має особливо важливе значення, оскільки дозволяє не лише оцінити рентабельність перевезень, а й визначити потребу в інвестиціях та модернізації транспортних засобів.

Процес складання Звіту про фінансові результати ґрунтується на положеннях національних стандартів бухгалтерського обліку, що регламентують порядок визнання доходів і витрат та загальні принципи відображення господарських операцій. Особливого значення набуває забезпечення достовірності, повноти та оперативності узагальнення інформації бухгалтерського обліку, адже саме це дозволяє відобразити фінансові показники відповідно до реального змісту господарських процесів. Для підприємств автомобільної галузі така вимога є критичною, оскільки значна частка витрат пов'язана з експлуатацією транспортних засобів, технічним обслуговуванням, логістикою та забезпеченням безпеки дорожнього руху. Сформований на такій основі звіт не обмежується лише поданням інформації користувачам, а перетворюється на дієвий інструмент економічного аналізу й прогнозування. Він

сприяє підвищенню ефективності управлінських рішень та зміцнює фінансову стійкість підприємства у довгостроковій перспективі.

Звіт про фінансові результати відображає дані про доходи, витрати та підсумковий фінансовий результат діяльності підприємства за звітний період. На його основі можна оцінити структуру витрат і доходів, визначити рівень прибутковості автотранспортного підприємства та спрогнозувати тенденції його фінансового розвитку.

Разом із тим, Звіт не містить детальної інформації про всі витрати, що виникають у процесі основної діяльності. Йдеться, зокрема, про витрати на обслуговування та ремонт транспортних засобів, придбання пального та інші ресурси, необхідні для забезпечення роботи автотранспорту. Ці витрати формують значну частку собівартості перевезень і більш детально відображаються у спеціалізованих формах статистичної або внутрішньогосподарської звітності.

Оскільки значна частина доходів та витрат автотранспортних підприємств формується саме в межах операційної діяльності, виникає потреба у більш детальному представленні цієї інформації у Звіті про фінансові результати. Це дозволяє підвищити аналітичну цінність звіту та ефективність його використання для управлінських рішень.

Складання Звіту про фінансові результати визначається потребою ефективного управління підприємством, що передбачає отримання повної, достовірної та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки або збитки за звітний період. Впровадження НП(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» сприяло орієнтації вітчизняної звітності на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, що розширило можливості аналізу та прогнозування фінансових результатів діяльності підприємства [23].

Порівняння вимог МСБО 1 і НП(С)БО 1 показує, що вітчизняні стандарти забезпечили наближення Звіту до міжнародної форми «Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід». Зокрема, НП(С)БО 1 передбачає обов'язкове наведення інформації про інший сукупний дохід, а в МСБО 1 допускається

альтернативне подання. Вітчизняні розробники запропонували єдиний формат – два розділи в одному звіті: один для фінансових результатів і другий для іншого сукупного доходу [24].

Між вимогами до складання фінансової звітності за міжнародними та національними стандартами існують певні розбіжності. Ці відмінності, які проявляються на практиці, ускладнюють порівняння звітності, складеної згідно з різними нормативними документами. На даний момент на законодавчому рівні визначено коло суб'єктів господарювання, які зобов'язані вести звітність відповідно до міжнародних стандартів. Впровадження таких змін сприяло підвищенню інвестиційної привабливості українських підприємств, проте водночас створило труднощі у нормативному забезпеченні вітчизняного законодавства. Це пов'язано з тим, що чинні нормативні документи, які регулюють складання та подання звітності, не відповідають вимогам міжнародних стандартів [25].

З метою ідентифікації ключових розбіжностей між національною та міжнародною системами обліку було здійснено зіставлення фундаментальних вимог до фінансової звітності. Об'єктами порівняння слугували НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Незважаючи на значну концептуальну схожість положень НП(С)БО 1 та МСБО, що регулюють складання фінансової звітності, між ними зберігається низка суттєвих відмінностей, які детально проілюстровані у табл. 1.4 [2, 6].

Таблиця 1.4

**Методологічні аспекти формування Звіту про фінансові результати:
співставлення національної та міжнародної практики**

Ознака	НП(С)БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	МСФЗ «Подання фінансових звітів»
Визначення статей та їх відображення у звітності	Визначено порядок оцінки, визнання та відображення доходів і витрат у Звіті, а також правила розподілу витрат за звітними періодами. Також встановлено	Порядок визнання доходів і витрат не регламентований, а згортання статей доходів і витрат заборонено, за винятком випадків, передбачених МСФЗ. У Звіті про прибутки та збитки обов'язково повинні бути присутні

Продовження табл.1.4

	форму та процедуру заповнення статей Звіту	певні рядки, однак чіткі рекомендації щодо їх заповнення відсутні
Відображення витрат	У Розділі 1 подається інформація про витрати за видами діяльності, наприклад, витрати на збут чи адміністративні витрати. Розділ 3 «Елементи операційних витрат», містить дані про витрати, розподілені за елементами.	Передбачено два варіанти подання витрат у Звіті: за елементами або за видами діяльності. Також передбачається проведення аналізу витрат. Обов'язковим є надання пояснень щодо розбіжностей між сумою витрат за елементами та сумою витрат за видами діяльності.
Розрахунок показників прибутковості акцій	У Звіті передбачено Розділ 4, що має назву «Розрахунок показників прибутковості акцій». Порядок обчислення показників чистого (скоригованого) прибутку на одну просту акцію регламентується нормами НП(С)БО 24 «Прибуток на акцію».	Встановлено, що підприємство повинно розкривати суму дивідендів на одну акцію, оголошену за звітний період, у Звіті про прибутки і збитки або в Примітках до фінансової звітності.

*Джерело: [2, 6].

Ознайомившись із табл. 1.3, можна дійти висновку, що на відміну від НП(С)БО 1, МСФЗ 1 не встановлює уніфікованої форми фінансової звітності. Підприємства мають право самостійно визначати структуру звіту та добирати перелік необхідних статей.

До запровадження НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [2] національна практика формування Звіту про фінансові результати ґрунтувалася переважно на класичному підході, за яким фінансовий результат визначали шляхом порівняння доходів та витрат звітного періоду. Унаслідок переходу до оновлених стандартів структура звіту була істотно модернізована: до його складу включено показники іншого сукупного доходу, що безпосередньо впливають на зміни у власному капіталі підприємства. Це зумовило переорієнтацію звітності з вузького формату визначення прибутку на більш комплексне відображення фінансових результатів діяльності. Такий підхід забезпечує поєднання результатів операційної діяльності із змінами капіталу, що формуються поза межами традиційної схеми «доходи–витрати». У результаті діючий формат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) став більш інформативним і наближеним до вимог МСФЗ, зокрема МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Водночас оновлена структура Звіту про фінансові результати підвищила рівень методологічної узгодженості подання фінансової інформації. Введення показників іншого сукупного доходу забезпечує чітке розмежування між результатами діяльності за звітний період та змінами у власному капіталі, що виникають унаслідок переоцінок, курсових різниць чи інших факторів. Унаслідок цього підсилюється прозорість та деталізація фінансових показників, що забезпечує більш узгоджене застосування принципів обліку в межах національних стандартів та сприяє їх подальшому методологічному вдосконаленню.

Результати дослідження трансформації Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) свідчать про те, що його чинна структура та порядок формування значною мірою узгоджуються з положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності, насамперед із МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [6]. Формування статей ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» наведено в табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Методика формування статей ф. № 2 «Звіт про фінансові результати»

Стаття	Код рядка	Порядок розрахунку	Джерело інформації
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Відображає дохід від основної діяльності підприємства (реалізація продукції, товарів, робіт, послуг, у т. ч. оренда інвестиційної нерухомості) з вирахуванням податків, знижок і повернень.	Дт 70 Кт 79
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Відображає собівартість продукції та послуг, реалізація яких врахована у доході від основної діяльності (рядок 2000 Звіту)	Дт 79 Кт 90
Валовий прибуток (збиток)	2090	Суми рядків 2000–2050 з додатковими рядками за наявності	Значення з «+»
	2095		Значення з «-»
Порядок визначення фінансового результату від операційної діяльності			
Інші операційні доходи	2120	Відображає інші операційні доходи підприємства (крім реалізації продукції) за вирахуванням ПДВ та акцизу	Дт 71 Кт 79

Продовження таблиці 1.5

Адміністративні витрати	2130	Відображає адміністративні витрати підприємства (зарплата адмінперсоналу, податки і збори, корпоративні, юридичні та аудиторські витрати) згідно з п. 18 П(С)БО 16 «Витрати»	Дт 79 Кт 92
Витрати на збут	2150	У цьому рядку фіксують усі витрати, пов'язані з продажем продукції	Дт 79 Кт 93
Інші операційні витрати	2180	Собівартість реалізованих запасів і валюти, в штрафи, резерв сумнівних боргів, курсові різниці, уцінка та нестача товарів, соцсфера, собівартість необоротних активів	Дт 79 Кт 94
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	2090 (2095) + 2120 – 2130 – 2150 –	Значення з «+»
Збиток	2195	2180 з урахуванням сум із	Значення з «-»
		додаткових рядків за їх наявності	
<i>Фінансовий результат до оподаткування:</i>			
Дохід від участі в капіталі	2200	Дохід від приросту вартості фінансових інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства (без додаткового інвестування)	Дт 72 Кт 792
Інші фінансові доходи	2220	Дивіденди, відсотки та винагорода за фінансову оренду (крім дивідендів від дочірніх, асоційованих та спільних підприємств)	Дт 73 Кт 792
Інші доходи	2240	Доходи від інвестиційної діяльності та реалізації необоротних активів (без ПДВ та акцизу)	Дт 74 Кт 792
Фінансові витрати	2250	Витрати за кредитами, фінансовою орендою та власними цінними паперами	Дт 792 Кт 95

*Джерело: [26].

Аналіз методики формування статей ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» демонструє, що сучасна структура звіту дозволяє комплексно оцінювати фінансові результати підприємства, забезпечує системне і чітке розмежування доходів і витрат за видами діяльності, а також інтегрує показники іншого сукупного доходу. Це створює передумови для підвищення прозорості фінансової інформації, її достовірності та повноти відображення господарських процесів, одночасно сприяючи узгодженому застосуванню принципів бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів та

наближаючи їх до міжнародних вимог, зокрема МСБО 1. Такий підхід дозволяє не лише оцінювати поточні результати діяльності, а й аналізувати вплив змін у власному капіталі, що виникають унаслідок переоцінок, курсових різниць чи інших факторів.

Впровадження детальної системи кодування рядків, порядку розрахунку та джерел інформації надає звіту високої аналітичної цінності та робить його ефективним інструментом для фінансового контролю, внутрішнього аудиту, стратегічного планування та прийняття управлінських рішень. Виділення фінансових результатів за видами діяльності створює підґрунтя для оцінки ефективності управління, фінансової стійкості та формування стратегічних планів розвитку підприємства. Це є особливо важливим для інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін, які потребують достовірної, структурованої та порівнянної інформації про фінансовий стан організації.

Таким чином, оновлена структура Звіту про фінансові результати не лише забезпечує системність і методологічну узгодженість відображення фінансових показників, а й суттєво підвищує прозорість, аналітичну цінність та довіру користувачів фінансової звітності. Вона створює надійну основу для всебічного оцінювання діяльності підприємства, сприяє ефективному управлінню ресурсами та прийняттю стратегічно обґрунтованих рішень, а також формує платформу для подальшого вдосконалення національної системи обліку відповідно до міжнародних стандартів. Така структура звіту дозволяє детально аналізувати операційні, інвестиційні та фінансові результати, що підвищує точність оцінки фінансового стану підприємства. У свою чергу, впровадження цих принципів створює основу для стратегічного розвитку, зміцнення ринкових позицій і підвищення ефективності управлінських рішень.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «АВТОКОМПЛЕКС ВЕРХОВИНА»

2.1. Особливості обліку доходів і витрат у діяльності підприємства

У сучасних умовах конкурентного ринку фінансовий результат є ключовим показником, що дозволяє оцінити ефективність діяльності підприємства, зокрема тих, що працюють у сфері автотранспортних послуг та обслуговування автокомплексів. Саме доходи та витрати формують підсумковий результат – прибуток або збиток, а точність їх обліку визначає достовірність фінансової інформації. Для підприємств, діяльність яких пов'язана з експлуатацією та технічним обслуговуванням автотранспорту, ці показники мають особливе значення, адже значна частина витрат пов'язана з паливно-мастильними матеріалами, ремонтом, амортизацією та утриманням транспортних засобів.

Прибуток у сфері автотранспортних послуг виступає не лише економічним результатом роботи за певний період, а й відображенням здатності підприємства ефективно управляти матеріальними та технічними ресурсами. Позитивний фінансовий результат свідчить про раціональне використання автотранспорту, оптимізацію витрат на його експлуатацію та належну організацію роботи автокомплексу. Натомість збитковість може сигналізувати про надмірні витрати на ремонт, низьку продуктивність транспортних засобів або проблеми з плануванням завантаження автопарку, що потребує управлінського втручання.

Для стабільного функціонування підприємства автотранспортної сфери важливо постійно аналізувати структуру доходів і витрат, удосконалювати систему обліку та контролю за використанням транспортних засобів. Ефективне управління цими процесами дозволяє підвищити рентабельність перевезень чи сервісних послуг, посилити конкурентоспроможність автокомплексу та створити умови для його подальшого розвитку. Саме системний підхід до обліку

й аналізу фінансових результатів забезпечує можливість приймати обґрунтовані рішення та підтримувати стабільність підприємства в умовах ринкової економіки.

Дослідження зосереджене на аналізі особливостей організації та методичних підходів до обліку доходів і витрат на прикладі ТОВ «Автокомплекс Верховина».

17 серпня 2023 року ТОВ «Автокомплекс Верховина» офіційно набуло статусу юридичної особи шляхом внесення до Єдиного державного реєстру. Податковий номер ЄДРПОУ 45322412 засвідчує легальну реєстрацію ТОВ «Автокомплекс Верховина» на території України. Статутний капітал товариства сформовано у сумі 100 000,00 грн, що відповідає 100% його власного капіталу.

Юридичний статус ТОВ «Автокомплекс Верховина» визначається його організаційно-правовою формою як приватного підприємства. Свою діяльність товариство здійснює відповідно до чинного законодавства України, має самостійний баланс та право використовувати печатки і штампи із власною назвою. Банківські рахунки забезпечують підприємству контроль над фінансовими потоками та підтверджують його здатність ефективно організовувати господарську діяльність.

Основним видом економічної діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина», відповідно до КВЕД, є 49.41 «Вантажний автомобільний транспорт», що передбачає перевезення вантажів автомобільним транспортом та організацію ефективних логістичних процесів. Крім цього, товариство здійснює інші види діяльності, визначені у КВЕД, серед яких:

- 49.42 «Надання послуг перевезення речей (переїзду)»;
- 77.11 «Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів»;
- 77.12 «Надання в оренду вантажних автомобілів»;
- 52.29 «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту»;
- 52.24 «Транспортне оброблення вантажів»;
- 16.10 «Лісопилльне та стругальне виробництво»;

– 16.23 «Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів»;

– 42.11 «Будівництво доріг і автострад».

У процесі господарської діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина» працює на спрощеній системі оподаткування та належить до третьої групи платників єдиного податку, сплачуючи щоквартально 5 % від отриманого доходу. Підприємство своєчасно виконує податкові зобов'язання, зокрема щомісяця нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у розмірі 22 % за найманого працівника, а із заробітної плати утримує податок на доходи фізичних осіб (18 %) і військовий збір (5 %). Податкові декларації та звітність подаються у встановлені законодавством строки, що забезпечує дотримання вимог податкового законодавства України.

Для організації бухгалтерського обліку підприємство обирає відповідну форму його ведення, що відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

На підприємстві облік ведеться за допомогою програми «MASTER : Бухгалтерія», що забезпечує систематизацію та автоматизацію фінансових операцій. Для подання податкової звітності використовується «М.Е.Дос», що дозволяє своєчасно виконувати податкові зобов'язання та уникати помилок у документації. Використання цих програм не лише підвищує точність облікових даних, але й значно спрощує роботу бухгалтерії, скорочуючи час на підготовку звітності та контроль за фінансовими потоками підприємства. Завдяки цьому керівництво отримує оперативну й достовірну інформацію для прийняття управлінських рішень.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві – це діяльність керівництва підприємства щодо створення, вдосконалення та контролю системи бухобліку з метою забезпечення достовірною інформацією внутрішніх та зовнішніх користувачів [27].

Основною метою організації обліку доходів і витрат є надавати користувачам необхідну та своєчасну інформацію про доходи і витрати діяльності автотранспортного підприємства у встановлені строки [28].

Завданнями організації обліку доходів і витрат автотранспортного підприємства є:

- організація калькулювання собівартості наданих послуг, аналіз і контроль за виконанням плану собівартості;
- організація обліку витрат діяльності та порядку їх розподілу і списання на відповідні рахунки;
- організація правильного відображення доходів, що отримує автотранспортне підприємства;
- організація своєчасного обчислення результатів та прибутків, сплати з них податків [28].

Виконання поставлених завдань щодо обліку доходів і витрат можливе лише за умови належної організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Якість формування, систематизації та використання інформації про доходи, витрати й фінансові результати діяльності значною мірою визначається ефективністю роботи бухгалтерської служби, а також правильним розподілом облікових обов'язків між її працівниками.

Бухгалтерський облік на підприємстві організовується відповідно до чинного законодавства України, зокрема Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Дотримання цих норм забезпечує єдину методологічну основу для обліку, складання звітності та контролю за господарською діяльністю, що зумовлює необхідність аналізу структури бухгалтерської служби для забезпечення своєчасного і достовірного відображення операцій.

Доцільно проаналізувати організаційну структуру бухгалтерської служби ТОВ «Автокомплекс Верховина», яка спрямована на забезпечення виконання покладених завдань та раціональне управління обліковим процесом і подана на рис. 2.1.

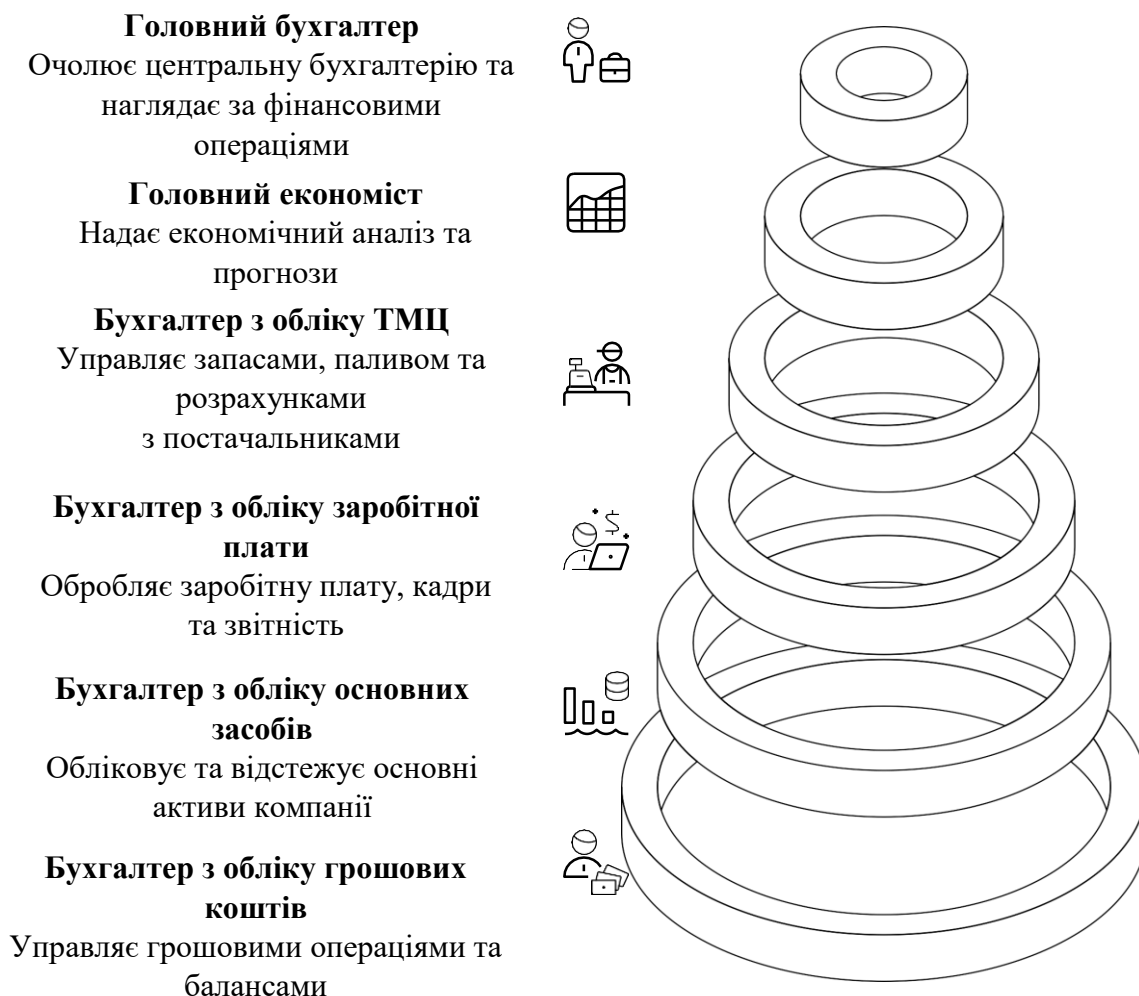


Рис. 2.1. Структура бухгалтерської служби ТОВ «Автокомплекс Верховина»

Бухгалтерська служба ТОВ «Автокомплекс Верховина» є структурним підрозділом підприємства, що забезпечує виконання облікових функцій, своєчасне відображення господарських операцій, підготовку фінансової звітності та контроль за ефективністю використання ресурсів. Вона спрямована на підтримку управлінських рішень, оптимізацію витрат і забезпечення достовірності інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Одним із основних внутрішніх нормативних документів ТОВ «Автокомплекс Верховина», що визначає порядок організації бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів, є Наказ про облікову політику, який затверджується керівником підприємства. Цей документ містить розділ, де викладено принципи ведення обліку та порядок організації обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності. На підприємстві облікова політика

застосовується таким чином, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та положенням НП(С)БО. Зокрема, у спеціальному розділі розкриваються правила обліку доходів і витрат, а також особливості їх організації залежно від видів діяльності підприємства [28].

При формуванні облікової політики щодо витрат діяльності особливу увагу приділяють вибору класу рахунків, при цьому законодавство дозволяє вести облік витрат за 8-м класом «Витрати за елементами», 9-м класом «Витрати діяльності» або одночасно за обома класами [29].

Практична реалізація облікової політики ТОВ «Автокомплекс Верховина» відображається через модель взаємодії облікових етапів, що показує послідовність процедур від первинного обліку до складання фінансової звітності (рис. 2.2).

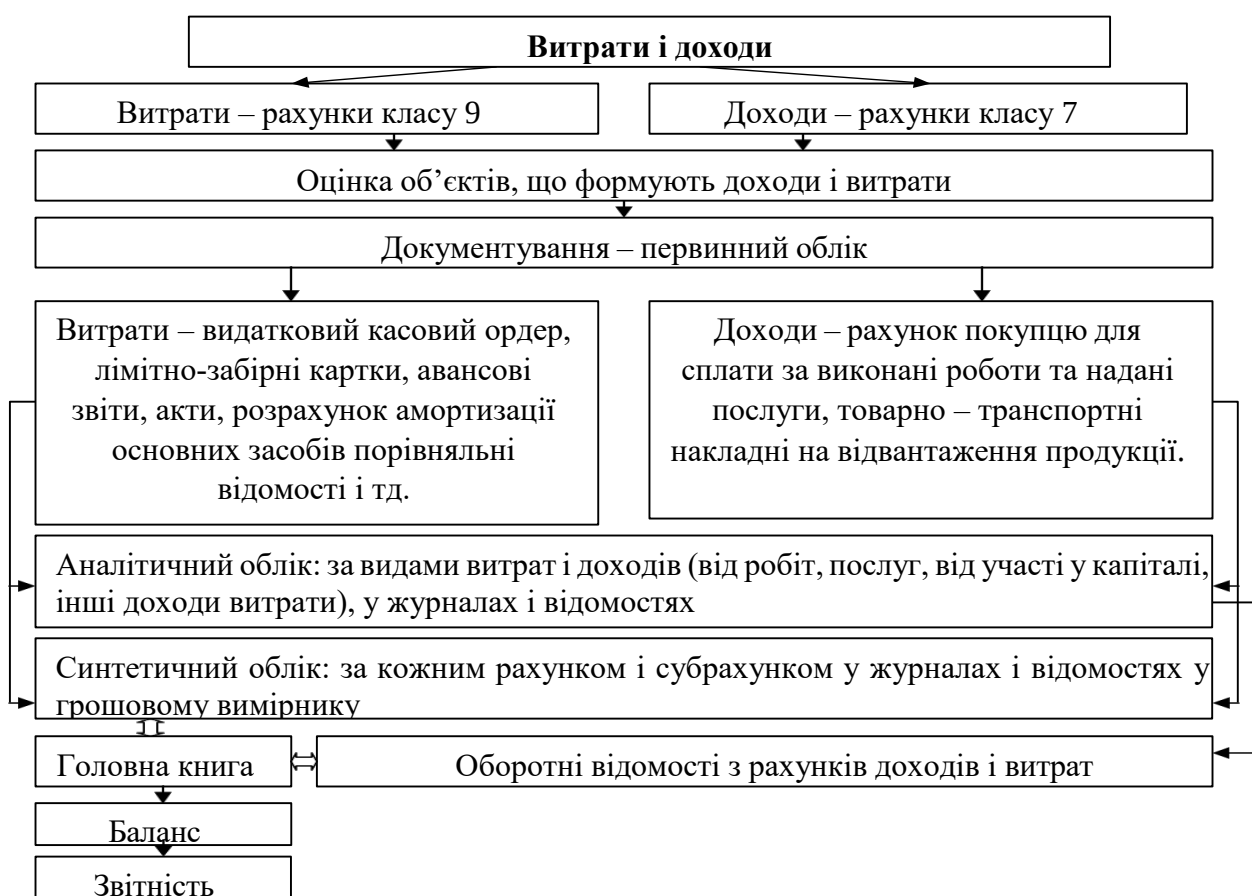


Рис. 2.2. Схема обліку доходів і витрат ТОВ «Автокомплекс Верховина»

*Джерело: [28].

Як свідчить наведена модель, первинне документування є фундаментом облікової системи підприємства. Для ТОВ «Автокомплекс Верховина» цей етап має певні галузеві особливості, зумовлені специфікою діяльності, зокрема необхідністю застосування спеціалізованих форм первинних документів, що підтверджують факт надання транспортних послуг, а також використання паливно-мастильних матеріалів.

Документування операцій з витратами, доходами та фінансовими результатами здійснюється залежно від їх виду. Витрати на матеріали для адміністративного, виробничого та збутового персоналу фіксуються на підставі накладних і вимог, витрати на оплату праці та соціальні відрахування – розрахунково-платіжними відомостями, а вартість наданих послуг – рахунками, рахунками-фактурами та актами виконаних робіт [1].

Первинними документами для відображення доходів від реалізації, інших операційних доходів є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, накладні, акти виконаних робіт, довідки та розрахунки бухгалтерії тощо. Первинними документами для обліку доходів від участі в капіталі є розрахунки та довідки бухгалтерії [29].

Первинними документами для обліку інших фінансових доходів є розрахунки та довідки бухгалтерії, прибуткові касові ордери, виписки банку. Відображення інших доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі договорів, актів приймання-передачі, прибуткових касових ордерів, актів ліквідації, виписок банку, актів оприбуткування матеріалів, довідок і розрахунків бухгалтерії [29].

Віднесення доходів і витрат на фінансові результати оформлюється розрахунком бухгалтерії. Довідки та розрахунки бухгалтерії слугують також для відображення накопичення фінансових результатів різних видів діяльності та зарахування до складу нерозподіленого прибутку (збитку). Відображення інформаційних даних щодо використання прибутку в бухгалтерському обліку здійснюється на підставі розрахунків і довідок бухгалтерії [29].

Таким чином, документальне оформлення операцій з витратами, доходами та фінансовими результатами залежить від їх економічного змісту та виду. Основні первинні документи, що використовуються на підприємстві, узагальнено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Відображення операцій з витратами, доходами та фінансовими результатами у первинних документах ТОВ «Автокомплекс Верховина»

№	Види доходів, витрат та фінансових результатів	Первинні документи
1.	Використання матеріалів, МШП та інших запасів (для адміністративного, загальновиробничого персоналу та відділу збуту)	Документи на списання матеріалів: накладні, вимоги.
2.	Витрати на оплату праці та соціальне страхування	Розрахунково-платіжні відомості, розрахункові відомості.
3.	Витрати на послуги, надані підприємству	Рахунки, рахунки-фактури, акти виконаних робіт.
4.	Доходи від реалізації та інші операційні доходи	Рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, накладні, акти виконаних робіт, довідки та розрахунки бухгалтерії.
5.	Доходи від участі в капіталі	Розрахунки та довідки бухгалтерії.
6.	Інші фінансові доходи	Розрахунки та довідки бухгалтерії, прибуткові касові ордери, виписки банку.
7.	Інші доходи	Договори, акти приймання-передачі, прибуткові касові ордери, акти ліквідації, виписки банку, акти оприбуткування матеріалів, довідки і розрахунки бухгалтерії.
8.	Віднесення доходів і витрат на фінансові результати	Розрахунок бухгалтерії.
9.	Накопичення та розподіл фінансових результатів, використання прибутку (збитку)	Довідки та розрахунки бухгалтерії.

Рух зазначених документів здійснюється відповідно до графіка документообігу, затвердженого на підприємстві. Узагальнення інформації про доходи, витрати та фінансові результати відбувається у відповідних облікових регістрах з подальшим перенесенням даних до головної книги. Стосовно фінансової звітності зазначені об'єкти обліку відображаються у ф. № 2 «Звіт про фінансові результати» [1].

Для ілюстрації практичного обліку доходів і витрат розглянемо приклад ТОВ «Автокомплекс Верховина». На підприємстві доходи обліковуються за рахунками 7-го класу: 70 – «Доходи від реалізації послуг», 71 – «Інший операційний дохід», 73 – «Інші фінансові доходи» та 74 – «Інші доходи», що дозволяє систематизувати надходження за видами та забезпечує їх точне відображення в обліку.

Рахунок 70 «Доходи від реалізації» є активно-пасивним і використовується для обліку всіх надходжень, що виникають у результаті реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, які становлять основне джерело доходів підприємства. На ТОВ «Автокомплекс Верховина» цей рахунок застосовується разом із субрахунком 703 «Дохід від реалізації послуг».

Рахунок 71 «Інший операційний дохід» використовується для обліку надходжень від операційної діяльності, не пов'язаної з основною, зокрема доходів від продажу оборотних активів, операційної оренди, штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків та списання кредиторської заборгованості. Для класифікації цих надходжень застосовуються субрахунки 710–719 відповідно до виду доходу.

Пасивний рахунок 73 «Інші фінансові доходи» використовується для обліку доходів від фінансової діяльності, що не пов'язані з основною діяльністю або інвестиційними операціями, при цьому збільшення фіксується по кредиту, а списання – на рахунок 79 «Фінансові результати», зазвичай на кінець періоду сальдо не формується; спеціальні субрахунки для деталізації на підприємстві не застосовуються. Пасивний рахунок 74 «Інші доходи» призначений для обліку разових або епізодичних надходжень, що не належать до основної чи фінансової діяльності, і на ТОВ «Автокомплекс Верховина» також не деталізується аналітично.

Доходи ТОВ «Автокомплекс Верховина» від надання транспортних послуг обліковуються відповідно до положень НП(С)БО 15 «Дохід» та визнаються щомісяця на підставі фактично виконаних робіт і наданих послуг. Синтетичний облік таких доходів ведеться на субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і

послуг», а аналітичний – із деталізацією за видами послуг, категоріями клієнтів та періодами. Для контролю та аналізу доходів використовується облік розрахунків на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», що дозволяє враховувати специфіку взаєморозрахунків із населенням та дотримання облікової політики підприємства. На досліджуваному підприємстві для обліку операцій використовуються типові кореспонденції рахунків, приклади яких наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Типові бухгалтерські записи щодо відображення доходів від реалізації послуг перевезення речей на ТОВ «Автокомплекс Верховина»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Надано замовникам послуги з перевезення речей	361	703
2.	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	703	641
3.	Отримано оплату за надані послуги з перевезення речей	311	361
4.	Відображено собівартість реалізованих послуг	903.1	26.1
5.	Списано дохід на фінансовий результат	703	791
6.	Списано собівартість на фінансовий результат	791	903.1

Інші операційні доходи ТОВ «Автокомплекс Верховина» включають надходження в межах операційної діяльності, окрім доходів від основних послуг: доходи від продажу оборотних активів, іноземної валюти, передання активів в оренду, позитивні курсові різниці, штрафи, пені, неустойки, списана кредиторська заборгованість, відшкодування раніше списаних активів, гранти, субсидії та інші доходи операційного характеру [30].

Для обліку інших операційних доходів на ТОВ «Автокомплекс Верховина» використовується рахунок 71 «Інший операційний дохід», на якому здійснюється узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства за звітний період, за винятком доходу (виручки) від реалізації послуг [31].

Характерні для досліджуваного підприємства типові бухгалтерські проведення систематизовано та наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

**Облік інших операційних доходів у системі бухгалтерського обліку
ТОВ «Автокомплекс Верховина»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Нараховано суму ПДВ від надання послуг з перевезення речей, оренди автотранспорту та реалізації столярних виробів	71	64
2.	Відображено фінансовий результат від іншої операційної діяльності (транспортне оброблення вантажів тощо)	71	791
3.	Безоплатно отримано запаси (паливно-мастильні матеріали, запчастини) або лісоматеріали	20, 22	71
4.	Реалізовано запаси (запчастини, шини) та малоцінні й швидкозношувані предмети	31, 37	71
5.	Оприбутковано раніше не враховані на балансі активи (виявлені надлишки запчастин або пиломатеріалів)	20, 22	71
6.	Отримано готівку від реалізації вживаних автозапчастин, брухту або відходів деревообробки	301, 311	71
7.	Визнано суму, яка підлягає відшкодуванню винними особами (за пошкодження орендованих авто чи вантажу)	37	71
8.	За підсумками звітного періоду відображено суму доходів, отриманих за рахунок цільового фінансування.	48	71
9.	Відображено суму доходу звітного періоду (частина доходу від авансових платежів за довгострокову оренду)	69	71

Рахунок 74 «Інші доходи» призначено для обліку доходів, які виникають в процесі діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства [32]. На ТОВ «Автокомплекс Верховина» на цьому рахунку відображаються доходи разового або нестандартного характеру, наприклад, від реалізації необоротних активів, безоплатно отриманого майна або інших надходжень, що не входять до складу операційних доходів. Облік цих доходів ведеться на підставі відповідних первинних документів із подальшим узагальненням на рахунку 74, що дозволяє достовірно визначати фінансові результати діяльності підприємства та формувати звітність за формами бухгалтерської і податкової звітності.

Нижче в табл. 2.4 наведено приклади типових бухгалтерських кореспонденцій, що використовуються на ТОВ «Автокомплекс Верховина» для відображення операцій з іншими доходами та їх відображення у звітності.

Таблиця 2.4

**Відображення операцій з іншими доходами в бухгалтерському обліку
ТОВ «Автокомплекс Верховина»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Відображено дохід від реалізації фінансових інвестицій (наприклад, часток в інших транспортних компаніях)	301, 311	741
2.	Відображено дохід від реалізації основних засобів (вантажних авто, деревообробних верстатів) або нематеріальних активів	36	742
3.	Реалізовано цілісні майнові комплекси (наприклад, відокремлений логістичний центр чи пилораму)	301, 311	742
4.	Одержано дохід від неопераційної курсової різниці (при розрахунках у валюті за придбане обладнання чи транспорт)	301, 311	744
5.	Відображено дохід від безоплатно одержаних необоротних активів (отримані спецмашини або виробничі будівлі)	20	745
6.	Списано довгострокову кредиторську заборгованість перед постачальниками за запчастини чи деревину після закінчення строку позовної давності	50	746
7.	Списано інші доходи (наприкінці періоду) на фінансові результати підприємства	74	793

Облік витрат на ТОВ «Автокомплекс Верховина» ведеться на рахунках 9 класу «Витрати діяльності», які включають у себе такі рахунки:

- собівартість реалізованих послуг (903 рах.);
- адміністративні витрати (92 рах.);
- витрати на збут (93 рах.);
- фінансові витрати (95 рах.);
- інші витрати (97 рах.);
- витрати з податку на прибуток (98 рах.).

Облік витрат на ТОВ «Автокомплекс Верховина» ведеться відповідно до НП(С)БО з урахуванням специфіки діяльності підприємства. Витрати охоплюють виробничі, загальновиробничі, адміністративні, збутові та інші операційні, систематизуються за економічними елементами та статтями, відображаються на підставі первинних документів із детальним аналітичним обліком за підрозділами, видами робіт і звітними періодами. Виробничі витрати

формують собівартість послуг, а управлінські та збутові – відносяться на фінансові результати. Собівартість наданих послуг узагальнюється на субрахунку 903, де накопичуються прямі та частина загальновиробничих витрат, а наприкінці періоду списується на рахунок фінансових результатів.

Облік витрат управлінського характеру ведеться на рахунку 92 «Адміністративні витрати», який охоплює загальногосподарські витрати, пов'язані з організацією та забезпеченням діяльності підприємства в цілому. Типові бухгалтерські записи, що застосовуються для відображення витрат, пов'язаних із формуванням собівартості реалізованих послуг та обліком адміністративних витрат, узагальнено і систематизовано в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Відображення в бухгалтерському обліку собівартості реалізованих послуг та адміністративних витрат ТОВ «Автокомплекс Верховина»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Списано собівартість реалізованих робіт, послуг	903	23
2.	Собівартість реалізованих послуг відображено у складі фінансового результату	791	903
3.	Списано вартість МШП, використаних для управлінських потреб	92	22
4.	Списано витрати на оплату праці адміністративно-управлінського персоналу	92	661
5.	Нараховано ЄСВ на зарплату управлінського персоналу	92	651
6.	Нараховано амортизацію необоротних активів адміністративного призначення	92	13
7.	Відображено витрати на оплату послуг зв'язку, інтернету та програмного забезпечення для диспетчерської служби	92	63

До витрат на збут ТОВ «Автокомплекс Верховина» належать нарахування заробітної плати працівникам відділу продажу та відповідні соціальні відрахування, витрати на оформлення та доставку рахунків клієнтам, витрати на сервісне супроводження та підготовку автомобілів до продажу, витрати на рекламні та маркетингові заходи, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з реалізацією послуг і товарів автокомплексу. Такий облік дозволяє точно

визначати ефективність збутової діяльності та оптимізувати витрати на просування послуг.

Облік зазначених витрат здійснюється на рахунку 93 «Витрати на збут», що дозволяє систематизувати витрати, пов'язані з реалізацією послуг і товарів, і забезпечує точний контроль за ефективністю збутової діяльності підприємства. Наприкінці звітної періоду накопичені витрати на збут списуються безпосередньо на рахунок фінансових результатів (рахунок 79) для визначення впливу збутової діяльності на прибуток або збиток підприємства.

Табл. 2.6 ілюструє типові бухгалтерські проведення з обліку витрат на збут ТОВ «Автокомплекс Верховина», що дозволяє наочно відстежувати їх рух та вплив на фінансові результати підприємства

Таблиця 2.6

**Типова кореспонденція рахунків з обліку витрат на збут ТОВ
«Автокомплекс верховина»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Нараховано заробітну плату персоналу, що забезпечує збут послуг (менеджери з оренди автотранспорту, диспетчери з приймання замовлень на перевезення)	93	661
2.	Відображено суму соціальних відрахувань (ЄСВ) від фонду оплати праці працівників відділу маркетингу та збуту	93	651
3.	Списано виробничі запаси, використані для збуту: пакування готових столярних виробів, рекламні брошури автокомплексу	93	20
4.	Витрати, пов'язані з утриманням основних засобів та інших матеріальних необоротних активів, що використовуються у процесі збуту продукції, товарів, робіт чи послуг, включають витрати на операційну оренду та страхування.	93	13, 20, 66, 65, 63
5.	Паливо та мастильні матеріали, що використовувались у процесі реалізації продукції, перенесені на витрати	93	203
6.	Частина залишку витрат майбутніх періодів поточного місяця відображена у складі витрат на збут	93	39
7.	Списано на фінансові результати накопичені витрати на збут послуг	791	93

Організація обліку інших витрат операційної діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина» передбачає відображення витрат, що виникають у ході основної діяльності, але не належать безпосередньо до виробництва або збуту послуг. Вони фіксуються на підставі первинних документів із веденням аналітичного обліку за статтями витрат і підрозділами підприємства та наприкінці звітного періоду списуються безпосередньо на фінансовий результат, впливаючи на величину операційного прибутку або збитку.

Бухгалтерські проведення щодо обліку інших витрат операційної діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина» наочно демонструють їх вплив на фінансовий результат підприємства (див. табл. 2.7).

Таблиця 2.7

**Господарські операції з відображення інших операційних витрат у
ТОВ «Автокомплекс верховина»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Відображено витрати на оплату праці працівників, що займаються дослідженням ринку логістики та розробкою нових видів столярної продукції	941	661
2.	Списано собівартість валюти, реалізованої після отримання оплати від іноземних замовників за міжнародні перевезення	942	312
3.	Відображено собівартість реалізованих виробничих запасів (надлишкових запчастин, шин або пиломатеріалів)	943	20
4.	Нараховано резерв сумнівних боргів за заборгованістю клієнтів за оренду автомобілів та транспортні послуги	944	38
5.	Визнано витрати від від'ємної курсової різниці за операціями в іноземній валюті у сфері міжнародної логістики	945	31, 33
6.	Списано суму уцінки виробничих запасів (деревини, технічних рідин), які втратили свою якість	946	20
7.	Відображено витрати від виявлених нестач запчастин або палива, щодо яких не встановлено винних осіб	947	20, 22
8.	Визнано штрафні санкції за порушення договірних зобов'язань перед партнерами по транспортному обробленню вантажів	948	31
9.	Відображено інші витрати поточної діяльності автокомплексу (обов'язкове страхування ТЗ, екологічні збори)	949	30, 24
10.	Віднесено суму накопичених за період інших операційних витрат на фінансовий результат	791	94

Облік фінансових витрат на ТОВ «Автокомплекс Верховина» охоплює витрати, пов'язані з використанням позикових та інших фінансових ресурсів, включаючи відсотки за кредитами, банківські комісії та інші операції фінансового характеру. Ведення обліку здійснюється на рахунку 95 «Фінансові витрати» на основі документального підтвердження та з розподілом за видами витрат і відповідальними підрозділами, що забезпечує контроль за їх формуванням і впливом на фінансовий результат підприємства.

Типові бухгалтерські проведення з обліку фінансових витрат ТОВ «Автокомплекс Верховина» наведено для наочності у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

**Бухгалтерські записи щодо обліку витрат фінансової діяльності в
ТОВ «Автокомплекс Верховина»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Нараховано відсотки за користування банківським кредитом, залученим для придбання нових вантажних автомобілів та верстатів	951	684
2.	Перераховано з поточного рахунку кошти на погашення нарахованих відсотків та інших фінансових витрат за кредитними угодами	951	301, 311
3.	Віднесено суму фінансових витрат звітного періоду на фінансовий результат діяльності автокомплексу	792	951

Організація обліку витрат з податку на прибуток на ТОВ «Автокомплекс Верховина» передбачає відображення сум податку на прибуток, нарахованого за звітний період відповідно до чинного податкового законодавства, а також сум відстрочених податкових активів і зобов'язань, що виникають через різницю між обліковою та податковою оцінкою активів і зобов'язань. Поточний податок обліковується на підставі податкової декларації, тоді як відстрочені податки визнаються через відповідні активи і зобов'язання з податку на прибуток і відображаються у складі витрат або доходів у Звіті про фінансові результати.

Ведення обліку регулюється НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» і здійснюється на рахунку 98 «Податок на прибуток». Бухгалтерські проведення щодо цих витрат наведено у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Відображення в обліку витрат з податку на прибуток за результатами діяльності ТОВ «Автокомплекс верховина»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Визнано витрати з податку на прибуток, нарахованого на дохід від надання логістичних послуг, оренди та реалізації столярних виробів	98	641
2.	Відображено суму зменшення відстрочених податкових активів, пов'язаних із тимчасовими різницями в оцінці автотранспорту чи обладнання	98	17
3.	Відображено суму нарахованих (збільшених) відстрочених податкових зобов'язань щодо податку на прибуток	98	54
4.	Проведено списання фактичних витрат з податку на прибуток на фінансовий результат діяльності підприємства наприкінці періоду	791	98

Аналітичний облік доходів і витрат ТОВ «Автокомплекс Верховина» ведеться для деталізації інформації, необхідної для управління та контролю ефективності діяльності. Доходи систематизуються за видами послуг та категоріями клієнтів, а витрати – за економічними елементами, структурними підрозділами та видами діяльності (основна, збутова, адміністративна), що дозволяє оцінювати рентабельність послуг, контролювати витрати за підрозділами та приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо оптимізації витрат і розвитку підприємства.

На основі проведеного аналізу обліку доходів і витрат на ТОВ «Автокомплекс Верховина» можна зробити висновок, що підприємство організовує бухгалтерський облік із дотриманням чинного законодавства та власної облікової політики, забезпечуючи точне визначення фінансових результатів діяльності. Облік доходів та витрат охоплює всі ключові статті: доходи від надання послуг, інші операційні та фінансові доходи, витрати на

собівартість послуг, адміністративні, збутові та інші операційні витрати, а також витрати з податку на прибуток, із застосуванням відповідних рахунків та первинних документів. Розподіл аналітичного обліку за видами послуг, підрозділами та напрямками діяльності забезпечує підприємству необхідну інформацію для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності та оптимізацію витрат.

2.2. Формування фінансових результатів у системі обліку та звітності

У сучасних умовах діяльності автокомплексу фінансовий результат є основним показником ефективності його функціонування, що відображає кінцевий економічний ефект від надання послуг з ремонту, технічного обслуговування та продажу автомобільних запчастин. Для нашого автокомплексу ключовим завданням є отримання прибутку при оптимальному використанні матеріальних та трудових ресурсів, а також мінімізації витрат, що забезпечує стабільність фінансового стану та розвиток компанії.

Фінансові результати автокомплексу формуються на основі обліку всіх доходів і витрат за звітний період. Вони демонструють як прибуткові, так і збиткові результати діяльності підприємства, даючи змогу своєчасно оцінити ефективність використання ресурсів, таких як матеріали, запасні частини та робочий час персоналу. Коректне і своєчасне відображення цих показників у бухгалтерських документах забезпечує точність фінансової звітності та створює надійну основу для прийняття стратегічних управлінських рішень, спрямованих на стабільний розвиток автокомплексу.

Прибуток або збиток, що виникає в процесі господарської діяльності автокомплексу, є ключовим показником його економічної надійності та фінансової стійкості. Ці результати безпосередньо впливають на можливість інвестування у модернізацію обладнання, оновлення автопарку, розширення спектру послуг та підвищення конкурентоспроможності на ринку автомобільних послуг. Таким чином, фінансові показники автокомплексу не лише

відображають ефективність його роботи, а й служать орієнтиром для планування розвитку та забезпечення довгострокової стабільності підприємства.

Фінансовий результат автокомплексу за звітний період визначається як різниця між отриманими доходами та понесеними витратами протягом цього періоду. Для автокомплексу «Верховина» основними джерелами доходів є: надходження від надання послуг з ремонту та технічного обслуговування автомобілів, дохід від продажу запасних частин та аксесуарів, а також інші операційні доходи, що виникають у процесі діяльності підприємства. До складу витрат входять: собівартість виконаних робіт і наданих послуг, адміністративні витрати, витрати на просування та збут послуг, інші операційні витрати, фінансові витрати та податкові зобов'язання з прибутку. Системне зіставлення цих доходів і витрат дозволяє визначити реальний фінансовий результат автокомплексу, оцінити ефективність його діяльності та планувати подальший розвиток підприємства.

Облік фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина» ведеться на рахунку 79 з розподілом на окремі субрахунки:

- 791 – результат від операційної діяльності;
- 792 – результат фінансових операцій;
- 793 – результат іншої діяльності.

Сума результатів діяльності підприємства за субрахунками 791 і 792 надає інформацію про фінансовий результат від операційної діяльності. Результат фінансової діяльності формується за доходами рахунку 73 «Доходи від фінансової діяльності» і витратами рахунку 95 «Фінансові витрати» [33].

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування визначається як різниця між сумою фінансового результату від операційної діяльності і (доходу від участі в капіталі, інших фінансових доходів) та витрат (фінансових, від участі в капіталі, інших витрат). Фінансовий результат від звичайної діяльності визначається з врахуванням податку на прибуток шляхом віднімання суми податку від прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування. Чистий прибуток або збиток визначається коригуванням

фінансового результату від звичайної діяльності на доходи та витрати від надзвичайних подій [34].

На рис. 2.3 відображено узагальнену модель побудови бухгалтерського обліку формування фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина», яка ілюструє механізм поєднання доходів і витрат у процесі господарської діяльності з метою визначення підсумкового фінансового результату підприємства. Фінансовий результат від операційної діяльності визначається як різниця між сумою «валового прибутку» та інших операційних доходів і витратами (адміністративними, витратами на збут, та іншими витратами).

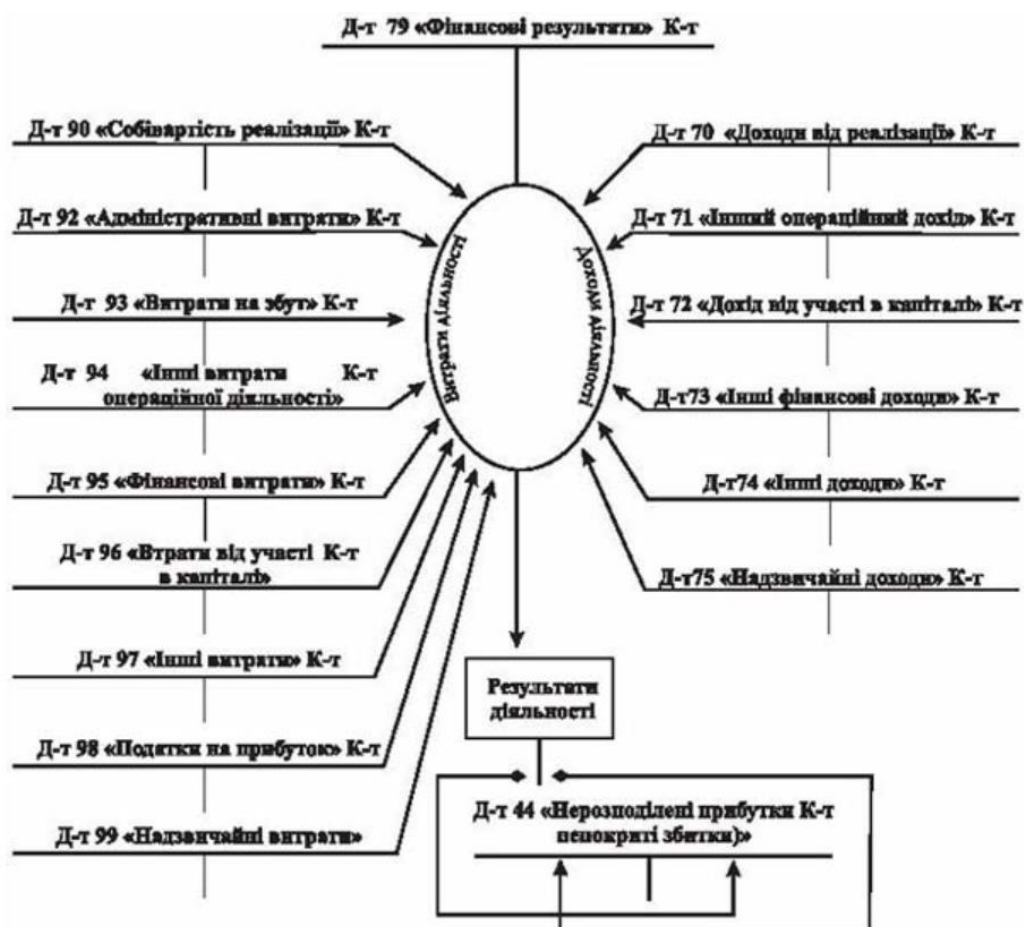


Рис. 2.3. Концепція формування фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина»

Для узагальнення інформації про наявність та рух нерозподіленого фінансового результату, а також сум непокритих збитків, на підприємстві використовується рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Структура цього рахунку передбачає ведення обліку за окремими субрахунками,

що забезпечує можливість диференційованого відображення результатів операційної, фінансової та іншої діяльності підприємства. Після завершення процедури визначення фінансового результату звітного періоду здійснюється його відображення в бухгалтерському обліку: отриманий прибуток зараховується на кредит субрахунку 441, тоді як сума збитку відображається за дебетом субрахунку 442.

У табл. 2.10 подано систематизований перелік типових кореспонденцій бухгалтерських рахунків, що застосовуються у процесі визначення та відображення фінансових результатів діяльності підприємства.

Таблиця 2.10

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку з формування та узагальнення фінансових результатів діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Списано собівартість наданих логістичних послуг	791	903
2.	Списано інші операційні витрати (курсові різниці по міжнародних рейсах, уцінка запчастин) на результат	791	94
3.	Списано адміністративні витрати на утримання апарату управління автокомплексу	791	92
4.	Відображено списання витрат на збут (реклама послуг оренди)	791	93
5.	Відображено чистий дохід від надання послуг з перевезення	703	791
6.	Зараховано інший дохід від операційної оренди автомобілів	71	791
7.	Відображено чистий прибуток від операційної діяльності автокомплексу	791	441
8.	Відображено збиток від операційної діяльності	442	791
9.	Нараховано податок на прибуток від загальної діяльності підприємства	98	641
10.	Списано суму податку на прибуток на зменшення фінансового результату	791	98
11.	Списано інші витрати	793	96
12.	Списано інші доходи	74	793
13.	Списано фінансові витрати	792	95
14.	Відображено чистий прибуток від фінансових операцій підприємства	792	441
15.	Відображено отриманий збиток від фінансової діяльності	442	792

ТОВ «Автокомплекс Верховина» використовує сформовані фінансові результати шляхом реінвестування у розвиток підприємства, покриття поточних витрат, сплати податків та зборів, а також формування резервних фондів для забезпечення стабільності діяльності та фінансової стійкості компанії. Частина прибутку може спрямовуватися на заохочення працівників та реалізацію соціальних програм, що підвищують мотивацію персоналу та зміцнюють корпоративну культуру.

На рис. 2.4 наведено основні напрями використання нерозподіленого прибутку ТОВ «Автокомплекс Верховина».



Рис. 2.4. Основні напрями використання нерозподіленого прибутку ТОВ «Автокомплекс Верховина»

У табл. 2.11 наведено кореспонденцію рахунків для обліку нерозподіленого прибутку ТОВ «Автокомплекс Верховина».

Бухгалтерські проведення щодо обліку застосування нерозподіленого прибутку ТОВ «Автокомплекс Верховина»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Списання чистого прибутку від логістичної та виробничої діяльності до складу нерозподіленого прибутку	791	441
2.	Спрямування частини прибутку на збільшення статутного капіталу для розширення автопарку підприємства	441	401
3.	Відображення збільшення додаткового капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку		42
4.	Нараховано дивіденди власникам ТОВ за результатами успішної діяльності автокомплексу	443	671
5.	Проведено відрахування до резервного капіталу для покриття можливих ризиків у сфері перевезень		43
6.	Відображення фінансового результату (збитку) від основної діяльності за звітний період	442	791
7.	Списання збитків минулих років за рахунок наявного додаткового капіталу	41	442
8.	Списання непокритих збитків від основної діяльності за рахунок нерозподіленого прибутку	441	442

Відповідно до вимог чинного законодавства України, дані про фінансові результати підприємства (прибуток або збиток) відображаються практично у всіх видах його фінансової звітності.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» регламентує процедури підготовки, складання та подання фінансової звітності підприємства [2].

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) у рядку «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (ряд 1420) відображається та частина чистого прибутку, яка залишається в розпорядженні підприємства для реінвестування та не розподіляється серед власників, або величина непокритого збитку, що накопичився на підприємстві.

Показники фінансового результату діяльності підприємства у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) розкриваються шляхом поетапного відображення доходів і витрат, що формують підсумковий результат

звітний періоду. Зокрема, результативність діяльності характеризується через статті «Валовий прибуток (збиток)», «Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток або збиток)», «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток)» та «Чистий фінансовий результат (прибуток або збиток)». Окрім цього, у звіті відображаються показники сукупного доходу, зокрема «Інший сукупний дохід до оподаткування», «Інший сукупний дохід після оподаткування» і «Сукупний дохід». Формування зазначених результатів супроводжується обліком витрат і доходів за такими статтями, як «Собівартість реалізованих послуг», «Адміністративні витрати», «Витрати на збут», «Інші операційні витрати», «Фінансові витрати», «Інші витрати», «Дохід з податку на прибуток» та «Витрати на оплату праці».

Отже, фінансовий результат ТОВ «Автокомплекс Верховина» відображає загальну ефективність роботи підприємства і визначається як перевищення доходів над витратами або, навпаки, як сумарний збиток за звітний період. Для обліку цього показника використовується рахунок 79, який дозволяє вести роздільний облік операційної, фінансової та інших видів діяльності підприємства. Частина прибутку, що залишається нерозподіленою, або непокритий збиток відображається на рахунку 44, що забезпечує контроль за накопиченими фінансовими результатами. Накопичений прибуток підприємство може використовувати для збільшення статутного капіталу, створення резервних фондів, інвестування у розвиток компанії або для покриття збитків минулих періодів. Такий підхід дозволяє не лише вести прозорий облік, але й планувати подальше ефективне використання ресурсів підприємства.

2.3. Організаційно-методичні аспекти аудиту показників звіту про фінансові результати підприємства

Перевірка показників Звіту про фінансові результати є одним із визначальних елементів фінансового контролю підприємства, оскільки в цьому звіті узагальнюється інформація про результати господарської діяльності,

здатність підприємства формувати прибуток і забезпечувати стабільний фінансовий стан. У сучасних умовах, коли прозорість фінансової звітності є обов'язковою вимогою, а відповідальність керівництва за достовірність поданих даних суттєво посилюється, питання належної організації та методичного забезпечення аудиторської перевірки набувають особливої актуальності.

Тільки на основі цілісної системи організаційних рішень і виваженого методичного інструментарію можна досягти високого рівня обґрунтованості аудиторських висновків, що формує довіру користувачів до фінансової інформації підприємства. Такі підходи визначають концептуальну спрямованість аудиту, забезпечують послідовність і узгодженість процедур та створюють методологічну основу для формування незалежного та аргументованого судження аудитора щодо достовірності фінансових результатів діяльності підприємства.

Аудит фінансових результатів передбачає здійснення комплексної перевірки кінцевих показників діяльності підприємства та оцінку їх впливу на фінансовий стан і результати господарювання. Основною метою такого аудиту є встановлення правильності й точності відображення фінансових результатів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, а також перевірка дотримання чинних нормативно-правових актів, що регулюють порядок їх формування [35].

Основними складовими фінансової звітності підприємства є Баланс та Звіт про фінансові результати, причому саме останній містить ключові дані про прибутковість та ефективність господарської діяльності. Хоча інші форми фінансової звітності виконують функцію деталізації та доповнення, саме Звіт про фінансові результати є основним джерелом інформації для аудиторської перевірки кінцевих показників діяльності та оцінки впливу доходів і витрат на фінансовий стан підприємства [36].

Аудит є багатоаспектним і складним видом професійної діяльності, що потребує чіткої, логічної та ефективної організації й полягає у здійсненні незалежної та неупередженої перевірки фінансової звітності з метою оцінки її

достовірності, повноти та відповідності вимогам національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Обов'язковий аудит фінансової звітності ТОВ «Автокомплекс Верховина» проводиться з метою надання обґрунтованої впевненості та здійснюється відповідно до законодавства України й міжнародних стандартів аудиту. Це забезпечує формування незалежної професійної думки аудитора щодо відповідності фінансової звітності підприємства встановленим вимогам, що зумовлює необхідність належної організації процесу та застосування обґрунтованих методичних підходів до перевірки показників Звіту про фінансові результати.

Кожний аудитор використовує індивідуальну методику аудиту фінансових результатів, розроблену з урахуванням особливостей конкретного підприємства, що дозволяє отримати обґрунтовані аудиторські докази, визначити процедури перевірки і сформулювати висновок [37].

Перевірка Звіту про фінансові результати ТОВ «Автокомплекс Верховина» здійснюється з метою підтвердження правильності його складання, що забезпечує користувачів достовірною, повною та неупередженою інформацією щодо доходів, витрат, прибутків і збитків підприємства за звітний період. Аудит проводиться по структурних розділах, що дозволяє детально оцінити кожний показник і виявити можливі невідповідності або помилки в облікових даних [38].

Узагальнюючи методичні підходи до аудиторської перевірки фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина», виділяють низку послідовних етапів аудиту, що забезпечують системність і ефективність перевірки. Виконання цих етапів дозволяє аудитору правильно організувати процес, оцінити ризики, отримати обґрунтовані аудиторські докази та сформулювати незалежний висновок щодо достовірності фінансових результатів підприємства. Далі аудит фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина» проводиться за такими основними етапами (див. рис. 2.5).

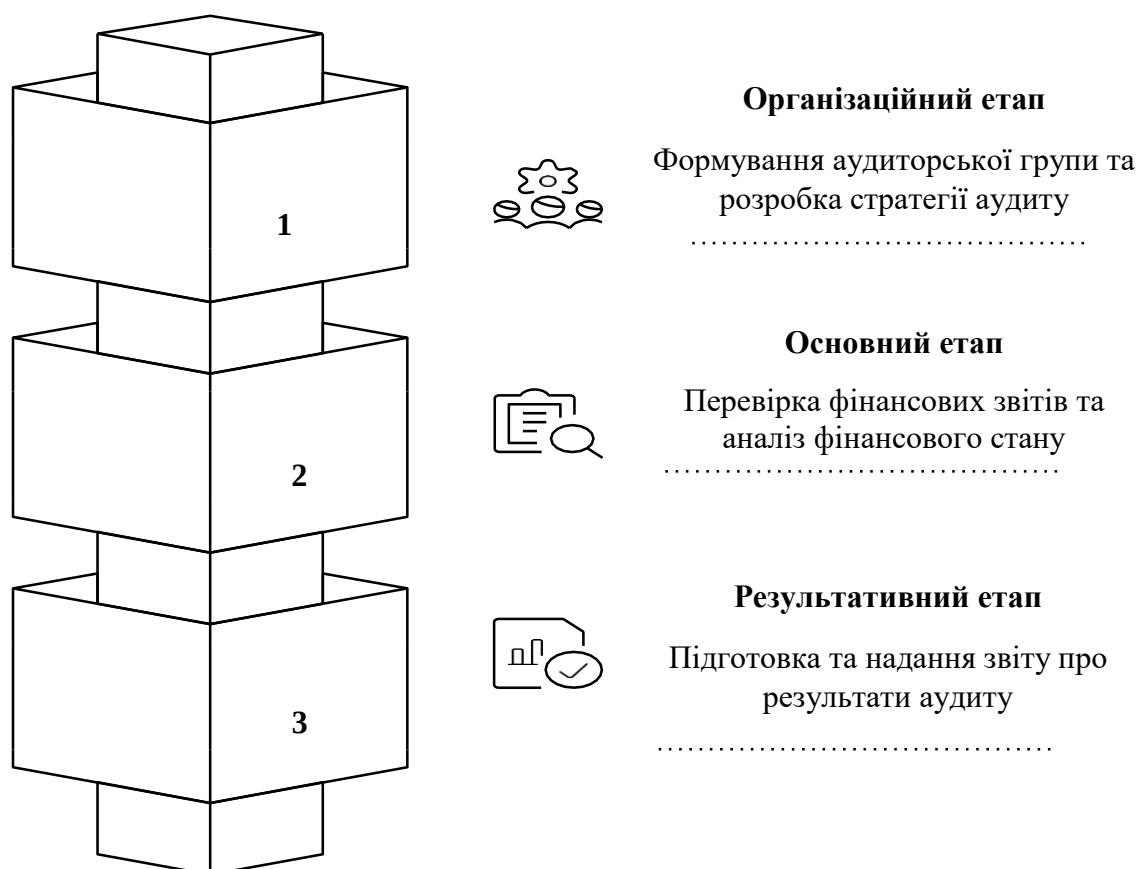


Рис. 2.5. Етапи аудиторської перевірки фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина»

Практичний аудит фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина» доцільно розпочинати з порівняння ключових облікових даних: Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Оборотної відомості за синтетичними рахунками, Головної книги та регістрів аналітичного обліку за рахунком 79 «Фінансові результати». При цьому окрему увагу приділяють перевірці формування фінансового результату за різними напрямками діяльності – операційною, фінансовою та інвестиційною.

Аудитор ТОВ «Автокомплекс Верховина» починає перевірку точності обліку витрат, доходів та фінансових результатів діяльності підприємства, орієнтуючись на форми фінансової звітності, у яких відображені ці показники. Процес перевірки здійснюється за чітко визначеною послідовністю. Спершу проводиться формальна перевірка, що передбачає огляд звітності на наявність усіх обов'язкових реквізитів, аналіз окремих статей для оцінки ризиків і

визначення ступеня їх значущості. Цей етап дозволяє уточнити напрями аудиту, оцінити потенційні ризики та виявити можливі викривлення даних.

Наступним кроком є аналітична перевірка, під час якої ідентифікуються ті компоненти звітності, де ймовірність аудиторського ризику найбільша, зокрема через можливі помилки або шахрайські дії в обліку. Нарешті, за допомогою перевірки по суті та розрахункової перевірки показників встановлюється правильність складання фінансової звітності та достовірність її показників.

При перевірці Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) аудитору доцільно перевірити та провести аналіз кожної статті Звіту про фінансові результати, а також достовірність визначенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), особливо приділити увагу визначення собівартості продукції та розподіл загальновиробничих витрат, перевірити розрахунок прибутку (збитку), визначення фінансового результату від операційної діяльності, фінансового результату до оподаткування та показник чистого прибутку (збитку), правильності визначення податку на прибуток [37].

Використовуючи пробний Звіт про фінансові результати, доцільно провести аналіз відхилень показників, порівняти дані поточного періоду з відповідними показниками минулого року та перевірити узгодженість окремих статей Звіту про фінансові результати з даними Балансу. Такий підхід дозволяє виявити можливі диспропорції, оцінити точність облікових записів та забезпечити більш обґрунтовану оцінку фінансових результатів діяльності підприємства.

Згідно МСА 500 «Аудиторські докази» ціллю аудитора є розробка та виконання аудиторських процедур у такий спосіб, який уможливить отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі, що дадуть йому змогу сформулювати обґрунтовані висновки, на яких ґрунтуватиметься думка аудитора [39].

Аудитор повинен розробити та виконати процедури аудиту, що за певних обставин відповідають меті отримання прийнятних аудиторських доказів

у достатньому обсязі. У разі використання інформації, наданої суб'єктом господарювання, аудитор повинен оцінити, чи ця інформація достатньо достовірна для досягнення мети аудиту, включаючи залежно від обставин:

- отримання аудиторських доказів щодо точності та повноти інформації;
- оцінку достатньої точності та детальності інформації для досягнення мети аудитора [39].

Аудиторські докази відіграють ключову роль у формуванні обґрунтованої думки та складанні аудиторського звіту. За своєю природою вони набувають значущості лише в сукупності та здобуваються переважно через виконання конкретних аудиторських процедур у процесі перевірки. Водночас до них може залучатися інформація з додаткових джерел, яка, залежно від обставин, може впливати на їхню релевантність та придатність для оцінки фінансової звітності під час даного аудиту.

Основна частина роботи аудитора під час формування професійної думки полягає у систематичному зборі та ретельній оцінці аудиторських доказів. Для цього застосовуються різноманітні аудиторські процедури, серед яких не лише запити та уточнення, а й інспектування документів, безпосереднє спостереження, підтвердження зовнішніх даних, повторні розрахунки, відтворення операцій та використання аналітичних методів, які часто комбінуються для досягнення максимального рівня достовірності. На завершальному етапі здійснюється оформлення та подання письмового звіту, що відображає результати проведеної перевірки фінансових результатів діяльності підприємства, з чітким узагальненням висновків та рекомендацій аудитора.

Аналіз організаційно-методичних аспектів аудиту показників Звіту про фінансові результати підтверджує, що ефективне проведення перевірки вимагає комплексного підходу, що поєднує чітку логіку процедур, системність організації та використання обґрунтованих методичних інструментів. Для ТОВ «Автокомплекс Верховина», яке здійснює діяльність у сфері транспортних послуг, належна організація аудиту фінансових результатів дозволяє не лише

оцінити точність відображення доходів, витрат та прибутків підприємства, але й забезпечити високий рівень довіри користувачів фінансової інформації, включно з керівництвом, інвесторами та партнерами.

Важливим елементом є розробка індивідуальної методики аудиторської перевірки, що враховує специфіку транспортного бізнесу, характер операцій та ризику, пов'язані з обліком доходів і витрат за різними видами діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна). Використання структурованого підходу, починаючи від планування аудиту та оцінки системи внутрішнього контролю, до проведення процедур по суті та аналітичних перевірок, забезпечує отримання достатніх і належних аудиторських доказів для формування обґрунтованого і незалежного висновку аудитора.

Отже, організаційно-методичне забезпечення аудиту фінансових результатів ТОВ «Автокомплекс Верховина» створює надійний фундамент для достовірного оцінювання фінансового стану підприємства, підвищує прозорість його фінансової звітності та сприяє зміцненню професійної репутації підприємства на ринку транспортних послуг.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ЕКОНОМІЧНИХ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТОВ «АВТОКОМПЛЕКС ВЕРХОВИНА»

3.1. Аналіз динаміки і структури доходів, витрат та фінансових результатів підприємства

Аналіз доходів і витрат посідає ключове місце в господарській діяльності підприємства, оскільки рівень його прибутковості та перспективи подальшого розвитку безпосередньо залежать від ефективності їх формування та використання. Процедура аналізу передбачає формування системи аналітичних таблиць, що узагальнюють показники результатів господарської діяльності підприємства. На їх основі здійснюється комплексне дослідження та зіставлення даних, оцінюється ефективність функціонування підприємства, визначається вплив окремих факторів, а також виявляються потенційні можливості для зростання доходів і оптимізації витрат [40].

У ході аналізу доходів і витрат підприємства здійснюється перевірка ступеня виконання запланованих показників, проводиться дослідження їх змін у часі та співвідношення між окремими складовими. Особлива увага приділяється визначенню чинників, що формують доходи й фінансовий результат діяльності підприємства. На завершальному етапі аналізу виявляються можливі напрями підвищення доходів і скорочення витрат, а також розробляються обґрунтовані управлінські рішення щодо ефективного використання наявних резервів [40]. З урахуванням викладеного вище, основні завдання аналізу доходів, витрат і фінансових результатів підприємства систематизовано та подано на рис. 3.1.

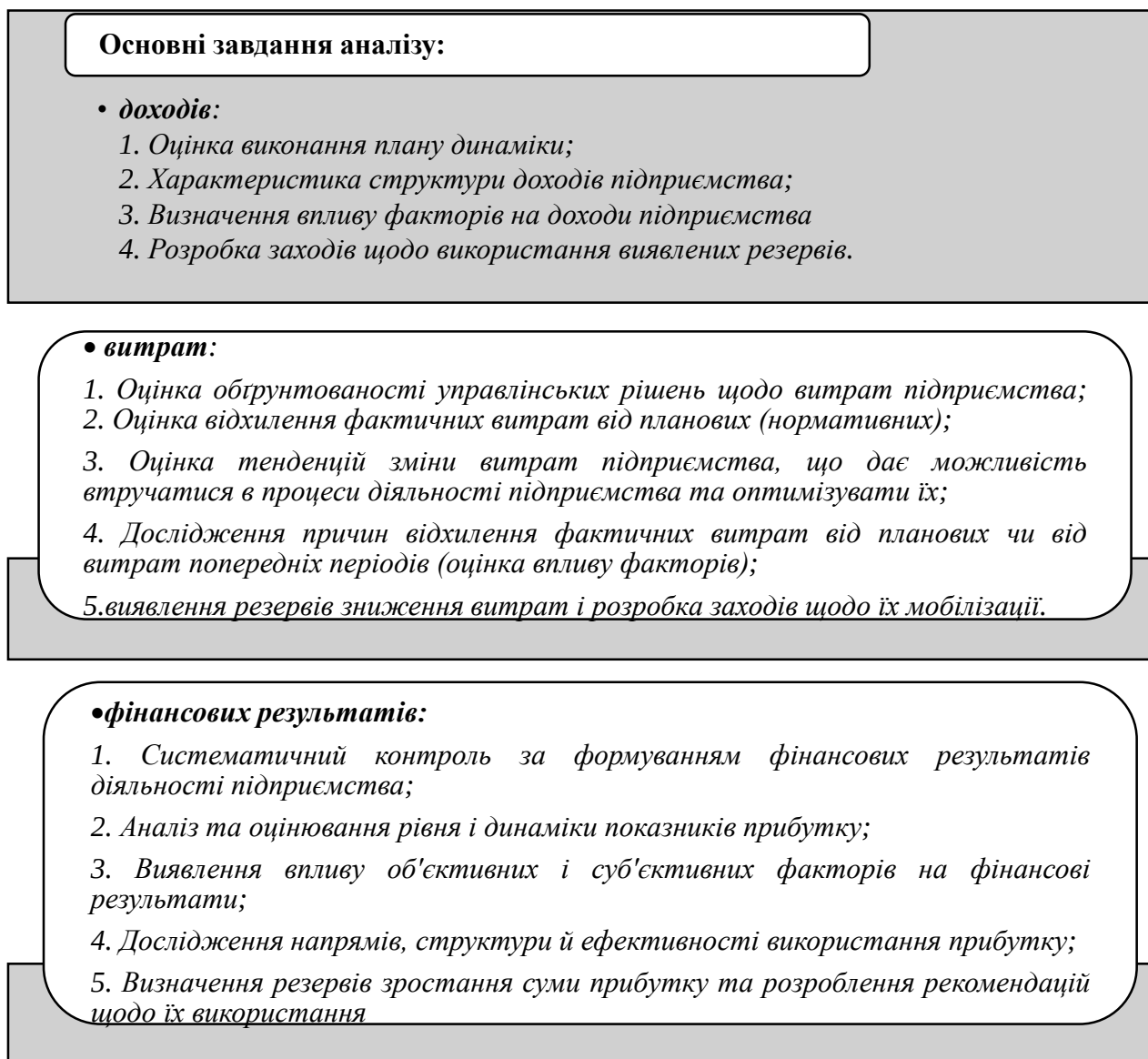


Рис. 3.1. Система завдань аналізу доходів, витрат і фінансових результатів

* Джерело сформовано на основі: [41, 42, 43].

Інформаційну базу для здійснення аналітичних досліджень формують такі джерела даних: норми й нормативи використання ресурсів, планові та звітні калькуляції, інформація рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку в частині витрат, форми фінансової звітності, зокрема Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Примітки до річної фінансової звітності, статистична звітність, первинні документи, фінансові плани, бізнес-плани, Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів, облікові реєстри та інші [44].

Початковим етапом аналізу є вивчення обсягів та тенденцій змін доходів і витрат у часовому розрізі, що дозволяє виявити закономірності їх коливання. Такий підхід забезпечує цілісне уявлення про фінансовий стан підприємства та допомагає виділити пріоритетні сфери, які потребують більш глибокого дослідження (див. табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Аналіз рівня та динаміки змін доходів і витрат ТОВ «Автокомплекс
Верховина» за 2023-2024 рр.**

Показники	Величина, тис. грн		Відхилення	
	2023р.	2024 р.	2024/2023 р.	
			грн.	%
Чистий дохід від реалізації послуг	4820,5	6720,5	1900	139,4
Інші операційні доходи	65,2	84,2	19	129,1
Інші доходи	12,0	28,2	16,2	235
<i>Всього доходи</i>	<i>4897,7</i>	<i>6832,9</i>	<i>1935,2</i>	<i>139,5</i>
Собівартість реалізації послуг	3520,4	5080,4	1560	144,3
Адміністративні витрати	568,6	612,7	44,1	107,8
Витрати на збут	243,7	262,6	18,9	107,8
Інші витрати	90,5	90,5	0	100
<i>Всього витрати</i>	<i>4423,2</i>	<i>6046,2</i>	<i>1623</i>	<i>136,7</i>
Прибуток до оподаткування	474,5	786,7	312,2	165,8

За результатами проведеного аналізу доходів і витрат підприємства за звітні періоди 2023 та 2024 років спостерігається стрімка позитивна динаміка, що свідчить про успішний етап зростання та зміцнення ринкових позицій новоствореної компанії.

Фундаментом фінансового успіху стало потужне зростання дохідної частини: чистий дохід від реалізації послуг продемонстрував вражаючу динаміку, збільшившись із 4820,5 тис. грн у 2023 році до 6720,5 тис. грн у 2024 році, що становить приріст на 139,4%. Паралельно з основною діяльністю компанія нарощувала й додаткові потоки: інші операційні доходи зросли з 65,2 тис. грн до 84,2 тис. грн, а інші доходи показали рекордний темп приросту у 235%, досягнувши 28,2 тис. грн у 2024 році. Як наслідок, показник «Всього

доходів» за 2024 рік склав 6832,9 тис. грн, перевищивши результат 2023 року на 1935,2 тис. грн.

Ефективність управління витратами підтверджується виваженою операційною політикою. Хоча собівартість реалізації зросла пропорційно масштабам діяльності з 3520,4 тис. грн у 2023 році до 5080,4 тис. грн у 2024 році, керівництву компанії вдалося втримати темпи зростання адміністративних витрат та витрат на збут на рівні лише 107,8%. Зокрема, адміністративні видатки за 2024 рік склали 612,7 тис. грн, а витрати на збут – 262,6 тис. грн. Стабільність інших витрат на позначці 90,5 тис. грн протягом обох років підкреслює контрольованість фінансових ризиків.

Підсумковим показником успішної діяльності став динамічний ріст результативності: прибуток до оподаткування збільшився на 312,2 тис. грн, склавши 786,7 тис. грн у 2024 році проти 474,5 тис. грн у 2023 році. Зафіксований темп росту прибутку (165,8%) суттєво випереджає темпи росту витрат, що свідчить про якісну оптимізацію операційної моделі ТОВ «Автокомплекс Верховина». Така випереджаюча динаміка доходів над видатками підтверджує здатність підприємства ефективно масштабувати діяльність та формує надійну базу для подальшого зміцнення його фінансової стійкості у майбутніх періодах.

Наочне відображення рівнів доходів та витрат ТОВ «Автокомплекс Верховина» у їх взаємозв'язку та динаміці за 2023–2024 роки подано на рис. 3.2 та 3.3 відповідно. Це дозволяє провести порівняльний аналіз масштабів діяльності підприємства у поточному та попередньому роках.

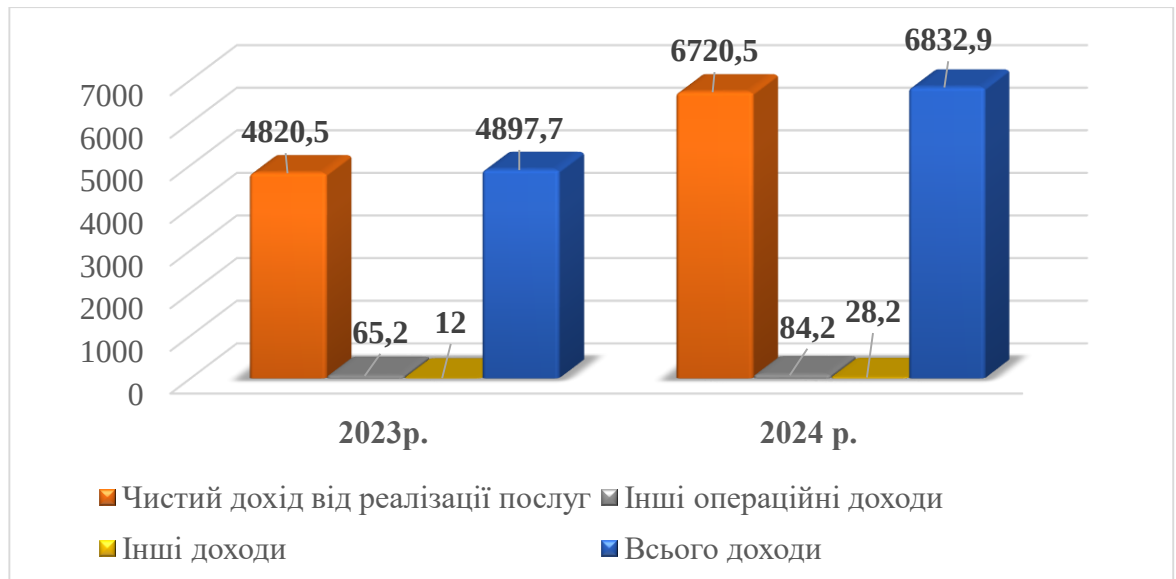


Рис. 3.2. Графічна інтерпретація рівнів та структури доходів підприємства за 2023–2024 рр.

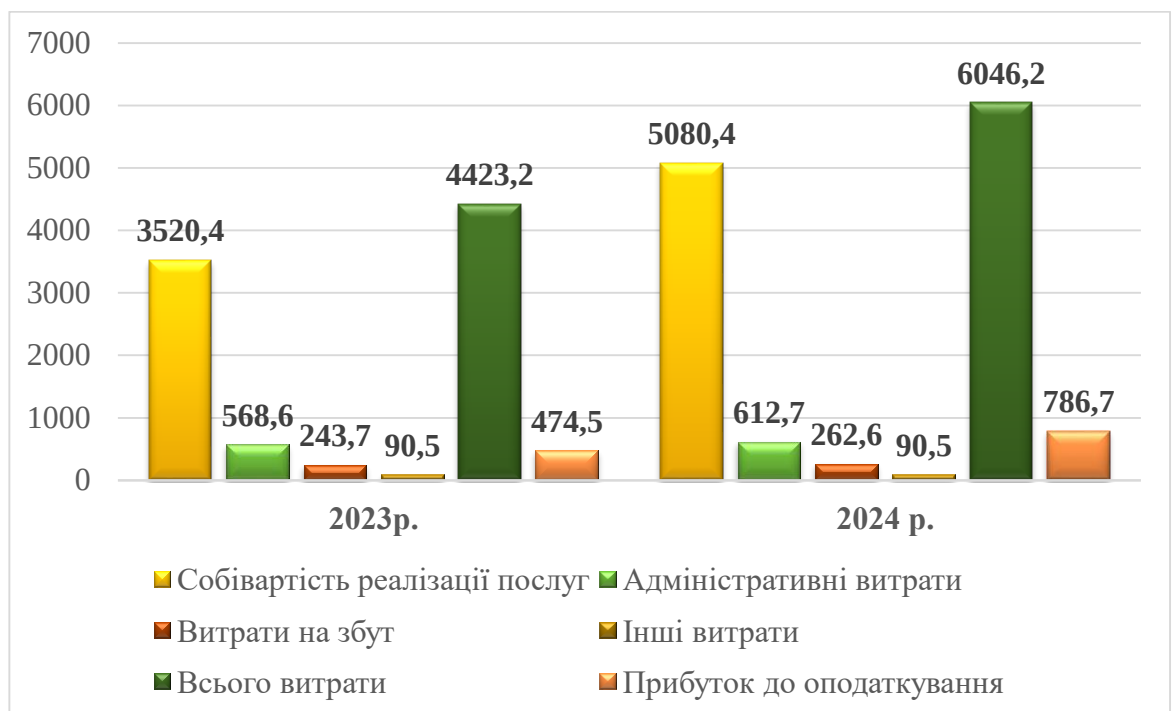


Рис. 3.3. Графічна інтерпретація динаміки та структури витрат підприємства за 2023–2024 рр.

Логічним продовженням дослідження є поглиблений аналіз складу та структури доходів і витрат підприємства, що передбачає розрахунок питомої ваги кожної статті у загальному підсумку. Такий підхід дозволяє не лише оцінити

обсяги фінансових потоків, а й виявити найбільш вагомі чинники, що формують кінцевий фінансовий результат ТОВ «Автокомплекс Верховина».

Проведення даного етапу дослідження дозволяє відстежити характер структурної трансформації та динаміку змін питомої ваги основних компонентів у загальному обсязі фінансових потоків підприємства. Узагальнені результати розрахунків щодо частки кожної статті доходів і витрат протягом 2023–2024 рр. систематизовано в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

**Аналіз структури і складу доходів та витрат ТОВ «Автокомплекс
Верховина» за 2023-2024 рр.**

Показники	Величина, тис. грн.		Питома вага у %		Абсолютне відхилення (+/-)
	2023 р.	2024 р.	2023 р.	2024 р.	2024/2023 рр.
Чистий дохід від реалізації послуг	4820,5	6720,5	98,4	98,4	+1900
Інші операційні доходи	65,2	84,2	1,3	1,2	+19
Інші доходи	12,0	28,2	0,2	0,4	+16,2
<i>Всього доходи</i>	<i>4897,7</i>	<i>6832,9</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>1935,2</i>
Собівартість реалізації послуг	3520,4	5080,4	79,6	84,0	+1560
Адміністративні витрати	568,6	612,7	12,9	10,1	+44,1
Витрати на збут	243,7	262,6	5,5	4,3	+18,9
Інші витрати	90,5	90,5	2,0	1,5	0
<i>Всього витрати</i>	<i>4423,2</i>	<i>6046,2</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>+1623</i>
Прибуток до оподаткування	4745	786,7	–	–	+312,2

Проведений аналіз дохідної частини підприємства свідчить про стабільність його ринкової спеціалізації протягом 2023–2024 рр. Основним джерелом надходжень залишається чистий дохід від реалізації послуг, обсяг якого зріс із 4820,5 тис. грн у 2023 році до 6720,5 тис. грн у 2024 році, при цьому його питома вага в структурі доходів зберегла домінуючу позицію на рівні 98,4%. Інші операційні доходи у 2023 році складали 65,2 тис. грн (1,3%), а у 2024 році збільшилися до 84,2 тис. грн, хоча їх частка незначно скоротилася до 1,2%. Найбільш динамічне зростання продемонстрували інші доходи, які збільшилися з 12,0 тис. грн у 2023 році (0,2%) до 28,2 тис. грн у 2024 році (0,4%). Загальний

підсумок доходів продемонстрував позитивний вектор розвитку, збільшившись із 4897,7 тис. грн до 6832,9 тис. грн, що забезпечило підприємству необхідний ресурс для покриття операційних витрат.

Дослідження складу та структури витрат дозволяє ідентифікувати зміни в операційній моделі компанії. Собівартість реалізації послуг, яка у 2023 році становила 3520,4 тис. грн (79,6% від загальних витрат), у 2024 році зросла до 5080,4 тис. грн, що призвело до збільшення її частки до 84,0%. Таке зростання є виправданим на фоні розширення обсягів діяльності. Водночас спостерігається позитивна тенденція щодо умовно-постійних витрат: адміністративні витрати, попри абсолютне зростання з 568,6 тис. грн у 2023 році до 612,7 тис. грн у 2024 році, суттєво втратили у питомій вазі – з 12,9% до 10,1%. Аналогічна ситуація характерна для витрат на збут, частка яких скоротилася з 5,5% у 2023 році до 4,3% у 2024 році (при зміні суми з 243,7 тис. грн до 262,6 тис. грн). Інші витрати залишилися стабільними на рівні 90,5 тис. грн, проте їх частка зменшилася з 2,0% у 2023 році до 1,5% у 2024 році.

Кінцевим результатом ефективної структурної трансформації стало зростання прибутку до оподаткування, який збільшився з 474,5 тис. грн у 2023 році до 786,7 тис. грн у 2024 році. Випереджаючі темпи зростання доходів над темпами приросту витрат забезпечили абсолютне збільшення фінансового результату на 312,2 тис. грн, що підтверджує зміцнення економічної стійкості ТОВ «Автокомплекс Верховина» в аналізованому періоді.

Підсумовуючи результати аналізу, можна констатувати чітку позитивну динаміку розвитку ТОВ «Автокомплекс Верховина». Підприємство демонструє дотримання головного критерію економічної ефективності: темпи зростання фінансових результатів випереджають ріст доходів, що, своєю чергою, відбувається швидше за збільшення витрат.

Така тенденція свідчить про якісну структурну трансформацію, де на фоні масштабування основної діяльності відбувається відносна оптимізація управлінських та збутових видатків. Сформована модель управління забезпечує

компанії високу фінансову життєздатність, стабільну ринкову позицію та створює надійне підґрунтя для подальшого розвитку.

Графічна інтерпретація складу доходів і витрат компанії наведена на рис. 3.4 та 3.5 відповідно.

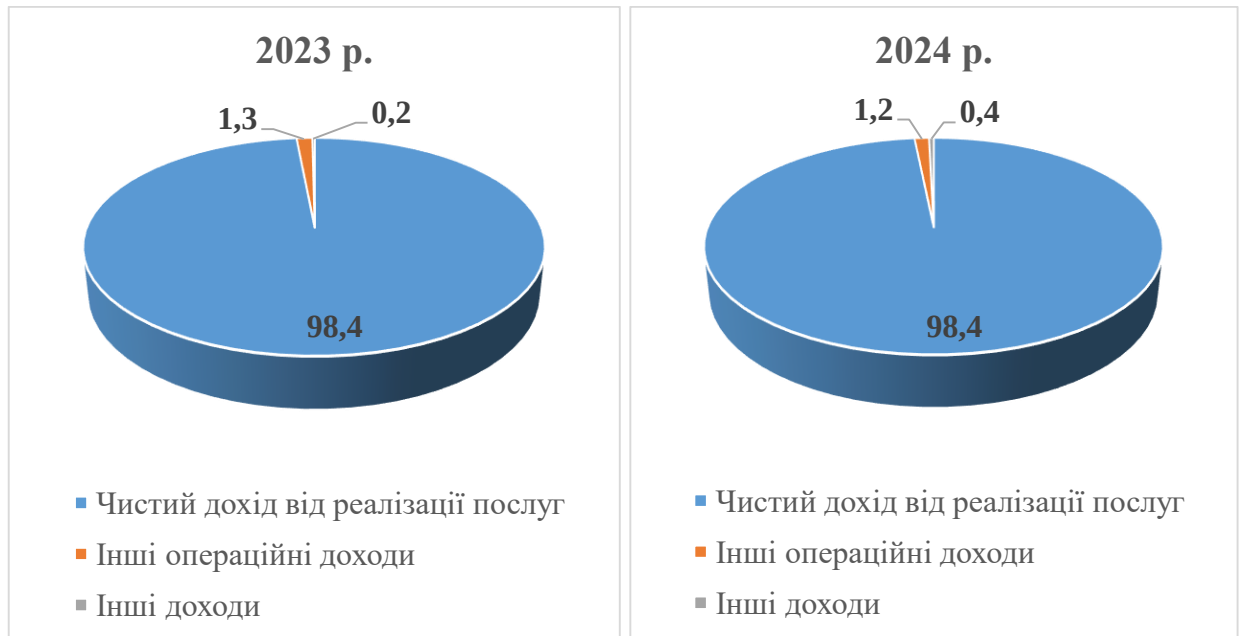


Рис. 3.4. Наочне відображення структури доходів ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр.

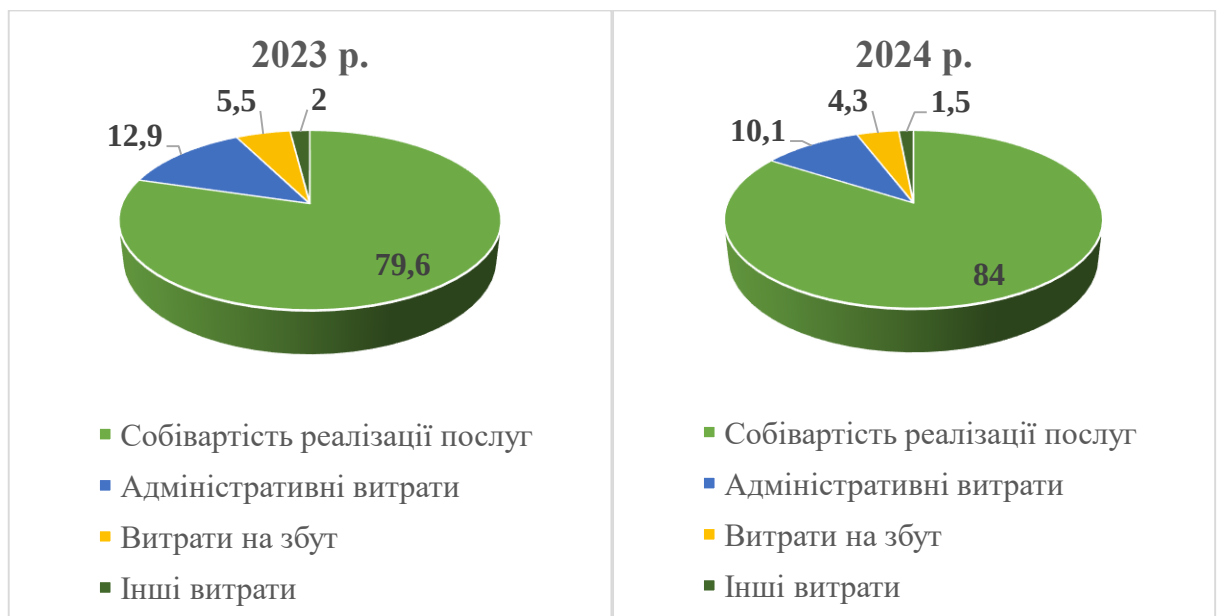


Рис. 3.5. Наочне відображення структури витрат ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр.

Аналіз динаміки прибутку до оподаткування за 2023–2024 роки показує не лише кількісне зростання показника, а й підвищення рівня прибутковості кожної одиниці наданих послуг. Позитивне відхилення у розмірі 312,2 тис. грн свідчить про те, що підприємство успішно пододало період адаптації на ринку та перейшло до фази інтенсивного генерування фінансових результатів.

Слід підкреслити, що такий стрибок прибутковості став можливим завдяки ефективному контролю за умовно-постійними витратами, які зростали значно повільніше за валові надходження. Це вказує на зміцнення запасу фінансової міцності ТОВ «Автокомплекс Верховина» та підвищення його інвестиційної привабливості.

Для візуалізації виявленого висхідного тренду та порівняльної характеристики результативності діяльності у розрізі досліджуваних років доцільно звернутися до графічних даних (див. рис. 3.6).

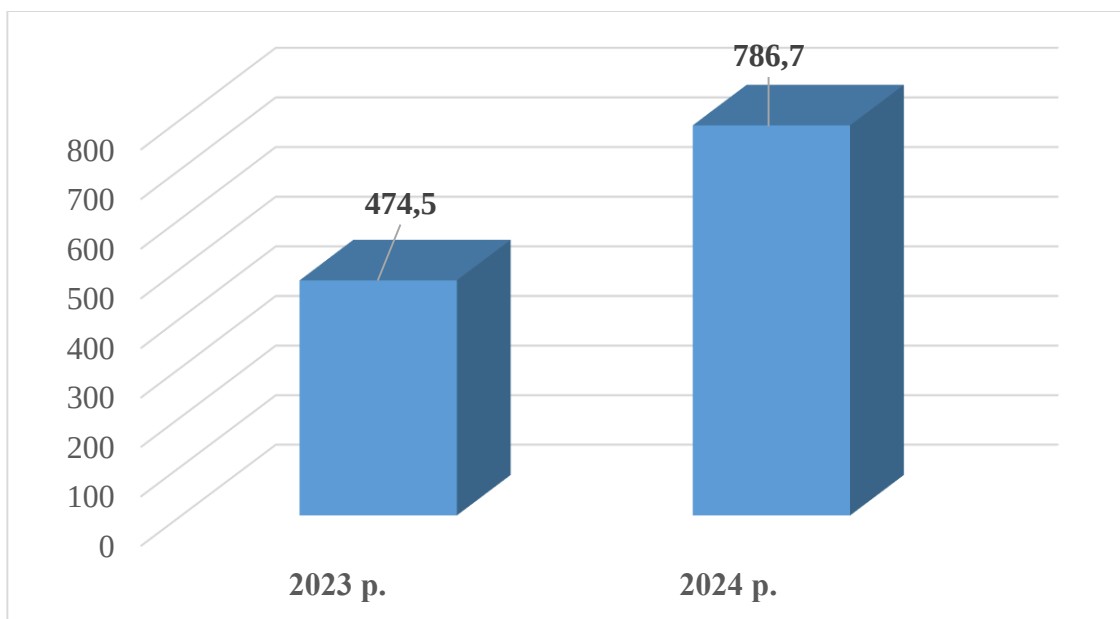


Рис. 3.6. Наочне відображення динаміки прибутку до оподаткування ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр.

Узагальнення результатів проведеного дослідження фінансових показників ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр. дозволяє констатувати високий ступінь адаптивності підприємства до сучасних ринкових умов. Сформована модель чистого прибутку над темпами збільшення обсягів

наданих послуг. Це свідчить про зміцнення внутрішнього потенціалу компанії та її здатність до ефективного самофінансування навіть за умов динамічного ринкового середовища.

Зафіксована позитивна динаміка прибутковості є прямим наслідком успішної реалізації стратегії операційного контролю, яка дозволила утримувати зростання накладних витрат у межах, нижчих за темпи нарощення валового доходу. Така пропорційність фінансових потоків підкреслює фінансову стійкість ТОВ «Автокомплекс Верховина» та створює необхідний інвестиційний ресурс для подальшої модернізації технічної бази й розширення асортименту сервісних послуг.

Таким чином, результати дослідження дають підстави стверджувати, що підприємство обрало вірний вектор розвитку, де пріоритетом є не лише валове накопичення капіталу, а й постійне підвищення рентабельності діяльності. Це забезпечує надійний захист від зовнішніх фінансових ризиків та формує міцну основу для довгострокового лідерства у своєму сегменті ринку.

3.2. Аналіз показників рентабельності діяльності підприємства

Рентабельність виступає ключовим параметром успіху, що характеризує реальний рівень віддачі від реалізованих управлінських рішень. Для ТОВ «Автокомплекс Верховина» факторне дослідження рентабельності є ключовим етапом діагностики бізнес-моделі. Воно дає змогу визначити, чи було досягнуте зростання за рахунок внутрішніх удосконалень, чи лише під впливом зовнішніх цінових коливань.

Актуальність проведення такого аналізу зумовлена необхідністю чіткої деталізації причинно-наслідкових зв'язків між операційними витратами та кінцевою прибутковістю. Це створює базу для переходу від констатації фактів до активного управління витратами та доходами. Зрештою, глибока перевірка факторів впливу на рентабельність стає основою для розробки стратегічних

планів, спрямованих на стабільне нарощення ринкової вартості та конкурентоспроможності компанії.

Рентабельність – це відносний показник, що характеризує економічну ефективність функціонування підприємства в цілому та окремих напрямів його діяльності, і обчислюється як відношення отриманого прибутку до обсягу використаних ресурсів або здійснених витрат [45].

Для отримання об'єктивної картини фінансової результативності ТОВ «Автокомплекс Верховина» та виявлення прихованих резервів зростання, подальший аналіз буде зосереджений на дослідженні наступної системи взаємопов'язаних критеріїв: рентабельність реалізації (продажу), рентабельність виробництва, коефіцієнт рентабельності власного капіталу, коефіцієнт рентабельності активів, рентабельність основних засобів.

Рентабельність продажу – це величина, яка показує величину чистого прибутку або ж збитку, що надходить підприємству в кожній гривні від продажу продукції, товарів, робіт, послуг, і визначається за формулою: Рентабельність продажів = Прибуток / Виручка від реалізації [46].

Наступним етапом дослідження є розрахунок рентабельності виробництва, яка показує скільки прибутку приходить на одну гривню основних і оборотних фондів і розраховується як: Прибуток / Собівартість реалізованого виробу [47].

Водночас для оцінки результативності діяльності з позиції засновників підприємства необхідно проаналізувати коефіцієнт рентабельності власного капіталу. Рентабельність власного капіталу характеризує величину прибутку (збитку), отриманого на одну гривню власного капіталу підприємства, і визначається за формулою: Рентабельність власного капіталу = Прибуток / Середньорічна величина власного капіталу [46].

Разом з оцінкою інвестиційної віддачі для власників, важливим є аналіз загальної спроможності підприємства використовувати наявне майно, що відображає коефіцієнт рентабельності активів. Цей показник демонструє, який обсяг чистого прибутку припадає на кожен гривню коштів, інвестованих в

активи підприємства, і розраховується за формулою: Рентабельність активів = Прибуток / Середньорічна вартість активів [47].

Оскільки діяльність ТОВ «Автокомплекс Верховина» значною мірою залежить від стану та ефективності експлуатації технічного обладнання, завершальним етапом аналізу є розрахунок рентабельності основних засобів, яка відображає здатність підприємства генерувати прибуток з інвестованих ресурсів в об'єкти основних засобів. Рентабельність основних засобів розраховується як: Прибуток / Середньорічна вартість основних засобів [48].

З метою систематизації обраного методичного інструментарію та забезпечення наочності алгоритмів оцінки ефективності ТОВ «Автокомплекс Верховина», узагальнено наведені показники та методику їх розрахунку в табл. 3.3. Це дозволить сформувати чітку аналітичну базу для проведення подальших обчислень та об'єктивної інтерпретації отриманих результатів.

Таблиця 3.3

Характеристика показників рентабельності

Показник	Характеристика	Алгоритм розрахунку
Рентабельність продажу [46]	Відображає обсяг чистого прибутку (або збитку), що припадає на кожну гривню виручки від реалізації продукції, товарів, робіт чи послуг	$\frac{\text{Прибуток}}{\text{Виручка від реалізації}}$
Рентабельність виробництва [47]	Відображає суму прибутку, що припадає на кожну гривню витрат, понесених на виробництво продукції (надання послуг)	$\frac{\text{Прибуток}}{\text{Собівартість реалізованого виробу}}$
Рентабельність власного капіталу [46]	характеризує величину прибутку (збитку), отриманого на одну гривню власного капіталу підприємства	$\frac{\text{Прибуток}}{\text{Середньорічна величина власного капіталу}}$
Рентабельність активів [47]	Демонструє, який обсяг чистого прибутку припадає на кожну гривню коштів, інвестованих в активи підприємства	$\frac{\text{Прибуток}}{\text{Середньорічна вартість активів}}$
Рентабельність основних засобів [48]	Відображає здатність підприємства генерувати прибуток з інвестованих ресурсів в об'єкти основних засобів	$\frac{\text{Прибуток}}{\text{Середньорічна вартість основних засобів}}$

Аналіз факторів почнемо з підготовки бази даних. Вихідна інформація для розрахунків представлена в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Вихідні дані для розрахунку коефіцієнтів рентабельності ТОВ
«Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр.**

Показники	2023 р.	2024 р.	Зміна (+/-)
			2024/2023
Чистий прибуток	389,1	645,1	+256
Виручка від реалізації	4820,5	6720,5	+1900
Собівартість реалізованих робіт та послуг	3520,4	5080,4	+1560
Середньорічна величина власного капіталу	1444,6	3212,2	+1767,6
Середньорічна величина активів	1556,4	3548,6	+1992,2
Залишкова вартість основних засобів	1245,6	1530,2	+284,6

Розраховуємо показники рентабельності ТОВ «Автокомплекс Верховина» за аналізований період у табл. 3.5

Таблиця 3.5

**Динаміка показників рентабельності ТОВ «Автокомплекс
Верховина» за 2023–2024 рр.**

Показники	2023 р.	2024 р.	Відхилення (+/-)
			2024/2023
Рентабельність продажу	0,081	0,096	+0,015
Рентабельність виробництва	0,111	0,127	+0,016
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,269	0,201	-0,068
Рентабельність активів	0,25	0,182	-0,068
Рентабельність основних засобів	0,312	0,422	+0,109

Рентабельність реалізації послуг слугує індикатором цінової ефективності ТОВ «Автокомплекс Верховина». Вона демонструє, яка частка «чистого доходу» залишається в розпорядженні компанії після покриття всіх витрат, визначаючи фінансовий запас міцності у кожній гривні отриманої виручки (див. табл. 3.6).

Таблиця 3.6

**Розрахунок впливу факторів на рентабельність продажу ТОВ
«Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр.**

Показники	2023 р.	2024 р.
1. Прибуток, грн.	389,1	645,1

Продовження табл. 3.6

2. Виручка від реалізації послуг, грн.	4820,5	6720,5
3. Рентабельність продажу, %	8,072	9,599

Визначаємо вплив факторів методом ланцюгових підстановок для 2023–2024 р.:

$$P_{\Pi} = \Pi_{\Pi} / B_{\Pi} = 389,1 / 4820,5 = 8,072$$

$$P_y = \Pi_{\Phi} / B_{\Pi} = 645,1 / 4820,5 = 13,382$$

$$P_{\Phi} = \Pi_{\Phi} / B_{\Phi} = 645,1 / 6720,5 = 9,599$$

Висновок: рентабельність продажу зросла на 1,527% за рахунок впливу наступних чинників:

– вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_y - P_{\Pi} = 13,382 - 8,072 = 5,31;$$

– вплив зміни виручки від реалізації на рентабельність:

$$P_{\Phi} - P_y = 9,599 - 13,382 = -3,783.$$

$$\text{Загальний приріст рентабельності:} = 5,31 - 3,783 = 1,527\%.$$

Важливим індикатором фінансової спроможності ТОВ «Автокомплекс Верховина» є рентабельність виробництва. Вона характеризує рівень окупності ресурсів, демонструючи, який обсяг чистого прибутку генерує кожна гривня, інвестована у собівартість наданих послуг.

Для деталізації результатів розрахуємо, як зміна окремих показників вплинула на підсумкову рентабельність виробництва ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр. у табл. 3.7.

Таблиця 3.7

**Розрахунок впливу факторів на рентабельність виробництва ТОВ
«Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр.**

Показники	2023 р.	2024 р.
1. Прибуток, грн.	389,1	645,1
2. Собівартість реалізації послуг, грн.	3520,4	5080,4
3. Рентабельність виробництва, %	11,053	12,698

Висновок: рентабельність виробництва послуг у 2024 р. зросла на 1,645%. Застосувавши метод ланцюгових підстановок, визначимо, як саме наступні чинники вплинули на цей результат:

а) зміни суми прибутку:

$$\Delta y_a = \Pi_1 / C_0 - \Pi_0 / C_0 = (645,1 / 3520,4) - 11,053 = -10,870;$$

б) зміни собівартості реалізованих послуг:

$$\Delta y_b = \Pi_1 / C_1 - \Pi_1 / C_0 = 12,698 - 0,183 = 12,515;$$

$$\text{Разом} = \Delta y_a + \Delta y_b = -10,870 + 12,515 = 1,645.$$

Окрім ефективності витрат, важливо оцінити віддачу на гроші, вкладені безпосередньо власниками. Для цього проаналізуємо динаміку рентабельності власного капіталу (див. табл. 3.8).

Таблиця 3.8

Розрахунок впливу факторів на рентабельність власного капіталу

Показники	2023 р.	2024 р.
1. Прибуток, грн.	389,1	645,1
2. Середньорічна вартість власного капіталу, грн.	1444,6	3212,2
3. Рентабельність власного капіталу, %	26,935	20,083

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок для 2023–2024 рр.:

$$P_{\Pi} = \Pi_{\Pi} / B_{\Pi} = 389,1 / 1444,6 = 26,935$$

$$P_y = \Pi_{\Phi} / B_{\Pi} = 645,1 / 1444,6 = 44,656$$

$$P_{\Phi} = \Pi_{\Phi} / B_{\Phi} = 645,1 / 3212,2 = 20,083$$

Висновок: рентабельність власного капіталу у 2024 р. зменшилась на 6,852% за рахунок впливу певних факторів:

– вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_y - P_{\Pi} = 44,656 - 26,935 = 17,721;$$

– вплив зміни вартості власного капіталу на рентабельність:

$$P_{\Phi} - P_y = 20,083 - 44,656 = -24,573$$

$$\text{Загальний приріст рентабельності: } 17,721 + (-24,573) = -6,852.$$

Тепер проаналізуємо рентабельність активів підприємства. На цей показник насамперед впливають оборотність активів та прибутковість наданих

послуг. Розрахунок їхнього впливу за методом Дюпона та можливості для покращення ситуації наведені в табл. 3.9

Таблиця 3.9

Розрахунок впливу факторів на мультиплікатор рентабельності активів ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр.

Показники	2023 р.	2024 р.	Відхилення +/-
1. Виручка від реалізації послуг	4820,5	6720,5	+1900
2. Собівартість реалізованих послуг	3520,4	5080,4	+1560
3. Середньорічна вартість запасів	227,6	483,85	+256,25
4. Середньорічна вартість оборотних активів	933,6	2160,7	+1227,1
5. Середньорічна величина активів	1556,4	3548,6	+1992,2
6. Рентабельність активів, %	83,53	46,21	-37,32

Рентабельність активів підприємства скоротилася на 37,33%, що свідчить про різке зниження ефективності використання майна. Така негативна тенденція вказує на те, що темпи нарощування активів значно випереджають темпи генерації чистого прибутку. Це може бути наслідком простою обладнання або накопичення зайвих запасів на складах.

Здійснимо розрахунок вихідних показників:

Показники	2023 р.	2024 р.	Відхилення +/-
1. Виручка на 1 грн. собівартості (X)	1,3693	1,3228	-0,0465
2. Питома вага оборотних активів у структурі активів підприємства (Y)	0,5998	0,6089	+0,0090
3. Питома вага запасів у структурі оборотних активів підприємства (Z)	0,2438	0,2239	-0,0199
4. Оборотність запасів підприємства (K)	15,4675	10,4999	-4,9675

Визначимо ступінь впливу ключових факторів на результативний показник, використовуючи метод ланцюгових підстановок за 2023–2024 рр.:

	X (X-1)	Y	Z	K	ΔP_A
1 п. $\Delta P_A(X)$	-0,0465	0,5998	0,2438	15,4675	-0,1051
2 п. $\Delta P_A(Y)$	0,3228	+0,0090	0,2438	15,4675	0,0109
3 п. $\Delta P_A(Z)$	0,3228	0,6089	-0,0199	15,4675	-0,0604
4 п. $\Delta P_A(K)$	0,3228	0,6089	0,2239	-4,9675	-0,2186
Разом					-0,3732

Аналіз свідчить про суттєве погіршення ефективності використання ресурсів: рентабельність активів у 2024 році скоротилася на 37,32 в. п. (з 83,53% до 46,21%). Попри впевнене зростання виручки на 1900 тис. грн, результативність бізнесу впала через те, що середня вартість активів зростала випереджаючими темпами – вона збільшилася на 1992,2 тис. грн (більш ніж удвічі), що свідчить про екстенсивний шлях розвитку підприємства та наявність значних невикористаних резервів. Основними деструктивними чинниками, що зумовили таку динаміку, стали зниження віддачі витрат (зменшення виручки на 1 грн собівартості), погіршення структури майна через скорочення питомої ваги оборотних активів, а також негативні зміни всередині оборотного капіталу, а саме – збільшення частки запасів на фоні сповільнення їх оборотності.

Оцінимо рентабельність основних засобів, щоб визначити ступінь ефективності використання фондів підприємства. Даний індикатор (табл. 3.10) наочно демонструє, який обсяг прибутку припадає на кожну гривню, інвестовану в основні засоби.

Таблиця 3.10

**Розрахунок впливу факторів на рентабельність основних засобів ТОВ
«Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 рр.**

Показники	2023 р.	2024 р.
1. Прибуток, грн.	389,1	645,1
2. Середньорічна залишкова вартість основних засобів	1245,6	1530,2
3. Рентабельність основних засобів, %	31,238	42,158

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок для 2023–2024 рр.:

$$P_{\Pi} = \Pi_{\Pi} / OZ_{\Pi} = 389,1 / 1245,6 = 31,237 \text{ або } 8$$

$$P_{\gamma} = \Pi_{\phi} / OZ_{\Pi} = 645,1 / 1245,6 = 51,790$$

$$P_{\Phi} = \Pi_{\Phi} / OZ_{\Phi} = 645,1 / 1530,2 = 42,158$$

Упродовж 2023–2024 рр. рентабельність основних засобів зросла на 10,92%, що стало результатом позитивного впливу наступних чинників:

– вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_{\gamma} - P_{\Pi} = 51,790 - 31,238 = 20,552$$

– вплив зміни вартості основних засобів на рентабельність:

$$P_{\phi} - P_y = 42,158 - 51,790 = -9,632$$

Загальний приріст рентабельності: $20,552 + (-9,632) = +10,92$.

Аналіз показників ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 роки виявив суперечливу динаміку розвитку підприємства. Позитивною тенденцією стало зростання рентабельності продажів та виробництва, що свідчить про ефективний контроль над витратами та вдале ціноутворення у звітному періоді. Також покращилася ефективність використання основних засобів, що підтверджує раціональну експлуатацію матеріально-технічної бази автокомплексу.

Водночас загальна прибутковість бізнесу продемонструвала негативні тренди: рентабельність власного капіталу та активів суттєво знизилася. Головною причиною стало екстенсивне нарощування майна, темпи якого значно випередили приріст фінансових результатів. Основними деструктивними чинниками виступили сповільнення оборотності запасів та погіршення структури активів, що призвело до «заморожування» оборотного капіталу та зниження загальної інвестиційної віддачі у 2024 році. Отже, підприємству необхідно зосередитися на інтенсифікації використання наявних ресурсів для відновлення фінансової стабільності.

3.3. Резерви і заходи щодо підвищення прибутковості на підприємстві

Діяльність ТОВ «Автокомплекс «Верховина» здійснюється в умовах мінливої економічної ситуації та зростаючих вимог ринку автотранспортних послуг, що потребує від підприємства постійного пошуку ефективних управлінських рішень. Фінансові результати господарювання товариства значною мірою залежать від рівня організації транспортних процесів, структури витрат і здатності адаптуватися до впливу зовнішніх чинників, у зв'язку з чим питання забезпечення та підвищення прибутковості набуває особливої актуальності.

Для автотранспортного підприємства прибуток виступає підсумковим фінансовим показником, який відображає ефективність організації перевезень та господарську діяльність підприємства загалом. Зростання прибутку створює фінансову основу для самофінансування розвитку автопарку, модернізації технічної бази та оптимізації витрат на обслуговування транспортних засобів. У такому контексті прибуток не лише оцінює результативність виробничої та фінансової діяльності, а й визначає необхідність дослідження джерел, здатних позитивно впливати на його величину та забезпечувати стабільний розвиток підприємства [49].

Саме тому прибуток для ТОВ «Автокомплекс Верховина» має не лише економічне, а й стратегічне значення, виступаючи ключовим інструментом розвитку підприємства та оцінки ефективності його діяльності. Він забезпечує необхідні фінансові ресурси для оновлення автопарку, модернізації технічної бази та підвищення якості транспортних послуг, одночасно мотивуючи персонал та контролюючи результати роботи. У цьому контексті прибуток виконує такі важливі функції:

- відтворювальну – як джерело фінансових ресурсів підприємства і держави;
- стимулюючу – як джерело власного капіталу, матеріального заохочення працівників та соціального розвитку;
- контрольну – як підсумковий показник результату діяльності підприємства [50].

Формування прибутку ТОВ «Автокомплекс «Верховина»» перебуває під постійним впливом численних внутрішніх і зовнішніх чинників. В умовах сучасної економіки, що характеризується високою динамікою, невизначеністю та ризиками, управління підприємством та його фінансовими результатами потребує гнучких підходів, новітніх методів і ефективних інструментів. Будь-які коливання прибутку стають важливим сигналом для менеджменту: у разі негативного впливу необхідно вживати заходів для його корекції, тоді як позитивні фактори можуть бути використані як внутрішні резерви для

збільшення прибутку, наприклад, шляхом оптимізації маршрутів, підвищення завантаженості автопарку чи покращення організації перевезень.

Для ефективного управління прибутком ТОВ «Автокомплекс «Верховина» необхідно систематизувати чинники, що на нього впливають, у вигляді чіткої класифікації. Це дозволяє підприємству системно аналізувати різні аспекти своєї діяльності, оцінювати їхній вплив на фінансові результати та визначати пріоритетні напрямки для підвищення ефективності роботи автотранспортного комплексу. З практичної точки зору, усі чинники умовно поділяють на зовнішні та внутрішні, що наочно представлено на рис. 3.7.



Рис. 3.7. Фактори, що впливають на прибуток ТОВ «Автокомплекс Верховина»

З погляду управління, внутрішні чинники, які відображають результати діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина», перебувають під безпосереднім контролем керівництва і дають змогу планувати та коригувати господарські процеси для підвищення прибутковості підприємства. При цьому окремі внутрішні фактори виділяють у підгрупу ключових, що мають визначальний вплив на фінансові результати та здатні виступати головними важелями для оптимізації виробничої та транспортної діяльності. До ключових внутрішніх

чинників, що мають найпотужніший вплив на прибуток ТОВ «Автокомплекс Верховина», належать [50]:

- збільшення обсягів перевезень, яке залежить від привабливості транспортних послуг для клієнтів, швидкості оновлення автопарку, різноманітності маршрутів, якості обслуговування та задоволення потреб замовників у співвідношенні ціни та якості послуг;
- собівартість перевезень прямо впливає на прибуток автокомплексу, і її оптимізація – витрати на паливо, обслуговування, зарплату та амортизацію – дозволяє знайти резерви для зростання фінансового результату. Ефективним інструментом контролю є управлінський облік;
- цінова політика та конкурентоспроможність тарифів визначають прибуток автокомплексу: нижча частка витрат при збереженні якості підвищує фінансовий результат, тоді як збільшення витрат його зменшує, а привабливі тарифи й умови обслуговування посилюють ефект;
- структура маршрутів і автопарку визначає прибутковість перевезень: чим більше високорентабельних маршрутів, тим вищий прибуток, тому важливо оптимізувати маршрутний портфель і завантаження транспорту.

Другорядні фактори впливають на прибутковість автокомплексу меншою мірою і їхній ефект може бути не одразу помітним. Проте їх варто враховувати, оскільки після вичерпання резервів основних факторів саме другорядні чинники здатні впливати на фінансові результати і виходять на передній план значущості [51].

Зовнішні чинники перебувають поза безпосереднім контролем підприємства, проте їхній вплив слід постійно аналізувати, щоб своєчасно приймати адекватні управлінські рішення. Це дозволяє мінімізувати ризики фінансових втрат, уникати збиткових операцій та забезпечувати стабільну діяльність автокомплексу.

Аналіз внутрішніх факторів, що впливають на прибуток автокомплексу, дозволяє виявити невикористані резерви, реалізація яких сприяє його зростанню. До таких резервів належать підвищення ефективності роботи автопарку через

модернізацію техніки та оптимізацію маршрутів, збільшення обсягів перевезень завдяки поліпшенню сервісу, впровадженню гнучкої тарифної політики та виходу на нові ринки, оптимізація структури маршрутів і послуг для збільшення частки найбільш рентабельних перевезень, зниження витрат шляхом економії пального, матеріалів та трудових ресурсів, підвищення якості транспортних послуг і конкурентоспроможності підприємства, а також отримання додаткових доходів від оренди техніки, продажу устаткування чи іншого майна.

Резерви збільшення прибутку в автотранспортному підприємстві виявляються на всіх стадіях господарської діяльності – плануванні транспортних послуг, організації перевезень і реалізації послуг клієнтам. Для системного аналізу їх доцільно розділяти на дві групи: тактичні резерви, які спрямовані на оперативне підвищення ефективності використання наявних ресурсів, та стратегічні резерви, що забезпечують довгострокове збільшення прибутку та розвиток підприємства (див. рис. 3.8) [52].



Рис. 3.8. Резерви підвищення прибутковості ТОВ «Автокомплекс Верховина»

Джерело: узагальнено за матеріалами [52]

Рис. 3.8 демонструє, що резерви підвищення прибутковості автотранспортного підприємства поділяються на тактичні та стратегічні. Системне застосування обох груп резервів створює основу для підвищення фінансових результатів та зміцнення конкурентних позицій на ринку транспортних послуг [52].

Тактичні резерви в автокомплексі здебільшого мають поелементний характер і охоплюють, наприклад, збільшення обсягів перевезень, підвищення

завантаженості автопарку, оптимізацію маршрутів та скорочення витрат на паливо, обслуговування техніки й оплату праці персоналу. Відповідальність за ефективне використання цих резервів покладається на менеджерів вищої та середньої ланки, які координують і впроваджують конкретні заходи, спрямовані на підвищення прибутковості автокомплексу.

Комплексні резерви мають стратегічний характер і пов'язані з довгостроковим розвитком автокомплексу. Кожен такий резерв включає кілька взаємопов'язаних заходів, ефект яких може бути різноспрямованим: частина дій підвищує фінансовий результат, а інша потребує ретельного балансування, наприклад, удосконалення спеціалізації маршрутів, координація роботи різних підрозділів автокомплексу, усунення диспропорцій у завантаженні автопарку та ліквідація «вузьких місць» у логістиці перевезень.

До комплексних резервів автокомплексу належать такі заходи:

- по-перше, резерв збільшення різниці між тарифами та витратами на перевезення, який полягає у формуванні тарифів таким чином, щоб їхнє зростання перевищувало зростання витрат на обслуговування автопарку, паливо та зарплату;
- по-друге, резерв підвищення прибутку за рахунок збільшення обсягу перевезень та ефективності кожного рейсу, коли зростання одного показника перевищує можливе зниження іншого, що в результаті підвищує фінансовий результат;
- по-третє, резерв виходу на нові ринки та підвищення якості послуг, що досягається шляхом вдосконалення сервісу, оптимізації маршрутів і врахування організаційно-економічних умов зовнішнього середовища.

Аналіз резервів і заходів щодо підвищення прибутковості ТОВ «Автокомплекс «Верховина»» демонструє, що ефективне управління фінансовими результатами підприємства можливе лише через комплексний підхід, який поєднує оптимізацію внутрішніх процесів і стратегічні рішення. Використання тактичних резервів – таких як підвищення завантаженості автопарку, оптимізація маршрутів та контроль витрат на обслуговування –

дозволяє оперативно впливати на прибуток і виявляти внутрішні резерви зростання. Стратегічні резерви, що включають вдосконалення тарифної політики, підвищення якості послуг і вихід на нові ринки, забезпечують довгострокову стабільність та конкурентоспроможність підприємства. Рациональне поєднання цих заходів створює надійну фінансову основу для модернізації автопарку, підвищення ефективності роботи персоналу та стійкого розвитку ТОВ «Автокомплекс Верховина» навіть за умов мінливої ринкової кон'юнктури.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі реалізовано комплексний підхід до вивчення методології формування Звіту про фінансові результати, а також проведено критичну оцінку процедур його аудиту та аналізу на матеріалах ТОВ «Автокомплекс Верховина». Доведено, що фінансовий результат – це не просто статична цифра у звітності, а динамічний індикатор, який акумулює ефективність використання всього ресурсного потенціалу підприємства. Обґрунтовано статус цього показника як стратегічного маркера, що визначає інвестиційну привабливість та конкурентоспроможність суб'єкта господарювання на ринку.

Систематизація класифікаційних ознак фінансових результатів підтвердила їхню роль як ключового інформаційного фундаменту для діагностики економічного стану підприємства. Такий підхід дозволяє не просто зафіксувати прибуток чи збиток, а детально розкрити механізми їхнього походження та ефективність подальшого розподілу. Зокрема, багатовимірна класифікація дає змогу структурувати аналітичний процес за низкою стратегічних векторів: розподіл за видами діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова) дозволяє локалізувати центри створення вартості та визначити рівень самоокупності бізнесу; розмежування за методикою оцінки (бухгалтерський та податковий прибуток) забезпечує прозорість у розрахунках із бюджетом та ідентифікацію податкових різниць; групування за джерелами генерації (від реалізації продукції, володіння активами чи курсових різниць) дає змогу відокремити стабільні доходи від випадкових ринкових коливань; оцінка за якісним значенням (позитивний, негативний або нульовий результат) слугує індикатором фінансової стійкості, тоді як класифікація за характером розподілу відображає баланс між інтересами стейкхолдерів та потребою у капіталізації ресурсів для модернізації активів.

Порядок формування прибутку або збитку полягає у зіставленні доходів і витрат підприємства. Ключовою умовою тут є дотримання принципів

нарахування та відповідності, які гарантують, що кожен зароблений дохід буде зіставлений із реальними витратами на його створення. Це забезпечує точність звітної інформації та дозволяє отримати об'єктивну картину фінансового стану компанії без зайвих викривлень.

Центральне місце у звітності підприємства посідає Звіт про фінансові результати, адже він підбиває підсумок усієї його діяльності. Створення цього звіту є ітераційним процесом, що потребує детальної обробки, логічного звіряння та групування колосальних обсягів облікової інформації. Вона трансформується з розрізнених первинних носіїв та журналів у впорядковані показники, які відображають реальну картину витрат і доходів.

Ключовим пріоритетом під час генерації звітності є суворе дотримання методологічних принципів НП(С)БО. Це забезпечує бездоганну класифікацію та об'єктивну вартісну оцінку активів і зобов'язань, що є критично важливим для формування прозорого фінансового результату. Структура Звіту про фінансові результати побудована дуже логічно. Спочатку в ньому вказують чистий дохід від реалізації та собівартість продукції, щоб розрахувати валовий прибуток. Підсумковий показник – чистий прибуток чи збиток – визначається шляхом коригування результату на суму фінансових та інших доходів і витрат, а також після відрахування податку на прибуток. Чітке слідування цим правилам гарантує, що звітність буде правдивою та корисною. Це дає змогу керівництву приймати вірні рішення, а зовнішнім партнерам – об'єктивно оцінювати стан підприємства.

Розгляд практичних аспектів діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина» дозволив виявити ключові особливості побудови облікових процесів на підприємстві. Оскільки суб'єкт господарювання перебуває на спрощеній системі оподаткування, основна увага в обліку приділяється контролю доходів та витрат на обслуговування автомобілів. Весь документообіг, від замовлення-наряду до фінансового звіту, реалізовано в програмі «BAS Бухгалтерія», що забезпечує чіткість і прозорість обліку.

У межах проведеного дослідження було детально проаналізовано організаційно-методичні засади функціонування облікової системи автокомплексу. Встановлено, що чітко налагоджений механізм фіксації доходів і витрат є базовим інструментом для формування об'єктивного уявлення про фінансову спроможність бізнесу. Вивчення практичного аспекту діяльності суб'єкта господарювання показало, що облік доходів структурований за ключовими напрямками сервісу: технічне обслуговування, ремонтні роботи, послуги автомийки та реалізація автозапчастин. При цьому критичне значення для достовірності звітності має дотримання моменту визнання доходу, що відбувається на основі закриття замовлень-нарядів та актів виконаних робіт, відповідно до принципів НП(С)БО.

Особливий акцент у роботі зміщено на багаторівневу класифікацію витрат. Облікова система автокомплексу побудована на глибокій структуризації видатків, що виходить за межі простого обліку. Витрати групуються за їхнім цільовим призначенням – від матеріальних витрат на обслуговування авто до фонду оплати праці – та розподіляються між окремими центрами відповідальності: ремонтною зоною, відділом продажу та адміністративним сектором.

Такий підхід забезпечує повну прозорість кожної господарської операції, дозволяє вчасно виявляти зони перевитрат ресурсів та створює надійний інформаційний фундамент для прийняття стратегічних управлінських рішень. Визначено, що саме системне розмежування прямих витрат на обслуговування автомобілів та загальних витрат періоду дозволяє підприємству підтримувати високу якість фінансового моніторингу та ефективно керувати власними ресурсами.

Головним етапом цього процесу є порівняння доходів від послуг автосервісу із витратами за звітний період. Це дозволяє крок за кроком визначити валовий, операційний та чистий прибуток підприємства. Завдяки чіткому обліку на рахунках 7 класу («Доходи») та 9 класу («Витрати»), ТОВ «Автокомплекс

Верховина» отримує точні цифри для заповнення Звіту про фінансові результати, що дає можливість реально оцінити прибутковість бізнесу.

На прикладі ТОВ «Автокомплекс Верховина» розглянуто організаційно-методичні засади проведення аудиту показників Звіту про фінансові результати. Це дало змогу виділити основні етапи перевірки та визначити специфічні особливості контролю фінансових показників для підприємства сфери автосервісу.

Здійснено комплексний аналіз складу та динаміки доходів, витрат і підсумкових фінансових показників ТОВ «Автокомплекс Верховина». Це дозволило відстежити траєкторію розвитку підприємства за звітний період та виокремити ключові фактори, що вплинули на зміну його прибутковості. Аналіз результатів діяльності ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 роки дозволяє констатувати стійку позитивну тенденцію розвитку та перехід підприємства до фази інтенсивного зростання. Головною закономірністю досліджуваного періоду стало дотримання принципу випереджаючої динаміки доходів над витратами, що забезпечило суттєве підвищення чистого прибутку та зміцнення ринкових позицій компанії. Така тенденція базується на ефективній операційній моделі: на фоні стрімкого масштабування обсягів сервісних послуг менеджменту вдалося оптимізувати питому вагу умовно-постійних витрат, що призвело до зростання рентабельності діяльності. Сформована протягом 2023–2024 років фінансова стратегія підтвердила високу адаптивність автокомплексу до ринкових умов та створила надійне підґрунтя для подальшого самофінансування і розширення технічної бази підприємства.

Для глибшої оцінки ефективності роботи ТОВ «Автокомплекс Верховина» доцільно перейти до факторного аналізу показників рентабельності, що дозволить визначити ступінь впливу доходів та витрат на якісний рівень прибутковості підприємства. Факторний аналіз показників рентабельності ТОВ «Автокомплекс Верховина» за 2023–2024 роки виявив неоднозначну траєкторію розвитку, де зростання операційної ефективності супроводжується зниженням віддачі від капіталу. Позитивною тенденцією періоду стало підвищення

рентабельності продажу та виробництва, що підтверджує здатність менеджменту контролювати витрати та забезпечувати високу цінову привабливість сервісних послуг. Разом з тим, спостерігається деструктивний вплив екстенсивного шляху розвитку: випереджаюче нарощування вартості активів та власного капіталу призвело до падіння їхньої рентабельності у 2024 році. Ключовими ризиками, що стримують фінансову результативність, виступили сповільнення оборотності запасів та «заморожування» ресурсів у низьколіквідному майні. Таким чином, пріоритетом для автокомплексу на наступні періоди має стати перехід до інтенсивної моделі управління, спрямованої на прискорення оборотності оборотного капіталу та максимізацію віддачі від кожної одиниці сформованих активів.

Узагальнюючи результати дослідження, слід підкреслити стратегічну роль прибутку як фундаментального показника життєздатності та головного фінансового ресурсу для розвитку ТОВ «Автокомплекс Верховина». У роботі обґрунтовано функції прибутку та доведено, що в умовах динамічного ринку автосервісних послуг критичного значення набуває саме внутрішній управлінський контроль. Аналіз факторів впливу дозволив чітко розмежувати зовнішні ризики та внутрішні важелі впливу, що відкриває перед підприємством можливості для мобілізації прихованих резервів зростання прибутковості через оптимізацію витрат та інтенсифікацію використання капіталу.

Таким чином, проведений у кваліфікаційній роботі комплексний аналіз теоретичних, облікових та методичних аспектів управління фінансовими результатами ТОВ «Автокомплекс Верховина» підтвердив, що ефективність діяльності підприємства прямо залежить від якості інформаційного забезпечення та оперативності аудиту. Результати дослідження засвідчили, що чистий прибуток компанії є не просто результатом реалізації послуг, а інтегральним індикатором здатності автокомплексу раціонально маневрувати ресурсами, підтримувати конкурентоспроможність та формувати надійне підґрунтя для довгострокової фінансової стабільності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», сайт Верховної ради України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід», сайт Верховної ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати», сайт Верховної ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
5. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755- VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
6. Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року. URL: <https://mof.gov.ua/uk/>.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід від 01.01.2012 URL: https://zakon.rada.gov.ua/go/929_025.
8. Коваль Л. В., Резніченко Р. В. Поняття фінансового результату діяльності підприємства. *Ефективна економіка*. Вип. № 2, 2024. URL: <https://nayka.com.ua/index.php/ee/article/download/3114/3150/7551>.
9. Іщенко Н.А. Фінансові результати діяльності малих підприємств та особливості їх формування. *Бізнес Інформ*. 2020. №5. С. 388–393. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-5-388-393>.
10. Куйдан О. О., Дяченко О. П. Сутність фінансових результатів та їх відображення у фінансовій звітності. *Розвиток освіти, науки та бізнесу* : тези доп. міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (Дніпро, 3-4 грудня 2020 р.). Дніпро, 2020. С. 567–569.

11. Лесюк А.С. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємств в Україні. *Агросвіт*. 2020. № 15. С. 67–73. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306&6792.2020.15.67>.
12. Шипіна С. Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку. *Вісник ЖДТУ*. 2012. № 1 (59). С. 229–232.
13. Мардус Н. Ю., Брік С. В. Теоретичні і методичні підходи до визначення поняття «фінансовий результат» у фінансовому обліку та аудиті. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2021. № 29. С. 148–153.
14. Масюк Ю.В., Боюн В.Ю. Управління фінансовими результатами діяльності сільськогосподарського підприємства. *Економіка та держава*. 2021. № 10. С. 93–96. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2021.10.93>.
15. Рзаєва Т. Г., Сереветник О. В. Фінансові результати та напрями їх аналізу за показниками фінансової звітності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2020. № 3. С. 121–124. DOI: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2020-282-3-22>.
16. Масюк Ю. В. Управління фінансовими результатами діяльності сільськогосподарського підприємства. *Економіка та держава*. 2021. № 10. С. 93–96.
17. Піскун А. В. Економічна сутність фінансового результату підприємства. *Наукові перспективи*. 2023. № 2 (32). С. 327–339.
18. Руда Р. В. Аналіз ефективної діяльності підприємства: необхідність та методика. *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*. 2012. № 4(20). С. 109–111.
19. Степаненко О. І. Інтерпретація обліково-економічної категорії «фінансові результати», їх класифікація. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2022. Вип. 41. С. 112–117.
20. Podoliancuk O. Accounting and taxation of the activity results of enterprises. *Theoretical and practical aspects of the development of modern scientific research: Scientific monograph. Part 1*. Riga, Latvia: Baltija Publishing, 2022. P. 222–243.

21. Піскун А. В. Економічна сутність фінансового результату підприємства. *Наукові перспективи*. 2023. № 2 (32). С. 327–339.
22. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>.
23. Петришин Л., Сиротюк Г. Удосконалення методики складання фінансової звітності підприємства. *Вісник Львівського національного аграрного університету*. 2013. № 20 (1). С. 31–36.
24. Харламова О. В. МСФЗ – звітність: інновації в розкритті інформації. *Все про бухгалтерський облік*. 2013. № 33. С. 42–47.
25. Скрипник М. І., Шайнюк І. В. Облік фінансових результатів в умовах імплементації стандартів обліку. *Інтернаука. Економічні науки*. 2020. № 17. С. 32–36.
26. Лега О.В., Олійник Т.П. Звіт про фінансові результати: новації відображення інформації. *Проблеми та перспективи регулювання міжнародних економічних відносин* : збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук. 2014. Ст. 240–245. URL: <https://dspace.nuph.edu.ua/bitstream/123456789/6071/1/10.03.2014.pdf#page=240>.
27. Щука В. Г. Щипанова Я. І. Обґрунтування вибору факторів, які чинять вплив на чистий прибуток енергопостачального підприємства ПАТ «Хмельницькобленерго» для його моделювання. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2015. (№ 1). С. 105–108.
28. Попович В. І., Гудь Г. П. Особливості організації обліку доходів і витрат діяльності автотранспортного підприємства. *Науковий вісник Мукачівського державного університету*. 2015. № 19 (14). С. 243–249.
29. Грекова І., Голубова О. Облік і аудит доходів і витрат підприємства. *Збірник наукових праць миколаївського міжрегіонального інституту розвитку людини вищого навчального закладу «відкритий міжнародний університет розвитку людини «Україна»*. Економічні науки. 2019. Вип. 3. С. 99–108.

30. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: навч. посіб. Житомир, 2006. 832 с.
31. Гладій І. О., Безбах І. Особливості обліку інших операційних доходів. *Актуальні проблеми ефективного соціально-економічного розвитку України: пошук молодих* : матеріали VII всеукраїнської студентської науково-практичної конференції (Вінниця, 2018 р.) Вінниця, 2018. С. 26–29.
32. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>.
33. Плекан М. В. Бухгалтерські методики обчислення результатної діяльності підприємства: сучасні проблеми та напрямки удосконалення. *Обліково-аналітичне забезпечення менеджменту економічних систем: проблеми і шляхи розвитку* : колективна монографія. Львів, 2024. 443 с.
34. Плаксієнко В. Я., Дацій О. І. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх в обліку. *Облік і фінанси АПК*. 2009. № 2. С. 6–12. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/metodika-viznachennya-finansovih-rezultativta-vidobrazhennya-ih-v-obliku.html>.
35. Бudyко О. В., Корнієнко О. В. Аудит фінансових результатів: організаційні та методичні засади проведення. *Економічний вісник Дніпровського державного технічного університету*. 2022. № 1 (4). С. 79–87.
36. Бондаренко Н., Федорко В. Місце та роль аудиту фінансової звітності в діяльності підприємства. *Галицький економічний вісник*. 2023. № 5(84). С. 50–59. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2023.05.
37. Візіренко С. В., Копил Я. М. Удосконалення методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та його фінансового стану. *Управління змінами та інновації*. 2021. № 1. С. 18–23.
38. Утенкова К. О. Аудит: навч. посіб. Київ : Алерта, 2011. 408 с.
39. Міжнародний стандарт аудиту 500 «Аудиторські докази». URL: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf.

40. Кратко І. Р., Агафонова В. В. Організація та методика аналізу доходів і витрат підприємства. *Науковий вісник мукачівського державного університету. Економічні науки*. 2016. №20 (15). С. 278-284.
41. Касич А.О., Мирошніченко К.О., Похила М.О. Методика експресаналізу фінансових результатів діяльності підприємства. *Економіка та суспільство*. 2018. Вип. 18. С. 924.
42. Григорова З. В., Кваско А. В. Сучасні методи управління витратами підприємств. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2021. № 2. С. 18-24.
[URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2021_2_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2021_2_5).
43. Полятикіна Л. І., Новикова С. В. Облік і аналіз фінансових результатів господарської діяльності підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2018. Вип. 20 (2). С. 170–173.
44. Пушкар І. В., Проскуріна Н. М. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Запоріжжя, 2024. 115 с.
45. Новіченко Л. С. Аналіз показників рентабельності підприємства: теоретичні та прикладні аспекти. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2021. №2. Т.2. С. 254–259.
46. Гаватюк Л. С., Дембіцька А. В. Оцінка рентабельності підприємства та шляхи її підвищення в сучасних умовах господарювання. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2018. № 3. Том 1. С. 15–19.
47. Рзаєв Г. І., Драгочинська Д. О. Показники рентабельності як аналітичні ознаки прояву ризику за умов невизначеності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2017. № 5. С. 73–77.
48. Луцька Н., Цюцяк І., Цюцяк А. Сутність основних засобів та аналіз ефективності їх використання в умовах цифрової трансформації. *Галицький економічний вісник*. 2024. № 6 (91). С. 71–80.
49. Добровольська О. В., Терещенко В. О. Резерви підвищення прибутковості підприємства в умовах ринку. *Науковий вісник Міжнародного*

гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент. 2015. №13. С. 194–197.

50. Гавалешко С. В. Рентабельність підприємства та шляхи її підвищення. *Економікс*. 2012. № 10. С. 245–253.

51. Бершадська І. І., Макалюк І. В. Фактори та резерви підвищення прибутковості на підприємстві. *Проблеми розвитку підприємництва в Україні*. Випуск 19. 2017. С.159–166.

52. Гавалешко С. В. Рентабельність підприємства та шляхи її підвищення. *Економікс*. 2012. № 10. С. 245–253.

53. Лещук Г. В., Коман А. В. Резерви та заходи підвищення прибутковості автотранспортного підприємства. *Економіка в умовах викликів та нової архітектури міжнародних відносин* : матеріали доповідей Міжнародної науково-практичної конференції (Ужгород, 20–21 лютого 2026 р.). Ужгород, 2026. С. 100–103. DOI: <https://doi.org/10.36059/978-966-397-599-3-26>.

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік, місяць, число)		2024	01	01
ТзОВ "Автокомплекс Верховина"			37130116		
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	UA26020030110013352		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	240		
Вид економічної діяльності	Вантажний автомобільний транспорт	за КОПФГ	49.41		
Середня кількість працівників, осіб	4	за КВЕД			
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	провулок Центральний, буд. 327а, с. Ільці, Верховинський район, Івано-Франківська обл., 78704				

1. Баланс на 31 грудня 2023 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	-	1245,6	
первісна вартість	1011	-	1420,8	
знос	1012	(-)	(175,2)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	-	1245,6	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	455,2	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	382,9	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	15,3	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	44,7	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	948,5	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	12,0	
Інші оборотні активи	1190	-	8,6	
Усього за розділом II	1195	-	1867,2	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	-	3112,8	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	2500
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	389,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-	2889,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	142,5
розрахунками з бюджетом	1620	-	32,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	11,4
розрахунками з оплати праці	1630	-	36,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	223,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	3112,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Стаття		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
1	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4820,5		
Інші операційні доходи	2120	65,2		
Інші доходи	2240	12,0	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4897,7		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3520,4)	()	
Інші операційні витрати	2180	(812,3)	()	
Інші витрати	2270	(90,5)	()	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4423,2)	()	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	474,5		
Податок на прибуток	2300	(85,4)	()	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	389,1		

Керівник

(підпис)

Юрійчук Микола Іванович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Юрійчук Микола Іванович

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство		Дата(рік, місяць, число)		Коди		
ТЗОВ "Автокомплекс Верховина"		за ЄДРПОУ		2025	01	01
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА		за КАТОТТГ ¹		37130116		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ		UA26020630110013352		
Вид економічної діяльності Вантажний автомобільний транспорт		за КВЕД		240		
Середня кількість працівників, осіб 4				49.41		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком						
Адреса, телефон провулок Центральний, буд. 327а, с. Ільці, Верховинський район, Івано-Франківська обл., 78704						

1. Баланс на 31 грудня 2024 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	1245,6	1530,2
первісна вартість	1011	1420,8	1895,0
знос	1012	(175,2)	(364,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1245,6	1530,2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	455,2	512,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	382,9	480,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	15,3	22,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44,7	58,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	948,5	1355,7
Витрати майбутніх періодів	1170	12,0	14,5
Інші оборотні активи	1190	8,6	10,2
Усього за розділом II	1195	1867,2	2454,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3112,8	3984,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2500	2500,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	389,3	1035,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2889,3	3535,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	142,5	362,4
розрахунками з бюджетом	1620	32,8	45,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11,4	15,2
розрахунками з оплати праці	1630	36,8	26,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	223,5	449,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3112,8	3984,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6720,5	4820,5	
Інші операційні доходи	2120	84,2	65,2	
Інші доходи	2240	28,2	12,0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6832,9	4897,7	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5080,4)	(3520,4)	
Інші операційні витрати	2180	(875,3)	(812,3)	
Інші витрати	2270	(90,5)	(90,5)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6046,2)	(4423,2)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	786,7	474,5	
Податок на прибуток	2300	141,6	85,4	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	645,1	389,1	

Керівник _____
(підпис)
Головний бухгалтер _____
(підпис)

Юрійчук Микола Іванович
(ініціали, прізвище)
Юрійчук Микола Іванович
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад