

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра аудиту

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Диджитал-облік»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Форма навчання: _____ очна(денна) _____

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему: **«Система обліку наданих послуг та формування фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» в умовах застосуванням комп'ютерних технологій»**

здобувача

Соснюк Анастасія Вікторіна

Науковий керівник: к.е.н., доцент
Булкот Ганна Вікторівна

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)**

Завідувач кафедри: д.е.н., професор
Петрик Олена Анатоліївна

Київ – 2023

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

**Факультет обліку та податкового менеджменту
Кафедра аудиту**

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Диджитал-облік»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

ПОГОДЖЕНО

Керівник проектної групи
(гарант) освітньо-професійної
програми

Олена ПЕТРИК

(підпис)

_____ 2023р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

Олена ПЕТРИК

(підпис)

_____ 2023р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти Соснюк Анастасії Вікторівни

денної форми навчання

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

на тему: «Система обліку наданих послуг та формування фінансової
звітності ТОВ «Нова пошта» в умовах застосування комп'ютерних технологій».

Тему затверджено наказом ректора Університету від «24» березня 2023 р.
№ 505-ст.

Кваліфікаційна бакалаврська робота виконується на матеріалах:
Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова пошта».

План кваліфікаційної бакалаврської роботи

Розділ 1	Теоретичні та методичні аспекти обліку наданих послуг та формування фінансової звітності на ТОВ «Нова пошта».
Розділ 2	Організація та вдосконалення обліку наданих послуг та формування фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» в умовах застосування комп'ютерних технологій.
Об'єкт дослідження:	Фінансово-господарська діяльність в частині надання послуг та формування фінансової звітності з використанням комп'ютерних технологій.
Предмет дослідження:	Сукупність теоретичних, організаційних та методичних аспектів обліку наданих послуг та формування фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» .
Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи:	Дослідити особливості обліку наданих послуг, підготовки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві та порядок інтерпретації її показників відповідно до встановлених законодавчо-нормативних вимог, порядок підготовки та подання основних форм звітності підприємства та запропонувати шляхи удосконалення в умовах застосування комп'ютерних технологій.

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1	проаналізувати особливості діяльності ТОВ «Нова пошта» та їх вплив на систему обліку наданих послуг та формування фінансової звітності; визначити сутність фінансової звітності підприємства; розкрити методичні аспекти та облікову політику щодо підготовки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві; надати характеристику інформаційним технологіям, що використовуються для автоматизації обліку наданих послуг та підготовки фінансової звітності ТОВ «Нова пошта».
У розділі 2	розглянути стан організації документування, аналітичного та синтетичного обліку наданих послуг, порядок складання і подання основних форм звітності на ТОВ «Нова пошта» із застосуванням диджитал-технологій; оцінити порядок інтерпретації показників фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» із застосуванням комп'ютерних технологій; запропонувати напрями вдосконалення системи обліку наданих послуг та формування фінансової звітності на ТОВ «Нова пошта» на основі застосування комп'ютерних технологій.

Завдання

підготував

науковий керівник

(підпис)

Ганна БУЛКОТ

«12» квітня 2023 р.

Завдання одержав

здобувач

(підпис)

Анастасія СОСНЮК

«12» квітня 2023 р.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 68 сторінок, 7 таблиць, 9 рисунків, список використаних джерел з 44 найменувань, додатки.

«Система обліку наданих послуг та формування фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» в умовах застосуванням комп'ютерних технологій».

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність в частині надання послуг та формування фінансової звітності з використанням комп'ютерних технологій.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних та методичних аспектів обліку наданих послуг та формування фінансової звітності ТОВ «Нова пошта».

Мета дослідження полягає в дослідженні особливостей обліку наданих послуг, підготовці фінансової звітності на досліджуваному підприємстві та порядку інтерпретації її показників відповідно до встановлених законодавчо-нормативних вимог, порядку підготовки та подання основних форм звітності підприємства та пропозиції шляхів удосконалення в умовах застосування комп'ютерних технологій.

Для досягнення мети дослідження в роботі поставлені та вирішені завдання, що мають наукове та практичне значення:

- проаналізувати особливості діяльності ТОВ «Нова пошта» та їх вплив на систему обліку наданих послуг та формування фінансової звітності;
- визначити сутність фінансової звітності підприємства;
- розкрити методичні аспекти та облікову політику щодо підготовки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві;
- надати характеристику інформаційним технологіям, що використовуються для автоматизації обліку наданих послуг та підготовки фінансової звітності ТОВ «Нова пошта»;
- розглянути стан організації документування, аналітичного та синтетичного обліку наданих послуг, порядок складання і подання основних

форм звітності на ТОВ «Нова пошта» із застосуванням диджитал-технологій;

- оцінити порядок інтерпретації показників фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» із застосуванням комп'ютерних технологій;

- запропонувати напрями вдосконалення системи обліку наданих послуг та формування фінансової звітності на ТОВ «Нова пошта» на основі застосування комп'ютерних технологій.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. У кваліфікаційній бакалаврській роботі розглянуто сучасні підходи до визначення сутності фінансової звітності підприємства. Розкрито основні положення облікової політики щодо підготовки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві та надано характеристику інформаційним технологіям, що використовуються для автоматизації обліку наданих послуг та підготовки фінансової звітності. Здійснено практичне аналітичне дослідження системи обліку наданих послуг та формування фінансової звітності на основі застосування комп'ютерних технологій.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023.

Рік захисту роботи: 2023.

Ключові слова: фінансова звітність, диджитал-технології, автоматизована обробка даних, облікова політика, інноваційні технології, цифрові технології, управлінські рішення.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ТА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ТОВ «НОВА ПОШТА»	6
1.1 Особливості діяльності ТОВ «Нова пошта» та їх вплив на систему обліку наданих послуг та формування фінансової звітності	6
1.2 Визначення та сутність фінансової звітності підприємства.....	14
1.3 Методичні аспекти та облікова політика щодо підготовки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві.....	25
1.4 Характеристика інформаційних технологій, що використовуються для автоматизації обліку наданих послуг та підготовка фінансової звітності ТОВ «Нова пошта».	28
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ТА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «НОВА ПОШТА» В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ КОМП'ЮТЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ.....	34
2.1 Стан організації документування, аналітичного та синтетичного обліку наданих послуг, порядок складання і подання основних форм звітності на ТОВ «Нова пошта» із застосуванням диджитал-технологій	34
2.2 Порядок інтерпретації показників фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» із застосуванням комп'ютерних технологій	52
2.3 Напрямки вдосконалення системи обліку наданих послуг та формування фінансової звітності в ТОВ «Нова Пошта» шляхом застосування комп'ютерних технологій.....	59
ВИСНОВКИ	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	65
ДОДАТКИ	69

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах, важливе значення для прийняття управлінських рішень відводиться фінансовій звітності, яка є важливим джерелом інформації про фінансовий стан підприємства. Вона містить повний обсяг необхідної інформації. Фінансова звітність виступає основою для інформаційного забезпечення різних груп користувачів і є важливим фактором розвитку економіки України у майбутньому. Якісні характеристики фінансової звітності визначають показники ефективності як на мікро-, так і на макрорівнях, що впливає на розвиток національної економіки і має прямий вплив на привабливість для інвестицій та динаміку залучення капіталу на ринках.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Основу для дослідження питань, що розглядаються у дипломній роботі, становлять закони України, постанови та основні положення, а також висновки, сформульовані в наукових працях вітчизняних і зарубіжних економістів у галузі економічного та фінансового аналізу, менеджменту та маркетингу. Питання, пов'язані з фінансовою звітністю, широко освітлені, насамперед, в зарубіжній науковій літературі. В Україні цими проблемами займаються такі вчені та фахівці як М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, Б.І. Валуєв, А.М. Герасимович, В.І. Єфіменко, Г.Г. Кірейцев, Я.Д. Крупка, М.В. Кужельний, А.М. Кузьмінський, М.Р. Лучко, Н.М. Малюга, В.Ф. Палій, О.А. Петрик, А.В. Рабошук, В.Г. Швець, В.О. Шевчук, М.М. Шигун та інші. Однак, актуальність питань формування фінансової звітності з урахуванням сучасних комп'ютерних технологій для оперативного управлінського прийняття рішень залишається незмінною.

Метою дослідження є розгляд теоретико-методичних положень та обґрунтування практичних рекомендацій щодо порядку складання фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» з урахуванням сучасних комп'ютерних технологій.

Відповідно до зазначеної мети поставлено такі задачі:

- проаналізувати особливості діяльності ТОВ «Нова пошта» та їх вплив на систему обліку наданих послуг та формування фінансової звітності;
- визначити сутність фінансової звітності підприємства;
- розкрити методичні аспекти та облікову політику щодо підготовки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві;
- надати характеристику інформаційним технологіям, що використовуються для автоматизації обліку наданих послуг та підготовки фінансової звітності ТОВ «Нова пошта»;
- розглянути стан організації документування, аналітичного та синтетичного обліку наданих послуг, порядок складання і подання основних форм звітності на ТОВ «Нова пошта» із застосуванням диджитал-технологій;
- оцінити порядок інтерпретації показників фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» із застосуванням комп'ютерних технологій;
- запропонувати напрями вдосконалення системи обліку наданих послуг та формування фінансової звітності на ТОВ «Нова пошта» на основі застосування комп'ютерних технологій.

Об'єктом дослідження процес надання послуг та формування фінансової звітності з використанням комп'ютерних технологій.

Предметом дослідження є теоретичні, практичні, науково-методичні аспекти, практичний інструментарій обліку наданих послуг та формування фінансової звітності ТОВ «Нова пошта».

Методи дослідження. Дослідити особливості обліку наданих послуг, підготовки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві та порядок інтерпретації її показників відповідно до встановлених законодавчо-нормативних вимог, порядок підготовки та подання основних форм звітності підприємства та запропонувати шляхи удосконалення в умовах застосування комп'ютерних технологій.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. У кваліфікаційній бакалаврській роботі розглянуто результати

теоретичних, дослідницьких, дослідно-аналітичних і прикладних розробок вчених і фахівців з обліку, аналізу, а також аналітично оброблені звітні дані досліджуваного підприємства в частині показників фінансової звітності.

Висновки і рекомендації роботи можуть знайти конкретну реалізацію в системі підготовки фінансової звітності на основі застосування комп'ютерних технологій.

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження були апробовані у збірнику VIII Всеукр.науково-практичної конференції «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку» з тезою «Шляхи вдосконалення обліку фінансової звітності підприємства в умовах діджиталізації» (копія прикладається).

Інформаційною базою дослідження є значна кількість наукових праць, які присвячені даній проблематиці, включаючи дослідження державних та зарубіжних вчених. Крім того, доступні матеріали з науково-практичних конференцій і семінарів, а також періодичні та монографічні фахові видання, які охоплюють дану тему. Значний вплив на цю область мають законодавчі та нормативні документи України, а також міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Структура роботи. Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 68 сторінок, 7 таблиць, 9 рисунків, список використаних джерел з 44 найменувань, додатки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ТА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ТОВ «НОВА ПОШТА»

1.1 Особливості діяльності ТОВ «Нова пошта» та їх вплив на систему обліку наданих послуг та формування фінансової звітності

Дослідження проведено з використанням даних компанії «Нова пошта» (ТОВ «Нова пошта»), яка є підприємством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою державою 19.01.2001 року в місті Києві. Код ЄДРПОУ компанії – 31316718, а статутний капітал складає 4654075 грн. Основними видами діяльності компанії, за класифікатором КВЕД, є наступні:

- 52.29 – Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту (основний);
- 53.20 – Інша поштова та кур'єрська діяльність;
- 49.41 – Вантажний автомобільний транспорт.

Історія компанії «Нова пошта» розпочалася в лютому 2001 року, коли засновники Інна Поперешнюк, Володимир Поперешнюком і В'ячеславо Климів зареєстрували ТОВ «Нова пошта». На той момент компанія мала початковий капітал 7000 доларів та складалось 7 осіб. У 2005 році в компанія залучила перших великих клієнтів та зіткнулась з конкурентами. Цей період сприяв формуванню та зміцненню двох основних цінностей- високої якості послуг та клієнтського сервісу. Компанія «Нова пошта» почала формувати ключову управлінську команду та адміністративну структуру з поділом на центральні офіси в Києві і Полтаві, а також регіональні філії. У 2007 році ТОВ «Нова пошта» стала прибутковою. Вже у 2009 році вона стала лідером ринку експрес-доставки в Україні, доставивши понад 1,6 млн. посилок протягом року, а її мережа зросла до 80 відділень.

У поточний період «Нова пошта» активно розширює свою присутність в зростаючому сегменті електронної комерції та стає ключовим партнером для багатьох інтернет-магазинів. Пропозиція «логістики під ключ» надає можливість міцно закріпитися на ринку. В 2014 році «Нова пошта» відкрила

представництвау Молдові і Грузії, а вже за рік почала надавати міжнародні послуги доставки у 200 країн світу. На даний час у відділеннях ТОВ «Нова пошта» можна не тільки відправити або отримати вантаж чи посылку, та замовити адресну доставку, але й здійснити електронний грошовий переказ через каси ForPost або скористатись послугою фулфілмента («Нова Пошта Логістик»). Компанія активно впроваджує сучасні ІТ-рішення для зручності клієнтів. Одним з таких рішень є мобільний додаток, який дозволяє легко користуватися послугами компанії. Розвиваються також прогресивні формати обслуговування: вантажі обробляються та сортуються на терміналах, а доставка здійснюється не лише до відділень, але й через поштомати та міні-відділення (parcelshops).

Завдяки цим новим послугам, клієнти можуть отримувати свої посилки в зручних для них місцях, навіть поряд з їх домом чи офісом. Починаючи з серпня 2014 року, компанія розпочала безкоштовну доставку посилок для волонтерів. «Гуманітарна пошта України» в даний час є головним соціальним проєктом компанії і важливою складовою логістики волонтерського руху в Україні. Крім «Гуманітарної пошти України», компанія також реалізує інші соціальні проєкти, включаючи «Розвиток книгочитання», «Школу бізнесу Нова Пошта», еко-проєкт зі збору вторинної сировини у відділеннях, підтримку бігового руху (марафони/напівмарафони в 12 містах України), «КРУТО Нова Пошта» та інші. У 2015 році було створено Всеукраїнську профспілку працівників «Нова пошта», а в 2018 році було введено добровільне медичне страхування для працівників, які працюють у компанії більше року.

Сьогодні ТОВ «Нова пошта» входить до групи компаній з такою ж назвою і займає провідну позицію на логістичному ринку України. Вони забезпечують швидку доставку відправлень до поштоматів, відділень або за вказаною адресою клієнта. Основна мета компанії - стати улюбленим сервісом експрес-доставки для українців, яким постійно користуються з задоволенням і рекомендують іншим. Вони постійно працюють над вдосконаленням свого сервісу, щоб кожен контакт клієнта з ними залишав лише позитивні враження.

ТОВ «Нова пошта» є членом Спілки Українських Підприємців і не належить до жодних корпорацій, асоціацій, концернів або консорціумів. У організаційній структурі компанії найвищий рівень займає Рада директорів, яка є вищим органом управління між загальними зборами акціонерів (рис. 1.1).

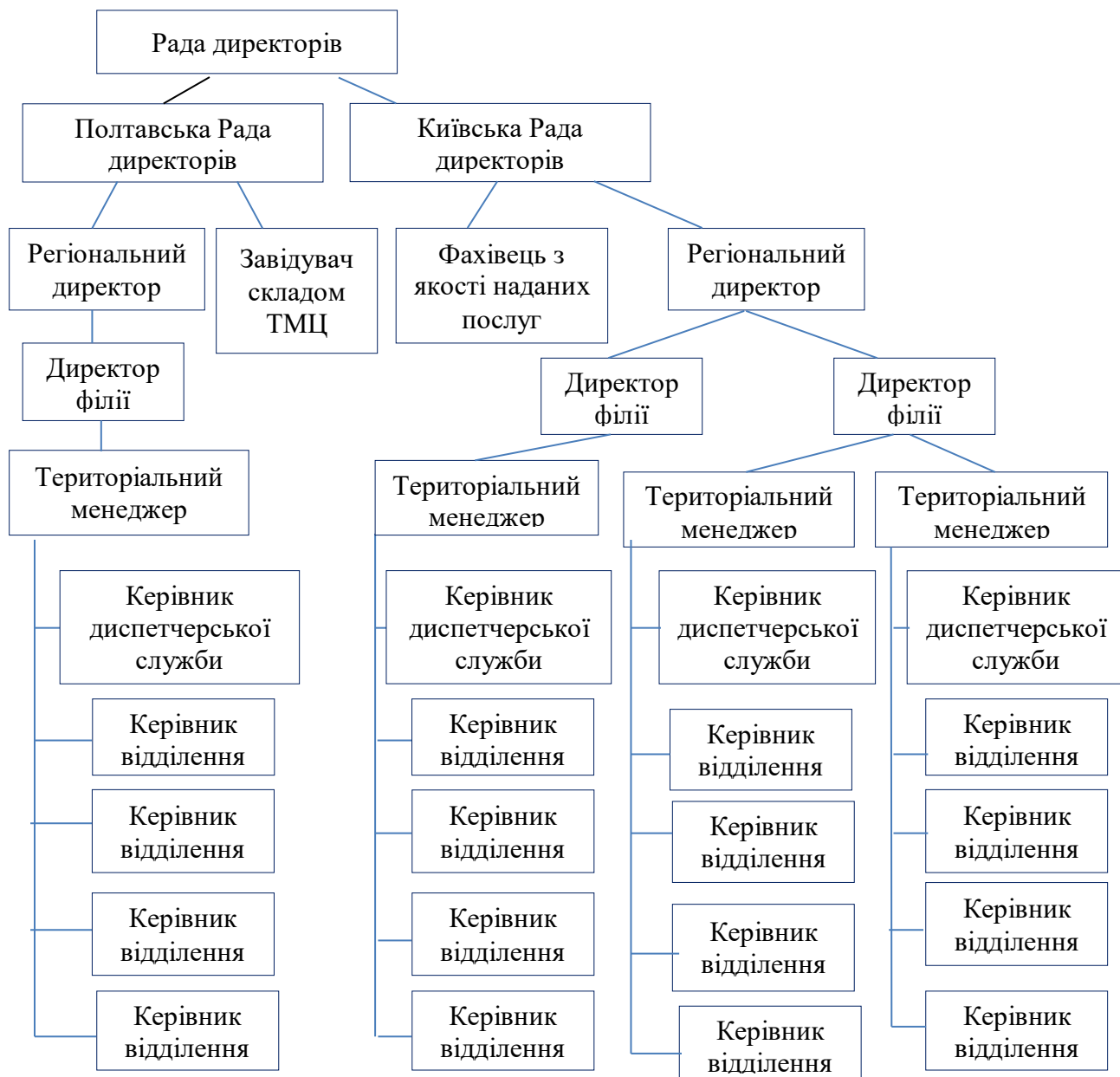


Рисунок 1.1 – Організаційна структура управління ТОВ «Нова пошта»

Джерело: сформовано за [26]

Тепер проаналізуємо основні фінансові показники діяльності ТОВ «Нова пошта» за останні роки по таблиці 1.1

Таблиця 1.1 – Основні фінансові показники діяльності ТОВ «Нова пошта», в тис. грн.

Фінансові результати	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення 2022р./2020 р.	
				+, -	%
Чистий дохід від реалізації продукції	16902857	20843502	23687034	6784177	140,14
Собівартість реалізованої продукції	12877086	16441004	19276532	6399446	149,70
Валовий прибуток	4025771	4402498	4410502	384731	109,56
Інші операційні доходи	166643	202834	696168	529525	417,76
Адміністративні витрати	1469141	1923703	1673172	204031	113,89
Витрати на збут	416263	561844	439130	22867	105,49
Інші операційні витрати	768703	508590	481061	-287642	62,58
Інші фінансові доходи	687882	1814806	1138698	450816	165,54
Фінансові витрати	533590	630813	887690	354100	166,36
Інші витрати	602457	255	373963	-228494	62,07
Прибуток до оподаткування	1090142	2794933	2390352	1300210	219,27
Податок на прибуток	-98850	-194613	-254392	-155542	257,35
Чистий прибуток	991292	2600320	2135960	1144668	215,47

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» за 2020-2022 рр.

За даними, які наведені, можна зробити висновок, що протягом періоду з 2020 по 2022 рік чистий дохід від реалізації продукції постійно зростає.

Найбільший чистий дохід було отримано в 2022 році, його величина склала 23,687 млн. грн. Це на 40,14% більше, ніж у попередньому році. У той же час, в 2022 році відбулось підвищення собівартості виробленої продукції на суму 6,399 млн. грн, що становить 49,70% у порівнянні з 2020 роком. Це зростання пов'язане зі збільшенням обсягів виробництва.

Протягом періоду аналізу, ТОВ «Нова пошта» виявляє позитивну динаміку своєї діяльності, проявляється тенденція до зростання. У 2022 році чистий прибуток збільшився на 1,144 млн. грн., що становить 115,47% в порівнянні з 2020 роком. Отже, головним завданням компанії є поліпшення логістичної діяльності підприємства, включаючи оптимізацію маршрутів вантажних перевезень, організацію ефективної складської роботи на терміналах, депо та відділеннях.

Проаналізуємо динаміки зміни основних економічних показників на рис. 1.2.

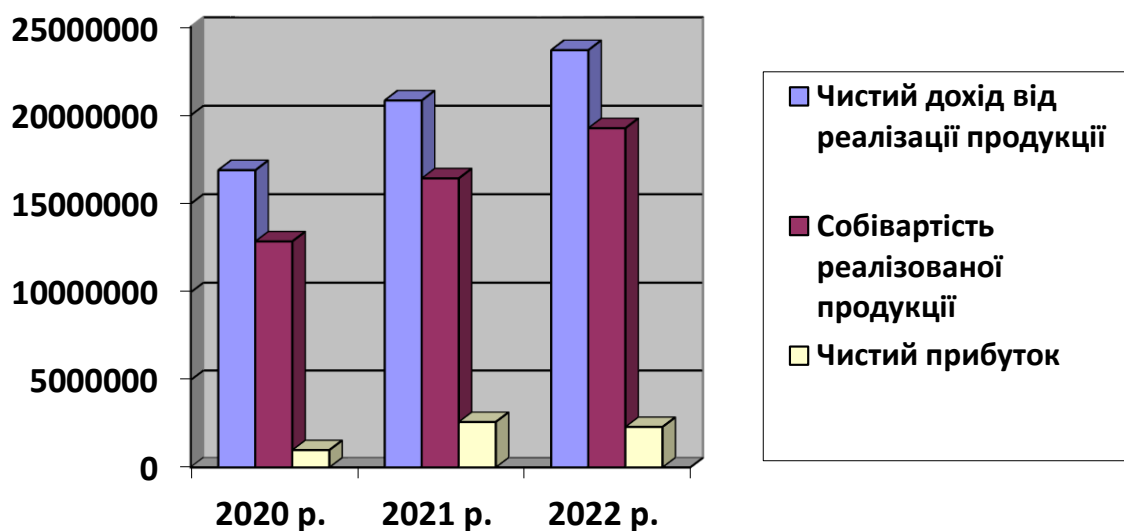


Рисунок 1.2 – Динаміка зміни основних економічних показників фінансової діяльності підприємства ТОВ «Нова пошта» за 2020-2022 рр., тис. грн

Джерело: сформовано за даними фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» за 2020-2022 рр.

Для підтвердження високої фінансової стійкості та конкурентоспроможності,

ми надамо дані щодо економічних показників, що базуються на фінансовій інформації ТОВ «Нова пошта», в табл. 1.2.

Таблиця 1.2 – Аналіз фінансових показників ТОВ «Нова пошта»

	2020 р.	2021 р.	2022 р.	2021р. /2020 р.	2022 р./2021 р.
Поточна ліквідність	78,20 %	71,30 %	69,80 %	-6,90%	-1,50%
Абсолютна ліквідність	32,50 %	26,40 %	22,30 %	-6,10%	-4,10%
Відношення грошових коштів до активів	12,60 %	7,80 %	5,00 %	-4,80%	-2,80%
Коефіцієнт автономії	30,00 %	24,10 %	18,00 %	-5,90%	-6,10%
Відношення чистого боргу до EBITDA	1,7	1,3	1,1	-0,40	-0,20
Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом	47,70 %	45,60 %	42,10 %	-2,10%	-3,50%
ROA – Рентабельність активів	13,60 %	19,26 %	14,00 %	5,66%	-5,26%
Рентабельність власного капіталу	78,00 %	58,00 %	46,00 %	-20,00%	-12,00%
RCA – Рентабельність оборотних активів	36,50 %	50,00 %	62,00 %	13,50%	12,00%
Валова рентабельність собівартості	31,30 %	22,00 %	19,00 %	-9,30%	-3,00%
Рентабельність операційних витрат	151,70 %	141,00 %	103,00 %	-10,70%	-38,00%
Чиста рентабельність витрат	9,90 %	10,3 %	10,8 %	0,40%	0,50%
Оборотність загальних активів	2,7	2,1	1,8	-0,60	-0,30
Оборотність робочого капіталу	-26	-18	21	8,00	39,00
Оборотність дебіторської заборгованості	11,80	15,4	14,1	3,60	-1,30

Джерело: розраховано за даними фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» за 2020-2022 рр.

Аналіз таблиці 1.2 дає підстави стверджувати про скорочення значень майжепо всіх представлених показниках. У 2022 р. це пов'язане з військовими діями нанаший території. Внаслідок військового вторгнення компанія змінила свої пріоритети та завдання. В даний момент майже усі отримані раніше й поточні прибутки компанія спрямовує на інші потреби. Протягом перших двох місяців конфлікту «Нова пошта» зазнала майже 50% зниження обсягу

перевезень, які регулярно здійснювала. У зонах бойових дій термінали, сортувальні центри та автотранспорт були повністю зруйновані. На жаль, всі ці активи не були застраховані, тому компанія не отримає жодної компенсації і повинна самостійно відновлювати все це. У зруйнованих терміналах та сортувальних станціях були знаходилися поштові відправлення та вантажі, які зазнали пошкоджень.

У результаті, «Нова пошта» не тільки не виконала свої зобов'язання перед клієнтами та понесла втрати у доході, але й повинна компенсувати клієнтам вартість посилок або вантажу, які були вказані у експрес-накладній або договорі. Внаслідок призупинення діяльності бізнесу та стрімкого зменшення кількості клієнтів, «Нова пошта» практично припинила отримувати дохід. Крім того, компанія зосередила всі свої зусилля на допомозі Збройним силам України та продовжує реалізовувати соціальний проект «Гуманітарна пошта», який забезпечує безкоштовну доставку посилок або вантажів до їх місця призначення. Цей проект відкритий для будь-якого фізичного особи чи підприємства, які відправляють гуманітарну допомогу в Україну або з неї. Однак, це лише частина благодійних послуг, які надає «Нова пошта». У квітні 2022 року компанія офіційно почала співпрацювати з ООН і надає безкоштовну послугу транспортування продовольчих наборів по Україні для Всесвітньої продовольчої програми ООН.

Перед початком повномасштабної війни, «Нова пошта» мала значні доходи, амбітні плани щодо розширення проектів і значний бюджет для свого розвитку, оцінювався приблизно у 5 млрд. грн. Компанія планувала розширити мережу поштоматів та відділень, побудувати нові інноваційні сортувальні термінали, а також оновити необоротні активи у сортувальних центрах. «Нова пошта» мала надію на створення авіакомпанії «Supernova Airlines» для розвитку міжнародної доставки. Хоча обсяг послуг «Нової пошти» майже відновився (за даними, майже 90% від обсягу 2021 року), проте сучасні події значно впливають на здійснення обліку, аналізу та аудиту доходів компанії.

2022 рік став новим викликом для компанії. Попередній 2021 виявився

рекордним для Нової пошти — вона перевезла 372 млн. посилок. Але з початком повномасштабного вторгнення РФ потік посилок фактично зупинився. Втім, Новій пошті вдалось зберегти стійкість та майже повернутись на довоєнні обсяги: за результатами року було доставлено 315 млн. посилок та вантажів. Компанії групи спрямували 7,1 мільярда гривень у вигляді податків та зборів до бюджетів країни. За 2022 рік, сума податків зросла на 700 млн грн порівняно з попереднім мирним роком.

Починаючи з 24 лютого 2022 року, «Гуманітарна пошта» була перетворена на самостійний гуманітарний напрямок діяльності компанії «Нова пошта». Протягом 2022 року, обсяг доставки допомоги, оплати за яку взяла на себе «Нова пошта», становив 22 073 тонни, що еквівалентно вазі 77 літаків «Мрія». За 8 років програми, ми надали логістичну та доставкову підтримку 1150 благодійним фондам та організаціям.

З самого початку великої війни компанія ні на мить не зупиняла підтримку армії та гуманітарну допомогу, інвестувавши у наближення перемоги за рік від 24 лютого 2022 року понад 400 млн грн. У 2023 обсяг цих інвестицій щомісяця збільшується на 50 млн грн.

У найближчих планах Нової пошти — експансія у Європу, розпочата 2022 року. Компанія вступила на ринок Польщі під брендом Nova Post та встановила 30 власних відділень у 18 найбільших містах країни. Головною метою було забезпечити українцям можливість легко та зручно відправляти та отримувати посилки, як у своїй батьківщині. Протягом 2023 року планується відкрити понад 50 відділень Nova Post у Польщі. В лютому була запущена діяльність Нової пошти у Литві під назвою Nova Post Lietuva, з першим відділенням, відкритим у Вільнюсі. Наступними кроками буде вихід Нової пошти на ринки Естонії, Латвії, Румунії, Чехії та Німеччини.

У 2022 авіакомпанія Supernova Airlines розпочинає виконувати рейси літаками АН-26 — перші рейси відбудуться вже у травні 2023 року. Перші заплановані маршрути — Рига-Жешув та Рига-Кишинів, які будуть підв'язані під доставку вантажів із Китаю та США.

Водночас компанія продовжує активно розбудовувати та модернізувати мережу сортувальних терміналів. У лютому 2022 відкрились інноваційні термінали ДАО у Дніпрі та ЗІТ у Запоріжжі. У 2023 триває будівництво інноваційних терміналів в Одесі та у Борисполі. Також компанія має два вантажні термінали на території Польщі — у містах Варшава та Глогув Малопольський. Їхня сумарна потужність — 4500 посилок на добу.

1.2 Визначення та сутність фінансової звітності підприємства

Глобалізаційні та інтеграційні процеси, поява транснаціональних корпорацій, формування та розвиток міжнародного фінансового ринку мають важливий вплив на характер і роль суб'єктів господарювання. Без фінансової звітності неможливе ефективне функціонування національних економік, що зумовлює зростання значення корпоративної звітності. При цьому погляди різних науковців на значення фінансової звітності суттєво відрізняються. Тому важливим питанням стає детальне дослідження її сутності, значення в інформаційній системі ринкових відносин та визначення впливу на прийняття рішень різними користувачами.

Одним з головних конкурентних переваг для всіх суб'єктів господарювання в сучасних умовах є наявність достовірної інформації, яка об'єктивно відображає фінансово-господарську діяльність підприємства та дозволяє приймати ефективні рішення. Фінансова звітність надає найкомплексніше уявлення про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за весь період його існування. Завдяки виконанню основної мети бухгалтерського обліку, яка полягає у розкритті облікової інформації у звітності, формується інформаційне забезпечення, яке є цінним для управління. Економічний аналіз, зокрема аналітичне обґрунтування та прийняття рішень, забезпечує використання цієї інформації та допомагає зробити обґрунтовані рішення..

Проте, варто відзначити, що сучасні наукові підходи до теоретичного розуміння фінансової звітності та регулювання її якості поступово старіють.

Окремі положення, концепції, зміст, завдання та форми фінансової звітності в Україні залишаються без змін з моменту їх первинного затвердження понад десять років тому [14, 15], і, відповідно, їх актуальність утрачає свою релевантність у контексті динамічних ринкових умов ведення бізнесу та сучасних інформаційних потреб та вимог користувачів щодо якості звітної інформації. Це відбувається на тлі практичних реалій розвитку передових технологій, появи нових знань та накопичення нової інформації в сучасній теорії бухгалтерського обліку, аналізу та відображенні економічних явищ і процесів у фінансовій звітності.

На сьогодні існує ряд невирішених проблем, які науковці не надають достатньої уваги та не мають єдиної позиції. Серед цих проблем можна відзначити актуальний та безмежний перелік питань, пов'язаних з обґрунтуванням єдиного категоріального апарату для розуміння фінансової звітності, розглядом її місця в національній моделі бухгалтерського обліку, вирішенням конфліктів інтересів різних користувачів, встановленням інформаційної спрямованості фінансової звітності на фоні асиметрії та достовірності інформації, що надається, а також пошуком нових підходів до розробки та впровадження ефективного механізму підвищення якості фінансової звітності через ефективне державне регулювання.

Для отримання більш глибокого розуміння та побудови логічної моделі дослідження необхідно визначити взаємозв'язки та взаємозалежності між такими поняттями, як інформаційне забезпечення, бухгалтерський облік та фінансова звітність з урахуванням національних стандартів бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік можна розглядати як систему, що забезпечує збір, узагальнення, обробку та передачу інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання користувачам для прийняття рішень. Ця система об'єднує користувачів фінансової звітності, державу як суб'єкта регулювання та підприємство як об'єкт впливу і суб'єкт ринку, яке розкриває облікову інформацію у фінансовій звітності (табл. 1.3).

Таблиця 1.3 – Трактування поняття «фінансова звітність» різними науковцями

Автор	Визначення
Нідлз Б. (B. E. Needles)	Відповідно до поглядів автора, бухгалтерський облік виконує важливу роль узв'язку між господарською діяльністю підприємства та особами, які приймають рішення. Його функцією є вимірювання господарської діяльності шляхом реєстрації даних про неї для подальшого використання. Бухгалтерський облік обробляє ці дані, зберігає їх і перетворює на корисну інформацію, яку потім передає через звітність тим, хто використовує ці дані для прийняття рішень..
Мошенський С.З. та Олійник О.В.	Для задоволення потреб управління та прийняття рішень, інформаційне забезпечення використовує нормативні, кошторисні, планові та облікові джерела, включаючи зовнішню та внутрішню звітність. Автори визначають цінність економічної інформації та її зв'язок з економічним аналізом у трьох аспектах: споживчому (корисність для управління), економічному (вартість) та естетичному (сприйняття людиною).
Ковальов В.В.	Інформаційне забезпечення системи управління визначається як сукупність ресурсів, тобто інформаційної бази і методів її організації, які необхідні та корисні для здійснення аналітичних та управлінських процедур, спрямованих на підтримку фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання.
Малюга Н.М.	У дослідженнях автором використовується підхід, відповідно до якого економічний аналіз розглядається як частина процесу інформаційного забезпечення, необхідного для прийняття рішень користувачами фінансової звітності. Цей підхід базується на використанні даних, отриманих з обліку, для проведення аналізу, оцінки та інтерпретації фінансової інформації. Таким чином, економічний аналіз допомагає користувачам зрозуміти фінансовий стан підприємства, виявити потенційні проблеми та можливості, а також прийняти обґрунтовані рішення щодо управління.
Мюллер Г.	Автор ідентифікує чотири основні варіанти трактування обліку(розглянемо два), які впливають на звітність підприємства в межах національних системобліку. Ці варіанти включають: 1. Облік в рамках макроекономічної структури, де основна мета обліку полягає в забезпеченні функцій оподаткування та врахування соціальних аспектів (прикладом є Швеція). 2. Облік, який базується на макроекономічному підході та характеризується гнучкими обліковими нормами, що відповідають потребам малих та середніх підприємств (прикладом є Нідерланди).

Джерело: сформовано автором на підставі [3, 7, 11, 12, 15]

Вивчення та порівняння підходів вітчизняних і зарубіжних вчених до визначення змісту та місця фінансової звітності в різних системах бухгалтерського обліку дозволили зробити висновок, що ідентифікація фінансової звітності має багатоаспектний характер. За думкою автора, доцільно розглядати фінансову звітність з таких напрямків:

- Теоретичний підхід: включає наукову ідентифікацію поняття фінансової звітності вітчизняними та зарубіжними вченими, а також враховує стандарти, що визначають її зміст і форму.

- Практичний підхід: аналізує реальний стан та значення фінансової звітності для користувачів, які приймають тактичні та стратегічні рішення в контексті їх потреб та вимог.

- Аналітичний підхід: оцінює відповідність фінансової звітності як засобу комунікації вимогам користувачів щодо аналітичного обґрунтування та прийняття рішень. Ці напрями дозволяють збагачувати наше розуміння фінансової звітності, оцінювати її значення та визначати способи вдосконалення з метою задоволення потреб управління та прийняття рішень.

У контексті розгляду фінансової звітності як основи інформаційного забезпечення зовнішніх користувачів, зокрема власників фінансових та інвестиційних ресурсів, існує тенденція випадкового ототожнення фінансової звітності з фінансовим аналізом, що спостерігається у багатьох країнах серед науковців, фахівців та практиків. За думкою автора, головною метою сучасної фінансової звітності повинен бути розвиток в напрямку залучення додаткових фінансових та інвестиційних ресурсів шляхом орієнтації на ринки капіталу (інвесторів) за допомогою використання відповідних аналітичних процедур і форм розкриття достовірної інформації у фінансовій звітності.

Таким чином, автор вбачає важливість розвитку фінансової звітності в контексті привертання нових джерел фінансових та інвестиційних ресурсів шляхом застосування необхідних аналітичних процедур та формування достовірної інформації, яка відповідає потребам ринків капіталу та інвесторів.

У працях вітчизняних та зарубіжних науковців фінансова звітність асоціюється з елементом методу бухгалтерського обліку, документом, системою показників, фінансовою звітністю, інформацією, інформаційною моделлю підприємств.

У деяких вітчизняних науковців міститься формальний підхід до визначення поняття фінансової звітності, яке визначається Законом

України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, зокрема: «Фінансова звітність є звітністю, що включає інформацію про фінансове положення та результати операцій підприємства» [14; 16]. Наведене вище визначення фінансової звітності є дещо неповним, оскільки не повністю виражає сутність та зміст фінансової звітності, а лише показує її зовнішній прояв та походження.

Так, фінансову звітність можна розглядати як засіб комунікації і важливий елемент інфраструктури ринкової економіки. Вона використовується для передачі інформації про фінансове положення та результати діяльності підприємства зовнішнім користувачам, таким як інвестори, кредитори, урядові органи та інші зацікавлені сторони. Фінансова звітність допомагає менеджерам виконувати свої стратегічні і тактичні цілі шляхом надання об'єктивної інформації для прийняття рішень, оцінки фінансової продуктивності та контролю за фінансовим станом підприємства. На основі інформації, відображеної у фінансовій звітності, оцінюються результати діяльності, майновий стан, економічний потенціал суб'єкта господарювання, прогнозуються грошові потоки, визначаються вектори розвитку підприємства, приймаються оптимальні управлінські рішення.

Отже, фінансова звітність, як ключовий елемент бухгалтерської системи, має велике значення як джерело інформації про діяльність підприємства для користувачів. Вона виконує комунікаційну та інформаційну функції, що сприяє взаємозв'язку між підприємством та суспільством, включаючи зовнішніх користувачів та ділових партнерів. Завдяки різноманітним методам аналізу, економічно активна частина населення може оцінювати показники фінансової звітності та приймати відповідні рішення. Однак, розуміння економічної сутності фінансової звітності, визначення її місця та ролі в національній системі бухгалтерського обліку та звітності з цього погляду є малодослідженими питаннями, які потребують подальших наукових досліджень.

Можна розглядати нормативно-правову базу, що регламентує складання фінансової звітності підприємств, на різних рівнях:

- Законодавчий рівень, який визначається Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;
- Нормативний рівень, який включає Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти, що стосуються фінансової звітності, і затверджуються Міністерством фінансів України;
- Рекомендаційний рівень, який охоплює методичні матеріали з застосування НП(С)БО. Ці матеріали розробляються міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади відповідно до галузевих особливостей, і вони не є обов'язковими для виконання.

Міністерство фінансів України здійснює державне регулювання методології бухгалтерського обліку та затверджує НП(С)БО та інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Складання річної фінансової звітності є завершальним етапом фінансового обліку. Сукупність показників, представлених у фінансовій звітності, дозволяє

- сформулювати стратегію, цілі та результати діяльності компанії
- оцінити можливості компанії у звітному періоді та на перспективу
- приймати своєчасні, обґрунтовані та оптимальні управлінські рішення;
- координувати дії структурних підрозділів.

Згідно з НП(С)БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [22], всі підприємства, незалежно від форм власності та організаційно-правових форм господарювання, повинні складати загальну фінансову звітність. Винятком є бюджетні установи, представництва іноземних суб'єктів господарювання та суб'єкти малого підприємництва.

Україна має підприємства, які повинні складати та подавати фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Ці підприємства включають підприємства видобувної галузі, суспільно-інтересні підприємства, публічні акціонерні товариства, фінансові установи, підприємства, що займаються допоміжною діяльністю у сфері фінансових послуг та страхування, а також недержавні пенсійні фонди.

Склад та структуру фінансової звітності за функціональним призначенням наведено на рис. 1.3.

Я вважаю, що інформація, яка надається у фінансовій звітності, може бути згрупована у дві складові. До першої складової слід віднести згруповані показники для оцінки результатів діяльності суб'єктів господарювання за відповідний період (форми № 1, № 2, № 3, № 4).

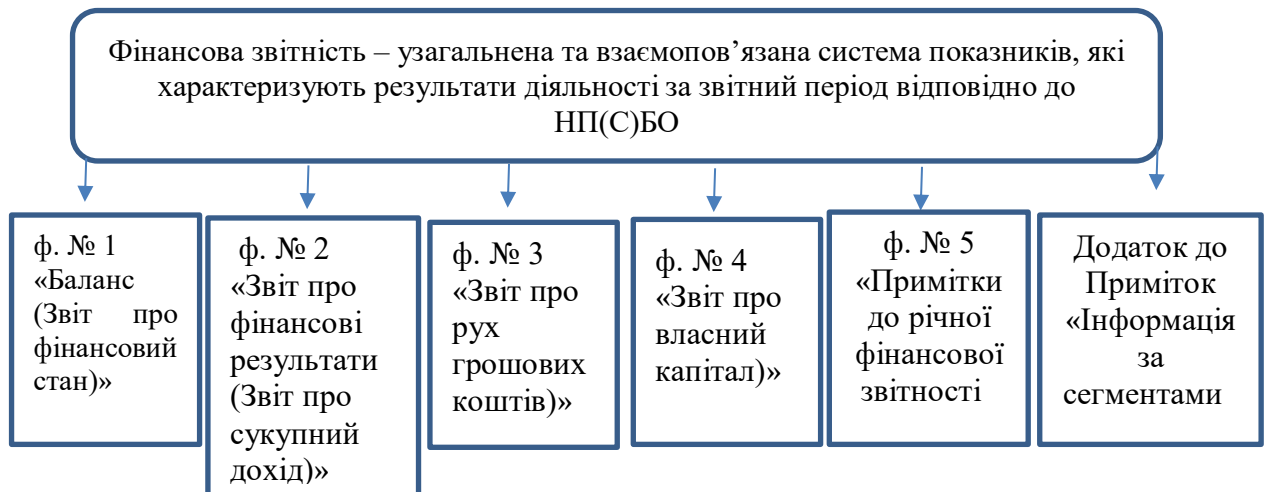


Рисунок 1.3 – Склад та структура фінансової звітності за функціональним призначенням

Джерело: згруповано автором на підставі [22]

Друга складова включатиме інформацію, що розкриває основні показники фінансової звітності та деталізує їх для забезпечення концептуальної основи та принципів облікової політики, інформацію про галузь, види діяльності, управління та напрями розвитку суб'єктів господарювання (форма № 5).

Показники фінансової звітності групуються в класи залежно від економічних характеристик, які є складовими фінансової звітності. Елементами, які відображають майновий стан суб'єктів господарювання, є активи, зобов'язання і власний капітал. Елементами, що оцінюють результати

діяльності суб'єктів господарювання, є доходи і витрати. Ці елементи поділяються на статті фінансової звітності, які в свою чергу групуються в однорідні категорії. Визначення статей здійснюється на підставі певних критеріїв. Фінансова звітність є заключним етапом бухгалтерського обліку, що відображає стан діяльності та залежить від рівня організаційних засад бухгалтерського обліку суб'єктів господарювання.

Якість фінансової звітності є важливою характеристикою звітної інформації, і вона забезпечується дотриманням методологічних принципів її формування та визначенням напрямків її вдосконалення. Згідно з українським законодавством, компанії мають право самостійно вирішувати, чи потрібно їм скласти фінансову звітність згідно з МСФЗ, навіть якщо вони не зобов'язані застосовувати ці стандарти. Якщо компанія вирішила добровільно перейти на МСФЗ, вона повинна включити це рішення до своєї облікової політики. Державна та міжнародна практика стосовно мети фінансової звітності полягає в цілеспрямованому наданні достовірної інформації про діяльність підприємства, яка є необхідною зацікавленим користувачам для здійснення обґрунтованих управлінських рішень.

Учасники процесу складання фінансової звітності мають власні інтереси, які можна розподілити на особисті, загально-організаційні та суспільні. Особисті інтереси відстежуються укладачами фінансової звітності, такими як бухгалтери та менеджери. Загально-організаційні інтереси належать користувачам, таким як власники, інвестори, кредитори, контрагенти, держава, громадськість та інші зацікавлені сторони. Суспільні інтереси представлені регуляторами, такими як органи державної влади та професійні організації.

Підготовка та подання фінансової звітності включає наступні основні етапи:

- 1) Стеження за змінами та доповненнями до законів та нормативно-правових актів.
- 2) Організація та проведення щорічної інвентаризації запасів,

грошових коштів, розрахунків, резервів та забезпечень.

3) Перевірка та уточнення показників періодичної та річної звітності.

4) Переоцінка необоротних та оборотних активів.

5) Узгодження доходів і витрат за звітний період.

6) Завершення аналітичного обліку та звірка з даними синтетичного обліку.

7) Завершення записів у Головній книзі та звірка даних синтетичного та аналітичного обліку.

8) Підготовка форм фінансової звітності.

9) Узгодження показників фінансової звітності.

10) Розгляд та затвердження річної фінансової звітності.

11) Подання фінансової звітності.

Фінансова звітність задовольняє інформаційні потреби користувачів щодонаступного:

- Придбання, продажу та володіння цінними паперами.

- Учасі в капіталі підприємства.

- Оцінки якості управління.

- Оцінки здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання.

- Забезпечення зобов'язань товариства.

- Визначення розміру дивідендів, що підлягають розподілу.

- Регулювання діяльності товариства.

- Інші рішення.

Основними вимогами до звітності є обов'язковість подання, державне регулювання, своєчасність складання та подання, простота, зрозумілість і загальнодоступність, достовірність, єдність методології складання, порівнянність показників звітності за різні періоди, доречність, раціональність, ефективність та результативність. Основні вимоги до звітності наведено на рис.1.4.

Фінансова звітність повинна включати такі дані:

- 1) Інформацію про суб'єкта господарювання.
- 2) Звітну дату та звітний період, за який складається звітність.
- 3) Валюту звітності та одиницю виміру, використану для представлення фінансових показників.
- 4) Облікову політику підприємства та будь-які зміни до неї.
- 5) Інформацію про консолідацію фінансової звітності у разі, якщо підприємство має дочірні або пов'язані компанії.
- 6) Відомості про припинення (ліквідацію) окремих видів діяльності підприємства.
- 7) Обмеження, пов'язані з володінням активами, які необхідно розкрити.
- 8) Інформацію про участь у спільних підприємствах або інших спільних операціях.
- 9) Виявлені помилки в фінансовій звітності минулих років та будь-які коригування, пов'язані з цими помилками.
- 10) Переоцінку статей фінансової звітності, якщо така переоцінка була здійснена.
- 11) Іншу інформацію, розкриття якої вимагається відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

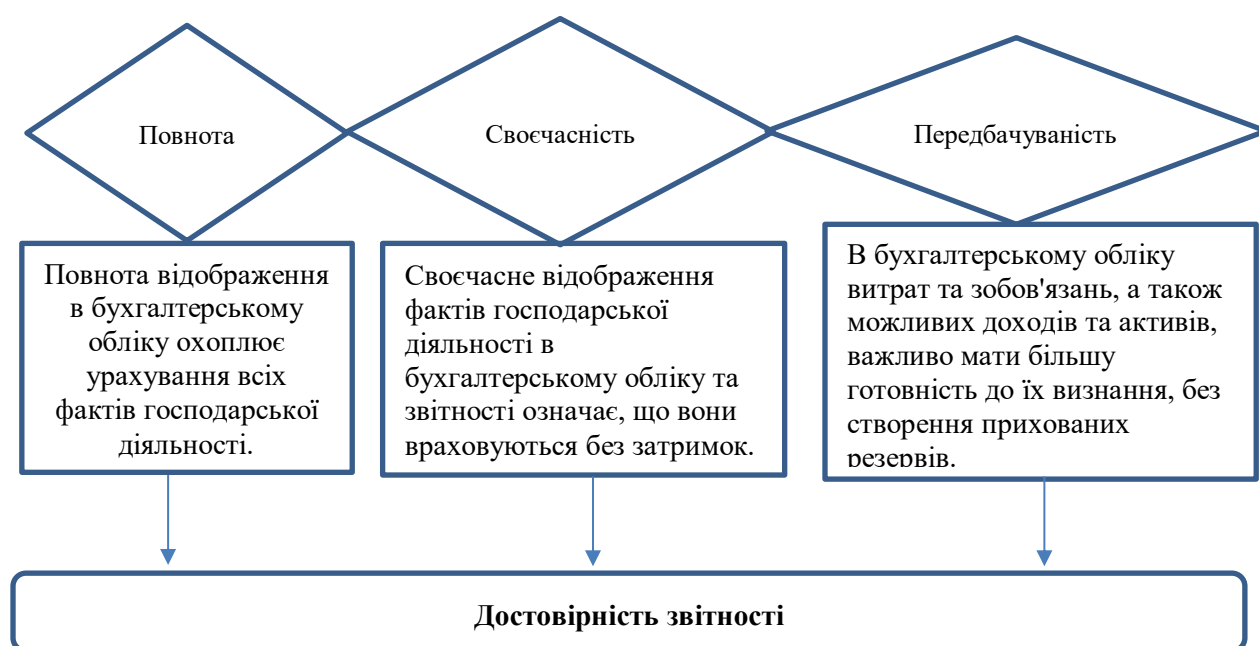


Рисунок 1.4 – Вимоги для фінансової звітності

Джерело: складено автором на підставі [19]

Ці дані допомагають забезпечити повноту, точність та розбірливість фінансової звітності та відповідають вимогам відповідних нормативних актів.

Фінансова звітність в Україні складається з дотриманням десяти принципів, викладених у статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та пункті 18 НП(С)БО1 (табл. 1.4).

Таблиця 1.4 – Основні принципи фінансової звітності

Назва принципу	Економічний зміст принципу
Принцип автономності підприємства	Кожен суб'єкт господарювання розглядається як юридична особа, відокремлена від своїх власників та інших контрагентів
Принцип безперервності діяльності	Активи та зобов'язання суб'єкта господарювання оцінюються на основі припущення, що суб'єкт господарювання є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому
Принцип періодичності	Планування та організація діяльності суб'єкта господарювання на визначені періоди (наприклад, місяць, квартал або рік) з метою встановлення фінансових результатів та складання фінансової звітності.
Принцип історичної (фактичної) собівартості	Усі статті оцінюються за первісною вартістю, що базується на витрати на їх придбання або виробництва
Принцип нарахування відповідності доходів і витрат	Для встановлення фінансового результату за звітний період потрібно зіставити доходи, отримані протягом цього періоду, з витратами, понесеними для їх отримання.
Принцип повного висвітлення	Фінансова звітність повинна містити всю інформацію, яка може вплинути на поведінку користувача
Принцип послідовності	Постійне використання компанією обраних принципів та методів бухгалтерського обліку
Принцип обачності	Метою є запобігання недооцінці зобов'язань і витрат, а також переоцінці активів і доходів
Принцип превалювання сутності над формою	Необхідно визнавати операції та інші події на основі їх сутності, а не обмежуватися юридичною формою.
Принцип єдиного грошового вимірника	Необхідно зводити всі операції підприємства до єдиного грошового вимірника шляхом узагальнення та вимірювання.

Джерело: сформовано автором на підставі [4]

Таким чином, головною ціллю складання фінансової звітності є забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів повною, достовірною та

об'єктивною інформацією про фінансовий стан та результати діяльності підприємства протягом звітного періоду. Несправжня фінансова звітність може становити загрозу для економічної безпеки підприємства і надійності інформаційної бази державної статистики.

1.3 Методичні аспекти та облікова політика щодо підготовки фінансової звітності на досліджуваному підприємстві

Методичні аспекти фінансової звітності відносяться до принципів, загальних підходів та методів, які використовуються при формуванні фінансової звітності.

Зазвичай, ці аспекти визначаються згідно з підходами, встановленими у Законі України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Згідно з цими документами, фінансова звітність є бухгалтерською звітністю, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за звітний період [22].

Формування фінансової звітності є основою не лише для оцінки результатів звітного періоду, а й для їх прогнозування. Керівництво підприємства з метою складання фінансової звітності визначає облікову політику, де вибираються принципи та методи обліку. Створення облікової політики для формування фінансової звітності є надзвичайно важливим засобом визначення основних фінансових показників діяльності підприємства, оскільки ухвалена та схвалена компанією облікова політика має значний вплив на розмір фінансових показників стану підприємства.

Помимо гармонізації фінансової звітності та облікових стандартів, виникають методологічні проблеми, пов'язані з досягненням якісних характеристик фінансових даних та розробкою та впровадженням належної облікової політики, оскільки ця політика значно впливає на показники фінансових звітів. Крім того, самі звіти не можуть існувати самостійно, а мають використовуватися у процесі оцінки їх показників під час прийняття

управлінських рішень. Для цього необхідні належні методики оцінки та інтерпретації результатів [20].

Формування фінансової звітності є систематизованим комплексом взаємопов'язаних економічних показників, які відображають умови та результати виробничої та фінансово-господарської діяльності підприємств, а також їх фінансовий стан за звітний період. Вона включає різноманітні методи і прийоми узагальнення даних поточного обліку для отримання комплексної інформації.

Підготовка фінансової звітності вимагає обробки всіх об'єктів бухгалтерського обліку, і цей процес є складним і часомістким. Особливо важливим етапом є формування даних для складання балансу, який є основним джерелом інформації для оцінки фінансового стану підприємства. Баланс має велике значення для управління, оскільки надає дані різних рівнів, які дозволяють оцінити фінансову стійкість, автономність, ліквідність та платоспроможність підприємства [18].

Так як успішність формування фінансової звітності та прийняття ефективних рішень суттєво залежить від збалансованості принципів, що лежать в основі їх формування, принципи безперервності і періодичності, а також обачності і повноти можуть бути несумісними та взаємно суперечливими.

Низький рівень придатності показників фінансової звітності може бути викликаний суперечливістю системи нормативно-правового регулювання, яка не сприяє вдосконаленню теоретичних, організаційно-методичних та практичних засад бухгалтерського обліку та формування національної фінансової звітності. У контексті методологічних аспектів формування фінансової звітності, використання міжнародних стандартів та освоєння досвіду у сфері регулювання та вдосконалення форм і методів надання облікової інформації для складання звітності, а також чітко визначена мета системи регулювання формування фінансової звітності є важливими факторами.

Отже, більшість нормативних актів в Україні, що стосуються облікової політики, мають рекомендаційний характер, і бухгалтер та керівник вибирають

найбільш прийнятний метод з запропонованих альтернатив або самостійно визначають його, залежно від кількості працівників, обсягів виробництва, об'єктів обліку та інших факторів.

Також важливо відзначити, що формування облікової політики відбувається поетапно. На початку, створюється відповідна служба або призначається окрема посадова особа, яка буде відповідати за ведення бухгалтерського обліку. Ця служба або особа отримує конкретні обов'язки та повноваження, які слід дотримуватися під час складання облікової політики та в ході загальної господарської діяльності. Наступним кроком у формуванні облікової політики є підготовчий етап, в якому визначаються об'єкти бухгалтерського та податкового обліку, для яких необхідно розробити облікову політику підприємства. На цьому етапі також проводиться аналіз законодавства, що регулює вибрані напрями, розділи та об'єкти обліку. Далі настає основний етап формування облікової політики, який включає вибір ефективних компонентів облікової політики, розробку необхідного інформаційного забезпечення, складання дієвого наказу про облікову політику та розробку відповідних додатків. Завершальним етапом є затвердження наказу про облікову політику на підприємстві, ознайомлення з ним відповідного кола відповідальних осіб (облікових працівників підприємства), введення в дію та забезпечення контролю за виконанням його основних елементів [8].

Крім того, важно пам'ятати, що облікова політика повинна враховувати специфіку господарської діяльності і відповідати вимогам законодавства. Крім цього, управлінському персоналу необхідно уникати формалізму в обліковій політиці і уникати повторення вже наявних нормативних актів; також потрібно уникати застарілих аспектів облікової політики, наприклад, внаслідок змін законодавства, які стосуються мінімальної вартості основних засобів; а також дбати про структурованість змісту облікової політики, щоб уникнути пропусків або недостатнього освітлення деяких питань.

Відповідно до Наказу про облікову політику, фінансову звітність ТОВ «Нова пошта» складено на основі бухгалтерських записів товариства згідно з

МСФЗ та на основі принципу історичної вартості, представлено в українських гривнях (гривнях). Функціональною валютою та валютою презентації є українська гривня. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту з використанням курсу НБУ на кінець звітного періоду.

Станом на дату випуску звітної фінансової звітності Товариство підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Товариство не відчуває потреби у залученні додаткового зовнішнього фінансування. Крім того Товариство відновило всі виплати по існуючим позикам та в період після початку війни та до дати випуску звітної фінансової звітності Товариство виплатило понад 260 млн. грн. по існуючим кредитним договорам.

З метою оцінки Товариства на здатність проводити свою діяльність без перебоїв, керівництво підготувало оновлений фінансовий прогноз за основним сценарієм, що охоплює період до 30 червня 2023 року включно. Цей прогноз вказує на здатність Товариства функціонувати як постійно діюче підприємство. Для цього прогнозу були враховані такі значущі припущення:

- Рівень бойових дій та площа українських територій, які були захоплені російськими військами, не збільшиться, тому Товариство, як мінімум, зможе продовжувати свою діяльність на всій території України, за винятком тимчасово окупованих територій.

- Рівень попиту на послуги експрес-доставки на незайнятих територіях буде зберігатися наближено до рівня, що існував на дату складання даного звіту.

1.4 Характеристика інформаційних технологій, що використовуються для автоматизації обліку наданих послуг та підготовка фінансової звітності ТОВ «Нова пошта».

Можливість автоматичного формування звітності забезпечує значну економію часу для бухгалтера. У програмах наявні шаблони різних форм, що

сприяють швидкому формуванню звітності. Використання програмного забезпечення для формування звітності має деякі позитивні аспекти, зокрема автоматичну перевірку звітності та надання користувачу інформації про можливі помилки. Це підвищує якість і швидкість надання фінансових даних щодо діяльності підприємства користувачам. При використанні комп'ютерної програми для ведення обліку, перед складанням фінансової звітності автоматично визначає дебетові та кредитові обороти рахунків за місяць, а також їх сальдо на кінець періоду. Після цього дані про сальдо на кінець періоду переносяться як початкові залишки на початок наступного звітного періоду.

Під час автоматизованого обліку відбувається розгалуження інформаційних потоків на аналітичний та синтетичний облік. Аналітичний облік служить основою для формування управлінської звітності, яка має внутрішньогосподарське призначення. Її користувачами є керівники на всіх рівнях управління підприємства, а також його працівники, включаючи робітників і адміністрацію. Для цього типу звітності не існують стандартних автоматично переносяться залишки наступного місяця. Для цього програма форматів або обмежень щодо строків. Кожне підприємство встановлює власні правила і процедури складання управлінської звітності [10].

Незалежно від характеру діяльності підприємства, основним завданням бухгалтера є формування, обробка та перевірка документів. Це вимагає не лише матеріальних витрат, але й витрат часу. Більшість документів мають тривалі строки зберігання, а договори, укладені між підприємствами, часто продовжуються, що призводить до накопичення великої кількості документів, витрати часу на їх пошук у випадку нагальної потреби та витрати на їх зберігання. Впровадження автоматизації бухгалтерського обліку на підприємстві дозволяє автоматично заповнювати спеціальні журнали в комп'ютерній програмі, що сприяє економії всіх видів ресурсів і контролює правильність облікового процесу. У автоматизованій програмі формуються наступні журнали:

- 1) Журнал документів: містить список зареєстрованих документів за звітний період, при цьому документи зберігаються в журналі в послідовності

їх реєстрації в програмі.

2) Журнал проводок: включає список бухгалтерських проводок на основі первинних документів.

3) Журнал операцій: поєднує журнал документів з бухгалтерськими проводками, що були створені на підставі цих документів.

На державному ринку України наразі присутні як українські, так і західні ERP системи, а також системи, що мають з ними близькі характеристики. Учасниками ринку є такі західні розробники, як SAP, Oracle, Microsoft і IFS, а також українські розробники, які пропонують власні програмні продукти. Всього на ринку представлено кілька десятків ERP систем.

Український ринок систем управління підприємством, в основному, складається з двох цінових категорій - дорогих західних систем і більш доступних українських розробок. Найпотужніші ERP системи є вкрай вартісними.

Наприклад, вартість встановлення та налаштування системи SAP/R3 може досягати десятків мільйонів доларів, а в Україні вона коливається від сотень тисяч до мільйонів доларів. З огляду на те, що ця програмна система є найбільш відомим продуктом класу ERP, значна кількість українських підприємств прагне впровадити її.

Проте, через високу ціну і необхідність переструктурування діяльності підприємства, а також обмежену наявність кваліфікованих спеціалістів, Україні рідко вдається повністю реалізувати систему SAP/R3 у запланованому обсязі та з використанням передбачених термінів. Зазвичай підприємства обмежуються використанням окремих модулів або груп модулів системи SAP/R3.

На одному боці, варіація в цінах обумовлена якістю продуктів і, відповідно, різницею в обсягах праці, необхідної для їх розробки. Крім того, вартість ERP-продуктів прямо залежить від їх функціональних можливостей та вимог клієнтів.

Наприклад, системи SAP/R3 та Oracle E-Business Suite забезпечують

контроль якості на кожному етапі господарської діяльності. Це означає, що керівник підприємства може отримати інформацію про місцезнаходження контейнера з конкретним номером в будь-який момент, передбачити його місцезнаходження через годину і зрозуміти, як це вплине на бізнес. Дешевші системи часто не мають таких можливостей.

Цікаво, Попит серед підприємств середнього бізнесу в Україні на програмні рішення стимулював розробників до пошуку нових рішень і пропозиції на ринку програмних систем в ціновому діапазоні від 10 тис. до 500 тис. доларів.

Звідси варто зазначити, що SAP вирішив проникнути в нижчий ціновий сегмент за допомогою свого рішення My SAP All-in-One (SAP/R3), обмеженого ліцензійною угодою, з ціною нижче 200 тис. доларів. Це дозволило також українським компаніям закріпитися на ринку «Інтелект-Сервіс» і GrossBee (див. таблицю 2), які успішно зайняли свої позиції.

Таблиця 2 Окремі ERP-системи на українському ринку

<i>Програмні продукти</i>	<i>Розробник</i>	<i>Постачальник/консультант</i>
SAP/R3, MySAP All-in-One	SAP AG, Німеччина	Корпорація «Інком»
Oracle E-Business Suite	Oracle, США	ТОВ «Борлас Україна», InnoWare
Oracle – JD Edwards EnterpriseOne	PeopleSoft (Належить Oracle), США	Robertson & Blums Corporation
Microsoft Business Solutions – Axapta, Microsoft Business Solutions – Navision	Microsoft, США	IDM, InnoWare
«ІТ-предприятие»	НПП «Інформаційні технології», Україна	НПП «Інформаційні технології»
«ИС ПРО»	ТОВ «Інтелект-Сервіс», Україна	«Інтелект-Сервіс»
FinExpert	IDM, Україна	IDM
GrossBee XXI	НПФ GrossBee, Україна	НПФ GrossBee

Джерело: складено автором за [5]

В цілому, партнери західних розробників на ринку пропонують системи з різним рівнем функціональності, як повним, так і обмеженим, і це

відбувається за меншою ціною. У той же час, українські розробники продовжують вдосконалювати свої програмні продукти, інвестуючи в нові рішення і підвищуючи їх вартість.

«Нова пошта» є одним з найбільших логістичних операторів в Україні, який надає швидкісні доставки для фізичних осіб та бізнесу. Вона має мережу з більш ніж 2300 відділень. Географія мережі «Нова пошта» охоплює майже 1000 міст та сіл по всій Україні.

Після прийняття Закону України № 71-VIII від 28.12.2014, який обов'язково вимагав видачу фіскальних чеків при наданні послуг і отриманні готівки для подальшої передачі, логістичний оператор «Нова пошта» став перед собою завдання якомога швидше оснастити свої відділення програмними реєстраторами розрахункових операцій (РРО), зареєструвати їх, ввести в експлуатацію і забезпечити їх обслуговування відповідно до законодавства України. В якості системного інтегратора партнером «Нової пошти» стала компанія SystemGroup, а обладнанням, використовуваним для цих цілей, були РРО від Datecs. Один з основних критеріїв вибору партнера полягав у його можливості забезпечити одночасну поставку, установку і підтримку тисяч одиниць обладнання у всіх регіонах України, а також оперативне введення РРО в експлуатацію і надійне функціонування тисяч робочих місць менеджерів у відділеннях.

Для виконання вимог законодавства та реалізації проекту, компанія SystemGroup встановила кілька тисяч програмних реєстраторів розрахункових операцій Datecs в відділеннях «Нової пошти» в найкоротші терміни. Цей проект став великим викликом як для логістичного оператора, так і для проектної команди SystemGroup. З урахуванням широкого масштабу проекту та необхідності одночасного виконання робіт у всіх регіонах України, робота виробничого та сервісного департаментів постачальника була організована у практично цілодобовому режимі. Крім того, для реєстрації та введення РРО в експлуатацію залучалися регіональні представництва та сервісні партнери SystemGroup по всій Україні.

Одна з викликів полягала в постійній зміні структури відділень «Нової пошти», де відділення відкривалися, закривалися та змінювали своє розташування майже щодня. Це створювало додаткові завдання щодо документального супроводу проекту, оскільки при реєстрації програмних реєстраторів розрахункових операцій в ДПС потрібно було прив'язувати їх до конкретних адрес.

Однак, незважаючи на ці складнощі, проект був успішно реалізований, і сьогодні робочі місця менеджерів відділень «Нової пошти» відповідають вимогам податкового законодавства України.

У процесі використання податкової техніки вперше, «Нова пошта» стикнулася з рядом додаткових процесів, пов'язаних з обліком розрахункових операцій, виконанням необхідних законодавчих процедур, таких як закриття змін, а також керування великою розподіленою мережею програмних реєстраторів розрахункових операцій. Заради підвищення продуктивності роботи з великою кількістю програмних реєстраторів розрахункових операцій та для забезпечення зручності операторів було прийняте рішення використовувати фіскальні сервіси Cash&Cloud. Ці сервіси дозволяють здійснювати віддалене адміністрування програмних реєстраторів розрахункових операцій реєстраторів, отримувати звітність з Контрольно-касової експертної системи (КСЕФ), надавати віддалену підтримку менеджерам під час заповнення книги обліку розрахункових операцій (КОРО), закриття змін та інших процедур.

На сьогоднішній день, компанія «Нова пошта» надалі використовує програмні реєстратори розрахункових операцій від Datecs та хмарні рішення Cash&Cloud як стандартне обладнання для обладнання своїх відділень. Сервісна компанія SystemGroup забезпечує обслуговування тисяч програмних реєстраторів розрахункових операцій оператора по всій території України.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ТА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «НОВА ПОШТА» В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ КОМП'ЮТЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

2.1 Стан організації документування, аналітичного та синтетичного обліку наданих послуг, порядок складання і подання основних форм звітності на ТОВ «Нова пошта» із застосуванням диджитал-технологій

ТОВ «Нова пошта» може надавати свої послуги фізичним особам, фізичним особам-підприємцям і юридичним особам як замовникам. Права та обов'язки між ТОВ «Нова пошта» і замовником виникають згідно з укладеним між ними договором. Умови надання послуг, розроблені ТОВ «Нова пошта», відповідають вимогам чинного законодавства та спрямовані на регулювання послуг з організації перевезення відправлень та надання комплексу послуг, пов'язаних з перевезенням в межах України. Замовник, передаючи своє відправлення до ТОВ «Нова пошта» для транспортування, підтверджує свою ознайомленість та погодженість з положеннями умов договору надання послуг, які діють на момент передачі відправлення, та зобов'язується їх виконувати, незалежно від наявності чи відсутності його підпису на експрес-накладній.

Основною послугою, яку надає ТОВ «Нова пошта», є організація транспортування відправлень по території України. Доставка відбувається відповідно до строків та тарифів, які вказані на Сайті на день оформлення відправлення. Під відправленням, в межах цих умов, розуміється вантаж, документи або інше майно (залежно від заявленої інформації у відповідній експрес-накладній), які прийняті ТОВ «Нова пошта» для надання основної послуги. ТОВ «Нова пошта» залишає за собою право змінити місце видачі відправлення у випадку закриття або переїзду відділення, заздалегідь повідомивши Замовника.

За допомогою первинних документів, кожна операція, пов'язана з господарською діяльністю, повинна бути відображена у бухгалтерському обліку на відповідних рахунках. Важливо зауважити, що дохід, отриманий від

надання робіт і послуг згідно плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції щодо його використання, відображається на рахунку 70 (субрахунок 703) [19, 20].

Цей рахунок є частиною структури рахунків підприємства і відображає формування доходу у бухгалтерському обліку через кредит. ТОВ «Нова пошта» може відображати свої доходи за різними видами робіт, які можуть включати:

- можуть отримувати доходи з продажу послуг та робіт;
- можуть займатися орендою об'єктів, які використовуються в інвестиційних операціях, що приносять дохід;
- можуть отримувати доходи від страхових послуг та займатися іншими напрямками роботи, що приносять дохід.

У разі, коли підприємство займається діяльністю, яка потребує ліцензування, воно може створити окремий підрахунок для цих видів діяльності. Оскільки підприємство може отримувати доходи від різних видів своєї діяльності, деталізація доходів від надання послуг здійснюється за підрахунком 703. Кожне підприємство розробляє свій власний робочий план рахунків на основі загального плану рахунків, який затверджується та додається додатком до наказу про облікову політику підприємства.

Після аналізу формування робочих планів рахунків різними підприємствами в Україні ми можемо зробити висновок, що більшість головних бухгалтерів розподіляють аналітичний облік доходів від реалізації з урахуванням виконаних робіт за кодами КВЕД. У ТОВ «Нова пошта» облік доходів не обмежується лише розподілом за кодами КВЕД, але також ведеться облік доходів в розрізі їх клієнтів, як приватних, так і бізнес-клієнтів.

У рахунку 703 ТОВ «Нова пошта» відображаються наступні підрахунки:

1. Доставка товарів з Інтернет-магазинів є все більш популярною, як зазначено раніше. Тому на цьому підрахунку у ТОВ «Нова пошта» відображається облік наданих послуг, пов'язаних з відправленням товарів, посилок, вантажів та документації від зазначених суб'єктів господарської

діяльності.

2. Послуга письмової кореспонденції обліковується на відповідному підрахунку як для приватних, так і для бізнес-клієнтів в ТОВ «Нова пошта». Багато фізичних осіб вибирають саме цю компанію для відправлення своєї кореспонденції, включаючи звичайні та рекомендовані листи. Під час аналізу поштових послуг в Україні було встановлено, що значна кількість корпоративних клієнтів використовує послуги ТОВ «Нова пошта» для пересилки ділової письмової кореспонденції. Навіть державні установи співпрацюють з цим підприємством через платформу «Прозоро».

3. Грошові перекази. ТОВ «Нова пошта» має широку мережу відділень по всій Україні. Однак, у деяких невеликих містах відсутня можливість здійснювати грошові перекази через банківські установи. Під час аналізу розташування банків та їх відділень, було встановлено, що кількість банківських відділень є обмеженою, а вартість послуги переказу через банк трохи вища, ніж вартість послуги ТОВ «Нова пошта». Тому послуга грошових переказів, надавана ТОВ «Нова пошта», є дуже популярною серед українських громадян і приносить компанії значний дохід.

4. Експрес-доставка та кур'єрські послуги. З метою прискорення процесу доставки товарів, посилок, вантажу та кореспонденції за вимогою клієнта, ТОВ «Нова пошта» надає експрес-доставку. Ця послуга має незначно вищу вартість, проте у ситуаціях, коли «час - гроші», вона користується значною популярністю серед бізнес-клієнтів. Компанія ТОВ «Нова пошта» часто використовує кур'єрську доставку для здійснення цієї послуги.

5. Транспортування посилок (вантажів) та друкованих видань. Аналіз статистики за останні вісім місяців роботи компанії ТОВ «Нова пошта» дозволяє зробити висновок, що навіть під час конфлікту в Україні доставка посилок (вантажів) здійснюється своєчасно та з високою якістю. Тому приватні клієнти звертаються до ТОВ «Нова пошта» для відправлення речей до тимчасово переміщених осіб. У зв'язку з тим, що такі особи можуть перебувати за кордоном, приватні клієнти мають можливість скористатись міжнародною

доставкою, яку надає ТОВ «Нова пошта».

Звернімо увагу, що незважаючи на сучасні умови, значна кількість підприємств в Україні продовжує займатись оформленням та виданням періодичних друкованих матеріалів. Відділення ТОВ «Нова пошта» надає можливість клієнтам оформити передплату та отримувати ці матеріали шляхом використання послуги «Експрес-доставка» або шляхом відвідування спеціального відділення компанії.

6. Фінансові послуги. ТОВ «Нова пошта» також має право надавати інші фінансові послуги приватним клієнтам. Клієнти мають можливість звернутися до будь-якого відділення ТОВ «Нова пошта» для поповнення або зняття коштів зі своєї банківської картки. Ця послуга називається «Поповнення картки» і здійснюється лише в гривневому еквіваленті з комісією у розмірі 1,5% від загальної суми, але не менше 15 гривень. Якщо клієнт бажає зняти гроші з картки, вони забезпечують проведення миттєвого переказу через відділення. Крім того, вони мають дозвіл від Національного банку України на обмін валют для фізичних осіб. Надання цих послуг здійснюється згідно з чинним законодавством та в межах норм, встановлених ТОВ «Нова пошта».

7. Торгівельна діяльність. Згідно зі статтею 263 ГК, до торговельної діяльності можна віднести різноманітні допоміжні послуги, які надаються на замовлення. До цих форм торговельної діяльності можна віднести:

- Послуги з постачання та збуту активів.
- Надання послуг з енергопостачання та електрозв'язку.
- Послуги з заготівлі.
- Продаж та передача виробничих необоротних активів в оперативну чи фінансову оренду.
- Послуги комерційного посередництва.

ТОВ «Нова пошта» застосовує всі зазначені форми торговельної діяльності, проте вони менш поширені порівняно з іншими наданими послугами.

8. Складські послуги. Ця послуга також входить до форм торговельної

діяльності і є популярною серед бізнес-клієнтів ТОВ «Нова пошта». Вона передбачає тимчасове зберігання вантажу на складах компанії «Нова пошта» з подальшим транспортуванням або видачею вантажу отримувачу.

9. Міжнародна доставка. Дохід від міжнародної доставки ТОВ «Нова пошта» може бути записаний на наступні аналітичні рахунки:

- Рахунок 70391 - «Міжнародна доставка для приватних клієнтів». Надання цієї послуги має велике значення в сучасних умовах. Багато сімей, уникаючи військових дій в Україні, змушені були залишити свою країну. Тому їм надається можливість доставки до дверей отримувача з можливістю отримання від кур'єра.

- Рахунок 70392 - «Міжнародна доставка для бізнес-клієнтів». Міжнародна доставка для бізнес-клієнтів охоплює широкий спектр послуг і може бути розподілена на наступні підрахунки:

- Підрахунок 703921 - «Глобальна доставка» - швидка доставка за мінімальною вартістю.

- Підрахунок 703922 - «Глобальна економічна доставка» - економічна доставка вантажів вагою до 30 кг в Європу.

- Підрахунок 703923 - «МАХ» - доставка вантажів з визначеними габаритами.

- Підрахунок 703924 - «Авіатранспортна доставка» - комплексні послуги з доставки вантажу авіаційним транспортом з усього світу.

- Підрахунок 703925 - «Дорожня доставка» - комплексні послуги з автомобільної доставки по всій території Європи.

- Рахунок 703926 - «Доставка залізничним транспортом» - доставка відправлень та вантажу з Китаю з використанням залізничного транспорту.

- Рахунок 70393 - «Міжнародна доставка з Інтернет-магазинів» - доставка відправлень з популярних Інтернет-магазинів, таких як AliExpress, а також з США, Великобританії та Польщі.

- Рахунок 70394 - «Міжнародна авіа експрес-доставка» - цей вид послуги використовується бізнес-клієнтами для надання термінової авіа доставки.

Аналітичний облік доходів ТОВ «Нова пошта» здійснюється через журнал-ордер № 6, форма якого була схвалена наказом Міністерства фінансів № 356 [24]. Журнал-ордер № 6 підготовлюється щомісяця на основі первинного обліку, який слугує підтвердженням для проведення запису. Цей журнал-ордер надає детальну аналітичну інформацію за рахунками бухгалтерського обліку: 70, 71, 72, 73, 74, 76, 79. У другому розділі журналу-ордеру, під назвою «Аналітичні дані про доходи», наведена розширена інформація про ці рахунки. Згідно з наказом № 356, журнал-ордер складається на основі кредитових оборотів рахунків.

Загальний перелік складових фінансової звітності за НП(С)БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» складається із 6 форм, а спрощений – із 2. У таблиці 2.1 наведено скорочення та можливі альтернативи форм фінансової звітності для малих та мікропідприємств, підприємств 3-ї групи – платників єдиного податку та інших суб'єктів господарювання, які складають спрощену фінансову звітність.

Таблиця 2.1 – Список форм фінансової звітності за національними стандартами

Повний (НП(С)БО1 та НП(С)БО 29)		Спрощений (НП(С)БО 25)			
Повна назва фінансового Звіту	Код форми	Фінансова звітність малого підприємства		Фінансова звітність мікропідприємств	
		Повна назва фінансового Звіту	Код форми	Повна назва фінансового Звіту	Код форми
Річний баланс (фінансовий Звіт)	Форма №1	Баланс	Форма №1	Баланс	Форма №1-мс
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Форма №2	Звіт про фінансові результати	Форма №2	Звіт про фінансові результати	Форма №2-мс
Звіт про рух коштів	Форма №3	не формується		не формується	
Звіт про власний капітал	Форма №4				
Примітки до фінансової звітності	Форма №5				

Продовження Таблиці 2.1

Додаток до примітки дорічної фінансової звітності «Інформація щодо сегментів»	Форма №6	не формується	не формується
---	----------	---------------	---------------

Джерело: складено на основі [22, 23, 24]

Фінансова звітність включає різні компоненти, які відображають різні аспекти господарських операцій та подій протягом звітного періоду. Вона також містить інформацію про попередні облікові періоди і відображає зміни у обліковій політиці, що дозволяє здійснити аналіз діяльності підприємства як у ретроспективному, так і у перспективному плані. (табл. 2.2).

Таблиця 2.2 – Характеристика основних форм фінансової звітності

Складова фінансової звітності	Зміст	Використання інформації
Баланс (Звіт про фінансове становище)	На звітну дату балансу підприємство має наявність господарських ресурсів, що перебувають під його контролем.	Аналізується структура ресурсів підприємства, їх рівень ліквідності та платоспроможності, а також проводиться прогнозування майбутніх потреб у позиках. Відбувається оцінка та прогнозування змін економічних ресурсів, якими підприємство буде управляти у майбутньому.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Доходи, витрати та фінансові результати	Проводиться оцінка та прогнозування рівня прибутковості підприємства, а також аналізується структура доходів та витрат.
Звіт про рух коштів	У звітному періоді встановлюється і виконується процедура формування та витрачання коштів згідно з встановленим порядком.	Здійснюється оцінка та прогнозування операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.
Звіт про власний капітал	У фінансовій звітності відображаються зміни, що відбулися у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.	Проводиться аналіз та передбачення змін у власному капіталі підприємства.
Примітки до фінансової звітності	Розробляється вибрана облікова політика, що включає інформацію, що не зазначена в фінансовій звітності, але є обов'язковою згідно з Н(П)БО. Додатковий аналіз необхідний для зрозуміння звітних показників.	Проводиться аналіз та прогнозування облікової політики, ризиків або невизначеностей, що впливають на підприємство, його ресурси та зобов'язання, а також оцінка діяльності підрозділів компанії та інших важливих аспектів.

Джерело: сформовано на основі [14]

Розглянемо методику складання основних форм фінансової звітності в ТОВ «Нова пошта».

Основним фінансовим звітом, що відображає майновий та фінансово-господарський стан підприємства на певну дату, як правило, на кінець звітного облікового періоду, є бухгалтерський баланс.

З позиції економіки баланс – це комплекс взаємозалежних показників, які мають, з одного боку, майно (активи), тобто те, чим володіє чи розпоряджається підприємство (у сучасному розумінні – ресурси), з другого – це відноситься до юридичного аспекту майна, яке відображається у пасивній частині балансу підприємства. В цю категорію включаються зобов'язання та капітал, що пов'язані з підприємством.

З точки зору бухгалтерського обліку баланс має два тлумачення: як елемент бухгалтерського обліку і одночасно як форма звітності. Економічна сутність бухгалтерського балансу показано на рис. 2.1.

Бухгалтерський баланс як звітний документ має неоціненне практичне значення. За допомогою цього документа підприємства звітують перед усіма користувачами (органом управління, податковою адміністрацією, органами статистики, кредитними установами тощо). Показники, що характеризують стан джерел виникнення майна підприємства.

За визначенням, Баланс (Звіт про фінансовий стан)(далі-Звіт) представляє собою документ, який містить інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал підприємства на певну дату. Цей звіт служить основою для прийняття ефективних економічних рішень, оскільки надає повну, правдиву та безпристрасну інформацію про фінансовий стан підприємства. [22]. На основі його показників проводиться аналіз структури активів та пасивів підприємства, оцінюється фінансова стійкість та платоспроможність, розраховуються показники ділової активності і встановлюються їх тенденції.



Рисунок 2.1 – Сутність бухгалтерського балансу

Джерело: створено автором на основі [14]

У звіті про фінансовий стан підприємства містяться загальні відомості, такі як назва підприємства, його місцезнаходження (країна, де підприємство зареєстроване), організаційно-правова форма власності, галузь та вид економічної діяльності згідно з відповідними державними реєстрами. Також вказується валюта, сума балансу та одиниця виміру (наприклад, тисячі гривень), повна адреса підприємства та дата складання балансу.

Структура Звіту про фінансовий стан відповідно до НП(С)БО1 зображено на рис. 2.2.

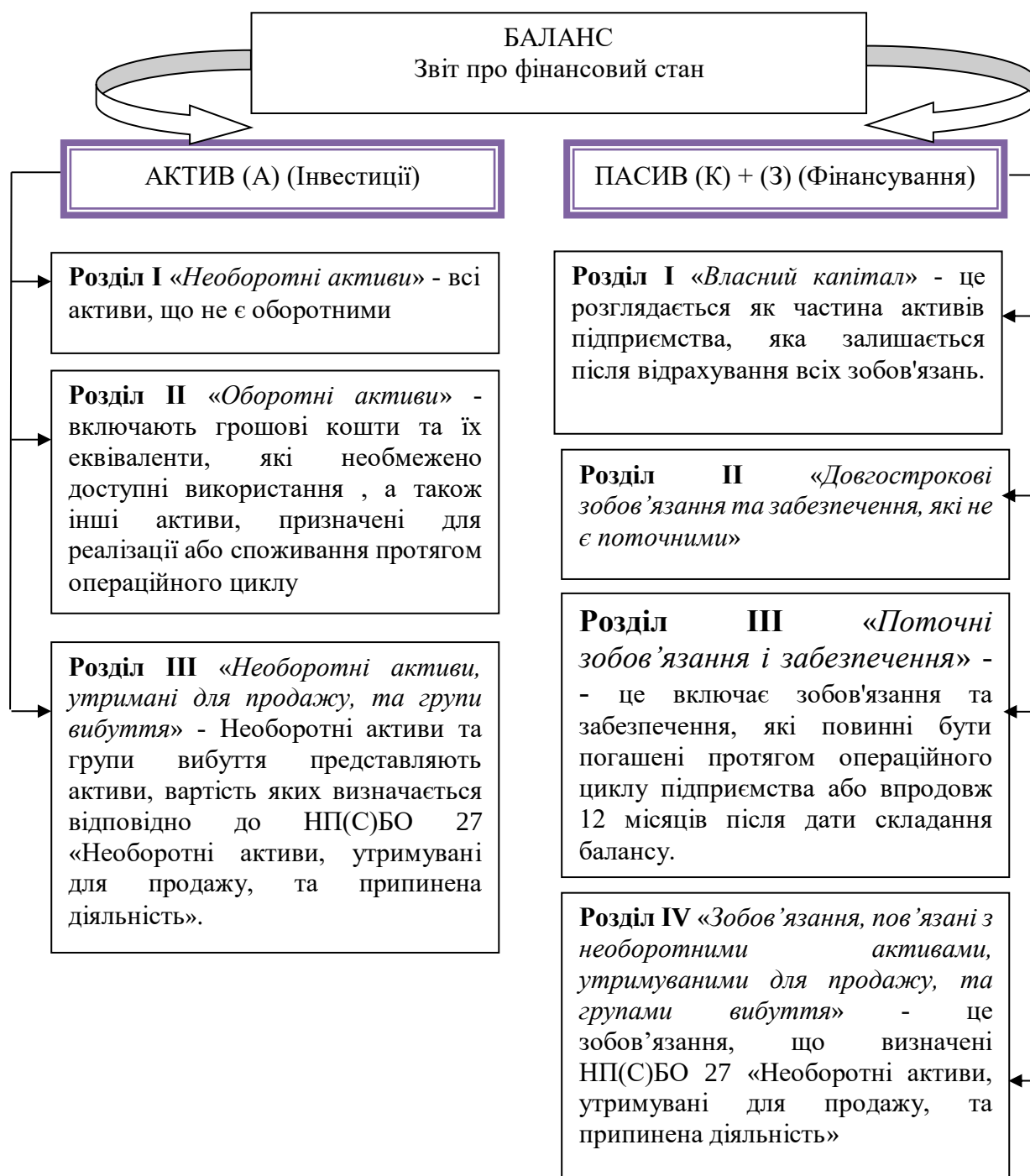


Рисунок 2.2 – Структура Звіту про фінансовий стан підприємства згідно з НП(С)БО 1

Джерело: створений автором за [2]

Звіт про фінансовий стан формується на кінець останнього дня звітного періоду. Річний Звіт щодо фінансового стану складається станом на 31 грудня.

Зміст статей Звіту про фінансовий стан викладено у Методичних рекомендаціях № 433. Перед складанням Звіту про фінансовий стан необхідно закрити рахунки класів 7, 8, 9 та визначити фінансовий результат – прибуток

чизбиток [20]. Методика заповнення основних статей Звіту про фінансовий стан представлена у Додатку А.

Звіт про фінансовий стан складається на основі консолідованих даних бухгалтерського обліку, а саме Головної книги та поточних рахунків. Виключенням є лише окремі показники, які вимагають наявності даних з аналітичного обліку за відповідними рахунками. Ці показники включають відвантаження товарів, розрахунки з дебіторами та кредиторами за товари, роботи, послуги, що ще не були оплачені в строк, а також прострочену заборгованість за кредитами у банківських установах.

Слід відмітити, що перед складанням Звіту про фінансовий стан необхідно провести звірку оборотів та залишків за синтетичними та аналітичними рахунками, інвентаризацію основних засобів, незавершеного виробництва, товарно-матеріальних цінностей, коштів та розрахунків на підтвердження реальності показників в облікових регістрах.

Тому Звіт про фінансовий стан є значущим для керівництва підприємством, оскільки він містить різномірну інформацію, яка дозволяє встановити та оцінити діяльність підприємства і здійснити її аналіз шляхом порівняння з попереднім періодом.

Іншою складовою частиною фінансової звітності є Звіт про фінансові результати (також відомий як Звіт про сукупний дохід). Цей звіт включає інформацію про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний прибуток підприємства. Зміст, формат та вимоги до розкриття статей в цьому звіті регулюються НП(С)БО1 та Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності № 433 [20, 22].

Інформація, необхідна для заповнення Звіту про сукупний дохід, отримується з реєстрів бухгалтерського обліку, де зберігається інформація про доходи, витрати, прибутки, збитки та сукупний дохід.

Головною метою складання Звіту про сукупний дохід є забезпечення користувачів достовірною, повною та об'єктивною інформацією про результати фінансово-господарської діяльності протягом звітного періоду.

Структура Звіту про сукупний дохід, згідно з НП(С)БО1, визначена і детально описана на рис. 2.3[7]

Як видно з рис. 2.3 Звіт про сукупний дохід складається з чотирьох розділів.

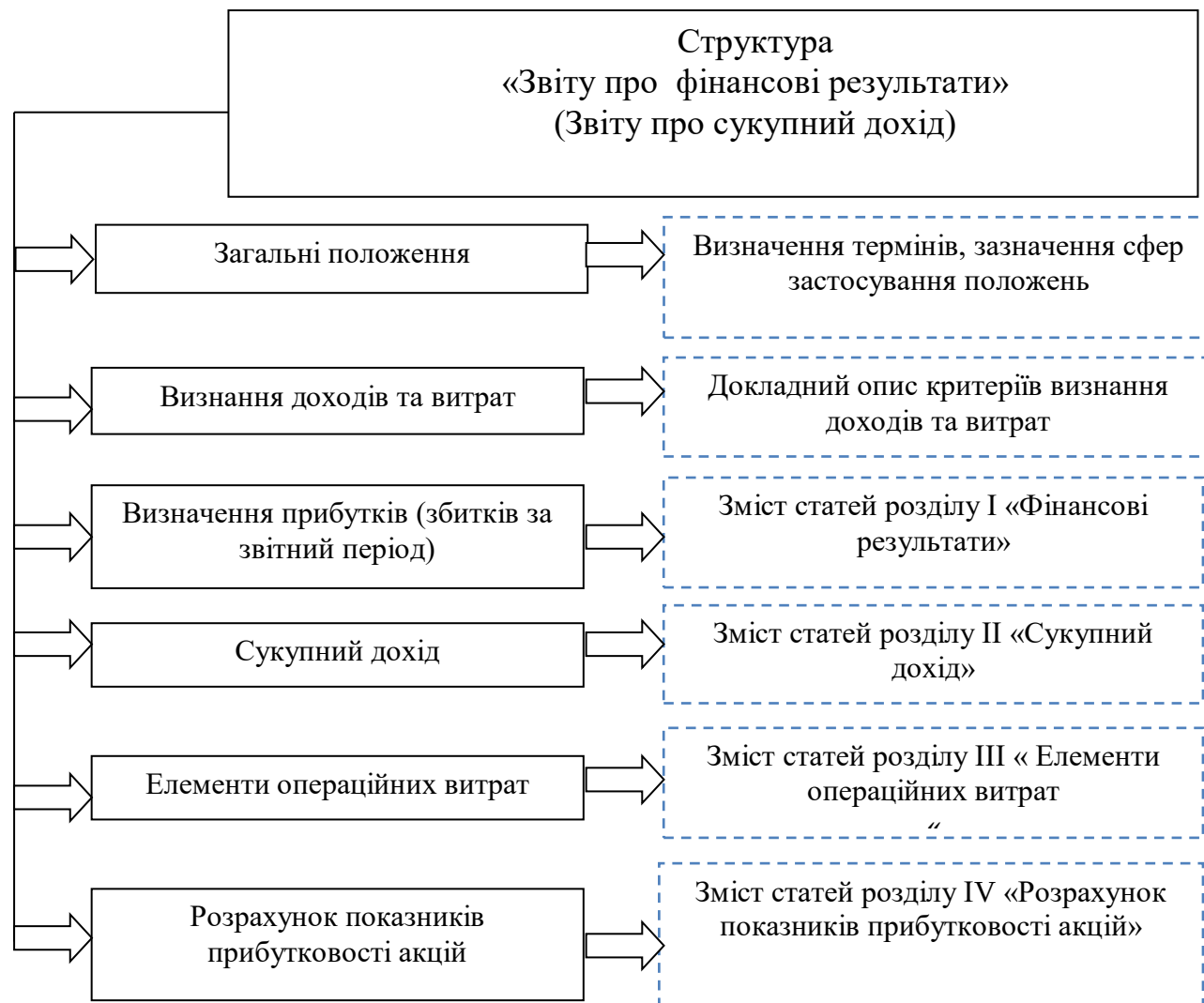


Рисунок 2.3 – Структура Звіту про сукупний дохід

Джерело: сформовано автором за [22]

Побудова статей розділу I дозволяє систематично порівнювати доходи та витрати для визначення чистого прибутку або збитку за звітний період. Цей розділ також надає інформацію про доходи та витрати з погляду керівника підприємства, де:

- Прибуток переважно розглядається як джерело розподілу власникам, наприклад, через нарахування та виплату дивідендів та інші механізми.
- Усі витрати, пов'язанні з отриманням доходів у звітному періоді,

включаючи податок на прибуток, вважаються витратами за цей період.

У розділі II подано інформацію про інший загальний дохід та розраховується загальний дохід підприємства, отриманий у звітному періоді.

У розділі III зазначаються відповідні складові операційних витрат (витрати виробництва та збут, адміністративні та інші операційні витрати), понесені підприємством у його діяльності протягом відповідного звітного періоду, з відрахуванням собівартості продукції (робіт, послуг), виробленої та спожитої самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів та запасів у цей розділ не включається.

Розділ IV представляють акціонерні товариства, прості чи привілейовані акції яких у відкритому обігу фондових біржах, зокрема товариства, що у процесі випуску таких акцій.

Алгоритм складання розділів Звіту про сукупний дохід та методику заповнення статей наведено у додатку Б.

Звіт про сукупний дохід готується на основі інформації, яка отримується з поточного бухгалтерського обліку щодо доходів та результатів діяльності (клас 7), витрат за елементами (клас 8) та витрат на діяльність (клас 9). Ці дані збираються та узагальнюються в Головній книзі або Оборотному балансі підприємства, а також у журналах-ордерах та відомостях аналітичного обліку.

У річній фінансовій звітності ТОВ «Нова пошта», згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», включено Звіт про рух грошових коштів. Вміст, форма та загальні вимоги до розкриття статей у цьому Звіті регулюються НП(С)БО1 та Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності № 433 [21; 22].

Звіт про рух грошових коштів містить інформацію про суму чистого надходження або вибуття коштів на підприємстві протягом року відповідно до операційної, інвестиційної та фінансової діяльності (рис. 2.4)

Звіт про рух грошових коштів має на меті представити інформацію щодо стану та змін грошових потоків підприємства протягом звітного року. Цей звіт включає дані про надходження та вибуття коштів та їх еквівалентів, які

виникають в результаті господарської діяльності. Його використання має два аспекти: з одного боку, це індикатор фінансової стійкості підприємства, який дозволяє оцінити потенціал внутрішніх джерел фінансування, а з другого боку, він є показником рентабельності, що оцінює фактичну та потенційну прибутковість підприємства [14].

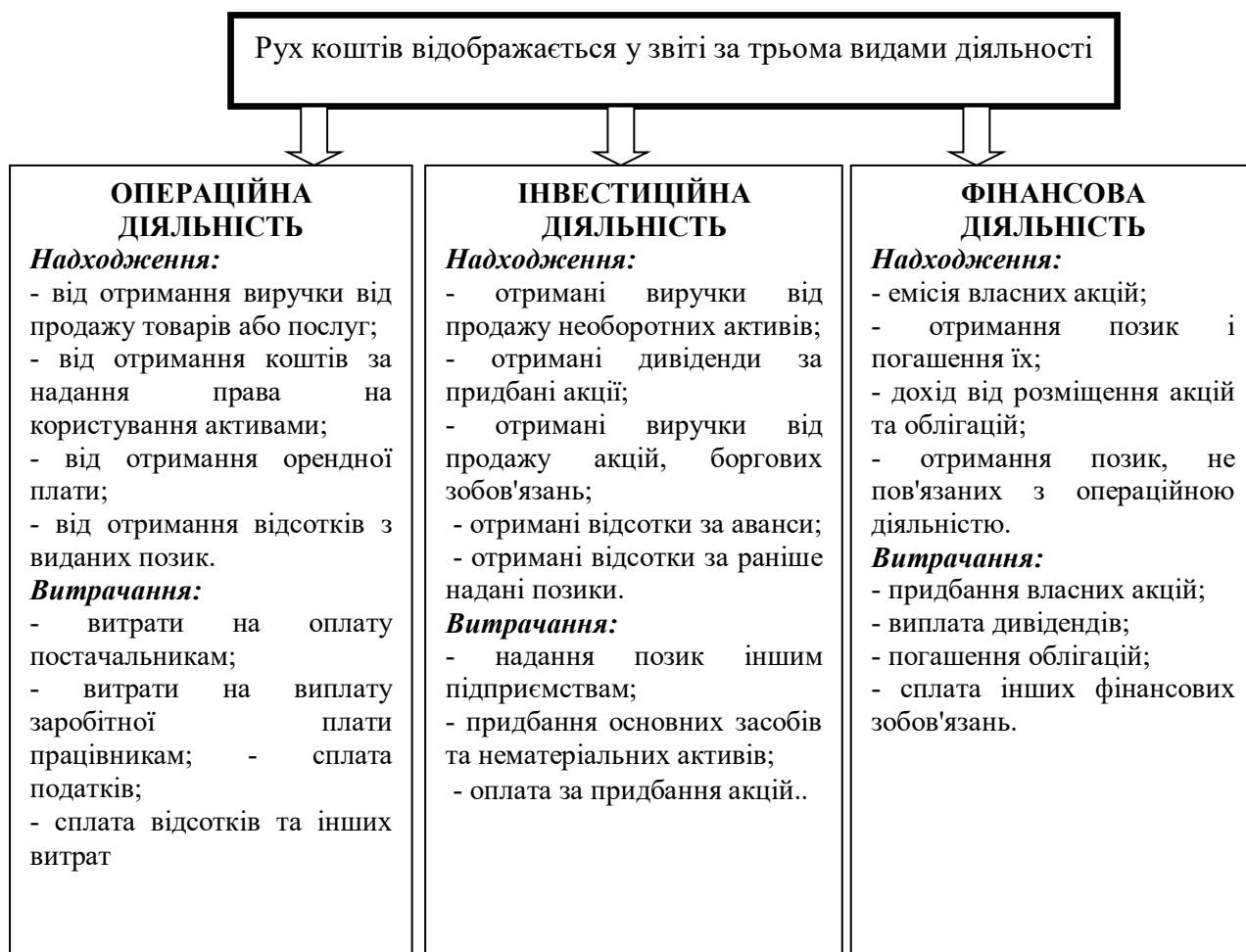


Рисунок 2.4 – Види діяльності підприємства

Джерело: узагальнено автором по [30]

Кошти, які включаються до звіту, охоплюють готівку в національній та іноземній валютах, а також кошти, розміщені на банківських рахунках та депозитах з питаннями щодо доступності. Еквівалентами грошових коштів є короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко перетворені у готівку і характеризуються невеликим ризиком зміни їх вартості.

Для відображення грошового руху в операційній діяльності, підприємствовикористовує касовий метод, який базується на визнанні доходів

і витрат залежно від фактичних надходжень і виплат коштів. Відповідно до міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку, для підготовки Звіту про рух грошових коштів застосовуються наступні методи [31]:

- Прямий метод - цей метод відображає основні види надходжень або виплат коштів з детальним розкриттям їх джерел та напрямків використання згідно з різними видами діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна).

- Непрямий метод - цей метод включає коригування чистого фінансового результату підприємства з урахуванням немонетарних операцій, відрахувань або нарахувань майбутніх чи минулих грошових надходжень, пов'язаних з операційною діяльністю, а також відрахувань або нарахувань майбутніх чи минулих грошових виплат, пов'язаних з операційною діяльністю.

та фінансової діяльності.

Прямий спосіб визначення руху коштів від операційної діяльності для підприємства передбачає безпосередній аналіз показників первинних документів та облікових регістрів, що відбивають господарські операції з грошима [30].

При застосуванні непрямого методу коригується основний показник - фінансовий результат від діяльності протягом звітного періоду до оподаткування. Цей показник коригується з урахуванням змін вартості запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, що виникли протягом року у результаті операційної діяльності. Крім того, враховуються зміни доходів та витрат майбутніх періодів, немонетарних статей обороту (наприклад, амортизація позаоборотних активів, курсові різниці) та інших статей фінансової звітності, пов'язаних з рухом коштів від інвестиційної та фінансової діяльності [30].

У ТОВ «Нова пошта» Звіт про рух грошових коштів може бути складений як за прямим, так і за непрямим методом. Прямий метод використовується для визначення показників розділу I «Рух коштів у результаті операційної діяльності». Непрямий метод застосовується для складання другого і третього розділів Звіту про рух грошових коштів, а також для загального складання Звіту, якщо підприємство обрало прямий метод складання.

Методика заповнення Звіту про рух грошових коштів за прямим методом представлена в додатку Б.

У Звіті про рух грошових коштів, складеному за непрямим методом, рух коштів від операційної діяльності визначається шляхом коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування. Інші кошти отримані за фінансовим результатом (прибутком/збитком) від звичайної (операційної) діяльності до оподаткування, отриманим за Звітний період, скоригованим на суми інших показників.

Методика заповнення Звіту про рух грошових коштів непрямим методом представлена у додатку Ж.

Інформація, надана у Звіті про рух грошових коштів, дозволяє користувачам:

- порівнювати, оцінювати та прогнозувати фонди підприємства;
- аналізувати здатність підприємства виконати свої зобов'язання щодо виплати дивідендів;
- виявляти причини відмінності між прибутком підприємства і грошовим надходженнями та витратами;
- проаналізувати фінансові та немонетарні аспекти діяльності підприємства та отримати іншу бізнес-інформацію.

Для успішного та правильного використання інформації, яка міститься у Звіті про рух грошових коштів, необхідно чітко розуміти взаємозв'язок між всіма формами фінансової звітності. Цей взаємозв'язок проявляється перш за все у розумінні того, як зміни в статтях однієї форми звітності впливають на зміни значень статей інших форм.

Четвертою формою фінансової звітності є Звіт про власний капітал, який містить інформацію про види власного капіталу та його зміни [42].

При створенні підприємства початковий (стартовий) капітал (К) визначається як активи (А), що були внесені інвесторами (засновниками) як внески до майна. На момент реєстрації співвідношення активів до капіталу буденаступним (формула 2.1):

$$A = K \quad (2.1)$$

Однак, протягом своєї діяльності підприємство зазнає появи зобов'язань (З) і формула співвідношення виглядатиме так (формула 2.2)

$$A = K + З \quad (2.2)$$

На 2021 р. в ТОВ «Нова пошта» формула 2.2 матиме наступний вигляд: На

початок: 7300383 тис. грн. = 2186904 тис. грн. + 5113479 тис. грн.

7300383 тис. грн. = 7300383 тис. грн.

На кінець: 13498127 тис. грн. = 4491224 тис. грн. + 9006903 тис. грн.

13498127 тис. грн. = 13498127 тис. грн.

У НП(С)БО1 наведено таке визначення власного капіталу. Власний капітал представляє собою розмір активів підприємства, який залишається після відрахування його зобов'язань. Таким чином, формула для обчислення власного капіталу буде мати наступний вигляд (формула 2.3):

$$K = A - З \quad (2.3)$$

На 2021 р. в ТОВ «Нова пошта» формула 2.3 матиме наступний вигляд: На

початок: 2186904 тис. грн. = 7300383 тис. грн. - 5113479 тис. грн.

2186904 тис. грн. = 2186904 тис. грн.

На кінець: 4491224 тис. грн. = 13498127 тис. грн. - 9006903 тис. грн.

4491224 тис. грн. = 4491224 тис. грн.

Враховуючи розуміння доходів (Д) та витрат (В) та їх вплив на власний капітал, базове бухгалтерське рівняння виглядатиме таким чином (формула 2.4)

$$A = K + З + Д - В \quad (2.4)$$

На 2021 р. в ТОВ «Нова пошта» формула 2.4 матиме наступний вигляд:

7300383 тис. грн. = 2186904 тис. грн. + 5113479 тис. грн. + 200066209 тис.

грн. – 20066209 тис. грн. 7300383 тис. грн.

= 7300383 тис. грн.

Крім доходів та витрат, на власний капітал впливають дві інші операції, а саме: інвестиції (І) та вилучення (Вл) власниками. Вони також можуть бути введені до основного бухгалтерського рівняння (формула 2.5):

$$A = K + З + Д - В + І - Вл \quad (2.5)$$

На 2021 р. в ТОВ «Нова пошта» формула 2.5 матиме наступний вигляд:

$$\begin{aligned} 7300383 \text{ тис. грн.} &= 2186904 \text{ тис. грн.} + 5113479 \text{ тис. грн.} + 200066209 \\ \text{тис. грн.} &- 20066209 \text{ тис. грн.} + 1388771 \text{ тис. грн.} - 1388771 \text{ тис. грн.} \\ 7300383 \text{ тис. грн.} &= 7300383 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

У такому вигляді бухгалтерська балансова рівність використовується рідко, але вона найбільше наочно демонструє не тільки процес збільшення капіталу внаслідок власної діяльності підприємства, але й можливість його змін, внесених ззовні, тобто інвесторами.

Зміст, структура, форма та методика подання Звіту про власний капітал визначаються НП(С)БО1 та представлена у Додатку Д.

Примітки до річної фінансової звітності є необхідною складовою фінансової звітності, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства протягом звітного періоду.

Зміст і форма Приміток, а також загальні вимоги до розкриття їх статей регулюються МСБО (МСФЗ) 1 [22]. Саме цим Положенням визначено, що Примітки:

1. Сукупністю показників, щоб забезпечити роз'яснення аналізувати та розкривати статі фінансової звітності з метою забезпечення їх зрозумілості. Цей процес включає оцінку та детальне розкриття статей фінансової звітності у відповідних формах 1, 2, 3, 4.

2. Іншою інформацією, розкриття якої регламентується відповідними П(С)БО, тобто інформація, яка прямо не передбачена у фінансовій звітності, але є обов'язковою. Сюди відносяться спеціальні вимоги до розкриття інформації у Примітки до фінансової звітності включають додаткові вимоги та перелік показників, які повинні бути розкриті у кожному конкретному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку.

Примітки до фінансової звітності надаються всіма підприємствами і організаціями, за винятком суб'єктів малого підприємництва, бюджетних установ та представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності. У

суб'єктів малого підприємництва річна фінансова звітність складається лише з Балансу (форма 1-м або форма 1-мс) та Звіту про фінансові результати (форма 2-м або форма 2-мс).

Першою групою інформації, що подається в Примітках, є розкриття облікової політики підприємства. Під час підготовки Приміток інформація, що наводиться в них, повинна відповідати змісту Наказу про облікову політику підприємства. Якщо протягом звітного року облікова політика була змінена, такі зміни відображаються у Примітках. Облікова політика може бути змінена у таких випадках.

- вимоги, які орган, що затверджує Н(П)БО, тобто Міністерство фінансів України, вносить зміни до них;

- якщо зміна облікової політики сприятиме точному відображенню подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

Друга група інформації, яка включена у Примітки, це інформація, що представлена у формах звітності № 1-4.

У третій групі інформації, яка міститься у Примітках, звертається увага на зрозумілість та адекватність цієї інформації. Це включає аналіз статей звітності з метою переконання у їх зрозумілості та достовірності.

Важливою інформацією є перевірка взаємозв'язку між різними формами звітності.

2.2 Порядок інтерпретації показників фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» із застосуванням комп'ютерних технологій

Відповідно до НП(С)БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [22], Фінансова звітність повинна забезпечувати користувачам можливість порівнювати фінансові результати підприємства за різні періоди часу та здійснювати порівняльний аналіз між різними підприємствами.

Згідно з НП(С)БО1, підприємства можуть виключати з фінансової звітності статті, для яких відсутня необхідна розкривальна інформація (за винятком випадків, коли така інформація була наявна у попередньому звітному

періоді). Крім того, вони можуть додавати додаткові статті з урахуванням назви та коду рядка з переліку додаткових статей фінансової звітності, зазначеного в додатку 3 до НП(С)БО1, якщо така стаття відповідає певним критеріям: інформація є суттєвою, і оцінка статті може бути достовірно визначена [22].

На практиці це призводить до того, що в різних суб'єктів господарювання може бути відмінна кількість показників у кожній форм.

Важливо відмітити, що суб'єкти господарювання мають право самостійно складати перелік показників у кожній формі фінансової звітності, враховуючи їх розташування у формі згідно з кодифікацією рядків, яка наведена в НП(С)БО1.

Варто зазначити, що обов'язковою умовою порівнянності фінансової звітності є наявність актуальної інформації за попередній період. У зв'язку з цим, при складанні та поданні річного пакету фінансової звітності до контролюючих органів, є обов'язковим подання Звіту про власний капітал та Приміток до фінансової звітності за попередній рік. Це необхідно, оскільки інформація, яка міститься у цих формах звітності, не дозволяє здійснити горизонтальний аналіз змін їх показників.

Міністерство фінансів розробило Методичні рекомендації щодо порівняння показників фінансової звітності [20], які надають допомогу у аналізі показників у формах фінансової звітності. Ці рекомендації включають показники, які можна перевірити в межах однієї форми фінансової звітності, а також застосування даних з різних форм фінансової звітності для аналізу.

Однак перелік показників, наведений у даних Методичних рекомендаціях, не завжди є достатнім для перевірки узгодженості показників окремих форм фінансової звітності. До таблиці порівняльних показників включаються тільки ті, які мають стійкий взаємозв'язок. Наприклад, показники Звіту про власний капітал на кінець звітного року повинні повністю відповідати показникам Звіту про фінансовий стан на кінець звітного року. Проте, крім таких показників, у формах звітності є показники, які можуть

відповідати або мати обмеження(умови) щодо взаємозв'язку з показниками інших форм, тобто мати нестійкий (нестабільний) взаємозв'язок.

На рисунку 2.5 представлена схема, яка ілюструє зв'язки між різними формами річного пакету фінансової звітності, де враховано існування стійких (стабільних) зв'язків між показниками, які повинні точно відповідати один одному, і нестійких (нестабільних) зв'язків між показниками, які потребують порівняння в різних формах фінансової звітності з певними умовностями.

Порівняння показників у Звіті про фінансовий стан та Звіті про сукупний дохід є складним завданням, оскільки перший відображає миттєві показники на конкретну дату, тоді як другий представляє інформацію за певний період. Це значно ускладнює можливість точного порівняння правильності заповнення цих форм фінансової звітності.

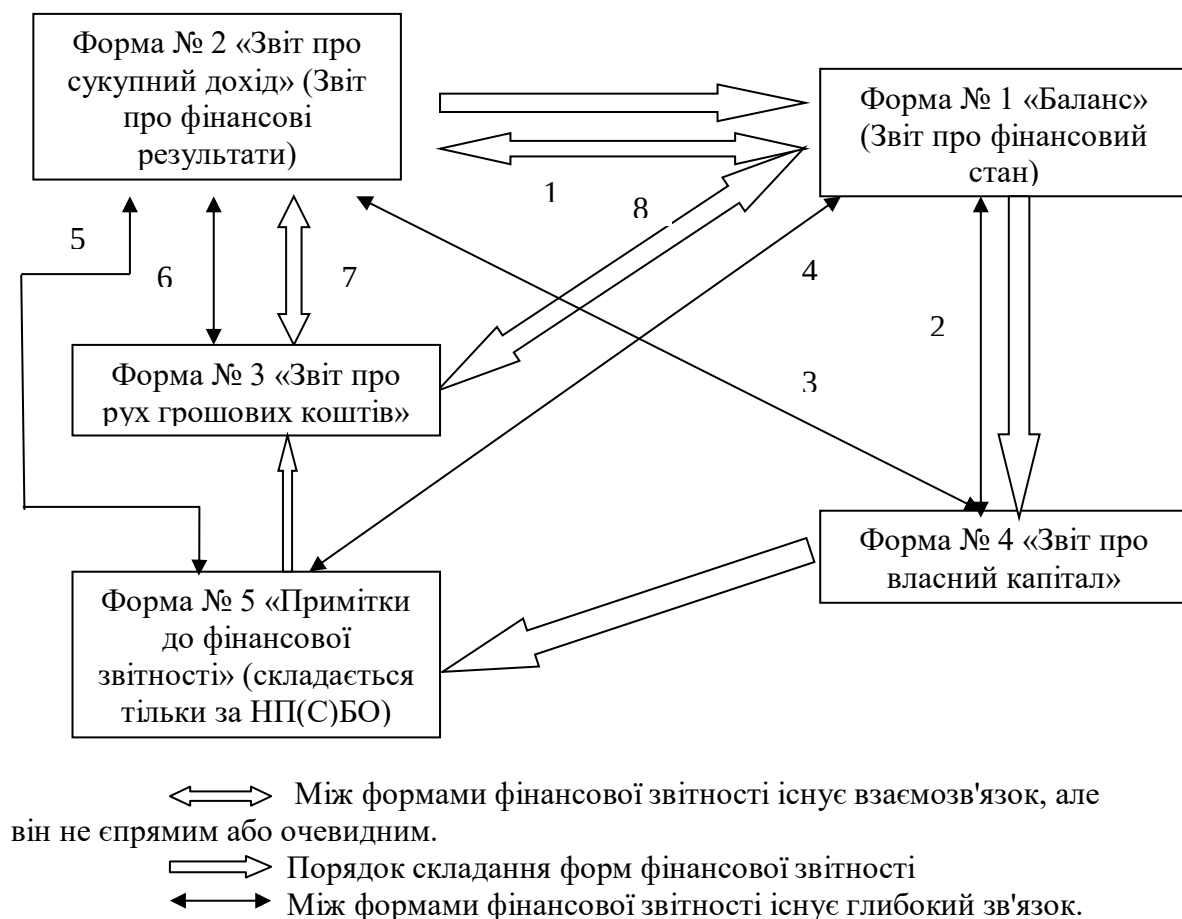


Рисунок 2.5 – Послідовність складання та зв'язки між показниками форм фінансової звітності

Джерело: складено автором на основі [16, 29]

Аудит достовірності показників Звіту про фінансовий стан може бути здійснений шляхом перевірки взаємозалежності цих показників з іншими формами фінансової звітності. Теоретично існує кілька можливих варіантів, які дозволяють орієнтовно перевірити достовірність та взаємозв'язок показників Звіту про фінансовий стан і Звіту про сукупний дохід [42]:

1. Відсутність повного або часткового розподілу чистого фінансового результату, який вказаний у Звіті про сукупний дохід (графа 3, рядки 2350 або 2355), призводить до збільшення нерозподіленого прибутку (або зменшення непокритого збитку) до кінця року порівняно з початком року. Це впливає на значення графи 4 та рядка 3, рядка 1420 ф. № 1.

2. Сума іншого сукупного доходу, яка відображена у рядку 2460 (колонка 3) в Звіті про сукупний дохід, має вплив на значення власного капіталу на кінець року, яке відображено у ф. № 1 (рядок 1405, колонка 4).

3. При перевірці цифр у цих двох формах, слід обережно використовувати суму зносу та амортизації. У ф. № 2 всі витрати, пов'язані з амортизацією, відображаються як операційні витрати (рядок 2515, графа 3), а приріст накопиченої амортизації за звітний рік відображається в першому розділі активу Звіту про фінансовий стан відповідних груп необоротних активів. Важливо враховувати, що продаж або списання необоротних активів протягом звітного року зменшує суму накопиченої амортизації, що може призвести до розбіжностей між цією інформацією та Звітом про сукупний дохід.

При аналізі можливостей пошуку взаємозв'язків між іншими формами фінансової звітності, можна відзначити наступне:

1. Звіт про фінансовий стан та Звіт про власний капітал (2) мають стійкі зв'язки щодо величини окремих елементів власного капіталу на початок і кінець звітного року.

2. Чистий фінансовий результат та інший сукупний дохід з ф. № 2 можуть бути порівняні з аналогічними показниками Звіту про власний капітал (3).

Примітки до фінансової звітності мають тісний зв'язок з розділами про

нематеріальні активи, основні засоби, капітальні інвестиції, фінансові інвестиції, запаси, дебіторську заборгованість, грошові кошти та забезпечення у Звіті про фінансовий стан (4).

4. Примітки до фінансової звітності також надають детальну інформацію про доходи, витрати та фінансові результати, які відображені у ф. № 2, включаючи інші операційні та неопераційні доходи і витрати, податок на прибуток та фінансові результати від реалізації сільськогосподарської продукції(5).

5. Немає прямого зв'язку між Примітками до фінансової звітності та Звітом про власний капітал. Також неможливо порівняти показники у Примітках та Звіті про рух грошових коштів.

6. Звіт про рух грошових коштів має стабільні зв'язки зі Звітом про сукупний дохід для певних показників (6), наприклад, відомості про нараховану амортизацію та фінансовий результат до оподаткування при складанні ф. № 3 занепрямим методом. Проте, він також має непостійні зв'язки між іншими показниками (7), зокрема, доходами та витратами від неопераційної діяльності, які враховуються при заповненні першого розділу Звіту про рух грошових коштів за непрямым методом.

7. Звіт про рух грошових коштів має стабільні зв'язки з ф. № 1 для окремих показників (зокрема, інформація про початкові та кінцеві залишки грошових коштів), але також має непостійні зв'язки між іншими показниками (8), такими як зміни в складі оборотних активів, поточних зобов'язань та забезпечень, що відображаються у Звіті про рух грошових коштів, складеному за непрямым методом.

Регулятори і зацікавлені сторони вимагають, щоб підприємства надавали дані у різних форматах. Звітні дані, які містять ці формати, зазвичай є однаковими. Компанії, які подають звітність, змушені повторювати процес представлення одних і тих самих даних у різних форматах, що призводить до збільшення обсягу інформації і кількості форм. XBRL є способом поліпшення

процесу створення, поширення і використання даних у бізнес-звітах. Цей стандарт визначає електронний формат для фінансової звітності, що дозволяє комп'ютерам автоматично збирати, порівнювати, передавати і аналізувати звітні дані швидко і точно. Специфікація мови XBRL розробляється і публікується міжнародною організацією XBRL International, Inc.

iXBRL, або Inline XBRL, є стандартом, який дозволяє переглядати звітність безпосередньо у веб-браузерах. Він включає в себе вбудовані теги, які надають значення даним у файлі у форматі, зрозумілому для програмного забезпечення. iXBRL дозволяє відкривати та читати звіти XBRL без необхідності використовувати спеціальне програмне забезпечення. Для цього достатньо мати на комп'ютері будь-який веб-браузер.

Таксономія МСФЗ (IFRS Taxonomy) є проектом, який розробляється під егідою Ради з МСФЗ і має на меті систематизацію та електронне представлення показників, що підлягають оприлюдненню згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Ця таксономія включає систему класифікації, яка забезпечує тегування певних елементів фінансової звітності. Теги дозволяють структурувати та організовувати дані, що містяться в звітності, і забезпечують можливість їх автоматичного аналізу комп'ютерними системами. Використання таксономії МСФЗ сприяє покращенню доступності фінансової інформації.

З технічного погляду, таксономія базується на відкритому стандарті XBRL, який використовується для електронного представлення фінансової звітності. XBRL є розширенням формату XML. В Україні була розроблена і оприлюднена Таксономія UA XBRL МСФЗ для фінансової звітності в 2018 році Міністерством фінансів України. Чинна версія UA Таксономії доступна на веб-сайтах Мінфіну, НБУ та інших регуляторів. Згідно з наказом Мінфіну від 13.11.20 року, фінансова звітність на основі МСФЗ повинна бути складена і подана в єдиному електронному форматі з використанням розширеної мови ділової звітності (XBRL).

Відповідно до розпорядження Комплексної програми 2020 і згідно з

Меморандумом № 102/15, який був підписаний керівниками Національного банку України, Міністерства фінансів України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку і Нацкомфінпослуг, вводиться єдина Система фінансової звітності.

Система фінансової звітності (СФЗ) є інтегрованою платформою, що сприяє отриманню, перевірці, обробці та розкриттю фінансової звітності та аудиторських звітів суб'єктів звітництва. Вона оперує документами у форматі Online XBRL (iXBRL), які розроблені на основі прийнятої та опублікованої таксономії Міністерством фінансів України.

Щоб здати фінансову звітність у форматі iXBRL, потрібно виконати такі етапи:

1. Зареєструватися на порталі Системи фінансової звітності.
2. Підготувати фінансову звітність відповідно до Таксономії МСФЗ у форматі iXBRL.
3. Пройти процес валідації фінансової звітності у форматі iXBRL, що підтвердить його відповідність встановленим стандартам.
4. Підписати файл з фінансовою звітністю у форматі iXBRL для підтвердження його автентичності.

Таксономія UA XBRL МСФЗ дає можливість суб'єктам господарювання (за винятком банків) вибрати один з двох варіантів складання фінансової звітності.

Вони включають:

- Фінансову звітність, де Звіт про фінансовий стан структурується за розподілом активів та зобов'язань на поточні та непоточні, разом з іншими звітами та примітками (General Taxonomy - 210-310).
- Фінансову звітність, де Звіт про фінансовий стан структурується в порядку ліквідності, разом з іншими звітами та примітками (General Taxonomy -220-320).

Для створення фінансової звітності у форматі iXBRL існує спеціальне програмне забезпечення, яке можна використовувати. Компанія може

розробити власне програмне забезпечення або скористатися готовими програмними продуктами, які вже наявні на ринку.

В Україні доступні такі програмні продукти:

- Програмний продукт FST (розробник JEVERA) в рамках Проекту USAIDТрансформація фінансового сектору USAID.
- Програмний продукт компанії CaseWare.
- Програмний продукт М.Е.Дос та інші.

Таким чином, можна зробити висновок, що розуміння процесу формування показників у фінансовій звітності суб'єктів господарювання значно сприяє порівнянню як окремих підприємств, так і інформації про одне й те саме підприємство за різні періоди. Знання про формування показників у формах фінансової звітності сприяють створенню однорідної бази для аналізу та порівняння фінансових даних різних підприємств, що сприяє більш об'єктивному оцінюванню їх фінансового стану та результативності.

2.3 Напрямки вдосконалення системи обліку наданих послуг та формування фінансової звітності в ТОВ «Нова Пошта» шляхом застосування комп'ютерних технологій

Серед основних напрямів удосконалення обліку наданих послуг та формування фінансової звітності в ТОВ Нова Пошта є застосування сучасного програмного забезпечення для оперативного формування показників фінансової звітності.

CaseWare - це визначний міжнародний постачальник програмних рішень для автоматизації фінансового контролю, аудиту та формування звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Компанія має більш ніж 20-річний досвід у цій галузі та працює в 130 країнах по всьому світу. CaseWare надає універсальні та надійні програмні рішення для професіоналів у галузі бухгалтерії, аудиту та фінансового управління. Їх програмні продукти широко використовуються в корпоративному секторі, де часто необхідно опрацьовувати значні обсяги інформації.

Одним із продуктів даної компанії є модуль Caseware Financials, який дозволяє автоматично створювати персональні фінансові звіти на основі інформації у робочих документах. Це робить фінансову звітність більш ефективною, значно скорочує ваше робоче навантаження і мінімізує ризики помилок.

Модуль Financials від CaseWare надає можливість автоматично створювати індивідуалізовану фінансову звітність. Цей модуль для фінансової звітності за МСФЗ є повністю автоматизованим рішенням, яке об'єднує всі необхідні функції для підготовки фінансової звітності. Він є гнучким програмним забезпеченням, що дозволяє працювати з файлами проектів у режимі реального часу та здійснювати одноразові коригування, які автоматично оновлюються у всіх пов'язаних документах. Цей модуль також підтримує створення консолідованої та субконсолідованої звітності, а також автоматичний переклад звітності на українську або англійську мови за необхідністю.

На основі цього модуля було розроблено три шаблони для обробки фінансової звітності, придатні для використання банками, страховими компаніями та звичайними підприємствами. У кожному шаблоні доступна функція експорту всіх звітів та приміток у формати XBRL та iXBRL. Це значно спрощує збір, формування та передачу даних, забезпечуючи повну автоматизацію процесу. В першу чергу це цікаво користувачам, які зацікавлені в аналізі фінансових показників компаній.

iXBRL, або розширена мова електронного звітування (eXtensible Business Reporting Language), є стандартом, який використовує теги даних, базованих на форматі XML. Його розроблено з метою поліпшення передачі фінансової інформації. iXBRL виступає як засіб комунікації та обміну бізнес-інформацією між різними системами. Кожен показник фінансової звітності представлений тегом відповідно до правил таксономії. Ці теги мають визначені зв'язки, які описують конкретні правила таксономії. Звіт у форматі iXBRL містить набір інформації, який призначений для передачі або обміну. За допомогою модуля

CaseWare Financials ви можете використовувати теги для ідентифікації кожного елементу фінансових даних. Це забезпечує можливість програмного використання модуля за допомогою iXBRL-сумісних програм. Крім того, ви з легкістю можете передавати дані між різними підприємствами.

CaseWare® Financials розроблений для сприяння користувачам у виконанні нормативних вимог, таких як стандарти подання та розкриття фінансової звітності. Він також надає можливість налаштування фінансової звітності відповідно до потреб конкретних організацій. Стилi та формати презентації розділені від вмісту і можуть бути встановлені на глобальному рівні, забезпечуючи дотримання стандартів вашої організації в кожній окремій фінансовій звітності.

Цей шаблон Financials надає широкий спектр форматів та прикладів приміток. Відповідальність за внесення змін до обраних прикладів для конкретної організації лежить на бухгалтері. Головна мета цього завдання - забезпечити відповідність вимогам щодо розкриття інформації, які діють у вашій юрисдикції.

У програмному забезпеченні Financials існують два типи користувачів, які можуть працювати зі шаблоном.

Перший тип - Автор або Автор шаблону, відповідальний за налаштування основного вмісту шаблону та може його перепакувувати для подальшого поширення серед співробітників організації.

Другий тип - Користувач або Команда аудиторського завдання, які працюють з файлами клієнта або безпосередньо в шаблоні. Крім того, в шаблон можуть бути включені документи, що вводяться через бібліотеку документів, і вони також можуть бути використані у процесі роботи.

Використання наданого програмного забезпечення у ТОВ «Нова пошта» має наступні переваги:

- Здійснення аналізу впливу широкого спектра внутрішніх і зовнішніх факторів на об'єкт дослідження.
- Підвищення достовірності і надійності фінансового аналізу, отриманих результатів.

- Створення можливостей для проведення комплексних досліджень з аналізу фінансової діяльності підприємства, спрощуючи процес фінансового аналізу та оцінки фінансової стійкості.

ВИСНОВКИ

Аналіз інформації щодо системи обліку наданих послуг та формування фінансової звітності ТОВ «Нова пошта» в умовах застосування комп'ютерних технологій дає підстави зробити наступні висновки.

1. Фінансову звітність можна вважати однією з основних економічних категорій, що представляє собою комплекс специфічних соціально-економічних відносин між різними суб'єктами господарювання. Ці відносини базуються на використанні даних про стан та результати діяльності підприємства і мають на меті прийняття рішень щодо формування, розподілу та використання економічних ресурсів.

2. Аналіз облікової політики підприємства підкреслює необхідність самостійного вибору відповідних методів обліку, що дозволить надати точне відображення його господарської діяльності. Рішення, що виявляються в обліковій політиці підприємства, є основою для складання та тлумачення фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки протягом певного періоду. Аналіз особливостей формування облікової політики у сільськогосподарському секторі дав змогу виявити окремі характеристики, що є типовими для такої галузі. Цей проведений аналіз в подальшому буде корисним при практичному аналізі особливостей облікової політики сільськогосподарських підприємств і допоможе виділити її основні переваги та недоліки.

3. На основі аналізу матеріалів ТОВ «Нова пошта» можна зробити висновок, що це підприємство є прибутковим. Протягом періоду з 2020 по 2022 рік чистий дохід від реалізації продукції зростав з кожним роком. У 2022 році цей дохід склав 23,687 млн. грн, що на 40,14% перевищує показник попереднього року. Також в 2022 році спостерігалось збільшення собівартості виробленої продукції на 6,399 млн. грн, що становить 49,70% порівняно з 2020 роком. Цей ріст пов'язаний зі збільшенням обсягів виробництва.

4. В Україні підприємства активно використовують різноманітні

комп'ютерні програми для автоматизації бухгалтерського обліку. Впровадження такого програмного забезпечення має багато переваг. Автоматизація дозволяє економити час і гроші, спрощує процес формування та реєстрації документів, а також зменшує рутинну роботу, пов'язану з цими процесами. В результаті, кількість помилок, пов'язаних з формуванням документів і складанням бухгалтерських проводок, зменшується. Це забезпечує надійну та точну інформацію для фінансової та іншої звітності.

5. Автоматизація аналізу та прогнозування фінансових результатів бізнесу має велике значення в швидкій перетворенні сучасного бізнесу. Використання інформаційних технологій стає необхідністю для оптимізації бізнес-процесів і підвищення ефективності, а також для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Можна зробити висновок, що впровадження та використання сучасних інструментів фінансового аналізу на вітчизняних підприємствах є надзвичайно важливим завданням у швидкому розвитку світової економіки та ринку технологій. Тому необхідно надати належну увагу підвищенню кваліфікації фахівців у галузі фінансів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Shmygol, N., Galtsova, O., Yelisyyeva, O., Tarlopov, Belozertsev, V. Priority areas of state regulation of the industry in the context of sustainable development. IOP Conference Series: Earth and Environmental Science, 2021, 915(1), 012028 (Scopus). URL: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/915/1/012028/pdf>
2. 1С:Підприємство Бухгалтерія 8 - програма для ведення бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. URL: <https://www.netsoft.com.ua/bu2U.html>.
3. Mueller G.G., Gernon H., Meek G. Accounting an International Perspective. Illinois: IRWIN, Homewood, 1987. pp. 7-75.
4. Бардаш С.В. Захист інтересів користувачів фінансової звітності: стан та підходи до гарантування. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. 2013. № 4. С. 20-27.
5. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку: історія, теорія, перспективи. Наукове видання. – Житомир: АСА, 2001. – 416 с.
6. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. Центр учбової літератури. К.: Центр учбової літератури, 2017. 522 с.
7. Голошевич І., Форма № 2: Звіт про фінансові результати та сукупний дохід. *Бухгалтерія*. 2014. № 5. С.38-46.
8. Дерев'янка С. Формування облікової політики на підприємстві. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2017. №12. С. 2-10.
9. Для великих підприємств (ERP система) // Група компаній «Парус». URL: <http://www.parus.ua/ua/139/>
10. Єлісеєва О.К. Управління дебіторською заборгованістю та фактори впливу на її якість. *European Journal of Management Issues*. 2021. № 29 (1). С.3–11. URL: <https://mi-dnu.dp.ua/index.php/MI/article/view/292>.

11. Іваненко В.О. Аналіз стану наукових досліджень щодо удосконалення системи показників звітності підприємства. *Вісник ЖДТУ. Економічні науки*. 2019. № 3 (49). С. 67.

12. Козлова М.О. Класифікація національних систем бухгалтерського обліку: аналіз наукових підходів та спроба переосмислення. *Вісник ЖДТУ*. 2016. № 2 (52). С. 116-122.

13. Комплексна система автоматизації «МІА: Модуль Менеджмент-Маркетинг» для Windows. К.: ІнфоТех, 2019. 77 с.

14. Кучеренко Т.Є., Уланчук В.С., Шайко О.Г. Звітність підприємств: підручник; за ред. В.С. Уланчука. Київ : Знання, 2018. 492 с.

15. Левицька О. Відображення результатів діяльності у формах фінансової звітності підприємства. URL: <http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc>.

16. Лопатовський В.Г. Особливості перевірки взаємозв'язків між показниками форм фінансової звітності. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2017. № 2. Т. 2. С. 184-187.

17. Лучко М. Р. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті : навч. посіб. / М.Р. Лучко, О. В. Адамик / Терноп. нац. економ. ун-т. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 250 с.

18. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 360 с.

19. Малюга Н.М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку: [монографія]. Житомир: ЖДТУ, 2015. 548 с.

20. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджені наказом МФУ від 11.04.2013 № 476. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1023.3061.0>.

21. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, Затверджені Наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. № 433 URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536.

22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1

«Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», Наказ Міністерства фінансів України 25.02.2000 № 39 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.07.2015), URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами», Наказ Міністерства фінансів України від 19.05.2005 № 412. (в редакції від 09.08.2013). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05>

25. Озеран А.В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств : монографія. Київ : КНЕУ, 2015. 471 с.

26. Офіційний сайт ТОВ «Нова пошта». URL: https://clarity-project.info/edr/31316718/finances?current_year=2022.

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

28. Програма зі складання фінансового аналізу. Програми аналізу фінансового стан. URL: <https://baxili.ru/uk/business-ideas/programma-po-sostavleniyu-finansovogo-analizaprogrammy-analiza.html>

29. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

30. Проданчук М.А. До методики складання Звіту про рух грошових коштів. Економіка АПК. 2016. № 2. С. 64-69.

31. Семенишена Ю.О. Інноваційно-інвестиційні засади забезпечення економічного зростання. *Глобалізаційні та євроінтеграційні процеси в розвитку національних економік* : матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-

- конф. 31 березня 2016 р. (ЛКА, м. Львів). Ч. Тернопіль : Крок, 2015. С. 154-158.
32. Умови для розробки нової парадигми обліку. *Економічні науки*. Серія :Облік і фінанси. 2020. Вип. 7(3). С. 46-51
33. Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України. URL: <http://www.ufpaa.org/> (дата звернення 10.05.2023 р.).
34. Фінансова звітність за міжнародними стандартами. *Вісник Податкової служби України* 16.03.2012 р. № 11. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/944> (дата звернення 10.05.2023 р.).
35. Фінансовий менеджмент. Г.Г. Кірейцев, Житомир: ЖІТІ, 2021. 440с.
36. Фінансовий облік за міжнародними стандартами : навчальний посібник. К. : Центр учбової літератури, 2018. С. 85-134.
37. Халченко К.В. Сучасні проблеми аудиту фінансової звітності підприємства. *Управління розвитком*. К. : 2021. №2. С. 102-104.
38. Цигилик І.І., Кропельницька С.О., Мозіль О.І.: Економічний аналіз господарської діяльності підприємства: Навчальний посібник. / Цигилик І.І. Центр навчальної літератури, 2019 р. 123 с.
39. Чацкіс Ю.Д. Організація бухгалтерського обліку: навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2021. 564 с.
40. Чеснакова Л. С., Алексєєва А. В., Масалітіна В. В., Бухгалтерський облік : Навч. посіб.. – К. : КНТЕУ, 2019. – 397 с.
41. Шара Є.Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік: навчальний посібник. – К. : Центр учбової літератури, 2021. – 424 с.
42. Шара Є.Ю. Теоретичні та методичні основи складання фінансової звітності в Україні. Ірпінь : НДІ фінансового права, 2014. 60с.
43. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2018. – 535 с.
44. Швиданенко Г.О. Управління капіталом підприємства: навч. посіб. К.:КНЕУ, 2017. 440

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)		Коди		
		2022	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"		за ЄДРПОУ 31316718		
Територія: Київська		за КОАТУУ 8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту		за КВЕД 52.29		
Середня кількість працівників: 29790				
Адреса, телефон: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9., (0532) 69-62-24				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	16	1000	108 324	104 440
первісна вартість		1001	199 978	223 320
накопичена амортизація		1002	(91 654)	(118 880)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	701 136	1 544 921
Основні засоби	15	1010	3 351 500	6 171 683
первісна вартість		1011	5 182 319	8 426 565
знос		1012	(1 830 819)	(2 254 882)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	100 639	314 176
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	131 634	142 680
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-

Продовження додатку А

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	190 460	27 591
Усього за розділом I		1095	4 583 693	8 305 491
II. Оборотні активи				
Запаси	21	1100	188 871	236 988
Виробничі запаси		1101	188 221	224 395
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	650	12 593
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	678 593	704 235
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	53 432	100 979
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	24	1135	10 741	24 360
		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	5 722	809 390
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	848 238	2 473 319
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	917 065	827 839
Готівка		1166	47	72
Рахунки в банках		1167	790 419	666 911
Витрати майбутніх періодів		1170	14 028	15 526
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	2 716 690	5 192 636
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	7 300 383	13 498 127

Продовження додатку А

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 301	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	2 154 949	4 459 269
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	2 186 904	4 491 224
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	397 182	1 456 288
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	1 241 240	2 441 012
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
Інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джен-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		1595	1 638 422	3 897 300
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	1 447 572	2 554 797
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	802 700	1 037 757
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	408 141	484 647
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	62 466	61 519
розрахунками зі страхування		1625	57 009	77 886
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	336 162	380 300
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	39 173	46 774
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	43 500	10 000

Продовження додатку А

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1660	333 356	390 237
Доходи майбутніх періодів		1665	1 193	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	33	1690	6 251	127 205
Усього за розділом III		1695	3 475 057	5 109 603
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	7 300 383	13 498 127

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 18 липня 2022 року.

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною окремої фінансової звітності.

Тимошенко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

Продовження додатку А

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ			Коди		
Підприємство "НОВА ПОШТА"			Дата (рік, місяць, число)		
(найменування)			за ЄДРПОУ		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			2022	01	01
За 2021 рік			31316718		
I. Фінансові результати			1801003		
Форма N2 Код за ДКУД					
Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	20 843 502	16 902 857	
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-	
премій підписані, валова сума		2011	-	-	
премій, передані у перестрахування		2012	-	-	
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-	
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(16 441 004)	(12 877 086)	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-	
Валовий:					
прибуток		2090	4 402 498	4 025 771	
збиток		2095	-	-	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-	
Інші операційні доходи	7	2120	202 834	166 643	
у тому числі:					
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-	
дохід від первісного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції		2122	-	-	
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-	
Адміністративні витрати	8	2130	(1 923 703)	(1 469 141)	
Витрати на збут	9	2150	(561 844)	(416 263)	
Інші операційні витрати	10	2180	(508 590)	(768 703)	
у тому числі:					
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-	
витрати від первісного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції		2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток		2190	1 611 195	1 538 307	

Продовження додатку А

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	1 814 806	687 882
Інші доходи		2240		
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(630 813)	(533 590)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(255)	(602 457)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	2 794 933	1 090 142
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(194 613)	(98 850)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	2 600 320	991 292
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка/(уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка/(уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	2 600 320	991 292

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	2 133 966	1 439 947
Витрати на оплату праці		2505	5 742 731	4 529 467
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 213 180	951 549

Продовження додатку А

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Амортизація		2515	1 406 127	930 615
Інші операційні витрати		2520	8 939 137	7 679 615
Разом		2550	19 435 141	15 531 193

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-


 Бульба Олександр Миколайович
 Директор


 Тимофєєва Тетяна Іванівна
 Головна бухгалтер

Продовження додатку А

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ		Коди	
Підприємство "НОВА ПОШТА"		Дата (рік, місяць, число)	
(найменування)		за ЄДРПОУ	
		2022	01 01
		31316718	

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2021 рік

Форма НЗ-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	2 794 933	-	1 090 142	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	1 406 127	-	930 615	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	56 881	-	51 054	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	5 746	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	630 813	1 814 551	533 590	85 425
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	3550	-	175 593	-	499 067
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	48 117	-	96 918
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	37 686	-	233 328
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	89 790	-	168 821
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-

Продовження додатку А

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560	372 162	-	315 825	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	221 332	-	191 725	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	77 453	-	52 314	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	20 877	-	18 390	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	44 138	-	50 961	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	1 193	43	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	9 555	-	2 392	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	3 276 518		2 336 734	
Сплачений податок на прибуток	3580	-	206 606	-	128 825
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 069 912		2 207 909	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	65 753	-	4 898	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	21 452	-	47 928	-
дивідендів	3220	990 066	-	642 465	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	311 500	-	68 800	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	213 537	-	-
необоротних активів	3260	-	2 724 790	-	1 400 447
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	1 965 963	-	583 324
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	48 015	-	151 465
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		3 563 534		1 371 145

Продовження додатку А

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	4 202	-
Отримання позик	3305	2 910 901	-	1 929 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-	-	-
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	-	777 792	-	1 437 236
Сплату дивідендів	3355	-	329 500	-	75 940
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	332 438	-	388 305
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	1 064 756	-	872 643
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платення	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	406 415	-		840 922
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	87 207		4 158
Залишок коштів на початок року	3405	917 065	-	921 223	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		2 019	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	827 839	-	917 065	-


 Бульба Олександр Тиміфеевич
 Директор

Тимофєєва Ірина Іванівна
 Голова бухгалтер

Продовження додатку А

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ		Коди					
				2021	01	01			
				31316718					
Звіт про власний капітал За 2020 рік				Форма №4 Код за ДКУД		1801005			
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дрозівках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	453	-	27 300	-	1 243 657	-	-	1 271 410
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	453	-	27 300	-	1 243 657	-	-	1 271 410
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	991 292	-	-	991 292
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(80 000)	-	-	(80 000)
Стримування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	4 201	-	1	-	-	-	-	4 202
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку А

Стаття	Код рідна	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дрозінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення часток в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	4 201	-	1	-	911 292	-	-	915 494
Залишок на кінець року	4300	4 654	-	27 301	-	2 154 949	-	-	2 186 904

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Тимирязева Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

Продовження додатку А

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА" (найменування)	Коди							
		Дата (рік, місяць, число)							
		2022	01	01					
		за ЄДРПОУ							
		31316718							
Звіт про власний капітал За 2021 рік		Форма №4 Код за ДКУД							
		1801005							
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоголошений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 654	-	27 301	-	2 154 949	-	-	2 186 904
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Оскоригований залишок на початок року	4095	4 654	-	27 301	-	2 154 949	-	-	2 186 904
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 600 320	-	-	2 600 320
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(296 000)	-	-	(296 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку А

Методика заповнення основних статей Звіту про фінансовий стан

Назва рядка	Код рядка	Рекомендації щодо заповнення
АКТИВ		
I. Необоротні активи		
Нематеріальні активи	1000	У статті відображають вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з НП(С)БО8. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю необоротних активів і сумою накопиченої амортизації: Рядок 1000 = Рядок 1001 - Рядок 1002 (п.2.7 Методрекомендацій № 433)
— первісна вартість	1001	Сальдо Дт 12 У статті відображають первісну вартість (вартість придбання, собівартість розробки тощо) уведених в експлуатацію нематеріальних активів, яка визначається з урахуванням норм НП(С)БО8.
— накопичена амортизація	1002	Сальдо Кт 133 У статті відображають суму амортизації нематеріальних активів, накопичену за час їх експлуатації (наводиться в дужках)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Сальдо Дт 15 У статті відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість необоротних активів), виготовлення, створення, вирощування, придбання об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу). (п.2.8 Методрекомендацій № 433)
		Вартість основних засобів та нематеріальних активів, внесених до статутного (пайового) фонду (капіталу) підприємства його засновниками (пайовиками, учасниками) вартість одержаних безоплатно основних засобів та нематеріальних активів і сума переоцінки необоротних активів до складу капітальних інвестицій не включаються і на рахунку 15 не відображаються (лист Мінфіну N31-04200-04-5/5570 від 17.11.2003). А тому і в цьому рядку не відображаються.
Основні засоби	1010	У статті наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів згідно з НП(С)БО7, а також вартість основних засобів, отриманих у довірче управління або на праві господарського відання чи праві оперативного управління. У цій статті також наводиться вартість інших необоротних матеріальних активів. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів та інших необоротних матеріальних активів та сумою їх зносу на дату балансу Рядок 1010 = Рядок 1011 - Рядок 1012 (п.2.9 Методрекомендацій № 433)
- первісна вартість	1011	Сальдо Дт 10, 11 (не враховується сальдо з Дт 100). Відображається первісна (переоцінена) вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, яка визначається згідно норм НП(С)БО7

Продовження додатку А

знос	1012	Сальдо Кт 131, 132 (не враховується знос інвестиційної нерухомості, якщо її облік ведуть за первісною вартістю). Відображається сума зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (наводять у дужках).
Інвестиційна нерухомість	1015	У статті відображається вартість об'єктів, що віднесені до інвестиційної нерухомості згідно з НП(С)БО32. Якщо підприємство веде облік інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю, тоді у цій статті наводиться їх справедлива вартість, визначена на дату балансу Дт 100 Якщо підприємство веде облік інвестиційної нерухомості за первісною вартістю з урахуванням зносу, тоді у цій статті наводиться її залишкова вартість, яка включається до підсумку балансу. При цьому у додатковій статті 1016 наводиться первісна вартість інвестиційної нерухомості, яка обліковується по Дт 100, у додатковій статті 1017 у дужках наводиться сума зносу, яка обліковується по КТ 135, і в рядку 1015 зазначаємо залишкову вартість: Рядок 1015 = Рядок 1016 - Рядок 1017 (п.2.10 Методрекомедацій № 433)
Довгострокові біологічні активи	1020	У статті відображається вартість довгострокових біологічних активів, облік яких ведеться за НП(С)БО30. Якщо підприємство веде облік довгострокових біологічних активів за справедливою вартістю, тоді у цій статті наводиться їх справедлива вартість, визначена на дату балансу Дт 161, 163, 165. Якщо підприємство веде облік довгострокових біологічних активів за первісною вартістю з урахуванням зносу, тоді у цій статті наводиться їх залишкова вартість, яка включається до підсумку балансу. При цьому у додатковій статті 1021 наводиться первісна вартість довгострокових біологічних активів (Дт 162, 164, 166), у додатковій статті 1022 у дужках наводиться сума накопиченої амортизації біологічних активів (сальдо Кт 134), і в рядку 1020 зазначається залишкова вартість : Рядок 1020 = Рядок 1021 - Рядок 1022 (п.2.11 Методрекомедацій № 433)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	Сальдо Дт 141 У статті виділяються фінансові інвестиції, які згідно з НП(С)БО12 обліковуються за методом участі в капіталі (п.2.12 Методрекомедацій № 433)
Інші фінансові інвестиції	1035	Сальдо Дт 142, 143 У статті відображаються фінансові інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент, крім фінансових інвестицій, які згідно з обліковуються за методом участі в капіталі (п.2.12 Методрекомедацій № 433)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Сальдо Дт 181, 182, 183 У статті відображається заборгованість фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу (п.2.13 Методрекомедацій № 433)
Відстрочені податкові активи	1045	Сальдо Дт 17 У статті відображається сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах, що визначається відповідно до НП(С)БО17 (п.2.14 Методрекомедацій № 433)

Продовження додатку А

Інші необоротні активи	1090	Сальдо Дт 184, інші У статті наводиться вартість необоротних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Необоротні активи». (п.2.18 Методрекомендацій № 433)
Усього за розділом І	1095	Зазначається загальна сума рядків: ст. (1000 + 1005 + 1010 + 1015 + 1020 + 1030 + 1035 + 1040 + 1045 + 1050 + 1060 + 1065 + 1090)
ІІ. Оборотні активи		
Запаси	1100	Сальдо Дт 20, 22, 23, 25, 26, 27, 28 (крім Дт 286) У статті відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з НП(С)БО9, зокрема, які: - утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; - перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; - утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством. У разі відповідності ознакам суттєвості може бути окремо наведена у додаткових статтях інформація про вартість виробничих запасів (дод. стаття 1101), незавершеного виробництва (дод. стаття 1102), готової продукції (дод. стаття 1103) та товарів (дод. стаття 1104). До підсумку балансу включається загальна вартість запасів, інформація про вартість окремих складових запасів наводиться у додаткових статтях в межах загальної суми. (п.2.19 Методрекомендацій № 433)
Поточні біологічні активи	1110	Сальдо Дт 21 У статті відображається вартість поточних біологічних активів тваринництва (дорослі тварини на відгодівлі і внагулі, птиця, звірі, кролики, дорослі тварини, вибраквані з основного стада для реалізації, молодня тварин на вирощуванні і відгодівлі) в оцінці за справедливою або первісною вартістю, а також рослинництва (зернові, технічні, овочеві та інші культури) в оцінці за справедливою вартістю, облікових ведеться згідно з НП(С)БО30. (п.2.24 Методрекомендацій № 433)
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	1125	Сальдо Дт 36 мінус сальдо Кт 38 (резерв сумнівних боргів за продукцію, товари, роботи, послуги) У статті відображається заборгованість покупців або замовників за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги (крім заборгованості, яка забезпечена векселем, якщо така інформація наводиться в окремій статті), скоригована на резерв сумнівних боргів. (п.2.27 Методрекомендацій № 433)
Дебіторська заборгованість за розрахунками: — за виданими авансами	1130	Сальдо Дт 371 У статті відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам, у рахунок наступних платежів УВАГА! Якщо підприємство згідно норм і положень облікової політики підприємства не використовує рахунок 371 для обліку виданих авансів, а напряму відображає аванси по Дт 631, тоді рахунок 631 в балансі відображається розгорнуто: Дт 63- по рядку 1130, Кт 63- по рядку 1615. (п.2.28 Методрекомендацій № 433)

Продовження додатку А

з бюджетом	1135	Сальдо Дт 641, 642 У статті відображається дебіторська заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету (п.2.29 Методрекомендацій № 433)
у тому числі з податку на прибуток	1136	Сальдо Дт 641/податок на прибуток Із рядка 1135 окремо виділяється дебіторська заборгованість з податку на прибуток, яка в порядку інформації відображається за рядком 1136. Показник цього рядка не підлягає включенню в підсумок балансу, адже ця сума вже включена по рядку 1135 Балансу (п.2.29 Методрекомендацій № 433)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Сальдо Дт 372, 374, 375, 376, Дт 377, 378, 379, 63, 65, 66, 68 У статті відображають заборгованість дебіторів, яка невідображена в окремих статтях щодо розкриття інформації про дебіторську заборгованість або яка не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості та яка відображається в складі оборотних активів. Показники наводяться в Балансі за вартістю, яка визначається згідно з НП(С)БО10. (п.2.32 Методрекомендацій № 433)
Поточні фінансові інвестиції	1160	Сальдо Дт 352 У статті відображають фінансові інвестиції на строк, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент (крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів). Крім того, у статті відображають довгострокові фінансові інвестиції, котрі підлягають погашенню протягом 12 місяців із дати балансу. (п.2.34 Методрекомендацій № 433)
Гроші та їх еквіваленти	1165	Сальдо Дт 30, 31, 333, 334, 335, 351 У статті відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземній валюті. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи. (п.2.35 Методрекомендацій № 433)
Витрати майбутніх періодів	1170	Сальдо Дт 39 У статті відображаються витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів. (п.2.36 Методрекомендацій № 433)
Інші оборотні активи	1190	Сальдо Дт 331, 332, 643, 644 У статті відображаються суми оборотних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Оборотні активи» (п.2.38 Методрекомендацій № 433)
Усього за розділом II	1195	Зазначається загальна сума рядків: ст. (1100 + 1110 + 1115 + 1120 + 1125 + 1130 + 1135 + 1140 + 1145 + 1155 + 1160 + 1165 + 1170 + 1180 + 1190)
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	Сальдо Дт 286 У розділі відображається вартість необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу, що визначається відповідно до НП(С)БО27. (п.2.39 Методрекомендацій № 433)
БАЛАНС	1300	У статті відображається загальний підсумок активів балансу: ст. (1095 + 1195 + 1200)

Продовження додатку А

ПАСИВ		
І. Власний капітал		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	Сальдо Кт 40 У статті наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу, іншого зареєстрованого капіталу, а також пайовий капітал у сумі, яка формується відповідно до законодавства. (п.2.40 Методрекомендацій № 433)
Капітал у дооцінках	1405	Сальдо Кт 41 У статті наводиться сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів. (п.2.41 Методрекомендацій № 433)
Додатковий капітал	1410	Сальдо Кт 42 У статті відображають: 1) емісійний дохід (сума, на яку вартість продажу акцій власної емісії перевищує їхню номінальну вартість)- Сальдо Кт 421 2) вартість безкоштовно отриманих необоротних активів; 3) сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал - Сальдо Кт 422 накопичені курсові різниці, які відповідно до НП(С)БО21 відображають у складі власного капіталу; 4) інші складові додаткового капіталу - Сальдо Кт 423, 424, 425 (п.2.42 Методрекомендацій № 433)
Резервний капітал	1415	Сальдо Кт 43 У статті наводиться сума резервів, створених відповідно до чинного законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства (п.2.42 Методрекомендацій № 433)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Сальдо Кт 441 або Дт 442 У статті відображається або сума нерозподіленого прибутку, або сума непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу (п.2.44 Методрекомендацій № 433)
Неоплачений капітал	1425	Сальдо Дт 46 У статті відображається сума заборгованості власників(учасників) за внесками до статутного капіталу. Ця сума наводиться в дужках і вираховується при визначенні підсумку власного капіталу. (п.2.45 Методрекомендацій № 433)
Вилучений капітал	1430	Сальдо Дт 45 У статті господарські товариства відображають фактичну собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників. Сума вилученого капіталу наводиться в дужках і підлягає вирахуванню при визначенні підсумку власного капіталу. Показник має бути меншим або дорівнювати рядку 1400(п.2.46 Методрекомендацій № 433)
Усього за розділом І	1495	Зазначається загальна сума рядків: ст. (1400 + 1405 + 1410 + 1415+ 1435 +/-1420)- ст. (1425 + 1430)
ІІ. Довгострокові зобов'язання та забезпечення		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	Сальдо Кт 54 У статті наводиться сума податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах, яка визначається відповідно до НП(С)БО17(п.2.48 Методрекомендацій № 433)
Довгострокові кредити банків	1510	Сальдо Кт 501, 502, 503, 504 У статті наводиться сума заборгованості підприємства банкам за отриманими від них позиками, яка не є поточним зобов'язанням. (п.2.50 Методрекомендацій № 433)

Продовження додатку А

Інші довгострокові зобов'язання	1515	Сальдо Кт 505, 506, 51, 52, 53, 55 У статті наводиться сума довгострокової заборгованості підприємства, не включена в інші статті, в яких розкривається інформація про довгострокові зобов'язання, зокрема зобов'язання із залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки. (п.2.51 Методрекомендацій № 433)
Довгострокові забезпечення	1520	Сальдо Кт 471, 473, 474, 477, 478 У статті відображають нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (витрати на оплату майбутніх відпусток, гарантійні зобов'язання тощо), розмір яких на дату складання Балансу може бути визначений тільки шляхом попередніх (прогнозних) оцінок. (п.2.52 Методрекомендацій № 433)
Цільове фінансування	1525	Сальдо Кт 48 У статті наводиться сума залишку коштів цільового фінансування і цільових надходжень, які отримані з бюджету та з інших джерел, у тому числі коштів, вивільнених від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств. (п.2.53 Методрекомендацій № 433)
Усього за розділом II	1595	Зазначається загальна сума рядків: ст. (1500 + 1505 + 1510 + 1515 + 1520 + 1525 + 1530 + 1535+ 1540+1545)
III. Поточні зобов'язання та забезпечення		
Короткострокові кредити банків	1600	Сальдо Кт 60, 31 (якщо на цьому рахунку обліковується овердрафт) У статті відображається сума поточних зобов'язань підприємства перед банками за отриманими від них кредитами. (п.2.59 Методрекомендацій № 433)
Поточна кредиторська заборгованість за: - довгостроковими зобов'язаннями	1610	Сальдо Кт 61 У статті відображається сума довгострокових зобов'язань, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу (п.2.61 Методрекомендацій № 433)
— товари, роботи, послуги	1615	Сальдо Кт 63 У статті відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої векселями, якщо вона наводиться в окремій статті). (п.2.62 Методрекомендацій № 433)
— розрахунками з бюджетом	1620	Сальдо Кт 641, 642 У статті відображається заборгованість за усіма видами платежів до бюджету (включаючи податки з працівників підприємства). У цій статті окремо наводиться поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток. (п.2.63 Методрекомендацій № 433)
- у тому числі з податку на прибуток	1621	Сальдо Кт 641/податок на прибуток У статті зазначають поточну кредиторську заборгованість із податку на прибуток. Цей рядок ураховують у підсумку балансу в складі рядка 1620 (п.2.63 Методрекомендацій № 433)
- розрахунками зі страхування	1625	Сальдо Кт 65 У статті відображається сума заборгованості за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників (п.2.64 Методрекомендацій № 433)
розрахунками з оплати праці	1630	Сальдо Кт 66 У статті відображається заборгованість підприємства з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату (п.2.65 Методрекомендацій № 433)

Закінчення додатку А

Поточні забезпечення	1660	Сальдо Кт 471, 472, 473, 474, 477, 478 – в частині забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу У статті наводиться сума забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створено. (п.2.70 Методрекомендацій № 433)
Доходи майбутніх періодів	1665	Сальдо Кт 69 У статті відображаються доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, які належать до наступних звітних періодів. (п.2.71 Методрекомендацій № 433)
Інші поточні зобов'язання	1690	Сальдо Кт 36 в частині заборгованості замовникам за будівельними контрактами, а також сальдо Кт 372, 643, 644, 684, 685 (крім платежів у позабюджетні фонди) У статті наводяться суми зобов'язань, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включеними до інших статей, наведених у розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення». (п.2.73 Методрекомендацій № 433)
Усього за розділом III	1695	Зазначається загальна сума рядків: ст. (1600 + 1605 + 1610 + 1615 + 1620 + 1625 + 1630 + 1635+ 1640+1645+1650+1660+1665+1670+1690)
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	Сальдо Кт 680 У розділі відображаються зобов'язання, що визначаються відповідно до НП(С)БО27. (п.2.74 Методрекомендацій № 433)
БАЛАНС	1900	У статті відображається загальний підсумок пасиву балансу: ст. (1495 + 1595 + 1695+ 1700+ 1800)

Методика заповнення основних статей Звіту про сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	Рекомендації щодо заповнення
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	обороты за Дт 701, 702, 703 в кореспонденції з Кт 791 за мінусом оборотів за Дт 791 в кореспонденції з Кт 704 У статті відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів. (п.3.3 Методрекомендацій № 433)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	обороты за Кт 90 в кореспонденції з Дт 791 У статті відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) визначається згідно з НП(С)БО9, НП(С)БО16, НП(С)БО30. Дані в рядку 2050 вказуються в дужках (п.3.4 Методрекомендацій № 433)
Валовий: прибуток	2090	р. (2000 + 2010) – (2050 + 2070) (якщо значення додатне) (п.3.7 Методрекомендацій № 433)
збиток	2095	р. (2000 + 2010) – (2050 + 2070) (якщо значення від'ємне) Дані в рядку 2095 вказуються в дужках
Інші операційні доходи	2120	оборот за Дт 71 в кореспонденції з Кт 791 У статті відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства: • дохід від операційної оренди активів; • дохід від операційних курсових різниць; • відшкодування раніше списаних активів; • дохід від роялті та відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках; • дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття; • дохід від списання кредиторської заборгованості; • одержані штрафи, пені, неустойки тощо. (п.3.10 Методрекомендацій № 433)
Адміністративні витрати	2130	обороты за Кт 92 в кореспонденції з Дт 791 У статті відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. Дані в рядку 2130 вказуються в дужках (п.3.11 Методрекомендацій № 433)
Витрати на збут	2150	обороты за Кт 93 в кореспонденції з Дт 791 У статті відображаються: • витрати, пов'язані з реалізацією продукції (товарів); • витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів); • витрати на рекламу, доставку продукції споживачам, тощо. Дані в рядку 2150 вказуються в дужках (п.3.12 Методрекомендацій № 433)
Інші операційні витрати	2180	обороты за Кт 94 в кореспонденції з Дт 791 У статті відображаються: • собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття; • відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості відповідно до НП(С)БО10; • втрати від знецінення запасів; • втрати від операційних курсових різниць; • визнані економічні (фінансові) санкції; • відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)) Дані в рядку 2180 вказуються в дужках (п.3.13 Методрекомендацій № 433)

Продовження додатку Б

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	р. (2090 +/- 2105 +/- 2110 + 2120) – р. (2130 + 2150 + 2180) або р. (2120 +/- 2105 +/- 2110) – р. (2095 + 2130 + 2150 + 2180) (якщо значення додатне) (п.3.14 Методрекомендацій № 433)
збиток	2195	р. (2090 +/- 2105 +/- 2110 + 2120) – р. (2130 + 2150 + 2180) або р. (2120 +/- 2105 +/- 2110) – р. (2095 + 2130 + 2150 + 2180) (якщо значення від'ємне) Дані в рядку 2195 вказуються в дужках
Дохід від участі в капіталі	2200	оборот за Дт 72 в кореспонденції з Кт 792 У статті відображається дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. (п.3.15 Методрекомендацій № 433)
Інші фінансові доходи	2220	оборот за Дт 73 в кореспонденції з Кт 792 У статті відображаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі). (п.3.16 Методрекомендацій № 433)
Інші доходи	2240	оборот за Дт 74 в кореспонденції з Кт 793 У статті відображаються: • дохід від реалізації фінансових інвестицій; • дохід від не операційних курсових різниць; • дохід підприємств (крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами) від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю; • інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. (п.3.17 Методрекомендацій № 433)
Фінансові витрати	2250	оборот за Кт 95 в кореспонденції з Дт 792 У статті відображаються: • витрати на проценти; • інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО31. Дані в рядку 2250 вказуються в дужках (п.3.18 Методрекомендацій № 433)
Втрати від участі в капіталі	2255	оборот за Кт 96 в кореспонденції з Дт 792 У статті відображаються збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. Дані в рядку 2255 вказуються в дужках (п.3.19 Методрекомендацій № 433)

Продовження додатку Б

Інші витрати	2270	обороты за Кт 97 в кореспонденції з Дт 793 У статті відображаються: • собівартість реалізації фінансових інвестицій; • втрати від неопераційних курсових різниць; • втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; • витрати підприємств (крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами) від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю; • інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. Дані в рядку 2270 вказуються в дужках (п.3.20 Методрекомендацій № 433)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	р. (2190 + 2200 + 2220 + 2240 +/- 2275) – р. (2250 + 2255 + 2270) або р. (2200 + 2220 + 2240 +/- 2275) – р. (2195 + 2250 + 2255 + 2270) (якщо значення додатне) (п.3.22 Методрекомендацій № 433)
збиток	2295	р. (2190 + 2200 + 2220 + 2240 +/- 2275) – р. (2250 + 2255 + 2270) або р. (2200 + 2220 + 2240 +/- 2275) – р. (2195 + 2250 + 2255 + 2270) (якщо значення від'ємне) Дані в рядку 2295 вказуються в дужках
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	сума, відображена у звітному періоді за Кт 98 Дт 791 (витрати) або Дт 791 Кт 98 (доходи) У статті відображається сума витрат (доходу) з податку на прибуток, визначена згідно з НП(С)БО17. Дані в рядку 2300 вказуються в дужках (п.3.23 Методрекомендацій № 433)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	У статті відображаються прибуток або збиток від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибуток або збиток від переоцінки необоротних активів та груп вибуття, що утворюють припинену діяльність і оцінюються за чистою вартістю реалізації. Відображається сума витрат (доходу) з податку на прибуток, визначена згідно з НП(С)БО17. (п.3.24 Методрекомендацій № 433)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	р. (2290 +/- 2300 +/- 2305 + 2295) (якщо значення додатне) (п.3.25 Методрекомендацій № 433)
збиток	2355	р. (2290 +/- 2300 +/- 2305 + 2295) (якщо значення від'ємне) Дані в рядку 2355 вказуються в дужках
II. СУКУПНИЙ ДОХІД		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	У статті наводиться сума дооцінки об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, зменшена на суму уцінки таких об'єктів протягом звітного періоду в межах сум раніше проведених дооцінок. Сума дооцінок, яка включається до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у випадках, передбачених НПБО, до складу сукупного доходу розділу II ф. № 2 не включаються (п.3.27 Методрекомендацій № 433)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	У статті наводиться сума зміни балансової вартості об'єктів хеджування у порядку, визначеному НП(С)БО13. (п.3.28 Методрекомендацій № 433)
Накопичені курсові різниці	2410	У статті наводиться сума курсових різниць, які відповідно до НП(С)БО21 відображаються у складі власного капіталу та визнаються в іншому сукупному доході. (п.3.29 Методрекомендацій № 433)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	У статті наводиться частка іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій в які ведеться за методом участі в капіталі. (п.3.30 Методрекомендацій № 433)

Закінчення додатку Б

Інший сукупний дохід	2445	У статті наводиться сума іншого сукупного доходу, для відображення якого за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю, або який не може бути включений до інших статей, наведених у цьому розділі. (п.3.31 Методрекомендацій № 433)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	р. (2400 + 2405 + 2410 + 2415 + 2445) (п.3.32 Методрекомендацій № 433)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	У статті наводиться сума податку на прибуток, що пов'язаний з іншим сукупним доходом. (п.3.33 Методрекомендацій № 433)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	р. (2450 +/- 2455) (п.3.34 Методрекомендацій № 433)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	р. (2350 або 2355 + 2460) (п.3.35 Методрекомендацій № 433)
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ (п.3.37 Методрекомендацій № 433)		
Матеріальні затрати	2500	Підприємства, що використовують 8 клас рахунків - відображають обороти за Дт 80. Всі інші підприємства відображають обороти за Дт 23, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції із Кт 20, 21, 22, 27, 28
Витрати на оплату праці	2505	Підприємства, що використовують 8 клас рахунків - відображають обороти за Дт 81. Всі інші підприємства відображають обороти за Дт 23, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції із Кт 66, 471, 477
Відрахування на соціальні заходи	2510	Підприємства, що використовують 8 клас рахунків - відображають обороти за Дт 82. Всі інші підприємства відображають обороти за Дт 23, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції із Кт 65, 471, 472, 477
Амортизація	2515	Підприємства, що використовують 8 клас рахунків - відображають обороти за Дт 83. Всі інші підприємства відображають обороти за Дт 23, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції із Кт 13
Інші операційні витрати	2520	Підприємства, що використовують 8 клас рахунків - відображають обороти за Дт 84. Всі інші підприємства відображають обороти за Дт 23, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції із Кт 20, 21, 22, 27, 28, 30, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 473, 474
РАЗОМ	2550	р. (2500+ 2505+ 2510+ 2515+ 2520)
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ		
Середньорічна кількість простих акцій	2600	У статті наводиться середньозважена кількість простих акцій, які перебували в обігу протягом звітного періоду, розрахунок яких здійснюється згідно з НП(С)БО24. (п.3.39 Методрекомендацій № 433)
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	У статті наводиться середньорічна кількість простих акцій в обігу, скоригована на середньорічну кількість потенційних простих акцій. Розрахунок здійснюється згідно з НП(С)БО24. (п.3.40 Методрекомендацій № 433)
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	У статті наводиться показник, що розраховується діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу. (п.3.41 Методрекомендацій № 433)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	У статті відображається показник, що розраховується діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на скориговану середньорічну кількість простих акцій в обігу. (п.3.42 Методрекомендацій № 433)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	У статті відображається показник, який розраховується шляхом ділення суми оголошених дивідендів на кількість простих акцій, за якими сплачуються дивіденди. (п.3.44 Методрекомендацій № 433)

Додаток В

Методика заповнення основних статей Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Назва рядка	Код рядка	Рекомендації щодо заповнення
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Дт 30, 31, 335 – Кт 36, 377, 70-у частині надходження від покупців і замовників оплати за відвантажену продукцію (товари), виконані роботи (надані послуги) разом із ПДВ та іншими непрямими податками, які включаються до ціни. Аванси, отримані від покупців і замовників, тут не наводяться, для них призначено рядок 3015 або 3095. (п.4.6 1 Методрекомендацій № 433)
Повернення податків і зборів	3005	Дт 31 – Кт 641, 642 – у частині отриманих на поточний рахунок переплат за податками, зборами (обов'язковими платежами) і бюджетного відшкодування ПДВ, а також переплати за ПДВ, що повертається з бюджету на рахунок у СЕА ПДВ (п.4.6 2 Методрекомендацій № 433)
у тому числі податку на додану вартість	3006	Дт 31 – Кт 641/ПДВ – у частині отриманого на поточний рахунок бюджетного відшкодування ПДВ і переплати за ПДВ, зарахованої на рахунок у СЕА ПДВ. Цей рядок не включається в підсумок розділу I Звіту (п.4.6 2 Методрекомендацій № 433)
Цільового фінансування	3010	Дт 30, 31 – Кт 377, 378, 48, 64, 718 Надходження з бюджету та державних цільових фондів, а також кошти цільового фінансування від інших осіб для фінансування витрат на операційну діяльність підприємства (крім коштів ФСС на виплату допомог, оскільки ці кошти не призначені для фінансування підприємства) (п.4.6 3 Методрекомендацій № 433)
Інші надходження	3095	Дт 30, 31, 333, 334 Кт 36, 372, 373, 377, 182, 34, 375, 378, 661, 685, 711, 719 У статті відображаються інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю, або не включені до попередніх статей звіту про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності, зокрема від реалізації оборотних активів, надходження від діяльності обслуговуючих господарств, тощо. (п.4.6.12 Методрекомендацій № 433)
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	Дт 372, 63, 685 Кт 30, 31 У статті відображаються грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і надані послуги. До рядка не включають аванси, видані постачальникам і підрядникам. Такі суми наводять у ряд. 3135 (п.4.6.13 Методрекомендацій № 433)
Праці	3105	Дт 66, 662 Кт 30, 31 У статті відображаються витрачені грошові кошти на виплати працівникам заробітної плати, допомоги, винагород, грошові кошти, перераховані на рахунки працівників у банку на погашення заборгованості за раніше депонованими виплатами (п.4.6.14 Методрекомендацій № 433)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	Дт 651 Кт 31 У статті відображається сума сплаченого ЄСВ (п.4.6.15 Методрекомендацій № 433)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	Дт 641, 642, 651 Кт 311, 315 У статті відображається загальна сума сплачених до бюджету податків і зборів (у т. ч. і при виконанні функцій податкового агента (ПДФО)), а також суми сплачених фінансових санкцій за податками та зборами, суми пені за прострочення даних платежів) У рядку вказують і суми відрахувань до ПФУ з окремих видів операцій (п.4.6.16 Методрекомендацій № 433)

Продовження додатку В

Інші витрачання	3190	Дт 372, 374, 377, 39, 51, 55, 62, 63, 642, 654, 655, 684, 685, 92, 942, 948 Кт 30, 31 У статті наводиться сума використаних грошових коштів на інші напрями операційної діяльності, для відображення якої за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або яка не включена до попередніх статей звіту про рух грошових коштів. В рядку відображають суму комісійних банку за придбання інвалюти, від'ємний результат від операцій купівлі-продажу інвалюти. Сплачені відсотки показують у цьому рядку, якщо вони пов'язані з виробництвом продукції із тривалим (істотним) операційним циклом і включаються до собівартості кваліфікаційного активу (п.4.6.25 Методрекомендацій № 433)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	У статті відображається результат руху коштів від операційної діяльності Показник розраховується за формулою (пп. 58-59 Методрекомендацій № 476): $p. (3000 + 3005 + 3010 + 3095) - p. (3100 + 3105 + 3110 + 3115 + 3190)$ (п.4.8 Методрекомендацій № 433)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (визначається на основі аналізу змін у статтях розділу балансу «Необоротні активи» та статті «Поточні фінансові інвестиції»).		
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	Дт 30, 31, 335 Кт 36, 377, 681, також аналізують обороти Дт 36, 377 Кт 741 У статті відображають суми грошових надходжень від продажу акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств (п.4.10 Методрекомендацій № 433)
необоротних активів	3205	Дт 30, 31, 335 Кт 36, 377, 681, також аналізують обороти Дт 36, 377 – Кт 712 У статті відображається надходження грошових коштів від продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, а також інших довгострокових необоротних активів (крім фінансових інвестицій). (п.4.11 Методрекомендацій № 433)
Надходження від отриманих: відсотків	3215	Дт 30, 31 Кт 373, 732 У статті відображаються надходження грошових коштів у вигляді відсотків за позики, надані іншим сторонам (інші, ніж позики, здійснені фінансовою установою) за фінансовими інвестиціями в боргові цінні папери, за використання переданих у фінансову оренду необоротних активів тощо. (п.4.12 Методрекомендацій № 433)
дивідендів	3220	Дт 30, 31 Кт 373, 731 У статті відображаються суми грошових надходжень у вигляді дивідендів від володіння акціями або частками у капіталі інших підприємств (крім виплат за такими інструментами, які визнаються як еквіваленти грошових коштів, або за такими, що утримуються для дилерських або торговельних цілей) (п.4.13 Методрекомендацій № 433)
Надходження від деривативів	3225	Дт 30, 31 Кт 377, 379 У статті відображаються надходження грошових коштів, зокрема від ф'ючерсних контрактів, форвардних контрактів, контрактів «своп» та опціонів (за винятком тих контрактів, які укладаються для основної діяльності підприємства, або коли надходження класифікуються як фінансова діяльність) (п.4.14 Методрекомендацій № 433)
Інші надходження	3250	Дт 30, 31, 335 Кт 143, 183, 184, 352, 371, 377, 48, 681 У статті відображаються надходження, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів. У ряд. 3250 відображають, зокрема, надходження від: реалізації майнових комплексів (Дт 30, 311–314, 316 Кт 36, 377, 681); повернення авансів, крім авансів, пов'язаних з операційною діяльністю (Дт 30, 311–314, 316, 335 Кт 371); отримане цільове фінансування, пов'язане з фінансуванням капітальних інвестицій (п.4.17 Методрекомендацій № 433)

Продовження додатку В

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	Дт 63, 685 Кт 30, 31, 335 У статті відображаються виплати грошових коштів для придбання акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток участі у спільних підприємствах (інші, ніж виплати за такими інструментами, що визнаються як еквіваленти грошових коштів, або за такими, що утримуються для дилерських або торговельних цілей) (п.4.18 Методрекомендацій № 433)
необоротних активів	3260	Дт 48, 63, 684, 685 Кт 30, 31, 335 У статті відображаються виплати грошових коштів для придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (крім фінансових інвестицій). У цій статті також відображаються суми сплачених відсотків, якщо вони включені до вартості будівництва (створення, вирощування тощо) необоротних активів. (п.4.19 Методрекомендацій № 433)
Виплати за деривативами	3270	Дт 63, 685 Кт 30, 31 У статті відображаються виплати грошових коштів за деривативами, зокрема ф'ючерсними контрактами, форвардними контрактами, контрактами «своп» та опціонами тощо (за винятком випадків, коли такі контракти укладаються для операційної діяльності підприємства або виплати класифікуються як фінансова діяльність). (п.4.20 Методрекомендацій № 433)
Інші платежі	3290	У статті відображаються інші платежі, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів. (п.4.23 Методрекомендацій № 433)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	У статті відображається результат руху коштів від інвестиційної діяльності Показник розраховується за формулою: р. (3200 + 3205 + 3215 + 3220 + 3225 + 3250) – р. (3255 + 3260 + 3270 + + 3290) (п.4.24 Методрекомендацій № 433)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від: Власного капіталу	3300	Дт 30, 31 Кт 41, 42, 45, 46 У статті відображаються надходження грошових коштів від розміщення акцій та інших операцій, що приводять до збільшення власного капіталу (п.4.26 Методрекомендацій № 433)
Отримання позик	3305	Дт 30, 31 Кт 50, 52, 55, 60, 685 У статті відображаються надходження грошових коштів у результаті утворення боргових зобов'язань (позик, векселів, облігацій, а також інших видів короткострокових і довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною й інвестиційною діяльністю). (п.4.27 Методрекомендацій № 433)
Інші надходження	3340	Дт 30, 31 Кт 55, 685 У статті відображаються інші надходження грошових коштів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів. У цьому рядку не відображають відсотки банку, нараховані на залишок грошових коштів на поточному рахунку, відсотки банку за розміщення грошових коштів на депозитних рахунках (за винятком депозитів, розміщених шляхом оформлення ощадних (депозитних) сертифікатів), оскільки такі доходи відносяться до інших операційних доходів (субрахунок 719) (п.4.29 Методрекомендацій № 433)

Продовження додатку В

Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	Дт 45 Кт 30, 31 У статті відображаються виплати грошових коштів для придбання власних акцій (п.4.30 Методрекомендацій № 433)
Погашення позик	3350	Дт 50, 52, 55, 60, 61, 685 Кт 30, 31 У статті відображаються виплати грошових коштів для погашення отриманих позик. У цьому рядку наводять, зокрема, погашення зобов'язання за позиками, переведеними до складу короткострокових: Дт 61 Кт 30, 31 (п.4.31 Методрекомендацій № 433)
Сплату дивідендів	3355	Дт 671 Кт 30, 31 У статті відображаються суми дивідендів, сплачені грошовими коштами. (п.4.32 Методрекомендацій № 433)
Інші платежі	3390	Дт 45, 51, 53, 62, 641, 672, 684, 685 Кт 30, 31 У статті відображаються платежі, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів. (п.4.37 Методрекомендацій № 433)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	У статті відображається результат руху коштів від фінансової діяльності . Показник розраховується за формулою (пп. 62-63 Методрекомендацій № 476): р. (3300 + 3305 + 3340) – р. (3345 + 3350 + 3355 + 3390) (п.4.38 Методрекомендацій № 433)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	У статті відображається сума різниць між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях: «Чистий рух коштів від операційної діяльності», «Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності» та «Чистий рух коштів від фінансової діяльності». Показник розраховується за р. (3195 +/- 3295 +/- 3395) (п.4.39 Методрекомендацій № 433)
Залишок коштів на початку року	3405	У статті відображається залишок грошових коштів на початок року, наведений у балансі Показник граfi 3 рядка 3405 дорівнює показнику граfi 3 рядка 1165 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» Показник граfi 3 рядка 3405 дорівнює показнику граfi 4 рядка 3415 форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» (якщо у звітному році не встановлено помилок за минулі роки) Показник граfi 4 рядка 3405 дорівнює показнику граfi 3 рядка 1165 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» за аналогічний період попереднього року (якщо у звітному році не встановлено помилок за минулі роки) (п.4.40 Методрекомендацій № 433)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Обороти Дт 302, 312, 314, 334, 351 Кт 714, 744 мінус обороти Дт 945, 974 Кт 302, 312, 314, 334, 351 У статті відображається сума збільшення або зменшення (наводиться у дужках) залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду. (п.4.41 Методрекомендацій № 433)
Залишок коштів на кінець року	3415	У статті наводиться різниця між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях «Залишок коштів на початок року», «Чистий рух коштів за звітний період» та «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів». Розрахований таким чином показник повинен дорівнювати наведеному в балансі залишку грошових коштів та грошових еквівалентів на кінець звітного періоду. Показник розраховується за формулою: (3405 +/- 3400 +/- 3410) (п.4.42 Методрекомендацій № 433)

Закінчення додатку В

Погашення позик	3350	Дт 50, 52, 55, 60, 61, 685 Кт 30, 31 У статті відображаються виплати грошових коштів для погашення отриманих позик. У цьому рядку наводять, зокрема, погашення зобов'язання за позиками, переведеними до складу короткострокових: Дт 61 Кт 30, 31 (п.4.31 Методрекомендацій № 433)
Сплату дивідендів	3355	Дт 671 Кт 30, 31 У статті відображаються суми дивідендів, сплачені грошовими коштами. (п.4.32 Методрекомендацій № 433)
Інші платежі	3390	Дт 45, 51, 53, 62, 641, 672, 684, 685 Кт 30, 31 У статті відображаються платежі, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів. (п.4.37 Методрекомендацій № 433)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	У статті відображається результат руху коштів від фінансової діяльності . Показник розраховується за формулою (пп. 62-63 Методрекомендацій № 476): р. (3300 + 3305 + 3340) – р. (3345 + 3350 + 3355 + 3390) (п.4.38 Методрекомендацій № 433)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	У статті відображається сума різниць між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях: «Чистий рух коштів від операційної діяльності», «Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності» та «Чистий рух коштів від фінансової діяльності». Показник розраховується за р. (3195 +/- 3295 +/- 3395) (п.4.39 Методрекомендацій № 433)
Залишок коштів на початку року	3405	У статті відображається залишок грошових коштів на початок року, наведений у балансі Показник граfi 3 рядка 3405 дорівнює показнику граfi 3 рядка 1165 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» Показник граfi 3 рядка 3405 дорівнює показнику граfi 4 рядка 3415 форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» (якщо у звітному році не встановлено помилок за минулі роки) Показник граfi 4 рядка 3405 дорівнює показнику граfi 3 рядка 1165 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» за аналогічний період попереднього року (якщо у звітному році не встановлено помилок за минулі роки) (п.4.40 Методрекомендацій № 433)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Обороти Дт 302, 312, 314, 334, 351 Кт 714, 744 мінус обороти Дт 945, 974 Кт 302, 312, 314, 334, 351 У статті відображається сума збільшення або зменшення (наводиться у дужках) залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду. (п.4.41 Методрекомендацій № 433)
Залишок коштів на кінець року	3415	У статті наводиться різниця між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях «Залишок коштів на початок року», «Чистий рух коштів за звітний період» та «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів». Розрахований таким чином показник повинен дорівнювати наведеному в балансі залишку грошових коштів та грошових еквівалентів на кінець звітного періоду. Показник розраховується за формулою: (3405 +/- 3400 +/- 3410) (п.4.42 Методрекомендацій № 433)

Додаток Г

Методика заповнення Звіту про рух грошових коштів за непрямим методом

Назва рядка	Код рядка	Рекомендації щодо заповнення
Рух коштів у результаті операційної діяльності Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	У статті відображається прибуток або збиток до оподаткування за звітний період , наведений у Звіті про фінансові результати (пп. 4.7.1 Методрекомендацій № 433). Показник графі 3 рядка 3500 = показнику графі 3 рядка 2290 форми № 2 (п. 73 Методрекомендацій № 476). Показник графі 4 рядка 3500 = показнику графі 3 рядка 2295 форми № 2 (п. 74 Методрекомендацій № 476).
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	У статті відображається нарахована протягом звітного періоду амортизація на необоротні активи (пп. 4.7.2 Методрекомендацій № 433)
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	У статті відображається : у графі «Надходження» – збільшення, у графі «Видаток» – зменшення у складі забезпечень наступних витрат і платежів , які не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю (пп. 4.7.3 Методрекомендацій № 433)
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	У статті у графі «Надходження» відображаються збитки , у графі «Видаток» – прибутки від курсових різниць внаслідок перерахунку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті (пп. 4.7.4 Методрекомендацій № 433)
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	У статті у графі «Надходження» відображається збиток , у графі «Видаток» – прибуток від володіння фінансовими інвестиціями (дивіденди, відсотки тощо) та їх реалізації, а також від продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, інших довгострокових активів, від обміну оборотних активів на необоротні активи і фінансові інвестиції, від неопераційних курсових різниць, інші прибутки і збитки від інвестиційної та фінансової діяльності (без урахування витрат на сплату відсотків, якщо вони розкриваються у звіті в окремій статті) (пп. 4.7.5 Методрекомендацій № 433). Показник графі 3 рядка 3520 розраховується за формулою: гр. 3 (ряд. 2255, 2270, 2250) – гр. 3 (ряд. 2200, 2220, 2240) форми № 2 (п. 75 Методрекомендацій № 476) Показник графі 4 рядка 3520 розраховується за формулою : сума ряд. (2200 + 2220 + 2240 – 2255 – 2270) за графою 3 форми № 2 (п. 76 Методрекомендацій № 476)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	У статті «Зменшення (збільшення) оборотних активів» у графі «Надходження» відображається зменшення, у графі «Видаток» - збільшення статей оборотних активів (крім статей «Грошові кошти та їх еквіваленти», «Поточні фінансові інвестиції» та інших статей неопераційних оборотних активів), що відбулись протягом звітного періоду. При цьому не враховуються зміни в складі оборотних активів, які є наслідком негрошових операцій інвестиційної діяльності (обмін на необоротні активи, фінансові інвестиції тощо) та фінансової діяльності (виплата дивідендів або погашення зобов'язань з фінансової оренди виробничими запасами, продукцією, товарами тощо, негрошові внески до статутного капіталу, включення фінансових витрат до собівартості продукції тощо) або виправлення помилок минулих років. Окрім того, не враховується зміна дебіторської заборгованості поточного податку на прибуток і зменшення дебіторської заборгованості за іншими платежами до бюджету внаслідок зарахування кредиторської заборгованості за поточним податком на прибуток, а також не враховуються зміни в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з податку на додану вартість, які є наслідком інвестиційної діяльності. При визначенні змін статей оборотних активів не враховується зменшення статей внаслідок переведення оборотних активів до складу групи вибуття, збільшення дебіторської заборгованості внаслідок відображення операцій з реалізації інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття і зменшення зазначеної дебіторської заборгованості внаслідок її погашення. (пп. 4.7.7 Методрекомендацій № 433)

Закінчення додатку Г

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	У статті «Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань» у графі «Надходження» відображається збільшення, у графі «Видаток» - зменшення у статтях розділу балансу «Поточні зобов'язання» (крім статей «Короткострокові кредити банків», «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», «Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками», «Поточні забезпечення», сум зобов'язань за відсотками та інших зобов'язань, не пов'язаних з операційною діяльністю). При цьому не враховуються зміни в складі поточних зобов'язань, які є наслідком негрошових операцій з включення поточних зобов'язань до групи вибуття, інвестиційної діяльності та фінансової діяльності (погашення поточного зобов'язання шляхом передачі необоротних активів і фінансових інвестицій, зарахування внесків до капіталу тощо) або виправлення помилок минулих років. При визначенні суми збільшення (зменшення) поточних зобов'язань не враховується зменшення суми зобов'язань: з поточного податку на прибуток унаслідок його сплати та враховується зменшення суми зобов'язання з поточного податку на прибуток унаслідок його списання і визнання доходу; з податку на додану вартість, що виникає внаслідок інвестиційної діяльності. При визначенні суми збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів не враховується зміна доходів майбутніх періодів унаслідок їх утворення від операцій з коштами цільового фінансування, подальшого їх визнання доходами поточного періоду, повернення коштів цільового фінансування, зменшення доходів майбутніх періодів унаслідок включення до групи вибуття. (пп. 4.7.8 Методрекомедацій № 433)
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	У статті відображається різниця між сумами надходжень та видатків після коригування податку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування (пп. 4.7.9 Методрекомедацій № 433). Показник графі 3 рядка 3570 розраховується за формулою : ряд. (3500 + 3505 + 3510 + 3515 + 3520 + 3550 + 3560, гр. 3) – ряд. (3510 + 3515 + 3520 + 3540 + 3550 + 3560, гр. 4). (п. 78 Методрекомедацій № 476): Показник графі 4 рядка 3570 розраховується за формулою (п. 79 Методрекомедацій № 476): ряд. (3500 + 3510 + 3515 + 3520 + 3540 + 3550 + 3560, гр. 4) – ряд. (3510 + 3515 + 3520 + 3550 + 3560, гр. 3)
Сплачений податок на прибуток	3580	У статті відображається використання грошових коштів для сплати податку на прибуток за умови, що вони конкретно не ототожнюються з фінансовою або інвестиційною діяльністю (п. 4.7.10 Методрекомедацій № 433)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	У статті відображається результат руху коштів від операційної діяльності (п. 4.8 Методрекомедацій № 433). Показник графі 3 рядка 3195 розраховується за формулою: ряд. 3570, гр. 3 – ряд. 3580, гр. 4 – ряд. 3585, гр. 4 (п. 80 Методрекомедацій № 476) Показник графі 4 рядка 3195 розраховується за формулою: ряд. 3570, гр. 4 + ряд. 3580, гр. 4 (п. 81 Методрекомедацій № 476)

Методика заповнення статей Звіту про власний капітал

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок	4000	Сальдо Кт 40 мінус сальдо Кт 404	Сальдо Кт 41	Сальдо Кт 42	Сальдо Кт 43	Сальдо Кт 441, 442 (сальдо Дт 441, 442)	Сальдо Дт 46	Сальдо Дт 45	Сума значень граф 3-9
на початок року									
Коригування:	4005	Дт 44 Кт 40; (Дт 40 Кт 44)	Дт 44 Кт 41; (Дт 41 Кт 44)	Дт 44 Кт 42; (Дт 42 Кт 44)	Дт 44 Кт 43; (Дт 43 Кт 44)	Дт 44 Кт різних рахунків; (Дт різних рахунків Кт 44)	Дт 44 Кт 46; (Дт 46 Кт 44)	Дт 44 Кт 45; (Дт 40 Кт 45)	Сума граф 3-9
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок					4010				
Інші зміни					4090				
Скоригований залишок на початок року			4095				(4000 +/- 4005 +/- 4010 +/- 4090)		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	Додатне значення показника рядка 2350 «Чистий прибуток» або від’ємне значення показника рядка 2355 «Чистий збиток» графи 3 «За звітний період» (форм № 2).	-	-	Дорівнює показнику графи 7
Інший сукупний дохід за звітний період					4110				
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	(Дт 443 Кт 67)	-	-	Дорівнює показнику графи 7

Продовження додатку Д

Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Дт 443 Кт 40, переноситься в графу 7 як від'ємне значення	-	-	-	(Дт 443 Кт 40) Додатне значення графи 3 = від'ємне значення графи 7	-	-	0 (сума показників граф 3-9)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	Дт 443 Кт 40, переноситься в графу 7 як від'ємне значення	(Дт 443 Кт 40) Додатне значення графи 6 = від'ємне значення графи 7	-	-	0 (сума показників граф 3-9)
Внески учасників:	4240	Дт 46 Кт 40	-	-	-	-	(Дт 46 Кт 40)	-	0 (сума показників граф 3-8)
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	Дт різних рахунків Кт 46	-	Дорівнює показнику графи 8
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	(Дт 45 Кт 30, 31, 67)	Дорівнює показнику графи 9
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	Дт 45 Кт 421 (Дт 421 Кт 45)	-	(Дт 44 Кт 45)	-	Дт різних рахунків Кт 45	Сума показників граф 3-9
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(Дт 40 Кт 45)	-	(Дт 421 Кт 45)	-	(Дт 44 Кт 45)	-	Дт різних рахунків Кт 45	Сума показників граф 3-9
Вилучення частки в капіталі	4275	(Дт 40 Кт 44, 46, 672)	-	-	-	Дт 40 Кт 44	Дт 40 Кт 46	-	Сума показників граф 3-9
Інші зміни в капіталі					4290				
Разом змін у капіталі			4295				4100 +/- 4110 +/- 4200 +/- 4205 +/- 4210 +/- 4240 +/- 4245 +/- 4260 +/- 4265 +/- 4270 +/- 4275 +/- 4290		
Залишок на кінець року			4300				4095 +/- 4295		

Продовження додатку Д

Назва рядка	Код рядка	Рекомендації щодо заповнення
Залишок на початок року	4000	У статті відображається нескоригований залишок у розрізі статей власного капіталу на початок звітного періоду (п.5.4 Методрекомендацій № 433)
Коригування:	4005	У статті зазначаються суми коригувань власного капіталу внаслідок зміни в обліковій політиці відповідно до НП(С)БО6
Зміна облікової політики		(п.5.5 Методрекомендацій № 433)
Виправлення помилок	4010	У статті зазначаються суми коригувань власного капіталу внаслідок виправлення помилок відповідно до НП(С)БО6 (п.5.5 Методрекомендацій № 433)
Інші зміни	4090	У статті зазначаються суми коригувань власного капіталу внаслідок подій після дати балансу (тобто інших змін, які не відображаються у рядках 4005 та 4010) (п.5.5 Методрекомендацій № 433)
Скоригований залишок на початок року	4095	У статті зазначається скоригований залишок власного капіталу в розрізі його складових на початок періоду Показник визначається за формулою: ст. (4000 +/- 4005 +/- 4010 +/- 4090) (п.5.6 Методрекомендацій № 433)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	У статті відображається збільшення (зменшення) власного капіталу в розрізі його складових за рахунок отриманого чистого прибутку (збитку) протягом року. Заповнюється тільки графа 7 та 10. (п.5.7 Методрекомендацій № 433)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	У статті 4110 відображається сума іншого сукупного доходу за звітний період. Показник формується на основі статей розділу II «Сукупний дохід» форми № 2 «Звіт про фінансові результати» (п.5.8 Методрекомендацій № 433)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	У статті вказуються суми виплат власникам (дивіденди) та учасникам суб'єктів господарювання. Заповнюється тільки графа 7 та 10. (п.5.9 Методрекомендацій № 433)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	У статті відображаються дані про збільшення зареєстрованого капіталу внаслідок зменшення сум нерозподіленого прибутку (п.5.9 Методрекомендацій № 433) Додатне значення графи 3 рядка 4205 = від'ємне значення у графі 7 рядка 4205 (п.101 Методрекомендацій № 476) Заповнюються тільки графи 3, 7, 10

Закінчення додатку Д

Відрахування до резервного капіталу	4210	У статті відображається сума відрахувань до резервного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку за вимогами установчих документів та законодавства (п.5.9 Методрекомендацій № 433) Додатне значення граfi 6= від'ємне значення граfi 7 (п.101 Методрекомендацій № 476) Заповнюється тільки граfi 6, 7, 10
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	У статті зазначаються дані про внески до зареєстрованого капіталу (зазначеного в установчих документах, пайового капіталу та іншого зареєстрованого капіталу). Заповнюється тільки граfi 3, 8, 10. (п.5.10 Методрекомендацій № 433)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	У статті відображаються дані щодо погашення заборгованості з капіталу (зміни неоплаченого капіталу в результаті збільшення або зменшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до зареєстрованого капіталу підприємства). Заповнюється тільки граfi 8, 10. (п.5.10 Методрекомендацій № 433)
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	У статті наводяться дані про зменшення власного капіталу внаслідок викупу акцій (часток). Заповнюються тільки граfi 9 та 10. (п.5.11 Методрекомендацій № 433)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	У статті 4265 наводяться дані про зменшення власного капіталу внаслідок перепродажу викуплених акцій (часток) (п.5.11 Методрекомендацій № 433)
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	У статті наводяться дані про зменшення власного капіталу внаслідок анулювання викуплених акцій (часток) (п.5.11 Методрекомендацій № 433)
Вилучення частки в капіталі	4275	У статті наводяться дані про зменшення власного капіталу внаслідок вилучення частки в капіталі (п.5.11 Методрекомендацій № 433)
Інші зміни в капіталі	4290	У статті наводяться дані про зменшення власного капіталу внаслідок інших змін , що не відображені у рядках 4260, 4265, 4270, 4275 (п.5.11 Методрекомендацій № 433)
Разом змін у капіталі	4295	У статті вказується підсумок змін у складі власного капіталу за звітний період Розрахунок відбувається за формулою: ст. (4100 +/- 4110 +/- 4200 +/- 4205 +/- 4210 +/- 4240 +/- 4245 +/- 4260 +/- 4265 +/- 4270 +/- 4275 +/- 4290) (п.5.12 Методрекомендацій № 433, п.103 Методрекомендацій № 476)
Залишок на кінець року	4300	У статті визначається розмір власного капіталу на кінець року (п. 5.4 Методрекомендацій № 433). Розрахунок відбувається за формулою: ст. (4095 +/- 4295) Значення у графах 3-10 рядка 4300= значення граfi 4 рядків 1400-1495 відповідно (з урахуванням вписуваних рядків) форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31 грудня звітного року (пп. 104-105 Методрекомендацій № 476)

Методика заповнення основних статей Приміток до річної фінансової звітності

Назва розділу	Яка інформація розкривається
I. Нематеріальні активи	У розділі I Приміток розшифровується інформація про нематеріальні активи підприємства і гудвіл, яка наведена в рядках 1000-1002 і в додатковій статті 1050 форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».
II. Основні засоби	У розділі II Приміток розшифровується інформація про основні засоби підприємства, яка наведена в рядках 1010-1017 форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».
III. Капітальні інвестиції	У розділі III Приміток розшифровується інформація про суми капітальних інвестицій, тобто витрат на придбання або створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів, здійснених за рік, із зазначенням балансової вартості таких інвестицій на кінець року (графа 4). Рядки розділу III відповідають субрахункам рахунка 15 «Капітальні інвестиції» та використовуються для розшифровки показника рядка 1005 графи 4 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».
IV. Фінансові інвестиції	У розділі IV Приміток розшифровується інформація про наявність і рух фінансових інвестицій у розрізі їх форм і видів, що відображені у рядках 1030, 1035, 1160 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».
V. Доходи і витрати	У розділі V Приміток розшифровуються складові інших операційних доходів і витрат, що відображені у ряд. 2120, 2200, 2220, 2240 і ряд. 2180, 2250, 2255, 2270 форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».
VI. Грошові кошти	У розділі VI Приміток розшифровується інформація про наявність грошових коштів на кінець звітного періоду. У розділі VI розшифровується інформація, відображена у рядку 1165 графи 4 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».
VII. Забезпечення і резерви	У розділі VII Приміток розшифровується інформація про рух коштів, що резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання», а також про резерв сумнівних боргів, створений на виконання вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».
VIII. Запаси	У розділі VIII Приміток розшифровується інформація про балансову вартість запасів підприємства на кінець звітного періоду, відображаються відомості про переоцінку запасів протягом року, а також відображаються дані про вартість поточних біологічних активів підприємства станом на кінець звітного періоду. У розділі VIII розшифровується інформація, відображена у ряд. 1100 та 1110 графи 4 форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».
IX. Дебіторська заборгованість	У розділі IX Приміток розшифровується інформація щодо трьох груп дебіторської заборгованості залежно від строків її непогашення.

Ім'я користувача:
Аудиту Іванова Лариса

Дата перевірки:
24.05.2023 13:33:19 EEST

Дата звіту:
24.05.2023 14:01:57 EEST

ID перевірки:
1015227812

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

ID користувача:
100005737

Назва документа: Соснюк А.В._ Система обліку наданих послуг та формування фінансової звітності ТОВ «Нов...

Кількість сторінок: 68 Кількість слів: 14750 Кількість символів: 115656 Розмір файлу: 305.88 KB ID файлу: 1014904626

13.7% Схожість

Найбільша схожість: 1.4% з Інтернет-джерелом (https://novaposhta.ua/istoriya_kompanii)

11.7% Джерела з Інтернету 425 Сторінка 70

9.21% Джерела з Бібліотеки 497 Сторінка 80

0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи 18

ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ

1. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку [Електронний ресурс]: 3б. матеріалів VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку»; 11 травня 2023 р. – К.: КНЕУ, 2023. – 287 с. (подано до друку)

УДК 657

Соснюк А.В.

*студентка ф-ту ОПМ, 4 курсу, 071 «Облік і оподаткування»,
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана,
Науковий керівник — Булкот Г.В. — к.е.н., доцент кафедри аудиту*

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ

У сучасних умовах, формування інформації про фінансові результати займає важливе місце серед проблем бухгалтерського обліку. Фінансові результати є одними з найважливіших економічних показників, які узагальнюють результати господарської діяльності, надають комплексну оцінку ефективності та є основою формування дворівневої інтегрованої системи знання бізнесу та бізнес-моделі підприємства. Підготовка фахівців з обліку та належна організація управління бухгалтерським обліком на підприємстві в сучасних умовах стають неможливими без ефективного використання "інформаційних технологій у системах бухгалтерського обліку"

Варто зазначити, що трансформація фінансової звітності під впливом цифрових технологій зачіпає всі етапи такої звітності, від її створення до подання та обробки її показників. Крім того, звітність в епоху цифрової трансформації є інтерактивною, інтелектуальною та формується в режимі реального часу. Вона має бути повністю автоматизованою, зручною для користувача, прозорою та сприяти швидкому виявленню та усуненню проблем, що виникають на підприємстві. У контексті цифрової трансформації бухгалтерського обліку науковці досліджували онлайн-звітність (онлайн формування та оприлюднення на офіційному сайті компанії після реєстрації кожної господарської операції статей звітності, що відіграють роль синтетичного обліку) та цифрову, електронну та ІТ-орієнтовану фінансову звітність (звітність з використанням структурованих комп'ютерно-орієнтованих форм) [1, с. 87] удосконалення, розвиток яких відповідний до сучасних тенденцій діджиталізації, збільшення обсягів та ускладнення способів обробки і передачі облікової інформації та трансформації облікових даних є актуальним завданням.

Сьогодні також говорять про Систему фінансової звітності, яка передбачає, що суб'єкти, які складають звіти згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), повинні надавати звіти в уніфікованому електронному форматі Inline XBRL (eXtensible Business Reporting Language - розширювана мова ділової звітності), що підготовлені згідно з Таксономією UA XBRL МСФЗ через "єдине

вікно"[2]. Серед сучасних тенденцій розвитку цифрових технологій, які використовуються в процесах, пов'язаних з підготовкою та поданням звітності, - хмарні технології та блокчейн. Вони дають змогу формувати фінансову звітність онлайн та розраховувати проміжні результати у звітах, формувати власні спеціальні звіти в компаніях, відбираючи та класифікуючи дані за заданими критеріями.

Використання цифрових засобів зв'язку та електронних каналів комунікації (таких як локальні комп'ютери, соціальні мережі та хмарні технології) значно підвищує швидкість обміну бізнес-інформацією при підготовці звітності. Водночас, впровадження програмних рішень, призначених для ведення бухгалтерського обліку, підготовки та подання звітності, а також обробки показників, підвищує ефективність цих процедур і захищає від помилок. Варто додати, що для підготовки та аналізу даних слід використовувати останні досягнення робототехніки.

При підготовці інтегрованих звітів бажано використовувати технології штучного інтелекту та машинного навчання, а також застосовувати роботизовану автоматизацію процесів для публікації різних типів звітів. Крім того, при поданні даних фінансової звітності важливими є останні розробки у сфері візуалізації інформації та її трансформації в інтерактивні формати (наприклад, використання чат-ботів).

Отже, діджиталізація процесу підготовки та подання фінансової звітності підвищує її якість та ефективність, забезпечує зв'язок між фінансовими та нефінансовими показниками, можливість обробляти великі обсяги інформації, ефективний контроль за процедурами складання звітності та орієнтованість на потреби сучасних користувачів бухгалтерської інформації. Ці переваги, ймовірно, підвищать конкурентоспроможність компаній, вдосконалять процес підготовки та подання звітності та допоможуть забезпечити їхню інноваційність.

Список використаних джерел

1. Спільник І., Палюх М. Бухгалтерський облік в умовах цифрової економіки. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2019. Вип. 1-2. С. 83-96
2. Подання фінансової звітності у новому форматі iXBRL / Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку. 2019. URL: https://nfp.gov.ua/files/tacsonomia/NSSMC_Financial%20Reporting%20System%20XBRL.pdf.
3. Шишкова Н.Л. Перспективи IT-модернізації бухгалтерського обліку: актуалізація теорії і практики. Економічний вісник. 2019. № 3. С. 146-159.