

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики**

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

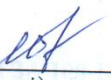
**на тему «Обліково-аналітичне забезпечення бюджетування на
підприємствах»**

студентка вищої освіти II курсу, групи ОМУ-22-2,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
освітня програма «Управлінський облік та бізнес-аналітика»


підпис

Іщук Катерина Юріївна

Науковий керівник:


підпис

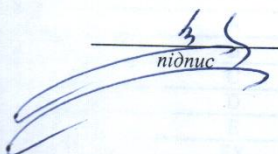
Остапенко Яна Олександрівна
кандидат економічних наук, доцент

Керівник освітньо-професійної програми:


підпис

Мискін Юрій Ігорович
доктор економічних наук, доцент

Допущено до захисту за рішенням кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики,
протокол від «19» січня 2024 р. № 8


підпис

Паянок Тетяна Миколаївна
кандидат економічних наук, доцент

Ірпінь – 2024

Реєстрація №

3
номер

15.01.2024
дата

Кравчук А.
підпис фахівця ка

Результат
перевірки

до захисту
до захисту, на
доопрацювання

15.01.2024
дата

В.К. Савчук
ініціали, прізвище н
керівника

Результат захисту

5(91) А
оцінка

02.02.2024
дата захисту

Голова комісії

Савчук
підпис

В.К. Савчук
ініціали, прізвище

Члени комісії

Мисюк
підпис

Ю. І. Мисюк
ініціали, прізвище

Білоус
підпис

Ю. М. Білоус
ініціали, прізвище

Савчук
підпис

Н. В. Савчук
ініціали, прізвище

БЛАНК ОЦ

Об'єкти ко

ОЦІНЮВ

1. Зміст випускної теоретичного ма зв'язок з практ представляти матер послідовності, наяв та пропозицій)
2. Дотримання оформлення
3. Вчасне виконання етапах у встановл терміни
4. Рецензент

РАЗОМ Б
ОЦІН

1. Доповідь
2. Роздатковий мате
3. Знання теоре
4. Знання практ
5. Відповідати на запит
6. Апробація (
7. Апробація (
8. Апробація (

РАЗОМ Б
ЗАГАЛЬНА КІЛЬК

ПЕРЕВЕДЕН

Оцінка за 100-
альною шкалою

91

Правила пер

Оцінка за 100-бал

шкалою

90-100

80-89

70-79

60-69

50-59

35-49

БЛАНК 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				
1. 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		[Signature]
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	9		
3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	4		
4. Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	46		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		[Signature]
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	25		
4. Апробація (участь у дискусіях)	від 0 до 10	5		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	45		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	91		

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)
91	A	5	02.02.2024	[Signatures]

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
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

Навчально-науковий інститут обліку, аналізу 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 2022 р.

ЗАВДАННЯ

на випускню кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти

Ішук Катерини Юріївни

1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи: «Обліково-аналітичне забезпечення бюджетування на підприємствах», затверджена наказом ректора від 30.11.2022 № 1254.

2. Строк здачі закінченої роботи: 15 січня 2024 р.

3. Цільова установка (мета роботи): удосконалення обліково-аналітичного забезпечення бюджетування на підприємствах.

Об'єкт дослідження: обліково-аналітичне забезпечення бюджетування на підприємствах.

Предмет дослідження: теоретико-методичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення бюджетування на підприємствах.

4. Вихідні дані до роботи: статистична звітність підприємства, наукова та навчальна література вітчизняних та зарубіжних авторів, періодичні видання, нормативно-правові акти та ресурси мережі Інтернет.

5. Перелік графічного матеріалу: 16 таблиць, 12 рисунків (графіків, схем).

6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік питань за змістом):

- економічний зміст, необхідність і значення бюджетного планування на підприємстві;**
- організація процесу бюджетування, етапи складання бюджету;**
- особливості бюджетування в промислових підприємствах;**
- організаційно-економічна характеристика ПАТ «Технологія»;**

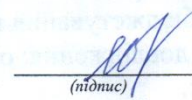
- аналіз фінансового стану на підприємстві АТ "Технологія";
- діюча практика складання бюджету підприємством АТ «Технологія»;
- автоматизація бюджетного процесу;
- удосконалення існуючих статей бюджету.

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	16.09.2022-30.11.2022	01.10.2022
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	02.11.2022-23.05.2023	15.11.2022
2.2	другий розділ	24.05.2023-24.10.2023	30.05.2023
2.3	третій розділ	27.10.2023-11.12.2022	01.11.2022
3	Перевірка роботи на наявність академічного плагіату	18.12.2023-29.12.2023	22.12.2023
4	Попередній захист роботи	29.12.2023	19.12.2023
5	Отримання відгуку керівника роботи	29.12.2023	29.12.2023
6	Отримання зовнішньої рецензії	22.01.2024-26.01.2024	26.01.2024
7	Допуск до захисту завідувача кафедри	29.12.2023	19.12.2023
8	Захист дипломної роботи	01.02.2024-02.02.2023	01-02.2024

8. Дата видачі завдання: «01» жовтня 2022 р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи


(підпис) Я.О. Острівська
ініціали, пр

10. Керівник освітньої програми


(підпис) Ю.І. Михайло
ініціали, пр

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти


(підпис) К.Ю. І
ініціали, пр

технологія";
вом АТ «Техно

АНОТАЦІЯ

«Обліково-аналітичне забезпечення бюджетування на підприємствах»

рок виконання
тапів роботи

ом

01.11.2022

01.11.2022

03.05.2023

04.10.2023

01.12.2022

09.12.2023

023

023

06.01.2024

023

02.02.2023

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

01-02

Мета роботи є узагальнення, аналіз, синтез, дедукція, порівняння, класифікація, методи економічної оцінки.

Завданнями роботи є розглянути сутність бюджетування, визначити особливості процесно-орієнтованого бюджетування та виявити його переваги та недоліки у порівнянні з іншими підходами; визначити сутність бюджету, класифікувати його види та їх значення для підприємства, виявити особливості формування бюджету в рамках процесного підходу до бюджетування; виявити особливості процесу формування системи процесно-орієнтованого бюджетування на підприємстві, розглянути питання, пов'язані з організацією бюджетного процесу; провести загальну оцінку діяльності АТ "Технологія", розглянути особливості існуючої на підприємстві системи бюджетування, проаналізувати її ефективність, виявити її переваги та недоліки; розробити організаційно-методичні заходи із впровадження системи процесно-орієнтованого бюджетування на підприємстві, сформувати систему бюджетів на основі засадах процесного підходу до бюджетування.

Предметом дослідження є доцільність формування системи процесно-орієнтованого бюджетування на підприємстві з метою підвищення ефективності управління.

Об'єктом дослідження є процес формування системи процесно-орієнтованого бюджетування на базисному підприємстві - АТ "Технологія".

Базою дослідження виступає АТ «Технологія». За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації для удосконалення процесів забезпечення бюджетування на підприємстві.

Одержані результати можуть бути використані всі підприємствами, організаціями та установами, що прагнуть поліпшити бюджетування.

Дипломна робота містить 59 сторінок, 16 таблиць, 12 рисунків, список використаних джерел з 30 найменувань, 3 додатка.

Ключові слова: обліково-аналітичне забезпечення, бюджетування, підприємство, система, завдання.

Рік виконання дипломної роботи: 2023 р.

Рік захисту роботи: 2024 р.

SUMMARY

"Accounting and analytical support for budgeting at enterprise"

The purpose of the work is generalization, analysis, synthesis, comparison, modeling, methods of economic evaluation.

The objectives of the work are to consider the essence of budgeting, to determine the features of process-oriented budgeting and to identify its advantages and disadvantages in comparison with other approaches; to determine the essence of budget, consider its types and their significance for the enterprise, identify the peculiarities of budget formation within the framework of the process approach to budgeting; identify the peculiarities of the process of forming a system of process-oriented budgeting at the enterprise, consider issues related to the organization of the budget process; to conduct a general assessment of the activities of JSC "Technology" to consider the peculiarities of the existing budgeting system at the enterprise, analyze its effectiveness, to identify its advantages and disadvantages; to identify organizational and methodological measures for the implementation of the process-oriented budgeting system at the enterprise, to form a system of budgets based on the principles of the process approach to budgeting.

The subject of research is the expediency of forming a system of process-oriented budgeting at the enterprise in order to improve management efficiency.

The object of the research is process of forming a process-oriented budgeting system at the basic enterprise - Tehnologiya JSC.

The basis of the research is JSC "Technology".

According to the results of the study, practical recommendations are formulated for improving the budgeting processes at the enterprise.

The obtained results can be used by all enterprises, organizations and institutions seeking to improve budgeting.

The thesis contains 59 pages, 16 tables, 12 figures, a list of 30 references and 3 appendices.

Keywords: accounting and analytical support, budgeting, enterprise management task.

Year of completion of the work: 2023

Year of protection of work: 2024

ЗМІСТ

ВСТУП	2
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНУВАННЯ	4
1.1. Економічний зміст, необхідність і значення бюджетного планування на підприємстві	4
1.2. Організація процесу бюджетування, етапи складання бюджету	8
1.3. Особливості бюджетування в промислових підприємствах	12
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ПЕРЕДУМОВ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ПРОЦЕСНО-ОРІЄНТОВАНОГО БЮДЖЕТУВАННЯ НА ПАТ «ТЕХНОЛОГІЯ»	18
2.1. Організаційно-економічна характеристика ПАТ «Технологія»	18
2.2. Аналіз фінансового стану на підприємстві АТ "Технологія"	24
2.3. Діюча практика складання бюджету підприємством АТ «Технологія» відділу виробництва етикетки	29
РОЗДІЛ 3. ПРОБЛЕМИ І ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНУВАННЯ АТ «ТЕХНОЛОГІЯ»	37
3.1. Автоматизація бюджетного процесу	37
3.2. Удосконалення існуючих статей бюджету	42
ВИСНОВКИ	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	48
ДОДАТКИ	51

ВСТУП

Актуальність теми дослідження Сучасний стан економіки, який характеризується високою мінливістю умов господарювання, посиленням невизначеності та ускладненням бізнес середовища, висуває нові вимоги до організації процесу управління на підприємствах. Так, в умовах жорсткої конкуренції на ринку та швидких змін у зовнішньому середовищі особливого значення для підприємств набуває успішна реалізація стратегічних цілей та постійне вдосконалення бізнес-процесів, що у короткостроковому періоді досягається завдяки бюджетуванню.

Однак, в результаті швидких змін умов ведення бізнесу, а також зміщення акценту діяльності підприємств з виробництва на продажі, ефективність «традиційних» методів планування та прогнозування, в тому числі й традиційного бюджетування, значно зменшилась. Впровадження інноваційних технологій управління, у свою чергу, в сучасних умовах розглядається як один із основних чинників підвищення ефективності бізнесу та його здатності формувати цінність для широкого кола зацікавлених сторін. Це обумовлює актуальність питань, пов'язаних із формуванням на підприємстві системи процесно-орієнтованого бюджетування як засобу підвищення ефективності управління.

Метою дослідження є обґрунтування доцільності формування на підприємстві системи процесно-орієнтованого бюджетування як засобу підвищення ефективності управління.

Виконання поставленої мети передбачає постановлення та вирішення подальший головних **завдань**:

розглянути сутність бюджетування, визначити особливості процесно-орієнтованого бюджетування та виявити його переваги та недоліки у порівнянні з іншими підходами;

визначити сутність бюджету, розглянути його види та їх значення для підприємства, виявити особливості формування бюджету в рамках процесного підходу до бюджетування;

виявити особливості процесу формування системи процесно-орієнтованого бюджетування на підприємстві, розглянути питання, пов'язані з організацією бюджетного процесу;

провести загальну оцінку діяльності АТ "Технологія", розглянути особливості існуючої на підприємстві системи бюджетування, проаналізувати її ефективність, виявити її переваги та недоліки;

розробити організаційно-методичні заходи із впровадження системи процесно-орієнтованого бюджетування на підприємстві, сформувати систему бюджетів на засадах процесного підходу до бюджетування.

Об'єктом магістерської роботи є процес формування системи процесно-орієнтованого бюджетування на базисному підприємстві - АТ "Технологія".

Предметом дослідження є доцільність формування системи процесно-орієнтованого бюджетування на підприємстві з метою підвищення ефективності управління.

Методи дослідження. є узагальнення, аналіз, синтез, дедукція, порівняння, моделювання, методи економічної оцінки.

Інформаційною базою для написання дипломної магістерської роботи є статистична звітність підприємства, наукова та навчальна література вітчизняних та зарубіжних авторів, періодичні видання, нормативно-правові акти та ресурси мережі Інтернет.

РОЗДІЛ І

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНУВАННЯ

1.1. Економічний зміст, необхідність і значення бюджетного планування на підприємстві

В умовах нестабільної ситуації в країні, що супроводжується економічною кризою та війною на сході підприємствам все важче вести свою діяльність та залишатися прибутковими. Дієвим інструментом для ведення діяльності суб'єкту господарюванню є управлінський облік підприємства, який спрямований на перспективу зростання ефективності функціонування підприємства за рахунок пошуку та використання наявних резервів та усунення проблемних аспектів діяльності.

На сьогодні управлінський облік – це не лише інструмент аналізу та розподілу статей витрат підприємства, а й дієвий механізм прогнозування та планування основних показників майбутньої діяльності, що опосередковується процесом бюджетування.

Використання процесу бюджетування на підприємстві дає змогу підвищити рівень керування суб'єкта господарювання та його ресурсів, підвищує фінансові результати, а отже створює ідеальні умови для інвестиційних проектів, знижує собівартість продукції та підвищує обсяги продажів продукції.

«Термін бюджет - «*bougett*» починає свою історію розвитку ще в 1870 році в Англії, де ним називали документ, який складався зі статей доходів та витрат всієї держави та затверджувався парламентом.

На рівні підприємства бюджетування як метод управлінського обліку виник в 2 половині 20 століття і мав свій початок у країнах західної Європи, Японії, США, де використовувалось у фінансовій сфері суб'єктів господарювання»[10].

Вітчизняні науковці тлумачать поняття бюджетування як стандартизований процес формування складу та обсягів понесених витрат та вірогідністю покриття даних витрат можливими ресурсами підприємства,

який повинен спиратися на базу стандартизованих документів і на самостійно розроблених стандартах підприємства.

Проте в процесі бюджетування слід звертати увагу не лише на зіставлення статей доходів та витрат, а й обов'язково враховувати всі зовнішні та внутрішні чинники впливу на діяльність підприємства, такі як - контроль структурних підрозділів підприємства, кон'юнктура ринку, рівень інфляції, тощо. Отже, слід дослідити ряд визначень теоретиків та практиків та прийти до узагальнюючого твердження, що в повній би мірі трактувало економічну сутність даного поняття.

Таблиця 1.1

Визначення поняття “бюджетування” в економічній літературі

Автор	Визначення
Джай К. Шим, Джойл Г. Сігел	«колективний процес, який ґрунтується на погодженні та розподілу діяльності кожного окремого підрозділу підприємства для отриманні кінцевої загальної для всіх підрозділів стратегічної мети» [1].
В.М. Самочкіна Ю.Б. Пронін, Є.М. Логачова	«система узгодженого управління структурними одиницями підприємства відповідно систематичній обробці фінансової інформації в умовах динамічного та висококонкурентного ведення бізнесу» [2].
І.А. Бланк	«процес розробки планів підприємства та їхніх підрозділів зазвичай на короткі терміни» [3].
З.Є. Шершньова	«бюджетування є однією з характерних особливостей управлінського процесу, базою якого є контроль та управління «за відхиленнями за плановими показниками» [4].
Є. Харитонова	«процес формування, погодження, затвердження, виконання та контролю, аналізу, дослідження лише витратної частини суб'єкта господарювання» [5].

Джерело: складено автором за [1-5]

Дослідивши детально наукові праці вчених не можна знайти чіткого визначення процесу бюджетування, оскільки на законодавчому рівні воно не є регламентованим та і дослідивши сутність даного поняття більш детально можна прийти до висновку, що бюджетування – є складним процесом, який включає в себе ряд складових елементів.

Можна відзначити фрагментарність існуючих підходів у визначенні окремих аспектів. Наприклад, З.Є. Шершньова вважає, «що бюджетування має бути спрямоване лише на внутрішні фактори підприємства та не включати зовнішні фактори, такі як ринкові відносини, конкуренція, рівень інфляції, демографію та загальний стан країни в цілому»[4]. Проте, дослідивши дане

питання, чітко зрозуміло, що написання бюджету неможливе без урахування зовнішніх факторів, оскільки підхід до даного процесу має на меті спрогнозувати максимально реальну картину майбутнього з урахуванням впливу зовнішніх економічних показників на макрорівні.

Провівши детальний аналіз визначень приходимо до висновку, що бюджетування достатньо складне та розгалужене поняття, тому його доцільно розглядати саме з точки зору процесного підходу.

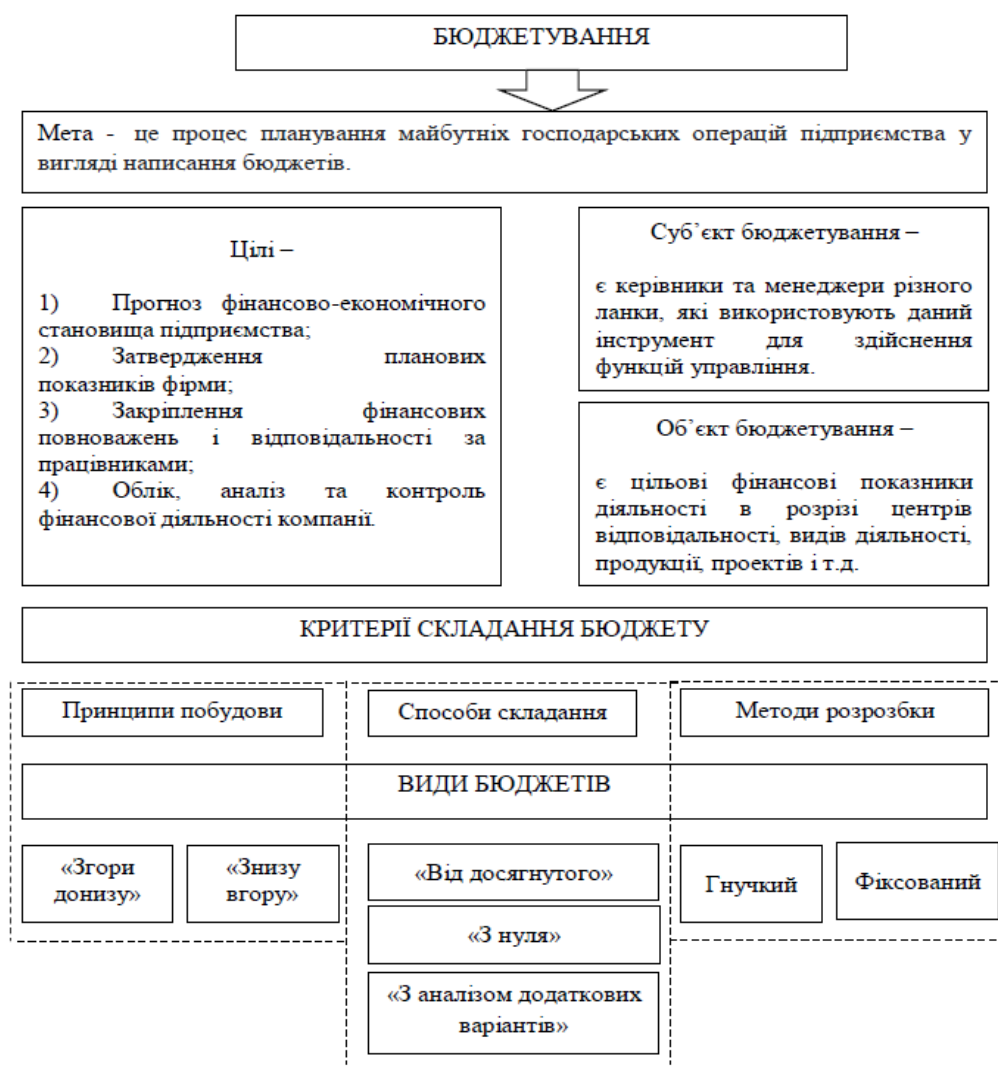


Рис. 1.1 Складові процесу бюджетування

Для більш чіткого розуміння процесу бюджетування слід ознайомитися з його системо утворюючими елементами, а саме – головною метою, суб'єктами та критеріями складання бюджету (рис. 1.1).

Отже, бюджетування – це складний економічний процес управлінського обліку, який розроблений на власний розсуд підприємством із використанням

нормативно визначених вимог, передбачених П(С)БО, основним завданням якого є формування і розподіл ресурсів підприємства через визначення обсягу та складу витрат, пов'язаних з витратами окремих підрозділів господарюючого суб'єкта та забезпечення покриття цих витрат ресурсами підприємства для досягнення кінцевої мети суб'єкта господарювання – отримання максимального прибутку при мінімальних витратах, враховуючи як внутрішні, так і зовнішні фактори.

Для більшого розуміння системи бюджетування на підприємстві слід розглянути функції даного механізму. (табл1.2)

Таблиця 1.2

Функції процесу бюджетування суб'єкта господарювання

Назва функції	Сутність
Інформаційна	«У бюджетах присутня вся необхідна інформація для проведення повного економічно-фінансового аналізу діяльності суб'єкта господарювання» [8].
Приймання рішень та розподіл повноважень	«На підприємстві при використанні системи бюджетування присутній чіткий розподіл обов'язків та відповідальних за прийняття рішень. Крім того за кожним головним менеджером закріплений відрізок для прийняття кінцевих рішень. Така система дасть змогу максимально зняти навантаження керівника підприємства» [8].
Комунікативна	«При чіткому розподілі обов'язків між менеджерами відразу розподіляється інформація по центрам відповідальності і кожен працівник проінформований про відповідальність та обов'язки менеджерів» [8].
Оцінка діяльності	«За допомогою показників, присутніх в бюджеті підприємства, можна здійснити фінансово-економічний аналіз діяльності» [9].
Оцінка тенденцій	«При аналізі виконання бюджету можна відразу зрозуміти чи правильно були обрані та проаналізовані внутрішні та зовнішні чинники, тенденції, зміни та що потрібно змінити для покращення діяльності підприємства» [9].
Мотивація працівників	«При чіткому розмежуванні обов'язків між працівниками під час проведення аналізу діяльності можна прийти до висновку який відділ працював найкраще, а де потрібно здійснити більший контроль. Оскільки за діяльність тепер несе відповідальність не лише керівник в цілому, а кожен менеджер по своєму підрозділі» [9].

Джерело: складено автором за [8-9]

«Крім того, для безперервної та ефективної роботи системи бюджетування, необхідний ряд обов'язкових умов, без яких ця система просто не зможе працювати:

- програмно-технічний блок;
- обліковий блок;
- організаційний блок;
- аналітичний блок»[12]

Отже, бюджетування являє собою складний механізм до складу якого входять бюджетна структура, модель та система, що перебувають у тісному взаємозв'язку на всіх етапах бюджетного процесу. На всі складові процесу бюджетування впливають чинники внутрішнього та зовнішнього середовища. Врахування таких чинників дозволить підібрати оптимальні для підприємства критерії функціонування механізму бюджетування. На господарську діяльність будь-якого підприємств впливають: постійне зростання цін на матеріальні ресурси, законодавче регулювання оплати праці, рівень відсотків за кредити, рівень інфляції та ін.

Таким чином, бюджетування є складним механізмом та вдалим інструментом управлінського обліку, головною ціллю даного процесу є передбачення впливу внутрішніх та зовнішніх чинників на діяльність будь-якого суб'єкта господарювання.

1.2. Організація процесу бюджетування, етапи складання бюджету

«Фактично процес бюджетування полягає в написанні документу, що містить статті доходів та витрат, даний документ називається бюджетом підприємства. Проте даний процес достатньо багатогранний та складний, трудомісткий та являє собою замкнуте коло дій послідовністю в три безперервних етапи:

- 1 етап – розробка планових показників господарської діяльності підприємства;
- 2 етап - затвердження даного проекту;
- 3 етап - аналіз виконання планових показників бюджету на кінець періоду» [15].

«На початковому етапі складається умовний план майбутнього бюджету на наступний період. В обов'язковому порядку враховуються всі зовнішні та внутрішні чинники, такі як кон'юнктура ринку, інфляція, майбутні ціни на продукцію, виробничі витрати» [17].

Завданням другого етапу є складання остаточного варіанту бюджету та його затвердження. На даному етапі відбувається захист керівником відділу попередньо-написаного бюджету, уточнюються всі моменти та, за згоди керівництва, затверджується бюджет на підставі наказу керівника.

«На малих підприємствах бюджет затверджує керівник цього підприємства. На середніх і великих підприємствах бюджет може бути затвердженим:

- правлінням організації;
- радою директорів підприємства;
- загальними зборами акціонерів»[20].

«На третьому етапі відбувається аналіз виконання бюджету. Саме останній етап є відправною точкою для створення та редагування нового проекту бюджету, оскільки після детального аналізу та порівняння фактичних показників з плановими редагується стратегія економічно-господарської діяльності підприємства та приймаються подальші рішення для ведення безперервної діяльності підприємством»[6].

Одним із елементів процесу бюджетування є бюджетний цикл на підприємстві. Бюджетний цикл – це безперервний період від першого етапу написання бюджету до третього етапу його аналізу.

Одним із головних критеріїв бюджетного процесу є його безперервність, тобто завершаючи аналіз виконання планових показників за поточний період на третьому етапі, потрібно починати займатися розробкою бюджету підприємства на наступний період. Отже третій етап є не лише завершальною стадією всього бюджетного процесу, а й його відправною точкою для написання нового бюджету на наступний період.



Рис. 1.2 Період на який складається бюджет на підприємствах

«Дослідження показали, що більшість компаній обирають періодом планування один рік, проте актуальними для вибору періодом є також місяць та квартал, так як переважна частина підприємств складають бюджет не на один період.(рис.1.2)»[15]

«Крім того однією із важливих складових впровадження та функціонування системи бюджетування на підприємстві є період початку складання бюджетів на наступний рік. 84% опитуваних зазначають, що 1 грудня вважають останнім днем періоду початку планування на наступний бюджетний рік (рис.1.3)»[16].



Рис. 1.3. Початок написання бюджету на вітчизняних фірмах 2015р., 2019р.

«Проаналізувавши дані за останні роки можемо прийти до висновку, що найчастіше підприємства починають складати бюджет майже під кінець року, а саме в листопаді, що на місяць пізніше чим було 5 років назад. Напевне це обумовлене двома причинами: по перше важкою політичною ситуацією в

країни та економічною нестабільністю, а отже неможливістю за півроку передбачити ситуацію на наступний рік, а по друге можливість перейняття досвіду країн Європи»[13].

«Наступним чинником, який характеризує специфіку побудови бюджету, є динамічність внесення коригувань в бюджет. Статистичні дані довели, що близько 65% підприємств корегують дані не рідше одного разу на квартал, а 23% займаються цим як мінімум один раз на місяць. При цьому 52% компаній готують два сценарії бюджету, 37% – один; 9% – три, а решта – більше трьох. Для більшої візуалізації порівняємо 2012 рік з 2019 роком (рис 1.4)»[9].



Рис. 1.4. Періодичність внесення коригувань до бюджету на підприємствах за 2012р., 2019р.

Щодо середнього рівня деталізації розроблюваного бюджету він становить 7,68 за десятибальною шкалою, що є достатньо високим показником. Як показуються статистичні дані рівень деталізації інформації не змінюється вже протягом 5 років. Цей фактор дозволяє надати відповіді на питання: наскільки напружені цілі закладені в бюджет і наскільки суттєво необхідно дотримуватися контролю його подальшого виконання.

Отже, процес написання бюджету та його затвердження є достатньо деталізованим та трудомістким процесом, який повинен починатися із розподілу обов’язків та завдань між відповідальними особами для уникнення проблем відповідальності та ту чи іншу роботу. Головною особливістю даного

процесу є його безперервність та редагування нових планових показників на основі минулих фактичних.

1.3. Особливості бюджетування в промислових підприємствах

«Дослідивши статистичні дані фахових журналів, які проводили аналіз близько 200 підприємств, можна прийти до висновку, що найбільше процес бюджетування використовується компаніями, які надають не фінансові послуги, а серед них найбільшу частку використання даного процесу займають виробничі підприємства – 18,8%. Тому актуально дослідити особливості запровадження та удосконалення бюджетного процесу саме на промислових підприємствах»[9].

Оскільки на практиці складена велика класифікація бюджетів, а нами досліджуються виробничі суб'єкти господарювання, то слід детально вивчити та дослідити основні ознаки та характеристики критеріїв складання бюджету для того щоб прийти до висновку, які види бюджетів необхідно використовувати для підприємств, які займаються виробництвом продукції.

Таблиця 1.3

Критерії оцінки різновидів бюджету

Назва характеристики	«Згори донизу»	«Знизу вгору»	«Від досягнутого» або «спадкоємний бюджет»	«З нуля»	«З аналізом додаткових варіантів»	Гнучкий	Фіксований
1	2	3	4	5	6	7	8
Економія часу			+				+
Трудомісткість	+	+		+	+	+	
Точність		+		+	+	+	
Простий у розробці	+	+	+				+
Обізнаність складаючого бюджет		+	+	+	+	+	+
Перекручування бюджетних даних з метою власного інтересу	+	+	+	+			+

Продовження таблиці 1.3.

1	2	3	4	5	6	7	8
Вибір найоптимальнішого виду бюджету					+	+	
Охопленість помилок минулого			+				
Ретроспективний характер			+				
Розробляється детальний аналіз					+	+	
Великі витрати, на розробку бюджету				+	+	+	
Окреслює основні цілі діяльності	+			+	+	+	

Джерело: складено автором за [22-24;28]

«Провівши аналіз попередньо згаданих статистичних джерел можна прийти до висновку, що починаючи з 2014 р. все більше підприємств обирають методику «планування від досягнутого», оскільки вона є легкою у розробці та достатньо економить час та трудові ресурси. Частка таких у структурі опитаних склала 82,8%, в той час як в 2016–2019 р.р.(рис 1.5) їх було всього 64%. Проте великий відсоток використання має zero-level budgeting, який впливає на створення новітніх інновацій не використовуючи інформацію минулих періодів, але слід розуміти що головною причиною використання цього виду бюджету може бути не інноваційні потреби, а відсутність бюджетування на підприємстві взагалі»[7].

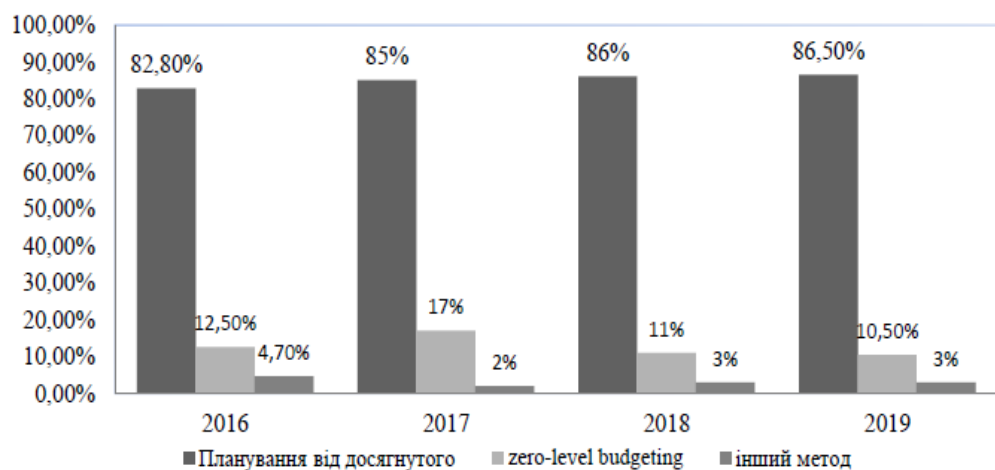


Рис. 1.5 Методики складання бюджетів на вітчизняних та іноземних фірмах 2016-2019р.р.

Так як, нами досліджується облік витрат основного виробництва, доречно зупинитися на вивченні гнучких та операційних бюджетах на промислових підприємствах. Адже фіксовані бюджети не залежать від обсягів

виробництва, не впливають на них. Основні, допоміжні та спеціальні бюджети впливають на виробництво лише опосередковано і не конкретизують його.

Гнучкі бюджети використовуються з метою більш детального аналізу обсягів виробництва продукції. У даному виді бюджету може передбачатися декілька альтернативних варіантів обсяг виробництва та реалізації. Гнучкий бюджет повинен включати витрати понесені на виробництво, скориговані на фактичний обсяг отриманої продукції. Якщо у фактичному бюджеті показники заздалегідь плануються, то в гнучкому вони коригуються з урахуванням обсягів виготовлення та реалізації. У системі управління витратами методика складання гнучкого бюджету сприяє більш економному використанню ресурсів та забезпечує пошук шляхів зниження витрат, пов'язаних із виробничою діяльністю підприємства.

«Оскільки написання бюджету формується за рахунок використання різних економічно-фінансових показників, то слід дослідити найбільш поширені серед них для суб'єктів, що займаються виробничою діяльністю. Протягом останніх п'яти років спостерігається певна тенденція не лише співставлення та контроль доходів з витратами підприємства, як це було до 2013 року, а й домінування таких фінансових показників, як EBITDA, EBIT, ROI, ROE»[17].



Рис. 1.6. Фінансові показники для складання бюджету на підприємствах 2013р., 2018-2019р.

Детально слід зупинити увагу, чому саме ці фінансові показники на сьогоднішній день часто використовуються підприємствами при складанні бюджету та чому їх слід використовувати взагалі.

На сьогодні практично не існує підприємства у якого немає позикових коштів, а використання такого фінансового показника як EBITDA дає можливість кредиторам розрахувати здатність компанії залучати фінансування та за допомогою цього показника інвестори визначають вартість підприємства при його купівлі та продажу.

Розрахувати даний показник достатньо легко. Від чистого прибутку віднімаємо фінансові доходи та додаємо фінансові витрати, амортизацію та податок на прибуток.

Але деякі практики вважають, що при відніманні амортизації даний показник не має змоги показувати потребу компанії в інвестиціях в основні засоби. Тому часто з EBITDA розраховують відразу і інший показник EBIT, який не коригується на амортизацію та розраховується, як:

$$EBIT = \text{Чистий прибуток} - \text{Фінансові доходи} + \text{Фінансові витрати} + \text{Податок на прибуток.}$$

Одним із важливих фінансових показників є ROI- return on Investment. Рентабельність інвестицій показує зростання або втрату коштів, які були вкладені у бізнес. Часто інвестори до того як вкласти кошти в компанію обчислюють власну вигоду від інвестування в бізнес за допомогою цього показника.

Розрахувати даний показник достатньо легко, поділивши річний дохід або прибуток компанії на величину поточної інвестиції.

Отже, як можемо побачити, на сьогодні найчастіше компаніями використовуються фінансові показники перейняті з зарубіжного досвіду. Найбільша концентрація уваги на контролінгу витрат, прибутковості власного та інвестованого капіталу, норм прибутковості.

«На всіх промислових підприємствах першим слід складати бюджет продажу. Він складається на основі прогнозів продажу та передбачає майбутні

обсяги продажу виготовленої продукції. Тут відображено обсяги реалізації продукції у вартісному вираженні за покупцями та замовниками в цілому за рік. Вихідною інформацією для розробки плану реалізації є угоди на збут продукції, що укладаються за 3-6 місяців до початку фінансового року»[27].

Планову суму реалізації продукції слід розбити на дві частини – обсяги із сто відсотковою реалізацією та решта, необхідна для виконання плану. Визначаючи ціни на продукцію, обов'язково необхідно врахувати рівень витрат на виробництво та реалізацію продукції, рівень цін конкурентів, державне регулювання ринку та інші внутрішні й зовнішні чинники. В план реалізації готової продукції також слід врахувати такий важливий показник як умова оплати та строки, що надалі можна було спрогнозувати рух грошових потоків підприємства.

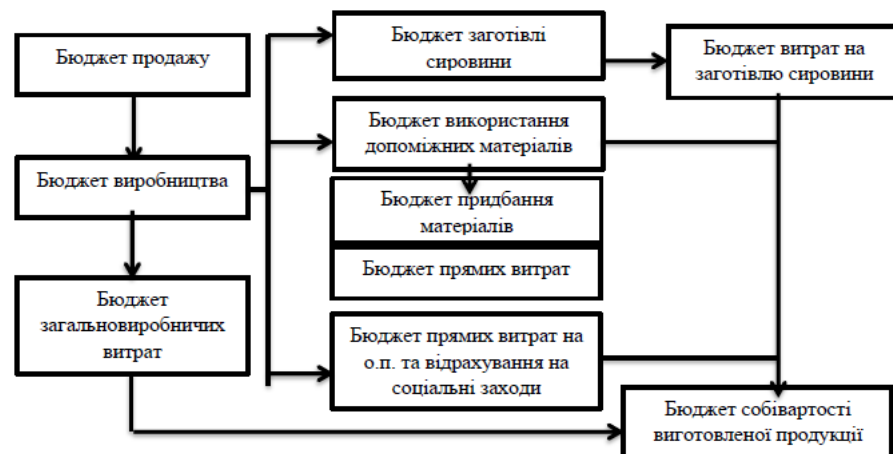


Рис. 1.7. Схема формування бюджетів основного виробництва підприємства

«Наступним етапом є складання бюджету виробництва, який ґрунтується на даних плану реалізації та необхідній для забезпечення безперервного виробничого процесу запасу сировини»[16].

«Далі варто скласти такі види бюджетів: використання допоміжних матеріалів, заготівлі сировини, придбання матеріалів, прямих витрат на оплату праці та бюджет собівартості виготовленої продукції»[35].

Як видно з рис.1.7. на основі бюджету продажу складається бюджет виробництва (виробнича програма, що визначає запланованих обсяг

виробництва готової продукції в бюджетному періоді). «На основі останнього формуються бюджети заготівлі сировини, використання допоміжних матеріалів, прямих витрат на оплату праці та соціальні відрахування»[36].

Розроблення бюджетів з урахування всіх можливих варіантів дасть можливість визначити найбільш ефективний для конкретного підприємства та прийняти оптимальне управлінське рішення.

«Загалом бюджет собівартості виготовленої продукції складається на основі наступних бюджетів: витрат на заготівлю сировини, використання допоміжних матеріалів, прямих витрат на оплату праці та загальновиробничих витрат»[31].

Таким чином, кожне підприємство має впроваджувати індивідуальну систему організації процесу бюджетування, яка базується на загальноприйнятій методології та враховує особливості попиту на продукцію, особливості структури витрат, технологію виробництва, конкурентне ринкове середовище та ряд інших факторів, що впливають на досягнення стратегічної мети діяльності підприємства.

РОЗДІЛ II

АНАЛІЗ ПЕРЕДУМОВ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ПРОЦЕСНО-ОРІЄНТОВАНОГО БЮДЖЕТУВАННЯ НА ПАТ «ТЕХНОЛОГІЯ»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ПАТ «Технологія»

Товариство створене відповідно до рішення Загальних зборів засновників (Протокол №1 від 30 вересня 2004 року) шляхом перетворення Товариства з обмеженою відповідальністю "ТЕХНОЛОГІЯ", ідентифікаційний код 14022407, зареєстрованого рішенням виконкому Сумської міської Ради народних депутатів №52 від 17 березня 1992 року, перереєстрованого Відділом державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності Сумської міської Ради №7019 від 04 квітня 2002 року. АТ "ТЕХНОЛОГІЯ" здійснює виробництво оболонки декоративної для оформлення пляшок шампанських та ігристих вин, мюзле, етикетувальної продукції, комбінованого матеріалу, поліетиленової плівки, пакетів-вкладишів з комбінованих матеріалів, та надає послуги по перевезенню вантажів. Продукція підприємства експортується в більше ніж шістдесят країн світу, основними серед яких є Іспанія, Литва, Бельгія, Киргизстан, Азербайджан, Польща, Вірменія, Білорусь Грузія, Молдова.

У звітному періоді підприємством створено:

- відділ експортних продажів;
- відділ імпорту напрямку "Оболонки та мюзле";
- відділ імпорту напрямку "Етикетки";
- відділ імпорту напрямку "Пакети-вкладиші";
- відділ управління персоналом.

За звітний період середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства склала 751 осіб, (у т.ч середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом у підприємства за звітний період склала 15 чоловік). Шість працівників працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб). Фонд оплати праці у звітному році - 221528,4 тис. грн., який збільшився на 14,4 % відносно попереднього року.

Кадрова програма емітента: Товариство приділяє особливу увагу використанню людського фактору, підвищенню якості і творчої віддачі інтелектуального, кадрового потенціалу, покращенню підготовки і використання спеціалістів. В підприємства здійснюється якісний підбір високопрофесійних, ефективно працюючих працівників для забезпечення операційних потреб компанії. Для роботи залучаються фахівці, здатні забезпечити конкурентні переваги, необхідні для досягнення визначених бізнес-цілей.

Важливим джерелом забезпечення потреби Товариства в кадрах відповідного рівня кваліфікації у 2021 році була підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації працівників. Товариство забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, семінарів, онлайн-курсів та майстер-класів, участі у конференціях, форумах з метою підвищення кваліфікації. Суб'єкт господарювання, як емітент не входить до будь-яких об'єднань підприємств. Емітент не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Таблиця 2.1.

Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження та засоби зв'язку

ПАТ «Технологія»

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕХНОЛОГІЯ"
Скорочене найменування	АТ"ТЕХНОЛОГІЯ"
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Код за ЄДРПОУ	14022407
Територія (область)	Україна, Сумська область
Поштовий індекс	40020
Населений пункт	м. Суми
Вулиця, будинок	Проспект Перемоги, буд.147 А
Міжміський код та телефон	+38(054)-267-12-50
E-mail	reception@technologia.com.ua
www-адреса	https://technologia.com.ua/pro-kompaniyu/

Джерело: складено автором

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Статут товариства зареєстровано Виконавчим комітетом Сумської

міської ради. Станом на 15.11. 2023 року дійне свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи як платника ПДВ за № 140224018195.

Організаційно-правова форма суб'єкта господарювання після дати реєстрації змінювалась. На теперішній час АТ "Технологія" є акціонерним товариством із статутним фондом 9600 тис. грн., складає самостійний баланс, має круглу печатку зі своїм найменуванням, поточний рахунок в банківській установі.

Інформацію про діяльність компанії відповідно до видів економічної діяльності а згідно даних ЄДРПОУ наведено у таблиці 2.3.

Таблиця 2.2.

Основні види діяльності

Код за КВЕД	Вид діяльності
17.29	Основний Виробництво легких металевих паковань
18.12	Інші Виробництво інших виробів з паперу та картону
18.13	Друкування іншої продукції
22.21	Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг
22.22	Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
22.29	Виробництво тари з пластмас
25.61	Виробництво інших виробів із пластмас
25.62	Оброблення металів та нанесення покриття на метали
25.99	Механічне оброблення металевих виробів
77.39	Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.
80.20	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
	Обслуговування систем безпеки

Джерело: складено автором

Як ми вже зазначали раніше, компанія займає лідируючі позиції на ринку України. Для підтвердження цього скористаємося аналітичними інструментами аналітичної компанії YouControl та зведемо в одну таблицю інформацію щодо показників ринкового скорингу АТ "Технологія" за 2018 –

2022 роки. Для визначення узагальнюючого показника в розрахунок береться місце підприємства у секторі, ринку та субринку, паралельно визначаючи відповідну частку даних сегментів в динаміці.

Таблиця 2.3.

Показники ринкового скорингу АТ "Технологія" за 2018 – 2022 роки

Фінансовий індикатор	2018	2019	2020	2021	2022
Індекс MarketScore	A/3.8	A/3.3	A/3.8	A/3.8	A/3.5
Частка у секторі	0,08%	0,08%	0,09%	0,11%	0,12%
Частка ринку	6,25%	6,02%	6,44%	9,09%	8,45%
Частка на субринку	20,31%	20,44%	18,63%	25,63%	17,58%
Місце компанії в секторі	156	169	151	115	119
Місце компанії на ринку	4	5	5	3	3
Місце компанії на субринку	3	3	3	2	3
Абсолютний приріст виручки за рік, млн грн	265,3	-55,2	79,8	578,4	-85,8
Відносний приріст виручки за рік, %	20,6%	-3,6%	5,3%	36,6%	-4,0%
Абсолютний середньорічний приріст виручки за 3 роки, млн грн	252,7	136,8	96,6	201,0	190,8
Сукупний середньорічний темп зростання виручки за 3 роки, %	25,0%	11,3%	7,0%	11,6%	11,4%

Джерело: складено автором за даними youcontrol

Дані таблиці вказують, що майже на протязі усього періоду за який здійснювалося дослідження величина індексу MarketScore лишалася на рівні A/3.8, проте у 2022 році компанія змогла покращити значення індикатора і досягла рівня A/3.5.

Крім того, за досліджуваний період підприємство значно поліпшило своє становище в секторі, відповідно перемістившись з 156 місця у 2018 році на 119 у 2022 році. При цьому протягом усього досліджуваного періоду компанія перебуває на лідируючих позиціях на субринку впевнено займаючи третю позицію на ринку.

Починаючи з 2018 року ми можемо спостерігати поступове зменшення абсолютного середньорічного приросту виручки за 3 роки з 252,7 млн.грн у

2018 році до 190,8 млн.грн у 2022 році. Це в свою чергу призвело до зниження величини сукупного середньорічного темпу зростання виручки за 3 роки на 13,6%, з 25,0% у 2018 році до 11,4% у 2022 році.

Дані таблиці 2.4. дають підстави стверджувати, що відбувається збільшення господарського потенціалу, на що вказує збільшення суми активів на 8,61%, що в абсолютному виразі становить 236717 тис.грн.

В той час, коли у підприємства зменшується обсяг необоротних активів на 7,46% або на 116760 тис.грн, ми можемо спостерігати збільшення оборотних активів на 27,26% що грошовому еквіваленті становить 323187 тис.грн.

Таблиця 2.4.

Горизонтальний аналіз активів АТ "Технологія"
у 2021-2022 рр., тис. грн.

Показник	2021	2022	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
1	2	3	4	5
Основні засоби	738393	559822	-178571	-24,18
Нематеріальні активи	2343	2188	-155	-6,62
Довгострокові фінансові інвестиції	777609	701368	-76241	-9,80
Незавершені капітальні інвестиції	16619	63694	47075	283,26
Довгострокова дебіторська заборгованість	2985	27306	24321	814,77
Відстрочені податкові активи	3476	19873	16397	471,72
Інші необоротні активи	23302	73716	50414	216,35
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	1564727	1447967	-116760	-7,46
Запаси	369881	494196	124315	33,61
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	692235	663611	-28624	-4,14
За виданими авансами	9348	35687	26339	281,76
З бюджетом	27622	47277	19655	71,16
Інша поточна дебіторська заборгованість	8617	177687	169070	1962,05
Гроші та їх еквіваленти	75064	88557	13493	17,98
Витрати майбутніх періодів	444	771	327	73,65

Продовження таблиці 2.4.

Інші оборотні активи	2324	936	-1388	-59,72
ОБОРОТНІ АКТИВИ	1185535	1508722	323187	27,26
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	30290	30290	X
АКТИВИ	2750262	2986979	236717	8,61

Джерело: складено автором за даними youcontrol

Отже, ми можемо констатувати, що зміна суми балансу зумовлена в першу чергу зменшенням оборотних активів оборотних активів (27,26%).

Таблиця 2.5.

Горизонтальний пасивів активів АТ "Технологія"

у 2021-2022 рр., тис. грн.

Показник	2021	2022	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
Зареєстрований (пайовий капітал)	9600	9600	0,00	0,00
Додатковий капітал	32774	32774	0,00	0,00
Резервний капітал	2400	2400	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1865241	2222035	356794,00	19,13
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	1910015	2266809	356794,00	18,68
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	181538	140181	-41357,00	-22,78
Короткострокові кредити банку	234652	301313	66661,00	28,41
Поточна кредиторська заборгованість за:				
розрахунки зі страхуванням	2261	2285	24,00	1,06
товари, роботи, послуги	286144	130196	-155948,00	-54,50
розрахунками з бюджетом	13262	27037	13775,00	103,87
розрахунками з оплати праці	19491	8651	-10840,00	-55,62
довгостроковими зобов'язаннями	39256	32427	-6829,00	-17,40
розрахунки з учасниками	0	0	0,00	X
Поточні забезпечення	17068	52080	35012,00	205,13
Інші поточні зобов'язання	11229	23372	12143,00	108,14
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	658709	579989	-78720,00	-11,95
БАЛАНС	2750262	2986979	236717,00	8,61

Джерело: складено автором за даними youcontrol

Ми можемо спостерігати, що збільшується величина наявних джерел фінансування для залучення активів, що зумовлено зростанням суми нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на 356794 тис. грн. або ж на 19,13% та значному зниженні довгострокових зобов'язань (на – 22,78%) у 2022. Збільшення величини власного капіталу на 18,68 % дає підстави стверджувати, що спостерігається покращення рівня добробуту власників.

2.2. Аналіз фінансового стану на підприємстві АТ "Технологія"

Перш за все проведемо аналіз рівня ліквідності та платоспроможності АТ "Технологія" за 2018 – 2022 роки. При проведенні обчислень застосуємо методику представлену компанією яка є лідером на ринку аналітичної інформації, а саме корпорації You Control, що в свою чергу дасть нам змогу обчислити величину індикатора Fin Score. Цей зведений індикатор може розглядатися як скоринговий індекс фінансової стійкості підприємства та надає можливість здійснення аналізу повного спектра фінансової активності компанії, а саме зрозуміти положення суб'єкта господарювання відносно рівня ліквідності, платоспроможності, рентабельності та ділової активності.

Таблиця 2.6.

Динаміка рівня ліквідності АТ "Технологія" за 2018-2022 роки

Фінансовий індикатор	2018	2019	2020	2021	2022
Індекс FinScore	A/3,2	A/3,9	A/3,3	A/3,2	A/3,2
Ліквідність					
Поточна ліквідність	224,8%	235,1%	166,7%	180,0%	260,1%
Абсолютна ліквідність	12,0%	12,8%	5,8%	11,4%	15,3%
Коефіцієнт «кислотний тест»	160,9%	178,8%	119,3%	123,8%	174,9%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	160,7%	178,6%	119,2%	123,4%	174,6%
Відношення грошових коштів до активів	2,4%	2,0%	1,2%	2,7%	3,0%
Проміжний коефіцієнт покриття	160,7%	178,6%	119,2%	123,4%	174,6%

Джерело: складено автором за даними you control

Базуючись на даних представлених у таб.2.6 ми можемо стверджувати, що за досліджуваний період АТ "Технологія" значно покращило свої своє становище у плані ліквідності. Це доводить той факт, що майже всі основні

показники, які характеризують рівень ліквідності підприємства значно збільшилися у період 2018-2022 років. Так, якщо у 2018 році рівень поточної ліквідності перебував на позначці 224,8% при референтному рівні більше 100%, то вже у 2022 році даний індикатор зміг піднятися вище рекомендованого рівня і перебував на позначці 260,1%.

Аналізуючи данні таблиці 2.6., ми можемо переконливо стверджувати про здатність компанії погашати поточні зобов'язання лише за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, оскільки значення коефіцієнта абсолютної ліквідності постійно збільшується. За останній рік величина даного показника навіть трохи наблизилася до референтного значення, яке має перебувати на рівні більше 20%. Подібну динаміку до зростання показують також індикатори, які характеризують здатність підприємства покривати короткострокові зобов'язання найбільш ліквідними активами (коефіцієнт швидкої ліквідності) та проміжний коефіцієнт покриття, які за досліджуваний період збільшилися більше ніж у 1,08 рази з 169,9% у 2018 році до 174,9 % у 2022 році.

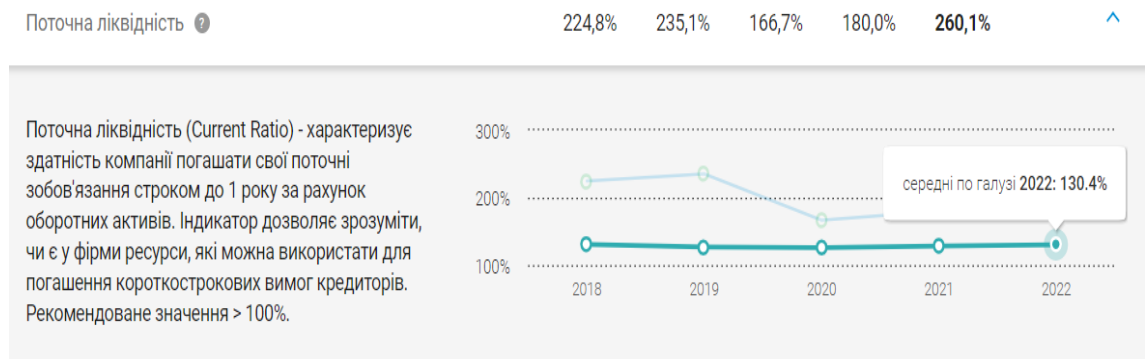


Рис.2.1. Динаміка зміни поточної ліквідності АТ "Технологія" та середньогалузевої величини за 2018-2022 роки

Також необхідно відзначити, АТ "Технологія" має значно більші показники поточної ліквідності у порівнянні з середніми значеннями по галузі. З проведеного аналізу (рис.2.1.), ми можемо бачити, що у 2018 році середньогалузева величина поточної ліквідності перебувала на рівні 130,9% то цей же показник у АТ "Технологія" знаходився на позначці 224,8%, а вже у 2022 році значення поточної ліквідності перебувало на значно більшому рівні,

а саме 260,1% у АТ "Технологія" та 130,4% в середньому по галузі.

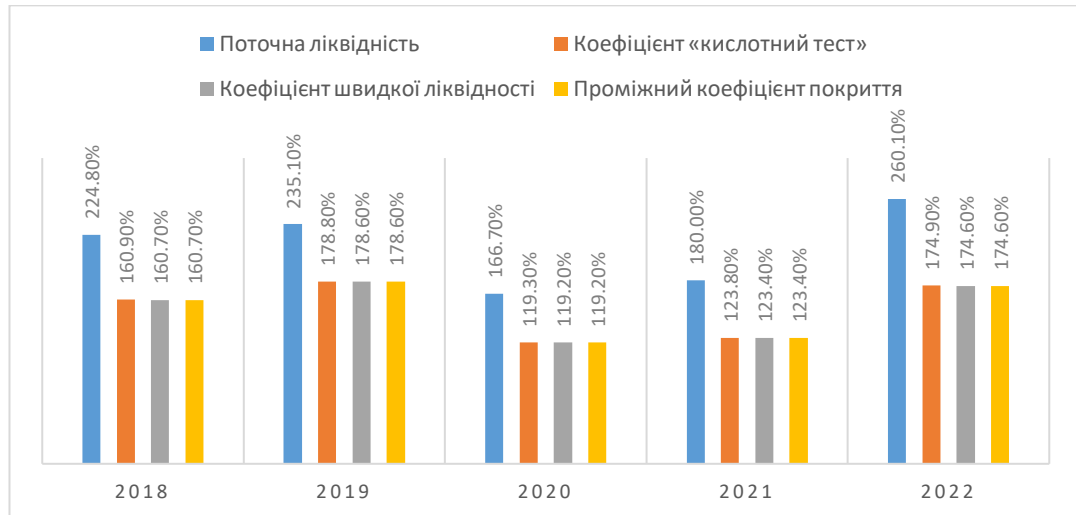


Рис.2.2. Динаміка зміни основних показників ліквідності АТ "Технологія" за 2018-2022 роки

Отже, на протязі 2018-2022 року спостерігається збільшення усіх значимих коефіцієнтів, що характеризують ліквідність АТ "Технологія", що звісно може бути розцінене нами як позитивне явище.

Таблиця 2.7.

Динаміка рівня платоспроможності АТ "Технологія" за 2018-2022 роки

Фінансовий індикатор	2018	2019	2020	2021	2022
Індекс FinScore	A/3,2	A/3,9	A/3,3	A/3,2	A/3,2
Платоспроможність					
Коефіцієнт автономії	64,8%	71,0%	72,5%	69,5%	75,9%
Відношення чистого боргу до EBITDA	1,5	1,6	1,4	1,6	0,9
Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом	119,2%	114,0%	112,4%	122,0%	156,6%

Джерело: складено автором за даними you control

Ще одним етапом аналізу фінансових індикаторів є детальний аналіз показників які дають можливість зробити висновки, щодо платоспроможності АТ "Технологія".

Дослідивши стан платоспроможності АТ "Технологія" за останні п'ять років, ми можемо спостерігати позитивні зрушення, оскільки відбулося збільшення в частині частки власного капіталу компанії у величині коштів,

інвестованих у її діяльність, а саме з 64,8% у 2018 році до 75,9% у 2022 році. Дана ситуація, дає нам змогу стверджувати, що АТ "Технологія" стає більш фінансово незалежною від кредиторів, оскільки це значення перевищує референтний рівень, який має бути на рівні $\geq 50\%$ для підприємств сектору нефінансових корпорацій, куди відноситься базовий суб'єкт господарювання. При чому, це відбувається на фоні значної невідповідності показників по підприємству та середньогалузевим рівнем за весь досліджуваний період.

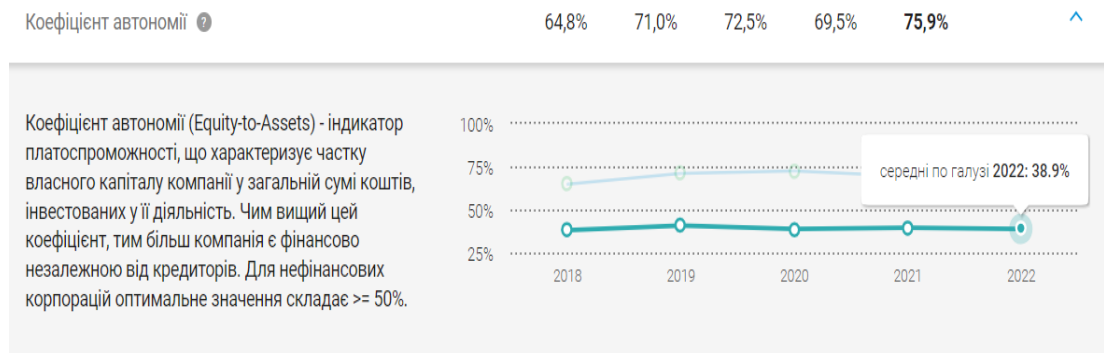


Рис.2.3. Динаміка зміни коефіцієнта автономії АТ "Технологія" та середньогалузевої величини за 2018-2022 роки

Невтішну динаміку ми спостерігаємо при аналізі коефіцієнта платоспроможності, який демонструє у скільки разів чистий борг перевищує величину прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.

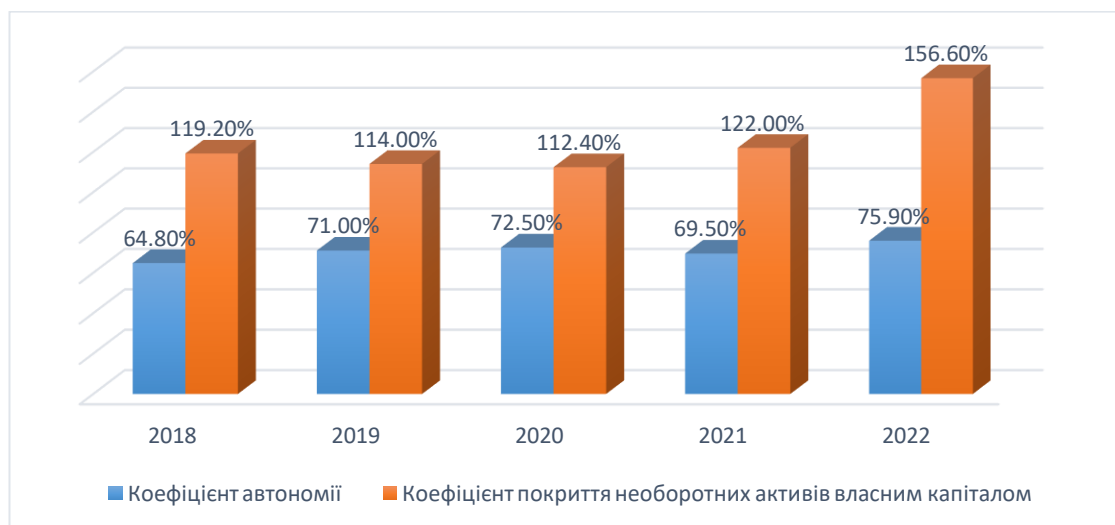


Рис.2.4. Динаміка зміни основних показників платоспроможності АТ "Технологія" за 2018-2022 роки

Іншими словами, характеризує розмір наявного боргового навантаження

та його відповідності наявним доходам отриманим в процесі здійснення господарської діяльності. А саме, відношення чистого боргу до EBITDA зменшилося з 1,5 у 2018 році до 0,9 у 2022 що зовсім не відповідає межах референтного рівня (від 3 до 5).

Слідкуючим кроком, за допомогою якого, ми можемо системно аналізувати здатність компанії своєчасно та у повному обсязі розраховуватися за своїми довгостроковими зобов'язаннями є вивчення показників прибутковості, оскільки навряд чи підприємство зможе бути платоспроможним без досягнення позитивних результатів у цій частині. При аналізі ми маємо розрахувати вісім коефіцієнтів, які з одного боку всебічно описують скільки прибутку приносить той чи інший вид економічного активу, а з іншого відображає відношення різних видів прибутку до різних видів собівартості. Фінальні розрахунки коефіцієнтів за увесь період дослідження надані в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8.

Динаміка рівня прибутковості АТ "Технологія"
за 2018-2022 роки

Фінансовий індикатор	2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6
Індекс FinScore	A/3,2	A/3,9	A/3,3	A/3,2	A/3,2
Прибутковість					
ROA - Рентабельність активів	13,0%	10,6%	14,8%	14,3%	11,9%
Рентабельність власного капіталу	25,2%	17,5%	25,1%	24,9%	18,7%
RCA - Рентабельність оборотних активів	26,8%	28,0%	41,8%	33,3%	23,6%
NPM - Чиста маржа	14,4%	12,9%	20,5%	18,3%	17,2%
ROTA - Рентабельність загальних активів	16,9%	13,7%	17,5%	17,4%	16,6%
Валова рентабельність собівартості	37,2%	28,6%	35,1%	30,3%	48,3%
Рентабельність операційних витрат	186,6%	151,5%	228,5%	213,6%	205,6%
Чиста рентабельність витрат	17,4%	10,4%	18,4%	14,8%	30,7%

Джерело: складено автором за даними you control

Аналіз даних таблиці 2.8. доречно проводити у двох напрямках: перший – динаміка зміни показників рентабельності використання активів, та другий -

в контексті відношення прибутку до собівартості.

Дані таблиці 2.8. дають змогу стверджувати, що АТ "Технологія" протягом досліджуваного періоду не змогло значно поліпшити свої позиції з точки зору прибутковості. Хоча ми можемо спостерігати незначне (на рівні 11,1%) збільшення валової рентабельності собівартості до рівня 48,3% у 2022 році, поряд з цим ми бачимо зменшення рентабельності активів з 13,0% у 2018 році до 11,9% у 2022 році. Подібна ситуація спостерігається по усіх основних індикаторах.

Економічна політика побудована в компанії дозволила їй поліпшити відношення чистого прибутку до загальної виручки компанії. Так у 2022 році чиста маржа перебувала на позначці 17,2% при тому що середнє значення цього показника по галузі у 2022 році перебувало на рівні 1,0%.

2.3. Діюча практика складання бюджету підприємством АТ «Технологія» відділу виробництва етикетки

АТ "Технологія" є провідним виробником і постачальником упаковки для харчових продуктів і напоїв, фармацевтичної та технічної промисловості.

Одним із напрямків роботи підприємства є виробництво традиційних етикеток з паперу, фактурного винного паперу і плівок для ринку напоїв і продуктів харчування.

Для керівництва підприємства АТ "Технологія" бюджет виступає, як економічний прогноз, оскільки керівники зобов'язані знати, які завдання вони можуть не лише запланувати на наступний період, а і виконати добившись планових показників.

На великих та середніх підприємствах робота по написанню бюджету повинна бути децентралізованою, це повинно відбуватися саме так по двом причинам, оскільки:

- по-перше, саме по підрозділам зосереджені співробітники, що мають найбільший досвід в сфері закупівель, виробництва, реалізації і т.д,

- по-друге, саме в відділах працівникам відома не лише загальна інформація, а й специфіка роботи того чи іншого відділу.

Тому доречно для великих підприємств, одним із яких являється АТ "Технологія" саме в підрозділах вислухати та обговорити пропозиції, щодо складання майбутніх планів, що і відбувається на досліджуваному підприємстві.

На АТ "Технологія" бюджети, що складаються по відділам розробляють не ізольовано, так як, для розуміння та формування планових показників по реалізації продукції в першу чергу слід звернути на витрати понесені на виробництво продукції. Для забезпечення безперервної діяльності підприємства, на ньому слід розробити інструкцію для написання бюджетів, що складатиметься з плану з дедлайнами на виконання поставлених завдань, а також розподілом обов'язків між працівниками.

Об'єктом дослідження даної роботи є Бюджет відділу виробництва етикетки АТ "Технологія". Даний відділ є основним відділом виробництва та має на меті отримання доходу від операційної діяльності підприємства.

Основною метою даного відділу є виробництво та продаж етикеточної продукції на території України та за її межами. Відділ налічує 14 виробничих машин-устаткувань та 1 цех, щодо персоналу: 42 працівника виробничого цеху, 7 технологів, 1 начальника виробничого відділу, 5 лаборантів, 2 обліковця, 1 бухгалтера, 6 менеджерів по продажам, 8 офіс-менеджерів та начальника відділу етикетки та за сумісництвом першого заступника голови правління.

Умовно бюджет повинен складатися з двох основних частин – факт та план. В процесі ведення діяльності слід занотовувати фактичні результати для порівняння з плановими, це дасть змогу здійснювати бюджетний контроль на підприємстві, аналізуючи відхилення фактичних показників від планових та вчасно приймати дії для запобігання незапланованих втрат на підприємстві.

Умовно бюджет відділу виробництва етикетки можна поділити на три частини:

- Дохідна частина;
- Витратна частина;
- EBITDA, EBIT

Особливістю даного бюджету є співставлення плану та факту за різними видами бюджетів «0+12» - нуль місяців по факту, 12 місяців по плану, «3+9» - 3 місяці по факту, 9 – по плану, «6+6», «6+9» відповідно. Вся інформація подається за допомогою програми Microsoft Excel.

Характерними статтями витрат по даному підрозділу буде – знос будівлі та устаткування, заробітна плата робітників, адміністративного персоналу (начальник відділу, бухгалтера, офіс-менеджери, менеджери), оренда, страховка, виплати на відрядження, загальновиробничі витрати, виплати по кредитним відсоткам.

Таблиця 2.9

Бюджет відділу виробництва етикетки на АТ "Технологія"

Статті доходів/витрат	Бюджет (0+12)	Бюджет (3+9)	Факт
Дохід від реалізації продукції	3315	2467	2179
Загальна чиста сума продажів	3315	2467	2179
Змінні витрати	-857	-739	-634
Сировина та матеріали	-61	-179	-212
Витрати на зарплату	-429	-316	-350
Інші промислові витрати	-318	-267	-247
Оренда	-	-2	-0,4
Страховка	-92	-60	-48
Витрати на продажу, загальні та адмін витрати	-977	-736	-1181
Лізинг	-	-	-
Загальногосподарські витрати підприємства	-84	-80	-105
EBITDA	735	409	296
Амортизація	-550	-466	-455
EBIT	185	-57	-159

Джерело: складено автором

Загальновиробничі витрати визначають за рахунок коефіцієнту розподілу загальновиробничих витрат. Базою розподілу в цьому випадку виступає заробітна плата працівників.

Дохідна частина складається з отриманого доходу від продажу продукції. Після отримання доходів та визнання витрат визначають EBITDA, EBIT, що і буде кінцевим прибутком чи збитком для підрозділу.

Прибуток після оподаткування (EBIT) – є головним показником даного бюджету, на основі якого відбувається весь процес оптимізації окремих статей даного бюджету. Прибуток після оподаткування є джерелом виплати дивідендів та повернення залучених коштів.

Відповідальний бухгалтер за ведення документації відділу виробництва етикетки займається написанням бюджету у відведені для нього строки.(табл.2.9)

Оскільки однією з основних проблем процесу бюджетування є відсутність документів практичного змісту, які б внесли зрозумілість поставлених задач в певному часовому просторі для складання бюджету, то для детальної характеристики дій та своєчасно поставлених задач та їх виконання на підприємстві АТ "Технологія" розроблено план виконання бюджету, в якому чітко прописані задачі та строк їх здачі. Даний документ допомагає правильно розподілити обов'язки та терміни їхнього виконання.

Таблиця 2.10

**Строки написання та подання бюджету на підприємстві АТ
"Технологія"**

План	Період		
	Місячний	Квартальний	Річний
1	2	3	4
Вироблення (уточнення) стратегічних цілей	01-05 числа місяця що передують бюджетному періоду	01.02-05.02	15.09-01.10
Оформлення та доведення до менеджерів верхньої і середньої ланок «бюджетної резолюції» (листа з планування)	05-07 числа місяця що передують бюджетному періоду	05.02-08.02	01.10-08.10
Розробка спеціальних первинних форм, за якими проводитиметься збір інформації та доведення цих форм до відповідальних	07-10 числа місяця що передують бюджетному періоду	08.02-11.02	08.10-13.10

Продовження таблиці 2.10.

1	2	3	4
Заповнення первинних форм і направлення їх до відділу контролінгу	10-15 числа місяця що передують бюджетному періоду	11.02-19.02	13.10-20.10
Написання приблизного бюджету	15-20 числа місяця що передують бюджетному періоду	19.02.-30.02.	20.10.-15.11.
Перевірка керівником підрозділу	20-22 числа місяця що передують бюджетному періоду	01.03.-03.03.	16.11.-18.11.
Коригування указаних недоліків	23-27 числа місяця що передують бюджетному періоду	04.03.-12.03.	19.11.-31.11.
Повторна перевірка керівником підрозділу	28-30,31 числа місяця що передують бюджетному періоду	13.03.-15.03.	01.12.-05.12
Захист бюджету перед генеральним директором	1-5 числа місяця бюджетного періоду	15.03.-21.03.	05.12.-10.12.
Підпис головного бухгалтера	5-6 числа місяця бюджетного періоду	22.03.-24.03.	11.12.-15.12.
Підпис генерального директора, затвердження	5-7 числа місяця бюджетного періоду	22.03.-25.03.	11.12.-20.12.

Джерело: складено автором

Таким чином, написання бюджету та його затвердження є достатньо деталізованим та трудомістким процесом.

«Однією із проблем при написанні бюджету, що виникає ще на першому етапі є недоцільний розподіл обов'язків між персоналом. Так на більшості підприємств менеджери різних рівнів відповідальності приймають участь у написанні бюджету і це гарно лише з однієї точки зору – мотивації, якщо ж дослідити дане питання більш детально, то стане зрозуміло, що неузгодженість інтересів між менеджерами буде відправною точкою невдалого бюджету»[33].

Якщо ж розглянути бюджетна систему АТ "Технологія", то вона є досить налагодженою, оскільки розробкою бюджету займаються лише дві зацікавлені особи – керівник підрозділу та бухгалтер даного відділу, що не дає можливості в перетягуванні інтересів та мінімізації доходів, оскільки обидвої працюють на один результат.

«Наступним проблем аспектом може стати специфіка різновидів бюджету таких як «зверху вниз», і «знизу вгору». Оскільки вони містять як свої переваги, так і недоліки. Складаючи бюджет за принципом «знизу вгору» великим плюсом є залучення керівництва і спеціалістів нижчих рівнів, що мають більше знань по їх відділу та в свою чергу мають більше мотивації»[11].

Проте, під час залучення лінійного керівництва до написання бюджету виникає проблема обмеження повноважень та сфери відповідальності даного відділу, що призводить до знехтувань інтересів підприємства. Крім того, основним недоліком такого різновиду бюджету є довготривала узгодженість бюджетів на різних рівнях організації.

А ось використання бюджетної системи «зверху вниз» є легкою у використанні та не займає багато часу та зусиль персоналу.

Проте, принцип «мені зверху видно все» в реаліях сьогоденних економічних умов працює не як правило, а як рідкість. Якщо не звертати уваги на реальні можливості підприємства, бюджет, складений «зверху вниз», потребуватиме серйозних виправлень протягом цілого бюджетного періоду.

На практиці на підприємствах з двома та більше підрозділами бюджети складаються по відділам, а потім комбінуються в одне ціле та передаються «на верх» та після їх перевірки повертаються знову окремо для відділів для уточнення та коригування інформації.

Якщо на підприємстві започатковують систему «зверху вниз», то процес складання бюджетів відбувається з точністю навпаки, бюджети складаються на рівні найвищого керівництва та перед їх затвердженням передаються на розгляд менеджерів для узгодження показників на реальність їх виконання.

Оскільки на АТ "Технологія" використовується система «знизу вгору» робота при написанні бюджету є достатньо трудомісткою та довготривалою.

«Наступним моментом при написанні бюджету є формування «бюджетного зазору». В більшості випадків, менеджери, що розробляють бюджет для свого відділу завищують власні витрати та занижують прибуток

отриманий від продажу продукції, послуг. Таку невідповідність бюджету підрозділу називається «бюджетним зазором»» [23].

На досліджуваному підприємстві даний недолік є яскраво вираженим. Оскільки керівники окремих відділів часто убезпечують себе від недовиконання планових показників.

Під час узгодження відповідності бюджетів по всіх підрозділах можливе внутрішнє непорозуміння різних відділів менеджерів. Тому для уникнення такого роду ситуації, систему бюджетування на підприємстві найчастіше організовують вертикально, без обміну інформацією між підрозділами, тобто без узгодження горизонтально.

Даний недолік не притаманний АТ "Технологія" це відбувається за рахунок існування регламенту, в якому є чіткий поділ відповідальності працівників.

У випадку коли, керівники використовують бюджетування як примусовий засіб виконання поставлених завдань працівниками, то це може викликати негативну атмосферу в колективі, що понесе за собою непродуктивну діяльність підприємства.

Даний недолік стосується і АТ "Технологія". Часто завищені планові показники призводять до їх невиконання по факту, що потім тягне за собою перевитрати по статтям витрат та створює напружену атмосферу на підприємстві.

Одним із недоліків системи бюджетування є перекладання обов'язків між собою. Оскільки процес написання бюджету стосується майже всіх відділів підприємства, то в створених бюджетах є ряд показників за виконання яких несуть відповідальність декілька менеджерів. В момент значимих відхилень від норми менеджер найчастіше матиме бажання розподілити цю відповідальність зі своїми колегами.

Проте даний недолік не стосується бюджетної системи АТ "Технологія", оскільки на підприємстві всі обов'язки розподілені відповідно до певних статей доходів та витрат бюджету за кожним відповідаючим співробітником.

Але незважаючи на це, при ситуації відхилення запланованих показників від фактичних важко виявити відповідального саме за ці статті затрат.

Отже, процес бюджетування достатньо складний механізм, починаючи від вибору різновиду бюджету закінчуючи розподілом обов'язків між персоналом. Завжди в такому випадку виникає людський фактор, при якому відповідальність скидається на інших. Тому обираючи ту чи іншу систему бюджетування слід детально зважити всі за та проти.

РОЗДІЛ III

ПРОБЛЕМИ І ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНУВАННЯ АТ «ТЕХНОЛОГІЯ»

3.1. Автоматизація бюджетного процесу.

Процес удосконалення є завжди актуальним питанням для будь-якого підприємства. Для АТ "Технологія" на етапі бюджетування постає дві проблеми, які гальмують весь процес. По-перше це застарілі методи складання бюджету, по друге – космічні планові показники, які в житті не співпадають з фактичними, що надалі тягне за собою непорозуміння керівництва з відділом виробництва етикетки.

Підприємство використовує два програмних забезпечення для формування бюджету - «1С Підприємство» та Microsoft Excel. І це є великим мінусом – оскільки на підприємстві АТ "Технологія" витрачається в два рази більше часу та по-друге при перенесенні даних можуть бути допущені помилки.

Автоматизація інформації призводить до зниження навантаження на бухгалтерію та пришвидшення обробки необхідної інформації. Для полегшення роботи бухгалтерського штабу, було розроблено ряд програмного забезпечення. На сьогоднішній день бухгалтера все найчастіше використовують програмного забезпечення починаючи від найпростіших пакетів Microsoft Office і різних аматорських програм, закінчуючи складними програмами.

Для максимального спрощення ведення бухгалтерського обліку та можливість уникнення помилок все частіше використовуються ERP-системи (система планування ресурсів підприємства).

ERP – система – це інформаційна система, яка автоматизує бухгалтерські процеси: облік, контроль, аналіз, планування. Однією із особливостей таких систем є спільна база даних для різних бізнес- підрозділів, таким чином менеджер та бухгалтер мають одночасний доступ та можливість використання інформації для своїх потреб.

Завдання ERP – систем полягають не лише в обробці даних та подачі звітності до відповідних контролюючих органів, а передусім в інформаційному забезпеченні прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Суб'єкти господарювання впроваджують ERP - системи з наступних причин:



Рис. 3.1 Причини впровадження ERP - системи

Як було зазначено вище, для безперервного ведення управлінського обліку на підприємстві програмне забезпечення має вигляд ERP-системи, яка надає можливість одночасно та з різних серверів управляти всіма активами суб'єкта господарювання, серед яких: трудові, інтелектуальні, фінансові та матеріальні ресурси. Найбільш популярними серед ERP-систем є: BAS ERP, Бюджет, Active Planner, Comshare MPC, Comshare MPC, 1C: Бюджетування.(табл3.1)

Таблиця 3.1

Програми для автоматизації процесу бюджетування на підприємстві

Назва програмного забезпечення	Характеристика
BAS ERP	«Комплексний програмний продукт, який автоматизує бізнес-процеси підприємств з технічно складним виробництвом, застосовується і для торгових компаній. Це облікова програмне забезпечення містить готовий набір інструментів для стандартизації, управління і контролю бізнес-процесів. Найчастіше використовується великими підприємствами, легкий у використанні, але дорого вартісний» [16].

Продовження таблиці 3.1.

Бюджет	«Дана програма має вид двох книг MS Excel, які містять планові та фактичні показники відповідно, крім того вбудовані коефіцієнти, фінансові показники та можливість фільтрування даних. Це дає змогу проводити аналіз діяльності підприємства, змінюючи швидко показники на необхідні» [17].
Active Planner	«Програма забезпечує повну автоматизацію процесів планування, бюджетування, контролю та аналізу. Завдяки використанню методів «зверху – вниз» та «знизу – вгору» бюджет проводиться безперервним шляхом. Доцільно використовувати великим та середнім підприємствам, легкий у використанні, проте дорого вартісний» [18].
Comshare MPC	«Це комплексна система автоматизації процесів бюджетування, фінансового планування, консолідації та управлінського аналізу. Дана програма дає змогу проводити аналіз різних за типологією даних, проводити фінансово-економічне моделювання та автоматизувати процес бюджетування на всіх стадіях. Однією з особливостей програми є веб- інтерфейс, побудований на основі додатків Java і це становить значне ускладнення для роботи з цією програмою, оскільки підвищуються вимоги до мережі» [19].
1С: Бюджетування	«Робота з програмою починається з оцінки та аналізу вже існуючої фінансової звітності. Спочатку створюється список показників звітів, найчастіше використовуються два види показників: оборотні й залишкові. На основі переліку залишкових показників користувачі мають можливість створити план рахунків бюджетування в інформаційній базі, а вжу у довіднику 1С «Статті оборотів» заповнюють перелік оборотних показників. Передбачена можливість створювати бюджети в будь-якій кількості, при цьому період не має значення»[19].

Джерело: складено автором за [16-19]

На сьогодні використання таких систем є досить популярним явищем та і налічується їх не один десяток, тож актуально було б дослідити найбільш використані з них з виокремити для себе ідеальний варіант.(табл3.2)

Таблиця 3.2

Порівняльний аналіз програмного забезпечення

Назва програмного забезпечення	BAS ERP	1С: Бюджетування	Active Planner	Budget Maestro	Prophix	Vena Solutions	Comshare MPC	Neubrain
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Легка у використанні	+	+	+	+		+		
Можливість синхронізувати дані в Excel		+		+	+			+
Доступна по ціні		+						
Не потребує високих вимоги до інтернет-мережі		+		+		+		+

Продовження таблиці 3.2.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Централізована база даних		+		+		+		
Демо-доступ	+	+						+
Бюджетування по будь-якій кількості фірм одночасно	+	+			+		+	

Джерело: складено автором за [16-19]

«Більш детально слід зупинити увагу на програмному забезпеченні «1С Підприємство», оскільки воно використовується суб'єктами господарювання найчастіше, має приємний інтерфейс та зручне в використанні. І дана програма є актуальною для АТ «ТЕХНОЛОГІЇ» оскільки вони використовують «1С:Підприємство 7.7» для ведення бухгалтерського обліку»[18].

Для управлінського обліку розроблена окрема конфігурація «1С:Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України» та більш широкий пакет можливостей «1С:Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України. Комплект на 10 користувачів + клієнт-сервер».

«Функціонал програми включає можливості управління за всіма напрямками починаючи від ціноутворення закінчуючи плануванням та бюджетуванням. Програма надає можливість управління і аналізу операційною діяльністю виробництва на рівні окремих підсистем, різних за характером вирішуваних завдань. При цьому система дозволяє оцінити загальний стан підприємства, беручи до уваги функціонування кожної з них» [25].

«Управління виробничим підприємством для України» має додатковий блок планування, який дозволяє побудувати повністю замкнуту бюджетну модель: перерахунок залежних статей при плануванні, актуалізацію бюджетів на початок бюджетного періоду. В даній конфігурації налаштоване порівняння плану і факту дає можливість автоматично проводити планово-факторний аналіз за даними оперативного обліку.

У цій самій базі контролюється дотримання бюджетної дисципліни. Наприклад, заявка на платіж, що перевищує бюджетні ліміти за цією статтею

руху грошей, просто не зможе бути виконана та буде відхилена або «Заявка на витрачання грошових коштів» з видом операції документа «Перерахування заробітної плати». Дані реквізити недоступні користувачам. Таким чином, економіст, який займається веденням бюджетування, виключає помилки користувача при заповненні реквізитів (статей) бюджетування.

«Для процесу бюджетування підсистема дозволяє:

- гнучке налаштування довільних бюджетів під потреби користувача;
- внесення планових даних бюджетною операцією;
- збір та аналіз даних про фактичне виконання бюджетів;
- контроль лімітованих показників бюджетів.

Бюджетування в програмі сприяє складанню об'єктивного фінансового плану, який включає в себе управління процесами, пов'язаними з отриманням, розподілом і використанням фінансових ресурсів компанії»[22].

В даній конфігурації передбачена можливість наскрізного управлінського аналізу групи пов'язаних підприємств, що є важливою умовою для досліджуваного підприємства АТ "Технологія".

Конфігурація «1С:Підприємство Управління виробничим підприємством» надає користувачеві формувати звітність за стандартами міжнародної системи фінансової звітності і це також є великим плюсом для АТ "Технологія", оскільки Відповідно до законодавчих вимог ч. 2 ст. 121 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», у тому числі консолідовану, звітність на підставі МСФЗ повинні складати такі підприємства: підприємства, що становлять суспільний інтерес та публічні акціонерні товариства. Вона складається як для окремого, так і для групи пов'язаних підприємств.

«Іншим розробленим модулем програмного забезпечення 1С є конфігурація 1С 8.3. На відміну від попередньо згаданої конфігурації її можна використовувати у всіх сферах господарювання, не зупиняючись лише на виробництві»[31].

«Конструювання структури бюджету виконується за рахунок простого перетягування елементів звіту, планові показники вводяться по статтям бюджету, в колонках звіту відображаються всі можливі варіанти перебігу та подій та їх порівняння. Для внесення бюджету слугує документ «Екземпляр бюджету», де необхідно ввести данні по статтям бюджету, вказати дати, порівняльні роки(місяці). В даній конфігурації можна не лише формувати бюджети, а й надсилати його керівництву для підтвердження, це дасть можливість розгляду його в будь-який час, місце, а також в розвороті статей дозволить деталізувати надані данні» [31].

Таким чином, «програмне забезпечення «1С:Підприємство» дозволяє здійснювати оперативний, управлінський і регламентований облік всіх його підрозділів, проводити аналіз в розрізі структурних підрозділів, складати актуальну звітну документацію. Її впровадження дозволяє значно підвищити якість управління, оптимізувати виробничі процеси і істотно скоротити витрати. Щодо процесу бюджетування, то конфігурація містить окремий розділ з різними допоміжними підрозділами, які розроблені для можливості надання та формування інформації по бюджету не лише раз на місяць чи на встановлений період, а кожного дня за кілька хвилин автоматично. Для АТ "Технологія" це є визначною перевагою, оскільки підприємство відноситься до великих суб'єктів господарювання і кожного дня працює з громіздким масивом інформації, а застосування програмного забезпечення Microsoft Excel для такого великого обсягу роботи лише ускладнює її формування та займає великий період часу, бо як зазначалось раніше часу на написання бюджету на рік необхідно щонайменше 4 місяці, а в програмному забезпеченні «1С:Підприємство» інформація за вказані періоди підтягується автоматично» [31].

3.2. Удосконалення існуючих статей бюджету

Однією з основних проблем написання бюджету на підприємстві АТ "Технологія" є «некоректно завищені» планові показники та не до кінця

сформовані та деталізовані статті витрат та доходів по відділу виробництва етикетки.

Так як у відділі виробництва етикетки основний дохід отримується від кількості продажів менеджерів, то доречно розподілити доходи та витрати по кожному менеджеру. Провівши детальний аналіз кінцевий бюджет доречно сформувати по кожному менеджеру, оскільки їх не так багато – 6 працівників, а отже інформація буде лаконічною та легкою для сприйняття.

Таким чином ми зможемо побачити не лише загальні витрати та доходи, а ці показники по кожному менеджеру.

За таким способом начальник та менеджер цього відділу відразу зможе побачити чи прибутковим був продаж тої чи іншої етикетки та чи оправдані будуть витрати понесені на виробництво етикетки. (таб.3.3)

Таблиця 3.3

Умовний бюджет відділу етикетки на АТ "Технологія"

Види витрат	М 1	М 2	М 3	М 4	М 5	М 6
Сировина	183,00	139,00	120,00	140,00	212,00	213,00
20/60/20	25,00	21,00	20,00	0,00	25,00	0,00
20/60/65	38,00	25,00	42,00	0,00	36,00	23,00
60/65/60	0,00	45,00	18,00	20,00	25,00	85,00
дуплекс	44,00	25,00	15,00	45,00	56,00	0,00
плівка ПЕТ	25,00	0,00	10,00	12,00	0,00	0,00
папір винний	36,00	0,00	5,00	25,00	0,00	45,00
РР	7,00	0,00	5,00	35,00	25,00	45,00
РЕ	8,00	23,00	5,00	3,00	45,00	15,00
Фарба	47,00	36,00	30,00	36,00	50,00	51,00
Форми для трафарету	17,00	10,00	15,00	35,00	12,00	18,00
Полімерні форми	10,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00
Штанцформи	5,00	0,00	15,00	20,00	12,00	0,00
Кліше	2,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Висічний ніж	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	3,00
Тестові етикетки	20,00	15,00		15,00	17,50	13,80
Обладнання	150,00	120,50	130,00	130,20	127,20	130,50
ЗВВ	15,24	12,24	13,20	13,22	12,92	13,25
Всього витрат	432,24	332,74	308,20	369,42	431,62	439,55
Статті доходів						
Доходи отримані на території України	696,00	0,00	464,00	305,00	276,00	0,00
НГК	35,00	0,00	0,00	305,00	0,00	0,00
КОБЛЕВО	433,00	0,00	256,00	0,00	20,00	0,00
Миколаївський завод	228,00	0,00	208,00	0,00	25,00	0,00
Кусум Фарм	0,00	0,00	0,00	0,00	231,00	0,00

Продовження таблиці 3.3.

Доходи отримані за межами України	0,00	375,00	0,00	0,00	160,00	520,00
Merit Brand	0,00	330,00	0,00	0,00	10,00	250,00
Арменія Вайн	0,00	20,00	0,00	0,00	150,00	270,00
АРАРАТ	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Єреванський завод	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Всього доходів	696,00	375,00	464,00	305,00	436,00	520,00
EBITDA	263,76	42,26	155,80	-64,42	4,38	80,45
Амортизація	130,00	12,00	35,00	10,00	5,00	10,00
EBIT	133,76	30,26	120,80	-74,42	-0,62	70,45

Джерело: складено автором

Разом з написанням такого виду бюджету не буде проблеми і завищення планових показників, оскільки цифри будуть не загальними на весь відділ, а розписані по кожному менеджеру з реальними витратами, які понесе саме цей менеджер, а не взятий весь обсяг витрат і рівно поділений на 6 працівників, незважаючи на той факт, що один менеджер продає продукцію із дорожчого паперу та на виробництво витрачає на 8 годин більше, а інший продає на території України та виробляє з дешевшого матеріалу.

Пишучи бюджет потрібно враховувати особливості кожного відділу, якщо це відділ виробництва етикетки, то спрямовувати свою увагу на витрати які понесуть в першу чергу менеджери, обладнання, а вже потім на зарплату логістів, канцелярію та інше. Слід не малювати високі планові показники, а досліджувати дану ситуацію та шукати проблему та шляхи її вирішення, якщо мова йде про відділ виробництва етикетки, то необхідно переглянути покупців, чи є вони прибутковими, чи сировина не є дуже дорогою, а обладнання зношеним.

Отже, процес удосконалення всіх механізмів та інструментів управління для будь-якого підприємства є важливим для здійснення безперервної діяльності. Керівникам підприємствам потрібно постійно удосконалювати всі схеми управління не лише на макрорівні, а й на рівні розробки власних шляхів удосконалення.

ВИСНОВКИ

Під час написання роботи було виконано поставлені завдання: досліджено сутність, економічне значення поняття бюджетування, досліджено ряд методів написання бюджету, проаналізовано систему бюджетування відділу виробництва етикетки АТ «ТЕХНОЛОГІЯ» та шляхи її удосконалення.

Дослідження підходів різних науковців до трактування сутності поняття бюджетування дозволило визначити його як складний економічний процес управлінського циклу, який розроблений як на власний розсуд підприємством, так і на основі нормативно визначених вимог, передбачених П(С)БО, основним завданням якого є формування і розподіл ресурсів підприємства через визначення обсягу та складу витрат, пов'язаних з витратами окремих підрозділів господарюючого суб'єкта та забезпечення покриття цих витрат ресурсами підприємства для досягнення кінцевої мети суб'єкта господарювання – отримання максимального прибутку при мінімальних витратах, враховуючи як внутрішні, так і зовнішні фактори.

Система бюджетування є перспективним інструментом не лише фінансового планування, а й контролю. Використання даного механізму підвищує ефективність розподілу фінансів суб'єкта господарювання, застерігаючи від нераціональних витрат на всіх стадіях провадження діяльності. Фінансові ресурси є головним об'єктом планування та розподілу для їх використання при реалізації планів, що повинні бути відображені у бюджетах.

Процес бюджетування є багатоетапний. На першому етапі відбувається бюджетне планування, тобто розподіл витрат та можливих отриманих доходів враховуючи всі необхідні зовнішні та внутрішні чинники за допомогою різних методів бюджетування. Крім того важливим моментом є максимальна деталізація бюджету, незважаючи на трудомісткість даного процесу, саме за допомогою деталізації, керівники зможуть уберегти підприємство від незапланованих витрат.

Крім того при використанні такого механізму, виконується основна мета ведення діяльності, оскільки даний процес дозволяє спланувати свою діяльність так, щоб отримати максимальний прибуток, при мінімізації витрат.

Створюючи самостійно процес бюджетування на підприємстві потрібно бути готовим до трудомісткості та великих затрат часу. Однією з глобальних проблем є неактуальні програми та способи ведення такого механізму, так підприємством можуть використовуватися застарілі методи, що є неоправданими та подають неактуальну та неправдиву інформацію.

Саме така проблема є актуальною і для АТ «ТЕХНОЛОГІЯ» при становленні системи бюджетування на базі таблиць Excel.

Використання традиційного підходу приводить до контролю доходної та видаткової частин. Основна увага зосереджена на показниках, які закріплюються «зверху» та є загальними, а не конкретними по кожному підрозділу підприємства.

Впроваджуючи бюджетування саме як підхід до управління суб'єктом господарювання, спочатку повинні закріплюватися показники, на які начальник відділу може впливати своєю діяльністю і відповідати за них. При використанні такого принципу, керівник може самостійно здійснювати аналіз отриманих «зверху» показників і зрозуміти, який рівень витрат є максимально межею для досягнення поставлених завдань.

Пишучі бюджет слід розуміти, що універсальних методів, які суворо описані в економічній літературі чи мають закріпленість у нормативних актах не існує.

Таким чином, бюджетування – це власноруч розроблена модель управління, яка є унікальною для кожного суб'єкта господарювання, оскільки в ній повинні бути враховані лише ті показники, статті доходів та витрат, які дійсно впливають на отримання прибутку підприємством.

У даній роботі проведено аналіз системи бюджетування АТ «ТЕХНОЛОГІЯ», що базується на управлінському обліку і представлена у вигляді таблиць Microsoft Excel. На сьогодні, даний вид складання бюджету є

не актуальним, та несе за собою ряд неточностей, тому із запропонованих шляхів удосконалення була автоматизація процесу бюджетування. Враховуючи відсутність закріплених норм та правил щодо ведення бюджетування на підприємстві, оптимізація організації процесу бюджетування та ефективність фінансового планування є завданнями внутрішньої системи корпоративного управління.

Отже, питання бюджетування є актуальним та потребує детального розгляду, так як однією з важливих передумов високоякісної та своєчасної роботи персоналу є правильно поставлені завдання перед ним, написання бюджету та озвучення цілей перед працівниками є одним із перших кроків злагодженої роботи підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Джай К. Шим, Джойл Г. Сігел. Основи комерційного бюджетування. Покрокове керівництво для нефінансових менеджерів: навч.посіб, СанктПетербург, 2001. 496 с.
2. В.М. Самочкіна, Ю.Б. Пронін, Є.М. Логачова. Гнучкий розвиток підприємства: ефективність і бюджетування, Київ, 2000. 352 с
3. Бланк І.А. Управління активами і капіталом підприємства: навч.посіб, Москва, 2003. 44 с.
4. З.Є. Шершньова. Стратегічне управління: навч.посіб, Київ, 2004. 699 с
5. Харитонов О.Н. Основні концепції розробки бюджету економічного суб'єкта: навч.посіб, Москва 2001. 49 с.
6. Карпов В.А. Планування та аналіз підприємницьких проектів: навч.посіб. Одеса, 2014. 243 с.
7. Журнал «Фінансист» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.management.com.ua/announce.php?edition=17>.
8. Медвідь Л. Г. Особливості бюджетування у цукровому виробництві: навч.посіб, Львів, 2014. 176 с.
9. Журнал «Harvard Business Review» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://hbr.org/magazine>.
10. Догадайло Я.В. Удосконалення бюджетування як управлінської технології: навч.посіб. Харків, 2015. 245 с.
11. Бандура З.Л. Облік і аналіз в системі стратегічного управління підприємством: навч.посіб. Львів, 2016. 247 с.
12. Колісник М.В. Бюджетування як шлях до ефективного управлінн: навч.посіб, Миколаїв, 2015. 375 с.
13. Голов С.Ф. Управлінський облік: навч.посіб. Київ, 2018. 704 с.
14. Герасимович С.Ф. Обліково-аналітичне забезпечення бюджетування витрат виробничих підрозділів олійно-жирових підприємств: навч.посіб. Київ, 2018. 704 с.

15. Analysts Christopher Iervolino and John E. Van Decker. "The Magic Quadrant for Financial Solutions for Business Performance Management"2016.
16. Офіційний сайт компанії Neubrain [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.neubrain.com/solutions/government-solutions>
17. Офіційний сайт компанії Prophix [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://prophix.su/cpm-prophix-form/>
18. Офіційний сайт компанії Tagetik [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.tagetik.com/us>
19. Офіційний сайт компанії Vena Solutions [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://venasolutions.com/customer-success/success-stories-reviews/>
20. Brigham, E.F., Houston, J.F. (2012). Fundamentals of Financial Management.
21. Шумило Ю. О. Управління витратами в умовах бюджетування на підприємстві: навч.посіб. Київ, 2010. 119 с.
22. Ю.А.Верига. Облікова політика підприємства: навч.посіб. Полтава, 2015. 312 с.
23. З. В. Задорожний, В.М. Панасюк, Є. К. Ковальчук, Л. Я. Бобрівець. Облік і звітність за міжнародними стандартами: : навч.посіб. Тернопіль, 2015, 340с.
24. Мельник Н.Г. Особливості аудиту на міжнародному рівні: навч.посіб. Житомир, 2015. 152с.
25. Лаврів Л. А. Планування діяльності організації: навч.посіб. Тернопіль, 2013. 320 с.
26. Керанчук, Т. Л. Стратегічне планування як передумова ефективності функціонування підприємств в сфері готельного та ресторанного бізнесу: навч. посіб. Київ, 2014, 2014. 20 с.
27. Додонов С.В. Ретроспективний аналіз теоретичного визначення «бюджетування»: навч.посіб. Полтава, 2014. 104 с.

28. Синявіна Ю.В. Аналіз українського ринку інформаційних систем бухгалтерського обліку: навч. посіб. Тернопіль, 2015. 308 с.
29. Шеремета О.В. Механізм бюджетування на підприємстві: навч. посіб. Одеса, 2014, 448 с.
30. Осипов В.І. Економіка підприємства: навч. посіб. Одеса, 2015. 724с.

Увага! Дані змінюються щоденно.

Актуально на 17.01.2024

17.01.2024

15:00

Повне дос'є на кожну компанію України

0 800 309 077
youcontrol.com.ua

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕХНОЛОГІЯ"

АТ"ТЕХНОЛОГІЯ"

Код ЄДРПОУ 14022407

✓ не перебуває в процесі припинення

Входить у групу

"Технологія"



Фінансово-майновий стан за 2020 рік*

Актив

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	1 213	625
первісна вартість	1001	5 820	5 876
накопичена амортизація	1002	4 607	5 251
Незавершені капітальні інвестиції	1005	140 289	36 048
Основні засоби	1010	584 424	739 324
первісна вартість	1011	1 106 303	1 419 644
знос	1012	521 879	680 320
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	380 612	593 045
інші фінансові інвестиції	1035	4	4
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 795	1 445
Відстрочені податкові активи	1045	2 243	2 923
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	18 699	35 385
Усього	1095	1 129 279	1 408 799

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	165 679	219 738
виробничі запаси	1101	75 841	105 287
незавершене виробництво	1102	45 661	57 588
готова продукція	1103	41 106	53 791
товари	1104	1 271	3 072
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	458 109	518 534
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6 840	1 066
з бюджетом	1135	6 132	4 784
у тому числі з податку на прибуток	1136	67	0

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 375	1 722
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	37 645	26 863
готівка	1166	1	1
рахунки в банках	1167	37 644	26 862
Витрати майбутніх періодів	1170	126	526
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	235	249
Усього	1195	692 141	773 482
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	1 821 420	2 182 281

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 600	9 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0

Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	32 774	32 774
емісійний дохід	1411	0	0
накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	2 400	2 400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 245 468	1 538 287
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього	1495	1 290 242	1 583 061

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	133 016	65 630
Інші довгострокові зобов'язання	1515	103 908	69 597
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0

Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього	1595	236 924	135 227

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	97 900
Векселі видані	1605	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	1610	50 115	117 885
товари, роботи, послуги	1615	124 781	138 239
розрахунками з бюджетом	1620	7 194	17 123
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 413	15 510
розрахунками зі страхування	1625	1 818	1 540
розрахунками з оплати праці	1630	16 437	15 907
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 323	8 345
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	12 444	13 946
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	78 142	53 108
Усього	1695	294 254	463 993

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	1 821 420	2 182 281

Інформація про фінансові результати за 2020 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 578 524	1 498 707
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	0	0
премії, передані у перестрахування	2012	0	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 168 075	1 166 494
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	410 449	332 213
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0

Інші операційні доходи	2120	17 253	6 938
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	46 825	43 805
Витрати на збут	2150	110 197	126 169
Інші операційні витрати	2180	22 626	25 258
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	248 054	143 919
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	162 628	52 593
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	12 425	43 433
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	22 219	27 183
Втрати від участі в капіталі	2255	919	0
Інші витрати	2270	40 692	77
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	359 277	212 685
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-35 944	-29 359
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	323 333	183 326
збиток	2355	0	0
Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-514	-2 134
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-514	-2 134
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-514	-2 134
Сукупний дохід	2465	322 819	181 192
Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	788 867	823 189
Витрати на оплату праці	2505	189 451	182 820
Відрахування на соціальні заходи	2510	38 791	37 445

Амортизація	2515	168 296	159 650
Інші операційні витрати	2520	162 318	158 622
Разом	2550	1 347 723	1 361 726

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	600 000	600 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	600 000	600 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	538.9	305.5
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	538.9	305.5
Дивіденди на одну просту акцію	2650	50	0

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕХНОЛОГІЯ"

АТ"ТЕХНОЛОГІЯ"

Код ЄДРПОУ 14022407

не перебуває в процесі припинення

Входить у групу

"Технологія"



Фінансово-майновий стан за 2021 рік*

Актив

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	625	2 343
первісна вартість	1001	5 876	8 125
накопичена амортизація	1002	5 251	5 782
Незавершені капітальні інвестиції	1005	36 048	16 619
Основні засоби	1010	739 324	738 393
первісна вартість	1011	1 419 644	1 603 732
знос	1012	680 320	865 339
Інвестиційна нерухомість	1015	0	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	-
Довгострокові біологічні активи	1020	0	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	593 045	780 533
інші фінансові інвестиції	1035	4	4
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 445	2 985
Відстрочені податкові активи	1045	2 923	3 476
Гудвіл	1050	0	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	-
Інші необоротні активи	1090	35 385	23 302
Усього	1095	1 408 799	1 567 655

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	219 738	369 881
виробничі запаси	1101	105 287	211 150
незавершене виробництво	1102	57 588	82 988
готова продукція	1103	53 791	73 321
товари	1104	3 072	2 422
Поточні біологічні активи	1110	0	-
Депозити перестрахування	1115	0	-
Векселі одержані	1120	0	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	518 534	692 233
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 066	9 348
з бюджетом	1135	4 784	27 622
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 722	8 617
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 863	75 064
готівка	1166	1	-
рахунки в банках	1167	26 862	72 989
Витрати майбутніх періодів	1170	526	444
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	-
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	-
резервах незароблених премій	1183	0	-
інших страхових резервах	1184	0	-
Інші оборотні активи	1190	249	2 324
Усього	1195	773 482	1 185 533
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	-
Фінансово-майновий стан	1300	2 182 281	2 753 188

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 600	9 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	-

Капітал у дооцінках	1405	0	-
Додатковий капітал	1410	32 774	32 774
емісійний дохід	1411	0	-
накопичені курсові різниці	1412	0	-
Резервний капітал	1415	2 400	2 400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 538 287	1 868 168
Неоплачений капітал	1425	0	-
Вилучений капітал	1430	0	-
Інші резерви	1435	0	-
Усього	1495	1 583 061	1 912 942

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	-
Пенсійні зобов'язання	1505	0	-
Довгострокові кредити банків	1510	65 630	63 995
Інші довгострокові зобов'язання	1515	69 597	117 543
Довгострокові забезпечення	1520	0	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	-
Цільове фінансування	1525	0	-
благодійна допомога	1526	0	-
Страхові резерви	1530	0	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	-
резерв незароблених премій	1533	0	-
інші страхові резерви	1534	0	-

Інвестиційні контракти	1535	0	-
Призовий фонд	1540	0	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	-
Усього	1595	135 227	181 538

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	97 900	234 652
Векселі видані	1605	0	-

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	1610	117 885	39 255
товари, роботи, послуги	1615	138 239	286 144
розрахунками з бюджетом	1620	17 123	13 262
у тому числі з податку на прибуток	1621	15 510	11 144
розрахунками зі страхування	1625	1 540	2 261
розрахунками з оплати праці	1630	15 907	19 491
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 345	7 296
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	28 050
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	-
Поточні забезпечення	1660	13 946	17 068
Доходи майбутніх періодів	1665	0	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	53 108	11 229
Усього	1695	463 993	658 708

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	-
Фінансово-майновий стан	1900	2 182 281	2 753 188

Інформація про фінансові результати за 2021 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 156 914	1 578 524
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	0
премії підписані, валова сума	2011	-	0
премії, передані у перестрахування	2012	-	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 655 845	1 168 075
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	0
Валовий:			
прибуток	2090	501 069	410 449
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	0

Інші операційні доходи	2120	13 719	17 253
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	0
Адміністративні витрати	2130	51 520	46 825
Витрати на збут	2150	150 488	110 197
Інші операційні витрати	2180	32 576	22 626
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	280 204	248 054
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	182 529	162 628
Інші фінансові доходи	2220	-	0
Інші доходи	2240	16 437	12 425
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	0
Фінансові витрати	2250	37 274	22 219
Втрати від участі в капіталі	2255	-	919
Інші витрати	2270	0	40 692
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	0
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	441 896	359 277
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-47 015	-35 944
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	394 881	323 333
збиток	2355	-	-
Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	0
Інший сукупний дохід	2445	-	-514
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	-514
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	-514
Сукупний дохід	2465	394 881	322 819
Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	1 219 710	788 867
Витрати на оплату праці	2505	222 702	189 451
Відрахування на соціальні заходи	2510	45 614	38 791

Амортизація	2515	188 525	168 296
Інші операційні витрати	2520	213 878	162 318
Разом	2550	1 890 429	1 347 723

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	600 000	600 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	600 000	600 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	658.1	538.9
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	658.1	538.9
Дивіденди на одну просту акцію	2650	108.3	50

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.

Увага! Дані змінюються щоденно.

Актуально на 17.01.2024



Повне дос'є на кожну
компанію України

0 800 309 077
youcontrol.com.ua

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕХНОЛОГІЯ"
АТ"ТЕХНОЛОГІЯ"

Код ЄДРПОУ 14022407

✓ не перебуває в процесі припинення

Входить у групу
"Технологія"



Фінансово-майновий стан за 2022 рік*

Актив

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	2 343	2 188
первісна вартість	1001	8 125	8 308
накопичена амортизація	1002	5 782	6 120
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16 619	63 694
Основні засоби	1010	738 393	559 822
первісна вартість	1011	1 603 732	1 467 949
знос	1012	865 339	908 127
Інвестиційна нерухомість	1015	0	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	-
Довгострокові біологічні активи	1020	0	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	777 605	701 364
інші фінансові інвестиції	1035	4	4
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 985	27 306
Відстрочені податкові активи	1045	3 476	19 873
Гудвіл	1050	0	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	-
Інші необоротні активи	1090	23 302	73 716
Усього	1095	1 564 727	1 447 967

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	369 881	494 196
виробничі запаси	1101	211 150	-
незавершене виробництво	1102	82 988	-
готова продукція	1103	73 321	-
товари	1104	2 422	-
Поточні біологічні активи	1110	0	-
Депозити перестрахування	1115	0	-
Векселі одержані	1120	0	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	692 235	663 611
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	9 348	35 687
з бюджетом	1135	27 622	47 277
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 617	177 687
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	75 064	88 557
готівка	1166	0	-
рахунки в банках	1167	75 064	88 557
Витрати майбутніх періодів	1170	444	771
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	-
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	-
резервах незароблених премій	1183	0	-
інших страхових резервах	1184	0	-
Інші оборотні активи	1190	2 324	936
Усього	1195	1 185 535	1 508 722
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	30 290
Фінансово-майновий стан	1300	2 750 262	2 986 979

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 600	9 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	-

Капітал у дооцінках	1405	0	-
Додатковий капітал	1410	32 774	32 774
емісійний дохід	1411	0	-
накопичені курсові різниці	1412	0	-
Резервний капітал	1415	2 400	2 400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 865 241	2 222 035
Неоплачений капітал	1425	0	-
Вилучений капітал	1430	0	-
Інші резерви	1435	0	-
Усього	1495	1 910 015	2 266 809

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	-
Пенсійні зобов'язання	1505	0	-
Довгострокові кредити банків	1510	63 995	31 567
Інші довгострокові зобов'язання	1515	117 543	108 614
Довгострокові забезпечення	1520	0	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	-
Цільове фінансування	1525	0	-
благодійна допомога	1526	0	-
Страхові резерви	1530	0	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	-
резерв незароблених премій	1533	0	-
інші страхові резерви	1534	0	-

Інвестиційні контракти	1535	0	-
Призовий фонд	1540	0	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	-
Усього	1595	181 538	140 181

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	234 652	301 313
Векселі видані	1605	0	-

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	1610	39 256	32 427
товари, роботи, послуги	1615	286 144	130 196
розрахунками з бюджетом	1620	13 262	27 037
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 144	24 785
розрахунками зі страхування	1625	2 261	2 285
розрахунками з оплати праці	1630	19 491	8 651
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 296	2 628
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	28 050	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	-
Поточні забезпечення	1660	17 068	52 080
Доходи майбутніх періодів	1665	0	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 229	23 372
Усього	1695	658 709	579 989

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	-
Фінансово-майновий стан	1900	2 750 262	2 986 979

Інформація про фінансові результати за 2022 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 071 147	2 156 914
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	0
премії підписані, валова сума	2011	-	0
премії, передані у перестрахування	2012	-	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 396 973	1 655 058
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	0
Валовий:			
прибуток	2090	674 174	501 856
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	0

Інші операційні доходи	2120	183 978	13 570
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	0
Адміністративні витрати	2130	39 148	51 520
Витрати на збут	2150	176 319	150 488
Інші операційні витрати	2180	112 399	33 362
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	530 286	280 056
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	1 718	180 418
Інші фінансові доходи	2220	-	0
Інші доходи	2240	13 422	17 554
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	0
Фінансові витрати	2250	60 900	37 274
Втрати від участі в капіталі	2255	5 953	0
Інші витрати	2270	42 311	393
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	0
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	436 262	440 361
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-79 468	-47 015
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	356 794	393 346
збиток	2355	-	-
Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	0
Інший сукупний дохід	2445	-856	-1 392
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-856	-1 392
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід	2465	355 938	391 954
Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	1 006 759	1 219 710
Витрати на оплату праці	2505	179 679	222 702
Відрахування на соціальні заходи	2510	37 973	45 614

Амортизація	2515	176 668	188 525
Інші операційні витрати	2520	323 761	213 877
Разом	2550	1 724 840	1 890 428

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	600 000	600 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	600 000	600 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	594.7	655.6
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	594.7	655.6
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	108.3

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.