

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет

БОДНАР ЛІЛІЯ МИРОНІВНА

“ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ В ЗАБЕЗПЕРЕННІ ПРИЙНЯТТЯ
УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ”

071 “Облік і оподаткування” (галузь наук - Управління та адміністрування)

Автореферат

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Івано-Франківськ 2023

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти фінансової звітності як інформаційної бази для прийняття управлінських рішень підприємства	
1.1. Економічний зміст та призначення фінансової звітності підприємства.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання формування фінансової звітності господарюючого суб'єкта.....	12
1.3. Форми фінансової звітності, їх призначення та подання....	19
РОЗДІЛ 2. Особливості формування фінансової звітності з метою прийняття управлінських рішень у ТОВ “Фармгейт Україна”	
2.1. Порядок складання і подання Звіту про фінансовий стан підприємства.....	28
2.2. Особливості формування Звіту про фінансові результати підприємства.....	37
2.3. Відображення звітної інформації про рух грошових коштів та власний капітал.....	44
РОЗДІЛ 3. Аналіз фінансової звітності у контексті прийняття управлінських рішень підприємства	
3.1. Горизонтальний і вертикальний аналіз бухгалтерського балансу підприємства.....	53
3.2. Експрес-оцінка фінансового стану підприємства.....	58
3.3. Аналіз рентабельності діяльності господарюючого суб'єкта.....	65
ВИСНОВКИ.....	71
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	74
ДОДАТКИ	

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Робота виконана в межах науково-дослідної тематики кафедри обліку і оподаткування Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

Актуальність теми. Ефективна діяльність підприємства постійно буде залежати від достовірності, якості, неупередженості та повноти одержаної інформації про деякі зовнішні зміни умов функціонування, а також про певний внутрішній стан підприємства. За для прийняття та обґрунтування потрібних управлінських рішень уся внутрішня інформація повинна задовільнити зацікавлених користувачів.

Основним джерелом інформування внутрішній та зовнішніх користувачів являється фінансова звітність підприємства. Усі неточності у фінансовій звітності призведуть до певних помилок користувачів інформації в до помилкових дій керівників та менеджерів у середині підприємства. Це може призвести до зменшення ефективності функціонування підприємства, в залежності до рівня прибутковості. Уся інформація, що виникла у фінансовій звітності сільськогосподарського підприємства, та дозволить зазначити необхідні процедури та заходи, які зосередженні на виживання підприємства в умовах запобігання банкрутства, фінансових невдач та конкурентної боротьби, ріст економічного потенціалу, лідерство у боротьбі із конкурентами, мінімізація витрат та максимізація прибутку та забезпечення рентабельної роботи сільськогосподарського підприємства.

Досліджувані нами проблеми ведення обліку і складання фінансової звітності являються актуальними в умовах сучасного господарювання, тому що правильне ведення обліку та підготовка і подання фінансової звітності допомагатимуть уніфікації вихідної інформації, суцільному розумінню усіх звітних показників для потреб зовнішніх користувачів, у тому числі і зарубіжних.

Головні особливості відображення всіх даних бухгалтерського обліку фінансової звітності у збереженні забезпеченні прийняття управлінських рішень, дослідження певних вимог, які висуваються до її показників, та являються предметом дослідження відомих вітчизняних та зарубіжних науковців, таких як

М. І. Бондар, Ф. Ф. Бутинець, М. М. Орищенко, Ю. А. Верига, В. В. Резникова, М. В. Корягін, І. В. Садовська, П. О. Куцик та інших.

Мета і задачі дослідження. Метою дипломної роботи являється дослідження фінансової звітності як певної інформаційної бази за для прийняття правильних управлінських рішень. Щоб досягнути поставленої нами мети дипломної роботи визначені і реалізовані такі завдання:

- з’ясувати економічний зміст та призначення фінансової звітності підприємства;
- дослідити нормативно-правове регулювання формування фінансової звітності господарюючого суб’єкта;
- виявити форми фінансової звітності та їх призначення та подання;
- охарактеризувати порядок складання і подання Звіту про фінансовий стан підприємства;
- виявити особливості формування Звіту про фінансові результати підприємства;
- розкрити відображення звітної інформації про рух грошових коштів та власний капітал;
- відобразити горизонтальний і вертикальний аналіз бухгалтерського балансу підприємства;
- дослідити експрес-оцінку фінансового стану підприємства;
- проведення аналізу рентабельності діяльності господарюючого суб’єкта.

Предмет і об’єкт дослідження. Предметом дослідження являється сукупність методично-організаційних, теоретичних і практичних аспектів обліку і контролю фінансової звітності підприємства, які спрямовані на забезпечення усіх керівників інформацією за для управління на усіх мікро- і макрорівнях економіки.

Об’єктом дослідження особливості складання та подання фінансової звітності сільськогосподарського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю “Фармгейт Україна”.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених у дипломній роботі завдань нами було використано загальнонаукові і спеціальні методи розпізнання:

групування, теоретичного узагальнення, класифікації та порівняння – під час визначення певних теоретичних основ обліку і контролю фінансової звітності в збережені забезпеченні прийняття управлінських рішень підприємств на сучасному етапі господарювання; дедукції, індукції, зіставлення, спостереження, аналізу, системного підходу – за для розкриття певних проблемних аспектів методики та організації обліку та контролю; моделювання і формалізації – за для розкриття фінансової звітності в збережені забезпеченні прийняття управлінських рішень. Також застосований табличний і графічний прийом для відображення ілюстрації одержаних нами результатів.

Практичне значення отриманих результатів роботи призводять до того, що на базі теоретичного вивчення і дослідження діяльності підприємств розроблені рекомендації для покращення наявної методики складання фінансової звітності, в результаті чого формуватиметься надання якісної та достовірної інформації для управління сільськогосподарським підприємством.

РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти фінансової звітності як інформаційної бази для прийняття управлінських рішень підприємства. У даному розділі розкривається економічний зміст поточних зобов'язань як об'єкта обліку та аналізу підприємства. Нами досліджувалася класифікація поточних зобов'язань сільськогосподарського підприємства. Розглянули нормативно-правове регулювання обліку та аудиту поточних зобов'язань.

РОЗДІЛ 2. Особливості формування фінансової звітності з метою прийняття управлінських рішень у ТОВ “Фармгейт Україна”. Досліджено порядок складання і подання звіту про фінансовий стан підприємства. Розкрито особливості формування звіту про фінансові результати підприємства. Відображено порядок відображення інформації про рух грошових коштів та власного капіталу підприємства у фінансовій звітності ТОВ “Фармгейт Україна”.

РОЗДІЛ 3. Аналіз фінансової звітності у контексті прийняття управлінських рішень підприємства. Проведено горизонтальний і вертикальний аналіз бухгалтерського балансу ТОВ “Фармгейт Україна” та оцінено фінансово-майновий стан підприємства. Здійснено аналіз рентабельності роботи господарюючого суб'єкта та запропоновано шляхи підвищення прибутковості бізнесу.

ВИСНОВКИ

Узагальнюючи результати проведеного дослідження теоретичних основ формування фінансових звітів та прикладних особливостей їх складання у сільськогосподарському підприємстві ТОВ “Фармгейт Україна”, можна зробити наступні висновки.

1. Узагальнивши теоретичні дослідження для визначення поняття “звітність”, можемо зазначити, що найбільше вживаним є наступне визначення: “звітність – це визначена законодавством чи організаціями певна сукупність форм, складених на певному фундаменті науково згрупованих даних обліку, та які зображають інформацію про фінансовий та майновий стан та їх результати та зміни виробничою та іншою діяльністю організацій за певний період.” Поточна звітність являється невід’ємним елементом усієї системи бухгалтерського обліку і також виступає кінцевим етапом облікового процесу. А також складання звітності зосереджене для задоволення інформаційних запитів різних користувачів інформації.

2. Необхідно оновити або виробити довідково-інформаційну базу підприємств з питань оподаткування щодо доходів і витрат контролю, обліку, та фінансових звітів котрі виникають протягом певного часу. Також потрібно, щоб аудитори, ревізори, головні бухгалтери записувати робочі записи про неоднозначні моменти у нормативно-правових актах та ділилися з певними фахівцями створеними висновками через бухгалтерські видання. Провити повну інвентаризацію нормативно-правових актів України, які пов’язанні з контролем витрат, доходів та обліку для того, щоб не повторювати пункти даних актів і зокрема, щоб не виникнули непередбачені ситуації.

3. Задля прийняття обґрунтованих економічних рішень усім користувачам фінансової звітності потрібна інформація про результати діяльності фінансовий стан і зміни у фінансовому стані. Усі інформаційні потреби зумовили склад усієї фінансової звітності. За для прийняття обґрунтованих економічних рішень усім користувачам фінансової звітності потрібна інформація про результати діяльності фінансовий стан і зміни у фінансовому стані. Усі інформаційні потреби зумовили склад усієї фінансової звітності.

4. Задля обґрунтованого складання Балансу підприємства ТОВ “Фармгейт Україна” будуть застосовуватися дані, котрі узагальнюють на усіх рахунках 1-6 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань та господарських операцій. При цьому являється необхідним застосовувати взаємозв’язок між Планом рахунків бухгалтерського обліку а також структурою “Балансу”. А найголовніше залишки на рахунками перших трьох класів рахунків Плану рахунків (1-й, 2-й та 3-й класи) безпосередньо утворюють Актив Балансу. Усі залишки на рахунках класів 4-й, 5-й та 6-й рахунків Плану рахунків котрі формують усі Пасиви Балансу.

5. Головною роллю Звіту про фінансові результати ТОВ “Фармгейт Україна” являється зображення джерел і величини утворення фінансового результату підприємства – збитку чи прибутку, які пов’язані із основною діяльністю. За допомогою даного Звіту усі користувачі мають право оцінити усі можливості підприємства за для ефективно користування наявними господарськими ресурсами чи ступінь ризику за для досягнення передбачуваних результатів від укладення коштів в функціонування підприємства.

6. У Звіті про рух грошових коштів ТОВ “Фармгейт Україна” подають інформацію про рух грошових коштів продовж звітного періоду в підсумку інвестиційної, фінансової та операційної роботи. Звіт про рух грошових активів не визначає майбутній рух грошових активів, але є вихідним при прогнозуванні, це значна частина фінансового управління. Фахівцф з управлінського обліку укладаються внутрішні конфіденційні передбачення руху грошових активів для керівництва підприємства ТОВ “Фармгейт Україна”. Якщо грошові активи підприємства збільшені протягом певного періоду, то даний факт цінюється позитивно, і навиворіт. У кінцевому суму підприємство має утворювати позитивну грошову кількість, щоб збільшувати своє функціонування. Тому потрібно не лише перевіряти залишки капіталів у банку, а й керувати пасивами і активами з цілю генерування грошових капіталів.

7. Аналізуючи одержані показники, ми бачимо, що рентабельність операційної роботи у 2022 році в порівнянні з 2021 роком збільшилася на 3,86%

і складається тепер 6,02%. Це сталося за рахунок суттєвого підвищення фінансового результату від операційної роботи, що сталося за рахунок зростання замовлень на олію, пшеницю, гречки, сої, овесу. Причиною даних обставин є ситуація на сході України. Даний процес є позитивний.

8. Аналіз балансу сільськогосподарського підприємства в вертикальному та горизонтальному розрізі показав, яких у підприємстві бракує оборотних активів, котрі визначаються на рівні усіх показників фінансової ліквідності та стійкості. Але зокрема, може спостерігатися велика частина короткострокових зобов'язань та у майбутньому зниження частини грошей в сумі балансу. Частина власного капіталу являється незначною величиною (біля 31%), котрі говорять про значну ймовірність банкрутства проаналізованого нами сільськогосподарського підприємства.

9. Коефіцієнт рентабельності ресурсів зменшився з 0,35% у 2021 році до 0,26% у 2022 році. Це є негативним фактором, і сталося через значне підвищення активів при незначному підвищенні чистого прибутку. Одержані значення указують про те, що у 2021 році на одну одиницю ресурсів підприємство одержано 0,0035 грн. чистого прибутку, а у 2022 році одержує 0,0026 грн. На зміну ознак вплинуло те, що значно підвищить суму необоротних активів, особливо, готової продукції та товарів (з 2021 році – 72 тис. грн., у 2022 - 155 тис. грн.), запасів (з 13055 тис. грн. до 23807 тис. грн.), основних засобів (з 463616 тис. грн. до 894907 тис. грн.), у той же час як чистий прибуток підвищення з 2229 тис. грн. до 2352 тис. грн.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ганін В. І., Христофор А. В. Фінансова звітність підприємства – інформаційне джерело для ухвалення управлінських рішень. Економіка та суспільство. 2018. № 18. С. 881-886. URL: https://web.archive.org/web/20190428020827id_/http://economyandsociety.in.
2. Добровольська О. В., Кравченко М. В., Даніленко О. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. Економіка та суспільство. 2021. № 32. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/785>.
3. Загородня О. М., Загорська О. М. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: міжнар. наук.-практ. інтерн. конф. 27 грудня 2019 р. Тернопіль. С. 166-169. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/>.
4. Коваль Л. В., Томчук О. Ф., Немеш Г. С. Аналітичні властивості фінансової звітності. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2018. № 31. С. 193-197.
5. Хоміч А., Спільник А. Фінансова звітність підприємства як інформаційна база фінансового аналізу. Інноваційний розвиток освіти, науки, бізнесу, суспільства та довкілля в умовах глобальних викликів: VI націон. наук.-практ. конф. студентів і молодих вчених. 17 листопада 2021 р. Тернопіль, Вектор. С. 66-67. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua>.
6. Черешнюк О., Леськів Т. Аналіз фінансової звітності підприємства з метою стратегічного планування. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. 28 травня 2021 р. Тернопіль. С. 129-131. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua>.
7. Шкроміда В. В., Василюк М. М., Гнатюк Т. М. «Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання». Посібник. м. Івано-Франківськ : Видавець Кушнір Г. М., 2016. 219 с.
8. Шум М. А., Доровський О. Ф., Чуприна С. М. Деякі аспекти складання та аналізу фінансової звітності підприємства в сучасних умовах.

Інфраструктура ринку. 2019. № 29. С. 628-632. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/SHum-M.-A.pdf>.

Зворотна сторінка титульного листа

Дипломна робота виконана в Прикарпатському національному університеті
імені Василя Стефаника

Науковий керівник _____ Шкромида Віталій Васильович

Рецензент _____ Русин Роман Семенович

Захист відбудеться «23» червень 2023 р.

Завідувач кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф