ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет Економіки і управління
Кафедра обліку, аудиту та оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА

Магістр
(освітній рівень)

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Спеціалізація –

на тему: «Особливості обліку та аналізу фінансової звітності підприємства на прикладі ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», м.Хмельницький

ДРОА.020020.01.13.00

Виконала: студентка 2 курсу, групи ОАмз-20-1 _____ С.М. Халабузар
Підпис Ініціали, прізвище

Керівник к.е.н., доцент _____ Л.М. Білорусець
Підпис, дата Ініціали, прізвище

До захисту допускаю:

Зав. кафедри обліку, аудиту та оподаткування _____ Л.В. Скоробогата
Підпис, дата Ініціали, прізвище

_____ _____ 2021 р.

Хмельницький, 2021

АНОТАЦІЯ

Студент	Халабузар Світлана Михайлівна
Керівник	Білорусець Леся Миколаївна, к.е.н., доцент
Тема роботи	Особливості обліку та аналізу фінансової звітності підприємства на прикладі ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», м.Хмельницький

Запропонована до уваги пояснювальна записка цієї дипломної роботи магістра, для отримання заявленого освітнього рівня, нараховує 122 сторінки, 11 таблиць, 10 рисунків, використаний список джерел літератури з 70 найменувань , 4 додатки.

Ключові слова цієї дипломної роботи: облік, аналіз, звітність, фінансова звітність, баланс, звіт про фінансові результати, будівництво, підприємство.

Предмет заявленої до уваги дипломної роботи пропонується через розуміння фундаменту теперішньої теорії та практики обліку та аналізу фінансової звітності підприємства будівельної галузі.

Підприємство, яке виступає об’єктом дослідження – це ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», м.Хмельницький Хмельницької області.

Результатами заявленої дипломної роботи магістра можна вважати такі наукові висновки та такі вектори практичного вдосконалення процесів обліку та аналізу, які у майбутньому дадуть можливість формування підґрунтя схвального вирішення питання покращення процесів обліку та аналізу діяльності на підприємствах.

Дата виконання дипломної роботи	"06" грудня 2020 року
Дата захисту дипломної роботи	"18" грудня 2020 року
Студент	С.М. Халабузар

ЗМІСТ

С.

Вступ……6
Розділ 1 Теорія та методика обліку та аналізу фінансової звітності підприємства...……...11
1.1 Теоретичні основи формування фінансової звітності підприємства ……...…….....…11
1.2 Наукове і теоретичне підґрунтя здійснення обліку та формування фінансової звітності ……....…..…19
1.3 Методичні засади здійснення аналізу фінансової звітності підприємства.……28
1.4 Законодавча база та нормативне обґрунтування формування та аналізу фінансової звітності підприємства..……....…36
Висновки за розділом 1……39
2 Облік та аналіз фінансової звітності підприємства на прикладі ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»……..40
2.1 Загальноекономічне та організаційне відображення процесів діяльності підприємства ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»…….....40
2.2 Формування та аналіз основних показників балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» ……..…..…44
2.3 Формування та аналіз основних показників звіту про фінансові результати ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» ……56
2.4 Формування галузевих первинних документів та форм звітності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» ……..……..63
Висновки за розділом 2……65
3 Вдосконалення процесів обліку та аналізу фінансової звітності підприємства ……..……..66

3.1 Використання інформації фінансової звітності у синергетичному підході до максимізації прибутку будівельного підприємства ……..…..66
3.2. Управління грошовими потоками будівельного підприємства ……...….70
Висновки за розділом 3……..…72
Висновок…….…….……....…..73
Перелік джерел посилань…….…….…….…….....74
Додаток А. Фінансова звітність за 2018-2020 роки
ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»…….…….…….....81
Додаток Б. Структурне обстеження за 2018-2020 роки
ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»……..……..…….87
Додаток В. Податкова звітність
ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»……...…….111
Додаток Г. Оборотно-сальдові відомості
ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»……...…….119

ВСТУП

Актуальність теми дипломної роботи. Ефективність управління підприємством будівельної галузі залежить насамперед від якості такої інформації, яка дає можливість комплексним чином охарактеризувати саму діяльність як усіх складових структурних підрозділів, так і роботу підрядників та субпідрядників. Якісні та кількісні показники, які характеризують поточні зміни на підприємстві, в подальшому формуються у фінансовій звітності, а вона уже узагальнює обсяги даних первинного характеру про господарську діяльність фірми. Найважливіше серед усіх видів звітності підприємства правильно сформувати фінансову звітність, це вона, базуючись на даних бухгалтерського обліку, дає можливість у повний обсяг і всебічно охарактеризувати існуючий фінансовий стан і остаточні результати діяльності підприємства будівельної галузі.

Існуючі форми фінансової звітності, що їх використовують зараз у практиці фінансово-господарської діяльності підприємств вітчизняного ринку, побудовані за чільними принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність тавим чином дає можливість показати особливості руху грошових коштів підприємства, структурного складу активів, зобов'язань та власного капіталу, питому вагу доходів та витрат та фінансові результати.

Тим не менш, аналіз змісту і наступної структури фінансової звітності вимагає розв'язування низки питань, пов'язаних із недосконалістю векторів методичного характеру, особливостей формування деяких сладових, браком інформації фінансового змісту. В свою чергу, це тягне за собою появу уже не репрезентативних похибок, а появу суцільно неправдивої фінансової інформації, що тягне до ускладнення прийняття тактичниї та стратегічних висновків.

Таким чином, практичні та теоретичні напрацювання з питань складання фінансової звітності і методичних підходів аналізу фінансової звітності у цілому досліджувались багаторазово. Особливу увагу приділено цим питанням у роботах В.В. Сопка, П.Т. Саблука, В.І. Єфименка, В.Б. Моссаковського, Б.І Валуєва, К.П.

Дудки, Ф В.Г. Лінника,.Ф. Бутинця, М.Т. Білухи, М.Я. Дем'яненка, М.В. Кужельного, В.М. Жука, Г.Г. Кірейцева, М.Ф. Огійчука, Н.М Ткаченко, П.Я. Хомина тощо. Значний внесок щодо розвязування таких задач зробили економісти: В.Ф. Палій, О.В. Єфімова, В.В. Ковальов, А.П. Міхалкевич, Я.В. Соколов, Л.А. Бернстайн, М.Ф. Ван Бреда, Д. Колдуел, Е.С. Хендріксен, А.Д. Шеремет тощо.

Тим не менш, варто зазначити, у теперішніх реаліях господарювання мало опрацьовані питання удосконалення звітності для процесів управління підприємством в будівництві, мало досліджені нагальні кроки історичного розвитку фінансової звітності, вектори подальшого забезпечення інформативності самої фінансової звітності підприємств у будівельній галузі.

Гостра потреба поглибленого вивчення теоретичних основ формування систематизації фінансової звітності, подальше вирішення нагальних питань практичного впровадження методичних підходів щодо якісного змісту самих форм звітності та змісту об'єктів обліку вимальлювала актуальність теми дипломної роботи, її сучасну практичну та наукову суть, зміст та потребу.

Мета та завдання дипломного дослідження. Метою дипломного наукового дослідження вважаємо розробку теоретио-методологічного вектора системи фінансової звітності підприємства будівельної галузі, а також розробка подальших рекомендацій щодо удосконалення складу фінансової звітності, форм фінансової звітності, деяких показників фінансової звітності на будівельних підприємствах.

Для того, щоб досягти цієї поставленої мети, автором було передбачено розв'язати наступне:

визначити саме місце та вималювати роль фінансової звітності у системі управління будівельним підприємством;

здійснити періодизаціювання фінансової звітності і виявити головні чинники змін форм фінансової звітності на основі глибокого аналізу усії етапів становлення національної облікової школи;

обґрунтувати і систематизувати головні критерії усієї класифікації фінансової звітності підприємства будівельного бізнесу;

обґрунтувати поняття “фінансова звітність будівельного підприємства ” та виявити її взаємозв’язок із поняттями типової бухгалтерської а звітності;

визначити пропозиції покращення чинних форм фінансової звітност підприємства у будівництвіі; обґрунтувати наступну доцільність запровадження форм фін звітності будівельних підприємств;

визначити вектори розширення типових інформаційних можливостей фінансової звітності будівельних суб’єктів господарювання.

Об’єктом дослідження цієї дипломної роботи вважатимемо діючий процес формування та аналізу фінансової звітності будівельних підприємств.

Предметом дослідження цієї дипломної роботи вважаємо сукупність теоретичних і практичних складових формування показників фінансової звітності будівельних підприємств.

Методи дослідження дипломної роботи. В підгрунтя теоретичних і практичних досліджень автором використані наукові розробки вітчизняних і зарубіжних економістів щодо питань методики формування та організації звітності, визначення основи формування показників та придатності останніх для потреби менеджменту будівельного підприємства.

Під час написання дипломної роботи було використано діалектичний метод пізнання облікових економічних процесів, також - системний підхід щодо розкриття основного змісту фінансової звітності. Під час дослідження певних складових, для періодизації фінансової звітності – використано метод групування, метод узагальнення та метод порівняння; під час дослідження змісту показників фінансової звітності було використано історичний та логічний методи пізнання облікових економічних процесів.

Під час написання третього розділу дипломної роботи . який стосується пропозицій з удосконалення формування та аналізу фінансової звітності та її показників на будівельних підприємствах, використовувався автором метод метод індукції і дедукції, аналізу і синтезу, аналогії і порівняння тощо.

Під час написання дипломної роботи було опрацьовано законодавчі і нормативні акти про регламент і про порядок ведення бухгалтерського обліку для будівельного підприємства та про складання фінансової звітності такого підприємства. Досліджувались нормативні документи, що були вони видані Державним комітетом статистики, бралися до уваги Міжнародні стандарти фінансової звітності, використовувалися матеріали періодики, науково-практичних конференцій тощо.

Головна новизна одержаних результатів у запропонованій дипломній роботі містить теоретико-методологічні обґрунтування про вдосконалення системи фінансової звітності будівельної фірми, коли фінансова звітність виступає основою прийняття рішень менеджменту та контролю за їх виконанням. Особливо до наукової новизни варто прислухатися у частині проведення комплексного дослідження про вплив передумов різноманітних на становлення і розвиток фінансової вітності в нашій країні. Крім того, було обґрунтовано потребу доповнення фінансової звітності будівельного підприємства щє інформацією про особливості його практичної діяльності у відповідних додатках , для створення цілісної інформаційної бази менеджменту тактичного та стратегічного. Звернено увагу на класифікацію фінансової звітності, тобто на як фінансову, так і на оперативну звітність, статистичну звітність, податкову звітність. Визначено, що поняття фінансової звітності будівельного підприємства виступає сукупністю форм згрупованої та узагальненої інформації, які розкриваються через фінансовий стан і результати практичної роботи будівельного підприємства за звітний період.

Під час написання дипломної роботи було обґрунтувано місце та роль звітності в системі менеджменту, це зумовлено її придатністю на будівельному підприємстві цілісно показувати результати господарської діяльності через зведення та узагальнення інформації зовнішнього і внутрішнього змісту для прийняття рішень менеджментом і оцінки ефективності роботи .

Написання дипломної роботи дало можливість дослідити діючі форми фінансової звітності, склад та порядок формування її показників, характерних для

діяльності будівельних підприємств, з метою сприяння якості звітної інформації і ефективності її подальшого використання менеджерами.

Практичне значення отриманих у дипломній роботі результатів досліджень полягає в формуванні теоретичних засад складових фінансової звітності для будівельних підприємств, розумінні напрямів використання звітів, удосконалення методики складання звітів для будівельних пцідаприємств та можливе обґрунтування розробки додаткових форм. Сприятиме одержанню реальної інформації про стан підприємства, яка стане у подальшому основним джерелом даних стратегічного розвитку будівельного підприємства.

Результатами дипломної роботи є пропозиції з покращення фінансової звітності будівельного підприємства, за матеріалами якого було написано роботу.

Особистий внесок. Дипломна робота є самостійною завершеною працею. Викладені розробки та пропозиції про покращення фінансової звітності підприємства будівельної галузі господарювання знайдені з врахування сучасних особливостей діяльності.

Структура та обсяг дипломної роботи. Основний зміст дипломної роботи викладено на 70 сторінках тексту, в тому числі 17 таблиць, 6 рисунків. Дипломна робота складається із вступу, теоретичного, аналітичного та рекомендаційного розділів, висновків, списку літератури із 52 найменувань та 4 додатків.

1 ТЕОРІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Теоретичні основи формування фінансової звітності підприємства

Здійснення процесів обліку та аналізу діяльності підприємства, та підготовка фінансової звітностіє окремими завданнями, яки вимагають особливих вмінь та навичок бухгалтерських працівників.

Методика формування бухгалтерської фінансової звітності має містити цільовий аспект реалізації, регулюючий аспект реалізації, організаційний аспект реалізації, операційний аспект реалізації та контролюючий-моніторинговий аспект реалізації.

Особливої уваги заслуговує також і інформаційна база, яка використовується для формування інформації у фінансовій бухгалтерській звітності.

Таким чином, бухгалтер (головний бухгалтер), що несе відповідальність за формування управлінської бухгалтерської звітності, ставить перед собою наступні завдання:

По-перше, це розуміння та відстеження вимог керівництва щодо інформації, потрібної для управлінських рішень;

По-друге, це розробка таких принципів обліку, що їх необхідно дотримуватися з метою формування фінансової звітності, включаючи технології консолідації звітності;

По-третє, це розробка векторів отримання даних із облікових систем, в тому числі додавання аналітичних об'єктів, паралельний облік або трансформацію первинної облікової інформації;

По-четверте, це аналіз зібраної у первинному обліку інфомації.

По-пяте, мова про розробку рекомендацій для управлінців на основі проведеного формування фінансової звітності;

По-шосте, йтиметься про тиражування доступу до фінансової звітності з урахуванням права доступу до інформації, яка представляє комеційну таємницю підприємства.

Рисунок 1.1 - Інформаційна база для формування інформації фінансової звітності

Така логіка формування бухгалтерської фінансової звітності включає об'єктивний складовий момент – господарську діяльність фірми, суб'єктивний складовий момент – користувачів інформації керівників і співробітників обліковців, які відповідальні за формування звітності; основи формування фінансової звітності і регламенти, що є підґрунтям забезпечення бухгалтерської фінансової звітності.

Для формування фінансової звітності необхідно знати, що під час складання звітів можливі допущення, які встановлюють на майбутні періоди, для всього підприємства, і для центрів відповідальності.

Тобто допущення, під час розробки цілей, чітко сформульовані, протягом функціонування фірми потрібне безперервне спостереження процесів, під час визначення яких були вони використані.

Заявлена оцінка виконання фінансових звітів дає змогу вплинути на контроль їх показникві, на коригування майбутніх планів розвитку. Частіше підприємства стикаються з потребою коригуванняя планів.

Види будівель і споруд, які використовуються під час формування звітності, до Державного класифікатора будівель і споруд, запропоновано у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 - Перелік будівель та споруд інженерного характеру

Назва	Тлумачення
Будівлі житлові	Тобто будинки квартирного типу, гуртожитки, дачні (садові) будинки
Будинки нежитлові	Це ресторани та подібні будівлі, готелі, будівлі торговельні, офісні, транспорту та засобів громадського зв'язку, будівлі для громадських виступів, промислові будівлі та склади, заклади медичного, освітнього, та санаторного призначення тощо.
Транспортні споруди	Вулиці та дороги, автостради, залізниці, мости, естакади, льотно-посадочні смуги, порти, тунелі та метро, канали, греблі, водні споруди
Трубопроводи, комунікації, лінії електропередачі	Усі місцеві трубопроводи й комунікації, магістральні трубопроводи, комунікації та лінії електропередачі,
Промислові комплексні споруди	Гірничопромислових та добувних підприємств, електроенергетики, хімічної промисловості, які не мають ознак будинків (електростанції, збагачувальні фабрики і т.д.)
Інші інженерні споруди	Інші інженерні споруди, не класифіковані раніше споруди спортивного або розважального призначення

Іформація, яка міститься у фінансовій звітності, має бути достатньою для прийняття управлінського рішення.

Фінансова звітність повинна включати інформацію про:

- об’єм фактично виконаних робіт та про якості фактично виконаних робіт;

- про планові і фактичні строки виконання етапів виконання певного проекту, або обсягу роботи;

- фінансові та економічні показники.

Таким чином, фінансова звітність відображує показники ефективності діяльності підприємства. Коли проект характеризують за допомогою ступеня відповідності усіх витрат та термінів роботи запланованим попередньо величинам, тоді обидва цих показника можна співставити з очікуваними величинами та репрезентативними допустимих відхилень.

В частині додаткової у фінансовій звітност інформації можна включити до фінансової звітності нефінансові показники характеристики ходу роботи за напрямом, тобто об’єм використаних матеріалів зокрема, або кількість закупленого обладнання тощо.

Це може бути і інформація про підготовку проектної і дозвільної документації, наприклад склад документів, терміни виконання, відповідальні особи.

Це може бути також і інформація стосовно матеріально-технічного забезпечення, зокрема це обсяги поставок, терміни поставок, відповідальні особи.

Також йтиметься про виконання будівельно-монтажних робіт , зокрема установлення обладнання, випробовування обладнання, здача в експлуатацію обладнання.

Фінансова звітність дозволяє визначатись стосовно обсягів і термінів залучення майбутнього додаткових фінансових ресурсів, судить про ефективності витрачання коштів та про діяльність в цілому.

Формування внутрішніх фінансових звітів залежить від потреби управління на підприємстві, від особливостей розподілу відповідальності серед підрозділами та проектами, та напрямами діяльності підприємства.

Формування системи внутрішньої звітності фінансового характеру знаходиться під впливом багатьох складових:

- організаційна структура підприємства,
- технологічні особливості виробничого процесу,
- децентралізації управління фірмою;
- особливостей інформаційних потоків на підприємстві.

Щодо виробництва будівельних матеріалів то на цих підприємствах технологічною особливістю вважаємо самостійне видобування використаних сировинних матеріалів та їх переробку у наступному.

Потреба є у формах звітів фінансового характеру для кожного описаного технологічного процесу, деталізування по складових дільницях, бригадах та сферах відповідальності.

Фінансова звітність показує рух інформаційних потоків:

- які показники відображати у звітах,
- для кого призначений даний звітах;
- у форматі представлення звіта.

У системі обліку на будівельному підприємстві є доцільність розробки внутрішніх звітів, узгодження графіків обігу звітів. Тоді бухгалтер має моніторити процеси ці за участі фінансового директора будівельного ідприємства та керівництва усіх сфер відповідальності будівельного підприємства.

Ефективність фінансової бухгалтерської управлінської звітності будівельного підприємства безпосередньо залежна від її оперативності – тобто від її своєчасності складання, вчасного подання та якісної обробки внутрішньої звітності підприємства.

Інформація у фінансовій звітності може більш швидко доходити до користувачів за умов автоматизованої обробки даних фінансового характеру, а це уже шлях удосконалення системи звітності підприємства.

Таким чином, сформована система фінансової звітності є для керівництва точною та вичерпною лінзою діяльності підприємства, отже, основою для подальших управлінських рішень, ось чому варто ретельно підходити до процесу розробки фінансової звітності та графіку подальшого руху фінансової звітності [4].

Отже, фінансова звітність є основою для управління підприємства, зокрема ведення бухгалтерського обліку, здійснення економічного аналізу та бюджетування і планування подальшої діяльності.

Фінансова звітність залежна від особливостей підсистем управління підприємством.

Це випливає із того, що організаційна структура управління підприємством формує характеристику центрів витрат, місця виникнення витрат, центрів відповідальності, а вони уже виступають одиницями звітування у фінансових звітах, натомість інформаційні запити представників управління будівельними підприємствами визначають показники, що вини мають міститися в у фінансовій звітності для основи прийняття управлінських рішень.

Також форми організації бухгалтерського обліку будівельного підприємства, економічного аналізу його діяльності та бюджетування визначають подальші напрями взаємодії підсистеми управління будівництвом та налагодження комунікаційного зв’язку у заявлених складових через внутрішнюї управлінську звітність;

Також до уваги беруться особливості методики бухгалтерського обліку витрат підприємства та надходжень на підприємство, їх аналіз та бюджетування зумовлюють напрями для аналізу показників внутрішньої фінансової бухгалтерської звітності, та представлення її.

Звітність фінансового характеру, показни ків витрат та доходів будівельного підприємства повинна містити не лише бухгалтерську інформацію, але щє нормативну, технічну, планову, різновиди інформації, у звітах буде відображатися інтегрована управлінська інформація для прийняття стратегічних рішень.

Таким чином, можна зробити висновок про відсутність єдиного підходу до формування бухгалтерської фінансової звітності управлінського характеру. Літературні джерела пропонують лише методику формування фінансових звітів, балансу та звіту про фінансові результати, та окремих індивідуальних для будівельних підприємств, звітів, зокрема звіту про виробництво продукції, звіту про закупівлю матеріалів тощо.

Управлінський характер фінансової звітності зумовлюється періодами, протягом яких збирається інформація, уніфікованими методами збору інформації, методиками аналітичних досліджень, які дають можливість формування основи прийняття управлінських рішень.

Із врахуванням специфіки будівельної організації господарської діяльності на будівельних підприємстві можна вважати доцільним використання у фінансових звітах інформації про наступне:

- види фінансової звітності;

- основа використання інформації, що формує бухгалтерську управлінську звітність - дані облікового характеру, управлінського обліку дані, дані не бухгалтерського характеру;

- визначення показників звітності, які повинні бути відображенні у звіті, щоб інформація була зро- зумілою, та забезпечення прийняття управлінських рішень;

- методичні розробки для формування аналітичних показників.

Фінансова управлінська звітність формується за умови роботи підсистем управління будівельним підприємством.

Йтиметься про дані бухгалтерського обліку, показники економічного аналізу, планування та бюджетування тощо.

Фінансова звітність має стати основою формування на рівні підприємства інфляційних допущень на майбутні періоди.

Також йтиметься про визначення суб'єктів користування фінансовими звітами, із урахуванням їх інформаційних потреб. Щодо стратегічного управління, то звіти повинні бути узагальненими, ну а для керівників відповідних невеликих підрозділів, то звіти мають бути більш детальнішими і бульш аналітичнішими.

Для практичного застосування фінансова звітність підприємства зумовлює:

- спостереження за планами і вияв відхиленні від планів та від рівня суттєвості показників діяльності;

- контроль діяльність підприємства;

- вчасність надання бухгалтерської управлінської інформації менеджменту;

- визначення місця, причин та іввідхилень;

- оперативності прийняття рішень про запобігання відхиленням та про розвиток підприємства.

1.2 Наукове і теоретичне підґрунтя здійснення обліку та формування фінансової звітності

Сучасні процесі здійснення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності відображають особливості системи управління, що є зараз в Україні. Тобто, в період суцільної державної власності під час планово-адміністративного управління національною економікою фінансові бухгалтерські звіти в основному містили якраз не фінансові, а більше виробничі показники, тому вони мали вигляд управлінських звітів для внутрішнього користування будівельного підприємства і власника будівельного підприємства, тобто держави.

Трансформаційний характер національної економіки , поступове входження нашої країни у глобальну економічну систему призводить до потреби реформації національної системної практики облікової діяльності, повернення цієї практики та нормативного забезпечення до прийнятих у всьому світі уніфікованих стандартів обліку, формування та аналізу фінансової звітності.

Самі процеси формування фінансової звітності для будівельних підприємств, зокрема, як і для усіх інших суб'єктів господарювання, базуються на статтях Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положеннях бухгалтерського обліку, Плані рахунків і регістрів бухгалтерського обліку, спрощеній фінансовій звітності та Плані рахунків для суб'єктів малого підприємництва.Більш детально про цем йтиметься у відповідному розділі дипломної роботи.

Процеси формування фінансової звітності стосуються базування останньої на відповідних затверджених та діючих стандартних нормативних полоденнях ведення бухгалтерського обліку.

На рисунку 1.2 запропоновано ті класифікаційні характеристики фінансової звітності для вітчизняних будівельних підприємств , що покладено в основу процесів формування фінансових звітів.

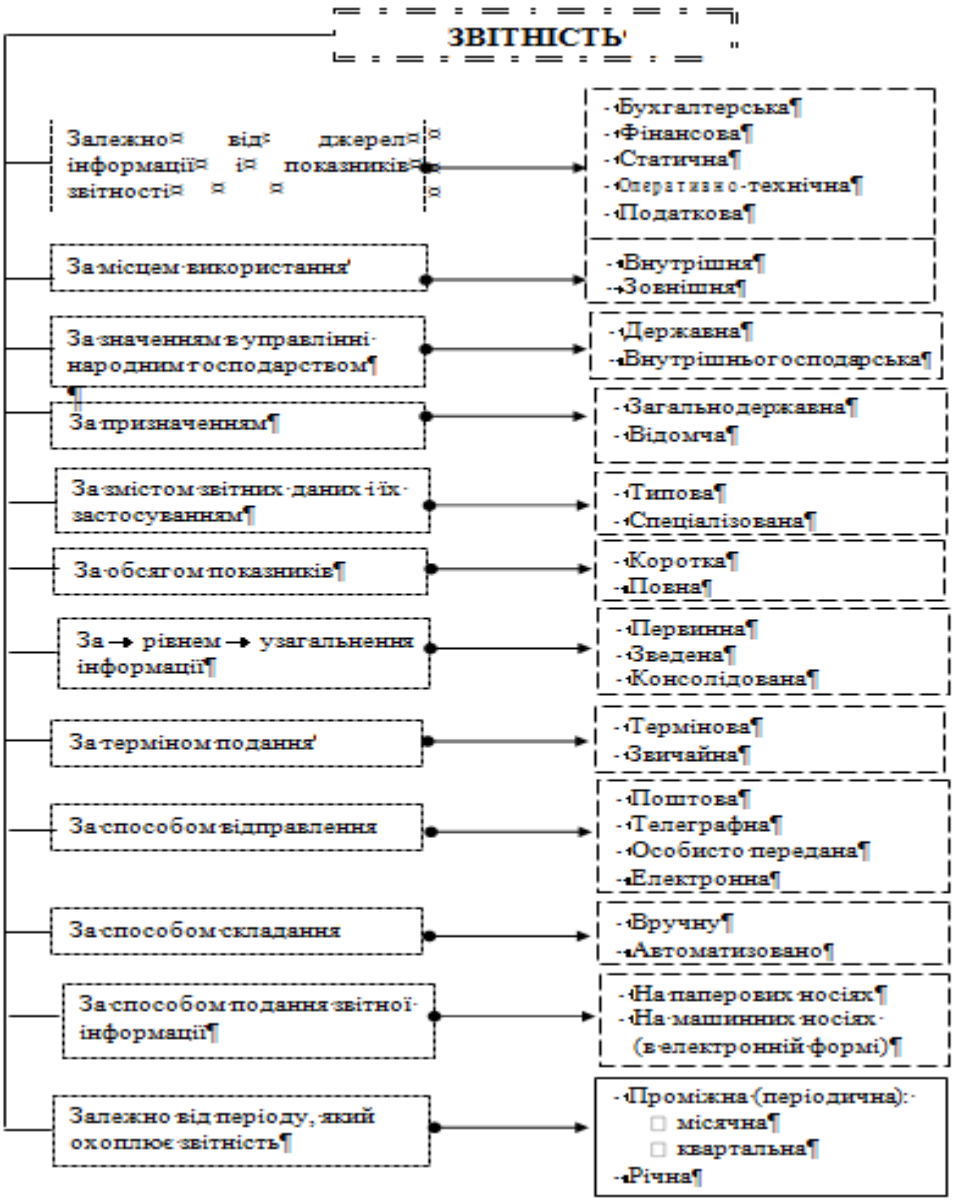

Рисунок 1.2 – Класифікаційні характеристики фінансової звітності для будівельних підприємств

Формування фінансової звітності спирається також на нормативну документацію податкового характеру, адже існує нагальне розуміння уніфікації даних фінансових та податкових звітів для якісного визначення фінансових результатів діяльності підприємств у будівництві.

Фінансова звітність будується на основі системи первинної документації, та методичних рекомендаціях з формування фінансової звітності, прийнятих на данному етапі розвитку національно\ї економіки.

Фінансова звітність за рік для підприємств (крім малих) складається з Балансу (це форма № 1), Звіту про фінансові результати (це форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (це форма № 3), Звіту про власний капітал (це форма № 4), Приміток до річної фінансової звітності (це форма № 5).

Якщо підприємство відноситься до малого підприємництва, то, незалежно від галузі діяльності, з показниками фінансова звітність скдадається з Балансу (це форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (це форма № 2-м).

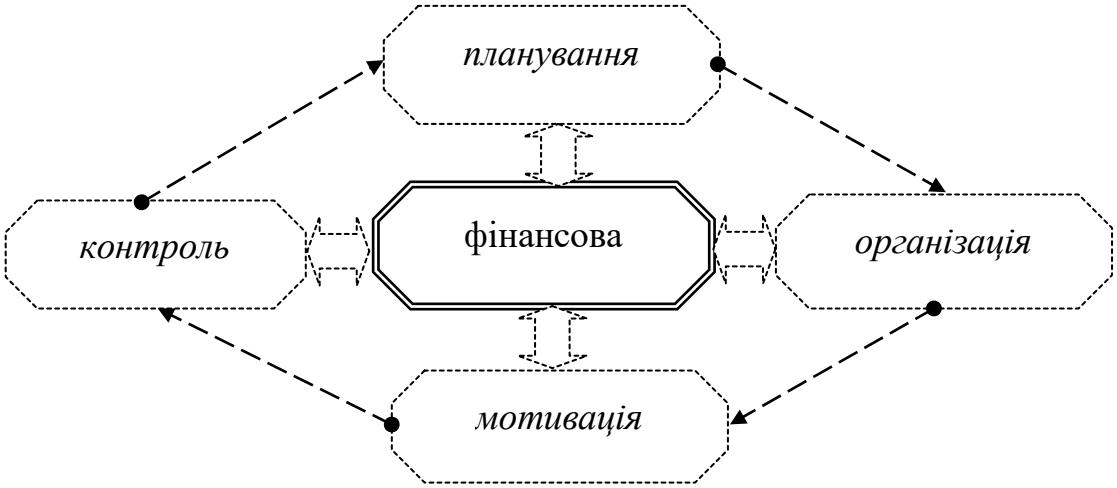

Рисунок 1.3 – Використання фінансової звітності для управління будівельним підприємством

Під час планування подальної діяльності будівельного підприємства, інформацію із фінансової звітності можна вважати основою для для подальших векторів праці, визначення базових та розробки майбутніх показників наступної роботи підприємства. Під час організації праці фінансова звітність будується через збір первинних даних щодо фактів господарського життя, далі ці факти обробляються у системі фінансового обліку.

Таким чином здійснюють деталізацію завдання, процесу, визначення інформаційної вимоги для рівня виробництва, для потреб обліку.

В сучасних умовах впроваджено систему вимог та критеріїв для ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності їз використанням інформаційних технологій, телекомунікаційних технологій, комп'ютерної техніки, програмного забезпечення.

Уніфікація процедури формування фінансових звітів також дозволяє координувати дії органів державної влади, які як регулюють облікову політику у державі, так і впливають організацію та методику ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності.

Заявлена уніфікація процесів збору та оприлюднення фінансової інформації у фінансовій звітності сприяє моніторингу стану бухгалтерського обліку на підприємстві, в регіоні, в системі національної економіки країнив цілому.

Річна фінансова звітність підприємств у будівництві є важливим джерело інформації як для внутрішніх потреб, так під час оприлюднення зовнішнім користувачам фінансово-економічної інформації.

Інформацію фінансових звітів будівельного підприємства икористовують, зокрема, для управління таким підприємством, для державного управління, для визначення фінансового стану потенційними плієнтами підприємства.

Існує зараз багато медодичних документів, які стосуються підтримки процесів формування річної фінансової звітності для підприємств різного розміру та галузі діяльності, тим не менш, , часто виникають питання стосовно методики формування у фінансових звітах окремих статей по звітності

Будівельні підприємства зобов'язані формувати на грунті даних синтетичного і аналітичного обліку фінансову звітність, яка вважається кінцевим етапом облікового процесу.

Бухгалтерська (фінансова) звітність ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», містить відомості щодо реалізацію продукції, робіт та послуг, про витрати на їх виробництво, про майновий і фінансовий стан підприємства, про результати його господарської діяльності. На рисунку 1.4 показано особливості складання фінансової звітності.

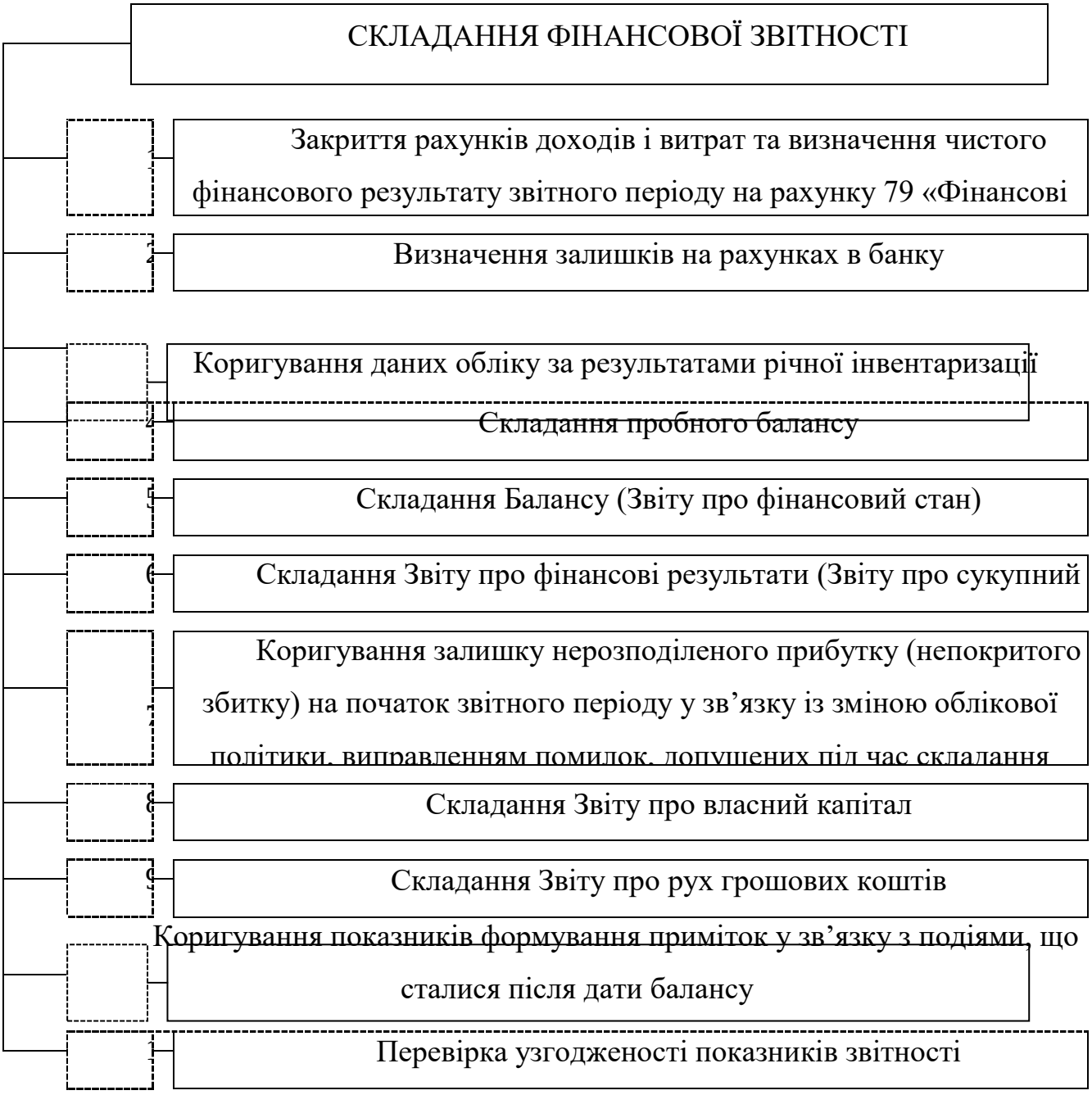

Рисунок 1.4 - Особливості складання фінансової звітності

За даними фінансової звітності, очевидно, потрібно дотримуватися черговості закриття бухгалтерських рахунків і субрахунків. Адже виділяється низка етапів підготовки процесів формування фінансової звітності. Усі вони знайшли відображення на рисунку 1.4.

Таким чином, фінансова звітність є базовим підґрунтям формування інформації прийняття управлінських рішень тактичного та стратегічного характеру в частині планування (таблиця 1.2).

Таблиця 1.2 – Аспекти фінансової звітності будівельного підприємства

Номер	Назва аспекту	Тлумачення аспекту
1	Достовірність	Вигідне та повне уявлення про фінансовий та майновий стан та фінансові результати
2	Суттєвість	Без цього знання неможлива вірогідна оцінка майнового та фінансового стану і фінансових результатів діяльності
3	Цілісність	Включаються дані щодо всіх господарські операції, здійснеихі як організацією в цілому, так філіями, представництвами і іншими підрозділами, також і виділеними на баланси
4	Послідовність	Порівняння даних про конкретні показники, за попередній та звітний роки
5	Зіставність	Дотримання постійності в прийомах та методах обчислення показників, змісту та формах бухгалтерського балансу від одного звітного року до іншого
6	Звітний період	Звітний рік – це в період з 1 січня до 31 грудня
7	Оформлення	Українською мовою, у валюті України (гривнях), підписання керівником та головним бухгалтером

На будівельному підприємстві за матеріалами якиго написано дипломну роботу магістра, ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», уся фінансова звітність складається у впорядковану систему, що містить низку взаємопов'язаних економічних показників.

Ці показники відображають попередні умови та остаточні результати виробничої та фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» , фінансовий стан цього підприємства по фінансовій звітності за період, який використано для написання дипломної роботи.

Також можна стверджувати що для ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» фінансова звітність показала сукупність способів та прийомів узагальнення інформації поточного обліку.

Можна тлумачити фінансові результати поточної діяльності за рік зща результатами річного звіту на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», або за більший період, якщо є наявним більший обсяг річної фінансової інформації.

Таким чином, фінансова звітність будівельного підприємства ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» виступає основним джерелом інформації

Формування фінансової звітності має відбуватись за дотримання якісних характеристик, до яких можна віднести зрозумілість та адекватність тлумачення такої звітності.

Для ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» зроумілість буде виступати як доступність інформації для розуміння таких користувачів, що вони мають відповідні знання в частині ділового і економічного функціонування аналітичного процесу.

Зрозумілість фінансової а звітності передбачає наявність інформації :

- про підприємство;
- про дату звітності;
- про звітний період;
- про валюту звітності та одиниці виміру;

- про облікову політику ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» та зміни облікової політики;

- про консолідацію фінансових звітів ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»;

- про припинення (ліквідацію) окремих видів діяльності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»;

- про обмеження відносно володіння активами ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»;

- про участь в спільних підприємствах;

- про виявлені помилки минулих років і пов'язані з ними коригування;

- про переоцінку статей фінансових звітів;

- про інформацію, передбачену відповідними П(С)БО.

У такому випадку, поняття доречності фінансової звітності представляє собою таку наявність інформації, що вона впливає на остаточне прийняття рішень усіма користувачами, що вона надає можливість оцінки подій, підтвердження та коригування оцінки подій з метою забезпечення вимог тактичного та стратегічного планування.

В майбутньому плануванні буде використано статі балансу оборотних та необоротних активів, для їх використання під час розрахунку показників ліквідності і платоспроможності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест».

Відповідно, надійність фінансової звітності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» забезпечуватиметься у представленій у цій звітності інформації без помилок і виправлень.

Надійність забезпечує на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»:

- правдиве подання операцій і подій;

- «необхідність відображення операцій у відповідності до їх економічної сутності і реальності» [25, с.7];

- «необхідність неупередженого відображення інформації в звітності, відображення інформації без цілі здійснення впливу на рішення ; досягнення бажаного результату [25, с.7];

-повнота (інформація не повинна містити пропусків).

- обачливість (обережність в процесі формування суджень, розрахунків);

Зіставлення фінансової звітності на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» є забезпеченням можливості порівнювати звіти фірми за різні періоди, а також фінансові звіти різних фірм, «мовою зіставлення є наведення відповідної інформації попереднього і розкриття інформації про облікову політику та її зміни в примітках до фінансової звітності» [55, с. 126].

1.3 Методичні засади здійснення аналізу фінансової звітності підприємства

Аналіз фінансової звітності будівельного підприємства відбувається завдяки наявності процесу фінансового обліку і звітності та, в другу чергу, через методики фінансового менеджменту.

Аналіз фінансової звітності будівельного підприємства включає насамперед оцінку та аналіз фінансового стану, також включає він «аналітку забезпечення рішень інвестиційно-фінансового характеру» [22, с.12]. «Звітність у всіх випадках розглядається як своєрідний міст між аналізом і обліком, причому саме перший є смислом іншого, бо поза аналізом немає обліку» [1, с.5].

Потреба здійснення фінансового аналізу фінансової звітності будівельного підприємства вимагає формування насамперед критеріїв заявленого аналізу (таблиця 1.3).

Основна відмінність між внутрішнім та зовнішнім фінансовим аналізом передбачається у колі користувачіврезультатві цього аналізу.

В цілому фінансовий аналіз є обов'язковим наступним організаційним формам діяльності та господарським ситуаціям:

- підприємства спілки споживчих товариств;
- банкрутство підприємства;
- відкрите акціонерне товариство,
- приватизація підприємства.

Користувачами результатів аналізу є такі споживачі, для яких саме й складається заявлена фінансова звітність.

Поняття внутрішнього фінансового аналізу є переважно вимогливим до первинних облікових даних. Зазвичай тут мало інформації, яка міститься в фінансових звітах, тому є потреба використовувати дані статистичної звітності, або податкової, або спеціально організованих статистичних спостережень тощо.

Таблиця 1.3 - Критерії аналізу фінансової звітності підприємства

Критерії аналізу фінансової звітності	Зовнішній аналіз фінансової звітності	Внутрішній аналізфінансовох звітності
Мета аналізу	Оцінка фінансового стану	Зміцнення фінансового стану
Об’єкт дослідження аналізу	Підприємство загалом в цілому	Підприємство, структурні підрозділи, напрями діяльності, або види продукції
Показники аналізу фінзвітності	Фінансові ресурси	Фінансові виробничі, трудові ресурси
Вихідні дані аналізу фінзвітності	Фінансовий звіт суб’єкта підприємництва	Вся та наявна інформація, що може сприяти вирішенню поставлених завдань
Основні точки контролю аналітичних процедур	Порівняння з іншими підприємствами галузі	Виявлення причинно-наслідкових зв’язків фінансового стану діяльності підприємства

Об’єктом дослідження процесу аналізу фінансової звітності для будівельного підприємства може бути інформаційне забезпечення, яке є цікавим потенційним споживачам аналітичної інформації. Розрізняють загальний вид фінансового аналізу, коли досліджується ста фінансового характеру цілого будівельного підприємства, та більш вузький різновид фінансового аналізу, що він охоплює окремі структурні підрозділи будівельного підприємства.

Головна ціль фінансового аналізу будівельного підприємства полягає у визначенні фінансового стану на поточний існуючий сучасний момент; а також і пошук векторів та подальших напрямів розвитку за термін дослідження.

Крім того, ціллю фінансового аналізу є пошук тих чинників, які суттєво впливають на фінансовий стан будівельного підприємства, і, головне, виявлення таких фінансових резервів, які будівельне підприємство у подальшому використовуватиме з метою покращення власного фінансового стану, зможе визначити особливі вектори свого фінансового розвитку.

Складові для аналізу фінансової звітності будівельного підприємства наступні:

- аналіз структури балансу;
- аналіз прибутковості діяльності підприємства;
- аналіз структури виробничих витрат;
- аналіз платоспроможності (ліквідності);
- аналіз фінансової стійкості підприємства;
- аналіз оборотності капіталу;
- аналіз рентабельності капіталу;
- аналіз продуктивності праці;
- аналіз окремі соціальні показники [17].

Під час здійснення аналізу фінансової звітності будівельного підприємства для більшої правдивості розуміння та інтерпретування початкових даних звітності додатково є можливість використати :

- чисельність персоналу будівельного підприємства;
- нарахований знос основних засобів і нематеріальних активів будівельного підприємства;
- наказ про облікову політику будівельного підприємства;
- фонд оплати праці будівельного підприємства.

Зовнішній аналіз фінансової звітності передбачає використання стандартизованих методик розрахунку показників (таблиця 1.4).

Таблиця 1.4 - Аналіз фінансових показників (коефіцієнтів)

№	Показник	Формула	Оптимальне значення
1	Рентабельність активів	Кра = Пр / (Вб0 +Вб1) / 2, Пр - чистий прибуток; Вб0,Вб1 - валюта балансу на	> 0 Збільшення
2	Рентабельність власного капіталу	Крвк = Пр / (Вк0 + Вк1) / 2, Пр - чистий прибуток; Вк0, Вк1- сума власного капіталу	> 0 Збільшення (~ 0,13 - 0,24)
3	Коефіцієнт зносу основних засобів	Кзоз = З / Оз, З - сума зносу; Оз - первісна вартість основних засобів	Зменшення
4	Коефіцієнт оборотності активів	Коа = ЧД / (Вб0 +Вб1) / 2 ЧД - чистий доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); Вб0, Вб1 - - валюта балансу	Збільшення
5	Коефіцієнт фінансової стійкості	Кфс = Вк /(Дз + Кз) Вк - власний капітал; Дз - довгострокові зобов'язання; Кз - короткострокові зобов'язання	Збільшення
6	Коефіцієнт загальної ліквідності	Кз.л. = ОбЗ / ДЗ + ПЗ, ОбЗ - оборотні засоби; ДЗ ПЗ –зобов'язання;	Збільшення
7	Коефіцієнт заборгованості	Кз = Зк / Вк, Зк, Вк - залучений та власний капітал	0,5 - 0,7

Методика аналізу фінансової звітності, яка використовується в сучасних умовах господарювання підприємствами різних напрямів господарювання, і будівельними зокрема, доволі поширена та уніфікована. Отримали розповсюдження телекомунікаційні технології здійснення заявленого аналізу.

Виділяють такі складові аналізу фінансової звітності:

- глибинний, структурний вертикальний аналіз фінансової звітності, він передбачає аналіз структури фінансових показників з ціллю більш досконалого вивчення;

- ретроспективний, часовий горизонтальний аналіз, він передбачає аналіз з ціллю визначення векторів розвитку усіх фінансових показників із попередніми періодами;

- порівняльний аналіз, він дає зіставлення фінансових показників будівельного підприємства та середньо галузеві або аналогічні показники інших будівельних підприємств;

- аналіз чинника, тобто факторний аналіз, який дає вплив окремих чинників на загальні фінансові показники з ціллю визначення змін тобто елімінування.

При виконанні аналітичного методу взагалі основна увага приділяється порівняльному методу, адже користувачі зовнішнього аналізу переважно перед вибором, із яким збудівельних підприємств вони будуть працювати.

По-перше, це показники фінансового стану підприємства. Їх розділяють на дві групи, це абсолютні та відносні фінансові показники. Із абсолютних використовують:

- власний капітал,
- валюта балансу,
- обсяг продажу,
- чисті активи,
- прибуток.

Переважно тут використовується обмежена кількість базових фінансових показників.

Друга група показників, які використовують під час аналізу фінансової звітності будівельного підприємства, це фінансові коефіцієнти:

- платоспроможності будівельного підприємства;
- покриття будівельного підприємства;
- рентабельності будівельного підприємства;
- оборотності будівельного підприємства;
- заборгованості будівельного підприємства;
- прибутковості будівельного підприємства;
- фінансової стійкості будівельного підприємства;
- ліквідності будівельного підприємства;
- ефективності праці будівельного підприємства.

Таким чином, під час здійснення аналізу фінансової звітності будівельного підприємства потрібно із величезної кількості фінансової інформації, яка міститься у звітності та можлива до аналізу, потрібно визначити основну та правильно акцентувати її.

Саме тому є необхідність дослідження моделі обліку, яка використовується на будівельному підприємстві, та дослідження принципів здійснення основних господарських операцій.

Якщо будівельне підприємство використовує спрощену звітність фінансового характеру, то є потреба обґрунтування можливостей і напрямів відображення даних бухгалтерського балансу та звіту про фінансові результати, адже це є основні форми спрощеної звітності.

За спрощеної звітності немає використання Звіту про рух грошових коштів, і щє Звіту про власний капітал, тому таке завдання аналізу руху грошових коштів та моніторингу стану власного капіталу переходять до аналізу показників обліку [29].

Основні вимоги до даних фінансовох звітності, які підлягатимуть аналізу, наступні:

- «… дані про майно і джерела повинні бути збалансовані між собою»[5,12,37];

- «… підготовка їх повинна здійснюватись на регулярній основі і за єдиною методикою» [5,12,37];

- «… дані про джерела фінансування повинні бути повинні бути розділені за принципом власності і термінами залучення [5,12,37];

- «… активи повинні бути структуровані за їх економічною природою тощо» [5,12, 37].

Також із метою здійснення аналізу фінансової звітності та фінансового стану будівельного підприємства та підприємств інших глузей господарювання було впроваджено інтегральну рейтингову модель для груп фінансових показників.

Відповідне використання цієї рейтингової моделі дає можливість оцінити за фінансовими показниками звітності вектори та можливості подальшого життєвого циклу підприємства, ідентифікувати такі фактори, які обумовили заявлений рівень стійкості фінансового стану підприємств.

Формування фінансової звітності, упорядкування методичного забезпечення процесів аналізу фінансових показників підприємств будівельної галузі має враховувати:

- визначення логічності фінансово-економічних показників;

- алгоритм аналізу фінансово-економічного стану, ;

- визначення інтегральної оцінки ефективності фінансового стану.

Основна ціль здійснення процесу формування фінансової звітності та аналізу показників фінансової звітності полягає в визначенні адекватної моделі обліку господарської діяльності підприємства у сфері будівництва, здійснення за даними такого обліку фінансового аналізу.

Це відбувається із метою удосконалення інформаційно-аналітичного забезпечення процесів управління фінансовим капіталом у галузі будівництва.

Таким чином, питання фінансового аналізу на основі фінансової звітності за даними спрощеної звітності у галузі будівництва вимагають визначення щільного підґрунтя. У аналізі повинні враховуватись особливості будвництва, процес ведення обліку і складання фінансової звітності, подання спрощеної звітності.

Є нагальна потреба побудови моделі фінансового аналізу та фінансового обліку, із врахуванням питання управління капіталом, управління грошовими коштами та зобов'язаннями підприємств будівництва.

1.4 Законодавча база та нормативне обґрунтування формування та аналізу фінансової звітності підприємства

Практика формування фінансової звітності та її аналіз дає можливість зробити висновок про розуміння практичної діяльності та наукових досліджень, які актуальні через потреби головних користувачів інформації, менеджерів найвищої та середньої ланки, інвесторів, потенційних клієнтів, що працюють в умовах сучасного національного рівня продуктивних сил, виробничих відносин, устрою суспільного.

Процеси формування бухгалтерської звітності будівельного підприємства та аналізу бухгалтерської звітності будівельного підприємства економістами обґрунтовуються в частині формування аспектів організації та методів складання звітності, подання звітності, узагальнення даних поточної діяльності будівельного підприємства, усіх можливих користувачів облікової інформації.

Такі специфічні ознаки використання фінансової бухгалтерської звітності вимагають формування таких особливостей формування, та нарощення фінансового капіталу, які є пов’язаними із галузевими напрямами будівельної діяльності з метою забезпечення інвестиційної привабливості підприємства та дотримання цілей підприємства на ринку.

Загальне поширення МСФЗ не бере до уваги вітчизняні особливості ринкових перетворень національної економіки. Вітчизняні державні інститути мають обмеження щодо адаптування заявленого інституціонального забезпечення здійснення формування фінансової звітності та аналізу даних фінансової звітності у відповідності до потреби вітчизняного ринку будівництва.

Інституціональне забезпечення процесів формування фінансової звітності та аналізу даних фінансових звітів як у будівництві, так і в іншин галузях має підґрунтя такого характеру (рисунок 1.5).

Тобто методичні та методологічні важелі, регуляторні та контролюючі інструменти повинні враховувати в частині розвитку бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності аналізу фінансової звітності специфіку галузевого спрямування будівництва.

Рисунок 1.5 - Інституціональне забезпечення фінансової звітності будівельного підприємства

Основні методологічні основи формування інформації, щодо вимог до фінансової звітності, зазначено в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (надалі НП(С)БО), усі вимоги до основних форм фінансових звітів прописані в НП(С)БО 1, а самі форми наводяться у його додатках.

Основними документами нормативного обґрунтування організації обліку в будівельному підприємстві є:

Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-XIV.

П(С)БО 7 - Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 "Основні засоби", затверджений наказом Мінфіну України від 27.04.2000 р. № 92.

П(С)БО 18 - Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 18 "Будівельні контракти", затверджений наказом Мінфіну України від 28.04.2001 р. № 205.

П(С)БО 9 - Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 "Запаси", затверджений наказом Мінфіну України від 20.10.99 р. № 246.

П(С)БО 8 - Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 8 "Нематеріальні активи", затверджений наказом Мінфіну України від 18.10.99 р. № 242.

П(С)БО 16 - Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 "Витрати", затверджений наказом Мінфіну України від 31.12.99 р. № 318.

Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затверджені наказом Держкомбудівництва, архітектури і житлової політики України від 07.05.2002 р. № 81.

Висновки за розділом 1

У першому розділі дипломної роботи магістра було досліджено теоретичні основи формування фінансової звітності підприємства, обґрунтоване наукове і теоретичне підґрунтя здійснення обліку та формування фінансової звітності, визначені методичні засади здійснення аналізу фінансової звітності підприємства, сформульована законодавча база та нормативне обґрунтування формування та аналізу фінансової звітності для підприємства будівельної галузі господарювання.

2 ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС ІНВЕСТ»

2.1 Загальноекономічне та організаційне відображення процесів діяльності підприємства ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»

Дипломну роботу автором виконано за матеріалами підприємства ТОВ «Будівельний Альянс Інвест». Це підприємство було зареєстроване 07 квітня 2004 року за юридичною адресою: 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця Зарічанська, будинок 5/3. Керівником організації є Гученко Микола Федорович. Розмір статутного капіталу складає 1 620 500,00 грн.. На момент останнього оновлення даних 13.12.2021 стан організації - Не перебуває в процесі припинення.

Повне найменування юридичної особи (станом на 13.12.2021) - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС ІНВЕСТ. Скорочена назва - ТОВ "БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС ІНВЕСТ". Код ЄДРПОУ – 32929446. Дата реєстрації - 07.04.2004 (17 років 8 місяців). Форма власності підприємства - Недержавна власність.

Види діяльності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» є наступними.

По-перше, на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» здійснюється організація будівництва будівель.

По-друге, на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» здійснюється надання в оренду та експлуатацію власного чи орендованого майна.

По-третє, на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» здійснюється діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії.

По-четверте, на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» здійснюється купівля та продаж власного нерухомого майна.

По-пяте, на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» здійснюється оптова торгівля лісоматеріалами, будівельними матеріалами і обладнанням.

По-шосте, на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» здійснюються інші види роздрібної торгівлі поза магазинами.

По-сьоме, на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» здійснюється неспеціалізована оптова торгівля.

Звітність ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» дає можливість зробити висновок про існуючу сучасну практику формування фінансової звітності, показники фінансової звітності, особливості діяльності підприємства (таблиця 2.1).

Таблиця 2.1 – Фінансові результати ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» в 2018 – 2020 роках та їх динаміка

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,–		Відносний приріст (відхилення), %		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2019 / 2018	2020 /2019	2020 / 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	62255	2576,2	363,6	-59678,8	-2212,6	-95,8	-85,8	-99,42
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	57329	2453	92,6	54875,8	2360,7	-95,7	-96,2	-99,84
Інші операційні доходи	182,5	15,3	-	-167,2	-15,3	91,62	-100	-100
Інші операційні витрати	1124,2	836,4	789	287,8	46,6	-25,6	-5,57	-29,75

Закінчення таблиці 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Інші доходи	-	1541,7	78	1541,7	-1463,7	-	-94,9	-
Інші витрати	216,5	-1456	0	-1672,4	1455,9	-772,47	-100	-100
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	3767,7	-612,4	-440	-4380,1	171,6	-116,2	-28	-111,7
Витрати (дохід) з податку на прибуток	599	-	-	-599	-	-100	-	-100
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	3168,7	-612,4	-441	-3781,1	171,6	-119,3	-28	-114
Разом доходи	62437,5	4133,2	441,6	-58304,3	-3691,6	-93,38	-89,3	-99,3
Разом витрати	58669,8	-4745	-882	-63415,4	3863,2	-108,1	-81,4	-101

Дослідження особливостей діяльності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» за 2018-2020 роки дає можливість зробити такі висновки.

Відбулось суттєве зменшення показника чистого доходу від реалізації продукції. Значення 2018 року складало 62255тис.грн, у 2019 році значення показника було 2576,2тис.грн., ау 2020 році значення склало 363,6тисюгрн. Тобто абсолютна зміна показника у 2019 році в порівнянні із 2018 роком відємна, -59678,8тис.грн, у 2020 році в порівнянні із 2019 роком – також відємна, -2212,6тис.грн. Суттєве зменшення значення показника.

Значення показника собівартості реалізованої продукції також показало значне зменшення. Номінальна собівартість у 2018 році 57329,1тис.грн., у 2019 році показник мав 2453,3тис.грн., а у 2020 році 92,6тис.грн. Таким чином, відбулось зменшення на 54875,8тис грн. у 2019 році в порівнянні із 2019 роком, або на 95,7%, та на 2360,7тис.грн, тобто на 96,2% у 2020 році в порівнянні із 2019

роком, або на 99,84% у 2020 році в порівнянні із 2018 роком. Суттєве зменшення обсягів діяльності.

Суттєве зменшення обсягів інших операційних доходів, з 182,5тис.грн у 2018 році до 15,3 у 20149 році, та відсутність значення показника у 2020 році. У 2019 році зменшення на 91,62% відповідно до 2018 року, а у 23020 році на 100% відповідно із 2018 роком і з 2019 роком. Знов суттєве зменшення показника.

Очікувано зменшується показник інших операційних витрат. Значення показника у 2018 році було 1124,4тис.грн, у 2019 році 836,4тис.грн, а у 2020 році склало 789тис.грн. Таким чином, за 2 роки показник зменшився сумарно на 29,75%, на 25,6% у 2019 році в порівнянні із 2018 роком та на 5,57% у 2020 році в порівнянні із 2019 роком.

Показник інших доходів у 2018 році відсутній, у 2019 році значення показника склало 1541,7тис.грн., а у 2020 році знову зменшення до 78тис.грн. тобто зміна показника у 2020 році склала 94,9% в порівнянні із 2019 роком.

Відповідно, відбулась аналогічна тенденція у зміні наступного показника – інших витрат. Значення 2018 року було 216,5тис.грн, значення показника у 2019 році було 1455,9тис.грн, значення показника у 2020 році – показник відсутній. Тобто, зростання у 2019 році на 1236,4тис.грн., із наступним зменшенням до 0 у 2020 році.

Фінансовий результат до оподаткування показує прибуток у 2018 році на рівні 3767,7тис.грн, а у 2020 ста 2019 рока підприємство уже збиткове.збиток 2019 року склав 612,4тис.грн, а збиток 2020 року склав 440,8тис.грн. Звісно, у 2020 році збиток зменшився на 28% в порівнянні із 2019 роком, але підприємство залишається збитковим.

Чистий фінансовий результат діяльності підприємства є аналогічним фінансовому результату до оподаткування. Підприємство є прибутковим у 2018 році та збитковим у 2019 та у 2020 роках.

2.2 Формування та аналіз основних показників балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»

Процес формування річної фінансової звітності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» передбачає закриття таких операційних бухгалтерських рахунків, що за ними не може бути залишків в річному балансі. Тобто операційні бухгалтерські рахунки виступають основою для визначення у ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» фінансових результатів діяльності за звітний рік та складання фінансової звітності.

При заповненні на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» статей Балансу (форми № 1-м) у звітному 2020 році необхідно бухгалтеру забезпечити відповідність показників попереднього року, 2019, вступного сальдо (графа 3) з урахуванням трансформації, яка мала місце у підприємства.

Зокрема трансформації наступні:

- виправлення можливих помилок, виявлених у звітному році, які були за минулі роки, що вони впливають на величину на підприємстві нерозподіленого прибутку (або непокритого збитку).

- організаційно-структурні зміни ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» (вибуття, приєднання частин, приєднання структурних підрозділі та/або філій які відбулися і їх видно на 1 січня звітного 2020 року,

Отже, в графі 3 Балансу бухгалтер пропонує скориговану на зазначені зміни величину заявленої відповідної статті Балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», термін тут 31 грудня попереднього 2019 року, а уже у графі 4 —сальдо відповідного рахунка або субрахунка з обліку станом на кінець звітного 2020 року.

У таблиці 2.2 запропоновано, за матеріалами балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», розрахункові характеристики динамічних змін активів балансу за 2018, 2019 та 2020 роки.

Таблиця 2.2 - Динаміка активів ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» у 2018 - 2020 роках, тис. грн.

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення),+,–		Відносний приріст (відхилення), %		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Незавершені капітальні інвестиції	712,7	717,8	8184,3	5,1	7466,5	0,72	1040,19	1048,35
Основні засоби:	1479,5	0	0	-1479,5	0	-100	-	-100
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	2192,2	717,8	8184,3	-1474,4	7466,5	-67,26	1040,19	273,34
Готова продукція	4553,6	1432,9	1364,7	-3120,7	-68,2	-68,53	-4,76	-70,03
Запаси	4553,6	2124,7	2156,6	-2428,9	31,9	-53,34	1,5	-52,64
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2689,4	2614,3	2222,4	-75,1	-391,9	-2,79	-14,99	-17,36
Інша поточна дебіторська заборгованість	88,6	367,1	1483,8	278,5	1 116,7	314,33	304,2	1574,72
Гроші та їх еквіваленти	75,5	19,2	177,4	-56,3	158,2	-74,57	823,96	134,97
Інші оборотні активи	873,6	777,6	2552	-96	1774,4	-10,99	228,19	192,12
ОБОРОТНІ АКТИВИ	8280,7	5902,9	8592,2	-2377,8	2689,3	-28,71	45,56	3,76
БАЛАНС	10472,9	6620,7	16776,5	-3852,2	10155,8	-36,78	153,39	60,19

Показники динаміки активів підприємства ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» у 2018 - 2020 роках зарактеизуються наступними особливими змінами.

Відбувається значне зростання показника незавершених капітальних інвестицій. Якщо у 2018 році обсяг складав 712,7тис.грн, а у 2019 році 717,8тис.грн, то у 2020 році уже 8184,3тис.грн. Тобто зростання у 2019 році в порівнянні із попереднім роком дуже незначне, всього 5,1тис.грн, або 0,72%, тоді як у 2020 році зростання на 7466,5тис.грню у порівнянні із 2019 роком, або на 1040,19%, а в порівнянні з 2018 роком – 1048,5%.

Натомість показник обсягу основних засобів відображає за звітність абсолютний знос основних засобів у 2019 році та у 2020 році. Адже обсяг показника у 2018 році складав 1479,5тис.грн., а в 2019 та 2020 роках обсяг первісної вартості 863,5тис.грн. дорівнює обсягу зносу 8/63,5тис.грн. Тобто показник стає нульовим. Заявлені цифри показують абсолютну зношеність основних засобів на підприємстві.

Обсяг необоротних активів у 2018 році складав 2192,2тис.грн, у 2019 році цей обсяг склав 717,8 тис.грн, а в 2020 році обсяг показника складав 8184,3тис.грн. Тобто йтиметься про зменшення показника на 67,26% у 2019 році в порівнянні із 2018 роком із наступним значним зростанням показника у 2020 році до 1040,19% в порівнянні із 2019 роком, або на 273,34% в порівнянні із 2018 роком.

Обсяг готової продукції свідчить про поступове зменшення показника, тенденція зменшення є рівномірною у 2020 році в порівнянні із 2019 роком, але є суттєвою до зменшення у 2019 році в порівнянні із 2018 роком. Адже значення 2018 року, 4553,6тис.грн, у 2019 році значення показника готової продукції 1432,9тис.грн., а в 2020 році значення показника готової продукції уже 1364,7тис.грн. Зменшення у 2019 році у відсотковому обсязі склало 68,53%, а в 2020 році зменшення склало 4,76% станом до 2019 року, або 70,03% відносно 2018 року.

У процесі господарської діяльності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» у 2018 - 2020 роках використовує власні та орендовані основні засоби. Тоді відображення їх у балансах орендаря і орендодавця буде залежать від того, який є вид самої оренди.

Таблиця 2.3 - Динаміка джерел фінансування ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» у 2018 - 2020 роках, тис. грн.

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,–		Відносний приріст (відхилення), %		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Зареєстрований (пайовий) капітал	1620,5	1620,5	1620,5	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1717,2	1104,7	649,9	-612,5	-454,8	-35,67	-41,17	-62,15
Власний капітал	3337,7	2725,2	2270,4	-612,5	-454,8	-18,35	-16,69	-31,98
Довгострокові зобов’язання	53,6	74,6	87,3	21	12,7	39,18	17,02	62,87
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи,	4529,8	2059,8	1090	-2470	-969,8	-54,53	-47,08	-75,94
Кредиторська заборгованість з бюджетом	599	28,2	144,3	-570,8	116,1	-95,29	411,7	-75,91

Закінчення таблиці 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	10,9	13,7	10,9	2,8	-	25,69	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	14,8	61	64,9	46,2	3,9	312,16	6,39	338,51
Інші поточні зобов'язання	1938	1661	13105,9	-277	11444,9	-14,29	689,04	576,26
Поточні зобов'язання та забезпечення	7081,6	3820,9	14418,8	-3260	10597,9	-46,04	277,37	103,61
Баланс	10472,9	6620,7	16776,5	-38522	10155,8	-36,78	153,39	60,19

Таким чином, у балансі ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» відображають активи, зобов'язання і власний капітал підприємства. Головне правило Балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»: підсумок активів балансу підприємства повинен дорівнювати усій сумі зобов'язань та власного капіталу підприємства.

Баланс ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» стандартно складається з наступних частин: активу і пасиву.

У графі 1 балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» визначено саме найменування статей, далі у графі 2 балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» визначено код, у графі 3 балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» є показники тої статті на початок самого року. Ці показники беруть за даними минулорічного балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест». Тому під час складання проміжного, тобто квартального балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», таків показники

цього рядка завжди протягом цілого року сталі До графи 4 балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» записують дані на кінець звітного періоду, тобто кінець року.

У таблиці 2.4 узагальнено особливості методики складання активу балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест».

Таблиця 2.4 – Методика складання активу балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»

Назва статті	Код рядка	Сальдо відповідного рахунка (субрахунку)
		За загальним планом рахунків
1	2	3
I. Необоротні активи		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Дт 151 «Капітальне будівництво»; 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»; 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів»
Основні засоби:	1010	Відображають різницю рядків 1011 та 1012
первісна вартість	1011	Дт10 «Основні засоби»; 11 «Інші необоротні матеріальні активи»;
знос	1012	Кт 131 «Знос основних засобів»; 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»;)
Усього за розділом I	1095	Сума рядків 1005, 1010, 1020, 1030, 1090
II. Оборотні активи		
Запаси:	1100	Дт 20 «Виробничі запаси»; 23 «Виробництво»; 25 «Напівфабрикати» 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»
Готова продукція	1103	Дт 26 «Готова продукція»; 28 «Товари»

Закінчення таблиці 2.4.

1	2	3
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	Дт субрахунків рахунка: 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»; 37 «Розрахунки з різними дебіторами» мінус Кт 38 «Резерв сумнівних боргів»
нша поточна дебіторська заборгованість	1155	Дт 37 «Розрахунки з різними дебіторами»; 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»; 68 «Розрахунки за іншими операціями»; 654 «За індивідуальним страхуванням»; 655 «За страхуванням майна»
Гроші та їх еквіваленти:	1165	Дт 30 «Готівка»; 31 «Рахунки в банках»;
Інші оборотні активи	1190	Дт 331 «Грошові документи в національній валюті»; 643 «Податкові зобов'язання»
Усього за розділом II	1195	Сума рядків 1100, 1110, 1125, 1135, 1160, 1165, 1170, 1190
Баланс	1300	Сума рядків 1095, 1195, 1200

Обсяг запасів ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» у 2018 - 2020 роках зм еншився майже наполовину. Значення показника запасів у 2018 році складало 4553,6тис.грн., у 2019 році 2124,7тис.грн., у 2020 році 2156,6тис.грн. Тобто зменшення у 2019 році склало 53,34% у порівнянні іх 2018 роком, та 1,5% у 2020 році в порівнянні із 2019 роком, або 52,64% зменшення в 2020 році в порівнянні із 2018 роком.

Показник дебіторської заборгованості змінився з значення в 2689,4тис.грн у 2018 році до 2614,3тис.грн. у 2019 році та до 222,4тис.грн. у 2020 році. Тобто зменшення показника відбулося на 2,79% у 2019 році в порівнянні із 2018 роком та на 14,99% в 2020 роціч відносно 2019 року, або на 17,36% в 2020 році відносно 2018 роком.

Зміна показника грошових коштів та їх еквівалентів – у 2018 році значення 75,5тис.грн., у 2019 році значення 19,2тис.грн, тобто зменшення на 56,3тис.грн, або на 74,57%. У 2020 році значення показника 177,4тис.грн. , тобто зміна в бік зростання на 158,2тис.грн. в порівнянні із 2019 роком, або на 823,96% у 2020 році відносно 2019 року чи на 134,97% у 2020 році відносно 2018 року.

Таблиця 2.5 показує особливості вертикального аналізу активу балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест».

Таблиця 2.5 - Структура активів ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» в 2018 - 2020 роках, %

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,–		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Незавершені капітальні інвестиції	6,81	10,84	48,78	4,03	37,94	41,97
Основні засоби:	14,13	0	0	-14,13	0	-14,13
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	20,93	10,84	48,78	-10,09	37,94	27,85
Готова продукція	43,48	21,64	8,13	-21,84	-13,51	-35,35
Запаси	43,48	32,09	12,85	-11,39	-19,24	-30,63
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	25,68	39,49	13,25	13,81	-26,24	-12,43
Інша поточна дебіторська заборгованість	0,85	5,54	8,84	4,69	3,3	7,99
Гроші та їх еквіваленти	0,72	0,29	1,06	-0,43	0,77	0,34
Інші оборотні активи	8,34	11,74	15,21	3,4	3,47	6,87
ОБОРОТНІ АКТИВИ	79,07	89,16	51,22	10,09	-37,94	-27,85
БАЛАНС	100	100	100	0	0	0

Показник валюти балансу характеризується зміною з 10472,9тис.грн. у 2018 році до 6620,7тис.грн. у 2019 році та до 16776,5тис.грн. у 2020 році. Тобто відбулось зменшення показника на 36,78% у 2019 році відносно 2048 року та збільшення показника у 2020 році відносно 2019 року. Відносно 2018 року відбкається також зростання, на 60,19%. Таким чином, особливу увагу ТОВ

«Будівельний Альянс Інвест» у 2018 - 2020 роках слід звернути на порядок формування таких статей балансу. Стаття «Основні засоби» ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» у 2018 - 2020 відображає низку даних про первісну й залишкову вартість власних необоротних активів, а токож накопичений знос, або амортизація протягом часу з початку експлуатації. У таблиці 2.6 узагальнено особливості методики складання активу балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест».

Таблиця 2.6 – Методика складання активу балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»

Назва статті	Код рядка	Сальдо відповідного рахунка (субрахунку)
		За загальним планом рахунків
1	2	3
ПАСИВ		
І. Власний капітал		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	Кт рахунка: 40 «Зареєстрований пайовий капітал»
Нерозподілений прибуток	1420	Кт 441 «Прибуток нерозподілений» Дт 442 «Непокриті збитки»
Усього за розділом І	1495	Сума рядків 1400, 1410, 1415 (+/-) 1420 (-) 1425
ІІ. Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення		
Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	Кт 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»; 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»; 50 «Довгострокові позики»; 55 «Інші довгострокові зобов’язання»

Закінчення таблиці 2.6

1	2	3
ІІІ. Поточні зобов'язання		
товари, роботи, послуги	1615	Кт субрахунку: 621 «Короткострокові векселі, видані в національній валюті»; 622 «Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті»; 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»; 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»; 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ»
розрахунками з бюджетом	1620	Кт субрахунку: 641 «Розрахунки за податками»; 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»
розрахунками зі страхування	1625	Кт субрахунків рахунка: 65 «Розрахунки за страхуванням»
розрахунками з оплати праці	1630	Кт субрахунків рахунка: 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»
Інші поточні зобов'язання	1690	Кт субрахунку: 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»; 672 «Розрахунки за іншими виплатами»; 372 «Розрахунки з підзвітними особами»; 681 «Розрахунки за авансами одержаними»; 682 «Внутрішні розрахунки»; 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки»; 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»; 644 «Податковий кредит»
Усього за розділом ІІІ	1695	Сума рядків 1600, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1665, 1690
Баланс	1900	Сума рядків 1495, 1595, 1695, 1700

Відповідно до 101 наказу Міністерства фінансів України від 24лютого 2001року, суб'єкти господарювання, що виступають суб'єктами малого підприємництва, не зважаючи на можливість/неможливість сплати податку на прибуток, не показують відстрочених податкових активів або зобов'язань та, заявлену статтю звітності можуть не заповнювати.

Таблиця 2.7 - Структура джерел фінансування ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» в 2018 - 2020 рр., %

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,–		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Зареєстрований (пайовий) капітал	15,47	24,48	9,66	9,01	-14,82	-5,81
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16,4	16,69	3,87	0,29	-12,82	-12,53
Власний капітал	31,87	41,16	13,53	9,29	-27,63	-18,34
Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення	0,51	1,13	0,52	0,62	-0,61	0,01
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	43,25	31,11	6,5	-12,14	-24,61	-36,75
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5,72	0,43	0,86	-5,29	0,43	-4,86
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	0,16	0,08	0,16	-0,08	0,08
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0,14	0,92	0,39	0,78	-0,53	0,25
Інші поточні зобов’язання	18,5	25,09	78,12	6,59	53,03	59,62
Поточні зобов’язання і забезпечення	67,62	57,71	85,95	-9,91	28,24	18,33
Баланс	100	100	100	0	0	0

У таблиці 2.7 запропоновано структуру джерел фінансування ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» в 2018 - 2020 рр., %

За результатами вертикального аналізу джерел фінансування можна зробити висновок про невелику частку пайового капіталу підприємства у загальній питомій вазі джерел фінансування. Зокрема, у 2018 році питова вага пайового

капіталу склала 15,47%, у 2019 році 24,48%, у 2020 році 9,66%, тобто у 2020 році відбулось зменшення показника на 14,82% в порівнянні із 2019 роком, та на 5,81% у 2020 році в порівнянні із 2018 роком.

Обсяги нерозподіленого прибутку у 2018 та 2019 роках складають відповідно 16,4% та 16,69%. Тобто відбулось зростання показника на 0,29%. У 2020 році значення показника 3,87%. Тобто відбулось значне зменшення показника, на 12,82% у 2020 році в порівнянні із 2019 роком та на 12,53% у 2020 році в порівнянні із 2018 роком.

Обсяги власного капіталу у 2018, 2019 та 2020 роках склали, відповідно, у % виразі 31,87% у 2018 році, 41,16% у 2019 році та 13,53% у 2020 році. Тобто відбувається питомої ваги показника у 2019 році на 9,23% у порівнянні із 2018 роком, а далі відбувається зменшення показника, на 27,63% у 2020 році в порівнянні із 2019 роком, або на 18,34% в порівнянні із 2018 роком.

2.3 Формування та аналіз основних показників звіту про фінансові результати ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»

Звіт про фінансові результати виступає другою з основних форма фінансової звітності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», яка формується підприємством за результатами власної фінансово-господарської діяльності.

Під час заповнення Звіту про фінансові результаті ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» є потреба звернути увагу на наступні позиції.В таблиці 2.8 запропоновано методику формування Звіту про фінансові результати ТОВ «Будівельний Альянс Інвест». Методику розроблено у відповідності до сучасних напрямів фінансово-госполарськой дій підприємства.

Таблиця 2.8 - Мтодика формування Звіту про фінансові результати ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» у 2018-2020 роках.

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації (оборот за рахунками з початку року)	Норма П(С)БО
		План рахунків загальний	
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції	2000	Дт 701 «Інший операційний дохід», 702«Дохід від участі в капіталі», 703«Інші фінансові доходи» Кт 704«Вирахування з доходу»	п. 5.1 НП(С)БО 25
Інші доходи	2240	Дт 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи»	п.5.3 НП(С)БО 25
Разом доходи	2280	Сума рядків 2000 + 2120 + 2240	

Закінчення таблиці 2.8

1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Кт 901«Собівартість реалізованої готової продукції», 902«Собівартість реалізованих товарів», 903«Собівартість реалізованих робіт і послуг»	п. 5.4 НП(С)БО 25
Інші операційні витрати	2180	92«Адміністративні витрати», 93«Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»	п.5.5 НП(С)БО 25
Разом витрати	2285	Сума рядків 2050 + 2180 + 2270	
Фінансовий результат до оподаткування	2290	Різниця рядків 2280 – 2285	п.5.7 НП(С)БО 25
Чистий прибуток (збиток)	2350	Різниця рядків 2290 – 2300	п.5.9 НП(С)БО 25

Як видно за даними таблиці 2.8, підприємство ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» під час формування звіту про фінансові результати не використовує статті інших операційних доходів, статті інших витрат та статті податку на прибуток. Дуже великою питомою вагою вирізняється стаття інших операційних витрат. Глибокий аналіз показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» за звітом про фінансові результати представлено в розділі 2.1 цієї дипломної роботи. Разом із тим звіт про фінансові результати разом із окремими показниками балансу дає можливість здійснення аналізу

значної кільності показників ліквідності, ділової активності, фінансової стійкості та рентабельності.

В таблиці 2.9 запропоновано розрахунки показників поточної ліквідності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест».

Таблиця 2.9 – Динамічні зміни показників ліквідності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» в 2018 - 2020 роках

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,–		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Це Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1,17	1,54	0,6	0,37	-0,94	-0,57
Це Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,53	0,99	0,45	0,46	-0,54	-0,08
Це Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,01	0,01	0	0	0
Це Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	0,54	1,38	2,82	0,84	1,44	2,28

За даними таблиці видно відємну динаміку поточної лінківності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», та швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності є дуже низьким протягом усього періоду 2018-2020 років дослідження, суттєво зростає співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, з 0,54 у 2018 році до 1,38 у 2019 році та 2,82 у 2020 році.

В таблиці 2.10 запропоновано розрахунок показників фінансової стійкості ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»

Таблиця 2.10 – Динамічні зміни показників фінансової стійкості ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» в 2018 - 2020 роках

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,–		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Власні обігові кошти фірми, тис. грн.	1145,5	2007,4	-5913,9	861,9	-7 921,3	-7 059,4
Коефіцієнт це забезпечення оборотних активів власними коштами	0,14	0,34	-0,69	0,2	-1,03	-0,83
Маневреність усіх власних оборотних коштів	0,07	0,01	-0,03	-0,06	-0,04	-0,1
Коефіцієнт це забезпечення власними оборотними засобами запасів	0,25	0,94	-2,74	0,69	-3,68	-2,99
Коефіцієнт фінансової автономії фірми	0,32	0,41	0,14	0,09	-0,27	-0,18
Коефіцієнт фінансової залежності фірми	3,14	2,43	7,39	-0,71	4,96	4,25
Коефіцієнт фінансового левериджу фірми	2,14	1,43	6,39	-0,71	4,96	4,25
Коефіцієнт маневреності власного капіталу фірми	0,34	0,74	-2,6	0,4	-3,34	-2,94
Коефіцієнт короткострокової заборгованості фірми	0,99	0,98	0,99	-0,01	0,01	0
Коефіцієнт фінансової стійкості (покриття інвестицій) фірми	0,32	0,42	0,14	0,1	-0,28	-0,18
Коефіцієнт мобільності активів фірми	3,78	8,22	1,05	4,44	-7,17	-2,73

Брак власних обігових коштів ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» насамперед звертає увагу на себе,більшість показників фінансової стійкості мають відємну динаміку, фінансова стійкість очевидно падає.

У таблиці 2.11 апроопоновано розрахунок показників ділової активності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»

Таблиця 2.11 - Показники ділової активності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» (показники оборотності)

Показники	Рік		Абсолютний приріст (відхилення), +,–
	2019	2020	2020 / 2019
Оборотність в оборотах власного капіталу	0,85	0,15	-0,7
Оборотність в оборотах активів, коефіцієнт трансформації	0,3	0,03	-0,27
Коефіцієнт в оборотах оборотності оборотних активів	0,36	0,05	-0,31
Період в днях одного обороту оборотних активів	991,01	7175,79	6 184,78
Коефіцієнт в оборотах оборотності запасів	0,73	0,04	-0,69
Період в днях одного обороту запасів	489,99	8322,18	7 832,19
Коефіцієнт в оборотах оборотності готової продукції	0,86	0,26	-0,6
Період в днях одного обороту готової продукції	418,28	1384,95	966,67
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості, обороти	0,89	0,11	-0,78
Період в днях погашення дебіторської заборгованості	402,41	3310,69	2 908,28
Коефіцієнт в оборотах оборотності кредиторської заборгованості	0,67	0,05	-0,62
Період в днях погашення кредиторської заборгованості	535,86	6750,58	6214,72
Період в днях операційного циклу	87,58	5011,49	4 923,91
Період в днях циклу	448,28	1739,09	1290,81

Низькі показники ділової активності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест».

Особливо вражають періоди погашенн дебіторської та кредиторськох заборгованості, у 2020 році це 3310,69 та 6750,58 днів відповідно.

Таблиця 2.12 пропонує розрахунок показників рентабельності та збитковості ТОВ «Будівельний Альянс Інвест».

Таблиця 2.12 – Розрахунок та динамічні зміни показників рентабельності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» у 2019-2020 роках

Показники	Рік		Абсолютний приріст (відхилення), +,– 2020 / 2019
	2019	2020	2020/2019
Рентабельність усіх активів (чистий прибуток в чисельнику), %	7,17	3,77	-3,4
Рентабельність усіх активів (EBIT в чисельнику), %	7,17	3,77	-3,4
Рентабельність усіх активів (EBITDA в чисельнику), %	7,17	3,77	-3,4
Рентабельність показника власного капіталу, %	20,2	17,65	-2,55
Рентабельність показника виробничих фондів, %	16,41	31,51	15,1
Рентабельність продажу за чистим прибутком (тобто чиста маржа), %	23,77	121,23	97,46
Коефіцієнт реінвестування фірми, %	100,02	103,18	3,16
Коефіцієнт для фірми стійкості економічного зростання, %	22,48	20,03	-2,45
Період окупності активів фірми	13,96	26,54	12,58
Період окупності власного капіталу фірми	4,95	5,67	0,72

Розрахунок показниківі рентабельності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» свідчить про низьку рентабельність активів за різними методиками розрахунку.

Динамічні зміни показників також відємні, що свідчить про низький попит на продукцію ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» та про недостатню якість використання наявних ресурсів підприємства.

2.4 Формування галузевих первинних документів та форм звітності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»

Підприємство, за матеріалами якого написано дипломну роботу, ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», працює на ринку будівництва. Це зумовлює потребу формування та аналізу первинних документів та форм звітності, специфічних саме для підприємств будівельної галузі.

Зокрема, є нормативний документ, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №18 «Будівельні контракти». Він регулює витратні моменти виконання будівельного корнтракту. Це положення було затверджене Міністерством фінансів України 28.04.2001, номер наказа 205.Будівельний контракт визначає які витрати буде понесено для виконання будівельно-монтажних робіт, це і оплата праці, і матеріали, робота субпідрядників, загальновиробничого характеру витрати тощо.

Види первинних документів обліку в будівництві, що вони мають бути під час проведення процесу взаєморозрахунків за обсяги усіх будівельних робіт, є передбачено нормативно. Це наступні на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» документи

- «Акт приймання виконаних будівельних робіт» (форма №КБ-2в);

– «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (форма №КБ-3).

Отже кошторис що він визначає саму вартість виконаних будівельних робіт, оформлено за формами №КБ-2в та №КБ-3.

Наступним документом галузевого характеру на ТОВ «Будівельний Альянс Інвест» є Звіт про виконання будівельних робіт. Він складається з трьох розділів. Насамперед це «Обсяг будівельних робіт», де наступні відомості:

- інформацію про обсяг виконаних будівельних робіт ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»; ТОВ «Будівельний Альянс Інвест»;

- вартість матеріалів замовника будівельних робіт;

- вартість робіт щодо капітального і щодо поточного ремонту будинків та споруд,

- інформація щодо обсягів реалізованих будівельних робіт, які виконано за договорами підряду,

- інформацію про обсяги реалізованих робіт за договором субпідряду

- дані про кількість працівників та оплату їх праці

Поряд з загальною для всіх підприємств статистичною звітністю з праці, фінансів і так далі, будівельні підрядні установи подають до органів статистики певні спеціальні форми звітності із статистики будівництва. Насамперед, це форма № 1-буд, яку подається усіма забудовниками у разі отримання дозволу на виконання будівельно-монтажних робіт.

Висновки за Розділом 2.

У другому розділі дипломної роботи магістра досліджено сучасні особливості обліку та аналізу фінансової звітності підприємства на прикладі ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», насамперед загальноекономічне та організаційне відображення процесів діяльності підприємства ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», досліджено формування та аналіз основних показників балансу ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», узагальнено формування та аналіз основних показників звіту про фінансові результати ТОВ «Будівельний Альянс Інвест», звернуто увагу на формування галузевих первинних документів та форм звітності ТОВ «Будівельний Альянс Інвест».

3 ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСІВ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Використання інформації фінансової звітності у синергетичному підході до максимізації прибутку будівельного підприємства

Синергетичний підхід є утворенням системи з елементів, коли потенціал системи є значно більшим за потенціал суми з кожного окремого елементав системи.

Будівельна галузь одна із самих важливих ланок національного економічного розвитку. Реформа галузі розв'язує соціальні проблеми, будує передумови стабільності та соціальної безпеки для населення та держави в цілому.

Фактори розвитку для будівельного підприємства виділяємо такі:

- розвиненість інформаційних технологій;

- глобалізація бізнесу;

- мобільність структури фірми (реінжиніринг будівельних бізнес-процесів);

- заміна методів управління (залучення керівників підрозділів у стратегічне управління, зміна і орієнтація на споживача, орієнтація на якість продукції);

- використання інструментарію фінансового та бухгалтерського інжинірингу.

Будівельна галузь має за необхідність прийняття концептуального характеру, тому доцільно брати інструменти фінансового стратегічного управління.

За тперишнього господарювання майже усі варіанти отримання прибутку будівельним підприємством уже відомі, тому найважливішим питанням є пошук векторів досягнення додаткового прибутку через використання синергетичного ефекту(рисунок 3.1).

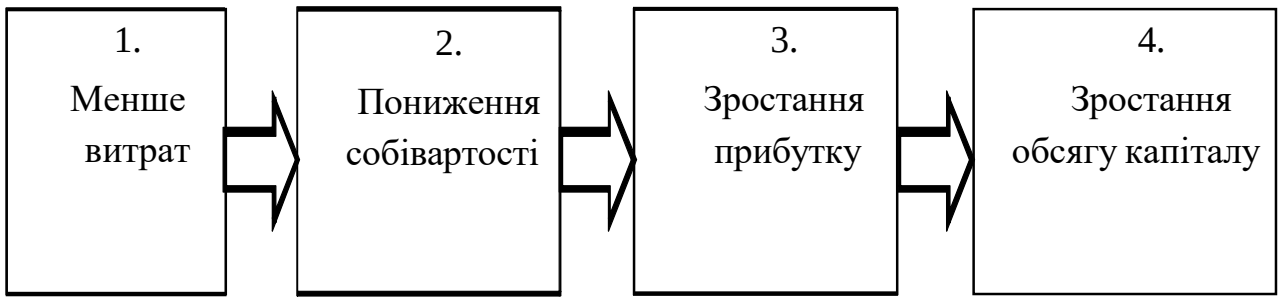

Рисунок 3.1 - Взаємозв'язок витратта та обсягу капіталу будівельного підприємства

У будівельній галузі синергетичний спосіб оптимізації витрат працює через спільне використання устаткування, досвідченого персоналу одразу для де кількох продуктів або декількох видів діяльності, із паралельним скороченням дублюючих відділів та виробництв.

Таким чином, будівельне підприємство може максимально використовувати власні можливості (наприклад виробничі потужності, досвідчених співробітників, особисті адміністративні площі), і одночасно будівельна компанія буде отримувати додатковий синергетичний ефект через зниження граничних витрат. Саме тут прослідковується зв'язок між витратами та капітальними вкладеннями (рисунок 3.1)

Відповідно, досліджуються ресурсні складові із врахуванням особливостей будівельної діяльності та ведення будівельного бізнесу (робота будівельної техніки, організації праці на будівництві, кваліфікації персоналу компанії).

Відповідно спрацьовує ресурсна синергетика, єдиний метод, який дає змогу точно передбачити і управляти собівартістю продукції та витратами уже на переддоговірному етапі (таблиця 3.1).

Таблиця 3.1 – Особливості будівельної галузі [16]

№ з/п	Визначення	Відмінні особливості	
		небудівництво	будівництво
1	Уніфікація	об’єкти виробництва стандартизовані	об’єкти унікальні
2	Тривалість термінів	виробничий цикл обмежений,за технологією виробництва	тривалий термін
3	Вартість об’єктів	відома точна ціна	вартість з подальшим коригуванням
4	Сезонний характер	протягом року постійна	має сезонний характер
5	Виконання замовлення	виконує одна юридична особа – виробник	крім генерального підрядника і субпідрядники
6	Наявність регулювання ціноутворення	відсутня	присутня
7	Місце виробництва	стаціонарно завжди	постійно змінюється

У будівництві можна використовувати математичну синергетику, коли питання ціни договорів вимагає прораховування доцільності заключення договору та можливої прибутковості майбутньої. Особливості кошторисного нормативно-регульованого процесу планування у будівельному бізнесі вимагає математичного підходу, економетричного моделювання вартості окремих операцій та проектів.

Доцільно використання систем рівнянь для розрахунку вартості окремої операції, з урахуванням особливостей використовуваного обладнання та

трудового персоналу. Можливе використання аналітичних моделей, заснованих для цілей управлінського обліку.

Намітилася тенденція об'єднання фірм сфери ЖКГ (або ОСББ), і будівельних. Платежі є регулярними, але фірма, здійснює платежі за опалення від жовтня до квітня, а капітальний ремонт може 1 раз на 5 років, то фірми мають грошові активи. Натомість будівельні компанії потребують грошових засобів, то перерозподіл коштів дає прискорення введення в експлуатацію нових будівельних об'єктів.

Податкова синергетика в будівництві є використанням податкових схем та участь різних системах оподаткування, що дасть змогу істотно заощадити на податках, і запропонувати умови співробітництва.

Використання бухгалтерського моделювання. Необхідно створити модель бухгалтерії, де основою є ситуаційне планування, тоді розробляється певний варіант прогнозованої в будівництві ситуації, а результати відображаються варіантом в похідному балансовому звіті.

Тоді в межах бухгалтерського моделювання буде здійснюватись моделювання поетапного поднання норм та правил, використання варіантів різноманітної оцінки, можлива інтерпретація облікових подій та оцінок, проектування вартісних показників формування ціни продукції господарюючого суб'єкта будівництва

3.2. Управління грошовими потоками будівельного підприємства

Грошовий потік будівельного підприємства потрібно вважати як сукупністю притоківівідтоків грошових коштів, внаслідок провадження господарської діяльності, і з врахуванням часу.

Управління грошовими потоками передбачає прогнозування і оптимізацію руху грошових потоків, та планування в частині інвестиційної та фінансової діяльності будівельного підприємства, синхронізацію за обсягом у майбутніх періодах із фактором часу, використання залишків грошових активів для створення фінансового забезпечення розвитку будівельного підприємства.

Управління грошовими потоками є звітними показниками, що вони повинні складатись та подаватись у фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Керівництво будівельного підприємства складає та звітує про грошові потоки за прямим або непрямим методом. Но ці підприємства заохочують до звітування із застосуванням прямого методу, бо це надає комплексну інформацію оцінювання грошових потоків.

Управління грошовими потоками будівельного підприємства можна о звести до такихнапрямків їх оптимізації [7, 8]:

Синхронізація грошових потоків у часі. Це забезпечує івень фінансових ресурсів і платоспроможності в часовому інтервалі періоду та вирівнює обсяги грошових потоків із залучення грошових коштів і сповільнення виплат для підвищення часової збалансованості самих грошових надходжень та витрат.

Максимізація грошового потоку з метою сприяння самофінансуванню, підвищення фінансової стійкості за рахунок внутрішніх джерел фінансування шляхом мінімізації питомої вагиобсягу постійних витрат.

Зважаючи на проектну орієнтованість будівельних підприємств, процес управління грошовими потоками, є на основі прогнозування грошових потоків. У межах будівельного проекту можна виділити наступні три різновиди грошових потоків для прогнозування

Початкові витрати на створення основних фондів.

Операційні потоки усх грошових коштів протягом терміну реалізації проекту.

Потоки грошових коштів на завершенні проекту, ці у будівельного підприємства викликані скороченням потреб в чистому операційному оборотному капіталі.

Основним джерелом находжень виступають інвестиції фізичних та юридичних осіб – тобто попередня оплата будівельних об'єктів.

Розрахунок самого грошового потоку відбувається через співставлення усіх прогнозних грошових надходжень та усіх виплат за періодами та розрахунок показника чистої теперішньої вартості.

Висновки за Розділом 3.

У третьому розділі дипломної роботи автором було обґрунтовано вектори вдосконалення процесів обліку та аналізу фінансової звітності підприємства. Зокрема, досліджено використання інформації фінансової звітності у синергетичному підході до максимізації прибутку будівельного підприємства, узагальнено питання управління грошовими потоками будівельного підприємства.

ВИСНОВКИ

У магістерській дипломній роботі на основі проведеного дослідження фінансової звітності будівельного сектору економіки, вдосконалення її організації для потреб управління.

Це дало змогу сформулювати вирішення завдань дослідження відповідно до поставленої мети.

Є потреба від фінансової звітності більш специфічної інформації та посилюється мотивація побудови теоретичних підвалин.

Фінансова звітність базується на допущеннях і вимогах, це в сукупності проявилися у принципах фінансової звітності, вони регулюють порядок складання і надання знань про рух коштів підприємства.

Облікова політика формується з процедур, що відмінні у бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності, бо інформаційні системи є у різних користувачів.

Прийняття управлінських рішень зовнішніми користувачами про ефективність господарської діяльності підприємства потребує створення уніфікованих підходів до визначення фінансових результатів та їх структури згідно принципу нарахування та відповідності доходів і витрат.

Дієвість, результативність і якість фінансової звітності будівельних фірм забезпечується впровадженням самої аналітичної моделі управління капіталом, вона спрямована на виконання заємопов’язаних функцій: це удосконалення стратегічного планування та контролю, і це покращення оперативного управління. Це дозволить кардинально змінити пріоритети і структуру звітної інформації у напрямку жорсткої залежності від обраної стратегії економічного, соціального і екологічного розвитку, яка, у свою чергу, підпорядковується основній економічній теорії соціально-економічного облаштування суспільства.

ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАНЬ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996 [Електронний ресурс] // Режим доступу : http://zakon1.rada.gov.ua/cgibin/law/main.cgi

2. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт. Затверджено наказом Держбуду України від 7 травня 2002 р. № 81, схвалено рішенням Науково-технічної ради Держбуду України від 26 квітня 2002 р. № 22, розроблено Українським науково-дослідним центром економіки будівництва «Екобуд» [Електронний ресурс] // Режим доступу:http:// www.gdo.kiev.ua

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 // Все про бухгалтерський облік. - 2005. - 8 лютого. - №13. - С. 5 -10

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 квітня 2001 року № 205, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 травня 2001 року за № 433 / 5624 // Все про бухгалтерський облік. - 2001. - 1 червня. - № 51. - С. 16−19

5. Барабаш Н.С. Аналіз грошових потоків у системі фінансового менеджменту підприємства / Н.С. Барабаш, М.О. Никонович // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – № 2. – Т. 2. – С. 164–167.

6. Басс Е. А. Распределение информации и рыночное равновесие / Е. А. Басс // Економіка: проблеми теорії та практики: зб. наук. пр. — Вип. 143. — Дніпропетровськ : ДНУ, 2012. — С. 110—114.

7. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика и интерпретация / О.В. Скачкова (пер.с англ.). - М.: Финансы и статистика, 2003. - 623с.

8. Бланк И. А. Управление денежными потоками / И. А. Бланк. – К. : Ника-Центр, Эльга, 2002. – 736 с.

9. Вигівська І.М., Чухліб О.А.Облікове забезпечення управління виробничими витратами газодобувних під- приємств в умовах бюджетування / І.М. Вигівська, О.А. Чухліб // Вісник ЖДТУ. – 2011. – № 3(57). – С. 33–35.

10.Внутрішня звітність підприємств в інформаційному забезпеченні управління / Л.С. Шатковська, В.Л. Вакуленко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Evu/2011_17_1/Shatkovskaia,%20Vakulenko.pdf.

11.Гладилин А. В. Практикум по эконометрике [Текст] / А. В. Гладилин, А. Н. Герасимов, Е. И. Громов. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2011. — С. 115—118.

12.Гречан А. П. Економічні та організаційні проблеми управління інноваційним розвитком промислових підприємств / А. П. Гречан // Економіка: реалії часу — 2013. — № 3(8). — С. 219—223.

13.Губачова О.М. Деякі аспекти управління рухом грошових коштів та їх вплив на фінансовий стан підприємства / О.М. Губачова // Економіка і регіон. – ПолтНТУ. – 2012. – № 2 (5). – С. 63–64.

14.Дойль П. Маркетинг, ориентированный на стоимость / П. Дойль ; пер. с англ. — СПб. : Питер, 2001. — С. 223—229.

15.Давиденко Н.М., Фінансовий менеджмент: Підручник. - К.: ТОВ “Задуга”, 2012. - 516 с.

16.Дойль П. Маркетинг-менеджмент и стратегии / П. Дойль. — СПб. : Питер, 2007. — С. 74—111.

17.Евстигнеева Л. П. Экономика как синергетическая система: монография / Л. П. Евстигнеева, Р. Н. Евстигнеев. — М. : ЛЕНАНД, 2010. — С. 201—203.

18.Калугин В. А. Модели и методы мониторинга на прединвестиционной стадии жизненного цикла проекта / В. А. Калугин, Е. А. Монакова // Научные ведомости — 2013. — Вып. 28/1. — № 22 (165). — С. 32—41. — (Серия: История. Политология. Экономика. Информатика).

19.Карпенко Л. М. Методи оптимізації та моделі управління грошовими потоками на підприємстві / Л. М. Карпенко // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. – Вип. 1. – С. 201–210.

20.Кемпбелл К. Стратегический синергізм / К. Кемпбелл, Лаче Саммере ; пер. с англ. — СПб. : Питер, 2004. — С. 115—117 Гладилин А. В. Практикум по эконометрике [Текст] / А. В. Гладилин, А. Н. Герасимов, Е. И. Громов. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2011. — С. 115—118.

21.Гречан А. П. Економічні та організаційні проблеми управління інноваційним розвитком промислових підприємств / А. П. Гречан // Економіка: реалії часу [Текст]. — 2013. — № 3(8). — С. 219—223.

22.Губачова О.М. Деякі аспекти управління рухом грошових коштів та їх вплив на фінансовий стан підприємства / О.М. Губачова // Економіка і регіон. – ПолтНТУ. – 2012. – № 2 (5). – С. 63–64.

23.Дойль П. Маркетинг, ориентированный на стоимость [Текст] / П. Дойль ; пер. с англ. — СПб. : Питер, 2001. — С. 223—229.

24.Дойль П. Маркетинг-менеджмент и стратегии / П. Дойль. — СПб. : Питер, 2007. — С. 74—111.

25.Евстигнеева Л. П. Экономика как синергетическая система [Текст] : монография / Л. П. Евстигнеева, Р. Н. Евстигнеев. — М. : ЛЕНАНД, 2010. — С. 201—203.

26.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України (Постанова Правління Національного банку України № 89 від 11.09.2017 р. (Редакція від 02.02.2019 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/go-/v0089500-17

27.Калугин В. А. Модели и методы мониторинга на прединвестиционной стадии жизненного цикла проекта / В. А. Калугин, Е. А. Монакова // Научные ведомости — 2013. — Вып. 28/1. — № 22 (165). — С. 32—41. — (Серия: История. Политология. Экономика. Информатика).

28.Карпенко Л. М. Методи оптимізації та моделі управління грошовими потоками на підприємстві / Л. М. Карпенко // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. – Вип. 1. – С. 201–210.

29.Кемпбелл К. Стратегический синергизм / К. Кемпбелл, Лаче Саммере ; пер. с англ. — СПб. : Питер, 2004. — С. 115—117

30.Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: Навч. Посібник. - Житомир: ЖІТІ, 2001.– 440с.

31.Киселева Т. К. Финансовый анализ и его роль в управлении: Учеб. пособие. /Запорожский гос. центр научно-технической и экономической информации; Аналитический информационный центр "Эко". - 2-е изд., доп. и перераб. - Запорожье : ЗГЦНТЭИ, 2004. - 143с.

32.Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 720 с.

33.Коренева О. Г. Маркетинг об'єктів капітального будівництва як фактор підвищення економічної ефективності діяльності будівельних підприємств / О. Г. Коренева // Організація інвестиційної діяльності на регіональному рівні [Текст]. — С. 28—36.

34.Коуп Роберт, Силин Радомир. Организация прибыльной работы малого бизнеса: Руководство по управлению малым бизнесом с помощью финансового и управленческого анализа. - Хмельницький: Технологический ун-т Подолья, 1996. - 154с.

35.Кошельок Г.В. Основні фінансові фактори впливу на грошові потоки підприємства / Г.В. Кошельок // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». – 2016. – Випуск 19. – Частина 2. – С. 48–51.

36.Лахтіонова Л. А. Фінансовий аналіз сільськогосподарських підприємств: Навч. посібник / Київський національний економічний ун-т. - К. : КНЕУ, 2004. - 368с.

37.Левицька С.О., Звітність підприємств: Навч. посібник. - Рівне: НУВГП, 2008. – 315с.

38.Лігоненко Л.О. Управління грошовими потоками : навч. посіб. / Л.О. Лігоненко, Г. В Ситник. – К. : Нац. торг.-ек. ун-т, 2005. – 255 с.

39.Майборода О. Є. Напрями управління грошовими потоками підприємства / О. Є. Майборода, О. В. Майборода, О. В. Реплюк // Економіка і суспільство. – 2017. – Випуск 10. – С. 305–309.

40.Максимов О., Воронов К. Финансовый анализ. Некоторые положения методики. [Електронний ресурс]. – Джерело доступу: http://www.iteam.ru/publications/finances/section_30/article_817/.

41.Мардян Я.Ю. Формування бухгалтерської і управлінської звітності по капітальним вкладенням в АПК як основа управління підприємством / Я.Ю. Мардян // Актуальні питання регіонального господарства : матеріали Всеросійської науково-практичної конференції. – Кіров : ВятГГУ, 2011. – С. 332–336

42.Методичні рекомендації по складанню річної звітності підприємств АПК / За ред. В.М. Жука, К.П. Дудки / Міністерство аграрної політики України, Державний комітет статистики України, Інститут аграрної економіки УААН, Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України. — Київ.: ІАЕ, 2004. — 263 с.

43.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” ТОВ “Інформаційно — аналітичний центр “Ліга”, ТОВ “ЛІГА ЗАКОН”

44.Норкіна Т. П. Удосконалення управління інноваційним розвитком підприємств будівельної галузі [Електронний ресурс] / Т. П. Норкіна, З. О. Скарбун. — Режим доступу : http://donnasa.edu.ua/publish_house/journals/esgh/2013-1/07_Norkina_Skarbun.pdf.

45.Річна фінзвітність: посібник для бухгалтерів-практиків [Текст] : збірник систематизованого законодавства / укл. І.О. Назарбаєва, О.Б. Кушина; засн. ПрАТ “Бліц-Інформ”. - К.:Бліц-Інформ, 2014. - Вип.12 — 192 с.;

46.Романчук А.Л. Принципи формування внутрішньої звітності на підприємствах промисловості будівель- них матеріалів / А.Л. Романчук [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.rusnauka.com/26_NII_2009/Economics/51787.doc.htm.

47.Слободняк І.А. Формування бухгалтерської управлінської звітності комерційного підприємства: теорія, методологія, практика : автореф. дис. … докт.

економ. наук : спец.08.00.12 «Бухгалтерський облік, статистика» / І.А. Слободняк. – Іркутськ, 2012. – 39 с.

48.Стан та перспективи розвитку економіки України в умовах глобалізації: теорія та практика / Під ред. д.е.н., професора О.О. Непочатенко. - Умань: Видавничо-поліграфічний центр “Візаві”, 2014. - Частина 2. - 324 с.;

49.Тулєгєнов Е. Концептуальні основи розвитку управлінського обліку: теорія і практика : автореф. дис. … док- тора економ. наук : спец.08.00.12 «Бухгалтерський облік, аудит, статистика» / Е. Тулєгєнов. – Алмати, 2010. – 43 с.

50.Фінансова звітність за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Практичний посібник / Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України. — К.: Лібра, 1999. — 336 с.

51.Фінансова звітність у системі інформаційного забезпечення прийняття рішень / Я.В. Шеверя // Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидат економічних наук. - ЖДТУ.- Житомир, 2011.;

52.Хакен Г. Тайны природы. Синергетика: учение о взаимодействии [Текст] / Г. Хакен. — М. ; Ижевск : ИКИ, 2003. — 320 с.

53.Чижевська Л.В., Пархоменко В.М., Кривоший М.М. Звітність підприємства: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 »Облік і аудит». За ред.проф. Ф.Ф. Бутинця. ——Житомир: ЖІТІ, 2003. — 436 с.

54.Ясишена В. В. Теоретичні аспекти аналізу грошових потоків підприємств / В. В. Ясишена // Економічний простір. – 2013. –№ 16. – С. 123–131.