

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня

магістра

(назва освітнього ступеня)

на тему: **Звітність підприємства: методи формування даних,
обробка та оприлюднення (на прикладі ТОВ «Софілайт-Т»)**

Виконав: студент (ка) VI курсу, групи ПОМ-61
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва спеціальності)

	(підпис)	Климчук С.О. (прізвище та ініціали)
Керівник	(підпис)	Кундеус О.М. (прізвище та ініціали)
Нормоконтроль	(підпис)	Митник У.М. (прізвище та ініціали)
Завідувач кафедри	(підпис)	Співак С.М. (прізвище та ініціали)
Рецензент	(підпис)	Дмитрів Д.В. (прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України
Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя

Факультет

Економіки та менеджменту

(повна назва факультету)

Кафедра

бухгалтерського обліку та аудиту

(повна назва кафедри)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

Співак С.М.

(підпис)

(прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__р.

З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ

на здобуття освітнього ступеня

магістр

(назва освітнього ступеня)

за спеціальністю

071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва спеціальності)

студенту

Климчуку Сергію Олеговичу

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи

Звітність підприємства: методи формування даних,
обробка та оприлюднення (на прикладі ТОВ «Софілайт-Т»)

Керівник роботи

Кундеус Олександр Михайлович, к.е.н., доцент

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

Затверджені наказом ректора від « 08 » жовтня 2024 року № 4/7-974

2. Термін подання студентом роботи

16.12.2024 р.

3. Вихідні дані до роботи

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову
звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Податковий
кодекс України, фінансова звітність підприємства, наукова та навчальна література,
публікації у наукових виданнях

4. Зміст роботи (перелік питань, які потрібно розробити)

Теоретичні основи формування, обробки та оприлюднення звітності підприємства

Методичні та організаційні основи формування, обробки та оприлюднення звітності

ТОВ «Софілайт-Т»

Аналізування та оцінювання основних показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»

Охорона праці та безпека в надзвичайних ситуаціях

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень, слайдів)

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Охорона праці	Голда Н.М.		
Безпека в надзвичайних ситуаціях	Стручок В.С.		

7. Дата видачі завдання 09.10.2024 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Погодження плану кваліфікаційної роботи з керівником	до 14.10.2024 р.	
2	Підбір і опрацювання літератури	до 24.10.2024 р.	
3	Підготовка розділу 1 «Теоретичні основи формування, обробки та оприлюднення звітності підприємства»	до 06.11.2024 р.	
4	Підготовка розділу 2 «Методичні та організаційні основи формування, обробки та оприлюднення звітності ТОВ «Софілайт-Т»	до 20.11.2024 р.	
5	Підготовка розділу 3 «Аналізування та оцінювання основних показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»	до 02.12.2024 р.	
6	Підготовка розділу 4 «Охорона праці та безпека в надзвичайних ситуаціях»	до 09.12.2024 р.	
7	Подання кваліфікаційної роботи для здійснення перевірки на плагіат	до 12.12.2024 р.	
8	Попередній захист роботи	13.12. 2024 р.	
9	Подання готової роботи на кафедру	до 16.12.2024 р.	

Студент

(підпис)

Климчук С.О.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Кундеус О.М.

(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ, ОБРОБКИ ТА ОПРИЛЮДНЕННЯ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Сутність звітності підприємства та принципи її формування	6
1.2. Основи процесу обробки та оприлюднення звітності підприємства	12
1.3. Економічна характеристика ТОВ «Софілайт-Т»	17
Висновки до розділу 1	21
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ, ОБРОБКИ ТА ОПРИЛЮДНЕННЯ ЗВІТНОСТІ ТОВ «СОФІЛАЙТ-Т»	23
2.1. Підходи до формування, обробки та оприлюднення фінансової звітності ТОВ «Софілайт-Т»	23
2.2. Методи та підходи до формування та обробки податкової звітності	29
2.3. Методичні основи перевірки показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»	35
Висновки до розділу 2	38
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗУВАННЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТНОСТІ ТОВ «СОФІЛАЙТ-Т»	40
3.1. Аналізування динаміки та структури показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»	40
3.2. Оцінювання ефективності показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»	48
Висновки до розділу 3	52
РОЗДІЛ 4. ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ	53
4.1. Охорона праці на ТОВ «Софілайт-Т»	53
4.2. Стійкість роботи товариства в умовах надзвичайних ситуацій	55
Висновки до розділу 4	56
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	58
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	63
ДОДАТКИ	69

АНОТАЦІЯ

Климчук С.О. Звітність підприємства: методи формування даних, обробка та оприлюднення (на прикладі ТОВ «Софілайт-Т»). – Рукопис.

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування. – Тернопільський національний технічний університет ім. І. Пулюя. – Тернопіль, 2024.

Робота містить наукове обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних аспектів формування звітності підприємства, її обробки та оприлюднення, а також розробку практичних рекомендацій щодо вдосконалення методів збору та аналізу даних, використання інформаційних систем для ефективного прийняття управлінських рішень.

Вивчено сутність звітності підприємства та основні принципи її формування. Окреслено основи процесу обробки та оприлюднення звітності підприємства. Розкрито економічну характеристику ТОВ «Софілайт-Т», включаючи основні показники діяльності та специфіку бізнесу підприємства. Проаналізовано підходи до формування, обробки та оприлюднення фінансової звітності ТОВ «Софілайт-Т». Оцінено методи та підходи до формування та обробки податкової звітності. Визначено методичні основи перевірки показників звітності ТОВ «Софілайт-Т» з метою забезпечення її відповідності вимогам законодавства та стандартам обліку. Проведено аналіз динаміки та структури показників звітності ТОВ «Софілайт-Т». Оцінено ефективність показників звітності ТОВ «Софілайт-Т». Вивчено підходи до організації охорони праці на підприємстві та заходи щодо забезпечення безпеки працівників у надзвичайних ситуаціях.

Ключові слова: звітність, дані, обробка, оприлюднення, рентабельність, оподаткування, статистичні дані.

ВСТУП

Актуальність теми. Розвиток ринкових відносин і зростання вимог користувачів до якості інформації створюють потребу в удосконаленні методів формування, обробки та оприлюднення звітності на підприємствах. Важливість своєчасного та точного надання фінансової та податкової інформації безпосередньо впливає на ефективність прийняття управлінських рішень, що є основою стабільного розвитку підприємства. Однак, на практиці процес формування та обробки звітності не завжди відповідає потребам користувачів через недосконалість існуючих методів. Тому, для забезпечення точності та прозорості інформації, важливо вдосконалити підходи до формування та оприлюднення звітності, що вимагає системного дослідження та розробки нових методичних і організаційних підходів. Це зумовлює актуальність досліджень, спрямованих на підвищення ефективності інформаційного забезпечення прийняття рішень за допомогою покращення процесу формування, обробки та публікації звітності.

Дослідження наукових джерел та практичний досвід підтверджують, що проблема оптимізації процесу звітності є багатогранною та включає питання методики формування даних, їх обробки та оприлюднення відповідно до вимог національних і міжнародних стандартів. Серед науковців, що займаються дослідженням звітності, можна виділити таких авторів, як І. В. Костюченко, В. В. Бабіч, Л. М. Білу, М. Д. Білика, а також зарубіжних вчених, таких як Є. С. Хендріксен та Ю. С. Цал-Цалка, які внесли значний вклад у розвиток теоретичних та практичних аспектів формування звітності. Вивчення досвіду наукових розробок дозволяє визначити необхідність комплексного дослідження методів формування, обробки та оприлюднення звітності на сучасному етапі, що робить тему даного дослідження актуальною.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є наукове обґрунтування методичних, організаційних та практичних підходів до

формування, обробки та оприлюднення звітності підприємства на прикладі ТОВ «Софілайт-Т», а також розробка рекомендацій щодо вдосконалення процесу її складання для підвищення ефективності управлінських рішень.

Завдання дослідження:

- вивчити методи формування даних для звітності на підприємствах, їх обробку та ефективність оприлюднення;
- розкрити економічну характеристику ТОВ «Софілайт-Т», вивчаючи основні показники діяльності та специфіку бізнесу підприємства;
- оцінити основи процесу обробки фінансової та податкової звітності ТОВ «Софілайт-Т» та їх відповідність вимогам стандартів;
- здійснити аналіз результатів обробки та оприлюднення звітності підприємства з точки зору користувачів інформації;
- визначити методичні підходи до вдосконалення процесу формування звітності на підприємстві;
- провести аналіз динаміки та структури показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»;
- оцінити ефективність показників звітності ТОВ «Софілайт-Т».

Об'єктом дослідження є процес формування, обробки та оприлюднення звітності ТОВ «Софілайт-Т».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та організаційно-практичні аспекти формування, обробки та оприлюднення звітності, а також їх вплив на прийняття управлінських рішень на підприємстві.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети використовувалися методи порівняння, аналізу та синтезу (для дослідження теоретичних аспектів формування звітності), методи узагальнення та індукції (для оцінки ефективності процесу обробки та оприлюднення звітності), а також методи економічного аналізу (для аналізу результатів діяльності ТОВ «Софілайт-Т»).

Інформаційна база дослідження включає наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з проблем формування та оприлюднення звітності, а

також офіційні документи, нормативно-правові акти, звітність ТОВ «Софілайт-Т» та інші джерела, що стосуються процесу обробки та оприлюднення звітності підприємства.

Науковою новизною результатів дослідження є розробка рекомендацій щодо вдосконалення процесу її складання шляхом інтеграції різних видів звітності в єдину інформаційну систему для підвищення ефективності управління на підприємстві.

Практичним значенням отриманих результатів є можливість прийняття більш обґрунтованих і оперативних управлінських рішень, оскільки керівництво отримує комплексну картину про фінансовий стан, результати операційної діяльності, ризики та можливості розвитку підприємства.

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, чотирьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ, ОБРОБКИ ТА ОПРИЛЮДНЕННЯ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність звітності підприємства та принципи її формування

Звітність підприємства є важливим елементом облікової системи та використовується не тільки для внутрішнього управлінського контролю, але й для зовнішнього контролю з боку інвесторів, кредиторів, податкових органів, а також для складання прогнозів і стратегічного планування. Вона дає можливість виявити економічні тенденції, ідентифікувати ризики та потенційні можливості для розвитку підприємства [7].

Історія фінансової звітності має давні корені. Перші спроби систематизації фінансової інформації з'явилися в античні часи. Одним з перших прикладів облікових записів є давньогрецькі таблички, на яких фіксувалися операції з товарними обмінами. Проте справжній розвиток бухгалтерії та звітності почався в середньовіччі, коли почали формуватися основи сучасних методів обліку та фінансової звітності [47].

У XV столітті італійський монах Луки Пачолі сформулював основи подвійного бухгалтерського обліку, який став основою для ведення фінансової звітності. В 1494 року він виклав принципи подвійного запису, які стали основою для сучасного бухгалтерського обліку. Цей підхід дозволив підприємцям та торговцям точніше вести облік, що було важливо для розвитку торгівлі та фінансових відносин.

Протягом наступних століть фінансова звітність зазнавала значних змін та вдосконалень, особливо з початком індустріалізації. Підприємства почали розширюватися, і потреба у більш складних формах фінансової звітності стала більш очевидною. Протягом XIX і початку XX століття були розроблені нові методи оцінки активів, зобов'язань та доходів [41].

На рубежі XIX-XX століть було розроблено перші національні стандарти бухгалтерського обліку та звітності. Наприклад, у США у 1934 році було створено Комісію з цінних паперів та бірж, яка почала вимагати від компаній публічного оприлюднення фінансової звітності.

У XX столітті з'явилися міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які згодом стали використовуватися на глобальному рівні [48]. Це дозволило компаніям, що працюють у різних країнах, скласти звітність за єдиними стандартами, що спрощує порівняння фінансових результатів.

Звітність – це система облікових записів, яка дозволяє оцінити результати господарської діяльності підприємства, виявити ефективність використання ресурсів, а також оцінити фінансовий стан організації. Вона є важливим джерелом даних для аналізу діяльності підприємства, виявлення можливостей для зниження виробничих витрат і підвищення рентабельності.

У контексті ринкових відносин, коли на економічному просторі взаємодіють численні суб'єкти господарювання, як юридичні, так і фізичні особи, кожен з яких прагне отримати якомога більше інформації про своїх контрагентів, фінансова звітність стає основним і надійним джерелом повної та достовірної інформації для всіх зацікавлених сторін.

Склад і структура звітності визначаються в залежності від типів обліку та інформаційних потреб користувачів. Для забезпечення ефективного управління і прийняття рішень необхідно враховувати різноманітні аспекти, зокрема, джерела інформації, місце використання звітності, її зміст, обсяг показників, періодичність складання та інші характеристики. Усі ці фактори визначають різні види звітності, які застосовуються в господарській діяльності. Кожен вид звітності має свою специфіку і використовується для різних цілей, що дозволяє задовольнити потреби як внутрішніх користувачів підприємства (менеджерів, працівників фінансових відділів), так і зовнішніх (акціонерів, інвесторів, податкових органів та інших зацікавлених сторін). Правильне застосування відповідних видів звітності дозволяє організаціям ефективно управляти своїми фінансами, контролювати діяльність, а також

відповідати вимогам законодавства та забезпечувати прозорість для всіх учасників ринку [4]. Класифікація звітності, яка допомагає визначити її склад та структуру, подана у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Класифікація звітності

Ознака	Види звітності
1. Згідно чинного законодавства і нормативно-правової бази (за джерелами інформації)	бухгалтерська, податкова, статистична
2. За місцем використання	зовнішня, внутрішня (управлінська)
3. За змістом звітних даних	типова, спеціалізована
4. За обсягом показників	повна, коротка
5. За періодом складання	періодична, річна
6. За ступенем узагальнення даних	первинна, зведена
7. За терміном подання	термінова, звичайна

Ця класифікація дає чітке розуміння різних типів звітності та їхніх характеристик, що забезпечує оптимальне використання інформації для прийняття управлінських і фінансових рішень [14].

Відповідність чинному законодавству та нормативно-правовій базі передбачає наступні види звітності (рис. 1.1).

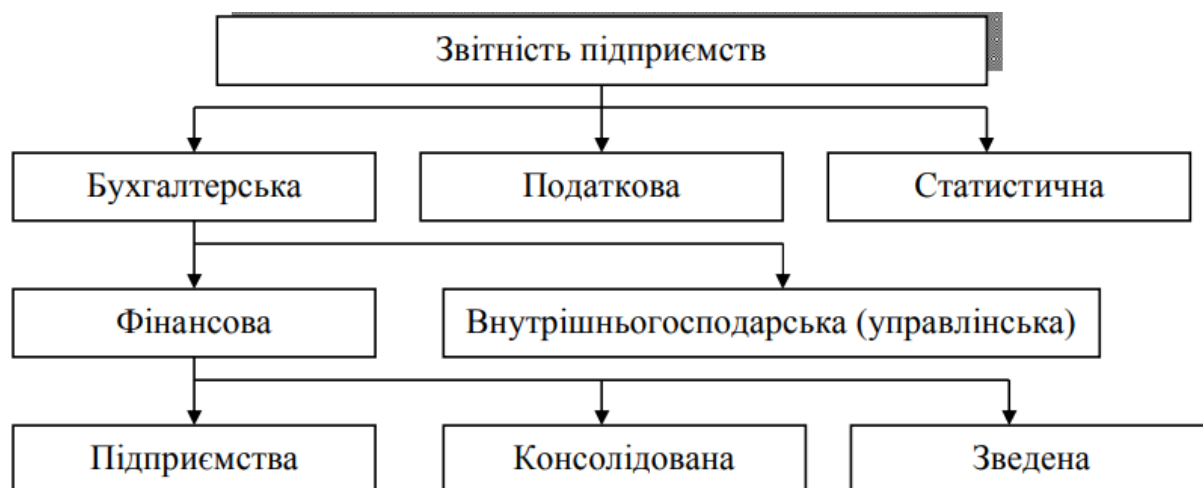


Рис. 1.1. Види звітності відповідно чинному законодавству та нормативно-правовій базі

Бухгалтерська звітність є однією з видів звітності підприємства, що складається на підставі облікових даних і призначена для відображення результатів господарської діяльності організації за певний період. Вона є ключовим елементом системи бухгалтерського обліку та використовується для внутрішнього і зовнішнього аналізу фінансового стану підприємства [18]. Бухгалтерська звітність має кілька основних завдань: забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства, надання актуальної інформації для прийняття управлінських рішень і виконання зобов'язань перед державою, кредиторами та іншими зацікавленими сторонами.

Основною метою бухгалтерської звітності є надання повної, достовірної і своєчасної інформації про фінансовий стан підприємства, його прибутки та збитки, а також про рух грошових коштів і зміни у власному капіталі [35]. Ця інформація є необхідною для зовнішніх і внутрішніх користувачів (акціонерів, інвесторів, податкових органів, менеджерів тощо) для оцінки фінансової стійкості, платоспроможності та рентабельності підприємства.

Бухгалтерська звітність є важливим інструментом для управлінського та фінансового аналізу діяльності підприємства. Вона забезпечує необхідну інформацію для оцінки фінансового стану підприємства та його здатності виконувати зобов'язання перед зовнішніми і внутрішніми користувачами. Для забезпечення її достовірності та правильності складання важливо дотримуватись принципів бухгалтерії, національних та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Податкова звітність формується для виконання обов'язкових податкових зобов'язань перед державними органами. Статистична звітність допомагає отримати інформацію про різноманітні аспекти діяльності підприємства в межах статистичних показників на рівні країни або регіону.

Щодо місця використання звітність поділяється на внутрішню та зовнішню. Внутрішня (управлінська) звітність орієнтована на внутрішніх

користувачів, таких як керівництво підприємства, менеджери, які використовують її для прийняття оперативних управлінських рішень. Зовнішня звітність, у свою чергу, надається зовнішнім користувачам, таким як акціонери, кредитори, інвестори та податкові органи, для оцінки фінансового стану підприємства.

Класифікація звітності за змістом даних поділяє її на типову та спеціалізовану. Типова звітність складається за стандартними формами, передбаченими нормативно-правовими актами. Спеціалізована звітність формується для специфічних потреб окремих груп користувачів, таких як звіти для інвесторів, партнерів, або для спеціальних аналітичних цілей.

За обсягом показників звітність може бути повною або короткою. Повна звітність містить всю необхідну інформацію для повного аналізу фінансового стану підприємства, в той час як коротка звітність надає лише основні дані та використовуються, коли потрібен оперативний огляд.

Щодо періоду складання звітність поділяється на періодичну та річну. Періодична звітність складається регулярно, наприклад, щоквартально або щомісячно, для оперативного моніторингу діяльності підприємства. Річна звітність підводить підсумки діяльності за весь річний період і є основним документом для оцінки фінансових результатів підприємства за рік.

Згідно зі ступенем узагальнення даних звітність може бути первинною або зведеною. Первинна звітність надається на основі первинних бухгалтерських документів, таких як рахунки, накладні, контракти тощо. Зведена звітність об'єднує дані з кількох первинних джерел для більш високого рівня аналізу.

Остання характеристика звітності — це термін подання. Вона поділяється на термінову та звичайну. Термінова звітність складається у випадках, коли є необхідність в оперативному отриманні інформації для прийняття швидких рішень, тоді як звичайна звітність складається у відповідності до встановлених законодавчих вимог.

Процес формування звітності є складним і вимагає суворого дотримання певних принципів, що забезпечують достовірність та точність звітних показників. Принципи складання фінансової, податкової та статистичної звітності визначаються національними стандартами та міжнародними вимогами, що допомагають створити прозору, точну та зрозумілу інформацію для користувачів.

Згідно з Законом про бухгалтерський облік та Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», фінансова звітність базується на кількох основних принципах (табл. 1.2) [35].

Таблиця 1.2

Принципи формування звітності

Принцип	Опис
Повне висвітлення	Фінансова звітність повинна включати всю інформацію про наслідки операцій та подій, які можуть вплинути на рішення користувачів.
Автономність	Підприємство є юридичною особою, відокремленою від своїх власників, тому їх майно і зобов'язання не відображаються в звітності.
Послідовність	Зміни в обліковій політиці можливі лише за певних умов, а їх вплив має бути розкрито у звітності.
Безперервність	Звітність складається на припущенні, що діяльність підприємства триватиме й надалі.
Нарахування	Доходи та витрати враховуються в момент їх виникнення, а не в момент грошових операцій.
Превалювання сутності над формою	Операції обліковуються за їх сутністю, а не лише за юридичною формою.
Єдиний грошовий вимірник	Всі операції підприємства відображаються в єдиній грошовій одиниці для забезпечення узгодженості.
Інші принципи	До принципів звітності можуть відноситись інші вимоги згідно з міжнародними чи національними стандартами бухгалтерського обліку.

Зазначені принципи є основою для формування фінансової звітності. Щодо податкової та статистичної звітності, то чітко визначених принципів

для їх складання наразі не існує. Однак, до таких принципів можуть бути віднесені деякі вимоги фінансової звітності, а також додаткові характеристики, як-от достовірність, аналітичність, нормативна обґрунтованість та конфіденційність інформації, за винятком знеособлених статистичних даних.

Принципи складання звітності є основою для забезпечення достовірності та точності інформації, що використовується для прийняття управлінських рішень і оцінки фінансового стану підприємства.

1.2. Основи процесу обробки та оприлюднення звітності підприємства

Процес обробки звітності підприємства є важливим етапом у фінансовому обліку, що передбачає систематизацію, перевірку та аналіз звітних даних для подальшого їх використання. Від цього процесу залежить, наскільки точна та достовірна інформація потрапить до внутрішніх і зовнішніх користувачів звітності. На цьому етапі здійснюється перевірка відповідності даних стандартам обліку та вимогам законодавства, а також виконуються коригування у разі виявлення помилок або неточностей. Правильність обробки даних є основою для подальших аналізів та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Процес обробки звітності починається з підготовки всіх необхідних облікових документів. Це включає реєстрацію операцій, їх класифікацію та систематизацію відповідно до облікової політики підприємства. Важливо, щоб інформація, що надається у фінансовій звітності, відображала реальний стан справ на підприємстві, тому всі операції повинні бути задокументовані та перевірені на відповідність вимогам бухгалтерських стандартів. Це дозволяє уникнути можливих маніпуляцій з даними та забезпечує високий рівень достовірності звітності.

Процес підготовки облікових документів вимагає ретельного збору та верифікації всіх первинних документів, таких як рахунки-фактури, договори, платіжні доручення, акти виконаних робіт та інші документи, що підтверджують фінансові операції підприємства. Ці документи є основою для запису господарських операцій у бухгалтерських регістрах, що дозволяє забезпечити їх правильне відображення у звітності. Всі операції повинні бути класифіковані за певними рахунками, що дозволяє зібрати і згрупувати інформацію за відповідними категоріями для подальшого узагальнення. У випадку виявлення помилок чи неточностей у первинних документах, необхідно провести коригування, що гарантує точність та відповідність облікових записів нормативно-правовим вимогам. Забезпечення своєчасної та правильної документації на кожному етапі дозволяє уникнути можливих санкцій з боку контролюючих органів і забезпечити прозорість діяльності підприємства. Завдяки належно підготовленим обліковим документам, процес обробки звітності стає більш ефективним, знижуючи ймовірність помилок і покращуючи точність кінцевої звітної інформації [27].

Другим важливим етапом є агрегування та узагальнення даних. На цьому етапі складаються звітні форми, що охоплюють усі аспекти діяльності підприємства. Зазвичай використовуються певні шаблони для підготовки фінансової, податкової та статистичної звітності, які передбачають стандартизовану форму подачі інформації. Таке агрегування дозволяє забезпечити порівнянність даних за різні періоди, що важливо для аналізу тенденцій розвитку підприємства.

Агрегування даних також включає переведення усієї необхідної інформації в зручний для аналізу та порівняння вигляд. Це передбачає узагальнення фінансових та господарських операцій за певними категоріями, такими як доходи, витрати, активи, зобов'язання та капітал. Крім того, під час узагальнення проводиться перевірка правильності заповнення звітних форм, адже навіть незначні помилки можуть призвести до спотворення інформації та негативно вплинути на прийняття рішень. Використання

стандартних шаблонів звітності допомагає забезпечити єдину структуру та формат подачі даних, що спрощує їх аналіз як для внутрішніх користувачів (управлінців, бухгалтерів), так і для зовнішніх (аудиторів, контролюючих органів). Завдяки цьому, підприємство може легко порівнювати свої результати за різні періоди, відстежувати динаміку фінансових показників і своєчасно реагувати на виявлені проблеми або можливості для покращення ефективності діяльності.

Наступним етапом є аналіз та перевірка отриманих результатів. Це дозволяє оцінити фінансові показники підприємства, виявити можливі проблеми або резерви для покращення ефективності діяльності. Особлива увага приділяється виявленню аномальних відхилень від планових показників або ринкових норм. Аналіз звітності може здійснюватися як внутрішніми, так і зовнішніми користувачами, наприклад, аудиторами, фінансовими аналітиками чи податковими органами. Після цього проводиться виявлення причин відхилень та їх коригування, що дозволяє не тільки підвищити точність звітності, але й удосконалити фінансове управління підприємством. Також на цьому етапі можуть бути визначені перспективи розвитку підприємства на основі аналізу фінансових результатів, що дозволяє приймати стратегічні рішення щодо майбутньої діяльності.

Завершальним етапом є подання звітності користувачам. Після обробки та перевірки звітні документи повинні бути надані тим, хто має право їх отримувати, зокрема, органам державної влади, акціонерам, інвесторам та іншим зацікавленим сторонам [33]. Звітність повинна бути подана вчасно та відповідно до вимог законодавства. Крім того, вона має бути доступною для аналізу та оцінки, що забезпечує прозорість і довіру до підприємства з боку зовнішніх користувачів. Важливим аспектом є також дотримання конфіденційності певних відомостей, особливо щодо комерційної та фінансової інформації, що може бути важливою для конкурентних переваг підприємства. Завдяки своєчасному і правильному поданню звітності

підприємство демонструє свою відкритість та готовність до співпраці з партнерами та органами контролю.

Оприлюднення звітності є обов'язковим для всіх суб'єктів господарювання, що ведуть свою діяльність відповідно до чинного законодавства, а також для тих, хто прагне забезпечити стабільне фінансове становище і доступ до нових джерел фінансування [42]. Процес оприлюднення звітності передбачає публікацію основних звітних форм, таких як баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та інші документи, які надають повну інформацію про фінансовий стан підприємства. Важливо, щоб ці звіти були складені відповідно до встановлених стандартів бухгалтерського обліку і містили всі необхідні пояснення щодо господарських операцій. Інформація повинна бути викладена зрозуміло, чітко та без помилок, оскільки будь-які неточності можуть призвести до втрати довіри з боку користувачів. Оприлюднення звітності також регламентується термінами, встановленими законодавством та внутрішніми корпоративними правилами підприємства.

Користувачі звітності підприємства — це фізичні та юридичні особи, які використовують інформацію, що міститься у звітності, для прийняття рішень, оцінки діяльності підприємства та взаємодії з ним [48]. Залежно від своїх інтересів, користувачі можуть бути поділені на внутрішніх і зовнішніх. Кожна з цих груп має свої потреби та вимоги до інформації, що міститься у звітності, і використовує її для різних цілей (табл. 1.3).

До внутрішніх користувачів звітності відносяться працівники підприємства, які здійснюють управлінські функції. Це керівництво, менеджери різних рівнів, а також працівники бухгалтерії та фінансових відділів. Для них звітність є важливим інструментом для оцінки ефективності діяльності підприємства, планування, контролю за виконанням бюджету, прийняття стратегічних і тактичних рішень. Керівництво підприємства використовує фінансові звіти для прийняття загальних управлінських рішень, аналізу фінансового стану та прийняття рішень щодо розвитку підприємства.

Таблиця 1.3

Користувачі звітності підприємства

Група користувачів	Представники	Мета використання звітності
Внутрішні користувачі	Керівництво, менеджери, працівники бухгалтерії	Прийняття управлінських рішень, аналіз ефективності діяльності, планування, контроль витрат та доходів
Зовнішні користувачі	Інвестори, кредитори, акціонери, постачальники, покупці, податкові органи	Оцінка фінансового стану, прийняття рішень про інвестиції, кредити, умови співпраці, податкові перевірки
Інші зацікавлені сторони	Регулятори, профспілки, соціальні організації	Аналіз соціальних та економічних аспектів діяльності підприємства, оцінка відповідності стандартам і нормативам

Менеджери використовують звітність для управлінських цілей, таких як організація виробничих процесів, планування ресурсів, аналіз витрат та доходів, визначення ефективності діяльності підрозділів.

Працівники бухгалтерії забезпечують точність і своєчасність складання звітності, а також її відповідність вимогам законодавства.

Зовнішні користувачі звітності підприємства — це особи та організації, які не мають безпосереднього доступу до внутрішньої інформації, але використовують фінансову звітність для оцінки діяльності підприємства та прийняття рішень. Це можуть бути акціонери, інвестори, кредитори, постачальники, покупці, податкові органи та інші зацікавлені сторони.

Інвестори використовують звітність для прийняття рішень щодо вкладення капіталу в підприємство, оцінюючи його рентабельність, ліквідність і здатність до генерування прибутку.

Кредитори — банки та інші фінансові установи використовують фінансову звітність для оцінки кредитоспроможності підприємства перед наданням кредиту або позики.

Акціонери використовують звітність для оцінки ефективності управління підприємством, визначення фінансових результатів і прийняття рішень про виплату дивідендів або зміну власності.

Податкові органи використовують звітність для визначення податкових зобов'язань підприємства та перевірки його відповідності податковому законодавству.

Постачальники та покупці використовують звітність для оцінки фінансової стабільності підприємства, що може вплинути на умови співпраці та довгострокові контракти.

Інші зацікавлені сторони – до цієї групи належать різноманітні регулятори, профспілки, соціальні організації та інші, які можуть бути зацікавлені в фінансових результатах діяльності підприємства з огляду на соціальні або економічні аспекти.

Звітність є важливим інструментом для прийняття рішень усіма зацікавленими сторонами, а її правильне складання та своєчасне надання забезпечує прозорість діяльності підприємства, зменшує фінансові ризики та сприяє стабільності бізнесу.

1.3. Економічна характеристика ТОВ «Софілайт-Т»

ТОВ «Софілайт-Т» є юридичною особою, зареєстрованою 24 березня 2016 року. Статутний капітал компанії складає 1000 грн. Підприємство функціонує в організаційно-правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю та має код ЄДРПОУ 40366413.

Уповноваженою особою ТОВ «Софілайт-Т» є Доскоч Олександр Романович. Засновниками підприємства є: Кликова Ганна Вікторівна, яка володіє 90% статутного капіталу, Зимін Олег Володимирович, який володіє 10% статутного капіталу. Компанія не має державної частки у своєму капіталі, а також перебуває на обліку в органах податкової служби з 24.03.2016 року.

ТОВ «Софілайт-Т» здійснює свою діяльність згідно з основними нормативно-правовими актами України, зокрема Конституцією України, Цивільним та Господарським кодексами України, а також Законом України «Про господарські товариства» та чинним законодавством. Підприємство має офіційну реєстрацію в податкових органах, що надає йому право вести свою діяльність без обмежень в межах законодавства України.

ТОВ «Софілайт-Т» зареєстровано на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ і податку на прибуток. Підприємство забезпечує своєчасну сплату всіх обов'язкових платежів до бюджету відповідно до чинних норм податкового законодавства. Використання доходів, що залишаються після сплати податків та інших обов'язкових платежів, визначається на зборах учасників товариства. Порядок формування та витрачання цих коштів визначається відповідно до затверджених внутрішніх регламентів. Підприємство самостійно встановлює фонд оплати праці, який відповідає вимогам законодавства України, а також утримує податок на доходи фізичних осіб та військовий збір.

Всі ці аспекти дозволяють ТОВ «Софілайт-Т» працювати стабільно, дотримуючись усіх правових норм та правил, а також сприяють забезпеченню ефективної фінансової діяльності підприємства.

ТОВ «Софілайт-Т» активно займається торгівлею та демонструє стабільний фінансовий розвиток. Важливими показниками є зростання активів підприємства, які на кінець 2023 року склали 3062 тис. грн, що свідчить про ефективне використання ресурсів і розвиток бізнесу. Однак у структурі активів варто зазначити наявність зобов'язань, що підприємство активно управляє для забезпечення фінансової стабільності.

Основні результати фінансово-господарської діяльності ТОВ «Софілайт-Т» подано у табл. 1.4 (додатки А, Б). Обсяг активів підприємства збільшився в 2023 році до 3062,00 тис. грн, що на 689,7 тис. грн більше, ніж у 2022 році. Однак, порівняно з 2021 роком, активи залишаються на більш високому рівні, що свідчить про відновлення після зниження в 2022 році.

Таблиця 1.4

Основні результати фінансово-господарської діяльності
ТОВ «Софілайт-Т»

Найменування показника	Рік		
	2021	2022	2023
Усього активів	2970,90	2372,30	3062,00
Основні засоби	-	-	-
Запаси	812,7	1 001,10	841,9
Сумарна дебіторська заборгованість	1523,00	1228,00	1872,60
Гроші та їх еквіваленти	630,2	136,2	333,3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2570,10	2053,70	2451,60
Власний капітал	2571,40	2055,00	2452,90
Зареєстрований капітал	1,00	1,00	1,00
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	51,80	67,00	92,00
Поточні зобов'язання і забезпечення	347,70	250,30	517,10
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11165,30	9208,80	10627,40
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9095,40	7079,20	8489,50
Фінансовий результат до оподаткування	544,5	1101,90	814,6
Чистий прибуток (збиток)	446,5	903,6	668

Основні засоби на підприємстві повністю проамортизовані, а запаси, хоча й зменшилися в 2023 році, залишаються на стабільному рівні. Дебіторська заборгованість істотно зросла у 2023 році, що свідчить про збільшення обсягів реалізації продукції або затримку платежів з боку клієнтів. Грошові кошти і їх еквіваленти, незважаючи на значне зниження у 2022 році, у 2023 році знову зросли, хоча залишаються нижчими за рівень 2021 року. Власний капітал показав зростання в 2023 році, що є позитивною динамікою після зниження у 2022 році. У той же час зобов'язання підприємства за період збільшилися, зокрема, поточні зобов'язання зросли у 2023 році, що може вказувати на збільшення потреби у фінансуванні та можливі ризики ліквідності. Чистий прибуток підприємства знизився порівняно з 2022 роком, хоча все ще залишається позитивним. Загалом,

підприємство демонструє позитивну динаміку в частині активів і капіталу, але потребує уваги щодо управління дебіторською заборгованістю та фінансування поточних зобов'язань.

Товариство займається торгівлею товарами, що не належать до спеціалізованих груп товарів (табл. 1.5).

Таблиця 1.5

Види діяльності ТОВ «Софілайт-Т»

Вид діяльності	Код КВЕД	Опис діяльності
Неспеціалізована оптова торгівля	46.90	Торгівля товарами, що не належать до спеціалізованих груп товарів.
Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту	46.19	Торгівля товарами широкого асортименту через посередників.
Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах	47.19	Торгівля товарами в неспеціалізованих роздрібних магазинах.
Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах	47.78	Торгівля новими або невживаними товарами в спеціалізованих магазинах.
Надання в оренду вантажних автомобілів	77.12	Оренда вантажних автомобілів для перевезень.
Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем	62.09	Надання послуг у сфері ІТ та комп'ютерних технологій.
Інші види освіти, н.в.і.у.	85.59	Проведення навчальних курсів, тренінгів та інших видів освіти.
Допоміжна діяльність у сфері освіти	85.60	Надання допоміжних послуг у сфері освіти.
Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	73.20	Проведення маркетингових досліджень та опитувань громадської думки.

ТОВ «Софілайт-Т» здійснює гуртовий продаж широкого асортименту електричної та освітлювальної продукції, а також інших товарів для побутових і промислових потреб. Пропонована продукція включає такі категорії, як освітлювальні прилади, електричні компоненти, кабельно-провідникову продукцію та інші електротехнічні товари. Перелік товарів, що пропонуються для гуртового продажу, подано у табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Перелік товарів для гуртового продажу

Категорія товару	Назва товару
Ізоляційні матеріали	Ізоляційна стрічка
Електричні компоненти	Автоматичні вимикачі, електрична автоматика, електровимикачі
Світлотехнічна продукція	Адміністративні світильники, декоративні світильники, вуличні світильники, промислові світильники, офісні світильники, садово-паркові світильники, точкові світильники, люмінесцентні лампи, галогенні лампи, натрієві лампи, ртутні лампи, світлодіодні лампи, лампочки розжарювання
Електричні прилади та обладнання	Електричні мережеві фільтри-подовжувачі, електричні подовжувачі та колодки, пускорегулююча апаратура
Кабельно-провідникові матеріали	Кабельно-провідникова продукція, кабельні коробки, кабельні хомути, кабельна арматура, металорукав
Арматура та розподільчі пристрої	Арматура для СП, корпусні автоматичні вимикачі, лінійна арматура, розподільчі електроштити, шафові автоматичні вимикачі
Електричні лічильники та обладнання	Електролічильники, стабілізатори напруги, електророзетки, модульні автоматичні вимикачі
Освітлювальна продукція	Прожектори, світлотехнічна продукція
Побутова електроніка та освітлення	Енергозберігаючі лампочки
Металеві та монтажні матеріали	Гофротруби

ТОВ «Софілайт-Т» надає можливість придбати продукцію за гуртовими цінами, що дозволяє значно знизити витрати для підприємств, магазинів та інших організацій, які потребують електричних та освітлювальних товарів для своїх об'єктів чи виробничих процесів.

Висновки до розділу 1

Формування, обробка та оприлюднення звітності підприємства є важливими етапами в управлінні, що забезпечують прозорість, достовірність і відповідність вимогам законодавства. Технологія складання звітності ґрунтується на обов'язковому дотриманні стандартів бухгалтерського обліку,

а також вимог податкового законодавства. Кожен етап — від збору та обробки даних до підготовки звітних форм та їх подання — має значення для адекватного відображення фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Обробка звітності включає в себе класифікацію та систематизацію облікових даних, що дозволяє виявити ключові показники для оцінки діяльності підприємства. Це також передбачає перевірку на правильність нарахувань податків, визначення доходів та витрат, а також забезпечення відповідності всіх складових фінансової звітності внутрішнім стандартам та зовнішнім вимогам. Оприлюднення звітності є фінальним етапом, коли готові звітні документи передаються органам державної влади, інвесторам, акціонерам і іншим зацікавленим сторонам для оцінки діяльності підприємства. Вчасність і точність подачі звітності гарантують дотримання вимог законодавства та сприяють довірі до підприємства. Належне оприлюднення дозволяє підприємству забезпечити прозорість і надійність у взаємодії з зовнішніми стейкхолдерами, що є важливим аспектом для успішного розвитку та підтримки позитивної репутації на ринку.

ТОВ «Софілайт-Т» є стабільним і перспективним підприємством, яке здійснює свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України. Завдяки чіткій організаційній структурі та професіоналізму засновників, компанія забезпечує ефективну роботу в рамках податкового законодавства, своєчасно сплачуючи всі необхідні податки. Зокрема, вона є платником ПДВ та податку на прибуток, що дозволяє їй вести бізнес без обмежень. Підприємство активно займається гуртовим продажем товарів, зокрема електричних та освітлювальних продуктів, що забезпечує стабільний фінансовий потік і дозволяє розвивати свою діяльність у майбутньому.

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ, ОБРОБКИ ТА ОПРИЛЮДНЕННЯ ЗВІТНОСТІ ТОВ «СОФІЛАЙТ-Т»

2.1. Підходи до формування, обробки та оприлюднення фінансової звітності ТОВ «Софілайт-Т»

Формування фінансової звітності є важливим процесом, який відображає фінансовий стан підприємства та дозволяє оцінити його економічні результати. Залежно від цілей, які ставить перед собою підприємство, існують різні підходи до формування цієї звітності. Зазвичай ці підходи можна поділити на кілька основних груп, що базуються на обраних принципах бухгалтерського обліку, методах оцінки, а також вимогах законодавства та стандартів фінансової звітності [46].

Одним із найпоширеніших підходів до формування фінансової звітності є використання національних стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ці стандарти визначають загальні правила для складання звітних форм, таких як баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів тощо.

Для підприємств, які мають міжнародний характер діяльності або залучають іноземних інвесторів, формування фінансової звітності за міжнародними стандартами (IFRS) є важливим етапом. Міжнародні стандарти надають більш універсальні підходи до складання звітності, що забезпечують зручність для порівняння фінансових результатів різних компаній по всьому світу.

Управлінський облік є ще одним важливим підходом до формування звітності, особливо для внутрішнього використання. Відмінною рисою цього підходу є те, що фінансова звітність орієнтована на потреби керівництва

підприємства. Вона надає інформацію для прийняття оперативних і стратегічних рішень. До методів управлінського обліку відносяться:

1. Калькулювання собівартості: визначення витрат на виробництво одиниці продукції або послуги.
2. Бюджетування: складання та контроль за виконанням фінансових планів на різних рівнях підприємства.
3. Аналіз відхилень: порівняння фактичних показників з плановими для оцінки ефективності діяльності.

Інтегрований підхід включає в себе не тільки традиційну фінансову звітність, але й додаткову інформацію про соціальні, екологічні та корпоративні аспекти діяльності підприємства [27]. Цей підхід особливо популярний серед компаній, які активно займаються корпоративною соціальною відповідальністю (CSR). В результаті підприємства публікують звіти, що включають не тільки фінансові показники, але й: соціальну відповідальність (інформація про корпоративні соціальні проекти); екологічні зусилля: звіти про вплив на навколишнє середовище; управління ризиками (розкриття інформації про основні бізнес-ризики і способи їх мінімізації).

Підходи до формування фінансової звітності залежно від обраної системи обліку та специфіки діяльності підприємства допомагають забезпечити точність, достовірність та відповідність вимогам як внутрішніх користувачів, так і зовнішніх органів. Вибір конкретного підходу визначається цілями підприємства, рівнем його взаємодії з міжнародними стандартами, вимогами законодавства і специфікою його діяльності на ринку.

Фінансова звітність складається за визначеними формами, що затверджуються відповідними органами або регуляторами. У більшості країн використовуються стандарти, що регламентують складання цих звітів. Основні форми фінансової звітності включають (рис. 2.1).

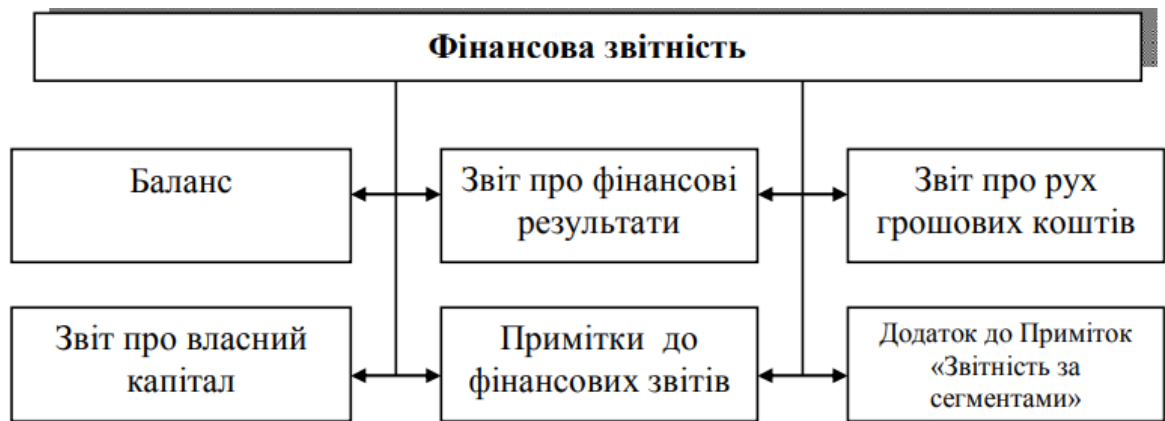


Рис. 2.1. Основні форми фінансової звітності

Баланс — це основна форма звітності, яка відображає фінансовий стан підприємства на певну дату. Він містить інформацію про активи, пасиви та власний капітал. Баланс дозволяє оцінити, наскільки підприємство здатне виконувати свої зобов'язання та як ефективно використовує свої ресурси.

Звіт про фінансові результати надає інформацію про доходи та витрати підприємства за звітний період, а також про фінансовий результат (прибуток чи збиток). Цей звіт допомагає визначити ефективність діяльності підприємства та дає змогу оцінити його здатність генерувати прибуток.

Звіт про рух грошових коштів показує, як підприємство генерує і використовує грошові кошти протягом звітного періоду. Він розподіляє грошові потоки на операційну, інвестиційну та фінансову діяльність, що дає змогу оцінити ліквідність підприємства.

Звіт про власний капітал відображає всі зміни у власному капіталі підприємства за звітний період. Це може бути результатом прибутку або збитку, виплати дивідендів або інших операцій.

ТОВ «Софілайт-Т» є суб'єктом малого підприємництва, і, як і будь-який інший підприємницький суб'єкт, має зобов'язання щодо формування, обробки та оприлюднення фінансової звітності. Однак для малого підприємства ці процеси мають свої специфічні особливості, зокрема, через застосування спрощених методик, обмеження в обсязі звітності та відповідність вимогам законодавства, що стосуються малих підприємств.

Підхід до формування, обробки та оприлюднення фінансової звітності ТОВ «Софілайт-Т» має ґрунтуватися на принципах бухгалтерського обліку, вимогах податкового та статистичного законодавства.

Для малого підприємства, як ТОВ «Софілайт-Т», основна мета формування фінансової звітності полягає в забезпеченні відповідності фінансової інформації вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та податкового законодавства. Враховуючи малий масштаб діяльності, компанія може використовувати спрощену бухгалтерію для складання звітності, не включаючи всі можливі деталі великих підприємств. Звітність зазвичай обмежується наступними документами. Баланс – для надання загального уявлення про активи, зобов’язання та власний капітал підприємства. Звіт про фінансові результати – для аналізу доходів і витрат, що дозволяє визначити прибутковість підприємства.

ТОВ «Софілайт-Т» має складати річну звітність, що повинна відповідати вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також НП(С)БО [26; 31].

Обробка фінансової звітності підприємства передбачає реєстрацію всіх господарських операцій, їх класифікацію та узагальнення для подальшого складання звітних форм. Для малого підприємства, як ТОВ «Софілайт-Т», важливим є використання спрощених методів обробки фінансових даних, що дозволяє оперативно готувати звітність і відповідати вимогам податкових та бухгалтерських стандартів. Обробка фінансових даних складається з таких етапів:

1. Реєстрація операцій – фіксація всіх господарських операцій підприємства.

2. Систематизація – групування та класифікація інформації для подальшої обробки і складання звітності.

3. Агрегування та підготовка – складання фінансових звітів (баланс, звіт про фінансові результати), враховуючи стандарти та законодавчі вимоги.

Оскільки ТОВ «Софілайт-Т» є малим підприємством, воно може використовувати спрощену обробку інформації, яка не передбачає надмірного навантаження, але забезпечує адекватну точність та достовірність даних.

Оприлюднення фінансової звітності ТОВ «Софілайт-Т» має ключове значення для забезпечення прозорості та довіри з боку зовнішніх і внутрішніх користувачів. Підприємство повинно подати свою річну фінансову звітність до органів державної влади та інших зацікавлених осіб, таких як акціонери, кредитори та контрагенти [29]. Важливими аспектами оприлюднення фінансової звітності є своєчасність – фінансова звітність повинна бути подана в установлені терміни. Зазвичай для малих підприємств це – протягом 3 місяців після завершення фінансового року. Законодавча відповідність – звітність має відповідати вимогам законодавства, зокрема, щодо формату та вмісту фінансових звітів. Прозорість і доступність – звітність має бути доступною для всіх зацікавлених осіб, зокрема органів контролю, акціонерів, інвесторів.

ТОВ «Софілайт-Т» може подавати свою фінансову звітність через державні онлайн-системи, наприклад, портал для подачі електронних звітів або інші офіційні канали, забезпечуючи її доступність для зовнішнього аналізу.

Для ТОВ «Софілайт-Т», як для суб'єкта малого підприємництва, існують деякі спрощення в процесі формування, обробки та оприлюднення фінансової звітності, порівняно з більшими підприємствами (табл. 2.1). Це передбачає використання менш складних форм звітності, менше обов'язкових розкриттів та застосування спрощених правил обліку [26]. Підприємства малого бізнесу мають право на застосування спрощеної системи оподаткування і можуть подавати спрощену звітність. Однак важливо дотримуватися основних принципів обліку та звітності, таких як достовірність, точність, і своєчасність. Це забезпечить правильне

відображення фінансового стану підприємства та дозволить уникнути потенційних проблем з контролюючими органами.

Таблиця 2.1

Процеси обробки та оприлюднення фінансової звітності

ТОВ «Софілайт-Т»

Вид звітності	Обробка	Оприлюднення
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Баланс дає зведену інформацію про активи, зобов'язання і власний капітал на певну дату. Здійснюється класифікація активів та зобов'язань: оборотні та необоротні активи, поточні та непоточні зобов'язання. Необхідно дотримуватись принципів нарахування та оцінки всіх активів і зобов'язань.	Баланс оприлюднюється раз на рік разом із іншими звітами у річній фінансовій звітності. Публікується згідно з вимогами національних стандартів бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів (IFRS) для аналізу податковими органами, інвесторами та іншими зацікавленими сторонами.
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки і збитки)	Цей звіт фокусується на доходах, витратах та чистому прибутку або збитку за звітний період. Обробка передбачає аналіз доходів і витрат, включаючи операційну та неопераційну діяльність підприємства, правильну класифікацію витрат та відображення за принципом нарахування.	Звіт про фінансові результати публікується раз на рік в річній фінансовій звітності, зазвичай протягом 3 місяців після завершення фінансового року. Це основний інструмент для аналізу прибутковості та ефективності управління витратами, а також для порівняння з іншими підприємствами чи галузевими стандартами.

Підходи до формування, обробки та оприлюднення фінансової звітності ТОВ «Софілайт-Т» ґрунтуються на вимогах законодавства, застосуванні спрощених форм звітності та забезпеченні доступу до інформації для зацікавлених сторін. Правильне та своєчасне складання звітності є важливим кроком для забезпечення прозорості та підвищення довіри до підприємства. Малий бізнес, як ТОВ «Софілайт-Т», має враховувати специфіку своєї діяльності та адаптувати звітність відповідно до вимог, зберігаючи при цьому відповідність усім нормативним вимогам.

Інтеграція різних видів звітності в єдину інформаційну систему є важливим кроком для підвищення ефективності управління на підприємстві. Завдяки такій інтеграції підприємства отримують змогу об'єднувати

фінансову, управлінську, податкову та інші види звітів в одну систему, що дозволяє забезпечити доступ до усіх необхідних даних в реальному часі. Це, в свою чергу, сприяє прийняттю більш обґрунтованих і оперативних управлінських рішень, оскільки керівництво отримує комплексну картину про фінансовий стан, результати операційної діяльності, ризики та можливості розвитку компанії.

2.2. Методика складання податкової звітності

Підхід на основі зовнішніх вимог (нормативне регулювання) зумовлений вимогами зовнішніх органів контролю та держави. Законодавчі акти і податкові вимоги вимагають від підприємств надання певної звітності, що має включати певні показники, які потрібні для податкового обліку та аналізу економічної діяльності на державному рівні. Відповідно, цей підхід орієнтований на наступні види звітності. Податкову звітність підприємства повинні подавати у вигляді податкових декларацій відповідно до податкового законодавства. Звітність для контролюючих органів являє собою надання звітів для перевірки дотримання норм і стандартів, що регулюють діяльність підприємства.

Методика складання податкової звітності є важливою частиною бухгалтерської роботи підприємства, яка забезпечує відповідність його діяльності вимогам податкового законодавства. Процес складання податкової звітності має певні особливості, оскільки ці види звітів виконують різні функції і мають різні вимоги щодо змісту, форми та строків подання.

Податкова звітність відображає інформацію про доходи, витрати, податкові зобов'язання та інші показники підприємства, необхідні для правильного обчислення податків та зборів, що підлягають сплаті до бюджету. Основними етапами складання податкової звітності є:

1. Збір і реєстрація первинних документів: всі операції, що впливають на розмір податкових зобов'язань підприємства (наприклад, доходи, витрати,

операції з ПДВ, акцизами, ПДФО тощо), повинні бути підтверджені первинними документами.

2. Обчислення податкових зобов'язань: підприємство повинно обчислити суми податків, виходячи з вимог податкового законодавства, враховуючи ставки податків, пільги, знижки, а також коригуючи на різні види податкових баз (якщо це передбачено).

3. Заповнення податкових декларацій: податкові декларації заповнюються за встановленими формами, які затверджені податковими органами (наприклад, декларація з податку на прибуток, ПДВ, ЄСВ тощо). Важливо правильно заповнювати всі розділи, щоб забезпечити правильність розрахунків.

4. Перевірка та затвердження звітності: після заповнення податкових декларацій проводиться перевірка на наявність помилок, неточностей і відповідність нормативним вимогам. Підприємство повинно затвердити звітність, і після цього подати її до податкових органів у встановлений термін.

5. Подання звітності: підприємство повинно подати податкову звітність у встановлений строк (зазвичай щоквартально або щорічно в залежності від виду податку) до відповідних податкових органів. Подання може бути здійснене в електронному вигляді або на паперових носіях, залежно від вимог законодавства.

Декларація з ПДВ є важливим фінансовим документом для підприємств, які зареєстровані як платники цього податку [31; 37]. Вона відображає взаємодію компанії з податковими органами та є основним інструментом контролю за сплатою податку на додану вартість. У декларації відображаються суми податку, що підлягають сплаті в бюджет, а також суми податку, нараховані на вході та виході. Платники ПДВ повинні подавати декларацію з ПДВ щомісяця. Основні дані декларації: назва платника податку, код ЄДРПОУ, податковий період (місяць або квартал), сума податку, що підлягає сплаті до бюджету, та суми податку на додану вартість,

нараховані на вході та виході. Різниця між вхідним і вихідним податком підлягає сплаті або відшкодуванню. Декларацію з ПДВ слід подавати не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним періодом. Якщо термін подання припадає на вихідний або святковий день, подати декларацію потрібно в перший робочий день після нього. Якщо сума вихідного ПДВ перевищує суму вхідного ПДВ, різницю потрібно сплатити до бюджету. Якщо вхідний ПДВ більший, різницю можна або перенести на наступні звітні періоди, або отримати відшкодування. Усі платники ПДВ зобов'язані подавати декларацію через електронний кабінет платника податків на сайті Державної податкової служби України.

Декларація про податок на прибуток — це офіційний документ, який підприємства (юридичні особи) подають до податкових органів для звітування про обчислений податок на прибуток за певний період. Вона є основним засобом контролю за правильністю нарахування та сплати податку на прибуток, який є обов'язковим для юридичних осіб, що отримують прибуток від діяльності. Декларація містить інформацію про чистий прибуток або збиток підприємства, що виникає в результаті діяльності, з урахуванням всіх дозволених витрат і доходів, які підлягають оподаткуванню. Декларація подається в обов'язковому порядку раз на рік (за підсумками календарного року). Стандартна форма декларації затверджена Податковим кодексом України та містить декілька розділів, де підприємство зазначає фінансові результати, нарахувані податкові зобов'язання, а також розрахунок податкових пільг та відстрочок. У декларації відображаються всі дозволені податкові відрахування, пільги, а також коригування, які зменшують базу для нарахування податку на прибуток.

Декларація повинна бути заповнена на основі бухгалтерської звітності підприємства, зокрема фінансового звіту, балансу, звіту про фінансові результати [38]. Заповнення декларації потребує точного розрахунку доходів і витрат, оскільки помилки можуть призвести до штрафів та додаткових нарахувань. Декларація подається до податкового органу в електронному або

паперовому вигляді, в залежності від вимог. За умови подання в електронному вигляді, підприємство повинно бути зареєстровано в системі електронного звітування. Після подання декларації податкові органи перевіряють правильність розрахунку і нараховують податок, який підприємство повинно сплатити протягом встановленого терміну. У разі виникнення недоплати, підприємство зобов'язане доплатити суму податку з відповідними штрафами та пенями. Важливим є те, що своєчасне і правильне подання декларації про податок на прибуток є обов'язком кожного платника податків, і виконання цього обов'язку сприяє уникненню штрафів та санкцій з боку податкових органів.

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, є одним із основних документів для виконання зобов'язань щодо сплати податків та зборів з фізичних осіб, який ТОВ «Софілайт-Т» повинно подавати до податкових органів (табл. 2.2). Це необхідно для своєчасного та правильного обчислення податків на доходи фізичних осіб (ПДФО) та нарахування єдиного соціального внеску (ЄСВ). Розрахунок базується на даних про нараховані заробітні плати працівників, які повинні бути відображені відповідно до вимог національного законодавства [40].

Основні етапи складання податкового розрахунку передбачають збір первинних документів; обчислення нарахованих доходів; обчислення податку на доходи фізичних осіб (ПДФО); обчислення єдиного соціального внеску (ЄСВ).

Для складання податкового розрахунку необхідно зібрати всі документи, що підтверджують нарахування доходів працівникам, такі як: платіжні відомості; трудові договори; акти виконаних робіт (для працівників за сумісництвом або за цивільно-правовими договорами); заяв на премії, відпустки тощо.

Таблиця 2.2

Заповнення об'єднаного податкового розрахунку

Частина розрахунку	Опис інформації	Призначення	Примітки
Заголовна частина	Містить реквізити платника податків, тип розрахунку, дані про податкового агента та платника єдиного внеску, а також інформацію про додатки.	Основні дані для ідентифікації платника та типу звітності.	Необхідно заповнити на початку звітного розрахунку.
Розділ I: Нарахування доходу та ЄСВ за найманих працівників	Інформація про нарахування єдиного внеску за найманих працівників по місяцях звітного кварталу.	Для підприємств, які мають найманих працівників.	Заповнюється за 1, 2, 3 місяці звітного кварталу.
Розділ II: Нарахування для військовослужбовців та поліцейських	Нарахування грошового забезпечення та ЄСВ для військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового та начальницького складу, а також допомоги жінкам-військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами.	Для військових, поліцейських та жінок-військовослужбовців.	Враховуються всі відповідні категорії осіб.
Розділ III: Нарахування для патронатних вихователів та прийомних батьків	Заповнюється для патронатних вихователів, батьків-вихователів та прийомних батьків про нарахування грошового забезпечення та ЄСВ.	Для відповідних соціальних категорій осіб, якщо вони отримують грошове забезпечення.	Заповнюється районними органами праці та соціального захисту.
Дата подання та підписи	На останній сторінці вказується дата подання розрахунку, підписи посадових осіб платника єдиного внеску, дані про підписантів і печатка (за наявності).	Для підтвердження подачі звітності та її автентичності.	Важливо зазначити точну дату подачі для правильного виконання термінів.

Розрахунок доходів кожного працівника ТОВ «Софілайт-Т» включає заробітну плату, премії, компенсації та інші виплати. Підсумкова сума нарахованого доходу складається з основної зарплати, доплат, премій, компенсацій за невикористану відпустку тощо. ПДФО обчислюється за стандартною ставкою 18% від нарахованого доходу кожного працівника. У разі наявності пільг або знижок, ці суми повинні бути враховані при

обчисленні податку. ЄСВ нараховується за ставкою 22% від суми нарахованої заробітної плати. Після обчислення ПДФО та ЄСВ для кожного працівника складається податковий розрахунок, який включає всі необхідні дані. Податковий розрахунок подається до податкової інспекції щоквартально залежно від вимог законодавства із розподілом по місяцях звітного кварталу протягом 40 календарних днів, що настають після останнього календарного дня звітного кварталу. Дата подання та підписи важливі для юридичної сили звіту та підтвердження його правомірності.

Основні додатки забезпечують детальну інформацію по податках, зарплатах, стажах і трудових відносинах, які важливі для точного складання податкової звітності (табл. 2.3). Ця таблиця допомагає структурувати інформацію про об'єднаний податковий розрахунок і визначити, який додаток і розділ заповнюється для різних категорій працівників.

Таблиця 2.3

Основні додатки податкового розрахунку

Код додатка	Назва додатка	Призначення (опис)	Хто подає
Додаток 1 (Д1)	Відомості про нарахування зарплати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	Для звітності по зарплаті, доходах та грошовому забезпеченню працівників	Всі суб'єкти, що мають найманих працівників
Додаток 4 (4ДФ)	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого ПДФО та військового збору	Для звітування щодо податків, нарахованих на доходи фізичних осіб	Всі суб'єкти, які утримують ПДФО та військовий збір
Додаток 5 (Д5)	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	Для підприємств, що мають працівників, які є військовослужбовцями	Суб'єкти, у яких є військовослужбовці серед працівників
Додаток 6 (Д6)	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб	Для обліку спецстажу для певних категорій осіб відповідно до законодавства	Роботодавці, у яких є працівники, що потребують обліку спеціального стажу

Складання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку та нарахованого єдиного внеску є обов'язковою процедурою для підприємств. Правильне

заповнення і подання звітності забезпечує своєчасну сплату податків і внесків та уникнення санкцій з боку податкових органів.

2.3. Методичні основи перевірки показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»

Методичні основи перевірки показників звітності ТОВ «Софілайт-Т» включають комплексний підхід до оцінки правильності складання фінансової, податкової та іншої звітності підприємства [22; 34]. Основною метою перевірки є забезпечення достовірності і відповідності інформації, наданої в звітах, вимогам законодавства, стандартам бухгалтерського обліку та внутрішнім політикам компанії. Під час перевірки враховуються всі фактори, що можуть вплинути на точність і повноту звітних показників, зокрема, документи, які підтверджують господарські операції, а також облікова політика підприємства (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Етапи перевірки показників фінансової звітності

Етап перевірки	Опис дій
1. Оцінка організації обліку	Перевірка правильності ведення первинної документації, застосування стандартів бухгалтерії.
2. Перевірка фінансових звітів	Перевірка балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів і т.д.
3. Перевірка податків і зборів	Перевірка нарахування ПДВ, ПДФО, військового збору, єдиного внеску, а також правильність сплати.
4. Порівняння звітних періодів	Аналіз змін між звітними періодами для виявлення аномальних відхилень від нормальної діяльності.
5. Перевірка зв'язків між звітами	Перевірка коректності заповнення розділів балансу і звіту про фінансові результати.
6. Аналіз облікової політики	Оцінка відповідності облікової політики законодавству і перевірка стабільності методів обліку.
7. Перевірка внутрішнього контролю	Оцінка ефективності внутрішнього контролю та процедури перевірки звітності.
8. Проведення аудиту	Зовнішній аудит фінансової звітності, перевірка на достовірність і відповідність стандартам.
9. Складання висновку	Формулювання висновку про достовірність фінансової звітності і рекомендації щодо виправлення порушень.
10. Подання звітності	Надання перевіреної звітності державним органам, акціонерам і зацікавленим сторонам.

Перевірка починається з оцінки загальної організації обліку на підприємстві. Це включає перевірку наявності і правильності ведення первинної документації, яка є основою для складання звітності. Важливим етапом є перевірка правильності застосування облікових стандартів, що визначають методику нарахування і оцінки доходів, витрат, активів і зобов'язань [24]. У разі виявлення розбіжностей між обліковими даними і фактичними даними, необхідно провести коригування.

Наступним кроком є перевірка правильності заповнення фінансових звітів, зокрема балансу, звіту про фінансові результати та інших документів (табл. 2.5). Кожен звітний документ має бути перевірений на відповідність національним стандартам бухгалтерського обліку або міжнародним стандартам (якщо підприємство застосовує такі). Перевірка також передбачає підтвердження правильності обчислення податків, внесків і інших зобов'язань підприємства перед державою.

Таблиця 2.5

Документи для перевірки та їх відповідність звітності

Тип документа	Мета перевірки	Документи для перевірки
Баланс	Перевірка активів, зобов'язань і капіталу підприємства	Підприємницькі рахунки, договори, акти прийому-передачі
Звіт про фінансові результати	Перевірка доходів і витрат, а також нарахованих податків і зборів	Касові документи, рахунки-фактури, договори
Звіт про рух грошових коштів	Перевірка руху коштів підприємства протягом звітного періоду	Банківські виписки, платіжні доручення
Податковий розрахунок	Перевірка правильності нарахування та сплати податків і зборів	Податкові декларації, платіжні документи
Відомості про трудові відносини	Перевірка даних про працівників, їх доходи та нарахування податків	Трудові книжки, контракти, звіти про зарплату

Під час перевірки звітності ТОВ «Софілайт-Т» особлива увага приділяється порівнянню показників за різні звітні періоди. Це дозволяє виявити можливі зміни в діяльності компанії, які можуть свідчити про зміни

в її фінансовому стані. Порівняння дозволяє також виявити аномальні відхилення від звичайних показників, які можуть бути індикаторами помилок або махінацій.

Наступним етапом є перевірка коректності нарахування податків і зборів, зокрема ПДФО, військового збору, єдиного внеску та інших обов'язкових платежів (табл. 2.6). Важливо перевірити, чи відповідають нараховані суми фактичним доходам і витратам підприємства, чи правильно застосовуються ставки податків, а також чи вчасно здійснюється сплата податків та зборів. Всі розрахунки повинні бути документально підтверджені.

Таблиця 2.6

Перевірка основних податкових зобов'язань

Тип податку	Перевірка нарахування	Перевірка сплати	Важливі моменти для перевірки
ПДВ	Перевірка правильності нарахування податку на додану вартість на основі бухгалтерських записів	Перевірка відповідності сум ПДВ, зазначених у деклараціях, з фактичними виплатами	Врахування всіх операцій, що підлягають оподаткуванню
ПДФО	Перевірка правильності нарахування податку на доходи фізичних осіб, зокрема облік доходів та витрат	Перевірка своєчасної сплати податку та відповідність нарахованих сум з фактичними сплатами	Врахування всіх доходів, з яких має утримуватися податок
Військовий збір	Перевірка відповідності суми військового збору на основі нарахованих доходів працівників	Перевірка сплати збору відповідно до встановлених термінів	Перевірка правильності обчислення ставки військового збору
Єдиний соціальний внесок	Перевірка правильності нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працівників	Перевірка своєчасної сплати єдиного внеску за кожен місяць	Перевірка застосування актуальних ставок та пільг

Методика перевірки також включає перевірку взаємозв'язку між різними розділами фінансової звітності, щоб упевнитися, що всі показники коректно відображаються в відповідних рядках звітів. Перевіряється, чи правильно відображені доходи в балансі і звіті про фінансові результати, чи немає необґрунтованих коригувань, що можуть спотворювати інформацію.

Одним з етапів перевірки є аналіз облікової політики ТОВ «Софілайт-Т». Це включає перевірку, чи відповідає облікова політика чинному законодавству, а також наскільки обґрунтовано і стабільно застосовуються методи оцінки активів, обліку витрат та доходів. Якщо підприємство змінює облікову політику, це повинно бути задокументовано та розкрито у фінансовій звітності.

Перевірка також включає оцінку внутрішнього контролю на підприємстві. Важливо, щоб процес обліку і звітності був прозорим і піддавався регулярному контролю з боку внутрішніх аудиторів або незалежних організацій. Це дозволяє уникнути можливих помилок або недостовірної інформації, що може бути причиною юридичних або фінансових санкцій [24].

Невід'ємною частиною перевірки є проведення аудиту. Аудит дозволяє зовнішнім експертам оцінити правильність і достовірність фінансових показників підприємства, а також перевірити, чи дотримується компанія встановлених стандартів і вимог. У випадку виявлення порушень аудитори можуть надати рекомендації щодо їх усунення.

Завершальний етап перевірки полягає у складанні висновку щодо достовірності фінансової звітності ТОВ «Софілайт-Т». Цей висновок має бути обґрунтованим, детальним і містити всі виявлені порушення, а також пропозиції щодо їх виправлення. Після перевірки звітність передається відповідним органам державної влади, акціонерам і іншим зацікавленим сторонам для подальшого аналізу і прийняття рішень.

Висновки до розділу 2

Підходи до формування, обробки та оприлюднення фінансової звітності повинні бути ґрунтовані на принципах точності, прозорості та своєчасності. Використання сучасних інформаційних технологій для автоматизації процесів збору та обробки даних сприяє підвищенню

ефективності та зменшенню помилок. Оприлюднення фінансових звітів, у свою чергу, має бути здійснено відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів, що забезпечує довіру з боку інвесторів, партнерів та контролюючих органів. Комплексний підхід до цих процесів дозволяє не тільки підвищити якість звітності, а й забезпечити надійне інформаційне забезпечення для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Підприємства зобов'язані подавати податкову звітність відповідно до вимог зовнішніх контролюючих органів. Складання таких звітів є трудомістким процесом, що включає збір первинних документів, обчислення податкових зобов'язань, заповнення та перевірку декларацій, а також подання звітності у встановлені терміни. Всі етапи формування звітності мають свої особливості та потребують точності для забезпечення відповідності чинному законодавству та уникнення штрафів.

Мета перевірки звітності суб'єктів господарювання є встановлення її достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству. За недотримання вимог суб'єкти господарювання несуть відповідальність (адміністративну, кримінальну тощо). Ключові етапи перевірки включають оцінку організації обліку, правильність заповнення фінансових звітів, перевірку податків і зборів, порівняння показників за різні звітні періоди, а також перевірку зв'язків між різними розділами звітів. Окрім цього, важливим аспектом є аналіз облікової політики підприємства, оцінка ефективності внутрішнього контролю і проведення зовнішнього аудиту. Методика перевірки гарантує точність та достовірність фінансової інформації, що є необхідною для прийняття обґрунтованих рішень керівництвом компанії, а також для виконання зобов'язань перед державою та іншими зацікавленими сторонами. Підсумкові висновки, оформлені на основі результатів перевірки, допомагають усунути виявлені порушення і забезпечити подальшу прозорість фінансової звітності підприємства.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗУВАННЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТНОСТІ ТОВ «СОФІЛАЙТ-Т»

3.1. Аналізування динаміки та структури показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»

Аналіз динаміки та структури показників звітності є важливою частиною оцінки фінансового стану підприємства, оскільки він дозволяє виявити зміни, що відбуваються в господарській діяльності, а також оцінити ефективність управління фінансовими ресурсами [11]. Для ТОВ «Софілайт-Т» цей аналіз є необхідним для виявлення трендів у розвитку підприємства, визначення факторів, які впливають на фінансові результати, і підготовки рекомендацій щодо покращення діяльності.

Динаміка показників звітності дозволяє простежити зміни в основних фінансових елементах за певний період. Такий аналіз дає змогу оцінити, чи підприємство стабільно працює, чи відбуваються коливання, які можуть свідчити про фінансові труднощі або успішні інноваційні заходи. Структура показників звітності є основою для аналізу розподілу ресурсів підприємства між активами, зобов'язаннями та власним капіталом. Такі дані допомагають зрозуміти, наскільки стійким є фінансовий стан підприємства та чи є ризики, пов'язані з великим навантаженням на короткострокові зобов'язання.

Одним із ключових етапів аналізу є порівняння фінансових результатів за різні звітні періоди. Такий підхід дає змогу правильно прогнозувати майбутні результати і коригувати стратегію підприємства [44].

В результаті аналізу динаміки та структури показників звітності ТОВ «Софілайт-Т» можна сформулювати конкретні рекомендації щодо покращення фінансової стабільності та ефективності підприємства. Якщо буде виявлено зниження рентабельності або погіршення ліквідності, може

бути доцільним скорочення витрат, покращення управління оборотними активами або залучення додаткових фінансових ресурсів.

Для аналізу динаміки та структури показників звітності ТОВ «Софілайт-Т» основним джерелом є фінансова звітність за період 2021-2023 роки. Першим кроком в оцінці фінансового становища є вивчення активів та пасивів балансу, оскільки активи надають інформацію про ресурси підприємства, а пасиви – про джерела їх формування (рис. 3.1, 3.2).

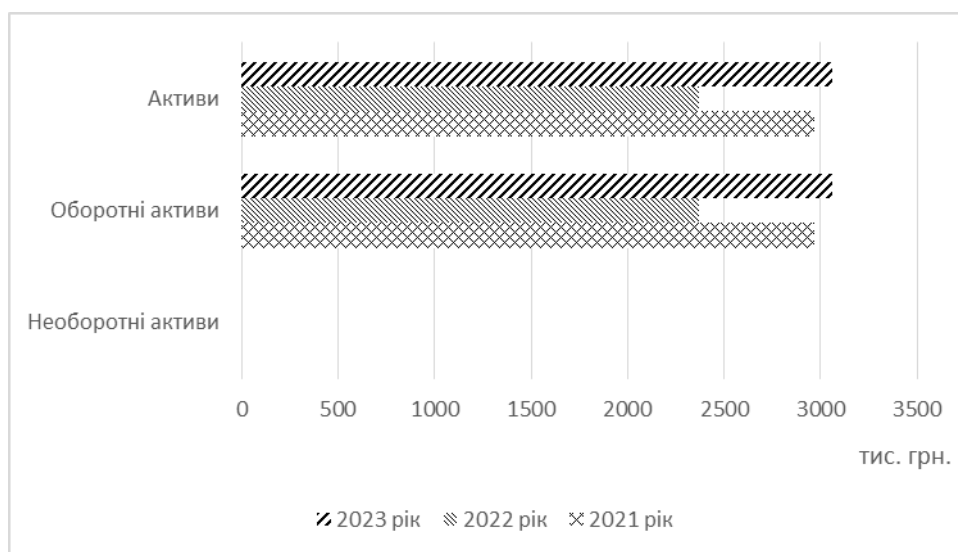


Рис. 3.1. Складові активів звітності ТОВ «Софілайт-Т»

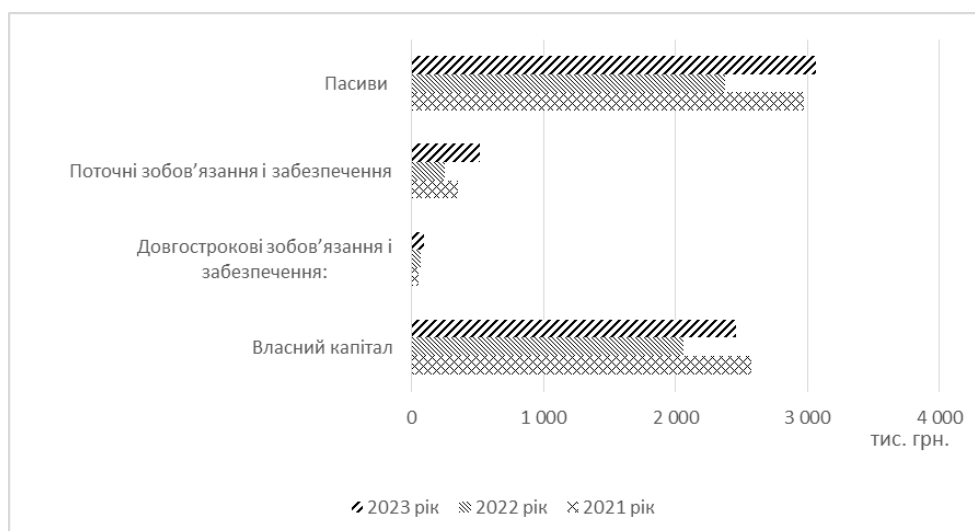


Рис. 3.2. Складові пасивів звітності ТОВ «Софілайт-Т»

У 2021 році активи підприємства становили 2971 тис. грн, що є рівнем, аналогічним до 2023 року (3062 тис. грн), але з деяким коливанням протягом 2022 року (2372 тис. грн). Спостерігається зростання оборотних активів з 2970,90 тис. грн у 2021 році до 3062 тис. грн у 2023 році, що свідчить про покращення ліквідності підприємства в останній період.

Власний капітал зменшився з 2571 тис. грн у 2021 році до 2055 тис. грн у 2022 році, але відновився до 2453 тис. грн у 2023 році. Це вказує на коливання фінансової стабільності, однак позитивне збільшення власного капіталу у 2023 році може свідчити про покращення фінансового стану. Довгострокові зобов'язання збільшилися з 52 тис. грн у 2021 році до 92 тис. грн у 2023 році, що свідчить про зростання боргового навантаження. Поточні зобов'язання зменшилися у 2022 році до 250 тис. грн, але в 2023 році знову зросли до 517 тис. грн, що може свідчити про підвищену потребу в короткостроковому фінансуванні.

Оцінка складу та структурних змін активів і пасивів здійснюється на основі балансу, при цьому використовуються різні методи аналізу, такі як без змін у статтях балансу, представлення агрегованого порівняльного балансу через згрупування однакових елементів [44]. Для більш детального аналізу застосовуються методи горизонтального і вертикального аналізу. Горизонтальний аналіз передбачає порівняння абсолютних величин статей балансу за різні періоди, що дає змогу оцінити зміни в фінансовому становищі підприємства. Вертикальний аналіз, у свою чергу, зосереджується на вивченні структури активів та пасивів, що дозволяє визначити частку кожного елементу в загальній сумі активів або пасивів.

Аналізування динамічних та структурних змін активів та пасивів ТОВ «Софілайт-Т» подано у табл. 3.1 та 3.2 (додатки А, Б). У 2023 році загальний обсяг активів ТОВ «Софілайт-Т» зріс на 689,7 тис. грн (30,3%) порівняно з 2022 роком, після зниження активів у 2022 році. Частка оборотних активів у загальних активах досягла 100%, що свідчить про повне амортизування необоротних активів. Запаси зросли на 10,3%, але їх частка в загальних

активах залишилась стабільною. Дебіторська заборгованість збільшилась на 643,3 тис. грн, що може свідчити про зростання обсягів реалізації або затримки в оплаті. Грошові кошти зросли в 2,4 рази, що покращило ліквідність підприємства.

Таблиця 3.1

Аналізування динамічних та структурних змін активів

ТОВ «Софілайт-Т»

Показники	2021 рік		2022 рік		Відхилення		
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	%	Пунктів структури
I. Необоротні активи	-	-	-	-	-	-	-
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-
первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби:							
первісна вартість	128,30	4,32	128,30	5,41	-	-	+1,09
знос	128,30	4,32	128,30	5,41	-	-	+1,09
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	-	-	-	-	-	-	-
II. Оборотні активи							
Запаси:	812,70	27,36	1 001,10	42,20	+188,40	+23,18	+14,84
у тому числі готова продукція	812,20	27,34	1 001,10	42,20	+188,90	+23,26	+14,86
Поточні біологічні активи	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1492,80	50,25	1227,30	51,73	-265,50	-17,79	+1,49
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	30,21	1,02	0,70	0,03	-29,50	-97,68	-0,99
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	630,20	21,21	136,20	5,74	-494,00	-78,39	-15,47
Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-
Інші оборотні активи	5,00	0,17	7,00	0,30	+2,00	+40,00	+0,13
Усього за розділом II	2970,90	100,00	2372,30	100,00	-598,60	-20,15	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Баланс	2970,90	100,00	2372,30	100,00	-598,60	-20,15	-

Продовження табл. 3.1

Показники	2023 рік		Відхилення		
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	%	Пунктів структури
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	-	-	-	-	-
первісна вартість	-	-	-	-	-
накопичена амортизація	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	-
Основні засоби:	-	-	-	-	-
первісна вартість	128,30	4,19	-	-	-1,22
знос	128,30	4,19	-	-	-1,22
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	-	-	-	-	-
II. Оборотні активи Запаси:	841,90	27,50	-159,20	+84,10	-14,70
у тому числі готова продукція	841,90	27,50	-159,20	+84,10	-14,70
Поточні біологічні активи	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1870,60	61,09	+643,30	у 1,5 разів	+9,36
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2,00	0,07	+1,30	у 2,9 рази	+0,04
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	333,30	10,89	+197,10	у 2,4 рази	+5,14
Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-
Інші оборотні активи	14,20	0,46	+7,20	у 2 рази	+0,17
Усього за розділом II	3062,00	100,00	+689,70	у 1,3 рази	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-	-
Баланс	3062,00	100,00	+689,70	у 1,3 рази	-

Протягом трьох років спостерігається зменшення нерозподіленого прибутку, що вплинуло на зниження власного капіталу на 516,4 тис. грн у 2022 році. У 2023 році нерозподілений прибуток зріс на 397,9 тис. грн, що сприяло зростанню власного капіталу, хоча його частка в балансі знизилась. Довгострокові зобов'язання зросли на 27,77%, що вказує на збільшення потреби у фінансуванні, а поточні зобов'язання — на 266,8 тис. грн через зростання кредиторської заборгованості. Загальний баланс підприємства зріс на 689,7 тис. грн у 2023 році, що свідчить про зміни у структурі пасивів і потребу у моніторингу фінансового стану.

Таблиця 3.2

Аналізування динамічних та структурних змін пасивів

ТОВ «Софілайт-Т»

Показники	2021 рік		2022 рік		Відхилення		
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	%	Пунктів структури
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1,00	0,03	1,00	0,04	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	0,30	0,01	0,30	0,01	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2570,10	86,51	2053,70	86,57	-516,40	-20,09	+0,06
Неоплачений капітал	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	2571,40	86,55	2055,00	86,62	-516,40	-20,08	+0,07
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	51,80	1,74	67,00	2,82	+15,20	+29,34	+1,08
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	81,20	2,73	4,10	0,17	-77,10	-94,95	-2,56
розрахунками з бюджетом	245,20	8,25	245,00	10,33	-0,20	-0,08	2,07
у тому числі з податку на прибуток	98,00	3,30	198,30	8,36	+100,30	+102,35	+5,06
розрахунками зі страхування	-	-	-	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	-	-	-	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	21,30	0,72	1,20	0,05	-20,10	-94,37	-0,67
Усього за розділом III	347,70	11,70	250,30	10,55	-97,40	-28,01	-1,15
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Баланс	2 970,90	100,00	2 372,30	100,00	-598,60	-20,15	-

Продовження табл. 3.2

Показники	2023 рік		Відхилення		
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	%	Пунктів структури
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1,00	0,03	-	-	-0,01
Додатковий капітал	0,30	0,01	0,30	-	+0,01
Резервний капітал	-	-	-0,30	-	-0,01
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 451,60	80,07	+397,90	у 1,2 рази	-6,50
Неоплачений капітал	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	2 452,90	80,11	+397,90	у 1,2 рази	-6,52
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	92,00	3,00	+25,00	у 1,4 рази	+0,18
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	146	4,77	+141,90	у 3 тис. разів	+4,60
розрахунками з бюджетом	226,8	7,41	-18,20	+92,57	-2,92
у тому числі з податку на прибуток	146,6	4,79	-51,70	+73,93	-3,57
розрахунками зі страхування	3	0,10	+3,00	-	0,10
розрахунками з оплати праці	10,5	0,34	+10,50	-	0,34
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	130,8	4,27	+129,60	у 10 тис. разів	+4,22
Усього за розділом III	517,1	16,89	+266,80	у 2 рази	+6,34
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-
Баланс	3 062,00	100,00	+689,70	у 1,3 рази	-

Оцінювання доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Софілайт-Т» за кілька років дозволяє визначити тенденції росту або спаду надходжень. Якщо спостерігається зростання доходів, це може свідчити про покращення економічної ситуації, зростання попиту на товари чи послуги. Зниження доходів може вказувати на труднощі у продажах, конкурентний тиск або економічні проблеми на ринку. Аналіз витрат підприємства дозволяє оцінити, як ефективно воно використовує ресурси для виробництва товарів або надання послуг [44]. Фінансовий результат підприємства безпосередньо залежить від співвідношення доходів та витрат. У випадку отримання прибутку можна оцінити ефективність ведення бізнесу, правильність обраної

стратегії. Якщо підприємство працює зі збитками, це вказує на проблеми у фінансовому управлінні або несприятливі умови на ринку.

Для аналізу показників фінансових результатів на основі даних фінансової звітності (додатки А, Б) побудовано табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Аналізування показників фінансових результатів діяльності
ТОВ «Софілайт-Т»

Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення, тис. грн.		Темп приросту, %	
				2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11165,30	9 208,80	10627,40	-1956,50	+1418,60	-17,52	+15,40
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9095,40	7079,20	8489,50	-2016,20	+1410,30	-22,17	+19,92
Інші операційні доходи	0,10	0,90	-	+0,80	-0,90	у 8 разів	-100,00
Інші операційні витрати	1525,50	1028,20	1322,90	-497,30	+294,70	-32,60	+28,66
Інші доходи	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	-	0,40	0,40	0,40	-	+100,00	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	11165,40	9209,70	10627,40	-1955,70	+1417,70	-17,52	+15,39
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	10620,90	8107,80	9812,80	-2513,10	+1705,00	-23,66	+21,03
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	544,50	1101,90	814,60	+557,40	-287,30	+102,37	-26,07
Податок на прибуток	98,00	198,30	146,60	+100,30	-51,70	+102,35	-26,07
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	446,50	903,60	668,00	+457,10	-235,60	+102,37	-26,07

У 2022 році спостерігалось зниження чистого доходу на 17,52%, що може вказувати на зменшення обсягів продажу чи зниження цін. Проте в 2023 році дохід зрос у на 15,4%, що свідчить про відновлення продажів. Собівартість продукції знизилась у 2022 році на 22,17%, але в 2023 році

зросла на 19,92%, що може вказувати на підвищення витрат. Інші операційні доходи зросли у 2022 році, але в 2023 році були відсутні. Фінансовий результат до оподаткування зріс у 2022 році на 102,37%, але знизився в 2023 році на 26,07%. Чистий прибуток також зріс на 102,37% у 2022 році, але знизився на 26,07% у 2023 році. Підприємству варто зосередитись на ефективному управлінні витратами та пошуку нових джерел доходів для забезпечення стабільного фінансового стану.

3.2. Оцінювання ефективності показників звітності ТОВ «Софілайт-Т»

Оцінювання ефективності показників звітності ТОВ «Софілайт-Т» є важливим етапом для визначення фінансової стабільності підприємства, а також для розробки стратегії подальшого розвитку. Цей процес включає в себе аналіз ключових фінансових показників, таких як фінансова стійкість, ліквідність, рентабельність та оборотність активів. Оцінюючи наведені показники можна зробити висновки про конкурентоспроможність підприємства та його здатність забезпечувати сталий фінансовий результат [11].

Основним показником, що відображає ефективність діяльності компанії, є рентабельність. Для ТОВ «Софілайт-Т» важливо аналізувати такі види рентабельності, як рентабельність продажів, активів і власного капіталу. Збільшення рентабельності є свідченням того, що підприємство використовує свої ресурси більш ефективно. Якщо ж рентабельність знижується, це може бути сигналом про необхідність оптимізації витрат або покращення продажів і управлінських процесів.

Фінансова стійкість підприємства — це здатність забезпечувати стабільність та безперервність своєї діяльності в умовах змінного економічного середовища, зберігати оптимальну структуру капіталу і досягати поставлених фінансових цілей. Оцінка фінансової стійкості є

важливим етапом у процесі управління підприємством, оскільки вона дозволяє визначити рівень ризику і можливості для розвитку компанії.

Ліквідність підприємства також є важливим аспектом для оцінки його ефективності. Це показник здатності компанії погашати свої короткострокові зобов'язання. Оцінка ліквідності допомагає зрозуміти, чи є підприємство в змозі виконувати свої фінансові зобов'язання без залучення додаткових позик або капіталу. Високий рівень ліквідності свідчить про фінансову стійкість і довіру до підприємства з боку інвесторів і кредиторів [44].

Оборотність активів є ще одним ключовим показником ефективності. Вона вказує на те, як швидко підприємство використовує свої активи для генерування доходів. Висока оборотність активів свідчить про ефективне використання ресурсів і високий рівень продуктивності. ТОВ «Софілайт-Т» необхідно оцінювати цей показник у динаміці, щоб з'ясувати, чи зростає продуктивність активів, або ж є зниження ефективності їх використання.

Розрахунок показників подано у табл. 3.4, 3.5, 3.6, 3.7 на основі даних додатків А, Б.

Таблиця 3.4

Аналіз показників оцінки фінансової стійкості ТОВ «Софілайт-Т»

Показник	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022
1. Коефіцієнт автономії	0,87	0,87	0,80	-	-0,07
2. Коефіцієнт фінансової залежності	0,16	0,15	0,25	-0,01	+0,10
3. Маневреність робочого капіталу	1,02	1,03	1,04	+0,01	+0,01
4. Коефіцієнт маневреності робочого капіталу	0,73	0,59	0,73	-0,14	+0,14
5. Коефіцієнт фінансової стійкості	0,98	0,97	0,96	-0,01	-0,01

У 2023 році коефіцієнт автономії знизився до 0,80, що вказує на зростання залежності від позикових коштів. Коефіцієнт фінансової залежності зріс до 0,25, що свідчить про збільшення залучення зовнішніх фінансових ресурсів та підвищення ризику фінансової залежності. Показник маневреності робочого капіталу покращився, зросши з 0,59 у 2022 році до 0,73 у 2023 році, що свідчить про кращу здатність підприємства

використовувати свої оборотні ресурси. Коефіцієнт фінансової стійкості знизився до 0,96, що може вказувати на незначне погіршення фінансової стійкості через зростання заборгованості.

Таблиця 3.5

Аналізування показників оцінки ліквідності ТОВ «Софілайт-Т»

Назва показника	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2022/2021	2023/2022
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,51	1,02	0,59	-0,49	-0,43
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,22	0,66	0,39	-0,56	-0,27
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,37	0,15	0,12	-0,22	-0,03
Коефіцієнт ліквідності за загальними активами	1,01	0,99	0,92	-0,02	-0,07

У 2021 році коефіцієнт поточної ліквідності становив 1,51, що свідчить про здатність підприємства покривати короткострокові зобов'язання. У 2022 році показник знизився до 1,02, а в 2023 році — до 0,59, що вказує на серйозні проблеми з ліквідністю. Коефіцієнт швидкої ліквідності знизився з 1,22 у 2021 році до 0,39 у 2023 році, що також свідчить про труднощі з покриттям зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності знизився з 0,37 у 2021 році до 0,12 у 2023 році, що вказує на обмеженість грошових коштів для покриття зобов'язань. Коефіцієнт ліквідності за загальними активами знизився з 1,01 у 2021 році до 0,92 у 2023 році, що показує більшу залежність від довгострокових активів.

Таблиця 3.6

Аналізування відносних показників ефективності діяльності

ТОВ «Софілайт-Т»

Назва показника	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2022/2021	2023/2022
Рентабельність продажів (чистий прибуток / чистий дохід)	0,04	0,10	0,06	+0,06	-0,04
Рентабельність активів (чистий прибуток / загальні активи)	0,15	0,38	0,22	+0,23	-0,16
Рентабельність власного капіталу	0,17	0,44	0,27	+0,27	-0,17
Рентабельність операційної діяльності	0,05	0,12	0,08	+0,07	-0,04
Рентабельність суми активів	0,18	0,46	0,28	+0,28	-0,18

У 2021 році рентабельність продажів становила 0,04, що вказує на низьку ефективність. У 2022 році вона зросла до 0,10, але в 2023 році знизилася до 0,06, що є негативною тенденцією. Рентабельність активів зросла з 0,15 у 2021 році до 0,38 у 2022 році, але в 2023 році знизилася до 0,22. Рентабельність власного капіталу збільшилася з 0,17 у 2021 році до 0,44 у 2022 році, але в 2023 році знизилася до 0,27. Рентабельність операційної діяльності зросла з 0,05 у 2021 році до 0,12 у 2022 році, але в 2023 році знизилася до 0,08. Рентабельність суми активів зросла з 0,18 у 2021 році до 0,46 у 2022 році, але в 2023 році знизилася до 0,28.

Таблиця 3.7

Аналізування показників ділової активності ТОВ «Софілайт-Т»

Назва показника	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2022/2021	2023/2022
Оборотність активів	3,76	3,89	3,47	+0,13	-0,42
Оборотність власного капіталу	4,34	4,48	4,34	+0,14	-0,14
Оборотність дебіторської заборгованості	7,47	7,51	5,68	+0,04	-1,83
Оборотність запасів	13,73	11,53	12,61	-2,20	+1,08
Оборотність грошових коштів	17,72	67,68	31,87	+49,96	-35,81

У 2021 році оборотність активів становила 3,76, що вказує на високий рівень використання активів. У 2022 році показник зріс до 3,89, але у 2023 році знизився до 3,47, що свідчить про зниження ефективності. Оборотність власного капіталу зросла з 4,34 у 2021 році до 4,48 у 2022 році, але в 2023 році повернулась до 4,34, без значних покращень. Оборотність дебіторської заборгованості знизилась з 7,47 у 2021 році до 5,68 у 2023 році, що вказує на затримки в погашенні боргів. Оборотність запасів знизилась з 13,73 у 2021 році до 11,53 у 2022 році, але зросла до 12,61 у 2023 році. Оборотність грошових коштів зросла з 17,72 у 2021 році до 67,68 у 2022 році, але в 2023 році знизилась до 31,87, що може свідчити про зниження ефективності використання коштів.

Висновки до розділу 3

У 2023 році ТОВ «Софілайт-Т» відновило зростання активів, збільшивши їх на 689,7 тис. грн порівняно з 2022 роком. Змінився склад активів, зокрема зросла частка оборотних активів, в основному завдяки збільшенню дебіторської заборгованості та грошових коштів. Зменшилися запаси, але підприємство покращило ліквідність. Загалом, 2023 рік став позитивним періодом для підприємства після скорочення активів у попередньому році. Аналіз змін пасивів ТОВ «Софілайт-Т» показує значне скорочення власного капіталу, зокрема за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку. Довгострокові зобов'язання збільшились, що свідчить про підвищену потребу в позикових коштах. Поточні зобов'язання знизились, зокрема за рахунок зменшення заборгованості за товари та послуги, але зросла заборгованість за податками та іншими зобов'язаннями. В цілому, баланс підприємства зменшився на 20,15%, але спостерігається позитивна динаміка у деяких категоріях пасивів.

Аналіз фінансової стійкості ТОВ «Софілайт-Т» за 2021-2023 роки показує стабільність управління фінансами, але в 2023 році виникли негативні тенденції. Зниження коефіцієнтів автономії та фінансової стійкості свідчить про більшу залежність від зовнішніх фінансових ресурсів, що підвищує ризики. Покращення маневреності робочого капіталу свідчить про ефективне управління оборотними засобами в короткостроковій перспективі. Проте зниження коефіцієнтів ліквідності вказує на зменшення ліквідних активів для покриття короткострокових зобов'язань, що збільшує ризики фінансової нестабільності. Погіршення рентабельності та зниження оборотності активів і дебіторської заборгованості свідчать про проблеми з ефективним управлінням активами та збором боргів. Для покращення фінансового стану підприємству слід зосередитись на підвищенні рентабельності, оптимізації використання активів і зменшенні дебіторської заборгованості.

РОЗДІЛ 4

ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ

4.1. Охорона праці на ТОВ «Софілайт-Т»

Охорона праці на ТОВ «Софілайт-Т» є важливою складовою частиною загальної стратегії безпеки та здоров'я працівників підприємства. Керівництво товариства приділяє велику увагу забезпеченню безпечних умов праці на всіх етапах діяльності компанії, починаючи від виробничих процесів і до адміністративної роботи. Всі робочі місця оснащені необхідними засобами індивідуального захисту та спеціальним обладнанням, що відповідає стандартам безпеки.

На підприємстві регулярно проводяться тренінги та інструктажі з охорони праці, спрямовані на підвищення обізнаності працівників щодо можливих ризиків та заходів для їх уникнення. Спеціалісти з охорони праці здійснюють моніторинг робочих процесів та оперативно виявляють потенційно небезпечні ситуації, щоб запобігти нещасним випадкам. Всі працівники мають доступ до інформації про правила безпеки, а також до необхідних навчальних матеріалів.

Важливою складовою охорони праці на ТОВ «Софілайт-Т» є проведення регулярних перевірок стану обладнання, інженерних систем та приміщень підприємства. Підприємство здійснює відповідність умов праці нормативним вимогам, а також встановлює систему контролю за станом безпеки. У разі виявлення порушень або необхідності проведення ремонтних робіт, усі заходи здійснюються у найкоротші терміни.

Підприємство активно працює над удосконаленням системи охорони праці, зокрема, через впровадження новітніх технологій та інноваційних підходів до безпеки. Підприємство прагне створити комфортне і безпечне

середовище для своїх співробітників, що, в свою чергу, сприяє підвищенню продуктивності та зниженню ризиків для здоров'я працівників [39].

Оскільки ТОВ «Софілайт-Т» займається торгівлею, охорона праці в цій сфері має специфічні вимоги, орієнтовані на безпеку працівників під час роботи з товаром, обладнанням, а також на забезпечення комфортних умов для клієнтів та персоналу. Одним з основних аспектів є безпека при транспортуванні та зберіганні товарів. Усі склади та торгові зали повинні бути облаштовані відповідно до вимог пожежної безпеки, мати достатнє освітлення та систему вентиляції, а також дотримуватись норм щодо простору для руху працівників. Працівникам, які працюють зі складними або важкими товарами, надаються засоби індивідуального захисту та проводяться тренінги щодо правильного виконання операцій.

ТОВ «Софілайт-Т» витрати на охорону праці визначає на рівні не менше 0,5 відсотка від суми реалізованої продукції (табл. 4.1).

Таблиця 4.1

Фінансування заходів охорони праці на
ТОВ «Софілайт-Т» за період 2021-2023 рр.

Обсяг реалізованої продукції, тис.грн.			Сума фінансування (0,5%), тис.грн.			Абсолютне відхилення, тис.грн		
2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021- 2022	2022- 2023	2021- 2023
11165,30	9208,80	10627,40	55,83	46,04	53,14	-9,79	+7,10	-2,69

Обсяг фінансування заходів охорони праці на ТОВ «Софілайт-Т» у 2021 році склав 55,83 тис. грн, що зменшилось до 46,04 тис. грн у 2022 році, а в 2023 році цей показник трохи зріс до 53,14 тис. грн. Загалом, протягом аналізованого періоду спостерігається невелике зниження фінансування заходів охорони праці, зокрема в 2021-2022 роках, коли сума фінансування зменшилась на 9,79 тис. грн.

4.2. Стійкість роботи товариства в умовах надзвичайних ситуацій

Стійкість роботи товариства в умовах надзвичайних ситуацій є ключовим аспектом, що визначає здатність підприємства адаптуватися до екстремальних обставин і продовжувати свою діяльність без значних втрат. Вона передбачає наявність стратегій і механізмів, здатних забезпечити безперервність основних операцій навіть за умови виникнення природних катастроф, техногенних аварій або інших кризових ситуацій. Зокрема, важливим є створення резервних планів та ресурсів для оперативного реагування на такі події.

Одним із важливих компонентів стійкості є система управління ризиками, яка дозволяє вчасно виявляти та мінімізувати потенційні загрози. Це може включати оцінку можливих сценаріїв надзвичайних ситуацій і розробку відповідних заходів для запобігання або пом'якшення їх наслідків. Чітко налагоджена система управління ризиками дозволяє товариству ефективно протистояти навіть найбільш серйозним викликам [43].

В умовах надзвичайних ситуацій особливо важливою є здатність підприємства підтримувати стабільність фінансових потоків. Для цього необхідно створити систему резервних фондів, а також забезпечити доступ до додаткових джерел фінансування, таких як кредити або партнерські угоди. Товариство має бути готовим до можливих фінансових труднощів, що можуть виникнути внаслідок збоїв у виробничих процесах чи порушення логістичних ланцюгів.

Підготовка до надзвичайних ситуацій також включає в себе належну підготовку персоналу. Проведення навчань і тренувань з діям у надзвичайних ситуаціях дозволяє забезпечити швидке та ефективне реагування співробітників на виникаючі загрози. Чітке розуміння ролі кожного члена команди у кризовій ситуації значно знижує ризик помилок і забезпечує швидке відновлення нормальної роботи товариства.

Збереження технологічної інфраструктури є ще одним важливим аспектом стійкості. В умовах надзвичайних ситуацій можуть виникнути проблеми з електропостачанням, зв'язком або іншими критичними системами. Тому важливо забезпечити резервне живлення, а також використовувати технології відновлення даних, що дозволяють швидко відновити роботу всіх систем у разі їхнього пошкодження.

Іншим ключовим фактором є диверсифікація постачання та логістичних каналів. В умовах надзвичайних ситуацій може статися порушення постачання критичних ресурсів, тому наявність альтернативних постачальників і шляхів доставки є важливим для забезпечення безперервної діяльності. Це також допомагає зменшити залежність від окремих постачальників або ринків, що може бути ризикованим у кризовій ситуації.

Важливою є також здатність товариства до швидкої адаптації до змін умов діяльності. Підприємство повинно мати можливість коригувати свої бізнес-процеси та стратегії відповідно до нових реалій, що виникають у кризовій ситуації. Це включає в себе як оперативне налаштування виробничих потужностей, так і зміни в маркетингових та фінансових стратегіях, що дозволяють зберегти конкурентоспроможність на ринку.

Стійкість роботи товариства в умовах надзвичайних ситуацій значною мірою залежить від культурного аспекту — здатності організації швидко та ефективно приймати рішення в умовах стресу. Це передбачає наявність лідерства, яке здатне координувати зусилля всіх працівників, приймати стратегічні рішення та забезпечувати реалізацію планів дій. Створення атмосфери взаємодопомоги та підтримки в колективі дозволяє в умовах кризи не лише вижити, а й продовжити ефективно працювати.

Висновки до розділу 4

Обсяг фінансування заходів охорони праці на ТОВ «Софілайт-Т» у 2021 році склав 55,83 тис. грн, що зменшилось до 46,04 тис. грн у 2022 році, а

в 2023 році цей показник трохи зріс до 53,14 тис. грн. Загалом, протягом аналізованого періоду спостерігається невелике зниження фінансування заходів охорони праці, зокрема в 2021-2022 роках, коли сума фінансування зменшилась на 9,79 тис. грн.

Стійкість роботи товариства в умовах надзвичайних ситуацій є важливим чинником, що забезпечує його здатність до швидкої адаптації та безперервної діяльності навіть у кризових умовах. Завдяки розробленим стратегіям управління ризиками, наявності фінансових резервів, готовності персоналу та технологічній підготовленості підприємство може мінімізувати негативні наслідки надзвичайних ситуацій. Крім того, важливими є диверсифікація постачання, здатність до оперативної адаптації та ефективне лідерство, що сприяють швидкому відновленню нормальної роботи товариства і збереженню його конкурентоспроможності.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Звітність підприємства є невід'ємною частиною фінансового та управлінського обліку, яка дозволяє узагальнити, систематизувати та представити інформацію про фінансові результати та стан підприємства для внутрішніх і зовнішніх користувачів. Принципи формування звітності включають такі основні положення, як повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування, сутність понад форму, єдиний грошовий вимірник тощо. Дотримання цих принципів дозволяє забезпечити достовірність, прозорість і об'єктивність фінансової інформації, що сприяє ефективному прийняттю управлінських рішень.

Процес обробки та оприлюднення звітності включає кілька етапів: підготовку первинних документів, агрегування та систематизацію даних, аналіз отриманих результатів та їх перевірку на достовірність. Особлива увага приділяється забезпеченню відповідності звітних даних вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку. Оприлюднення фінансової звітності здійснюється у встановлені строки та повинно бути доступним для всіх зацікавлених користувачів, включаючи податкові органи, інвесторів та акціонерів, що забезпечує прозорість діяльності підприємства та довіру до його фінансової стабільності.

ТОВ «Софілайт-Т» є стабільним і перспективним підприємством, яке здійснює свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України. Підприємство активно займається гуртовим продажем товарів, зокрема електричних та освітлювальних продуктів, що забезпечує стабільний фінансовий потік і дозволяє розвивати свою діяльність у майбутньому. З огляду на результати діяльності ТОВ «Софілайт-Т», можна зробити висновок про позитивну динаміку розвитку підприємства. Збільшення активів та власного капіталу в 2023 році свідчить про ефективне використання ресурсів та відновлення після негативних показників 2022 року. Однак, зростання

дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань вимагає належного управління для забезпечення фінансової стабільності.

Формування, обробка та оприлюднення фінансової звітності ТОВ «Софілайт-Т» базуються на вимогах чинного законодавства. Важливими аспектами є правильне визначення та класифікація активів, зобов'язань, доходів і витрат для точного відображення фінансового стану підприємства. Звітність готується з урахуванням специфіки діяльності підприємства, що забезпечує достовірність і повноту наданої інформації. Оприлюднення фінансової звітності здійснюється в строки, встановлені законодавством, що дозволяє зовнішнім користувачам аналізувати фінансові результати та приймати обґрунтовані рішення.

Методи формування та обробки податкової звітності ТОВ «Софілайт-Т» орієнтовані на відповідність вимогам податкового законодавства. Ключовими є точність нарахування податків, правильність визначення бази оподаткування та своєчасне подання звітності в податкові органи. Особливу увагу приділяють перевірки відповідності облікових даних з податковими деклараціями та розрахунками, що забезпечує уникнення штрафних санкцій. Процес обробки податкової звітності включає моніторинг змін у законодавстві та своєчасну адаптацію внутрішніх процедур для забезпечення точності податкових нарахувань. Податкові декларації повинні відображати правильну інформацію про доходи, витрати, податкові зобов'язання та інші показники, що необхідні для коректного обчислення податків та зборів. Цей процес складається з кількох етапів: збору первинних документів, обчислення податкових зобов'язань, заповнення податкових декларацій, перевірки на помилки та подання звітності у встановлений термін.

Податкова звітність підприємства, що складається із податкових декларацій з ПДВ, податку на прибуток, податкового розрахунку, є ключовою для обліку результатів діяльності та сплати податків. Процес складання податкової звітності включає кілька важливих етапів: збір первинних документів, обчислення податкових зобов'язань, заповнення

декларацій, перевірка звітності на наявність помилок та подання її до податкових органів у встановлений термін. Правильне виконання цих етапів дозволяє уникнути штрафів та санкцій.

Перевірка показників звітності ТОВ «Софілайт-Т» є важливою складовою внутрішнього контролю, що дозволяє забезпечити достовірність і точність поданої фінансової та податкової інформації. Використовуються різні методи перевірки, зокрема, порівняння фактичних показників з плановими, аналіз тенденцій змін за певні періоди, а також застосування методів аудиту для оцінки відповідності облікових даних вимогам стандартів. Процес перевірки також включає перевірку внутрішніх процедур і систем для забезпечення ефективності обробки та подання звітності. Це дозволяє знижувати ризики помилок і забезпечувати законність фінансових операцій підприємства.

У 2023 році ТОВ «Софілайт-Т» показало позитивну динаміку фінансових результатів, збільшивши загальний обсяг активів на 689,7 тис. грн або 30,3%. Це стало можливим завдяки зростанню оборотних активів, зокрема дебіторської заборгованості, яка збільшилася на 643,3 тис. грн, що відобразилося в значному підвищенні питомої ваги дебіторської заборгованості в загальних активах. Одночасно з цим спостерігається зниження запасів на 159,2 тис. грн, що могло свідчити про ефективніше використання ресурсів або скорочення виробничих запасів. Підприємство також покращило свою ліквідність, зокрема завдяки збільшенню грошових коштів на 197,1 тис. грн, що на 2,4 рази більше порівняно з попереднім роком. Частка грошових коштів у структурі активів істотно зросла, що свідчить про більш ефективне управління фінансами. В результаті, незважаючи на певні скорочення в деяких компонентах активів, ТОВ «Софілайт-Т» досягло позитивних результатів у 2023 році, зберігши стійкість та покращивши свою ліквідність.

Аналіз динаміки та структури пасивів ТОВ «Софілайт-Т» за 2021–2023 роки показує значні зміни в обсягах та структурних елементах пасивів

підприємства. Основні зміни стосуються зменшення власного капіталу, зокрема нерозподіленого прибутку, який знизився на 516,4 тис. грн у 2022 році і досягнув рівня 2451,60 тис. грн у 2023 році, що на 6,5% менше порівняно з 2022 роком. Водночас спостерігається збільшення довгострокових зобов'язань на 29,34%, що свідчить про зростання боргового навантаження підприємства. Поточні зобов'язання в 2022 році знизились на 28,01%, але в 2023 році вони знову зросли на 6,34%, що стало результатом значного збільшення заборгованості за товари, роботи та послуги, а також інші поточні зобов'язання. Відзначається зростання зобов'язань, пов'язаних з податками, зокрема з податку на прибуток, який збільшився більш ніж вдвічі в 2023 році. Загальний баланс підприємства за три роки зменшився на 20,15%, що свідчить про негативну динаміку активів, але, незважаючи на це, деякі з показників покращились, зокрема власний капітал та довгострокові зобов'язання зросли.

Аналіз показників фінансової стійкості ТОВ «Софілайт-Т» за 2021-2023 роки показує стабільність в управлінні фінансовими ресурсами, але є певні негативні тенденції в 2023 році. Зокрема, зниження коефіцієнтів автономії та фінансової стійкості свідчить про зростання залежності від зовнішніх фінансових ресурсів, що може збільшити фінансові ризики. Однак, з іншого боку, покращення маневреності робочого капіталу показує, що підприємство здатне краще управляти своїми оборотними засобами. Важливо для компанії продовжити контролювати рівень позикових коштів та забезпечити стабільний грошовий потік для підтримки фінансової стійкості.

Аналіз ліквідності підприємства за 2021-2023 роки показує поступове погіршення фінансового стану підприємства в частині здатності своєчасно виконувати свої короткострокові зобов'язання. Зниження коефіцієнтів поточної, швидкої та абсолютної ліквідності вказує на значне скорочення ліквідних активів і посилення фінансових ризиків. Зменшення коефіцієнта ліквідності за загальними активами свідчить про те, що підприємство стало більше покладатися на довгострокові активи. Це підвищує ризики фінансової

нестабільності, тому підприємству варто вжити заходів для покращення ліквідності, таких як оптимізація обігових активів та зменшення короткострокових зобов'язань.

Рентабельність ТОВ «Софілайт-Т» покращилась у 2022 році порівняно з 2021 роком, що свідчить про підвищення ефективності використання ресурсів та управління витратами. Однак у 2023 році спостерігається зниження рентабельності за більшістю показників, що може вказувати на проблеми, пов'язані з підвищенням витрат або зниженням доходів. Для відновлення зростання рентабельності підприємству необхідно зосередитися на оптимізації витрат та ефективному використанні активів і капіталу.

У 2022 році спостерігалось незначне зростання показників оборотності порівняно з 2021 роком, що вказує на певне покращення ефективності використання активів та капіталу. Однак у 2023 році деякі показники, зокрема оборотність дебіторської заборгованості та грошових коштів, значно знизилися, що може свідчити про погіршення ефективності в управлінні оборотними засобами та дебіторською заборгованістю. Для покращення оборотності підприємства слід зосередити увагу на прискоренні обігу дебіторської заборгованості та оптимізації використання запасів і грошових коштів.

Обсяг фінансування заходів охорони праці на ТОВ «Софілайт-Т» у 2021 році склав 55,83 тис. грн, що зменшилось до 46,04 тис. грн у 2022 році, а в 2023 році цей показник трохи зріс до 53,14 тис. грн. Загалом, протягом аналізованого періоду спостерігається невелике зниження фінансування заходів охорони праці, зокрема в 2021-2022 роках, коли сума фінансування зменшилась на 9,79 тис. грн.

Стійкість роботи товариства в умовах надзвичайних ситуацій є важливим чинником, що забезпечує його здатність до швидкої адаптації. Завдяки розробленим стратегіям управління ризиками, наявності фінансових резервів, готовності персоналу та технологічній підготовленості підприємство може мінімізувати негативні наслідки надзвичайних ситуацій.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алгоритм подання звітності з використанням сервісу «Електронний кабінет платника». URL: <https://dn.tax.gov.ua/media-ark/local-news/print-485163.html> (дата звернення: 22.11.2024).
2. Бессонова С. Роль фінансової звітності в залученні інвестицій в Україну в умовах європейської інтеграції. Науковий вісник УНУ. Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2022. № 44. URL: <https://doi.org/10.32782/2413-9971/2022-44-2> (дата звернення: 22.11.2024).
3. Білоус О. С., Кундеус О. М. Трансформація бухгалтерського обліку в умовах цифрової економіки. Галицький економічний вісник. 2023. Том 83. № 4. С. 56–61.
4. Букало Н. А. Роль фінансової звітності в управлінні підприємством. URL: <http://www.ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/19354/1/99-105.pdf> (дата звернення: 14.11.2024).
5. Верига Ю., Ватуля І., Левченко З. Звітність підприємства: Підручник. Київ. Центр учбової літератури. 2019. 776 с.
6. Вороная Н., Чернишова Н. Річна фінзвітність: основні вимоги. Податки та бухгалтерський облік. 2017. № 6. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2017/january/issue-06/article-24493.html> (дата звернення: 14.11.2024).
7. Гаркуша С. Розвиток бухгалтерського обліку як інформаційної системи в умовах глобалізації. Економіка та суспільство. 2022. № 36. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-36-29> (дата звернення: 22.11.2024).
8. Гевлич Л. Л., Гевлич І. Г. Фінансова та управлінська звітність вітчизняних підприємств. Економіка і організація управління. 2020. №1(37). С. 49–59.
9. Гриценко О.І. Тенденції та проблеми формування інтегрованої звітності суб'єктами господарювання. Молодий вчений. 2014. № 2(05). С. 31–34.

10. Грицишен Д.О., Прокопенко Ж.В., Кочин Т.М., Опанасюк А.А. Якість фінансової звітності як об'єкт аудиту: ідентифікація протиправних дій. Публічне управління і адміністрування в Україні. 2017. Випуск 1. С. 83-94.
11. Загурський О. М. Фінансовий аналіз. Кредитно-модульний курс. Київ. ЦУЛ, 2019. 472 с.
12. Замай О.О. Методологія формування звітності про управління в системі інформаційного забезпечення зовнішнього контролю підприємств. Проблеми системного підходу в економіці. 2021. Випуск 1(87). С. 82-88.
13. Звітність підприємства: навч. посібник / В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська, Ю.О. Распопова, Т.В. Акімова. Дніпро : ННІ «ІПБТ» УДУНТ, 2022. 208с.
14. Іванчук Н. В. Звітність підприємств: навчальний посібник. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
15. Коваленко Г. В. Фінансова звітність як джерело інформації для прийняття управлінських рішень. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2016. № 4 (76). С. 158- 162.
16. Коваленко І., Клепиков М. Оприлюднення фінансової звітності — практичні нюанси. Юридична практика: веб-сайт. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7458> (дата звернення: 22.11.2024).
17. Кононенко Л.В., Сисоліна Н.П., Чумаченко О.С. Звітність підприємств в умовах сталого розвитку: сучасний стан, проблеми, перспективи, інформаційне забезпечення. Центральноросійський науковий вісник. Економічні науки. 2021. Вип. 6(39). С. 179–185.
18. Корольок Т. М. Облік в управлінні підприємством в умовах цифрової економіки / Корольок Тетяна Миколаївна, Співак Сергій Михайлович, Ратинський Вадим Віталійович // ГЕВ. — Т. : ТНТУ, 2023. — Том 85. — № 6. — С. 88–96.

- 19.Корольок Т. Сутність, значення та обліково-інформаційне забезпечення процесу контролінгу / Т. Корольок, С. Співак // Галицький економічний вісник. — Т. : ТНТУ, 2022. — Том 78-79. — № 5-6. — С. 58–64.
- 20.Корольок Т., Співак С., Капустяк Р. Організаційні аспекти бухгалтерського обліку на підприємстві. Галицький економічний вісник. 2024. Том 89. № 4. С. 63-69. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.04.063
21. Корягін М.В., Куцик П.О. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності : монографія. Львів : ЛКА, 2016. 276 с.
22. Крупельницька І. Г. Звітність підприємств: навч. посіб. Київ. : ЦУЛ, 2019. 232 с.
23. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства. Підручник. 2-ге вид. Каравелла, 2019. 676 с.
24. Мачак Т., Ткаченко О., Дубина О. Поняття та порядок складання податкової звітності підприємств. Економіка та суспільство. 2023. №48. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-20> (дата звернення: 22.11.2024).
25. Машталяр Г.П. Організація аудиту фінансової звітності. Бухгалтерський облік, аналіз, аудит. 2015. №1(57). С. 158-164.
26. Мельничук М. О., Анцибор М. С. Звітні дані в системі управлінських рішень на підприємстві: фінансова та нефінансова звітність. Економічний простір. 2020. №60. С. 118-123.
27. Михалків А.А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2016. №6. Ч.2. С. 105-107.
28. Найда А. В., Найда І. С., Ткачук Г. О, Маркова Т. Д., Гаврилюк В. О. Формування та подання звітності з використанням інформаційних технологій. Український журнал прикладної економіки та техніки. 2022. Том 7. № 1. С. 45–51.

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 22.02.2000 р. № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 18.10.2024).
30. Нестеренко О. О. Інтегрована звітність: теорія, методологія, практика. Харків: Видавець Іванченко І.С., 2018. 410 с.
31. Облік і правове забезпечення господарських процесів підприємства: навчальний посібник / Г. І. Ляхович, Н. Я. Зарудна, О. М. Кундеус, Т. А. Яковець. Тернопіль: КРОК, 2017. 343 с.
32. Овсюк Н.В. Оприлюднення фінансової звітності підприємств: проблеми та перспективи. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку: зб. матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 20-й річниці створення каф. аудиту; 10 груд. 2020 р. / М-во освіти і науки України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана», Ф-т обліку та подат. менеджменту; [редкол.: М. І. Бондар (голова) та ін.]. Київ: КНЕУ, 2020. С. 83–86.
33. Охорона праці : Навч. посіб. / З. М. Яремко, С. В. Тимошук, О. І. Третяк, Р. М. Ковтун ; за ред. проф. З. М. Яремка. Львів : Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2010. 69 с.
34. Податковий кодекс України від 20.04.2011 р. №2755-17. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 07.11.2024).
35. Польова Т.В., Дружина А.В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. Ефективна економіка. 2019. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7458> (дата звернення: 22.10.2024).
36. Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: затв. наказом Міністерства фінансів

- України від 13.01.2015 р. №4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (дата звернення: 14.11.2024).
37. Порядок подання фінансової звітності : затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text> (дата звернення: 07.11.2020).
38. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 14.11.2024).
39. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14> (дата звернення: 17.11.2024).
40. Про доступ до публічної інформації: Закон України від 13.01.2011 №2939-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17#Text> (дата звернення 20.11.2024).
41. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> (дата звернення: 17.11.2024).
42. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : затверджено наказом Міністерство фінансів України від 20.10.2015 р. № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text> (дата звернення: 18.11.2024).
43. Про охорону праці : Закон України від 14.10.1992 р. № 2694-XII. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2694-12> (дата звернення: 27.11.2024).
44. Ратинський В.В., Співак С.М. Синькевич Н.І. Розвиток економічного аналізу в Україні в контексті цифрової економіки. Електронний журнал "Ефективна економіка". - №7. 2023. С. 1-16.

45. Смірнова О. М., Стадник М. В. Фінансова звітність : історичний аспект розвитку та сучасні орієнтири. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації : Міжнародний збірник наукових праць. 2014. Випуск 2. С. 116–119.
46. Співак С., Королюк Т., Ковальчук І., Шаюк М. Особливості складання звітності підприємств в умовах цифрової економіки. Галицький економічний вісник. 2024. Том 91. № 6. С. 87-94. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.06.087
47. Співак С. Діджиталізація процесів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / Сергій Співак, Діана Панчишин, Михайло Сковчиляс, Катерина Яремчук // Соціально-економічні проблеми і держава. — 2021. — Вип. 2 (25). — С. 113-119. — Режим доступу: <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2021/21ssmpbo.pdf>
48. Співак С. М. Оцінка та управління ризиками як інструмент підвищення конкурентоспроможності підприємства – 2020. – с. 159-162. URL: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2021/11/2020-4t3-27.pdf>
49. Співак С. Роль комп'ютерних програм для аналізу фінансово-господарського стану підприємства [Електронний ресурс] / Сергій Співак, Ірина Дідик, Тарас Скурський, Ольга Житко // Соціально-економічні проблеми і держава. — 2021. — Вип. 2 (25). — С. 702-707. —

Режим
доступу:

<http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2021/21ssmgsp.pdf>
50. Співак С. Управління конкурентоспроможністю підприємства в сучасних умовах [Електронний ресурс] / Сергій Співак // Соціально-економічні проблеми і держава. — 2014. — Вип. 1 (10). — С. 287-293. —

Режим
доступу
до
журн.:

<http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2014/14ssmvsu.pdf>.

- 51.Співак С., Королук Т., Дерейчук О. Організаційні аспекти та інформаційне забезпечення процесу формування звітності підприємств. Галицький економічний вісник. 2024. Том 87. № 2. С. 116-121. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.02.116
- 52.Співак С., Мариняк Б. Особливості формування стратегії розвитку підприємств в умовах війни. Економічний аналіз. 2023. Том 33. № 4. С. 59-65. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.04.059>
53. Сторожук Т. М. Подання та оприлюднення фінансової звітності: національні та міжнародні вимоги. Ефективна економіка. 2017. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5572> (дата звернення: 14.11.2024).
- 54.Стручок В.С. Безпека в надзвичайних ситуаціях. Методичний посібник для здобувачів освітнього ступеня «магістр» всіх спеціальностей денної та заочної (дистанційної) форм навчання. Тернопіль: ФОП Паляниця В. А., 2022. 156 с.
55. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астрія», 2020. 434 с.
56. Фальченко О. О., Мардус Н. Ю. Процес подання та оприлюднення фінансової звітності підприємства. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2017. Випуск 5 (11). С. 167-170.
57. Фінансовий облік і звітність : навчальний посібник / укладачі : С. І. Мельник, І. М. Горбан, Н. С. Марушко. Львів : Львівський державний університет внутрішніх справ, 2022. 388 с.
58. Чалая Г. О. Проблема походження звітності. Наука і правоохорона. 2013. № 3 (21). С. 223–229.
59. Яструбський М., Чжен С. Тенденції розвитку звітності підприємств: національні вимоги та зарубіжний досвід. Київський економічний

- науковий журнал. 2023. №2. С. 69-75. URL: <https://doi.org/10.32782/2786-765X/2023-2-9> (дата звернення: 18.10.2024).
60. Яцко М. В. Особливості розкриття інформації для зовнішніх користувачів без фінансового інтересу через процес оприлюднення. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/1147/3> (дата звернення 20.11.2024).
61. S. Spivak, I. Spivak and S. Krepych, "Estimating the Competitiveness Level of Enterprises Based on the Functional Effectiveness Model," *2020 10th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT)*, Deggendorf, Germany, 2020, pp. 662-665, doi: 10.1109/ACIT49673.2020.9208969.
62. S. Spivak, S. Krepych, I. Spivak, R. Brukhanskyi and U. Tkach, "Analysis of Tax Burden in Ukraine in the Context of European Integration," *2021 11th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT)*, Deggendorf, Germany, 2021, pp. 385-388, doi: 10.1109/ACIT52158.2021.9548630.
63. S. Spivak, T. Korolyuk, I. Spivak, S. Krepych, B. Nita and R. Brukhanskyi, "Construction of a Conceptual Model of the Accounting and Analytical System of Report Formation Under IFRS," *2023 13th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT)*, Wrocław, Poland, 2023, pp. 206-210, doi: 10.1109/ACIT58437.2023.10275676.
64. Spivak S., Korolyuk T., Spivak I., Krepych S., Nita B. and Brukhanskyi R. Construction of a Conceptual Model of the Accounting and Analytical System of Report Formation Under IFRS. 2023. 13th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT), Wrocław, Poland, 2023, pp. 206– 210. DOI: 10.1109/ACIT58437.2023.10275676.

- 65.T. Korolyuk, S. Spivak, B. Seniv, M. Stetsko, M. Horodetsky and A. Ivanova, "Advantages of Blockchain for Efficient Electronic Documents Flow in the Enterprise Accounting System," *2024 14th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT)*, Ceske Budejovice, Czech Republic, 2024, pp. 434-438, doi: 10.1109/ACIT62333.2024.10712495.
- 66.Zadorozhnyi Z.-M., Muravskiy V., Kundeus O., Zadorozhnyi M., Muravskiy V. Aerial Visual Monitoring in Accounting of Smart Construction. 2024 14th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (ACIT). Ceske Budejovice, Czech Republic, 19-21 September 2024, pp. 465-470.
DOI: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=59390597100>.