

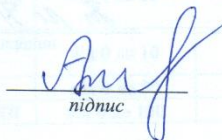
**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра економічної політики, маркетингу та бізнес-аналітики**

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему «Методика формування і аналіз фінансової звітності підприємства»

**здобувача вищої освіти II курсу, групи ОМУ-23-1,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
освітня програма «Управлінський облік та бізнес-аналітика»**


підпис

Басової Альбіни Володимирівни

Науковий керівник:


підпис

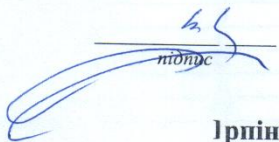
Мискін Юрій Ігорович
доктор економічних наук, доцент

Керівник освітньо-професійної програми:


підпис

Мискін Юрій Ігорович
доктор економічних наук, доцент

Допущено до захисту за рішенням кафедри економічної політики, маркетингу та бізнес-аналітики, протокол від «07» січня 2025 р. № 1


підпис

Паянок Тетяна Миколаївна
кандидат економічних наук, доцент

Ірпінь – 2025

Реєстрація №

2

номер

07.01.25

дата

Кравчук

підпис фізичної

Результат
перевірки

90 захисту

до захисту, на
доопрацювання

07.01.25

дата

В.М. Кравчук

ініціали, прізвище

керівник

Результат захисту

92

оцінка

5.02.2025

дата захисту

Голова комісії

В.М. Савчук

підпис

ініціали, прізвище

Члени комісії

В.М. Москаленко

підпис

В.М. Москаленко

ініціали, прізвище

В.М. Красівський

підпис

В.М. Красівський

ініціали, прізвище

М.М. Ясенок

підпис

М.М. Ясенок

ініціали, прізвище

ЛАНК ОЦІН

Об'єкти конт

ОЦІНЮВА

Зміст випускної р
теоретичного мате
в'язок з практич
представляти матері
слідовності, наявн
пропозицій)

Дотримання
формлення
Вчасне виконання
справ у встановл
терміни
Репондент

РАЗОМ Б
ОЦІН

Додатково
Роздатковий мате
Знання теоре
практичного мате
відповідати на запит
Апробація
інтерв'ювання)

РАЗОМ Б

БАГАТІЛНА КЛІБ

ПЕРЕВЕДЕН

Оцінка за 100-
бальною шкалою

92

Правила п

Оцінка за 100-
бальною шкалою

90-99

80-89

70-79

60-69

50-59

35-49

25 *Кравчук*
Дата підпис фахівця

25 *Мискин*
Дата ініціали, прізвище керівника

2.2025
Дата захисту

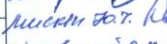
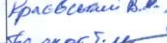
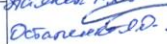
Савчук
Прізвище

Мискин
Прізвище

Савський
Прізвище

Жалюк
Прізвище

ЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	28		
Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	8		
Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	46		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
Доповідь	від 0 до 10	10		    
Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	25		
Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	6		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	46		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	92		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
92	4	5	5.02.2025	<i>Савчук В.К.</i> <i>Мискин В.Г.</i> <i>Кравський В.М.</i> <i>Жалюк Т.М.</i> <i>Остапенко С.О.</i>

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	
50-59	E	3 (задовільно)
35-49	FX	2 (незадовільно)

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ УНІВЕРСИТЕТ**

Інститут податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма: «Управлінський облік та бізнес-аналітика»

Затверджую

Завідувач кафедри облікових
технологій та бізнес-аналітики

Т.М. Паянок

«01» жовтня 2023 р.

ЗАВДАННЯ

на випускню кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти
Басової Альбіни Володимирівни

1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи: **«Методика формування і аналіз фінансової звітності підприємства»**, затверджена наказом ректора від 06.12.2023 № 1639.
2. Строк здачі закінченої роботи: 07 січня 2025 р.
3. Цільова установка (мета роботи): обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень формування та аналізу фінансової звітності.
Об'єкт дослідження: процес формування та аналізу фінансової звітності на підприємстві.
Предмет дослідження: сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень формування та аналізу фінансової звітності на підприємстві.
4. Вихідні дані до роботи: монографії, дисертаційні дослідження щодо обліку зовнішньоекономічної діяльності, наукові статті, публікації із фінансової тематики, аналітичні дані тощо.
5. Перелік графічного матеріалу: 20 таблиць, 15 рисунків (графіків, схем).
6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік питань за розділами):
 - визначення сутності та методики формування фінансової звітності;
 - розгляд генези та сучасних тенденцій формування та аналізу фінансової звітності;

- дослідження галузевих особливостей діяльності АТ «Укрзалізниця» та їх вплив на формування та аналіз фінансової звітності;
- аналіз фактичного стану та проблем формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»;
- розробка напряму поліпшення методики формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»;
- визначення шляхів підвищення ефективності аналізу фінансової звітності на АТ «Укрзалізниця»;
- характеристика формування і аналізу звітності в умовах діджиталізації.

7. Календарний план виконання роботи:

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.09.2023-27.10.2023	01.10.2023
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	30.10.2023-26.05.2024	10.06.2024
2.2	другий розділ	27.05.2024-25.10.2024	31.08.2024
2.3	третій розділ	28.10.2024-13.12.2024	01.10.2024
3	Перевірка роботи на наявність академічного плагіату	16.12.2024-27.12.2024	29.12.2024
4	Попередній захист роботи	27.12.2024	07.01.2025
5	Отримання відгуку керівника роботи	27.12.2024	13.01.2025
6	Отримання зовнішньої рецензії	20.01.2025-24.01.2025	24.01.2025
7	Допуск до захисту завідувача кафедри	27.12.2024	07.01.2025
8	Захист дипломної роботи	04.02.2025	04.02.2025

8. Дата видачі завдання: «01» жовтня 2023 р.

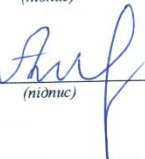
9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи


(підпис) Ю.І. Мискін
ініціали, прізвище

10. Керівник освітньої програми


(підпис) Ю.І. Мискін
ініціали, прізвище

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти


(підпис) А.В. Басова
ініціали, прізвище

Відгук керівника кваліфікаційної роботи

Дипломна робота Басової Альбіни Володимирівни є змістовним і комплексним науковим дослідженням, яке присвячено актуальній темі – формуванню та аналізу фінансової звітності.

У роботі проаналізовано теоретичні аспекти формування та аналізу фінансової звітності підприємства, здійснено їх оцінку та запропоновано шляхи удосконалення.

Наукова та практична значущість роботи полягає у тому, що запропоновані шляхи удосконалення формування та аналізу фінансової звітності розширюють науково-теоретичні засади та підвищують ефективність практичної реалізації облікової та аналітичної функцій управління в діяльності ПА «Укрзалізниця».

Теоретична частина роботи вдало підсилена аналітичними розрахунками на реальних практичних даних.

Всі структурні розділи дипломної роботи були подані на перевірку вчасно. В цілому, робота виконана у науковому стилі, оформлена згідно методичних рекомендацій і може бути представлена на захист перед експертною комісією, заслуговує на оцінку «відмінно», а її авторка – Басова Альбіна Володимирівна – заслуговує на присвоєння кваліфікації магістра з обліку та оподаткування.

Керівник кваліфікаційної роботи



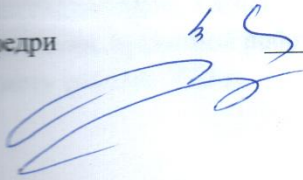
/ Ю.І. Мискін / 13.01.2025

(підпис, ініціали, прізвище, дата)

Висновок кафедри про кваліфікаційну роботу:

після попереднього захисту розглянута на засіданні кафедри, протокол від «17» січня 2025 № 1 допущена / не допущена до захисту на екзаменаційній комісії.

Завідуюча кафедри



/ Т.М. Паянок /

АНОТАЦІЯ

«Методика формування і аналіз фінансової звітності підприємства»

Мета роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних, організаційних та методичних положень формування та аналізу фінансової звітності.

Завданнями роботи є визначити сутність та методику формування фінансової звітності; описати методи аналізу фінансової звітності; розглянути генезу та сучасні тенденції формування та аналізу фінансової звітності; дослідити галузеві особливості діяльності підприємства АТ «Укрзалізниця» та їх вплив на формування та аналіз фінансової звітності; проаналізувати фактичний стан та проблеми формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»; виконати діагностику аналітичної обробки фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»; розробити напрями поліпшення методики формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»; визначити шляхи підвищення ефективності аналізу фінансової звітності на АТ «Укрзалізниця»; охарактеризувати особливості формування і аналізу фінансової звітності в умовах діджиталізації.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень формування та аналізу фінансової звітності на підприємстві.

Об'єктом дослідження виступає процес формування та аналізу фінансової звітності на підприємстві.

Базою дослідження виступає АТ «Укрзалізниця».

За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації для покращення процесу формування та аналізу фінансової звітності за МСФЗ.

Одержані результати можуть бути використані будь-якими підприємствами, організаціями та установами.

Дипломна робота містить 79 сторінку, 20 таблиць, 15 рисунків, список використаних джерел з 40 найменувань, 2 додатків.

Ключові слова: аналіз фінансової звітності; формування фінансової звітності; фінансова звітність; МСФЗ

Рік виконання дипломної роботи: 2024 р.

Рік захисту роботи: 2025 р.

SUMMARY

" Methods of preparation and analysis of financial statements "

The purpose of the study is to substantiate the theoretical, organisational and methodological provisions of the formation and analysis of financial statements.

The objectives are to define the essence and methodology of financial reporting; describe the methods of financial reporting analysis; consider the genesis and current trends in the formation and analysis of financial reporting; study the industry-specific features of the enterprise of JSC 'Ukrzaliznytsia' and their impact on the formation and analysis of financial reporting; analyse the actual state and problems of formation of financial reporting of JSC 'Ukrzaliznytsia'; perform diagnostics of analytical processing of financial reporting of JSC 'Ukrzaliznytsia'; develop directions for improving the financial reporting.

The subject of the study is a set of theoretical, organisational, methodological and practical provisions for the formation and analysis of financial statements at an enterprise.

The object of the study is the process of formation and analysis of financial statements at the enterprise.

The basis of the study is JSC 'Ukrzaliznytsia'.

Based on the results of the study, practical recommendations have been formulated to improve the process of preparation and analysis of financial statements in accordance with IFRS.

The results can be used by any enterprise, organisation or institution.

The thesis consists of 80 pages, 20 tables, 15 figures, a list of 40 references and 2 appendices.

Keywords: analysis of financial statements; financial reporting; financial statements; IFRS

Year of completion of the work: 2024.

Year of protection of work: 2025.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	5
1.1. Сутність та методика формування фінансової звітності	5
1.2. Методи аналізу фінансової звітності	14
1.3. Генеза та сучасні тенденції формування та аналізу фінансової звітності	20
РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА СТАНУ ФОРМУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ НА АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ».....	27
2.1. Галузеві особливості діяльності підприємства	АТ
«Укрзалізниця» та їх вплив на формування та аналіз фінансової звітності ...	27
2.2. Фактичний стан та проблеми формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»	31
2.3. Діагностика аналітичної обробки фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»	35
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ФОРМУВАННЯ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»	44
3.1. Напрями поліпшення методики формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»	44
3.2. Шляхи підвищення ефективності аналізу фінансової звітності на АТ «Укрзалізниця»	52
3.3. Особливості формування і аналізу фінансової звітності в умовах діджиталізації	55
ВИСНОВКИ.....	59
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	63
ДОДАТКИ.....	67

ВСТУП

Актуальність дослідження. Інформаційні системи сучасних державних підприємств, що включають ряд взаємопов'язаних підсистем технологічної та економічної інформації, не можуть бути достовірно об'єктивними без даних обліку, звітності та їх аналізу. Зовнішні користувачі, які цікавляться фінансовим становищем, фінансовими результатами діяльності таких підприємств, станом активів, повинні отримувати з сформованої у звітності інформації користь, а підприємство – залучати найбільш значущих для свого бізнесу партнерів, інвесторів та інших учасників діяльності. Внутрішні користувачі – менеджери та фінансовий директор, які споживають для виконання своїх функцій, як правило, глибоко деталізовану обліково-аналітичну інформацію, повинні володіти способами її отримання, інструментарієм формування та розкриття цієї інформації у звітності.

Розв'язанню теоретичних і методичних питань формування та аналізу фінансової звітності підприємств присвячена значна кількість досліджень вчених, а саме Ф. Ф. Бутинця, С. В. Івахненка, Г. Г. Кірейцева, М. Д. Корінька, Я. Д. Крупки, М. В. Кужельного, Т. О. Лозенка, В. В. Сопка, А. М. Стемальщука та інших.

Мета роботи обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень формування та аналізу фінансової звітності.

Завдання дослідження:

- Визначити сутність та методику формування фінансової звітності;
- Описати методи аналізу фінансової звітності;
- Розглянути генезу та сучасні тенденції формування та аналізу фінансової звітності;
- Дослідити галузеві особливості діяльності підприємства АТ «Укрзалізниця» та їх вплив на формування та аналіз фінансової звітності;
- Проаналізувати фактичний стан та проблеми формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»;

- Виконати діагностику аналітичної обробки фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»;
- Розробити напрями поліпшення методики формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»;
- Визначити шляхи підвищення ефективності аналізу фінансової звітності на АТ «Укрзалізниця»;
- Охарактеризувати особливості формування і аналізу фінансової звітності в умовах діджиталізації.

Об’єкт дослідження – процес формування та аналізу фінансової звітності на підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень формування та аналізу фінансової звітності на підприємстві.

Методи дослідження. Відповідно до мети використано методи дослідження: статистичний, аналітичний, діалектичний метод пізнання; монографічний метод; абстрактно-логічний метод для теоретичних узагальнень і формулювання висновків, наукового осмислення трактувань зарубіжних та вітчизняних вчених теорії й практики формування фінансової звітності суб’єктів підприємницької діяльності та обґрунтування напрямів їх удосконалення.

Наукова новизна. При написанні цієї роботи були сформовані теоретичні знання і практичні навички, пов’язані з поглибленим вивченням складу і змісту фінансової звітності підприємства, умінням її формування, аналізу інформативності звітності, її всебічним аналізом для використання результатів аналізу звітності в процесі обґрунтування стратегії розвитку організації та прийняття ефективних управлінських рішень.

Практична цінність. Дана робота містить опис основних категорій і методів формування та аналізу фінансової звітності підприємства в конкурентних умовах господарювання.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Сутність та методика формування фінансової звітності

В економіці країни звітність відіграє вагомую роль, оскільки інформація звітності застосовується: для економічного аналізу діяльності підприємства, для управління підприємством, для накопичення й узагальнення інформації в масштабах галузі економіки, видів діяльності, всього економічного механізму країни. Тому сучасна ринкова економіка ставить високі вимоги до формування й ефективного використання показників звітності господарюючих суб'єктів, глибини економічного, фінансового й стратегічного аналізу та прогнозування.

Основною метою складання звітності підприємств вважається надання користувачам повної та правдивої інформації про фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, рух грошових коштів тощо для прийняття певних рішень.

Бухгалтерська фінансова звітність, в тому числі бухгалтерський баланс, є основним джерелом інформації для різних користувачів, оцінки бізнесу та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Дані фінансової звітності та результати економічного аналізу об'єктивно необхідні зацікавленим організаціям і представникам бізнесу для прийняття результативних економічних рішень: інвестору – для оцінки ефективності інвестицій у розвиток бізнесу, керівникам – для оцінки стабільності, прибутковості та можливості виплачувати заробітну плату [15].

Бухгалтерська фінансова звітність служить важливим джерелом інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів, так як відображає результати фінансово-господарської діяльності, фінансовий стан організації, стан майна та джерел. На основі даних фінансової звітності аналітиками робиться експрес-оцінка майна організації та його джерел, визначаються такі важливі показники фінансово-господарської діяльності, як фінансова

стійкість, платоспроможність і прибутковість організації, визначаються подальші перспективи розвитку організації.

Інформація, яка міститься в бухгалтерській фінансовій звітності, входить в число найважливіших факторів, що визначають не тільки ступінь ефективності управління організацією, а й рівень результативності її роботи [30]. Існує достатня кількість джерел інформативних даних, проте користувачі потребують перш за все достовірні і надійні відомості. Бухгалтерська фінансова звітність відповідає цим вимогам, так як згідно з вимогами законодавства вона повинна бути повною, достовірною, спадкоємною.

Звітність підприємств – це система узагальнюючих і взаємопов’язаних показників наведених в спеціально затверджених формах звітності: бухгалтерської, фінансової, за податками, загальнообов’язкового державного соціального страхування, статистичної, внутрішньофірмової тощо, яка подається користувачам і характеризують результати й умови діяльності підприємства за визначений (звітний) проміжок часу [6, с. 7].

Фінансова звітність являє собою інформацію про фінансове становище, результати діяльності та зміни у фінансовому становищі організації. Фінансова звітність складається з бухгалтерського балансу, звіту про прибутки і збитки та додатків до них (рис. 1.1).

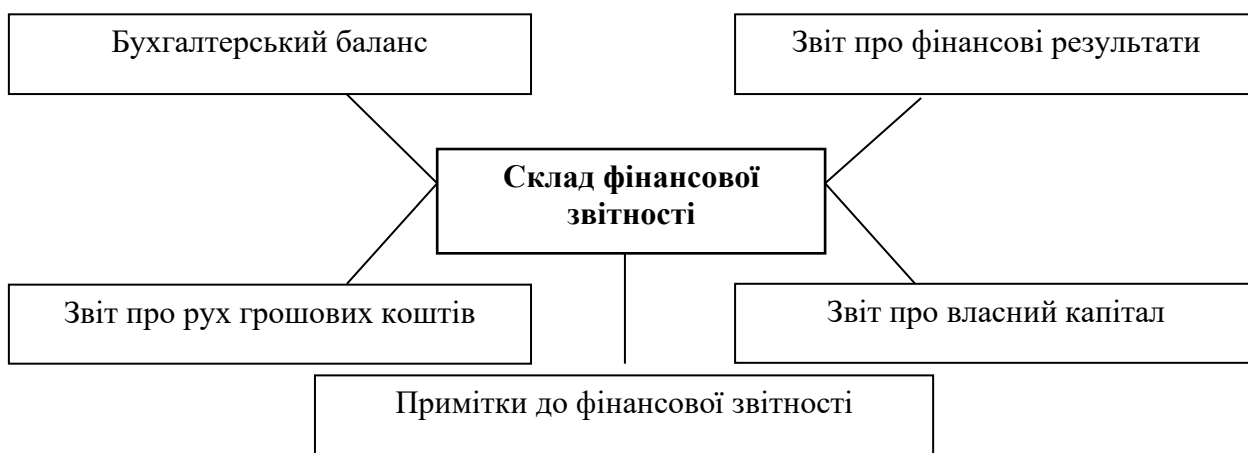


Рис. 1.1. Структура фінансової звітності

Джерело: Побудовано автором

Складання фінансової звітності здійснюється організаціями відповідно до міжнародних стандартів та вимог законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність.

Фінансова звітність є невід'ємною складовою звітності підприємств і важливим інструментом управління економікою. Фінансова звітність, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський звітність та фінансову звітність в Україні» – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [5].

Фінансова звітність призначена для забезпечення інформаційних потреб користувачів щодо [3, с. 286]:

- 1) придбання, продажу та володіння цінними паперами;
- 2) участі в капіталі підприємства;
- 3) оцінки якості управління;
- 4) оцінки здатності підприємства вчасно здійснювати свої зобов'язання;
- 5) забезпеченості зобов'язань підприємства;
- 6) визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу;
- 7) регулювання діяльності підприємства;
- 8) інших рішень.

У Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової звітності [19] висвітлюються питання розкриття інформації за окремими статтями цих форм. У зазначених вище нормативно-правових актах містяться основні вимоги щодо складання фінансової звітності, які стосуються питань наведених на рис. 1.2.

При цьому норми НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» щодо складання фінансової звітності не стосуються фінансово-кредитних установ, суб'єктів малого бізнесу та бюджетних (неприбуткових) установ і організацій, а також порядку складання консолідованої звітності. Ці аспекти

регламентуються іншими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

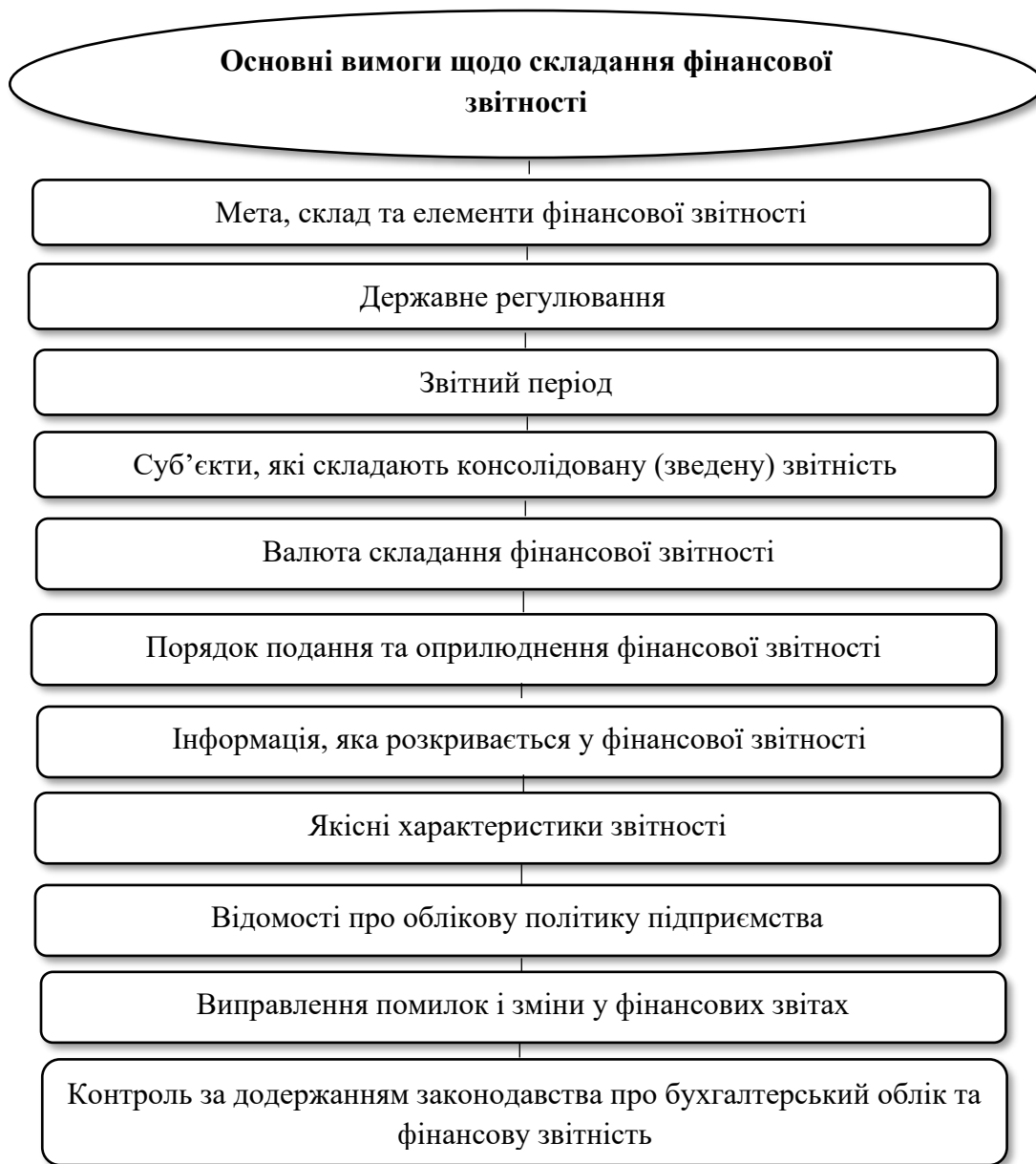


Рис. 1.2. Основні вимоги щодо складання фінансової звітності

Джерело: Побудовано автором

Для прийняття економічно обґрунтованих рішень, користувачам фінансової звітності необхідна докладна інформація про фінансово-майновий стан підприємства, наявність та рух грошових коштів за видами діяльності підприємства, джерелами надходження і напрямки їх використання, результати діяльності та зміни, які відбулись у власному капіталі, а також про події і операції, що сталися після дати балансу, якщо вони є суттєвими й можуть

вплинути на прийняття рішень. Перелічені інформаційні потреби зумовили склад фінансової звітності. Як вже було сказано попередньо, за НП(С)БО 1 до неї належать: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності з додатками. Інші звіти не визнаються фінансовою звітністю. Від таких звітів не вимагається надання інформації про зазначені вище характеристики діяльності підприємства.

Розкриття фінансової звітності – це надання інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності [6].

Дані фінансової звітності повинні бути зрозумілими користувачам. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» передбачена така інформація, яка розкривається у фінансовій звітності підприємства (рис. 1.3).

У примітках до фінансових звітів розкриваються:

- 1) інформація, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами);
- 2) інформація, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

Отже, фінансова звітність має надавати користувачам дохідливу, доречну, достовірну та порівняльну інформацію про фінансовий стан підприємства.

Інформація у складових фінансової звітності відображує різнобічні аспекти подій, процесів і явищ, які відбулись в процесі здійснення підприємством своєї діяльності за поточний звітний період, відповідну інформацію за попередній звітний період, розкриває облікову політику і зміни, що відбулися в ній. Звітність складається за певним порядком і формами, що дозволяють проводити зіставлення даних звітності за різні періоди. Така організація складання та надання звітності робить можливим здійснення ретроспективного, поточного та перспективного (стратегічного) аналізу діяльності підприємства.



Рис. 1.3. Розкриття інформації у фінансовій звітності підприємства

Джерело: Побудовано автором на основі [6]

Фінансова звітність може класифікуватися за правилами складання:

- 1) за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- 2) за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Фінансова звітність складається з затверджених Міністерством фінансів України і погоджених з Державною службою статистики України форм (рис. 1.4):

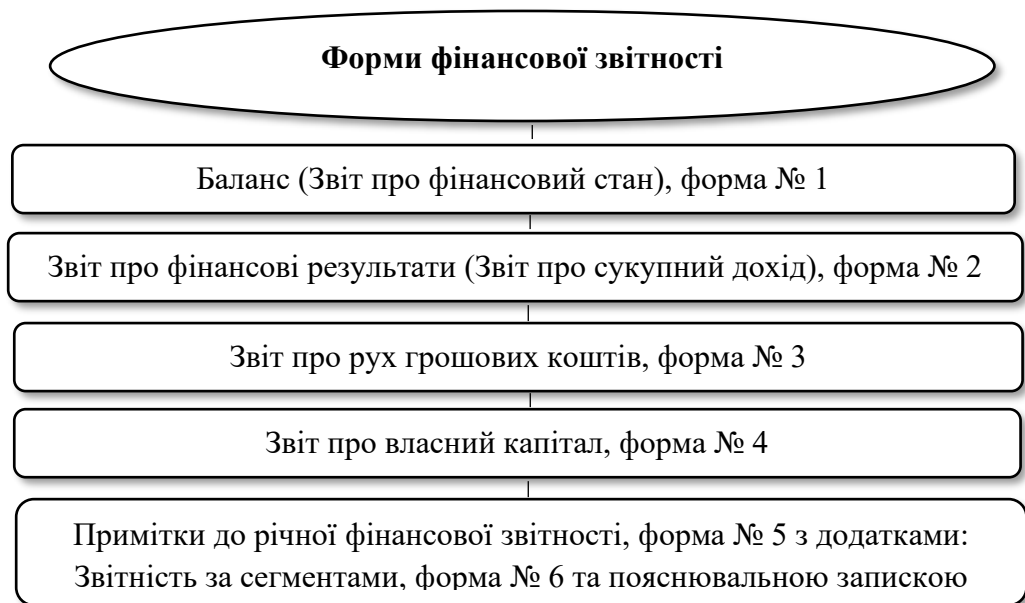


Рис. 1.4. Форми фінансової звітності

Джерело: Побудовано автором

Фінансова звітність на підприємстві складається з метою надання користувачам достовірної інформації про фінансово-майновий стан підприємства, рух грошових коштів, результати діяльності та для прийняття вірних управлінських рішень.

Елементами фінансової звітності, пов'язаними з оцінкою фінансового становища, є активи, зобов'язання і капітал, а також доходи і витрати.

Активи – це ресурси, контрольовані організацією в результаті минулих подій, від яких очікується отримання майбутньої економічної вигоди. Зобов'язання – це існуючий обов'язок організації, що виникає з минулих подій, врегулювання якої призведе до вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди. Капітал – частка в активах організації, що залишається після

вирахування всіх зобов'язань. Доходи – збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі припливу або приросту активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення капіталу, відмінного від збільшення, пов'язаного з внесками осіб, що беруть участь в капіталі. Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі відтоку або зменшення активів або виникнення зобов'язань, які призводять до зменшення капіталу, відмінного від зменшення, пов'язаного з розподілом особам, які беруть участь у капіталі.

Фінансова звітність може доповнюватися іншими матеріалами відповідно до вимог законодавства про бухгалтерський облік та фінансової звітності та стандартами бухгалтерського обліку. Наприклад, вона може бути доповнена аудиторським висновком.

Фінансова звітність підписується керівництвом і головним бухгалтером організації. Звітним періодом для річної фінансової звітності організації є календарний рік, починаючи з 1 січня по 31 грудня.

Фінансова звітність організації є відкритою до публікації для зацікавлених користувачів. Достовірність річної фінансової звітності підтверджується аудиторським висновком.

Бухгалтерський баланс є основним фінансовим документом і відображає наявні у суб'єкта активи, власний капітал, зобов'язання. У бухгалтерському балансі активи і зобов'язання класифікуються як довгострокові і поточні. Економічне читання позицій балансу в динаміці дає відповіді на багато питань зацікавлених осіб (ліквідність, платоспроможність, капіталізація, незалежність, чисті активи, фінансова стійкість та ін.). На рис. 1.5. представлена структура бухгалтерського балансу.

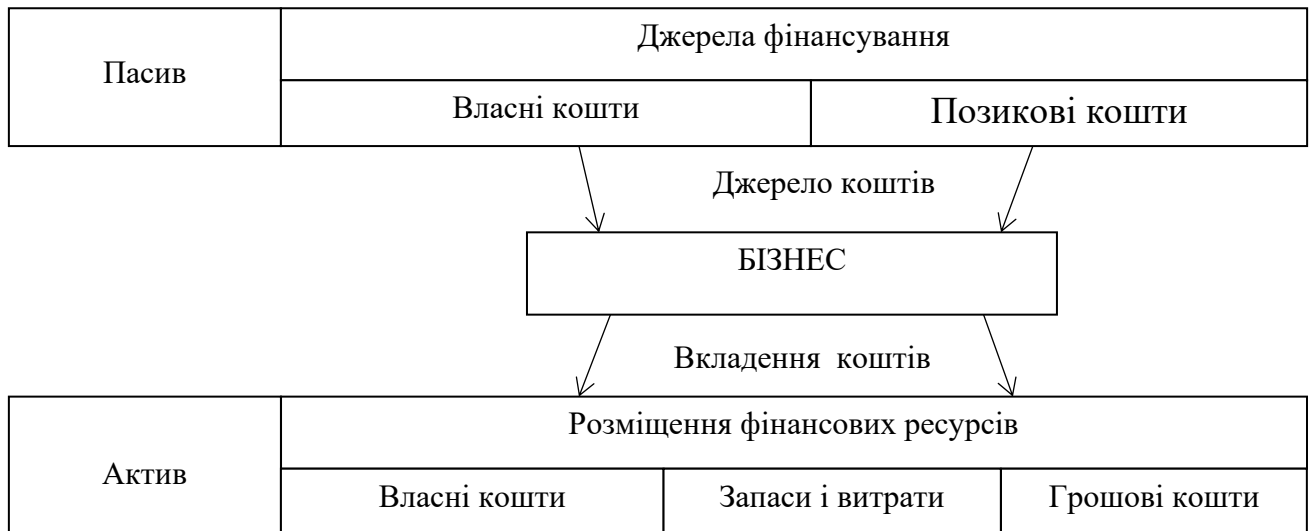


Рис. 1.5. Структура бухгалтерського балансу підприємства

Джерело: Побудовано автором

Звіт про фінансові результати характеризує фінансові результати організації за звітний період. Звіт повинен містити такі показники: дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг), собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг), валовий дохід, витрати періоду (загальні та адміністративні витрати, витрати з реалізації, витрати на виплату винагород), дохід (збиток) від основної діяльності, дохід (збиток) від неосновної діяльності, дохід (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування, прибутковий податок, чистий дохід (збиток). Структура звіту про фінансові результати підприємства представлена на рис. 1.6.

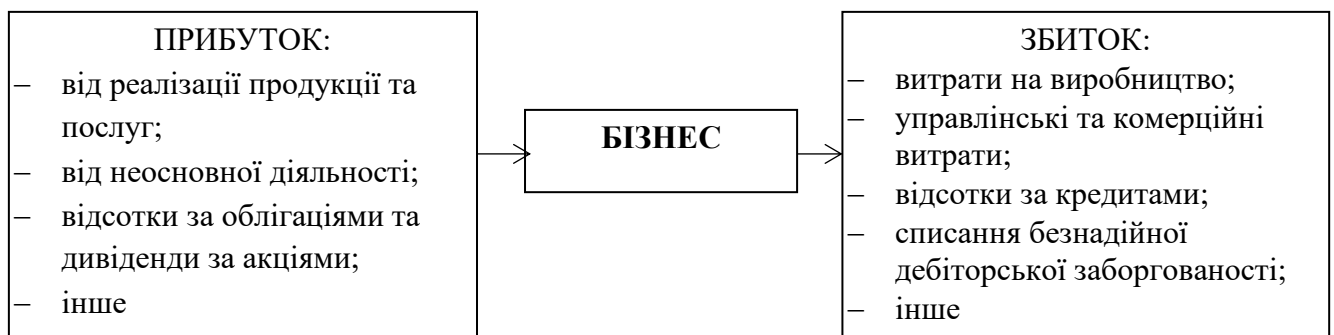


Рис. 1.6. Структура звіту про фінансові результати підприємства

Джерело: Побудовано автором

Звіт про рух грошових коштів дає уявлення про надходження і вибуття грошей юридичної особи протягом звітного періоду, про операційну, інвестиційну та фінансову діяльність юридичної особи за звітний період.

Звіт про власний капітал розкриває інформацію про структурні та кількісні зміни, що відбулися у звітному періоді власного капіталу.

Особлива роль у розкритті інформації належить приміткам до звітності. Тут повинна наводитися додаткова інформація про зміну облікової політики, основні засоби, товарно-матеріальні запаси, доходи і витрати, що обумовлюють факти господарської діяльності та ін., що сприяє об'єктивному аналізу фінансового стану підприємства.

1.2. Методи аналізу фінансової звітності

В ході аналізу фінансової звітності підприємства вирішуються такі завдання:

- 1) оцінити майновий стан;
- 2) оцінити якість джерел фінансування;
- 3) оцінити рівень збалансованості фінансового становища;
- 4) оцінити рівень ліквідності та платоспроможності;
- 5) провести аналіз формування фінансових результатів;
- 6) зробити аналіз розподілу і використання прибутку;
- 7) розрахувати і оцінити показники ділової активності;
- 8) розробити комплекс заходів, спрямованих на підвищення фінансових результатів і поліпшення фінансового становища;
- 9) зробити прогноз фінансових результатів і фінансового стану.

При цьому предметом аналізу фінансової звітності є фактичний фінансовий стан та фінансові результати підприємства, а об'єктом аналізу – відповідні форми фінансової звітності, які є за сумісництвом інформаційною базою для аналізу зазначеної звітності.

Аналіз фінансової звітності – це складова аналітичного економічного дослідження щодо вивчення рівня, змін і динаміки фінансових показників у їх взаємозв'язку і взаємозумовленості, з метою прийняття ефективних управлінських рішень для забезпечення внутрішньої і зовнішньої діяльності господарюючих систем, сталого економічного розвитку і стійкого фінансового стану.

Основним джерелом вихідної інформації аналізу фінансових результатів є бухгалтерська звітність досліджуваного підприємства.

Однією з найважливіших характеристик фінансових результатів діяльності підприємства є фінансова стійкість.

Фінансова стійкість характеризує ступінь фінансової незалежності підприємства щодо володіння своїм майном і його використання. Цей ступінь незалежності можна оцінювати за різними критеріями [13, с. 103]:

- рівнем покриття матеріальних обігових коштів (запасів) стабільними джерелами фінансування;
- платоспроможністю підприємства (його потенційною спроможністю покрити термінові зобов'язання мобільними активами);
- часткою власних або стабільних джерел у сукупних джерелах фінансування.

Наведеним критеріям відповідає сукупність абсолютних і відносних показників фінансової стійкості, де враховано нормативні вимоги щодо характеристики фінансового стану підприємств в Україні.

Абсолютними показниками фінансової стійкості є показники, що характеризують міру забезпеченості запасів джерелами їхнього фінансування.

Співвідношення окремих запасів та джерел їх фінансування дає можливість охарактеризувати тип фінансової стійкості.

При визначенні типу фінансової стійкості до запасів (Reserves) відносять виробничі запаси, готову продукцію, незавершене виробництво, товари, витрати майбутніх періодів, строк погашення яких менший ніж 12 місяців.

До загальних (нормальних) джерел фінансування запасів (ЗД) (Normal Liquidity Sources) відносять робочий капітал та короткострокові кредити банків.

Для характеристики наявності джерел фінансування запасів виділяють три основних показники.

1. Наявність власних коштів (В) – визначається як різниця між власним капіталом та необоротними активами підприємства:

$$В = ВК - НА = \Phi.1 \text{ р.} 1495 - \text{р.} 1095 \quad (1.1)$$

2. Наявність власних та довгострокових позикових коштів (робочий капітал) (ВД) – визначається збільшенням попереднього показника на суму довгострокових зобов'язань (ДЗ):

$$ВД = В + ДЗ = \Phi.1 \text{ р.} 1495 + \text{р.} 1595 + \text{р.} 1665 *** - \text{р.} 1095 \quad (1.2)$$

де *** – враховуються доходи майбутніх періодів у частині понад 12 місяців.

3. Наявність загальних коштів (ЗК) – фінансування запасів визначається збільшенням попереднього показника на суму короткострокових кредитів банків (КК):

$$\begin{aligned} ЗК = ВД + КК = \Phi.1 \text{ р.} 1495 + \text{р.} 1595 + \text{р.} 1665 *** \\ + \text{р.} 1600 - \text{р.} 1095 \end{aligned} \quad (1.3)$$

Трьом показникам наявності джерел фінансування запасів відповідають три показники забезпеченості запасів джерелами їхнього фінансування.

1. Надлишок (+) або дефіцит (–) власних коштів ($\Phi^В$):

$$\Phi^В = В - Зп \quad (1.4)$$

де Зп – запаси.

2. Надлишок (+) чи дефіцит (–) власних та довгострокових позикових коштів ($\Phi^{ВД}$):

$$\Phi^{ВД} = ВД - Зп \quad (1.5)$$

3. Надлишок (+) чи дефіцит (–) загальних коштів ($\Phi^{ЗК}$):

$$\Phi^{ЗК} = ЗК - Зп \quad (1.6)$$

Для визначення типу фінансової стійкості використовують трьохкомпонентний показник:

$$S = \{S1(\pm\Phi^B), S2(\pm\Phi^{ВД}), S3(\pm\Phi^{ЗК})\} \quad (1.7)$$

де функція визначається так:

$$S(\Phi) = \begin{cases} 1, \text{ якщо } \Phi \geq 0, \\ 0, \text{ якщо } \Phi < 0 \end{cases} \quad (1.8)$$

Для характеристики фінансового стану на підприємстві розглядають чотири типи фінансової стійкості.

Перший – абсолютна фінансова стійкість. Трикомпонентний показник типу фінансової стійкості має такий вигляд:

$$S = \{1,1,1\}; B > Зп \quad (1.9)$$

Такий тип фінансової стійкості характеризується тим, що всі запаси підприємства покриваються власними коштами, тобто підприємство не залежить від зовнішніх кредиторів, що трапляється вкрай рідко. Більше того, абсолютна фінансова стійкість навряд може розглядатись як ідеальна, оскільки означає, що керівництво підприємства не використовує зовнішні джерел фінансування для основної діяльності.

Другий – нормальна фінансова стійкість. Трикомпонентний показник типу фінансової стійкості має вигляд:

$$S = \{0,1,1\}; B < Зп < B + ДЗ \quad (1.10)$$

У цій ситуації підприємство використовує для покриття запасів, крім власних коштів також і довгострокові позикові кошти. Такий тип

фінансування запасів є «нормальним» з точки зору фінансового менеджменту. Нормальна фінансова стійкість є найбільш бажаною для підприємства.

Третій – нестійке (передкризове) фінансове становище.

Трикомпонентний показник типу фінансової стійкості має такий вигляд:

$$S = \{0,0,1\}; V + ДЗ < Зп < V + ДЗ + КК \quad (1.11)$$

Спостерігається порушення платоспроможності, але зберігається можливість відновлення рівноваги внаслідок поповнення джерел власних коштів, скорочення дебіторської заборгованості, прискорення оборотності запасів. Фінансова нестійкість вважається нормальною (допустимою), якщо величина залучених для фінансування запасів короткострокових кредитів та запозичених коштів не перевищує сумарної вартості сировини, матеріалів та готової продукції.

Четвертий – кризовий фінансовий стан. Трикомпонентний показник типу фінансової стійкості має такий вигляд:

$$S = \{0,0,0\}; Зп > V + ДЗ + КК \quad (1.12)$$

Підприємство перебуває на межі банкрутства, оскільки грошові кошти, короткострокові цінні папери та дебіторська заборгованість не покривають навіть кредиторської заборгованості та прострочених позик.

Після аналізу абсолютних показників фінансової стійкості розраховують відносні коефіцієнти, завдяки чому можна побачити співвідношення коштів підприємства за різними джерелами, структуру капіталу.

До основних відносних показників фінансової стійкості належать:

- коефіцієнт фінансової незалежності (автономії);
- коефіцієнт фінансової залежності;
- коефіцієнт фінансового ризику;
- коефіцієнт маневреності власного капіталу;
- коефіцієнт покриття відсотків;

– коефіцієнт покриття запасів.

Поряд з абсолютними показниками фінансової стійкості доцільно розраховувати сукупність відносних аналітичних показників – коефіцієнтів ліквідності. Основними з них є коефіцієнти поточної, швидкої та абсолютної ліквідності [3].

Знаменник в усіх наведених показників один і той самий – поточні пасиви, тобто термінові невідкладні зобов'язання. Аналітик поступово зменшує розмір чисельника до абсолютно ліквідного (грошові кошти).

1. Коефіцієнт поточної ліквідності (Кл.п.) (Current Ratio) (коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт покриття, ліквідності третього ступеня) – характеризує достатність оборотних активів для задоволення поточних зобов'язань:

$$\text{Кл. п.} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{\Phi 1 \text{ р.1195}}{\Phi 1 \text{ р.1695}} \quad (1.13)$$

Значення $K_{\text{л.п}}$ показує, скільки грошових одиниць обігових коштів припадає на кожен грошову одиницю короткострокових, тобто невідкладних зобов'язань. Критичне значення $K = 1$. Значення $K_{\text{л.п}} = 1 - 1,5$ свідчить про те, що підприємство вчасно ліквідує борги.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кл.ш.) (Quick (Acid-Test) Ratio) (коефіцієнт ліквідності другого ступеня, коефіцієнт суворості, критичної, проміжної ліквідності, «кислотний тест») – характеризує можливість погашення підприємством поточних зобов'язань поточними активами за відрахуванням запасів:

$$\text{Кл. ш.} = \frac{\text{Поточні активи} - \text{Запаси}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{\Phi 1 \text{ р.1195} - \text{р.1100}}{\Phi 1 \text{ р.1695}} \quad (1.14)$$

Західні аналітики рекомендують коефіцієнт швидкої ліквідності більше ніж 0,5. Залежно від галузі промисловості величина цього показника змінюється так: для підприємств обробної індустрії середня величина показника швидкої ліквідності може сягати 1,1, для оптової торгівлі – 0,8 і для

роздрібної – 0,5. Середнє значення цього показника на підприємствах в європейських країнах становить 0,8–0,9, а на вітчизняних – 0,6–0,7.

3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Кл.а.) (Absolute Ratio) (ліквідності першого ступеня) – показує, яка частка поточних зобов'язань може бути погашена миттєво (наприклад, у випадку критичного стану):

$$\text{Кл. а.} = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{\Phi 1.р.1165}{\Phi 1.р.119} \quad (1.15)$$

Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно перебувати в межах 0,2 – 0,35. Коефіцієнт характеризує здатність підприємства негайно ліквідувати короткострокову заборгованість.

У фінансовому аналізі використовують різні показники рентабельності. Усі вони відносні й показують, скільки одиниць прибутку (балансового, чистого, операційного, оподаткованого тощо) отримують на одиницю реалізованої продукції (активів, виробничих фондів, власного капіталу тощо).

1.3. Генеза та сучасні тенденції формування та аналізу фінансової звітності

Для забезпечення якісних характеристик фінансової звітності, під час її формування варто дотримуватися принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Їх налічується десять (рис. 1.7).

Фінансову звітність за рік повинні подати (ст. 2 Закону України № 996 [5], п. 1 Порядку подання фінансової звітності № 419 [21]): усі юридичні особи, створені відповідно до законодавства України (незалежно від організаційно-правової форми господарювання та форми власності); представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності.



Рис. 1.7. Характеристика принципів підготовки фінансової звітності

Джерело: Побудовано автором на основі [6]

Згідно статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення

змін до Порядку подання фінансової звітності» з 1 січня 2018 р. оновлено критерії підприємств, які зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ (рис. 1.8).

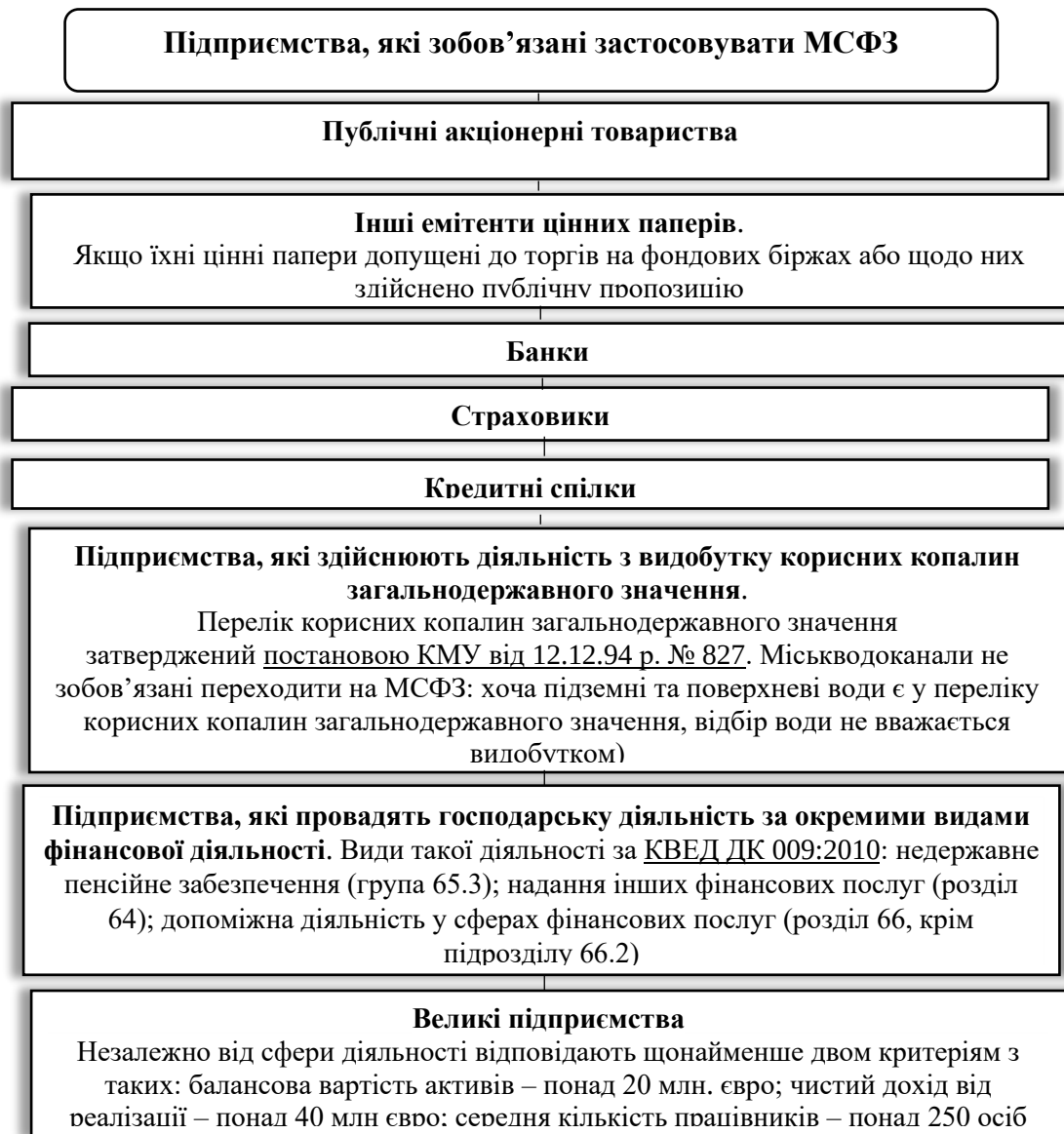


Рис. 1.8. Підприємства, які зобов'язані застосовувати МСФЗ

Джерело: Побудовано автором на основі [5; 15]

Дані підприємства також зобов'язані готувати консолідовану фінансову звітність, якщо вони контролюють інші підприємства відповідно до статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» [5].

Підприємства, які не підпадають під дані критерії, мають право вести облік і готувати фінансову звітність за національними положеннями

(стандартами) бухгалтерського обліку чи добровільно перейти на використання міжнародних стандартів.

Річну фінансову звітність підприємства зобов'язані подати: 1) органам, до сфери управління яких вони належать; 2) трудовим колективам на їх вимогу; 3) власникам (засновникам) згідно з установчими документами; 4) органам державної влади та іншим користувачам відповідно до законодавства.

З 01.01.2019 р. великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, середні підприємства й інші фінансові установи, що належать до мікро- і малих підприємств, оприлюднюють звітність не пізніше ніж до 1 червня року, наступного за звітним періодом разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі) [22].

Вимоги до складання фінансової звітності відображено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Вимоги до складання фінансової звітності

№	Зміст вимоги до складання фінансової звітності
1)	Згідно ст. 5 Закону № 996 фінансову звітність складають у грошовій одиниці України – гривні. Це стосується також підприємств, що застосовують МСФЗ. На вимогу користувачів фінансова звітність може бути додатково перерахована в іноземну валюту.
2)	Великі та середні підприємства заповнюють форми фінансової звітності в тисячах гривень без десяткових знаків (Виняток – розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» форми № 2; складають у гривнях з копійками). Фінансову звітність суб'єктів малого підприємництва (форми № 1-м і № 2-м, а також № 1-мс і № 2-мс) складають у тисячах гривень з одним десятковим знаком (п. 1 розд. I П(С)БО 25).
3)	Показники про податок на прибуток, витрати і збитки, вирахування з доходу, вибуття коштів, зменшення складових власного капіталу наводять у дужках (п. 5 розд. II НП(С)БО 1).
4)	При складанні фінансової звітності неприпустимо згортати статті активів та зобов'язань, доходів і витрат, крім випадків, передбачених відповідними П(С)БО або МСФЗ (п. 3 розд. IV НП(С)БО 1, п. 6 розд. I П(С)БО 25).
5)	Підприємства можуть не наводити статті, за якими відсутня інформація до розкриття. Виняток — випадки, коли така інформація була в попередньому звітному періоді (п. 4 розд. II НП(С)БО 1).

№	Зміст вимоги до складання фінансової звітності
6)	Показники річної фінансової звітності підтверджують результатами попередньо проведеної інвентаризації активів і зобов'язань (ст. 10 Закону України № 996 і п. 12 Порядку № 419).
7)	До фінансової звітності включають показники діяльності філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів підприємства (п. 6 розд. II НП(С)БО 1).
8)	Фінансова звітність має бути підписана керівником (власником) підприємства або уповноваженою особою у визначеному законодавством порядку і бухгалтером або особою, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства (ч. 1 ст. 11 Закону України № 996). Якщо бухоблік на підприємстві веде юрособа, яка здійснює діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту, фінзвітність підписують керівник підприємства (або уповноважена ним особа), а також керівник аудиторської/бухгалтерської фірми (або уповноважена ним особа). Фінансову звітність підприємства, що становить суспільний інтерес, підписують керівник (або уповноважена ним особа) і головний бухгалтер.

Джерело: Побудовано автором на основі [22]

Зауважимо, що у разі ліквідації підприємства ліквідаційна комісія складає ліквідаційний баланс та публікує його відповідно до чинного законодавства.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) виступають обґрунтованим інструментом щодо зростання зрозумілості інформації, формують оцінку активів та зобов'язань, підвалини визнання доходів і витрат, що дозволяє усвідомити та запобігти підприємством очікуваних ризиків, зіставляти ефективність господарювання за попередні звітні періоди з метою оцінки фінансового потенціалу та розробки управлінських рішень.

Наша національна система обліку доходів та витрат операційної діяльності розвивається динамічно та складається з підсистем, які можна згрупувати в певні рівні з розгалуженою ієрархічною структурою. Кожен з рівнів нормативно-правового регулювання включає той ряд нормативів, які на своєму етапі підтримують злагоджене функціонування процесів бухгалтерського обліку на національному рівні.

Регіональні стандарти діють у кількох країнах одного регіону. Наприклад, на рівні Європи розробляються європейські Директиви для країн

Європейського економічного співтовариства, які мають характер законів і є обов'язковими до виконання. Вони також впливають на практику фінансового обліку окремих країн. Це досягається за рахунок того, що кожний стандарт на стадії розробки протягом 10 і більше років узгоджується з кожною країною та передбачається як норма у законодавстві кожної країни. Саме так розроблені і прийняті Четверта директива ЄС про річну фінансову звітність компаній і Сьома директива ЄС про консолідовану звітність. Виходячи з особливостей діяльності конкретного підприємства окремі питання повинні врегульовуватися нормативними актами керівника, які формують четвертий мікрорівень нормативного регулювання бухгалтерського обліку.

Основною проблемою нормативного регулювання бухгалтерського обліку ще з часів його зародження є складність у трактуванні нормативних актів. Загалом із усього викладеного в нормативних актах про доходи та витрати операційної діяльності, насамперед, треба з'ясувати сенс і мету, що не завжди буває просто, оскільки саме зерно істини буває «сховане» дуже глибоко.

Якщо брати до уваги міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, то доходи і витрати розглядаються як частина елемента фінансової звітності зображеного на рис. 1.9.

Оцінка елементів фінансової звітності є процедурою визначення суми потоків грошових коштів підприємства за якою вони будуть визнані та відображені у інших формах звітності. Інформація про доходи, прибутки (збитки) за МС зачіпляє усі форми звітності, але найбільш точно відображена у Звіті про прибутки та збитки.



Рис. 1.9. Елементи фінансової звітності за МС

Джерело: Побудовано автором

Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності має ряд переваг, а саме:

- забезпечує порівняність звітності з іншими підприємствами;
- надає надійність інформації;
- дає можливість залучати іноземні інвестиції і позики, вихід на світові ринки збуту;
- викликає більшу довіру з боку потенційних іноземних інвесторів;
- дає можливість отримати необхідну інформацію для того, щоб прийняти рішення;
- прозорість інформації, через дотримання правил її складання, а також наявністю великої кількості пояснень до неї.

Важливою умовою при удосконаленні діючих національних стандартів є конкретизація певних понять та термінів, зближення діючих вітчизняних стандартів обліку витрат з податковим законодавством України, розробка єдиного підходу до оцінки, обліку, визнання та відображення витрат суб'єктів господарювання. А також застосування МС для складання фінансової звітності, що виступить запорукою прозорості інформації, через дотримання єдиних правил та поясненнями.

РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА СТАНУ ФОРМУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ НА АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

2.1. Галузеві особливості діяльності підприємства АТ «Укрзалізниця» та їх вплив на формування та аналіз фінансової звітності

Державне підприємство АТ «Укрзалізниця», є органом управління залізничним транспортом загального користування. Ця компанія здійснює централізоване керівництво процесом перевезень у внутрішніх та міжнародних сполученнях, а також регулює виробничо-господарську діяльність залізниць.

До сфери діяльності «Укрзалізниці» входять Донецька, Львівська, Одеська, Південна, Південно-Західна та Придніпровська залізниці, а також інші підприємства та організації, які утворюють єдиний виробничо-технологічний комплекс для перевезення вантажів та пасажирів. На рис. 2.1 наведемо організаційну структуру АТ «Укрзалізниця».

Укрзалізниця надає широкий спектр послуг, що включає перевезення пасажирів та вантажів, доступ до залізничної інфраструктури, проектування, будівництво, реконструкцію та технічне обслуговування інфраструктури, будівельну діяльність, зберігання та складування вантажів, ремонт вантажних вагонів і контейнерів, продаж квитків та обслуговування пасажирів, навантаження та вивантаження багажу, вантажобагажу та пошти, а також охорону вантажів.

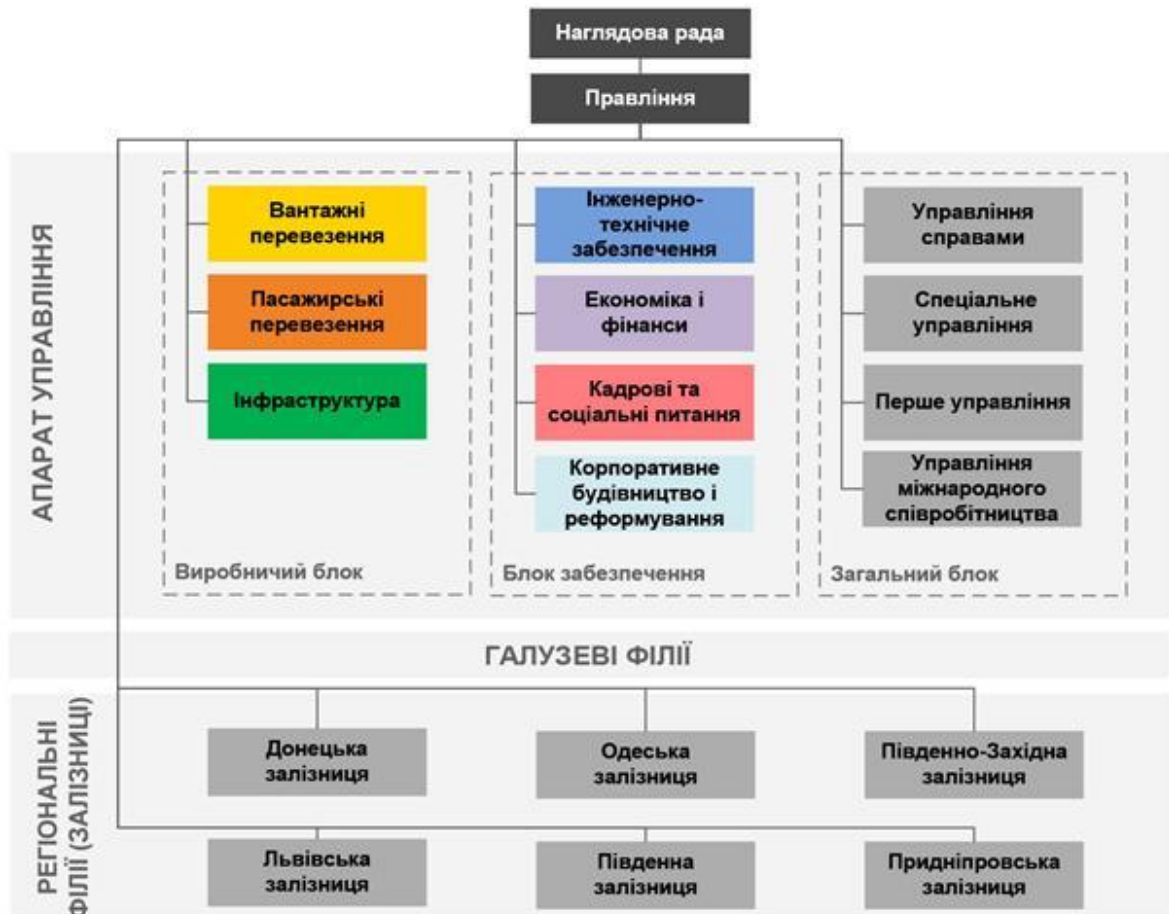


Рис. 2.1. Організаційна структура АТ «Укрзалізниця»

Джерело: [23]

При аналізі обсягів роботи Укрзалізниці в 2023 році виділяються наступні тенденції. З березня по грудень 2023 року АТ «Укрзалізниця» щомісяця перевозила на 23 % більше вантажів, ніж у той же період 2022 року.

Завдяки спільній роботі з Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України, спецслужбами та військовими вдалося збільшити перевезення через морські порти, зокрема через український коридор.

Через морські порти було перевезено 22,3 млн. т вантажів, а у грудні 2023 року було досягнуто рекордний показник вивантаження – 3,8 млн. т для чорноморських портів. Залізниця також збільшила обсяги перевезень у напрямку портів Дунаю на 33 %, зокрема через Молдову та Румунію.

Через сухопутні переходи було перевезено загалом 34,4 млн. т вантажів, щомісяця перевезення складали в середньому понад 12 млн. т. Найбільший обсяг перевезень було досягнуто у листопаді – 14,1 млн. т. Найбільше зросли внутрішні перевезення, збільшившись на 11,4 % у порівнянні з 2022 роком.

Загальні обсяги перевезень АТ «Укрзалізниця» зросли з 102 до 126 млн. т. Динаміка перевезень за окремими видами вантажів у 2023 році показала зростання перевезень мінеральних будівельних матеріалів на 29,6 %, зернових вантажів на 5,9 %, зниження перевезень залізної руди на 13,2 %, кам'яного вугілля на 11,2 % та чорних металів на 10,6 %.

Щодо пасажирських перевезень є такі дані. У 2023 році Укрзалізниця загалом перевезла 25 млн. пасажирів у поїздах далекого сполучення, з яких до країн Європи було перевезено рекордні 2,1 млн. Обсяги перевезень залізницею вже досягли показників 2022 року, що свідчить про успішний розвиток. Попит на перевезення до країн ЄС залишається високим, тому зараз проводяться роботи з розширення міжнародних маршрутів та збільшення кількості місць.

За організацію бухгалтерського обліку на АТ «Укрзалізниця» відповідає бухгалтерія. Планова структура бухгалтерії АТ «Укрзалізниця», яка передбачена за штатним розкладом, наведена на рис. 2.2. Штатним розкладом передбачається централізована організація обліку на підприємстві.



Рис. 2.2. Структура бухгалтерії АТ «Укрзалізниця»

Джерело: [23]

До складу бухгалтерії входять головний бухгалтер, бухгалтер з обліку зарплати та бухгалтер з ведення касових операцій.

На головного бухгалтера АТ «Укрзалізниця» покладено такі функції:

- керівництво здійснення бухгалтерського обліку і звітності на підприємстві;
- формування облікової політики з розробкою заходів щодо її реалізації;
- надання методичної допомоги працівникам підрозділів підприємства з питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності;
- забезпечення складання економічно обґрунтованих звітних калькуляцій собівартості продукції, розрахунків з оплати праці, нарахувань і перерахувань податків і зборів до бюджетів різних рівнів, платежів у банківські установи;
- контроль за своєчасним і правильним оформленням бухгалтерської документації.

Основними завданнями організації бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів підприємства АТ «Укрзалізниця» є забезпечення:

- правильне визначення та достовірної оцінки витрат, доходів і фінансових результатів діяльності;
- розмежування витрат, доходів і фінансових результатів діяльності за кожною класифікаційною групою;
- правильне та повне документальне оформлення та своєчасне відображення в облікових регістрах витрат, доходів і фінансових результатів діяльності;
- надання повної і достовірної інформації про витрати та доходи діяльності, а також про наявність і використання чистого прибутку (непокритих збитків) для потреб управління.

У Положенні про облікову політику підприємства АТ «Укрзалізниця» передбачені питання методичного характеру щодо бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів діяльності, а також формування фінансової звітності.

2.2. Фактичний стан та проблеми формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»

Бухгалтерський облік доходів, витрат та фінансових результатів підприємства АТ «Укрзалізниця» здійснюється відповідно до Інструкції про використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (редакція від 24.07.2015 р.).

Відповідно до вказаної Інструкції, суми чистого доходу, відображені за кредитом рахунків класу 7 «Доходи та результати діяльності», за винятком рахунку 76 «Страхові платежі», та суми витрат, показані за дебетом рахунків класу 9 «Витрати діяльності» або 8 «Витрати за елементами», (якщо підприємство використовує тільки рахунки класу 8), підприємства можуть відносити в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати» або щомісячно, або раз на рік. Звітний період підприємства обирають самостійно і відображують його у своїй обліковій політиці (рис. 2.3).

Сальдо рахунку 79 при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Рахунок 79 «Фінансові результати» призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати підприємства від звичайної діяльності та надзвичайних подій.



Рис. 2.3. Модель формування фінансових результатів на АТ «Укрзалізниця»

Джерело: Складено автором самостійно

За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток. Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Схему формування доходів АТ «Укрзалізниця» відображено на рис. 2.4.

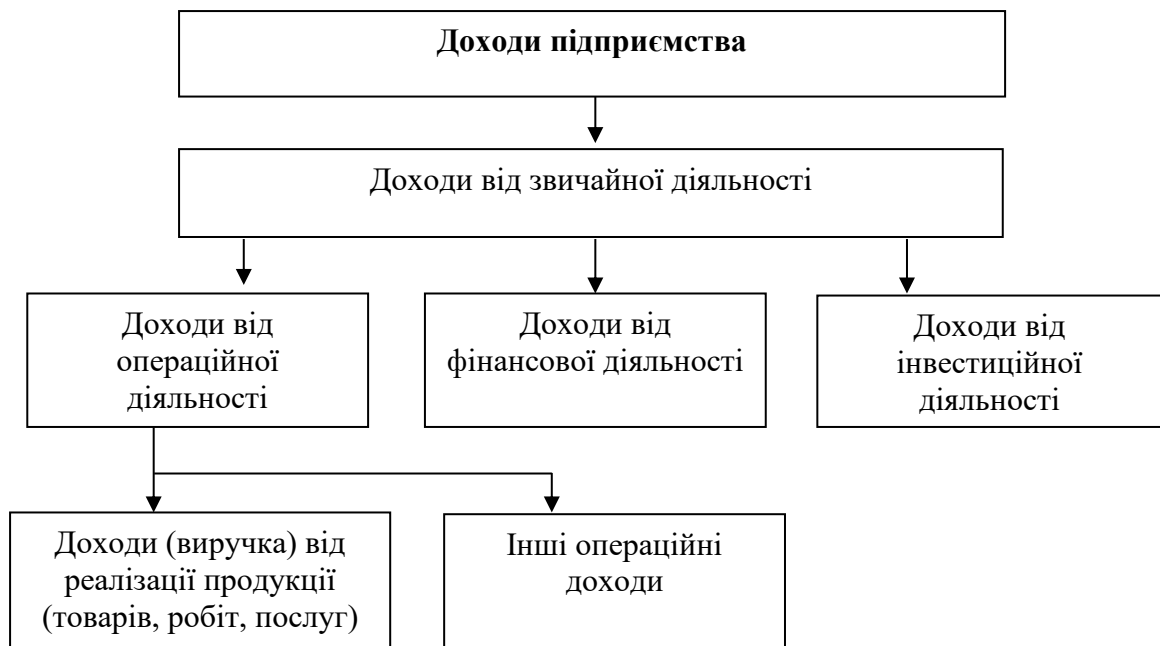


Рис. 2.4. Формування доходів АТ «Укрзалізниця»

Джерело: Складено автором самостійно

Доходи від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) визначаються в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов’язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління й контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручки) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов’язані із цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Складання фінансового звіту є заключним етапом бухгалтерського обліку, про якість здійснення якого говорить ефективність системи обліку на підприємстві в цілому.

Склад та періоди подання звітності АТ «Укрзалізниця» представлено у табл. 2.1.

Склад та періоди подання звітності АТ «Укрзалізниця»

Назва форми звітності	Періоди подання	
	За квартал	За рік
Баланс (форма № 1)	+	+
Звіт про фінансові результати (форма № 2)	+	+
Звіт про рух грошових коштів (форма № 3)	-	+
Звіт про власний капітал (форма № 4)	-	+
Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5)	-	+
Інформація за сегментами (форма № 6)	-	+

Джерело: Складено автором самостійно

АТ «Укрзалізниця» подає квартальну та річну фінансову звітність таким користувачам:

- органам, до сфери управління яких вони належать;
- трудовим колективам на їх вимогу;
- власникам (засновникам) відповідно до установчих документів;
- органам державної статистики;
- органам державного казначейства або місцевим фінансовим органам (щодо використання бюджетних асигнувань);
- іншим користувачам згідно з законодавством (зокрема, Національному банку, Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку).

До річного звіту АТ «Укрзалізниця», як і до квартального, додається пояснювальна записка. Податковий звіт про використання коштів АТ «Укрзалізниця» подається щоквартально не пізніше 40 днів після закінчення звітного кварталу. Податкова декларація з податку на додану вартість подається щомісячно не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним та щоквартально, протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу.

2.3. Діагностика аналітичної обробки фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»

Аналіз фінансової звітності являє собою спосіб накопичення, трансформації та використання інформації фінансового характеру, що має на меті:

- 1) оцінити поточний і перспективний фінансовий стан підприємства;
- 2) оцінити можливі та доцільні темпи розвитку підприємства з позиції їх фінансового забезпечення;
- 3) виявити доступні джерела коштів та оцінити можливість і доцільність їх мобілізації.

Спочатку проведемо аналіз динаміки та структури активів АТ «Укрзалізниця» в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Аналіз динаміки та структури активів АТ «Укрзалізниця»

Показники	2021 р.		2022 р.		2023 р.		Відхилення 2023 р. до 2021 р.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	+, -	%
Необоротні активи	24608286	9,49	23196687 9	92,95	240912863	88,45	216304577	878,99
Нематеріальні активи	45872699	17,69	257894	0,10	387392	0,14	-45485307	-99,16
Незавершені капітальні інвестиції	7197110	2,77	8115056	3,25	11532450	4,23	4335340	60,24
Основні засоби	177571162	68,46	20875590 8	83,7	214238335	78,66	36667173	20,65
Довгострокові фінансові інвестиції	856191	0,33	703861	0,28	632556	0,23	-223635	-26,12
Довгострокова дебіторська заборгованість	8634	0,00	8664	0,00	8065	0,00	-569	-6,59
Інші необоротні активи	13885620	5,35	13886320	5,56	13874844	5,09	-10776	-0,08

Показники	2021 р.		2022 р.		2023 р.		Відхилення 2023 р. до 2021 р.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	+, -	%
Оборотні активи	9283111	3,58	10916274	4,37	12921706	4,74	3638595	39,20
Виробничі запаси	8797627	3,39	10389586	4,16	12252427	4,50	3454800	39,27
Незавершене виробництво	136843	0,05	139761	0,06	188950	0,07	52107	38,08
Готова продукція	342251	0,13	378678	0,15	469 379,00	0,17	127128	37,14
Товари	6390	0,00	824 900	0,33	10 950,00	0,00	4560	71,36
Поточні біологічні активи	69	0,00	19	0,00	79	0,00	10	14,49
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	332530	0,13	1309966	0,52	1368532	0,50	1036002	311,55
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	462607	0,18	2892667	1,16	954 064	0,35	491457	106,24
з бюджетом	188026	0,07	598577	0,24	1422938	0,52	1234912	656,78
Інша поточна дебіторська заборгованість	257039	0,10	207529	0,08	194035	0,07	-63004	-24,51
Гроші та їх еквіваленти	2264048	0,87	789887	0,32	14267170	5,24	12003122	530,16
Готівка	405	0,00	363	0,00	283	0,00	-122	-30,12
Рахунки в банках	2237158	0,86	752479	0,30	14215021	5,22	11977863	535,41
Витрати майбутніх періодів	10300	0,00	6318	0,00	7143	0,00	-3157	-30,65
Інші оборотні активи	274699	0,11	881007	0,35	312156	0,11	37457	13,64
Всього активів	259373276	100	249569123	100	272360686	100	12987410	5,01

Джерело: розраховано автором на основі Балансу підприємства

Розглянута динаміка та структура активів АТ «Укрзалізниця» за 2021-2023 рр. у табл. 2.2 дає підстави зробити наступні висновки. У загальному необоротні активи підприємства на кінець 2023 року становили 240,912,863 тис. грн., що становлять 88,45% всіх активів підприємства. У порівнянні з 2021 р. вони зросли на 216,304,577 тис. грн. В тому числі нематеріальні активи зменшилися на 45,485,307 тис. грн, що у відносному вимірі дорівнює 99,16%.

Незавершені капітальні інвестиції навпаки зросли на 4,335,340 тис. грн. Найбільшу частину необоротних активів підприємства складають основні засоби. У 2021 р. вони становили 177,571,162 тис. грн., а в 2023 р. 214,238,335 тис. грн. відхилення у відсотках складає +20,65. Саме основні засоби забезпечують створення матеріально-технічної бази та сприяють реалізації управлінських потреб.

З 2021 по 2023 рр. довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи значно не змінилися, і займали маленьку частку в загальній структурі активів. Щодо оборотних активів то на кінець звітного періоду 2023 р. вони становили 12,921,706 тис. грн. це складає 4,74% активів загалом. Найбільшу частину оборотних активів в 2023 р. складають гроші та їх еквіваленти це 14,267,170 тис. грн. Вони зросли на 12,003,122 тис. грн, що у 5,3 рази більше ніж в 2021 р.

Аналіз динаміки та структури пасивів АТ «Укрзалізниця» проведемо у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз динаміки та структури пасивів АТ «Укрзалізниця»

Показники	2021 р.		2022 р.		2023 р.		Відхилення 2023 р. до 2021 р.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	+, -	%
Власний капітал	199367256	76,86	190621186	76,38	192943545	70,84	-6423711	-3,22
зареєстрований капітал	229879115	88,63	229879115	92,11	229879115	84,40	0	0,00
додатковий капітал	18901640	7,29	18884747	7,57	18841110	6,92	-60530	-0,32

Показники	2021 р.		2022 р.		2023 р.		Відхилення 2023 р. до 2021 р.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	+, -	%
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-49413499	- 19,05	-58142676	-23,30	-55776680	-20,48	-6363181	12,88
Довгострокові кредити банків	1666630	0,64	3974313	1,59	10736577	3,94	9069947	544,21
Інші довгострокові зобов'язання	31443691	12,12	38911782	15,59	47141587	17,31	15697896	49,92
Довгострокові забезпечення	3590326	1,38	2728899	1,09	2905196	1,07	-685130	-19,08
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	3590326	1,38	2728899	1,09	2905196	1,07	-685130	-19,08
Цільове фінансування	91369	0,04	6469	0,00	300424	0,11	209055	228,80
Поточні зобов'язання і забезпечення	23214004	8,95	13326474	5,34	18333357	6,73	-4880647	-21,02
Короткострокові кредити банків	1120000	0,43	1061960	0,43	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	15643399	6,03	8319812	3,33	13273680	4,87	-2369719	-15,15
Поточні забезпечення	3050214	1,18	3406054	1,36	4199619	1,54	1149405	37,68
Доходи майбутніх періодів	86917	0,03	129721	0,05	205819	0,08	118902	136,80
Інші поточні зобов'язання	3313474	1,28	408927	0,16	654239	0,24	-2659235	-80,26
Всього пасивів	259373276	100	249569123	100	272360686	100	12987410	5,01

Джерело: розраховано автором на основі Балансу підприємства

На основі отриманих даних у табл. 2.3 бачимо, що обсяги власного капіталу АТ «Укрзалізниця» у 2023 р. зменшилися порівняно з 2021 р. на - 6,423,711 тис. грн., або на 3,22%, дане зменшення визначалося за рахунок зменшення додаткового капіталу АТ «Укрзалізниця» у 2023 р. на 60,530 тис. грн. та отримання непокритого збитку у сумі 55,776,680 тис. грн..

Також визначається значне зростання довгострокових кредитів підприємства у 2023 р. порівняно з 2021 р. – на 9,069,947 тис. грн., або у

5,4 рази, що свідчить про значну залежність підприємства від кредиторів та зниження його ліквідності. Поточні зобов'язання і забезпечення на підприємстві навпаки зменшилися у 2023 р. порівняно з 2021 р., відповідно на 4,880,647 тис. грн., або на 21,02%, що є позитивною динамікою.

Далі проаналізуємо фінансові результати діяльності АТ «Укрзалізниця» (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Аналіз фінансових результатів АТ «Укрзалізниця»

Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Відхилення 2023 р. до 2021 р.	
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	+, -	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	85456069	75034627	92617631	7161562	8,38
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	82209016	73670575	81303303	-905713	-1,10
Валовий: прибуток	3247053	1364052	11314328	8067275	248,45
Інші операційні доходи	3036320	11782108	2660996	-375324	-12,36
Адміністративні витрати	315862	241375	247066	-68796	-21,78
Витрати на збут	38435	13632	14298	-24137	-62,80
Інші операційні витрати	3030611	12831210	8331836	5301225	174,92
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2898465	59943	5382124	2483659	85,69
Дохід від участі в капіталі	132272		15683	-116589	-88,14
Інші фінансові доходи	60959	244843	1103030	1042071	1709,46
Інші доходи	966296	9980729	3240350	2274054	235,34
Фінансові витрати	3724859	3596955	4128203	403344	10,83
Втрати від участі в капіталі	-	28501	1957	1957	-
Інші витрати	1744	16018648	560914	559170	32062,50
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	331389	-9358589	5050113	4718724	1423,92

Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Відхилення 2023 р. до 2021 р.	
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	+, -	%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	96336	-284238	-6021	-102357	-106,25
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	427725	-9642827	5044092	4616367	1079,28

Джерело: розраховано автором на основі Звіту про фінансові результати

На основі отриманих даних у табл. 2.4 можливо зробити висновки, що діяльність АТ «Укрзалізниця» за досліджуваний період значно покращилася, так як у 2023 р. обсяги чистого доходу від реалізації послуг зросли порівняно з 2021 р. на 7,161,562 тис. грн. або на 8,38%, а обсяги чистого прибутку зросли на 4,616,367 тис. грн. або у 10,8 разів.

Для оцінки ефективності діяльності АТ «Укрзалізниця» за показниками фінансової звітності проведемо розрахунки коефіцієнтів рентабельності, фінансової стійкості, платоспроможності та ділової активності у табл. 2.5-2.8.

Показники рентабельності АТ «Укрзалізниця» вказують на те, що протягом 2023 року діяльність підприємства була прибутковою але низько ефективною, так як рентабельність активів підприємства становила лише 1,85%, рентабельність власного капіталу – 2,61%, рентабельність виробничих фондів – 2,11%, а рентабельність реалізованих послуг – лише 6,2 % (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Показники рентабельності АТ «Укрзалізниця» у 2021-2023 роках

Показник, %	Значення			Напрямок змін 2023 рік до 2021 року
	2021 рік	2022 рік	2023 рік	
1. Рентабельність капіталу (активів) за чистим прибутком	0,16	-3,86	1,85	1,69
2. Рентабельність власного капіталу	0,21	-5,06	2,61	2,40
3. Рентабельність виробничих фондів	0,24	-4,62	2,35	2,11
4. Рентабельність реалізованих послуг за чистим прибутком	0,52	-13,09	6,20	5,68

Джерело: складено автором за даними звітності

Як бачимо за даними табл. 2.5 рівень рентабельності активів, власного капіталу, реалізованих послуг за чистим прибутком АТ «Укрзалізняця» у 2023 р. порівняно з 2021 р. зросла, що підтверджує підвищення ефективності діяльності підприємства в умовах воєнного стану.

Оцінку фінансової стійкості АТ «Укрзалізняця» проведемо у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Оцінка відносних коефіцієнтів фінансової стійкості АТ «Укрзалізняця» у
2021-2023 роках**

Показники	Нормативне значення	Роки			Відхилення 2023 р. до 2021 р.
		2021	2022	2023	+/-
Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$	0,51	0,62	0,62	0,11
Коефіцієнт фінансової залежності	$< 0,8$	1,94	1,62	1,60	-0,34
Коефіцієнт фінансової стабільності	> 1	1,06	1,61	1,66	0,6
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	$> 0,1$	0,38	0,51	0,52	0,14
Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу	0,2 – 0,5	0,67	0,84	0,79	0,12

Джерело: складено автором за даними звітності

Розраховані коефіцієнти фінансової стійкості АТ «Укрзалізняця» у 2023 році свідчать про його стійкий фінансовий стан, так як коефіцієнти автономії, фінансової стабільності, маневреності власного оборотного капіталу відповідають нормативному значенню. Але треба звернути увагу на те, що значення коефіцієнту фінансової залежності становить 1,60, що пояснюється наявністю на підприємстві великого обсягу позикових коштів, що являється негативним явищем.

Оцінку платоспроможності АТ «Укрзалізняця» у 2021-2023 рр. проведемо у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Оцінку платоспроможності АТ «Укрзалізниця» у 2021-2023 рр.

Показники	Нормативне значення	Роки			Відхилення 2023 р. до 2021 р.
		2021	2022	2023	+/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	>2	1,61	2,03	2,10	0,49
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>1	1,15	2,28	1,99	0,84
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,5	0,36	0,76	0,27	-0,09

Джерело: складено автором за даними звітності

Дані табл. 2.7 свідчать, що АТ «Укрзалізниця» у 2023 році являється платоспроможним підприємством, так як коефіцієнт загальної ліквідності сягає 2,1, а швидкої ліквідності – 1,99 (що вище за нормативне значення). Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 0,27, що нижче нормативного значення, що вказує на неспроможність підприємства за рахунок грошових коштів погасити свої поточні зобов'язання.

Оцінку ділової активності АТ «Укрзалізниця» виконаємо у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Оцінка ділової активності АТ «Укрзалізниця» у 2021-2023 рр.

Показники	Нормативне значення	Роки			Відхилення 2023 р. до 2021 р.
		2021	2022	2023	+/-
Коефіцієнт загальної оборотності активів	збільшення	0,46	0,59	0,45	-0,01
Коефіцієнт оборотності виробничих запасів	збільшення	1,62	3,09	2,29	0,67
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	1,72	1,64	0,91	-0,81
Термін одного обороту дебіторської заборгованості	зниження	210	220	398	188

Джерело: складено автором за даними звітності

Як видно з табл. 2.8 визначається негативна динаміка ділової активності підприємства, так як при нормі збільшення показників оборотності та зменшенні періоду обороту, розраховані показники АТ

«Укрзалізниця» мають зворотну тенденцію, що є негативним для аналізованого підприємства.

Тобто, проведені розрахунки ефективності діяльності АТ «Укрзалізниця» свідчать, що у 2023 році компанія була прибутковою, низькорентабельною та фінансово стабільною, але ділова активність підприємства має тенденцію до погіршення на кінець 2023 р., що свідчить про необхідність покращення фінансових результатів його діяльності.

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ФОРМУВАННЯ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

3.1. Напрями поліпшення методики формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця»

Для поліпшення методики формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця» пропонуємо застосування міжнародних стандартів.

Фінансову звітність за міжнародними стандартами регулюють стандарти, одним з яких є МСБО 1 «Подання фінансової звітності», метою якого є визначення основ подання фінансових звітів підприємства для забезпечення зіставності та порівняння їх за попередні періоди, а також з фінансовими звітами інших підприємств. Для досягнення цієї мети МСБО 1 вимагає розкриття певної інформації безпосередньо в балансі, звіті про прибутки і збитки, звіті про зміни у власному капіталі, а також у примітках.

Впроваджуючи Міжнародні стандарти фінансової звітності, підприємства покращують транспарентність своєї діяльності, оскільки їх звітність, складена за міжнародними стандартами, дає змогу об'єктивно оцінювати фінансовий стан підприємства і ухвалювати обґрунтовані управлінські рішення, а також сприяє росту довіри потенційних інвесторів до облікових даних звітних форм.

Застосування МСФЗ можливе у двох варіантах:

1. Застосувати МСФЗ з метою ведення бухгалтерського обліку та як основи для складання фінансової звітності.

2. Вести бухгалтерський облік та податкові розрахунки відповідно до національних стандартів, а фінансову звітність складати із застосування МСФЗ шляхом трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО, у фінансову звітність за МСФЗ. У такому разі до облікової політики підприємства доцільно додати розділ «Коригування інформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ».

Розглянемо основні моменти складання балансу відповідно до вимог МСБО 1 та визначимо, наскільки оновлена форма №1 відповідає цим вимогам.

Подвійна назва звіту Баланс (Звіт про фінансовий стан) не суперечить параграфу 10 МСБО 1, більше того, підприємство має право обрати будь-яку з наведених назв звіту.

Основними елементами балансу є активи, зобов'язання та капітал. Групування цих елементів балансу в статті і розділи відповідно до міжнародних стандартів жорстко не регламентуються. Пункт 54 МСБО 1 містить мінімальний перелік статей, що в достатній мірі відрізняються за характером та функціями і, які потрібно приводити безпосередньо у звіті про фінансовий стан [23, с. 4].

МСФЗ не вимагають окремого подання у звіті накопиченої амортизації, рекомендуючи їх деталізацію у Примітках до статей «Нематеріальні активи» (рядок 1000) і «Основні засоби» (рядок 1010). Так, підприємства могли б ці активи показувати одним рядком за залишковою вартістю з розкриттям показників первісної вартості і зносу у Примітках до фінансової звітності, чи двома – окремо первісна вартість, окремо нарахований знос у дужках. Обов'язкові рядки для відображення зносу (1002 і 1012) заперечують можливість одного з варіантів такого відображення.

Стосовно пасиву Балансу, його назва залишилась незмінною, а у зобов'язаннях і забезпеченнях вже немає розділу «Забезпечення таких витрат і платежів», що за структурою наблизив Баланс до міжнародних вимог. Але деякі вимоги залишились не виконані. Так, у розділі «Власний капітал» змінилась назва статей «Статутний капітал» на «Зареєстрований капітал», але за економічним змістом це залишається відповідність установчим документам. Не знайшли свого відображення в цьому розділі статті до МСФЗ, де підприємства можуть відображати такі компоненти капіталу, як його частина, що виникла у зв'язку з корегуванням на гіперінфляцію чи дольовий компонент конвертованих облігацій, які не можуть бути віднесені до

додаткового капіталу. Залишилась обов'язковою і стаття «Цільове фінансування» (рядок 1525), але таке поняття у МСФЗ відсутнє.

Разом з тим, є і певні позитивні зрушення в наближенні до міжнародних вимог. Стаття «Довгострокові забезпечення» (рядок 1520) дає можливість підприємствам створювати гарантійні та інші резерви та забезпечення, що передбачені МСБО 37 «Забезпечення, умовні забезпечення та умовні активи». Розкриття поточних зобов'язань також враховує вимоги МСФЗ. Наближенням національного Балансу до міжнародних вимог стало і визнання поточних забезпечень з виділенням окремого рядку – 1660.

На жаль, нині через суперечності в нормативних актах суб'єкти господарювання здебільшого ведуть облік у чотирьох форматах: бухгалтерська звітність, податкова звітність, звітність за МСФЗ, управлінська звітність. Хоча тепер підприємства, які звітують за міжнародними стандартами, повинні використовувати відповідні МСФЗ, а не НП(С)БО.

Єдиної методики проведення трансформації національної звітності у звітність, яка б відповідала вимогам МСФЗ, немає. У кожному окремому випадку на неї впливає специфіка фінансово-господарської діяльності підприємства, організація облікової політики, особливості ведення бухгалтерського обліку, а також наявність фінансових ресурсів та кваліфікованого персоналу. Підприємства, які вперше складали фінансову і консолідовану фінансову звітність за МСФЗ, повинні забезпечити зрозумілу відправну інформацію для наступного обліку за МСФЗ шляхом внесення відповідних коригувань і додаткових проведення для доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони мають відображатися згідно вимог міжнародних стандартів. Надання та розкриття інформації щодо фінансової звітності повинно відповідати вимогам МСФЗ 1, які можна систематизувати наступним чином:

- рекласифікація статей активів, зобов'язань, компонентів капіталу, що були визнані відповідно до національних положень, на відповідні статті, що вимагаються за МСФЗ;

- порівняльна інформація за попередній період повинна бути ретроспективно перерахована відповідно до МСФЗ з деякими винятками, визначеними у додатках до МСФЗ 1;

- обов’язкова узгодженість між стандартами обліку, що використовувалися раніше, та МСФЗ.

Правило, що лежить в основі МСФЗ 1, говорить про те, що підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ, повинна скласти фінансову звітність таким чином, неначебто вона завжди застосовувала МСФЗ (ретроспективний підхід), у Примітках до фінансової звітності повинна бути чітка і беззастережна заява про відповідність МСФЗ. Відповідність міжнародним стандартам означає застосування й виконання всіх МСФЗ, інтерпретацій стосовно визнання, оцінки і розкриття інформації.

Окремого розгляду заслуговує питання формування облікової політики. Облікова політика підприємства, що вперше застосовує МСФЗ, повинна бути послідовною та єдиною під час підготовки вступного балансу й звітних форм за перший звітний та порівняльні періоди. Розроблена облікова політика згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [23, с. 5] з урахуванням вимог міжнародних стандартів має розкривати:

- принципи, методи, порядок обліку активів і зобов’язань, а також відповідність вимогам кожного міжнародного стандарту, що діє на звітну дату першої фінансової звітності за МСФЗ;

- план рахунків з ієрархією і набором аналітичних позицій за кожним субрахунком, що дозволить формувати необхідні примітки до звітності;

- журнал скоригованих бухгалтерських проведення, як окремого документа, в якому слід відображати зміст операції, кореспонденцію в обліку та суму коригувань на дату складання звітності;

- склад пакету звітності (форми основних звітів, алгоритм заповнення звітності), строки їх подання;

- схему документообігу з переліком документів, поділ функцій і відповідальності;
- порядок закриття періоду з описом проведення процедур закриття, формування вартості окремих груп активів на певну звітну дату;
- методологію формування консолідації звітності. Строки виконання подання (у випадку, коли компанія складає консолідовану фінансову звітність);
- інші регламенти, які забезпечують виконання вимог облікової політики. Наприклад, тестування активів на знецінення, визнання доходів за різними типами договорів, визначення періодів проведення інвентаризації чи формування резервів.

Наступним етапом є складання вступного балансу та коригування його статей на предмет відповідності МСФЗ. Основними операціями, які полегшують створення даного звіту, є послідовність наступних дій:

1. Визнати всі активи й зобов'язання згідно з МСФЗ, включаючи ті, що були не визнані за НП(С)БО.

До них можна віднести:

- основні засоби (наприклад, земельні ділянки), отримані в оренду (не враховувалися в балансі, складеному за національними стандартами);
- резерви з виведення об'єктів основних засобів з експлуатації;
- умовні зобов'язання;
- резерви по оплаті відпусток;
- умовну первісну вартість необоротних активів.

2. Списати активи та зобов'язання, які не відповідають критерію визнання у МСФЗ:

- нематеріальні активи;
- малоцінні необоротні матеріальні активи;
- малоцінні швидкозношувані предмети;
- витрати на дослідження, ліцензії тощо;

- основні засоби, на які підприємство не має права власності;
- активи, які не надають економічної вигоди.

3. Перекласифікувати статті активів, зобов'язань, компонентів капіталу, що були визнані за НП(С)БО, але мають іншу класифікацію відповідно до МСФЗ.

До таких статей можуть належати: короткострокові депозити (з рядка «Грошові кошти та їх еквіваленти» згідно НП(с)БО переносяться до статті «Строкові депозити» згідно МСФЗ); сума переоцінки основних засобів (перекласифіковується до складу нерозподіленого прибутку).

4. Застосувати вимоги МСФЗ, оцінюючи всі визнані активи і зобов'язання. Так, наприклад, основні засоби, нематеріальні активи й інвестиції в нерухомість можуть оцінюватися за справедливою вартістю. Фінансові зобов'язання необхідно визнати за амортизованою вартістю, а фінансові активи визнаються за справедливою або амортизованою вартістю. У частині основних засобів повинно також бути переглянуте формування первісної вартості, оскільки є певні відмінності між вимогами МСФЗ та П(С)БО. За МСФЗ до первісної вартості об'єкта слід включати не всю суму очікуваних майбутніх витрат на демонтаж, а теперішню вартість цієї суми.

Щорічно суму забезпечення слід переглядати, і її збільшення слід відносити до витрат на позики (фінансові витрати), а не до первісної вартості об'єкта. У НП(С)БО 7 вказані деталі відсутні, внаслідок чого до первісної вартості об'єкта може потрапити вся сума прогнозованих витрат на демонтаж, а не теперішня вартість цієї суми [23, с. 6]. Усі необхідні коригування на дату переходу здійснюються шляхом перерахунку відповідних статей у кореспонденції з нерозподіленим прибутком.

Завершальним кроком є складання Звіту про фінансовий стан, який має відповідати вимогам МСФЗ.

Затвердження НП(С)БО 1 замінило низку облікових стандартів, які окремо визначали порядок подання кожної з основних форм фінансової звітності. Затверджено також Методичні рекомендації щодо заповнення форм

фінансової звітності, що можуть застосовуватися підприємствами, організаціями й іншими юридичними особами всіх форм власності, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності. При цьому слід відзначити, що концепція складання фінансової звітності за НП(С)БО 1 до певної міри суперечить концептуальній основі складання такої звітності за МСФЗ, що в свою чергу несе у собі ризик перекручення звітних даних.

Процес переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності зазвичай є доволі складним, адже вимагає залучення значної кількості коштів, ресурсів, витрат часу тощо.

Враховуючи вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, визначимо організаційні етапи процесу переходу до застосування міжнародних стандартів (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Організаційні етапи процесу переходу до застосування міжнародних стандартів фінансової звітності на підприємстві АТ «Укрзалізниця»

Етап	Сутність
Етап перший – етап ознайомлення із стандартами міжнародної фінансової звітності	спеціалісти АТ «Укрзалізниця» вивчають МСФЗ і знаходять основні відхилення від них у поточному бухгалтерському обліку, а також визначають стандарти, якими компанія змогла б керуватися при складанні звітності
Другий – організаційний етап, пов'язаний із складанням облікової політики МСФЗ	на початку трансформації звітності за міжнародними стандартами важливим кроком є вибір облікової політики з урахуванням положень міжнародних стандартів фінансової звітності
Третій етап – введення альтернативних варіантів обліку	підприємство повинно визначити і вказати один з методів обліку, міжнародні стандарти передбачають можливість вибору в обліковій політиці підходів до обліку деяких операцій і подій, при цьому один підхід називають основним, а інший – дозволеним альтернативним
Четвертий етап – розрахунки відповідних статей для включення у звітність за МСФЗ	необхідно провести аудит для усунення помилок в першоджерелі, щоб потім не копіювати ці помилки у звітності за МСФЗ

Джерело: розроблено автором самостійно

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, створення відповідних умов для правильного ведення обліку та формування фінансової звітності здійснюється бухгалтерською службою під керівництвом головного бухгалтера. Головний бухгалтер АТ «Укрзалізниця» має бути обізнаним у всіх аспектах ведення обліку за міжнародними стандартами, оскільки від нього залежить правильність та достовірність відображення інформації у фінансовій звітності.

Таким чином, необхідно привести облік відповідно до вимог міжнародних стандартів з проходження головним бухгалтером навчання (це можуть бути спеціальні курси, семінари, тренінги тощо). Мета навчання – отримання теоретичних і практичних навичок в організації та ведення бухгалтерського обліку, складання й подання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Таким чином, організація роботи з переходу підприємства АТ «Укрзалізниця» на використання МСФЗ за запропонованими етапами, значно полегшить і прискорить цей процес.

Отже, в табл. 3.2 зведемо основні дані щодо напрямів удосконалення документального оформлення господарської діяльності АТ «Укрзалізниця».

Таблиця 3.2

**Напрями удосконалення документального оформлення господарської діяльності
АТ «Укрзалізниця»**

№	Напрямок удосконалення	Механізм та мета реалізації
1	Уніфікація і стандартизація документального оформлення господарської діяльності	Скорочення кількості первинних документів
2	Спрощення техніки технології записів у документах, оцінка внутрішнього змісту документів	Полегшення процесу документування шляхом розробки системи шрифтів та їх використання при заповненні відповідних реквізитів у документах
3	Застосування перманентної (постійної) інвентаризації	Постійно діюча на підприємстві інвентаризаційна комісія піддає перевірці фактичну наявність окремих видів майна та стану фінансових зобов'язань на певну критичну дату
4	Складання форм внутрішньогосподарської звітності	Можливість оцінювати та контролювати, а також на певний період, прогнозувати та планувати виробничо-господарську діяльність підприємства та його структурних підрозділів

№	Напрямок удосконалення	Механізм та мета реалізації
5	Впорядкування документообігу та формування правильних документопотоків	Всі однорідні документи повинні бути зосереджені в структурному відділі (бухгалтерії, плановому відділі та ін.). Підприємству необхідна достовірна і оперативна інформація, тому досить важливим параметром, який впливає на результативність всієї системи

Джерело: розроблено автором самостійно

Отже, усі запропоновані заходи щодо документального оформлення господарської діяльності АТ «Укрзалізниця» дозволять оптимізувати цей процес, прискорити документооборот на підприємстві, уникнути зайвої втрати часу та помилкових тверджень.

3.2. Шляхи підвищення ефективності аналізу фінансової звітності на АТ «Укрзалізниця»

Для підвищення ефективності аналізу фінансової звітності на АТ «Укрзалізниця», а також враховуючи можливості впливу кризового стану в нашій країні на діяльність компанії, пропонуємо використовувати різноманітні моделі визначення банкрутства. У зарубіжній практиці поширення набули наступні моделі: модель Альтмана, модель Спрінгейта та модель Ліса.

Модель Альтмана (розроблена в 1968 році і відома також під назвою «розрахунок Z-показника» – інтегрального показника рівня загрози банкрутства):

$$Z = 1,2 x_1 + 1,4 x_2 + 3,3 x_3 + 0,6 x_4 + 1,0 x_5, \quad (3.1)$$

де x_1 – робочий капітал / загальна вартість активів;

x_2 – чистий прибуток / загальна вартість активів;

x_3 – чистий дохід / загальна вартість активів;

x_4 – ринкова капіталізація компанії (ринкова вартість акцій) / сума заборгованості;

x_5 – обсяг продажу / загальна вартість активів.

Значення показника «Z» так пов'язане з імовірністю банкрутства:

$Z \leq 1,8$ – дуже висока;

$1,81 \leq Z \leq 2,70$ – висока;

$2,71 \leq Z \leq 2,99$ – можлива;

$Z \geq 3,00$ – дуже низька.

Точність прогнозування банкрутства згідно з цією моделлю становить 95%. Вихідні дані для розрахунку ймовірності банкрутства на АТ «Укрзалізниця» наведено у табл. 3.3.

П'ятифакторна модель Альтмана має вигляд:

$$Z = 1,2 \cdot x_1 + 1,4 \cdot x_2 + 3,3 \cdot x_3 + 0,6 \cdot x_4 + 1 \cdot x_5 = 3,37$$

Таблиця 3.3

Розрахунок банкрутства АТ «Укрзалізниця» за моделлю Альтмана

№ п/п	Показник	2023 рік
1	Оборотні активи (р. 1195)	31447823
2	Баланс (р. 1300)	272360686
3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р. 1420)	-55776680
4	Власний капітал (р. 1495)	192943545
5	Поточні зобов'язання (р. 1695)	18333357
6	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	92617631
7	Фінансові результати від звич. діяльності до оподаткування: прибуток (2290 (Ф2))	5382124
	збиток (2295 (Ф2))	
8	x_1	0,708411878
9	x_2	0,019761016
10	x_3	0,340055066
11	x_4	1,715333586
12	x_5	0,340055066
13	Z	3,369196611

Джерело: Складено автором на основі звітності підприємства

При визначенні інтегрального показника Z за моделлю Альтмана можливість банкрутства АТ «Укрзалізниця» дуже низька ($Z \geq 3,00$).

Модель Спрінгейта:

$$Z = 1,03 A + 3,07 B + 0,66 C + 0,4 D, \quad (3.2)$$

де A – робочий капітал / загальна вартість активів;

B – прибуток до сплати податків та процентів / загальна вартість активів;

C – прибуток до сплати податків / короткострокова заборгованість;

D – обсяг продажу / загальна вартість активів.

Вважається, що точність прогнозування банкрутства за цією моделлю становить 92%, проте з часом цей показник зменшується. Якщо $Z < 0,862$, то підприємство є потенційним банкрутом.

Чотирьох факторна модель Спрінгейта має вигляд:

$$Z = 1,03 \cdot A + 3,07 \cdot B + 0,66 \cdot C + 0,48 \cdot D = 0,54$$

Таблиця 3.4

Розрахунок банкрутства АТ «Укрзалізниця» за моделлю Спрінгейта

№ п/п	Показник	2023 рік
1	A = робочий капітал / загальна вартість активів	0,115463885
2	B = прибуток до сплати податків та процентів / загальна вартість активів	0,019761016
3	C = прибуток до сплати податків / короткострокова заборгованість	0,293570021
4	D = обсяг продажу / загальна вартість активів	0,340055066
5	Z	0,536576768

Джерело: Складено автором на основі звітності підприємства

При визначенні інтегрального показника Z за моделлю Спрінгейта дане підприємство є потенційним банкрутом ($z < 0,862$).

Проведемо діагностику кризового розвитку АТ «Укрзалізниця» на основі моделі Р. Ліса (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Прогнозування платоспроможності АТ «Укрзалізниця» за моделлю Р. Ліса

№ п/п	Показник	2023 рік
1.	Власний оборотний капітал, ряд.1195	31447823
2.	Загальна вартість активів, ряд 1300	272360686
3.	Нерозподілений прибуток, ряд 1420	-55776680
4.	Власний капітал, ряд 1495	192943545
5.	Залучений капітал, 1595+1695	79417141
6.	Операційний прибуток, 2190 ф2.	5382124
7.	X_1	0,115463885
8.	X_2	0,019761016
9.	X_3	-0,204789762
10.	X_4	2,429494975
11.	Z	0,001282245

Джерело: Складено автором на основі звітності підприємства

$$Z = 0,063 \cdot X_1 + 0,092 \cdot X_2 + 0,05 \cdot X_3 + 0,001 \cdot X_4, \quad (2.5)$$

де X_1 – відношення оборотного капіталу до всіх активів;

X_2 – відношення операційного прибутку до загальної вартості активів;

X_3 – відношення нерозподіленого прибутку до всіх активів;

X_4 – співвідношення між власним і позичковим капіталом.

Якщо $Z < 0,037$, то загроза банкрутства висока.

При визначенні інтегрального показника Z за моделлю Ліса дане підприємство має високу загрозу банкрутства ($Z < 0,037$).

Отже, проведений аналіз загрози банкрутства АТ «Укрзалізниця» за допомогою показників фінансової звітності дає підстави стверджувати, що діяльність даного підприємства знаходиться під загрозою банкрутства і потребує негайних заходів для вирішення фінансових проблем. Наприклад, можливі варіанти вирішення проблем можуть включати реструктуризацію боргу, залучення додаткового капіталу, оптимізацію витрат або зміну стратегії бізнесу.

Для того, щоб запобігти банкрутству, необхідно провести детальний аналіз фінансової ситуації підприємства, виявити основні причини фінансових проблем і розробити план дій для їх вирішення. Також важливо вжити ефективних заходів для підвищення доходів і зниження витрат, а також забезпечити ефективне управління фінансовими ресурсами.

3.3. Особливості формування і аналізу фінансової звітності в умовах діджиталізації

Для удосконалення формування і аналізу фінансової звітності АТ «Укрзалізниця» в умовах діджиталізації пропонуємо використовувати Streamline, який є інтегрованою платформою для автоматизації фінансової звітності. Цей інструмент дозволяє швидко та ефективно обробляти фінансову інформацію, проводити аналіз та формувати звіти в реальному часі. Крім того,

він забезпечує високий рівень безпеки даних та можливість інтеграції з іншими системами управління.

Завдяки використанню Streamline, АТ «Укрзалізниця» зможе значно покращити свою фінансову звітність і забезпечити більш точний та достовірний аналіз фінансових показників.

Переваги Streamline для проведення прогнозування фінансових показників діяльності підприємства:

1. Швидкий та інтуїтивно зрозумілий користувальницький інтерфейс. Програмне забезпечення Streamline ефективно та дієве.

2. Безшовна інтеграція джерел даних компанії. Двонаправлене підключення дозволяє витягувати дані з системи продажу в Streamline, а також автоматично експортувати прогнозовану інформацію про замовлення назад до вашої системи ERP.

3. Плавний та швидкий процес впровадження. Успішна реалізація вимагає узгодження багатьох змінних факторів. Команда Streamline добре знає про широкий спектр продажів та ERP-систем, наявних на ринку сьогодні.

4. Ідеальне поєднання бізнес-процесу у компанії. Програмне забезпечення для планування та прогнозування попиту має відповідати бізнес-цілям та всім іншим процесам компанії.

5. Синхронізація дат замовлення між артикулами. Мінімальні/максимальні сигнали замовлення надходять на одиницю товару, тоді як підприємства видають замовлення на поставку від одного постачальника. Програмне забезпечення Streamline передбачає всі сигнали закупівлі під час наступного циклу замовлення за допомогою моделювання дискретних подій і заздалегідь здійснює покупки для безперебійного процесу закупівлі з постійним циклом замовлення або закупівлі повних контейнерів (цикл замовлення мінливий) або EOQ.

6. Заміна формул на моделювання дискретних подій. Поповнення запасів базується на розрахунку майбутніх рівнів запасів протягом наступного періоду виконання, а іноді і після цього. Це означає, що ваша формула повинна

враховувати численні майбутні події споживання та поповнення. Іноді це здійснено, але як тільки ви починаєте працювати з розкладами подій, такими як графік відвантаження або декілька транзитних замовлень, Excel майже відразу відмовляється.

При виборі системи планування та прогнозування для компанії потрібно враховувати багато факторів. Це може включати загальну вартість володіння вибраним рішенням, надійність, високоякісну підтримку і, нарешті, здатність оцінити всі функції перед прийняттям рішення.

На рис. 3.1 наведемо внутрішню організаційну структуру проекту впровадження програми Streamline.

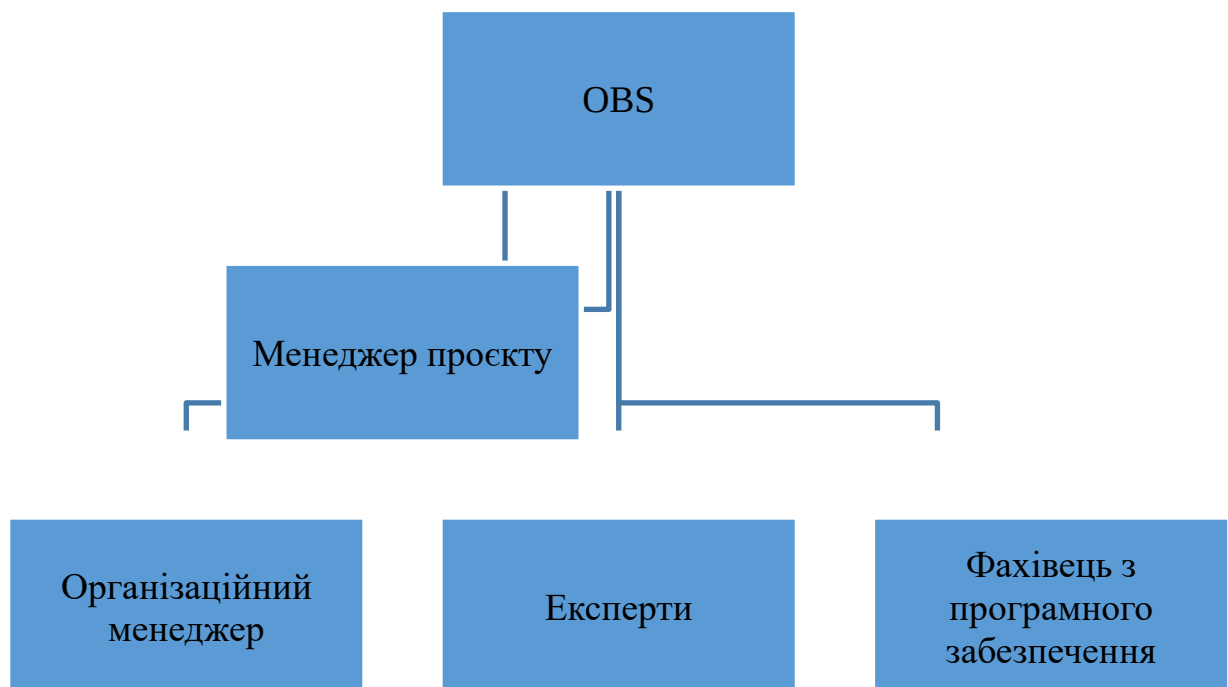


Рис. 3.1. Внутрішня організаційна структура впровадження програми Streamline на АТ «Укрзалізниця»

Джерело: розроблено автором самостійно

Типи зв'язків між елементами OBS можуть бути вертикальними (зв'язки підпорядкування) та горизонтальними (відносини під час співпраці і узгодження). Проект знаходиться під патронажем вищого керівництва. Керівник та члени проектної команди повністю звільняються від своєї звичайної, функціональної діяльності.

Структура проекту впровадження програми Streamline в діяльність АТ «Укрзалізниця» представлена на рис. 3.2.



Рис. 3.2. Структура проекту впровадження програми Streamline в діяльність АТ «Укрзалізниця»

Джерело: розроблено автором самостійно

Отже, майбутній проект передбачає використання передового досвіду удосконалення функції прогнозування фінансових показників в діяльність АТ «Укрзалізниця». Загальна стратегія в рамках виконання проекту ґрунтується на підставі реальних можливостей підприємства. Фінансування інвестиційного проекту буде здійснено за рахунок власних коштів досліджуваного підприємства.

ВИСНОВКИ

Основною метою складання звітності підприємств вважається надання користувачам повної та правдивої інформації про фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, рух грошових коштів тощо для прийняття певних рішень.

Бухгалтерська фінансова звітність, в тому числі бухгалтерський баланс, є основним джерелом інформації для різних користувачів, оцінки бізнесу та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Дані фінансової звітності та результати економічного аналізу об'єктивно необхідні зацікавленим організаціям і представникам бізнесу для прийняття результативних економічних рішень: інвестору – для оцінки ефективності інвестицій у розвиток бізнесу, керівникам – для оцінки стабільності, прибутковості та можливості виплачувати заробітну плату.

Предметом аналізу фінансової звітності є фактичний фінансовий стан та фінансові результати підприємства, а об'єктом аналізу – відповідні форми фінансової звітності, які є за сумісництвом інформаційною базою для аналізу зазначеної звітності.

Аналіз фінансової звітності – це складова аналітичного економічного дослідження щодо вивчення рівня, змін і динаміки фінансових показників у їх взаємозв'язку і взаємозумовленості, з метою прийняття ефективних управлінських рішень для забезпечення внутрішньої і зовнішньої діяльності господарюючих систем, сталого економічного розвитку і стійкого фінансового стану.

Державне підприємство АТ «Укрзалізниця», яке є органом управління залізничним транспортом загального користування. Ця компанія здійснює централізоване керівництво процесом перевезень у внутрішніх та міжнародних сполученнях, а також регулює виробничо-господарську діяльність залізниць.

До сфери діяльності «Укрзалізниці» входять Донецька, Львівська, Одеська, Південна, Південно-Західна та Придніпровська залізниці, а також інші підприємства та організації, які утворюють єдиний виробничо-технологічний комплекс для перевезення вантажів та пасажирів.

АТ «Укрзаліниця» подає квартальну та річну фінансову звітність таким користувачам: органам, до сфери управління яких вони належать; трудовим колективам на їх вимогу; власникам (засновникам) відповідно до установчих документів; органам державної статистики; органам державного казначейства або місцевим фінансовим органам (щодо використання бюджетних асигнувань); іншим користувачам згідно з законодавством (зокрема, Національному банку, Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку).

На основі отриманих даних бачимо, що обсяги власного капіталу АТ «Укрзаліниця» у 2023 р. зменшилися порівняно з 2021 р. на -6,423,711 тис. грн., або на 3,22%, дане зменшення визначалося за рахунок зменшення додаткового капіталу АТ «Укрзаліниця» у 2023 р. на 60,530 тис. грн. та отримання непокритого збитку у сумі 55,776,680 тис. грн..

Також визначається значне зростання довгострокових кредитів підприємства у 2023 р. порівняно з 2021 р. – на 9,069,947 тис. грн., або у 5,4 рази, що свідчить про значну залежність підприємства від кредиторів та зниження його ліквідності. Поточні зобов'язання і забезпечення на підприємстві навпаки зменшилися у 2023 р. порівняно з 2021 р., відповідно на 4,880,647 тис. грн., або на 21,02%, що є позитивною динамікою.

Діяльність АТ «Укрзаліниця» за досліджуваний період значно покращилася, так як у 2023 р. обсяги чистого доходу від реалізації послуг зросли порівняно з 2021 р. на 7,161,562 тис. грн. або на 8,38%, а обсяги чистого прибутку зросли на 4,616,367 тис. грн. або у 10,8 разів.

Проведені розрахунки ефективності діяльності АТ «Укрзаліниця» свідчать, що у 2023 році компанія була прибутковою, низькорентабельною та фінансово стабільною, але ділова активність підприємства має тенденцію до

погіршення на кінець 2023 р., що свідчить про необхідність покращення фінансових результатів його діяльності.

Для поліпшення методики формування фінансової звітності АТ «Укрзалізниця» пропонуємо застосування міжнародних стандартів.

Таким чином, необхідно привести облік відповідно до вимог міжнародних стандартів з проходження головним бухгалтером навчання (це можуть бути спеціальні курси, семінари, тренінги тощо). Мета навчання – отримання теоретичних і практичних навичок в організації та ведення бухгалтерського обліку, складання й подання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Для підвищення ефективності аналізу фінансової звітності на АТ «Укрзалізниця», а також враховуючи можливості впливу кризового стану в нашій країні на діяльність компанії, пропонуємо використовувати різноманітні моделі визначення банкрутства. У зарубіжній практиці поширення набули наступні моделі: модель Альтмана, модель Спрінгейта та модель Ліса.

Отже, проведений аналіз загрози банкрутства АТ «Укрзалізниця» за допомогою показників фінансової звітності дає підстави стверджувати, що діяльність даного підприємства знаходиться під загрозою банкрутства і потребує негайних заходів для вирішення фінансових проблем. Наприклад, можливі варіанти вирішення проблем можуть включати реструктуризацію боргу, залучення додаткового капіталу, оптимізацію витрат або зміну стратегії бізнесу.

Для того, щоб запобігти банкрутству, необхідно провести детальний аналіз фінансової ситуації підприємства, виявити основні причини фінансових проблем і розробити план дій для їх вирішення. Також важливо вжити ефективних заходів для підвищення доходів і зниження витрат, а також забезпечити ефективне управління фінансовими ресурсами.

Для удосконалення формування і аналізу фінансової звітності АТ «Укрзалізниця» в умовах діджиталізації пропонуємо використовувати

Streamline, який є інтегрованою платформою для автоматизації фінансової звітності. Цей інструмент дозволяє швидко та ефективно обробляти фінансову інформацію, проводити аналіз та формувати звіти в реальному часі. Крім того, він забезпечує високий рівень безпеки даних та можливість інтеграції з іншими системами управління.

Завдяки використанню Streamline, АТ «Укрзалізниця» зможе значно покращити свою фінансову звітність і забезпечити більш точний та достовірний аналіз фінансових показників.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрієнко В. Поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку. *Наука молода*. 2008. № 9. С. 153–157.
2. Базілінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика. К. : Центр учбової літератури, 2011. 328 с.
3. Білик М. Д., Бабіч В. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств. *Бізнес Інформ*. 2015. № 4. С. 205–213.
4. Грабовецький Б. Є., Шварц І. В. Фінансовий аналіз та звітність : навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2011. 281 с.
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
6. Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 за № 291. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
7. Ізмайлова К. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. 2-ге вид., переробл. і доповн. К. : МАУП, 2001. 152 с.
8. Конспект лекцій з дисципліни «Звітність підприємства» для студентів напряму 6.030509 «Облік і аудит» / укладач: Кіляр О. Р. Тернопіль, ТНТУ імені І. Пулюя, 2016. 73с.
9. Косміна Р. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік. К. : Вища школа, 2008. 255 с.
10. Крамаренко Г. О., Чорна О. Є. Фінансовий аналіз : підручник. К. : Центр учб. л-ри, 2008. 392 с.
11. Кулинич М. Б., Коваль Н. І. Удосконалення методики складання та аналізу фінансової звітності підприємств. *Економіка і суспільство*. 2016. № 6. С. 367–372.

12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід : Затверджено Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.01.12 за № 929_025. URL : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025

13. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». URL: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320314/file/IFRS%2001.pdf>

14. Мних Є. В., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз : підручник. К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. 536 с.

15. Мороз Ю. Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. Економічні науки. 2013. № 2. С. 135–141.

16. Мочаліна З. М., Поспелов О. В. Методичний інструментарій та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів. Комунальне господарство міст : наук.-техн. зб. 2011. № 98. С. 221–227.

17. Наумчук А. В., Букало Н. А. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. № 4. С. 1013–1016.

18. Національне положення (стандарту) 2 бухгалтерського обліку «Консолідована фінансова звітність». URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#n16>

19. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

20. Національні особливості переходу на МСФЗ та їх вплив на оподаткування. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-77/article-39538.html>

21. Орлова В., Кафка С. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 5. С. 3–7.

22. Остап'юк Н. А. Методика оцінки фінансового стану підприємства в умовах інфляції. *Вісник ЖДТУ*. 2011. № 1(55). С. 127–129.

23. Офіційний сайт АТ «Укрзалізниця». URL :
<https://www.uz.gov.ua/search/?q=%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%B%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0+%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C>

24. Офіційний сайт Державної служби статистики. URL :
<http://www.ukrstat.gov.ua/>

25. Петіна Л. В. Шляхи удосконалення внутрішньогосподарської звітності. Бізнес-навігатор. 2011. № 2. С. 21–27.

26. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової звітності : Наказ Державної казначейської служби України від 25.01.2019 №28. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0028840-19#n8>

27. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0336-13>

28. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>

29. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 28 лютого 2000 р. № 419. Офіційний вісник України. 2000. № 9. С. 21.

30. Річна фінзвітність: основні вимоги. URL:
<https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/january/issue-07/article-42040.html>

31. Склярук І. П. Удосконалення обліку прибутку підприємств пивоварної промисловості. *Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка*. 2013. № 12(153). С. 94–99.

32. Стаднюк Т. А. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2016. № 1. С. 127–132.

33. Стаднюк Т. В., Татушко Т. А. Теоретичні основи аналізу зобов'язань суб'єктів господарювання. *АГРОСВІТ*. 2014. № 8. С. 60–65.

34. Стельмашук А. М. Методичне забезпечення аналізу і прогнозування показників бухгалтерської фінансової звітності. Інноваційна економіка. Всеукраїнський науково-виробничий журнал. URL: http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/inek/2011_2/86.pdf

35. Теорія бухгалтерського обліку : монографія / [М. Добія, Ш. Сандер, Р. Матезіч та ін. / за ред. Л. В. Нападовської. К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. 735 с.

36. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І. П. Отенко, Г. Ф. Азаренков, Г. А. Іващенко. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.

37. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон. Тернопіль, ТНЕУ. 2016. 304 с.

38. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз : підручник. К. : Центр учбової літератури, 2008. 566 с.

39. Шара Є. Ю., Соколовська-Гонтаренко І. Є. Фінансовий облік II : навчальний посібник. К. : «Видавництво «Центр учбової літератури», 2016. 308 с.

40. Яцух О. О., Захарова Н. Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. 2018. № 3. С. 173–180.

ДОДАТКИ

Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2023 рік

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	257 894.00	387 392.00
первісна вартість	1001	645 022.00	784 878.00
накопичена амортизація	1002	387 128.00	397 486.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 115 056.00	11 532 450.00
Основні засоби	1010	208 755 908.00	214 238 335.00
первісна вартість	1011	548 104 518.00	564 046 172.00
знос	1012	339 348 610.00	349 807 837.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	703 861.00	632 556.00
інші фінансові інвестиції	1035	239 176.00	239 221.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8 664.00	8 065.00
Інші необоротні активи	1090	13 886 320.00	13 874 844.00
Усього за розділом I	1095	231 966 879.00	240 912 863.00
II. Оборотні активи	1100	10 916 274.00	12 921 706.00
Виробничі запаси	1101	10 389 586.00	12 252 427.00
Незавершене виробництво	1102	139 761.00	188 950.00
Готова продукція	1103	378 678.00	469 379.00
Товари	1104	8 249.00	10 950.00
Поточні біологічні активи	1110	19.00	79.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 309 966.00	1 368 532.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 892 667.00	954 064.00
з бюджетом	1135	598 577.00	1 422 938.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	227 097.00	625 965.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	207 529.00	194 035.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	789 887.00	14 267 170.00
Готівка	1166	363.00	283.00
Рахунки в банках	1167	752 479.00	14 215 021.00
Витрати майбутніх періодів	1170	6 318.00	7 143.00
Інші оборотні активи	1190	881 007.00	312 156.00
Усього за розділом II	1195	17 602 244.00	31 447 823.00
Баланс	1300	249 569 123.00	272 360 686.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	229 879 115.00	229 879 115.00
Додатковий капітал	1410	18 884 747.00	18 841 110.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-58 142 676.00	-55 776 680.00
Усього за розділом I	1495	190 621 186.00	192 943 545.00
Довгострокові кредити банків	1510	3 974 313.00	10 736 577.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	38 911 782.00	47 141 587.00
Довгострокові забезпечення	1520	2 728 899.00	2 905 196.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 728 899.00	2 905 196.00
Цільове фінансування	1525	6 469.00	300 424.00
Усього за розділом II	1595	45 621 463.00	61 083 784.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	1 061 960.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	950 156.00	2 744 811.00
товари, роботи, послуги	1615	4 216 014.00	4 695 430.00
розрахунками з бюджетом	1620	301 390.00	509 202.00
розрахунками зі страхування	1625	25 642.00	36 394.00
розрахунками з оплати праці	1630	170 535.00	187 863.00
за одержаними авансами	1635	2 656 075.00	2 577 934.00
за розрахунками з учасниками	1640		2 522 046.00
Поточні забезпечення	1660	3 406 054.00	4 199 619.00
Доходи майбутніх періодів	1665	129 721.00	205 819.00
Інші поточні зобов'язання	1690	408 927.00	654 239.00
Усього за розділом III	1695	13 326 474.00	18 333 357.00
Баланс	1900	249 569 123.00	272 360 686.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	92 617 631.00	75 034 627.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	81 303 303.00	73 670 575.00
Валовий: прибуток	2090	11 314 328.00	1 364 052.00
Інші операційні доходи	2120	2 660 996.00	11 782 108.00
Адміністративні витрати	2130	247 066.00	241 375.00
Витрати на збут	2150	14 298.00	13 632.00
Інші операційні витрати	2180	8 331 836.00	12 831 210.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5 382 124.00	59 943.00
Дохід від участі в капіталі	2200	15 683.00	
Інші фінансові доходи	2220	1 103 030.00	244 843.00
Інші доходи	2240	3 240 350.00	9 980 729.00
Фінансові витрати	2250	4 128 203.00	3 596 955.00
Втрати від участі в капіталі	2255	1 957.00	28 501.00
Інші витрати	2270	560 914.00	16 018 648.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	5 050 113.00	
збиток	2295		9 358 589.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-6 021.00	-284 238.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 044 092.00	
збиток	2355		9 642 827.00

Джерело: https://clarity-project.info/edr/40075815/finances?current_year=2023

Додаток Б

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2022 рік

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	45 872 699.00	45 239 477.00
первісна вартість	1001	46 207 953.00	46 317 390.00
накопичена амортизація	1002	335 254.00	1 077 913.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 197 110.00	8 022 929.00
Основні засоби	1010	177 571 162.00	163 571 049.00
первісна вартість	1011	489 704 344.00	502 129 140.00
знос	1012	312 133 182.00	338 558 091.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	856 191.00	703 861.00
інші фінансові інвестиції	1035	407 215.00	239 176.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8 634.00	8 664.00
Відстрочені податкові активи	1045	284 238.00	
Інші необоротні активи	1090	13 885 620.00	13 886 320.00
Усього за розділом I	1095	246 082 869.00	231 671 476.00
II. Оборотні активи	1100	9 283 111.00	10 916 274.00
Виробничі запаси	1101	8 797 627.00	10 389 586.00
Незавершене виробництво	1102	136 843.00	139 761.00
Готова продукція	1103	342 251.00	378 678.00
Товари	1104	6 390.00	8 249.00
Поточні біологічні активи	1110	69.00	19.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	332 530.00	1 309 966.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	462 607.00	2 984 794.00
з бюджетом	1135	188 026.00	598 577.00
у тому числі з податку на прибуток	1136		227 097.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	257 039.00	207 529.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 264 048.00	1 328 924.00
Готівка	1166	405.00	363.00
Рахунки в банках	1167	2 237 158.00	1 291 516.00
Витрати майбутніх періодів	1170	10 300.00	6 318.00
Інші оборотні активи	1190	274 699.00	341 970.00
Усього за розділом II	1195	13 072 429.00	17 694 371.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	217 978.00	203 276.00
Баланс	1300	259 373 276.00	249 569 123.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	229 879 115.00	229 879 115.00
Додатковий капітал	1410	18 901 640.00	18 884 747.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-49 413 499.00	-58 535 517.00
Усього за розділом I	1495	199 367 256.00	190 228 345.00
Довгострокові кредити банків	1510	1 666 630.00	3 974 313.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	31 443 691.00	38 911 782.00
Довгострокові забезпечення	1520	3 590 326.00	2 728 899.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 590 326.00	2 728 899.00
Цільове фінансування	1525	91 369.00	6 469.00
Усього за розділом II	1595	36 792 016.00	45 621 463.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	1 120 000.00	1 061 960.00
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 175 727.00	950 156.00
товари, роботи, послуги	1615	5 948 282.00	4 216 014.00
розрахунками з бюджетом	1620	760 698.00	301 390.00
розрахунками зі страхування	1625	41 665.00	25 642.00
розрахунками з оплати праці	1630	284 181.00	170 535.00
за одержаними авансами	1635	3 304 528.00	3 048 916.00
за розрахунками з учасниками	1640	128 318.00	
Поточні забезпечення	1660	3 050 214.00	3 406 054.00
Доходи майбутніх періодів	1665	86 917.00	129 721.00
Інші поточні зобов'язання	1690	3 313 474.00	408 927.00
Усього за розділом III	1695	23 214 004.00	13 719 315.00
Баланс	1900	259 373 276.00	249 569 123.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	74 641 786.00	85 456 069.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	73 670 575.00	82 209 016.00
Валовий: прибуток	2090	971 211.00	3 247 053.00
Інші операційні доходи	2120	20 993 766.00	3 036 320.00
Адміністративні витрати	2130	241 375.00	315 862.00
Витрати на збут	2150	13 632.00	38 435.00
Інші операційні витрати	2180	13 738 444.00	3 030 611.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	7 971 526.00	2 898 465.00
Дохід від участі в капіталі	2200		132 272.00
Інші фінансові доходи	2220	244 843.00	60 959.00
Інші доходи	2240	769 071.00	966 296.00
Фінансові витрати	2250	3 596 955.00	3 724 859.00
Втрати від участі в капіталі	2255	28 501.00	
Інші витрати	2270	15 111 414.00	1 744.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		331 389.00
збиток	2295	9 751 430.00	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-284 238.00	96 336.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		427 725.00
збиток	2355	10 035 668.00	

Джерело: https://clarity-project.info/edr/40075815/finances?current_year=2022