

Міністерство освіти і науки України  
Національний технічний університет  
«Дніпровська політехніка»

Навчально – науковий інститут економіки  
Фінансово – економічний факультет  
Кафедра міжнародних відносин і аудиту  
**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
кваліфікаційної роботи ступеню бакалавра  
(бакалавра, магістра)

студента Клокової Марії Андріївни

(ПІБ)

академічної групи 071-20-1

(шифр)

спеціальності 071 «Облік та оподаткування»

–

(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему: «Облік і аудит доходів та фінансових результатів операційної

–

діяльності (на прикладі КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР)»

(назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівник роботи	Шишкова Н. Л.		
Рецензент	Безгінова О. А.		
Нормоконтроль	Шишкова Н. Л.		

Дніпро  
2024

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

завідувач кафедри  
міжнародних відносин і аудиту

\_\_\_\_\_ Пашкевич М. С.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 року

**ЗАВДАННЯ**

**на кваліфікаційну роботу**

**ступеню бакалавра**

(бакалавра, магістра)

**Студенту Клоковій М. А. академічної групи 071-20-1**

**спеціальності** 071 «Облік та оподаткування»

—

(код і назва спеціальності)

**за освітньо-професійною програмою** «Облік і аудит»

(офіційна назва)

**на тему:** «Облік і аудит доходів та фінансових результатів операційної діяльності (на прикладі КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР)»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка»

від « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 року, № \_\_\_\_\_

Розділ	Зміст	Термін
1	ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ	06.05.2024 – 19.05.2024
2	ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР	20.05.2024 – 02.06.2024
3	МЕТОДИКА АУДИТУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР	03.06.2024 – 16.06.2024

**Завдання видано**

\_\_\_\_\_ (підпис керівника)

Шипкова Н. Л.

(прізвище, ініціали)

**Дата**

**видачі**

**Дата подання до екзаменаційної комісії**

**Прийнято до виконання**

\_\_\_\_\_ (підпис)

Клокова М. А.

(прізвище, ініціали)

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 77 ст., 25 табл., 11 рис., 54 джерел, 6 додатків

Ключові слова: комунальне підприємство, фінансовий стан, стратегічне управління, оптимізація, модернізація, синтетичний облік, аналітичний облік, фінансова звітність, незалежний аудит, міжнародні стандарти аудиту, аудиторські процедури, воєнний стан, ризики, порушення інфраструктури, втрата ринків збуту, фінансова стабільність.

Мета кваліфікаційної роботи – вивчення методик організації системи обліку і аудиту доходів та аналіз фінансових результатів від операційної діяльності підприємства з метою виявлення основних ризиків, недоліків та розробки рекомендацій щодо оптимізації фінансово-управлінської діяльності в умовах воєнного конфлікту.

Об'єкт дослідження – чинні нормативно-правові акти та річна фінансова звітність Солонянського житлово-комунального управління Дніпропетровської обласної ради (КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР).

У ході дослідження визначаються ключові проблеми підприємства та з метою покращення його конкурентоспроможності та забезпечення стійкого розвитку, розглядаються пропозиції щодо вдосконалення стратегічного управління, інвестування в модернізацію технічних засобів та оптимізування фінансових процесів. Підкреслюється важливість розуміння економічного змісту та правових аспектів бухгалтерського обліку для забезпечення точності фінансової звітності. Розглядається роль незалежного аудитора в підвищенні довіри зацікавлених сторін та його впливу на економічні рішення компанії, включаючи основні етапи аудиторських процедур згідно з МСА. Особливу увагу приділяється впливу воєнного стану та конфліктних ситуацій на діяльність підприємства, визначаються основні ризики та рекомендації щодо впровадження стратегій ризик-менеджменту для забезпечення безперервності бізнесу.

Практичне застосування результатів даного дослідження сприятиме стійкому розвитку підприємства, підвищенню його конкурентоспроможності та забезпеченню якісного надання комунальних послуг місцевій громаді.

## ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ	7
1.1 Організаційно-економічна характеристика КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР	7
1.2 Фінансовий аналіз КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР	12
Висновки до розділу 1	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР	24
2.1 Економічний зміст, правові аспекти обліку доходів та фінансових результатів	24
2.2 Організація системи обліку, складання звітності по доходах та фінансових результатах	31
2.3 Синтетичний, аналітичний облік доходів та фінансових результатів	35
2.4 Недоліки та пропозиції використання програмного забезпечення для обліку доходів та фінансових результатів	42
Висновки до розділу 2	43
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АУДИТУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР	44
3.1 Мета, завдання та інформаційні джерела аудиту доходів та фінансових результатів	44
3.2 Визначення методології аудиту доходів та фінансових результатів	49
3.3 Оцінка внутрішнього контролю доходів та фінансових результатів, виявлення ризиків та розробка аудиторських процедур КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР	56
3.4 Напрями вдосконалення обліку, аудиту доходів та фінансових результатів КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР	65
Висновки до розділу 3	69
ВИСНОВКИ	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	72
ДОДАТКИ	78

## ВСТУП

У зв'язку зі стрімким розвитком сучасного суспільства та постійною потребою у забезпеченні комфортного життя громадян, комунальні підприємства займають важливе місце у економічній системі кожної країни. Вони є основними постачальниками послуг, необхідних для життєдіяльності населення, таких як електроенергія, водопостачання, вивезення сміття та ін.

Особливістю роботи в даному секторі є залежність від державної політики, регулювання тарифів, а також вплив змін у суспільних умовах на споживчість послуг. Такі підприємства часто опиняються під пильним контролем з боку громади та органів влади через їх важливість для забезпечення комфортних умов проживання.

Водночас, в сучасних умовах, коли країни стикаються з різними викликами, такими як збройні конфлікти, комунальні підприємства на рівні з іншими переживають надзвичайно складні періоди. Під час воєнного стану вони стикаються з рядом серйозних труднощів, що впливають на їх здатність забезпечувати необхідні послуги населенню. Зокрема, це може бути порушення роботи інфраструктури, знищення комунікацій, обмеження доступу до ресурсів та інші фактори, які значно ускладнюють провадження діяльності комунальних підприємств та погіршують якість життя мешканців.

Більшість існуючих досліджень з обліку та аудиту доходів і фінансових результатів операційної діяльності фокусуються на мирний час, не звертаючи достатньо уваги на управління фінансами в умовах воєнного конфлікту, також інформація про реальні випадки і виклики, з якими зіштовхуються підприємства в цих умовах, є обмеженою. Прикладами наукових статей присвячених дослідженню теми адаптації управління економікою підприємства в умовах глобальних викликів є роботи таких вітчизняних науковців як Бондар Н. О. [1], Волошина А. А. [2], Ліхоносова Г. С. [2 – 4], Чаплигін І. К. [4] та ін.

Отже, можна зробити висновок, що зазначена тема проведення дослідження в контексті воєнного стану з урахуванням специфіки операцій та фінансових ризиків, що виникають у таких умовах є актуальною.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення методик організації системи обліку і аудиту доходів та аналіз фінансових результатів операційної діяльності комунального підприємства на прикладі КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ"

Дніпропетровської обласної ради з метою виявлення основних ризиків, недоліків та розробки рекомендацій щодо оптимізації фінансової управлінської діяльності в умовах воєнного конфлікту.

Завдання для досягнення поставленої мети включають:

- проведення аналізу теоретичних аспектів обліку та аудиту доходів та фінансових результатів операційної діяльності комунального підприємства;
- дослідження особливості ведення обліку та аудиту фінансових операцій;
- аналіз фінансової звітності КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР за попередні періоди для виявлення тенденцій та проблемних моментів у фінансовій діяльності;
- розробка рекомендацій щодо оптимізації фінансово-управлінської діяльності КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР на основі проведеного аналізу;
- обґрунтування використання запропонованих рекомендацій у практичній діяльності комунального підприємства в умовах воєнного конфлікту;
- вивчення сучасних підходів та методик аудиту фінансової звітності.

Об'єктом дослідження виступає фінансово-управлінська діяльність підприємства КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР, зареєстрованого 18.01.2011 за кодом ЄДРПОУ 37490818, основним видом діяльності якого є "забір, очищення та постачання води" [5].

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів щодо організації обліку комунального підприємства та методик аудиту фінансової звітності.

Для досягнення поставленої мети та вирішення поставлених завдань використано такі методи як аналіз та порівняльне дослідження (аналіз теоретичних аспектів обліку та аудиту доходів і фінансових результатів операційної діяльності комунального підприємства та їх порівняння з існуючими стандартами), емпіричне дослідження та статистичний аналіз.

Практичне значення проведення даного дослідження полягає в можливості дослідити та розробити ефективні стратегії та механізми фінансового управління підприємством в умовах надзвичайних ситуацій та забезпечити стійкість комунального сектору в умовах кризи.

## РОЗДІЛ 1

### ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

#### **1.1 Організаційно-економічна характеристика КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР**

Комунальні підприємства є невід'ємною частиною інфраструктури будь-якого міста або населеного пункту. Вони забезпечують ряд життєво важливих послуг, таких як водопостачання, водовідведення, вивезення сміття, електропостачання, газопостачання, транспортні послуги та багато інших. Діяльність комунальних підприємств напряду впливає на якість життя мешканців, економічний розвиток території та їх створення зазвичай розпочинається з ініціативи місцевих органів влади або громадських організацій. Це може впливати з потреби покращення існуючих послуг, розширення їхнього спектру або реформування системи управління комунальним майном.

Одним із перших кроків у цьому процесі є підготовка пропозиції щодо створення нового комунального підприємства. Така пропозиція має містити обґрунтування необхідності створення підприємства, його цілі та завдання, форму власності, пропозиції щодо фінансування та інші важливі аспекти. Після цього складається проект Статуту підприємства, який визначає його правовий статус, організаційну структуру, компетенцію та інші важливі аспекти [6].

Після підготовки пропозиції та проекту Статуту вони розглядаються відповідними комітетами місцевої ради чи іншими органами влади, та, в разі затвердження, набирають чинності і переходять до етапу створення самого підприємства, включаючи його реєстрацію, формування органів управління, призначення керівництва та персоналу, організацію фінансування тощо.

Важливою умовою для всіх рішень органів місцевого самоврядування є їхня оприлюдненість. Це означає, що усі рішення та документи, що стосуються створення комунальних підприємств, повинні бути доступними громадськості та можуть бути перевірені будь-яким зацікавленим сторонам. Це сприяє підвищенню прозорості та довіри до місцевих органів влади, а також дозволяє залучити

громадськість до обговорення важливих питань розвитку міста чи населеного пункту.

В Україні комунальні підприємства є самостійними господарюючими статутними суб'єктами, які можуть здійснювати виробничу, науково-дослідну та комерційну діяльність з метою одержання відповідного прибутку (доходу). Органи місцевого самоврядування мають право утворювати, реорганізовувати та ліквідувати комунальні підприємства (заклади, установи).

Відносини між органами місцевого самоврядування та комунальними підприємствами базуються на принципах підпорядкованості, підзвітності та підконтрольності органам місцевого самоврядування [7, ст. 17].

В сучасному господарському середовищі аналіз стану підприємства визначається комплексом факторів, які включають у себе не лише фінансові показники, але й юридичний статус, податкові аспекти та динаміку його розвитку. Згідно з отриманими відомостями, юридичний статус КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР належить до організаційно-правової форми комунального підприємства, зареєстрованого 18 січня 2011 року, за адресою: Україна, 52400, Дніпропетровська обл., Солонянський р-н, селище міського типу Солоне, вул. Шевченко, будинок 6Б (табл.1.1) на власності Солонянської селищної об'єднаної територіальної громади [8, ст. 63], до складу якої входять території 10 громад, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України «Про визначення адміністративних центрів та затвердження територій територіальних громад Дніпропетровської області» [9].

Таблиця 1.1

### Основні відомості про КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР

Повна назва	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО СОЛОНЯНСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
Скорочена назва	КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР
Організаційно-правова форма	комунальне підприємство
Код за ЄДРПОУ	37490818
Місцезнаходження	Україна, 52400, Дніпропетровська обл., Солонянський р-н, селище міського типу Солоне, вул. Шевченко, будинок 6Б
Дата державної реєстрації	18.01.2011

Продовження табл. 1.1



Види діяльності за КВЕД	<p><i>Основний:</i> 36.00 Забір, очищення та постачання води</p> <p><i>Інші:</i> 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод</p>
Розмір статутного фонду	21 049 978,73 грн
Усаники/засновники	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА РАДА Код ЄДРПОУ засновника: 23928934 Розмір внеску до статутного фонду: 21 049 978,73 грн Частка: 100,00%
Уповноважені особи	Романов Дмитро Михайлович Чеботар Ігор Костянтинович

*Джерело [10]*

Основний вид економічної діяльності компанії за діючим класифікатором (КВЕД-2010), клас 36.00, об'єднує широкий спектр діяльності, пов'язаних із забезпеченням населення водою відповідно до встановлених стандартів якості та безпеки. Серед них варто відзначити забір води з різних джерел, таких як річки, озера, свердловини тощо, а також збирання дощової води. Невід'ємною частиною цього процесу є очищення води для подальшого її використання в системі водопостачання. Додатково, компанії цього класу займаються обробленням води для виробничих та інших потреб, а також знесоленням морської або підземних вод. Однак, слід зазначити, що діяльність забору, очищення та постачання води має свої обмеження і не включає в себе ряд інших видів діяльності. Зокрема, цей клас не охоплює роботу зрошувального устаткування для сільськогосподарських цілей, а також очищення відпрацьованої води з метою запобігання забрудненню навколишнього середовища та інші [5] (табл. 1.2).

Крім того, компанія також займається іншими видами діяльності, зокрема:

- 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів [11];
- 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом [12];
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт [13];
- 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту [14];

- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна [15];

- 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод [16].

Аналізуючи цей аспект, можна зробити висновок про наявну різноманітність функцій та обов'язків, яка є ключовим елементом успішної діяльності будь-якого підприємства в цілому.

Таблиця 1.2

### Основний вид економічної діяльності КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР

Клас	Пояснення
36.00	Забір, очищення та постачання води <b>Цей клас включає:</b> - забір води з рік, озер, свердловин тощо - збирання дощової води - очищення води для водопостачання - оброблення води для виробничих та інших потреб - знесолення морської води або підземних вод для виробництва води як основної продукції - розподілення води водопроводами, транспортом або іншими засобами - роботу зрошувальних каналів <b>Цей клас не включає:</b> - роботу зрошувального устаткування для сільськогосподарських цілей - очищення відпрацьованої води з метою запобігання забрудненню навколишнього середовища - постачання води магістральними трубопроводами на далекі відстані

Джерело [5]

Одна з причин, чому ця різноманітність є настільки важливою – вона забезпечує ефективне функціонування підприємства та його здатність відповідати на потреби споживачів та на вимоги сучасного ринку. Цей фактор має прямий зв'язок зі SWOT-аналізом, одним з інструментів стратегічного аналізу, що використовується для оцінки внутрішніх сильних і слабких сторін, а також зовнішніх можливостей і загроз, що впливають на організацію, продукт чи проект.

Абревіатура "SWOT" відображає чотири основні аспекти аналізу: Strengths (сильні сторони), Weaknesses (слабкі сторони), Opportunities (можливості) та Threats (загрози).

Хоча SWOT-аналіз широко використовується в різних сферах бізнес-менеджменту, його походження можна прослідкувати до досліджень у сфері стратегічного управління в 1960-х роках. Дослідник Кеннет Ендрюс та його колеги

були серед перших, хто запровадив цей тип аналізу [17, с. 4]. Вони розвинули SWOT-матрицю як інструмент для допомоги менеджерам у виявленні ключових аспектів планування. Він забезпечує структурований підхід до аналізу обставин, що допомагає організаціям пристосовуватися до змін у навколишньому середовищі та досягати своїх стратегічних цілей.

SWOT-аналіз підприємства що досліджується наведений в Таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

### SWOT-аналіз КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР

<p><b>Strengths (сильні сторони)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Єдиний представник на ринку надання комунальних послуг в межах району.</li> <li>&gt; Обслуговування власне збудованих житлових та нежитлових споруд.</li> <li>&gt; Підтримка з боку місцевої влади.</li> </ul>	<p><b>Weaknesses (слабкі сторони)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Недостатня автоматизація процесів.</li> <li>&gt; Присутність недостатньо кваліфікованого персоналу та проблеми з мотивацією.               <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Напружена атмосфера колективу.</li> <li>&gt; Постійна зміна керівництва.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Opportunities (можливості)</b></p> <p>За умов підвищення управлінської ефективності та кваліфікації персоналу можливі шляхи покращення.</p>	<p><b>Threats (загрози)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Посилення воєнних дій.</li> <li>&gt; Зростання цін на матеріали.</li> </ul>

*Джерело: розроблено автором за результатами опитувань та спостережень*

У рамках аналізу можна зробити висновки, що недоліки, викликані низькою автоматизацією процесів, недостатньою кваліфікацією персоналу та проблемами з мотивацією можуть бути результатом недостатніх інвестицій у технологічне оновлення та розвиток працівників. Напружена атмосфера в колективі може виникати через відсутність ефективної комунікації та лідерства, а також через відчуття невизначеності серед працівників щодо майбутнього підприємства, спричиненого низькою управлінською ефективністю та досить частою зміною керівництва.

Посилення воєнних дій, окрім прямої загрози життю та руйнування інфраструктурних об'єктів, може негативно вплинути на ринок, що призведе до скорочення витрат на послуги через зменшення платоспроможності населення та зростання цін на матеріали, як наслідок – збільшення витрат та зменшення прибутковості, що вимагатиме перегляду стратегій закупівель та ціноутворення.

Загалом, підприємство має потенціал для покращення через управлінську та організаційну реформу, інвестування у технологічне оновлення та розвиток персоналу. Однак, необхідно бути готовим до змін у зовнішньому середовищі, таким як геополітичні фактори.

## **1.2 Фінансовий аналіз КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР**

"Підприємства зобов'язані складати та подавати фінансову звітність органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів..." згідно з частини першої статті 11 та 14 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [18, ст. 11, 14].

Відповідно до частини другої статті 14 вищезгаданого Закону "фінансова звітність підприємств не становить комерційної таємниці, не є конфіденційною інформацією та не належить до інформації з обмеженим доступом..." [18, ст. 14]. Вона є важливим інструментом для оцінки фінансового стану компанії, результативності та перспектив, та складається з ряду ключових документів, таких як баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності та додатки до них [19, р. 2]. Ці звіти надають детальну інформацію про результати діяльності підприємства, його активи, зобов'язання та капітал, а також про готівкові потоки. Вони готуються відповідно до встановлених стандартів, щоб забезпечити достовірність та порівнянність даних для користувачів. Фінансова звітність служить основою для прийняття рішень інвесторами, кредиторами, урядовими органами та іншими зацікавленими сторонами.

Умови ринкової економіки вимагають від усіх комерційних суб'єктів господарювання володіти відповідною методологією для оцінки фінансового стану свого підприємства. Це необхідно для ефективного управління активами та пасивами, досягнення прибутковості, забезпечення фінансової стабільності та позитивного іміджу підприємства.

Стан фінансів компанії на певну дату відображає її здатність забезпечити необхідні фінансові ресурси для проведення господарської діяльності, а також оцінює раціональність їх розподілу та ефективність використання. Якщо

фінансовий стан є задовільним протягом тривалого періоду, це свідчить про його фінансову стабільність на ринку реалізації товарів та надання послуг [20].

Основою оцінки фінансового стану підприємства є визначення наступних показників:

- фінансова стійкість (здатність підприємства долати фінансові труднощі та зберігати свою діяльність у довгостроковій перспективі);

- рентабельність (здатність підприємства генерувати прибуток від своєї діяльності);

- платоспроможність (можливість підприємства вчасно виконувати фінансові зобов'язання перед кредиторами та постачальниками);

- кредитоспроможність (здатність підприємства отримати кредитні ресурси на розширення або покращення своєї діяльності);

- ліквідність (можливість підприємства швидко перетворити свої активи у грошові кошти для виконання поточних зобов'язань);

- ділова активність (активність та ефективність управління ресурсами підприємства для досягнення його стратегічних цілей).

Вибір методики та підходів до фінансового аналізу підприємства залежить від декількох ключових факторів. Перш за все, він обумовлений метою аналізу, будь то оцінка фінансового стану, виявлення тенденцій чи порівняльний аналіз з конкурентами. Різноманіття методик також обумовлене характером підприємства, його розміром, сферою діяльності та доступністю фінансових даних. Крім того, економічні умови, потреби користувачів інформації та експертна кваліфікація також впливають на вибір оптимального підходу.

На практиці, однією з основних методик є вертикальний та горизонтальний аналіз річних фінансових звітів, які дозволяють оцінити динаміку та структуру фінансових показників підприємства в часі та в порівнянні з іншими показниками.

Для проведення аналізу фінансових показників КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР було використано дані з річної фінансової звітності станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 роки, складеної відповідно до національних стандартів, що включає Баланс (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3), Звіт про власний капітал (Форма №4) та примітки до фінансової звітності.

## Динаміка активів КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР 2021-2023 рр., тис. грн

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-	
	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
Основні засоби:	88 247	1 113	8 310	-87 134	7 197
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	5 702	-	5 702
<b>НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>	<b>88 247</b>	<b>1 113</b>	<b>14 012</b>	<b>-87 134</b>	<b>12 899</b>
Виробничі запаси	544	3 042	3 315	2 498	273
Незавершене виробництво	458	450	-	-8	-450
Товари	-	4	2	4	-2
Запаси	1 002	3 496	3 317	2 494	-179
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	384	583	3 879	199	3 296
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	20	-	18	-20
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	208	-	2	-208	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	439	5	286	-434	281
Гроші та їх еквіваленти	295	315	1 178	20	863
Інші оборотні активи	815	326	2 416	-489	2 090
<b>ОБОРОТНІ АКТИВИ</b>	<b>3 145</b>	<b>4 745</b>	<b>11 078</b>	<b>1 600</b>	<b>6 333</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>91 392</b>	<b>5 858</b>	<b>25 090</b>	<b>-85 534</b>	<b>19 232</b>

Джерело: розраховано автором на основі додатків А – Д

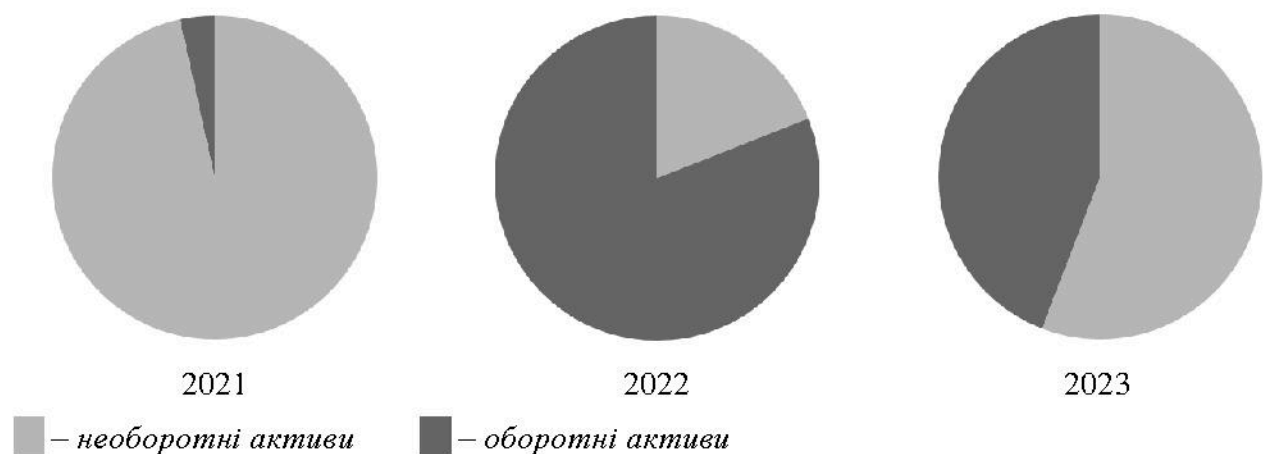


Рисунок 1.1 Структура активів КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР

Джерело: розроблено автором на основі табл. 1.4

З 2021 по 2022 рік спостерігається різке зменшення показника необоротних активів з 8 8247 тис. грн до 1 113 тис. грн (табл. 1.4), що становить майже 98,74% зниження. Це було спричинено продажем значної частини основних засобів, внаслідок необхідності готівкового збору коштів.

З 2022 по 2023 рік показник збільшився з 1 113 тис. грн до 14 012 тис. грн, що могло бути пов'язано з довгостроковими інвестиціями в нове обладнання, розширення виробництва або придбанням нерухомості для розвитку бізнесу.

В період з 2021 по 2023 рік спостерігалось стале збільшення показника оборотних активів з 3 145 тис. грн до 11 078 тис. грн (табл. 1.4). Це може бути наслідком збільшення запасів та розширення кредитних ліній для фінансування оборотних потреб.

Зміна структури активів відображає перехід від високої концентрації в необоротних активах в 2021 році до більш збалансованої структури в 2023 році, де оборотні активи стали складати значну частину портфеля (рис. 1.1). Це може бути наслідком стратегічних змін у підприємстві, таких як розширення бізнесу, реорганізація фінансових потоків або зміна стратегії управління ризиками.

Наслідки цих змін можуть включати зміни в фінансовій стійкості підприємства, його конкурентній позиції на ринку та здатності до адаптації до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі. Також може збільшитися ризик, пов'язаний зі змінами в структурі активів, так як це може вплинути на ліквідність, забезпеченість бізнесу та ефективність управління ресурсами.

## Динаміка джерел фінансування КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР 2021-2023 рр., тис. грн

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-	
	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	208	207	42 987	-1	42 780
Додатковий капітал	15 931	48 728	48 728	32 797	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	67 267	-60 078	-75 218	-127 345	-15 140
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>	<b>83 406</b>	<b>-11 143</b>	<b>16 497</b>	<b>-94 549</b>	<b>27 640</b>
Цільове фінансування	4 172	9	9	-4 163	-
<b>ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>4 172</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>-4 163</b>	<b>-</b>
Поточна кредиторська заборгованість за:					
- довгостроковими зобов'язаннями	2 002	1 953	-	-49	-1 953
- товари, роботи, послуги	-	9 501	7 775	9 501	-1 726
- розрахунками з бюджетом	1 073	3 140	123	2 067	-3 017
- розрахунками зі страхування	175	142	107	-33	-35
- розрахунками з оплати праці	152	373	383	221	10
- одержаними авансами	-	892	-	892	-892
Інші поточні зобов'язання	412	991	196	579	-795
<b>ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>3 814</b>	<b>16 992</b>	<b>8 584</b>	<b>13 178</b>	<b>-8 408</b>
Баланс	91 392	5 858	25 090	-85 534	19 232

Джерело: розраховано автором на основі додатків А – Д



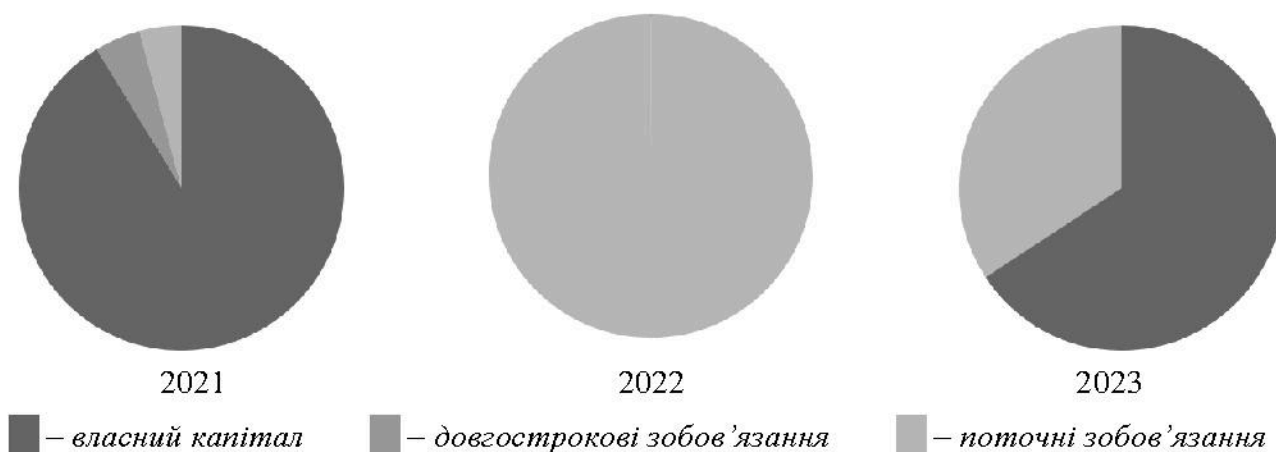


Рисунок 1.2 Структура джерел фінансування КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР  
Джерело: розроблено автором на основі табл. 1.5

Зареєстрований (пайовий) капітал практично залишався стабільним протягом 2021-2022 років, але в 2023 році відбулося значне зростання, з 208 тис. грн у 2021 році до 42 987 тис. грн у 2023 році (табл. 1.5). Це може бути наслідком емісії нових акцій або іншої форми капіталу для забезпечення розвитку підприємства.

Додатковий капітал суттєво збільшився з 2021 по 2022 рік, але залишався стабільним на рівні 48 728 тис. грн у 2023 році (табл. 1.5). Це може свідчити про успішну емісію або залучення додаткових інвестицій у підприємство.

Зменшення нерозподіленого прибутку та збільшення непокритих збитків у період з 2021 по 2023 рік може бути наслідком невдалих інвестиційних рішень або економічних труднощів, в той час як зменшення цільового фінансування до мінімальних значень може свідчити про зміну стратегії фінансування або наближення до завершення проектів.

Загалом, підприємство зазнало значних змін у своїх джерелах фінансування протягом розглянутого періоду. Зростання власного капіталу та додаткового капіталу вказують на позитивні показники щодо впевненості інвесторів у підприємстві. Однак, поява непокритого збитку та його збільшення в наступному році можуть становити проблему, яка потребує уваги.

**Динаміка фінансових результатів КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР 2021-2023 рр., тис. грн**

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-	
	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11 858	15 634	20 200	3 776	4 566
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19 305	24 750	34 039	5 445	9 289
Валовий прибуток (збиток)	-7 447	-9 116	-13 839	-1 669	-4 723
Інші операційні доходи	-	39	13	39	-26
Адміністративні витрати	1 640	3 091	4 947	1 451	1 856
Витрати на збут	-	341	2 104	341	1 763
Інші операційні витрати	93	87	577	-6	490
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	-9 180	-12 596	-21 454	-3 416	-8 858
Інші доходи	-	-	6 357	-	6 357
Інші витрати	-	936	-	936	-936
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	-9 180	-13 532	-15 097	-4 352	-1 565
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	(44)	43	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	-9 180	-13 488	-15 140	-4 308	-1 652

*Джерело: розраховано автором на основі додатків А – Д*

Зважаючи на показники фінансових результатів КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР за період 2021-2023 років (табл. 1.6), можна дійти наступних висновків:

- Чистий дохід зростав з 11 858 тис. грн у 2021 році до 20 200 тис. грн у 2023 році, що свідчить про збільшення обсягів продажу продукції/послуг.
- Собівартість також зросла з 19 305 тис. грн у 2021 році до 34 039 тис. грн у 2023 році. Це може свідчити про збільшення витрат на виробництво або недостатню оптимізацію виробничих процесів.
- Валовий збиток збільшився від -7 447 тис. грн у 2021 році до -13 839 тис. грн у 2023 році, що є негативним сигналом для фінансової стійкості підприємства.
- Збільшення адміністративних витрат та витрат на збут може вказувати на зростання загальних управлінських витрат та зусиль з просування продукції/послуг на ринку.
- Інші доходи показують позитивну тенденцію, зростаючи до 6 357 тис. грн у 2023 році. Це може бути наслідком додаткових інвестицій або інших джерел доходів, що виникають від позаштатної діяльності.
- Чистий фінансовий результат свідчить про загальне погіршення фінансового стану підприємства протягом аналізованого періоду.

Загалом, на прикладі даного підприємства можна побачити, що зростання обсягів продажу не компенсує зростання витрат на виробництво та управління, та може призводити до погіршення фінансових результатів. Наявність інших доходів допомагає трохи збалансувати цю ситуацію, але загальна тенденція є негативною.

Варто провести детальний аналіз витрат та шукати можливості для їх оптимізації, а також розглянути стратегії по збільшенню ефективності виробництва та управління.

**Динаміка показників ліквідності та фінансової стійкості КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР 2021-2023 рр.**

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-		
	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022	2023 / 2021
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,82	0,28	1,29	-0,54	1,01	0,47
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,56	0,07	0,9	-0,49	0,83	0,34
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,02	0,14	-0,06	0,12	0,06
Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	0,3	0,04	0,5	-0,26	0,46	0,2
Власні обігові кошти, тис. грн.	-4 841	-12 256	2 485	-7 415	14 741	7 326
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	-1,54	-2,58	0,22	-1,04	2,8	1,76
Маневреність власних оборотних коштів	-0,06	-0,03	0,47	0,03	0,5	0,53
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами запасів	-4,83	-3,51	0,75	1,32	4,26	5,58
Коефіцієнт фінансової автономії	0,91	-1,9	0,66	-2,81	2,56	-0,25
Коефіцієнт фінансової залежності	1,1	-0,53	1,52	-1,63	2,05	0,42
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,1	-1,53	0,52	-1,63	2,05	0,42
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,06	1,1	0,15	1,16	-0,95	0,21
Коефіцієнт короткострокової заборгованості	0,48	1	1	0,52	-	0,52
Коефіцієнт фінансової стійкості (покриття інвестицій)	0,96	-1,9	0,66	-2,86	2,56	-0,3
Коефіцієнт мобільності активів	0,04	4,26	0,79	4,22	-3,47	0,75

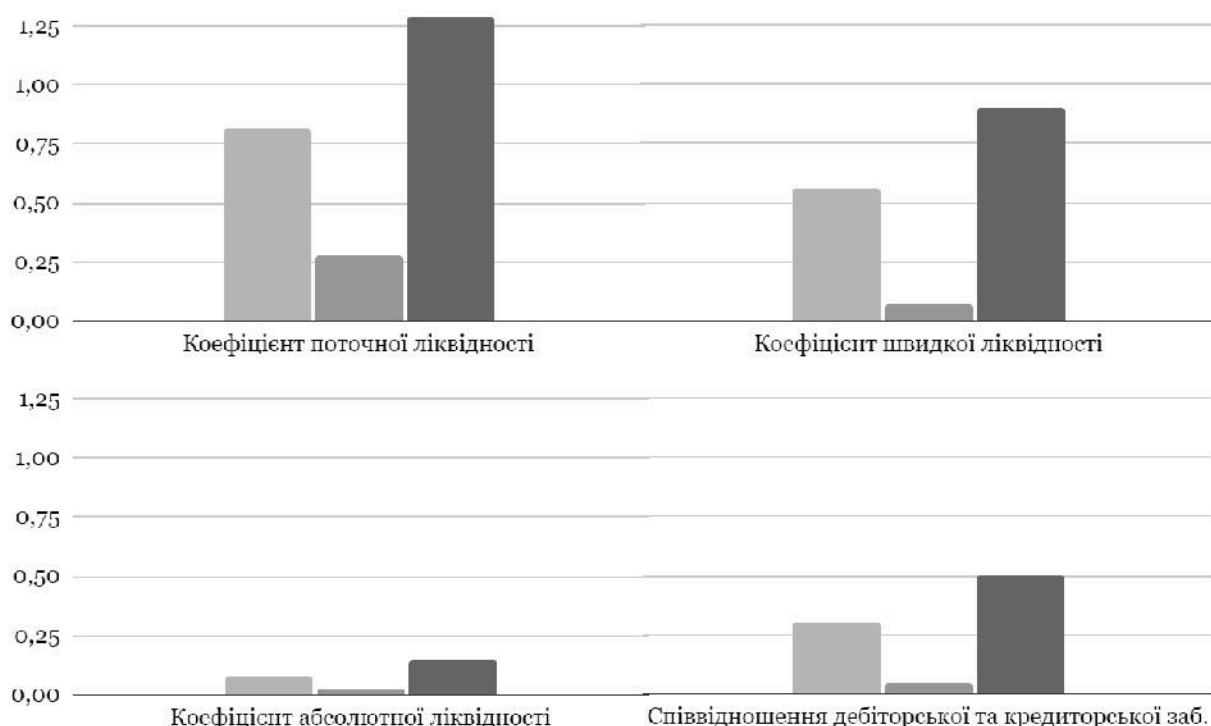
*Джерело: розраховано автором на основі додатків А – Д*

У широкому значенні під поняттям "ліквідність" розуміють спроможність активів легко конвертуватися в грошові кошти, тобто в повністю ліквідні активи. Даний показник може розглядатися двома взаємопов'язаними шляхами:

- час, що витрачається на продаж активу / надання послуг (як швидко підприємство може реалізувати активи, не втративши при цьому вигоди);
- дохід, отриманий від продажу/надання послуг.

Рівень ліквідності оцінюється відношенням високоліквідних активів компанії до її поточних зобов'язань. Щоб визначити здатність підприємства сплачувати свої боргові зобов'язання, необхідно дослідити порядок отримання коштів від здійснення операційної діяльності та утворення їх залишку після сплати зобов'язань по розрахунках з бюджетом та іншими зовнішніми джерелами фінансування, а також провести аналіз стану фінансової заборгованості компанії та встановити, до якої категорії вона відноситься – "сталі" чи з простроченими термінами погашення.

Низький рівень ліквідності вказує на перевищення потреби компанії в коштах над фактичними обсягами їх надходжень. Нормальним вважається значення коефіцієнта абсолютної ліквідності в межах 0,2 – 0,35 [21, с. 364].



■ – 2021 рік    ■ – 2022 рік    ■ – 2023 рік

Рисунок 1.3 Динаміка показників ліквідності КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР  
*Джерело: розроблено автором на основі табл. 1.7*

Зважаючи на динаміку показників ліквідності КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР протягом трьох років (рис. 1.3), можна зробити наступні висновки.

У 2021 році коефіцієнт поточної ліквідності становив 0,82 та у 2022 році різко знизився до 0,28, що сигналізує про наявність проблем з виконанням поточних зобов'язань та їх ускладнення. Проте у 2023 році коефіцієнт поточної ліквідності відновився до більш нормального рівня, становлячи 1,29.

Значні коливання також спостерігаються в показниках коефіцієнту швидкої ліквідності. У 2021 році коефіцієнт становив 0,56, а в 2022 році стрімко знизився до 0,07, що є надзвичайно низьким рівнем. Однак у 2023 році відбувся значний підйом, і коефіцієнт досяг значення 0,9, що є позитивним сигналом.

Подібно до інших показників, абсолютна ліквідність понесла значні зміни. У 2021 році коефіцієнт склав 0,08, у 2022 році знизився до 0,02, а в 2023 році зріс до 0,14.

Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості зросло з 0,3 в 2021 році до 0,5 в 2023 році. Це може вказувати на певне поліпшення у керуванні дебіторською та кредиторською заборгованістю, але може також відображати відкладення платежів.

У загальному висновку, підприємство зазнало серйозних фінансових труднощів у 2022 році, але виявило ознаки покращення у 2023 році. Проте, необхідно провести детальний аналіз причин цих змін і розробити стратегії для підтримання стабільної ліквідності у майбутньому.

## Висновки до розділу 1

Під час проведення загального аналізу діяльності комунального підприємства було виявлено ряд ключових аспектів, які впливають на його функціонування та фінансовий стан. Таке підприємство має значний соціальний вплив на місцеву громаду, забезпечуючи необхідні комунальні послуги, однак, було виявлено деякі проблеми, з якими зіштовхується КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР, зокрема, нестабільність управління, недостатню ефективність фінансових процесів та необхідність модернізації технічних засобів. Ці фактори стають однією з головних причин негативного впливу на фінансовий стан підприємства та його здатність забезпечувати надійне та якісне надання послуг.

У зв'язку з цим, для подальшого успішного розвитку, необхідно удосконалити стратегічне управління, здійснити необхідні інвестиції у модернізацію технічних засобів та оптимізацію фінансових процесів. Тільки завдяки цим заходам підприємство зможе зберегти свою конкурентоспроможність, подолати кризу та забезпечити стійкий розвиток у майбутньому. Але слід враховувати воєнний стан та конфліктні ситуації, що можуть призвести до ряду негативних наслідків, які безпосередньо впливають на підприємство. Одним з основних ризиків є порушення інфраструктури, так як воєнні дії можуть призвести до знищення або пошкодження комунальних об'єктів, таких як водопровідні мережі, електростанції тощо. Це може призвести до припинення надання комунальних послуг або їх обмеження. Крім того, воєнний стан може призвести до збільшення витрат на забезпечення безпеки об'єктів підприємства та персоналу, що в свою чергу може призвести до погіршення фінансового стану підприємства. Також, важливо враховувати можливість втрати ринків збуту через економічні та політичні наслідки воєнних дій. Підприємство може втратити замовників та партнерів через невпевненість та пов'язані ризики.

Враховуючи наведені фактори, ключовим завданням для комунального підприємства "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР є розробка та впровадження стратегій ризик-менеджменту, які враховуватимуть можливі наслідки воєнного стану та конфліктних ситуацій. Це може включати створення запасних планів дій у разі надзвичайних ситуацій, підвищення безпеки об'єктів та персоналу, а також диверсифікацію ринків збуту для зменшення ризику втрати клієнтів.

## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР

#### **2.1 Економічний зміст, правові аспекти обліку доходів та фінансових результатів**

Оподаткування впливає на бухгалтерський облік і облікову політику підприємства. Правильне визначення порядку оподаткування дозволяє ефективно структурувати фінансові операції, мінімізувати податкові ризики і забезпечити відповідність з податковим законодавством. Для цього необхідно:

- проаналізувати податкове законодавство та отримати розуміння того, які податки підприємство зобов'язане сплачувати, які ставки податків застосовуються та які винятки або пільги можуть бути застосовані;

- вибрати оптимальний режим оподаткування: в залежності від юридичної форми підприємства та інших факторів, можуть існувати різні режими оподаткування (наприклад, спрощена система оподаткування, загальна система оподаткування, платник ПДВ);

- розробити податкову стратегію, спрямованої на максимізацію фінансового результату через оптимізацію податкових платежів та використання законних можливостей для мінімізації податкових ризиків.

Головна ідея полягає в тому, щоб мати чітке розуміння податкових наслідків фінансових рішень та дій підприємства, їх відповідність бухгалтерському обліку та обліковій політиці. Податкова бухгалтерія повинна відображати всі оподатковувані події, правильно розподіляти доходи та витрати для визначення оподаткованого прибутку та забезпечити відповідність всіх податкових декларацій, звітності та інших обов'язків, встановлених податковим законодавством.

За даними податкового реєстру України КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР має дійсне свідоцтво платника податку на додану вартість, зареєстроване 21.10.2013 року за індивідуальним податковим номером 374908104306 та знаходиться на загальній системі оподаткування (рис. 2.1).

Згідно з Податковим кодексом України, суб'єкти господарювання можуть самостійно обрати спрощену систему оподаткування, якщо вони відповідають



встановленим критеріям. Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, поділяються на групи залежно від кількості працівників та обсягу доходу. Комунальні підприємства, що діють на основі комунальної власності територіальної громади, не вважаються суб'єктами господарювання, оскільки засновники таких підприємств є територіальна громада та органи місцевого самоврядування. Отже, спрощена система оподаткування не може застосовуватися до комунальних підприємств з метою оподаткування.

**2024 РІК**  
**ЗАГАЛЬНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ**

Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС у Запорізькій області

<b>Основні податки</b>	<b>ПДФО</b> 18%	<b>Військовий збір</b> 1,5%	<b>Єдиний внесок</b> (не менше) з 1 січня <b>1562 грн/міс.</b> з 1 квітня <b>1760 грн/міс.</b>	<b>ПДВ, акцизний податок, майнові податки та інші</b>	Детально:
------------------------	--------------------	--------------------------------	---	---	-----------

**Наймані працівники**  
**Види діяльності**

**Без обмежень**  
**Будь-які, не заборонені законодавством**

Необхідно щомісячно нараховувати зарплату, з якої сплачувати ПДФО, війський збір та єдиний внесок

**Терміни сплати**

ПДФО, військовий збір - протягом 10 календарних днів за граничним строком подання податкової декларації та авансові платежі до 20 квітня, до 20 липня та до 20 жовтня

**Єдиний внесок - до 20 числа місяця, що настає за кварталом**  
Надано можливість не сплачувати єдиний внесок за себе з 1 березня 2022р. + 12 місяців після скасування воєнного стану (у разі несплати страховий стаж не нараховується)

З термінами сплати податків, зборів та подання звітності можна ознайомитись на головній сторінці вебпорталу ДПС: <https://tax.gov.ua/>, у відкритій частині Електронного кабінету платника: <https://cabinet.tax.gov.ua/calendar>, на сайті ЗІР: <https://zir.tax.gov.ua/main/calendar>

**Звітність**

**Облік**

**Застосування РРО/ПРРО/платіжного терміналу**

Декларація про майновий стан і доходи за рік - до 1 травня  
Податковий розрахунок у разі використання найманих працівників (40 календарних днів після закінчення кварталу)

Облік доходів і витрат за затвердженими типовими формами в паперовому або електронному вигляді, зокрема, в Електронному кабінеті Ведення обліку товарних запасів

Застосовуються в населених пунктах чисельністю більше 5 тисяч осіб

Рисунок 2.1 Загальна система оподаткування

Джерело [22]

На загальній системі оподаткування допускається здійснення будь-якої діяльності за КВЕД та вона є оптимальною для тих підприємств, які заробляють на різниці між активами, які вони купують, та активами, які вони реалізують, та мають ставку податку від отриманого прибутку.

З метою досягнення комплексного розуміння прибутку/збитку як показника діяльності підприємства, необхідно проаналізувати пов'язані теоретичні аспекти. Одним із важливих елементів його вимірювання є відповідність національним та міжнародним засадам бухгалтерського обліку. У зв'язку з цим виникає проблема розбіжності між результатом, який відображається в управлінському обліку, і тим,

який фіксується у фінансовій звітності. В загальному розумінні "елементами, які безпосередньо пов'язані з виміром прибутку, є дохід та витрати" [23, р. 4] (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

<b>Визначення терміну "дохід"</b>	
<i>Концептуальна основа фінансової звітності</i> [23, р. 4]	збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.
<i>МСБО 18 «Дохід»</i> [24, п. 7]	валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.
<i>НП(С)БО 15 «Дохід»</i> [25, п. 5]	визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.
<b>Визначення терміну "витрати"</b>	
<i>Концептуальна основа фінансової звітності</i> [23, р. 4]	зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.
<i>НП(С)БО 16 «Витрати»</i> [26, п. 6]	зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Узагальнюючи визначення наведені в діючих положеннях, можна зробити висновок, що "дохід" визнається тоді, коли відбувається збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу, тоді як "витрати" визнаються в той момент, коли відбувається зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу. За умов, що зростання/зменшення власного капіталу може бути достовірно визначено та без урахування внесків/вилучень або розподілу капіталу між учасниками.

Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів є важливою складовою для ефективного функціонування підприємств. У багатьох країнах воно базується на міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ або IFRS – International Financial Reporting Standards), розроблених Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB – International Accounting Standard Committee). Ці стандарти встановлюють загальноприйняті

принципи бухгалтерського обліку, включаючи визнання доходів і витрат, а також умови, за яких це може бути зроблено. Поза цими міжнародними стандартами, багато країн мають свої власні, національні, стандарти (рис. 2.2).

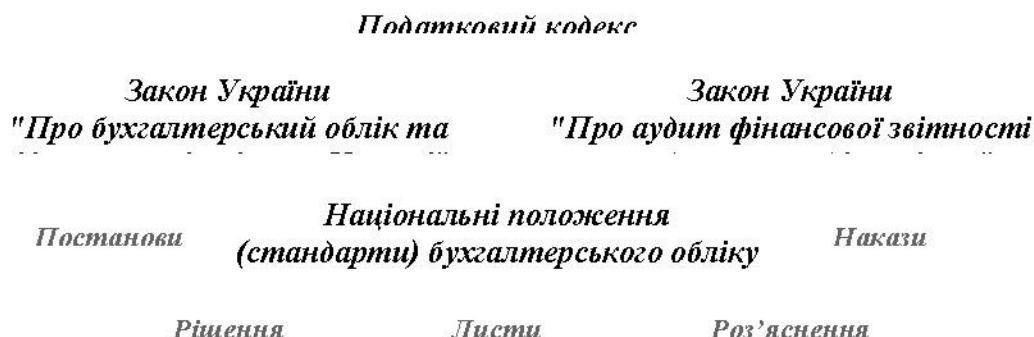


Рисунок 2.2 Основна законодавча база України

*Джерело: узагальнено автором*

Специфіка організації та облікової політики КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР не передбачає ведення обліку та складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів, а отже надалі більш доцільно буде зосередити увагу на загальних положеннях національних норм, які "застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності..." [25, п. 2] (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

### Ключові положення НП(С)БО 15 «Дохід»

Визначення	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
Класифікація доходів	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Інші операційні доходи Фінансові доходи Інші доходи
Виключення	цей стандарт не поширюється на доходи, пов'язані з договорами оренди, дивідендами, страховою діяльністю, змінами у справедливій вартості фінансових активів та зобов'язань, ліквідацією активів, видобуванням корисних копалин та інші випадки

Продовження табл. 2.2

Терміни	<p><b>Проценти</b> – плата за використання грошей або сум, які належать суб'єкту господарювання.</p> <p><b>Роялті</b> – платіж, отримуваний за користування або надання права на користування авторськими правами, включаючи літературні твори, твори мистецтва, наукові праці, комп'ютерні програми, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми, патенти, товарні знаки тощо.</p> <p><b>Дивіденди</b> – частина прибутку, яка розподіляється між учасниками товариства відповідно до їх власних часток у статутному капіталі.</p> <p><b>Балансова вартість валюти</b> – це вартість іноземної валюти, обчислена за курсом української валюти до іноземної валюти на дату виконання господарської операції або на дату складання фінансової звітності.</p>
---------	---

Джерело [25]



Рисунок 2.3 Класифікація доходів відповідно до пункту 7 П(С)БО 15 «Дохід»  
Джерело [25, п. 7]

Класифікація доходів (рис. 2.3) сприяє забезпеченню достовірного обліку, надає інформацію про формування доходу, його розподіл за видами діяльності та центрами відповідальності, дає змогу виявити відхилення від цільових показників та встановити відповідні підстави для їх виникнення, а також моніторингу руху грошових коштів та їхніх еквівалентів.

Відповідно до вищезгаданого національного стандарту [25, п. 8 – 14]:

- дохід визнається за справедливою вартістю активів, отриманих або тих, що підлягають отриманню;

- якщо безоплатно отриманий актив приносить економічні вигоди протягом декількох періодів, дохід визнається на систематичній основі, наприклад, через амортизацію;

- у разі відстрочення платежу, що призводить до різниці між справедливою вартістю і номінальною сумою грошових коштів, така різниця визнається як дохід у вигляді відсотків;

- сума надходжень за бартерним контрактом оцінюється за справедливою вартістю активів, робіт і послуг, зменшеною або збільшеною на суму грошових коштів, переданих або отриманих;

- якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість активів, отриманих за бартерним договором, дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт і послуг, переданих за цим договором, за винятком грошових коштів;

Інформація про визнання доходу підприємством наводиться (розкривається) у примітках до фінансової звітності (рис. 2.4).

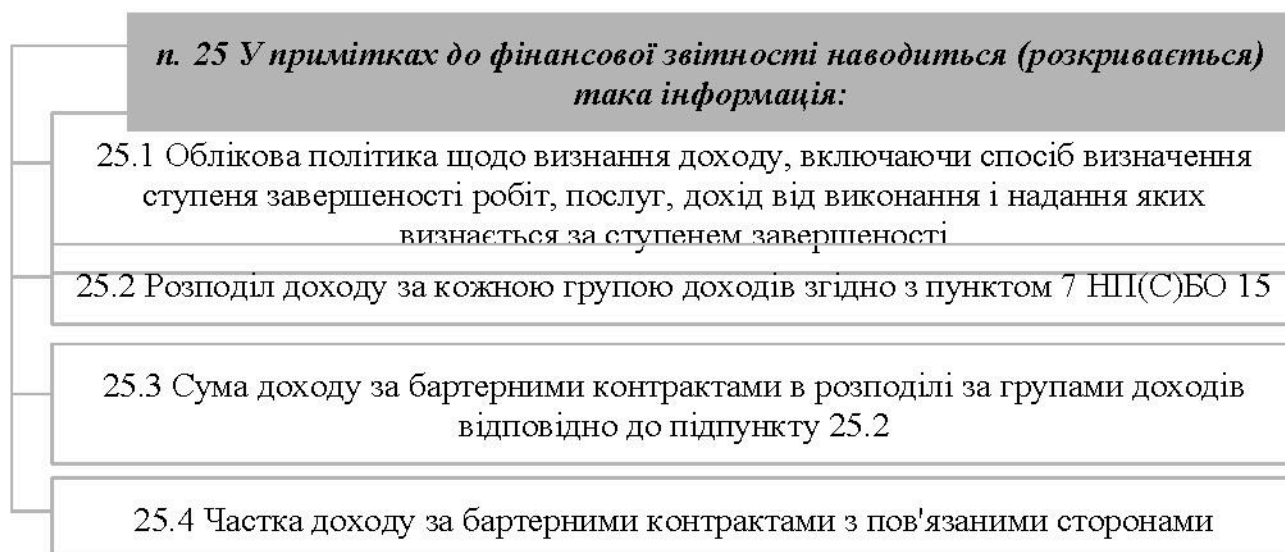


Рисунок 2.4 Розкриття інформації про доходи

*Джерело [25, п. 25]*

Втім, важливо відзначити, що поняття "прибуток" (або збиток) відображає лише підсумок діяльності підприємства, в той час як "фінансовий результат" має ширше значення та відображає всю господарську діяльність, включаючи як кількісні, так і якісні показники результативності.

Дослідження нормативно-правової бази України дозволяє відзначити, що законодавство не розглядає сутність поняття "фінансові результати". Як приклад, у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» наведено лише сутність визначень "прибуток" та "збиток". Це зумовлює нечіткість у розумінні змісту, призначення та ролі фінансових результатів, проте важливість їх формування для забезпечення стабільного стану підприємства залишається актуальною.

Таблиця 2.3

### Вплив воєнного стану на фінансові результати

Вплив на макроекономіку	Воєнний стан може призвести до серйозних змін у макроекономічних показниках країни, таких як валютний курс, інфляція, торговельний баланс тощо. Фінансові результати підприємств можуть зазнати значних коливань через ці зміни.
Ризики для бізнесу	Умови воєнного стану можуть зробити бізнес серйозно вразливим перед різними ризиками, такими як збільшення витрат на безпеку, порушення постачання сировини або матеріалів, а також зменшення попиту на товари та послуги.
Фінансова стабільність підприємств	Умови воєнного конфлікту можуть стати викликом для фінансової стабільності підприємств. Деякі з них можуть зазнати збитків через зниження виробництва або зниження споживчого попиту, тоді як інші можуть мати можливість отримати прибуток внаслідок збільшення потреб в певних товарах або послугах.
Стратегії управління ризиками	Умови воєнного стану вимагають від підприємств та фінансових установ ретельного аналізу ризиків і використання ефективних стратегій управління ними. Це може включати диверсифікацію портфеля, захист від валютних коливань та реінжиніринг бізнес-процесів.
Фінансова звітність та документація	Умови воєнного стану можуть вимагати додаткової уваги до фінансової звітності та документації. Підприємства повинні забезпечити точність та достовірність своєї фінансової інформації для забезпечення довіри інвесторів та стабільності фінансової системи в цілому.

*Джерело: узагальнено автором*

Умови воєнного стану в країні мають значний вплив на фінансові результати, які можуть виявитися непередбачуваними та надзвичайно складними для аналізу. В таблиці 2.3 наведено ключові аспекти, які слід враховувати при оцінці фінансових результатів у таких умовах.

## 2.2 Організація системи обліку, складання звітності по доходах та фінансових результатах

Бухгалтерський облік є невід'ємною складовою управління фінансовою діяльністю підприємства. Його роль полягає в забезпеченні достовірної фінансової інформації, плануванні, контролі, оцінці ризиків та виконанні вимог законодавства (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

### Роль бухгалтерського обліку в управлінні фінансовою діяльністю

Збирання та обробка фінансової інформації	Забезпечує систематичне збирання, класифікацію та обробку фінансової інформації про всі аспекти діяльності підприємства. Це включає в себе реєстрацію фінансових операцій, складання фінансових звітів та аналіз фінансової діяльності.
Планування та контроль	Допомагає у встановленні фінансових цілей та планів, а також контролює їх виконання. Шляхом аналізу фінансових даних менеджер може приймати обґрунтовані рішення щодо виділення ресурсів та розвитку підприємства.
Оцінка ризиків	Допомагає ідентифікувати та оцінювати ризики, пов'язані з фінансовою діяльністю підприємства. Це включає в себе аналіз фінансової стійкості, ліквідності та ефективності використання ресурсів.
Підготовка фінансової звітності	Відповідає за підготовку фінансової звітності, яка є основою для внутрішнього управління та для зовнішнього звітування перед зацікавленими сторонами, такими як інвестори, кредитори та регулюючі органи.
Дотримання законодавства	Допомагає підприємствам дотримуватися вимог законодавства щодо фінансової звітності та оподаткування.

*Джерело: узагальнено автором*

План рахунків бухгалтерського обліку є ключовою складовою системи облікових процедур будь-якого підприємства чи організації. Він визначає структуру та порядок класифікації облікових рахунків залежно від об'єктів та цілей обліку, що дозволяє забезпечити систематизоване та послідовне ведення фінансового обліку.

План рахунків включає в себе категорії рахунків активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій. Рахунки активів відображають матеріальні та нематеріальні активи підприємства, капіталу – власний капітал та резерви, зобов'язань – фінансові та нефінансові зобов'язання перед кредиторами, а рахунки

господарських операцій відображають доходи, витрати та інші фінансові операції, що відбуваються в процесі діяльності підприємства [27].

Організація системи обліку починається з формування облікової політики, яка відповідно до статті 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" визначається підприємством самостійно "за погодженням з власником або уповноваженою ним посадовою особою відповідно до установчих документів" [18, ст. 8] та закріплюється Наказом про облікову політику.

Перш ніж перейти до формування фінансових результатів та складання фінансової звітності, слід впевнитися що всі операції проведені підприємством у звітному періоді були підтверджені первинними документами та відображені в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Наступним етапом є нарахування амортизації (за необхідності) та узагальнення облікових даних. Фінансовий результат визначається за субрахунками доходів та витрат відповідно до облікової політики та відображається у звітності.

Розрахунок фінансового результату періоду залежить від ефективного методу обліку доходів та витрат. Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції та обліку доходів досліджуються і використовуються для ефективного ведення облікової діяльності. Ці методи включають документування, систематичний запис витрат і доходів, визначення фактичної собівартості продукції і розподіл витрат на одиницю продукції. Важливо повноцінно та систематично генерувати доходи та витрати для правильного розрахунку фінансового результату.

У сфері дослідження формування собівартості продукції та методів обліку витрат існують два основні підходи. За першим підходом, методи обліку витрат і калькулювання собівартості є різними поняттями і виконують різні функції. Облік витрат повинен описувати процес їх виникнення та формування в конкретному виробничому процесі з деталізованою інформацією, тоді як калькулювання собівартості включає аналітичний облік витрат на виробництво та розрахунок собівартості.

За другим підходом, методи обліку витрат повністю підпорядковані цілям калькулювання собівартості, тому ці поняття не можна розглядати окремо. Вчений В. Ф. Палій наголошує на різниці між цими поняттями та методами. Він стверджує, що метод обліку витрат описує процес їх виникнення, тоді як метод калькулювання



собівартості включає розрахунок витрат на виробництво по об'єктах витрат та калькулювання собівартості кожної одиниці продукції [28].

Розглядаючи облік витрат і калькулювання собівартості, цей процес складається з двох етапів:

- організація обліку витрат та розподіл витрат на виробництво;
- визначення собівартості продукції в цілому і одиниці продукції/послуги зокрема.

Метод калькулювання собівартості обирається залежно від методів обліку витрат. Однак основною проблемою цих методів є їх теоретичне планування прибутку і недостатня чіткість щодо формування собівартості.

Сучасні методи калькулювання собівартості поділяються на традиційні (прямі та непрямі витрати, розподіл непрямих витрат) та запозичені (калькулювання собівартості за середніми витратами, калькулювання за витратами та інші) методи.

Перш ніж перейти до аналізу методів калькулювання повної собівартості продукції/послуг, необхідно розглянути питання про ключову роль, яку відіграє облік витрат, під яким розуміють інструмент, що належить до техніко-облікової інформаційної структури управління, який дозволяє збирати та обробляти кількісно-грошову інформацію, що має важливе значення для прийняття управлінських рішень. Інформація, яка надходить з бухгалтерського обліку, може стосуватися різних об'єктів витрат, тобто будь-якого "об'єкта", для якого вимагається конкретне вимірювання витрат (одиниця продукції або послуги, підрозділ, відділ, офіс). Для цілей цієї роботи найважливішою інформацією, яку надає облік витрат, є інформація про витрати, яка виражає грошовий вираз факторів виробництва, що використовуються для отримання або експлуатації об'єктів витрат.

Витрати можна класифікувати за різними критеріями: залежно від того, як вони змінюються зі зміною базового фактора (змінні, постійні, напівзмінні, змінні "ступінчасті" витрати); залежно від функціональної сфери діяльності підприємства, на яку вони відносяться (виробничі, непромислові); залежно від їх контрольованості. Але найбільше нас цікавить класифікація, яка стосується способу віднесення витрат на об'єкти витрат, і відповідно до цього ми розрізняємо прямі витрати та непрямі витрати.

На практиці, прямі витрати розподіляються або шляхом повного віднесення витрат на об'єкт, якщо вони були понесені виключно для цього продукту/послуги,

або шляхом об'єктивного вимірювання кількості фактора, використаного об'єктом витрат, помноженого на вартість його одиниці. В той час як непрямі витрати вимагають менш точної процедури, яка передбачає певну частку суб'єктивізму: розподіл цих витрат необхідний для того, щоб віднести їх справедливу частку до загальної собівартості продукції/послуги.

Комунальні послуги можуть базуватися на різних секторах, таких як водопостачання, водовідведення, електропостачання, теплопостачання тощо. Кожен з цих секторів має свої специфічні особливості та власні вимоги до обліку та звітності. Наприклад, у секторі водопостачання та водовідведення важливо обліковувати забір та споживання води, тоді як у секторі електроенергетики – споживання та видобуток електроенергії. Тому система обліку та звітності повинна бути гнучкою та адаптованою до потреб конкретного сектору компанії.

Швидкі темпи розвитку технологій можуть мати значний вплив на системи обліку. Наприклад, впровадження сучасних систем моніторингу споживання ресурсів може дозволити більш точно вимірювати витрати води, електроенергії тощо, що в свою чергу, може вплинути на облік витрат і прибутку, а також на здатність компанії вчасно реагувати на зміни споживчого попиту.

Використання якісного програмного забезпечення дозволяє компаніям автоматизувати процеси запису та аналізу фінансової інформації. Замість того, щоб реєструвати дані та звіти вручну, бухгалтерське програмне забезпечення дозволяє ефективно реєструвати транзакції, враховувати податки та інші витрати, а також формувати фінансові звіти за потреби. Це не тільки підвищує точність і надійність даних, але й економить час і зусилля бухгалтерів.

Аналізуючи ринок сучасного програмного забезпечення, що діє на території України та відповідає українському законодавству, можна зробити висновок, що найбільш актуальним рішенням, яке враховувало б специфіку діяльності КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР є програма "KBS. Бухгалтерія комунального підприємства", яка дозволяє повністю автоматизувати облік комунального підприємства різних рівнів фінансування та формувати всю необхідну зовнішню та внутрішню звітність.

Розробники програмного забезпечення "KBS. Бухгалтерія комунального підприємства" до своїх основних переваг відносять [29]:

- наявність необмеженої кількості джерел фінансування;

- можливість ведення обліку за всіма КЕКВ (кодами економічної класифікації видатків бюджету);
- налаштована взаємодія з зовнішніми сервісами (такі як Є-Дата, Є-Звітність, М.Е.Дос та інші);
- можливість ведення обліку в одній базі як однієї, так і декількох установ та формування як індивідуальної, так і консолідованої звітності;
- всі кореспонденції рахунків бухобліку реалізовані в програмі відповідно до діючого Наказу Міністерства фінансів України №1219 від 29.12.2015.

Підсистема "Звітність" відображає всю діяльність, яка була проведена через програмне забезпечення, та включає в себе: бухгалтерські звіти, оборотно-сальдові відомості, обороти та картки рахунків, шахові відомості, журнали-ордери, регламентовані звіти (фінансова, податкова та статистична звітність) та інші.

Формування звіту відбувається автоматично, виходячи з наявних даних бухгалтерського обліку, втім слід враховувати ризики технічних збоїв у роботі програмного забезпечення, тому присутня можливість коригування налаштувань в кожній підгрупі таблиць за допомогою кнопки "налаштування".

### **2.3 Синтетичний, аналітичний облік доходів та фінансових результатів**

Положення про облікову політику підприємства – це документ, який визначає основні принципи, методи, процедури та вимоги, що регулюють його облікову діяльність. В такому документі можуть бути відображені такі аспекти, як методи обліку витрат і доходів, звітності, оцінки активів і заборгованості, а також використання різних стандартів обліку (рис. 2.5).

Таке положення може включати в себе також інформацію про внутрішні контрольні процедури, визначення ролей та обов'язків працівників у сфері обліку, а також процедури аудиту та перевірки фінансової звітності.

Важливо, щоб облікова політика відповідала вимогам діючого законодавства та стандартам обліку тієї країни, де діє підприємство.

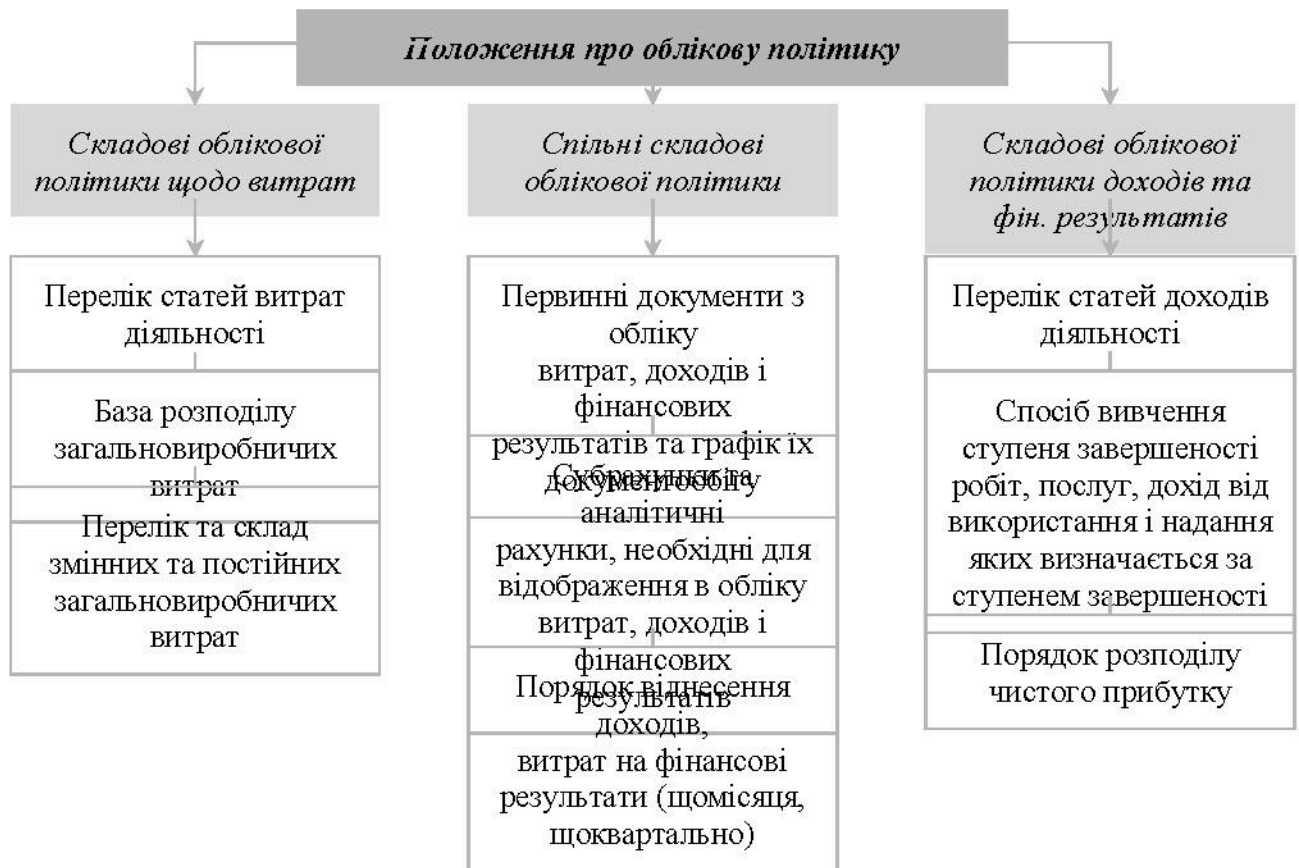


Рисунок 2.5 Складові облікової політики підприємства

Джерело: [30, с. 23]

Синтетичний облік доходів та фінансових результатів:

- відображає показники доходів та результатів діяльності підприємства;
- допомагає зрозуміти його загальний фінансовий стан;
- інформація про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства відображається на рахунках класу 7 "Доходи і результати діяльності" [27, р. 1 ч. 7] (відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів та обов'язкових платежів, що включені до ціни продажу/надання послуг).

На рахунку 70 "Доходи від реалізації" ведеться "узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, доходи від надання в оренду інвестиційної нерухомості, доходи від страхової діяльності, доходи від участі в азартних іграх і лотереях, а також суми наданих покупцям знижок та інших вирахувань з доходу" [27, р. 1 ч. 7]. Однак підприємства, що займаються виробництвом, постачанням теплоенергії та наданням послуг з централізованого

водопостачання та водовідведення, здійснюють окремий облік доходів на окремих субрахунках за кожним видом ліцензованої діяльності.

Рахунок 70 "Доходи від реалізації" має такі субрахунки [27, р. 1 ч. 7]:

- 701 "Дохід від реалізації готової продукції";
- 702 "Дохід від реалізації товарів";
- 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг";
- 704 "Вирахування з доходу";
- 705 "Перестраховання";
- 706 "Дохід процентний від фінансових послуг";
- 707 "Дохід комісійний від фінансових платіжних послуг".

Примітки: рахунок 70 було доповнено субрахунками 706 та 707 відповідно до Наказу Міністерства фінансів України №10 від 10.01.2024 [31, п. 5].

Кореспонденція рахунку 70 за дебетом та кредитом рахунків (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

### Кореспонденція рахунку 70 "Доходи від реалізації"

<i>за дебетом з кредитом рахунків</i>	<i>за кредитом з дебетом рахунків</i>
> 30 "Готівка"	> 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи"
> 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"	> 30 "Готівка"
> 49 "Страхові резерви"	> 31 "Рахунки в банках"
> 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	> 33 "Інші кошти"
> 64 "Розрахунки за податками й платежами"	> 34 "Короткострокові векселі одержані"
> 65 "Розрахунки за страхуванням"	> 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"
> 68 "Розрахунки за іншими операціями"	> 37 "Розрахунки з різними дебіторами"
> 70 "Доходи від реалізації"	> 49 "Страхові резерви"
> 76 "Страхові платежі"	> 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"
> 79 "Фінансові результати"	> 66 "Розрахунки за виплатами працівникам"
	> 67 "Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів"
	> 68 "Розрахунки за іншими операціями"
	> 69 "Доходи майбутніх періодів"
	> 70 "Доходи від реалізації"
	> 76 "Страхові платежі"
	> 79 "Фінансові результати"

Джерело [27, р. 1 ч. 7]

Аналітичний облік ведеться за видами житлово-комунальних послуг та за групами абонентів безпосередньо у відділі абонентського обслуговування. Записи за рахунком 70 ведуться в Журналі 6 "Облік доходів і результатів діяльності" в редакції Наказу Міністерства фінансів України № 408 від 21.07.2021 [32].

Визначення поняття "фінансовий результат" має чисто арифметичний характер. Він розраховується як різниця між доходами та витратами компанії за вказаний період, отриманий в результаті діяльності підприємства та не завжди пов'язаний саме з рухом грошових коштів на рахунках.

Спеціальних положень чи стандартів щодо визначення фінансового результату немає, оскільки він є похідним результатом від операцій проведених відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», НП(С)БО 16 «Витрати» та їх результатів, поданих за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (рис. 2.6).

Однак можна винести основне та головне правило – під час визначення фінансового результату слід керуватися "принципом нарахування", тобто дохід зіставляється лише з тими витратами, які понесло підприємство для його отримання. Наприклад, якщо підприємство витратило кошти на обслуговування трубопроводів, закупівлю хімікатів для очищення води, оплату праці працівників та електроенергію для роботи водопровідної системи, ці витрати будуть вираховуватися з доходу від сплати комунальних послуг, таких як постачання води.

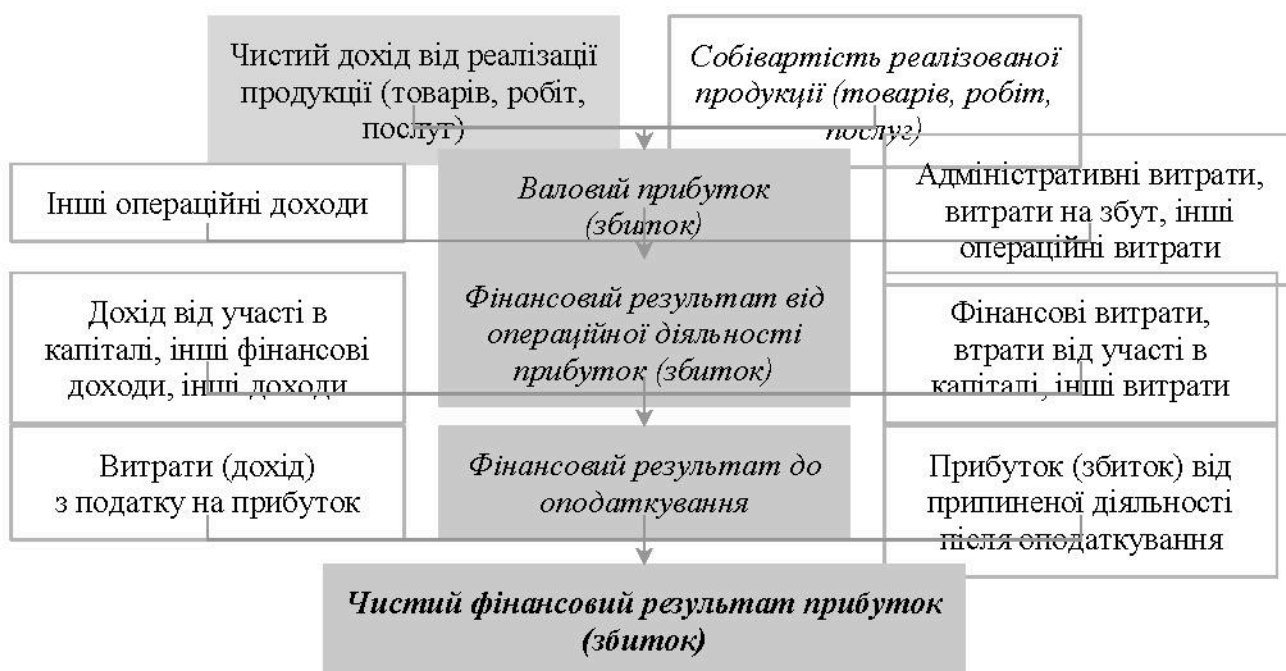


Рисунок 2.6 Формування фінансового результату

Джерело: [19, 26 с. 24]

Для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства призначено рахунок 79 "Фінансові результати" [27, р. 1 ч. 7].

Субрахунок 791 "Результат операційної діяльності" призначений для накопичення результатів діяльності підприємства від його основної діяльності та тих, які пов'язані з її забезпеченням (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

### 791 "Результат операційної діяльності"

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
<i>(стисання витрат)</i>	<i>(накопичення доходів)</i>
90 "Собівартість реалізації"	70 "Доходи від реалізації"
92 "Адміністративні витрати"	71 "Інший операційний дохід"
93 "Витрати на збут"	
94 "Інші витрати операційної діяльності"	
<b>442 "Непокриті збитки"</b>	<b>441 "Прибуток нерозподілений"</b>

Джерело [27]

Частота закриття рахунків обліку доходу та витрат залежить від потреб підприємства. Можна робити це наприкінці кожного місяця, щоквартально або в кінці звітного року (табл. 2.7 – 2.13).

Таблиця 2.7

### Оборотно-сальдова відомість до закриття рахунків

<i>Рахунок</i>	<i>Сальдо на початок</i>		<i>Обороти</i>		<i>Сальдо на кінець</i>	
	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>
...						
70	–	–	294 446,05	1 766 676,24	–	1 472 230,19
702	–	–	265 385,49	1 592 312,91	–	1 326 927,42
703	–	–	29 060,56	174 363,33	–	145 302,77
71	–	–	–	531,49	–	531,49
712	–	–	–	531,49	–	531,49
90	–	–	1 204 930,74	–	1 204 930,74	–
902	–	–	1 173 673,53	–	1 173 673,53	–
903	–	–	31 257,21	–	31 257,21	–
92	–	–	220 800,63	–	220 800,63	–

Продовження табл. 2.7

94	–	–	3 741,40	–	3 741,40	–
946	–	–	2 551,49	–	2 551,49	–
947	–	–	1,29	–	1,29	–
949	–	–	1 188,62	–	1 188,62	–

Джерело: розроблено автором

Таблиця 2.8

**Закриття рахунків обліку доходу**

<i>Зміст операції</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Сума</i>
Закриття рахунку 702 "Дохід від реалізації товарів"	702	791	1 326 927,42
Закриття рахунку 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг"	703	791	145 302,77
Закриття рахунку 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів"	712	791	531,49

Джерело: розроблено автором

Таблиця 2.9

**Закриття рахунків обліку витрат**

<i>Зміст операції</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Сума</i>
Закриття рахунку 902 "Собівартість реалізованих товарів"	791	902	1 173 673,53
Закриття рахунку 903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг"	791	903	31 257,21
Закриття рахунку 92 "Адміністративні витрати"	791	92	220 800,63
Закриття рахунку 946 "Втрати від знецінення запасів"	791	946	2 551,49
Закриття рахунку 947 "Нестачі і втрати від псування цінностей"	791	947	1,29
Закриття рахунку 949 "Інші витрати операційної діяльності"	791	949	1 188,62

Джерело: розроблено автором

Таблиця 2.10

**Рахунок 791 "Результат операційної діяльності"**

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
	<i>Сп = 0</i>
1 173 673,53	1 326 927,42
31 257,21	145 302,77
220 800,63	531,49
2 551,49	
1,29	
1 188,62	
<b>1 429 472,77</b>	<b>1 472 761,68</b>



<i>Ск = 43 288,91</i>
-----------------------

Джерело: розроблено автором

Таблиця 2.11

**Закриття рахунку обліку фінансових результатів**

<i>Зміст операції</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Сума *</i>
Закриття рахунку 791 "Результат операційної діяльності"	791	441	43 288,91

Джерело: розроблено автором

Таблиця 2.12

**Нарахування податку на прибуток**

<i>Зміст операції</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Сума</i>
Нарахування податку на прибуток	98	641	43 288,91 x 0,18 = 7 792,00
Закриття рахунку 98 "Податок на прибуток"	791	98	7 792,00

Джерело: розроблено автором

Таблиця 2.13

**Оборотно-сальдова відомість після закриття рахунків**

<i>Рахунок</i>	<i>Сальдо на початок</i>		<i>Обороти</i>		<i>Сальдо на кінець</i>	
	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>	<i>Д</i>	<i>К</i>
...						
<b>441</b>	–	–	–	43 288,91	–	43 288,91
<b>641</b>	–	–	–	7 792,00	–	7 792,00
...						
<b>70</b>	–	–	1 766 676,24	1 766 676,24	–	–
<b>702</b>	–	–	1 592 312,91	1 592 312,91	–	–
<b>703</b>	–	–	174 363,33	174 363,33	–	–
<b>71</b>	–	–	531,49	531,49	–	–
<b>712</b>	–	–	531,49	531,49	–	–
<b>79</b>	–	–	1 472 761,68	1 472 761,68	–	–
<b>791</b>	–	–	1 472 761,68	1 472 761,68	–	–
<b>90</b>	–	–	1 204 930,74	1 204 930,74	–	–
<b>902</b>	–	–	1 173 673,53	1 173 673,53	–	–
<b>903</b>	–	–	31 257,21	31 257,21	–	–
<b>92</b>	–	–	220 800,63	220 800,63	–	–
<b>94</b>	–	–	3 741,40	3 741,40	–	–
<b>946</b>	–	–	2 551,49	2 551,49	–	–

947	–	–	1,29	1,29	–	–
949	–	–	1 188,62	1 188,62	–	–
98	–	–	7 792,00	7 792,00	–	–

*Джерело: розроблено автором*

Таким чином закриваються рахунки обліку доходів і витрат та визначається фінансовий результат підприємства.

## **2.4 Недоліки та пропозиції використання програмного забезпечення для обліку доходів та фінансових результатів**

Впровадження програмного забезпечення для обліку доходів та фінансових результатів на комунальному підприємстві має свої переваги, проте не слід забувати, що це також може супроводжуватися низкою недоліків та потенційних проблем.

Одним з основних недоліків використання програмного забезпечення для обліку на комунальних підприємствах є його висока вартість. Для більшості муніципальних структур фінансові обмеження можуть ускладнювати здійснення великих витрат на придбання та підтримку програмного забезпечення. Це може стати перешкодою для впровадження ефективної системи обліку, особливо у випадку, коли пріоритетом є фінансування інших секторів.

Ще однією проблемою є складність інтеграції програмного забезпечення з існуючими системами обліку та управління. Багато комунальних підприємств використовують застарілі або власноруч розроблені системи, що може ускладнити процес впровадження нового ПЗ та призвести до проблем з обміном даних між різними системами. Також важливо враховувати питання безпеки даних. Дотримання конфіденційності та недопущення несанкціонованого доступу до фінансових даних є критичним завданням у будь-якій сфері.

Одним зі шляхів вирішення недоліків та проблем є сприяння розвитку спеціалізованих програм для комунальних підприємств з урахуванням їхніх специфічних потреб та можливостей фінансування.

Також важливо встановити чітку стратегію інтеграції з існуючими системами та надати достатній обсяг навчання персоналу для ефективного використання програмного забезпечення. З метою забезпечення безпеки даних необхідно

інвестувати в сучасні засоби кіберзахисту, використовувати шифрування та застосовувати надійніші практики управління доступом до інформації.

## Висновки до розділу 2

Облік доходів та фінансових результатів є фундаментальним аспектом діяльності будь-якого підприємства, оскільки забезпечує основу для ухвалення управлінських рішень і стратегічного планування. Економічний аспект включає визначення джерел доходів, оцінку ефективності діяльності та виявлення можливостей для оптимізації витрат. Правові аспекти обліку визначаються законодавством, яке регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Дотримання цих норм є критично важливим для забезпечення законності та прозорості фінансової діяльності підприємства.

Організація системи обліку доходів та фінансових результатів потребує ретельного планування. Це включає стандартизацію процесів, впровадження сучасних методів бухгалтерського обліку, та використання спеціалізованого програмного забезпечення. Система обліку повинна бути побудована таким чином, щоб забезпечити ефективність і точність облікових процесів, а також відповідність вимогам законодавства.

Синтетичний та аналітичний облік дозволяють отримати повну картину про доходи та фінансові результати підприємства на різних рівнях деталізації та аналізу. Проте, як зазначалося раніше, слід враховувати, що воєнні конфлікти негативно впливають на економіку, зокрема на діяльність підприємств, особливо комунальних, які забезпечують життєво важливі послуги населенню. Воєнний конфлікт може призвести до значних коливань у фінансових потоках підприємства. При цьому, синтетичний та аналітичний облік мають бути гнучкими, щоб швидко адаптуватися до змін у витратах та доходах. Пропозиція включає в себе регулярний моніторинг фінансових показників та розробку стратегій управління ризиками.

Сучасне програмне забезпечення для бухгалтерського обліку відіграє важливу роль у підвищенні ефективності облікових процесів. Воно дозволяє автоматизувати багато рутинних операцій, забезпечує точність розрахунків і сприяє швидкому отриманню необхідної інформації для аналізу. В умовах нестабільності програмне забезпечення також може допомогти у моніторингу фінансових показників та розробці стратегій управління ризиками.

## РОЗДІЛ 3

### МЕТОДИКА АУДИТУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР

#### **3.1 Мета, завдання та інформаційні джерела аудиту доходів та фінансових результатів**

Для того, щоб зрозуміти мету, завдання та інформаційні джерела аудиту, важливо спочатку з'ясувати, що таке обов'язковий аудит, хто такий аудитор і які компанії зобов'язані проходити перевірку. Поняття, які розглядатимуться в цьому підрозділі, будуть корисними для розуміння різних тем, розглянутих далі в цій роботі.

Аудитор – це фахівець, покликаний надавати висновок щодо фінансової звітності компанії, і здійснює це шляхом проведення комплексу аудиторських процедур відповідно до міжнародних стандартів аудиту [33, с. 15]. Метою аудиту є встановлення того, чи фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фінансовий стан підприємства.

Аудитор зобов'язаний перевірити правильність ведення бухгалтерського обліку компанії та відображення господарських подій у бухгалтерських записах протягом звітного періоду. "Правильне ведення бухгалтерського обліку" означає перевірку дотримання статутних та податкових зобов'язань компанії, які визначають, як і коли повинні вестися бухгалтерські записи. Під "належним визнанням управлінських подій" мається на увазі перевірка того, що управлінські події визнаються відповідно до національних чи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, залежно від конкретної компанії.

Аудиторська діяльність є обов'язковою в Україні з 2018 року з набуттям чинності Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". "Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні" [34]. У цьому Законі наведено визначення термінів, такі як [34, ст. 1]:

- аудит фінансової звітності – це послуга, яка передбачає перевірку бухгалтерського обліку та фінансових показників юридичних осіб або

представництв іноземних суб'єктів господарювання, з метою висловлення незалежної думки аудитора про відповідність цих звітів національним та міжнародним стандартам бухгалтерського обліку;

- аудитор – це фахівець з відповідною кваліфікацією, зареєстровані у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що має практичний досвід;

- аудиторська діяльність – це незалежна професійна діяльність, що здійснюється аудиторами та зареєстрованими суб'єктами аудиторської діяльності, з метою надання аудиторських послуг;

- аудиторський висновок – це документ, який готується аудитором відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог законодавства на підставі результатів аудиту фінансової звітності;

- аудиторські послуги – передбачають перевірку фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, а також надання суб'єктами аудиторської діяльності додаткових послуг у рамках вимог міжнародних та національних стандартів аудиту;

Аудит здійснюється відповідно до стандартів, відомих як ISA (International Standard Auditing) або МСА (Міжнародні Стандарти Аудиту). МСА визначають етичні та професійні принципи, яких повинен дотримуватися аудитор, правила виконання завдання та правила підготовки аудиторського звіту.

Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB – International Auditing and Assurance Standards Board) є незалежним внутрішнім органом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC – International Federation of Accountants), відповідальним за розробку стандартів, таких як МСА, керівних принципів забезпечення якості та інших послуг з надання впевненості, що потім перекладаються та застосовуються в кожній країні, відповідно до законодавства.

Загальною метою IAASB є підвищення якості аудиту та його стандартизація в усьому світі, що сприяє зміцненню довіри громадськості до аудиторів та підвищенню рівня впевненості на глобальному рівні. МСА, прийняті в Україні, є перекладеною версією міжнародних стандартів аудиту на українську мову з деякими варіаціями. Вони зберігають ту саму нумерацію і однаково регулюють усі аспекти аудиту.

Перше видання МСА в Україні було опубліковано Аудиторською палатою у червні 2018 року [35]. Ці стандарти включають Міжнародні стандарти контролю

якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016–2017 років. Останні зміни до МСА в Україні можуть бути знайдені на офіційному веб-сайті органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД) [35]. Наприклад, МСА 220 "Управління якістю аудиту фінансової звітності" є чинним для аудитів фінансової звітності за періоди, що починаються з 15 грудня 2022 року.

Згідно з МСА 200, загальною метою аудитора є "отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або ненавмисних дій чи подій" для висловлення думки щодо фінансової звітності. Аудитор визначає, чи відповідає фінансова звітність концептуальній основі фінансової звітності, чинним національним (міжнародним) стандартам, з кінцевою метою складання аудиторського звіту, підготовленого відповідно до стандартів аудиту та результатів аудиторських процедур. В аудиторському звіті описується діяльність, виконана аудитором, і висловлюється неупереджена думка про фінансову звітність: чи відображає вона достовірно і справедливо фінансовий стан підприємства [33, с. 79 – 109].

Для того, щоб отримати необхідний ступінь впевненості, аудитор повинен отримати достатні та належні аудиторські докази, щоб зменшити аудиторський ризик до прийнятно низького рівня. Необхідна впевненість не є абсолютною, але має бути "достатньою", тобто високою.

Аудит має важливе значення, оскільки його мета – підвищити ступінь довіри користувачів фінансової звітності та будь-якої особи, зацікавленої у веденні справ з компанією; в той же час, однак, він не є судженням про майбутні перспективи компанії і не є судженням про переваги вибору компанії, але він засвідчує правдивість і правильність даних, що містяться у фінансовій звітності.

Залежно від походження особи, яка здійснює перевірку, аудит може бути внутрішнім або зовнішнім. Внутрішній аудит (англ. internal audit) – це діяльність, що здійснюється внутрішніми органами підприємства, та має сенс існувати в середніх і великих компаніях, особливо якщо вони поділяються на підрозділи. Внутрішній аудитор є штатним працівником, але в той же час він є незалежним від керівництва.

Під зовнішнім аудитом розуміють діяльність, що здійснюється зовнішнім аудитором та яка може бути обов'язковою або добровільною. Зовнішній аудитор

може використовувати документацію, підготовлену внутрішнім аудитором, якщо така є, і якщо він вважає її доречною для цілей аудиту, і в цьому випадку він повинен враховувати це під час планування аудиторських процедур, визначаючи обсяг, характер і час проведення таких процедур. Обов'язковим, тобто таким, що вимагається законом, є зовнішній аудит для таких підприємств як [35, р. 6]:

- підприємства, що представляють суспільний інтерес;
- публічні акціонерні товариства;
- компанії, які займаються видобутком корисних копалин;
- середні підприємства.

Натомість, добровільний аудит може проводитися для будь-якої юридичної особи, яка не зобов'язана проводити обов'язковий аудит. Він може бути корисним для компаній, які хочуть зміцнити свій авторитет на ринку та підвищити рівень довіри з боку зацікавлених сторін.

Однією з основних цілей обов'язкового аудиту є висловлення аудитором або аудиторською фірмою професійної думки щодо фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах, застосовуючи при цьому стандарти аудиту та етичні принципи для висловлення своєї думки. Стандарти аудиту, зокрема, вимагають від фахівця [33, с. 79 – 109]:

- виявити та оцінити ризики суттєвих помилок, спричинених шахрайством або ненавмисною поведінкою чи подіями, на основі розуміння діяльності та середовища, в якому функціонує підприємство, у тому числі його системи внутрішнього контролю;

- отримати достатні та належні аудиторські докази існування суттєвих викривлень шляхом розробки та впровадження аудиторських заходів реагування, що відповідають виявленим та оціненим ризикам;

- сформулювати висновок щодо фінансової звітності на основі отриманих доказів.

Процедура оцінки аудиторських ризиків є головним елементом всього процесу аудиту, оскільки вона визначає роботу, яку необхідно виконати, і впливає на цілі аудитора, встановлюючи фактичну схему роботи аудитора протягом терміну її виконання.



Отже, метою аудитора має бути виявлення будь-яких ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності або переконання у відсутності таких ризиків та висловлення кінцевої думки.

Підхід МСА до аудиторського ризику є широким і комплексним, він впливає на весь процес аудиту та контролю і пов'язаний з багатьма іншими аспектами [33]:

- МСА 300 "Планування аудиту фінансової звітності";
- МСА 315 (переглянутий) "Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища";
- МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту";
- МСА 230 "Аудиторська документація" та ін.

Завдання аудиту фінансових результатів діяльності підприємства включає в себе ряд важливих кроків для забезпечення достовірності та точності фінансової звітності (рис. 3.1).

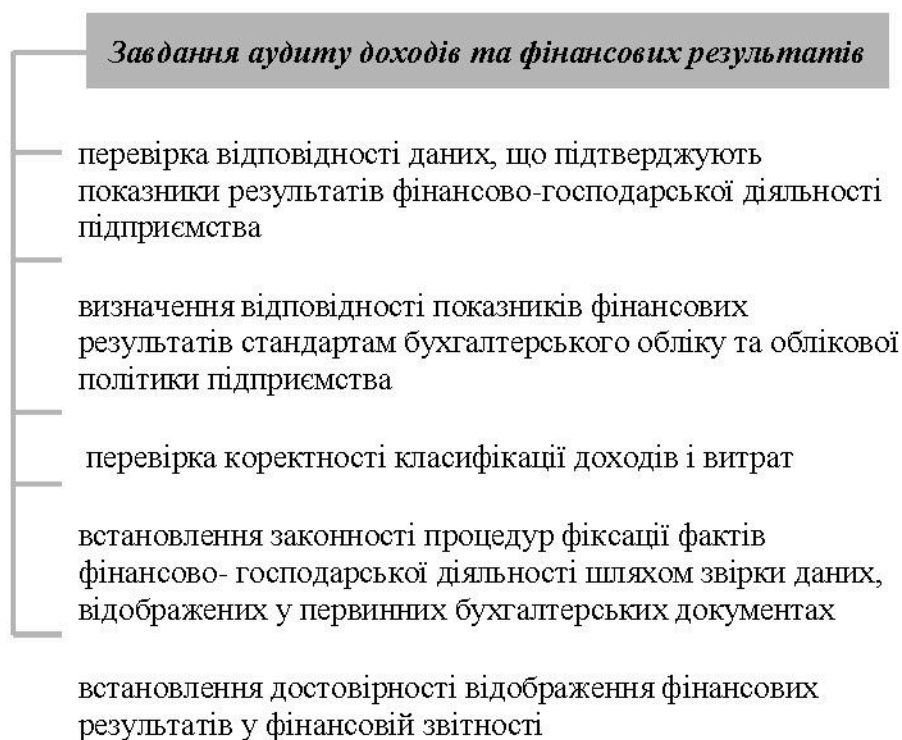


Рисунок 3.1 Завдання аудиту доходів та фінансових результатів

Джерело: [36, с. 81]

Завдання аудиту доходів та фінансових результатів виокремлює ключові джерела (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Джерела для проведення аудиту доходів та фінансових результатів**

Основні документи, що регламентують методику обліку фінансових результатів та позаоблікові документи	Наказ про облікову політику підприємства та робочий план рахунків
Первинні документи, пов'язані з обліком фінансових результатів	Документи, що встановлюють правомірність бухгалтерських записів, які визначають розмір доходів, витрат і фінансових результатів
Регістри синтетичного та аналітичного обліку	Журнали та відомості
Фінансова та податкова звітність	Звіт про фінансові результати Баланс (Звіт про фінансовий стан) Примітки до річної фінансової звітності Податкова декларація з податку на прибуток підприємства
Інша звітність підприємства	Звіт про управління, звіт зі сталого розвитку, інтегрована звітність та інша

*Джерело: [36, с. 81]*

Використання цих джерел дозволяє аудиторам отримати повну та достовірну картину фінансового стану підприємства, перевірити правильність відображення доходів та витрат, а також виявити можливі ризики та помилки в бухгалтерському обліку.

**3.2 Визначення методології аудиту доходів та фінансових результатів**

У будь-якій аудиторській діяльності ризик повинен бути належним чином оцінений та задокументований [33, с. 291 – 349]:

- перед прийняттям нового клієнта або початком роботи з аудиту поточного року для постійного клієнта провідний аудитор повинен оцінити професійний ризик;

- визначити загальні фактори ризику, притаманні господарській діяльності клієнта, загальним економічним та галузевим умовам, в яких працює компанія;

- провести попередню оцінку ризиків для кожної окремої бізнес-одиниці, а також оцінити основні сфери, що викликають занепокоєння;

- на етапі аналітичного планування слід детально вивчити фактори ризику, притаманні кожному компоненту бюджету, та фактори ризику, які можна контролювати, а також їхній вплив на окремі цілі, після чого слід переглянути обґрунтованість попередніх оцінок.

Оцінка неминучих ризиків здійснюється на основі накопичених знань, інформації, отриманої під час обговорень з керівництвом, оновлених процедур і проведених діагностичних перевірок.

Коли аудитор має обмежені знання про компанію, що підлягає аудиту, наприклад, у випадку першого залучення нового клієнта, він повинен бути більш обережним у формулюванні оцінок ризиків на етапі планування.

Оцінка ступеня ризику є суб'єктивною і базується на професійному судженні. Після визначення характеру ризику аудитор може зробити загальну оцінку рівня неминучого ризику та ризику засобів контролю, на цьому етапі здійснюються початкові міркування, які включають судження про суттєвість або значущість та ступінь ризику, пов'язаного з цілями аудиту.

Метою аудитора є отримання достатніх та належних аудиторських доказів для зменшення аудиторського ризику до достатньо низького рівня, і ця мета може бути досягнута лише в тому випадку, якщо аудитор зможе отримати настільки глибоке розуміння ризику, яке дозволить йому сконцентруватися на тих ділянках фінансової звітності, де ризик виявлення суттєвих помилок є найвищим.

Процедури оцінки ризиків, як того вимагає МСА 315, для розуміння компанії та середовища, в якому вона працює, включаючи її внутрішній контроль:

- дослідження діяльності керівництва та інших працівників компанії;
- проведення тестування за допомогою порівняльного аналізу;
- проведення спостережень та перевірок.

Викривлення у фінансовій звітності компанії, що підлягає аудиту, можуть бути результатом шахрайства або помилки; тому підхід до аудиту, що базується на оцінці ризиків, повинен визначати критичні сфери аудиту, беручи до уваги, що:

- існують ризики викривлення у фінансовій звітності в цілому;
- існує ризик того, що аудитор не помітить наявні помилки;
- існує ризик того, що невеликі помилки в сукупності становлять значну.

Існують три компоненти аудиторського ризику [33, с. 291 – 349]:

- неминучий або притаманний ризик – схильність залишку на рахунку або класу операцій бути неточним і, таким чином, спричинити, окремо або в сукупності з іншими залишками на рахунку або класами операцій, суттєві викривлення у фінансовій звітності;

- ризик контролю – ризик того, що викривлення, яке може виникнути на рахунку або в класі операцій і може бути суттєвим, взяте окремо або в сукупності з іншими викривленнями, не буде своєчасно виявлено та виправлено системами бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю або що воно не буде своєчасно виявлено та виправлено в інший спосіб;

- ризик невиявлення – ризик того, що процедури перевірки обґрунтованості, виконані аудитором, не виявлять суттєвих викривлень, окремо розглянутих або об'єднаних з іншими викривленнями, в залишку на рахунку або в класі операцій.

Таким чином, з практичної точки зору, загальний аудиторський ризик полягає у ймовірності того, що аудитор, висловлюючи свою думку щодо фінансової звітності, може проігнорувати суттєві викривлення, які впливають на її достовірність.

Як вже було зазначено, першочерговою метою аудитора є висловлення думки про те, чи підготовлена фінансова звітність відповідає вимогам чинного законодавства. Після того, як аудитор дійшов своїх висновків, він офіційно висловлює свою думку про фінансову звітність у письмовому звіті. Розділ з висновками має низку елементів [33, с. 744 – 801]:

- юридична особа, фінансова звітність якої перевіряється, повинна бути ідентифікована;

- аудитор повинен чітко зазначити, що фінансова звітність була перевірена;

- таблиці, що складають фінансову звітність, повинні бути показані окремо, і повинні мати відповідний заголовок;

- обов'язковим є посилання на примітки, які також містять стислий виклад застосованих принципів бухгалтерського обліку;

- дата та адміністративний період для кожного звіту, що становить фінансову звітність, повинні бути чітко вказані.

В аудиторському звіті аудитор може висловити різні типи думок: позитивну, умовно-позитивну, умовно-негативну, негативну, відмову від висловлення думки.

Позитивний висновок вимагає щоб аудитор отримав достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить помилок. Таке рішення буде прийнято, коли будуть виконані всі наведені нижче аспекти:

- були отримані належні та достатні докази для перевірки показників фінансової звітності;
- не виправлені помилки, як окремо, так і в сукупності, не є суттєвими, відповідно до МСА 450;
- дотримано усіх законодавчих вимог, що стосуються підготовки фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка висловлюється тоді, коли після отримання аудиторських доказів у достатньому обсязі аудитор доходить висновку, що помилки є суттєвими, але не поширеними у фінансовій звітності, або коли аудитор не може отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, на яких ґрунтувалася б його думка, але доходить висновку, що помилки можуть бути суттєвими, але не поширеними.

Аудитор повинен заявити про неможливість висловити думку, якщо він не може отримати достатні належні докази, на яких ґрунтувалася б його думка, і доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність може бути поширеним і суттєвим.

Негативний висновок надається тоді, коли аудитор, отримавши достатні та належні докази, доходить висновку, що помилки є суттєвими та поширеними.

Перед початком етапу планування, зовнішній аудитор повинен вирішити, чи приймати або не приймати замовлення від компанії-клієнта, шляхом підписання листа-зобов'язання. На цьому етапі головний аудитор визначає необхідні вимоги до виконання завдання (винагорода, умови праці, аудиторська група та ін.), а також перевіряє дотримання потенційним клієнтом вимог щодо незалежності та безперервності діяльності.

На етапі прийняття замовлення аудитор повинен переконатися, що він має час і ресурси, необхідні для ефективного виконання завдання.

Якщо аудит виконується зовнішнім аудитором, склад аудиторської групи повинен бути адаптований до складності процедур, характеру завдання та розміру компанії-клієнта. Якщо робота виконується обов'язковим аудитором (фізичною

особою), на етапі планування слід врахувати час, необхідний такому аудитору для отримання аудиторських доказів.

Аудитор має право делегувати виконання частини роботи іншому кваліфікованому фахівцю з метою проведення більш поглибленого аналізу. У зв'язку з цим МСА 620 "Використання роботи експерта аудитора" зазначає, що коли аудитор делегує частину роботи зовнішньому експерту, він повинен оцінити, чи має його експерт необхідну компетентність, здібності та об'єктивність щодо поставлених цілей [33, с. 723 – 743].

Після прийняття замовлення на проведення аудиту, зовнішній аудитор зобов'язаний спланувати всю аудиторську діяльність таким чином, щоб виконати роботу ефективно, зменшивши при цьому ризик виявлення суттєвих помилок у фінансовій звітності під час виконання відповідних процедур.

Планування діяльності вимагає визначення загальної стратегії та розробки плану аудиту, якого мають дотримуватися аудитор та група з аудиту, якщо така є. У зв'язку з цим МСА 300 "Планування аудиту фінансової звітності" визначає ряд корисних аспектів, що походять від добре організованого планування діяльності, такі як приділення уваги до важливих аспектів, виявлення проблем, належна організація та управління роботою аудиторської групи [33, с. 279].

У випадку з новим клієнтом, між прийняттям завдання та етапом планування, зовнішній аудитор, окрім проведення аналізу галузі, в якій працює компанія, повинен, по-перше, зрозуміти та оцінити систему внутрішнього контролю компанії-клієнта. По-друге, визначити стратегію аудиту та спланувати аудиторські ризики, на яких потім ґрунтуватимуться розрахунки загальної та операційної суттєвості.

Під час розробки плану аудиту зовнішній аудитор повинен врахувати декілька аспектів, які мають фундаментальне значення для проведення аудиту, зокрема:

- оцінка процедур, проведених для належного розрахунку аудиторського ризику, відповідно до МСА 315;
- характер процедур, спланованих у відповідь на ідентифіковані та оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні тверджень, відповідно до МСА 330;
- планування подальших аудиторських процедур, забезпечення відповідності виконання завдань міжнародним стандартам аудиту.

Якщо під час виконання завдання виникають додаткові питання, аудитор повинен оновлювати та змінювати загальну стратегію аудиту та план аудиту за

необхідності, плануючи характер, час і обсяг управління та нагляду за членами аудиторської групи, а також перевірку їхньої роботи [33, с. 284 – 285].

У плані аудиту зовнішній аудитор повинен вказати можливу кількість співробітників, які будуть залучені до виконання завдання, встановити терміни та провести попередні заходи для виконання завдання. Крім того, відповідальна особа несе відповідальність за доведення до відома залученого персоналу щодо стратегії аудиту та детального плану виконання завдання з доданою до нього відповідною документацією.

Якщо зовнішній аудитор або аудиторська фірма передбачає залучення групи фахівців, необхідно, щоб кожен член аудиторської групи був проінформований про порядок виконання роботи, будь-які обмеження та заздалегідь визначені терміни її виконання. Крім того, до початку виконання завдання аудиторська група повинна бути проінформована про свої обов'язки, цілі аудиту та дати, до яких робота має бути завершена.

Головний аудитор в складі групи аудиторів аудиторської фірми несе відповідальність за інформування своїх співробітників про заплановану стратегію та детальний графік проведення тестування. Для кожної бюджетної області має бути надано зведення, що відображає загальну кількість запланованих годин, вже витрачені години, години, що мають бути витрачені, та відхилення від них; це зведення також є важливим для переговорів з компанією-клієнтом щодо будь-яких додаткових гонорарів під час проведення аудиту.

Важливо, щоб аудитор повідомляв клієнту про будь-які факти або обставини, які не можна було передбачити на момент узгодження завдання, і які можуть суттєво вплинути на терміни та обсяг перевірок, що мають бути виконані під час аудиту.

На етапі планування діяльності для аудитора важливо враховувати часові рамки і терміни, які характеризують діяльність, що перевіряється. Для компанії, яка готує фінансову звітність 31 грудня, затверджує та подає її протягом встановленого чинним законодавством терміну, аудитор повинен прийняти і спланувати процес проведення перевірки, здійснивши наступні заходи:

- секторальний аналіз цільового ринку (у випадку першого аудиту);
- попереднє розуміння системи внутрішнього контролю компанії-клієнта;
- попередні перевірки узгодженості (процедури порівняльного аналізу);

- планування ризиків для розрахунку суттєвості;
- попереднє визначення стратегії аудиту.

У перехідний період від підготовчого етапу до основного, аудитор планує виконання роботи та проводить проміжні перевірки. У цей період розпочинаються процедури аудиторського аналізу, проводяться деякі тести операцій по рахунках і готуються робочі програми для основного та завершального етапу аудиту.

В середині завершального етапу, аудиторська робота вступає в заключну фазу, в ході якої здійснюються наступні заходи:

- проведення процедур порівняльного аналізу;
- інвентаризація та додаткові фізичні підрахунки;
- зовнішні запити на підтвердження від третіх осіб (клієнтів, постачальників, експертів...);
- перевірка документальних підтверджень ключових залишків у балансі.

Насамкінець, процедура аудиту добігає кінця і завершення завдання відбувається шляхом оцінки помилок, подальшого обговорення з керівництвом будь-яких запропонованих коригувань фінансової звітності та висловлення професійної думки незалежного аудитора.

Таблиця 3.2

### Етапи проведення зовнішнього аудиту

<i>№</i>	<i>Етап</i>	<i>Мета та завдання</i>	<i>Примітки (робоча документація)</i>
1	Підготовчий	- оцінка кваліфікації, необхідної для виконання роботи	Запит про надання послуг
		- перевірка дотримання вимоги щодо незалежності; - попередня оцінка стійкості та безперервності діяльності потенційного клієнта.	Лист-доручення
2	Планування завдання аудиту	- попереднє планування аудиту; - отримання загальної інформації про компанію та галузь; - отримання інформації про юридичні зобов'язання та скарги клієнтів; - загальне розуміння системи внутрішнього контролю; - визначення рівнів суттєвості та оцінка аудиторських ризиків	Оцінка рівня допустимого ризику невиявлення  Бюджет робочого часу аудитора  Програма аудиторської перевірки



## Продовження таблиці 3.2

3	Програмування роботи з аудиту	<ul style="list-style-type: none"> <li>- перевірка ефективності внутрішнього контролю та оцінка надійності його системи;</li> <li>- аналіз балансу та визначення основних елементів;</li> <li>- перевірка інформації про транзакції (проміжна фаза);</li> <li>- оцінка ризику помилок у фінансовій звітності.</li> </ul>	<p>Робочі документи</p> <p>Звернення до керівництва з питань системи внутрішнього контролю</p>
4	Проведення аудиту	<ul style="list-style-type: none"> <li>- перевірка відповідності;</li> <li>- детальна перевірка ключових позицій.</li> </ul>	Коригування та перекласифікації, які будуть запропоновані керівництву
5	Оцінка помилок та обговорення коригувань	<ul style="list-style-type: none"> <li>- перевірка потенційних зобов'язань та подальших подій;</li> <li>- підсумок отриманих доказів;</li> <li>- оцінка висновків щодо суттєвості;</li> <li>- обговорення з замовником запропонованих рішень.</li> </ul>	Звернення до керівництва
6	Надання остаточного професійного судження	<ul style="list-style-type: none"> <li>- позитивний, умовний або негативний висновок;</li> <li>- відмова від надання висновку.</li> </ul>	<p>Аудиторський звіт</p> <p>Атестаційний лист</p>

*Джерело: узагальнено автором*

Таблиця 3.2 підсумовує аудиторські заходи, сплановані, організовані та проведені призначеним аудитором (та аудиторською групою, якщо така є) або аудиторською фірмою.

### **3.3 Оцінка внутрішнього контролю доходів та фінансових результатів, виявлення ризиків та розробка аудиторських процедур КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР**

Система внутрішнього контролю являє собою сукупність процедур і політик, впроваджених керівництвом компанії-клієнта. Її метою є забезпечення впевненості в тому, що ведення бізнесу відповідає корпоративним цілям.

Система внутрішнього контролю складається з низки практик, що реалізуються кваліфікованим персоналом, які здійснюються через процес ідентифікації основних корпоративних ризиків (таких як фінансові, операційні, ділові...) та розуміння інформаційних потоків, які забезпечують циркуляцію

інформації всередині компанії. Це система, яка дозволяє впроваджувати директиви, встановлені керівництвом, і забезпечувати їх дотримання в рамках всієї організації. Її основна мета полягає у досягненні наступних цілей:

- забезпечення достовірності звітних даних;
- захист активів компанії;
- відповідність між діяльністю, яку здійснює юридична особа, та установчим документам;
- зменшення бізнес-ризиків.

Керівництво компанії повинно періодично переконуватися в тому, що система контролю функціонує належним чином і що будь-які зміни, внесені протягом фінансового року, не мають негативного впливу на діяльність компанії.

Що стосується зовнішнього аудиту системи контролю, то зовнішній аудитор повинен переконатися в належному функціонуванні інформаційної системи та технічної/адміністративної системи компанії. Як правило, така система складається з безлічі корпоративних органів і функцій, які координуються між собою і об'єднані єдиною метою, пов'язаною зі зниженням ризиків, до яких схильна сама організація.

Сам МСА 315 визначає термін внутрішній контроль (internal control) як "процес, розроблений, запроваджений і підтримуваний тими, кого наділено найвищими повноваженнями, управлінським персоналом, а також іншими працівниками, для забезпечення достатньої впевненості щодо досягнення цілей суб'єкта господарювання стосовно достовірності фінансового звітування, ефективності та результативності діяльності, а також дотримання застосовних законів і нормативних актів" [33, с. 293].

З точки зору керівництва компанії, якщо система внутрішнього контролю надає достовірні дані, відповідні менеджери можуть приймати важливі рішення для розробки стратегії та досягнення поставлених цілей у довгостроковій перспективі. В іншому випадку керівництво не матиме достовірної інформації і, водночас, стратегічне планування базуватиметься на неефективній системі, яка не має можливостей для розвитку.

На противагу цьому, з точки зору зовнішнього незалежного аудитора, важливість ефективної системи внутрішнього контролю пов'язана зі зменшенням ймовірності виникнення потенційних суттєвих викривлень та факторів, що впливають на такі потенційні викривлення.

Ефективна система внутрішнього контролю здійснює кілька видів контролю протягом фінансового року, включаючи загальний організаційний та спеціальний операційний контроль.

Як правило, загальний контроль здійснюється за організаційною структурою підприємства, організацією бухгалтерського обліку та діяльністю внутрішнього аудиту. Ці перевірки покликані забезпечити надійність інформаційної системи та функцій, які виконує система внутрішнього контролю. У разі відсутності таких контролів, зовнішній аудитор повинен це враховувати при оцінці засобів контролю, впроваджених в автоматизованих системах.

Спеціальні засоби контролю, часто операційного характеру, стосуються конкретної статті бюджету або конкретного операційного циклу і призначені для забезпечення:

- достовірності даних фінансової звітності, перевіреної аудитором;
- повноти, точності та обробки даних щодо фінансових подій, які відбулися протягом звітного періоду;
- обмеження доступу до балансових даних лише для відповідного персоналу (або аудитора для можливої перевірки на етапі аудиту).

Контрольне середовище є елементом, який найбільше впливає на систему внутрішнього контролю і включає сукупність дій, політик та процедур, які обмежують реальність, в якій працює суб'єкт господарювання.

Розуміння середовища контролю компанії-клієнта дозволяє аудитору зрозуміти (і, можливо, оцінити) вплив ризиків суттєвого викривлення, які можуть виникнути внаслідок неналежної обізнаності осіб, відповідальних за управлінську діяльність, про систему контролю.

Оцінка ризику стосується здатності компанії:

- визначити можливі ситуації, які можуть спричинити потенційні наслідки впливу на прибуток компанії, а також
- впроваджувати спеціальні засоби контролю для реагування на надзвичайні ризикові ситуації.

Моніторинг заходів контролю – це процес оцінки ефективності системи внутрішнього контролю в динаміці. Ефективна система внутрішнього контролю повинна забезпечувати своєчасний і автоматичний моніторинг результатів,

досягнутих співробітниками, і результатів роботи внутрішньої комп'ютерної системи.

Для того, щоб переконатися, що цілі компанії досягаються в межах середньо- та довгострокової перспективи, зовнішній аудитор повинен переконатися в тому, що керівництво проводить ретельний моніторинг функціонування системи внутрішнього контролю.

Своєчасний моніторинг роботи співробітників дозволяє аудитору скласти початковий набір висновків, які є корисними для оцінки системи внутрішнього контролю. "Керівництво здійснює моніторинг контролів за допомогою поточної діяльності, окремих оцінок або шляхом поєднання цих двох способів. Поточна діяльність з моніторингу часто є частиною звичайної періодичної діяльності підприємства і включає рутинну управлінську та наглядову діяльність" [33, с. 331].

Крім того, під час моніторингу керівництво може використовувати інформацію від зовнішніх сторін (скарги клієнтів або зауваження, зроблені наглядовим органом), яка може виявити проблеми або підкреслити сфери, що потребують вдосконалення.

Здійснивши попередню оцінку системи внутрішнього контролю компанії-клієнта, зовнішній аудитор може планувати аудиторську діяльність, керуючись чітким процесом прийняття рішень (рис. 3.2).

Оцінка системи внутрішнього контролю є відправною точкою для розрахунку загального аудиторського ризику, який складається з неминучого ризику, ризику засобів контролю та ризику невиявлення. Незалежний аудитор проводить відповідні перевірки на основі принципу суттєвості, дотримуючись однієї з двох стратегій:

- стратегія перевірки на предмет суттєвості, яка передбачає загальне розуміння системи контролю компанії, і у випадку неефективності цієї системи, аудитор базуватиме свою роботу виключно на предмет суттєвості та аналізі відповідної документації;

- стратегія надійності, що базується на попередньому розумінні системи контролю компанії та подальшому проведенні контрольних перевірок і тестів на предмет суттєвості, спрямованих на кількісну оцінку контрольного ризику.

Шляхом реалізації заходів контролю, виконаних на нижчому рівні ризику, аудитор оцінить, чи буде отриманий рівень ризику контролю відповідати очікуваному рівню:

- у позитивному випадку відповідна документація буде проаналізована, і будуть проведені відповідні перевірки;

- у протилежному випадку, аудитору доведеться змінити стратегію, виконавши більше перевірок, ніж було заплановано спочатку.

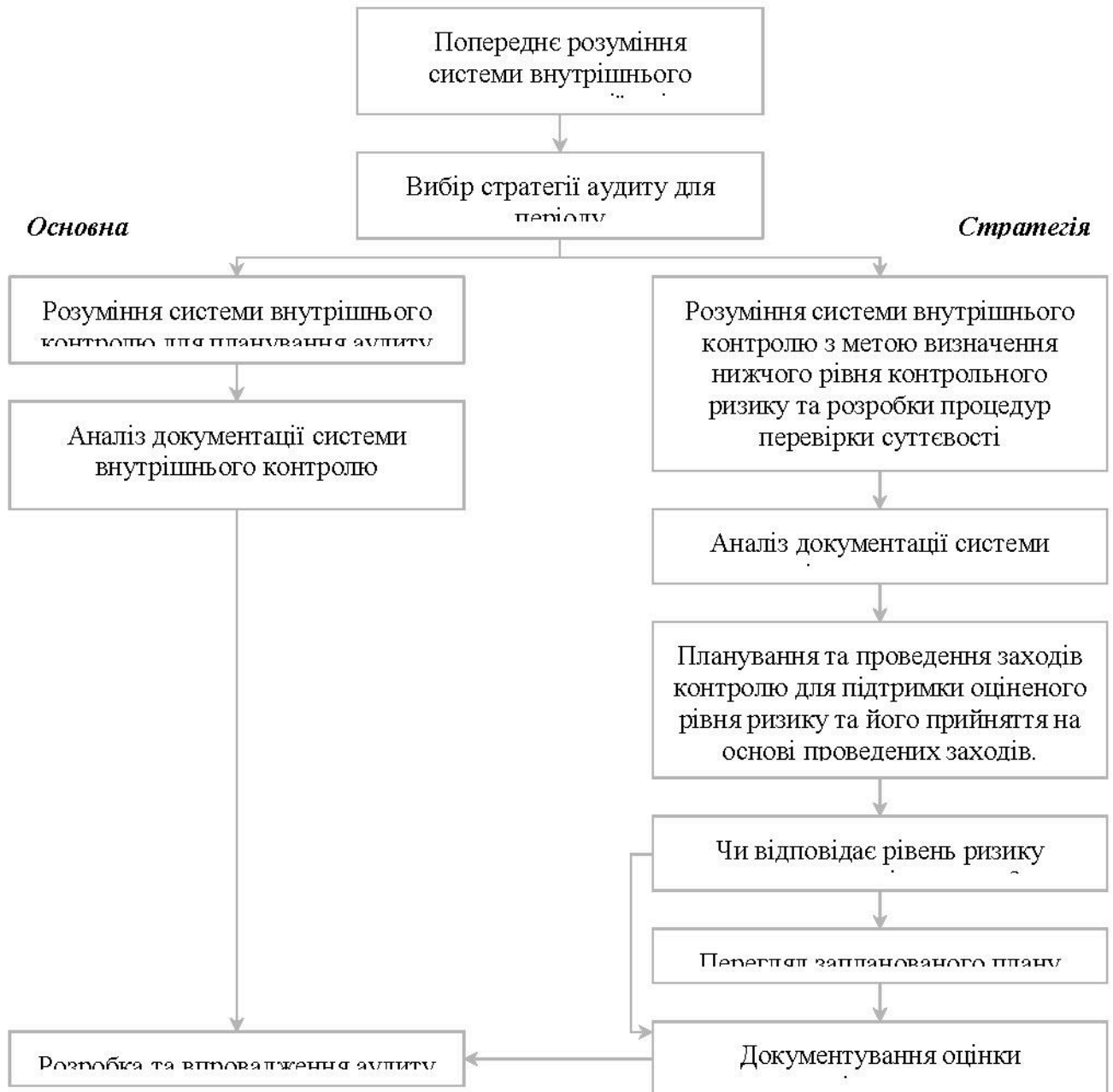


Рисунок 3.2 Процес прийняття рішень незалежним аудитором

Джерело: узагальнено автором

Метою організації незалежного аудиту доходу та фінансових результатів комунального підприємства КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР може полягати в перевірці та підтвердженні достовірності, точності, правильності фінансової

звітності організації та дотримання вимог законодавства, що стосуються його діяльності. Такий аудит може бути спрямований на забезпечення довіри громадськості, акціонерів та інших зацікавлених сторін до фінансової звітності, а також на виявлення можливих недоліків, помилок чи шахрайства в управлінні фінансами. Крім того, він може допомогти у виявленні та рекомендаціях щодо можливих шляхів оптимізації фінансових процесів та підвищення ефективності управління фінансами КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ".

Під час перевірки правильності визначення фінансових результатів та дотримання вимог діючого законодавства, фахівець може керуватися наступними нормативно-правовими актами та стандартами (табл. 3.3 – 3.4, рис. 3.3).

Таблиця 3.3

### Нормативно-правова база для аудиту фінансових результатів

Назва	Редакція	Загальні положення
Господарський кодекс України	08.03.2024	"визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання" [4, ст. 1]
Податковий кодекс України	01.04.2024	"регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства" [33, ст. 1]
Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність"	01.01.2024	"визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні" [14]
Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"	16.03.2024	"визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні" [30]

Продовження табл. 3.3

П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"	03.01.2024	"визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів" [15, р. 1]
П(С)БО 15 "Дохід"	03.11.2020	"визначає методологічні засади формування в бух. обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності" [21, п. 1]
П(С)БО 16 "Витрати"	03.11.2020	"визначає методологічні засади формування в бух. обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності" [22, п. 1]
П(С)БО 17 "Податок на прибуток"	17.02.2023	"визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності" [34, п. 1]
Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг	2018-2022 рр.	визначають етичні та професійні принципи, яких повинен дотримуватися фахівець, правила виконання завдання з аудиту та правила підготовки аудиторського звіту [31]

*Джерело: узагальнено автором*

Таблиця 3.4

### Законодавче регулювання діяльності КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР

<i>Назва</i>	<i>Редакція</i>	<i>Загальні положення</i>
Водний кодекс України	19.04.2024	"сприяє формуванню водно-екологічного правопорядку і забезпеченню екологічної безпеки населення України" [39]
Закон України "Про житлово-комунальні послуги"	09.07.2023	"регулює відносини, що виникають у процесі надання та споживання житлово-комунальних послуг" [40]
Закон України "Про метрологію та метрологічну діяльність"	01.01.2022	"регулює відносини, що виникають в процесі провадження метрологічної діяльності" [41]
Закон України "Про охорону навколишнього природного середовища"	08.10.2023	"визначає правові, економічні та соціальні основи організації охорони навколишнього природного середовища в інтересах нинішнього і майбутніх поколінь" [42]
Закон України "Про питну воду та питне водопостачання"	01.10.2023	"визначає правові, економічні та організаційні засади функціонування системи водопостачання, спрямовані на гарантоване забезпечення населення якісною та безпечною для здоров'я людини питною водою" [43]
Закон України "Про систему громадського здоров'я"	11.02.2024	"визначає правові, організаційні, економічні та соціальні засади функціонування системи громадського здоров'я ..., встановлює правові та організаційні засади здійснення державного нагляду (контролю) у сферах господарської діяльності, які можуть становити ризик для санітарно-епідемічного благополуччя населення" [44]

*Джерело [45]*

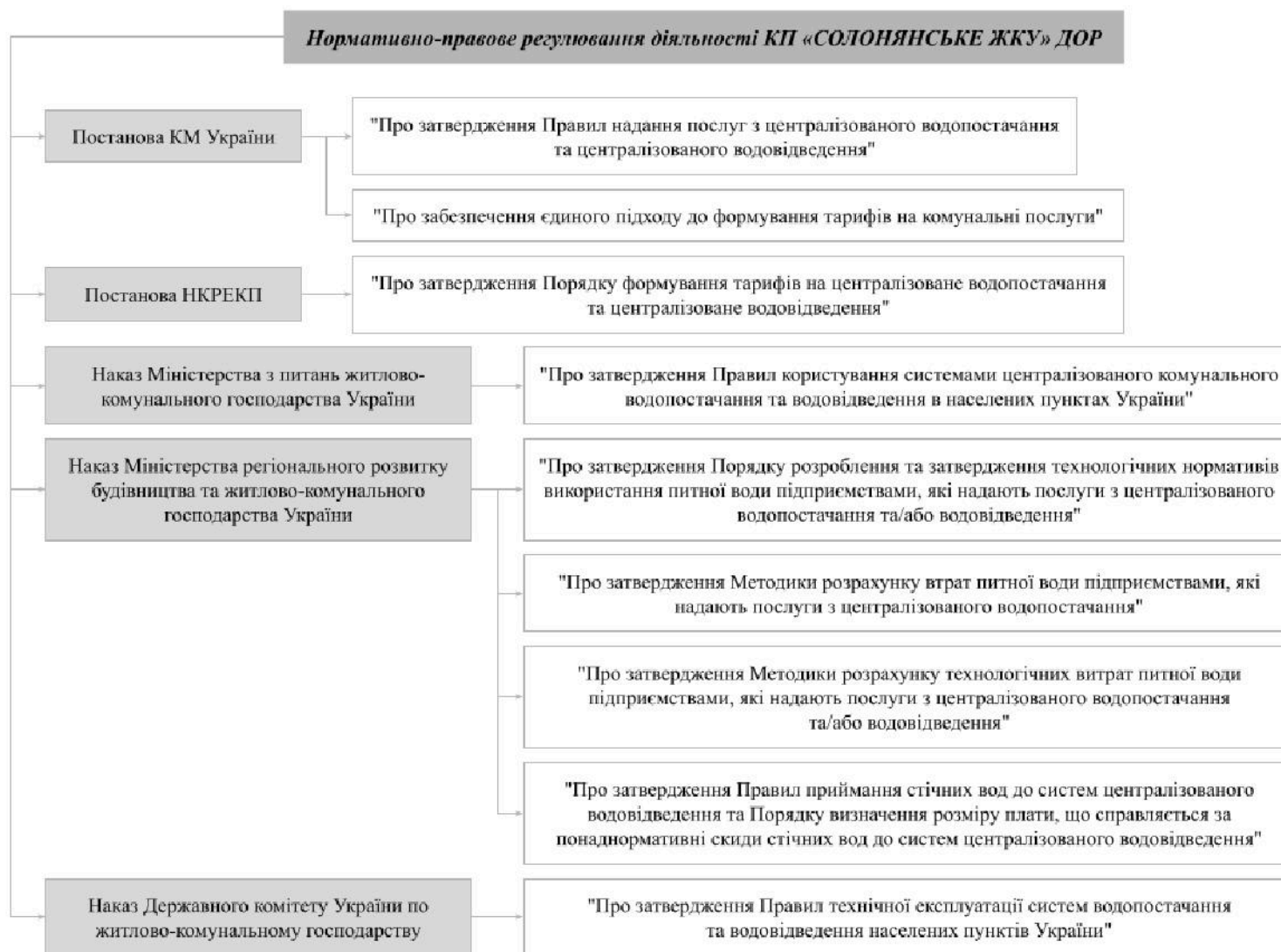


Рисунок 3.3 Регулювання діяльності КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР

Джерело: [45 – 54]



Загальний перелік документів, баз даних та відомостей які можуть бути використані незалежним аудитором під час виконання завдання з аудиту доходу та фінансових результатів комунального підприємства "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР може включати в себе:

- фінансова звітність підприємства за останні три роки, включаючи баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал;
- попередні аудиторські висновки щодо фінансової звітності;
- положення про облікову політику, внутрішні контрольні документи тощо;
- інформація про активи та зобов'язання (реєстри активів, облік власності, зобов'язання перед кредиторами та ін.);
- інформація про проведенні операції (журнали обліку операцій, звіти про оборотні кошти, реєстри операцій з готівкою та ін.);
- договори та угоди з клієнтами, партнерами, постачальниками, орендні договори, трудові угоди тощо;
- податкова звітність.

Під час виконання завдання фахівець може використовувати наступні методи:

- аналіз фінансової звітності для перевірки її достовірності та відповідності вимогам чинного законодавства;
- оцінка системи внутрішнього контролю;
- аналіз фінансових транзакцій для виявлення потенційних ризиків;
- перевірка наявності та достовірності документів, які підтверджують проведення фінансових операцій, таких як договори, рахунки-фактури, акти виконаних робіт тощо;
- аналіз статистичних та фінансових показників та їх порівняння з іншими аналогічними показниками, щоб виявити можливі аномалії або відхилення;
- здійснення перевірки на місці, де знаходяться активи підприємства або де виконуються основні операції, для перевірки їх відповідності даним в обліку та фінансовій звітності;
- залучення спеціалістів з різних областей, таких як юристи, інженери, економісти тощо, для отримання додаткової експертної думки.

Також важливо перевірити, чи є підприємство суб'єктом природних монополій на загальнодержавному ринку та чи відповідає воно критеріям для проведення обов'язкового аудиту відповідно до законодавства України.

Наостанок, аудитор формує аудиторський звіт, який, відповідно до МСА 700 (переглянутий) "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності" [33, с. 744 – 801], має містити:

- чітко сформовану назву, яка вказує на те, що це є звіт незалежного аудитора;
- адресат, вказаний відповідно до завдання аудиту;
- вступний розділ, що включає опис компанії-клієнта, її фінансову звітність та нормативну базу, що була застосована аудиторською компанією/аудитором;
- обов'язки осіб які склали фінансову звітність та аудитора, відповідального за контроль;
- вираз остаточної думки та будь-яких додаткових суджень або свідчень, які вимагаються законом;
- підпис аудитора, дата та місце видачі.

### **3.4 Напрями вдосконалення обліку, аудиту доходів та фінансових результатів КП «СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ» ДОР**

Роль управління фінансами більше не пов'язана лише з бухгалтерським обліком, а розширилася до підходу, пов'язаного з корпоративним управлінням і стратегією, що простягається в майбутнє. Таким чином, для забезпечення потреб керівництву компаній потрібні нові, більш ефективні цифрові інструменти.

Історично склалося так, що управління фінансами компанії завжди було пов'язане лише з аспектом звітності, так званим АФК (адміністрування, фінанси та контроль). Однак, останнім часом ситуація змінилася, і роль фінансового підрозділу організації змістилася в бік більш управлінського та стратегічного підходу. Це збільшує відповідальність фінансового директора і розширює його бачення на довгострокову перспективу. Таким чином, для забезпечення потреб компанії, потрібні нові, більш ефективні цифрові інструменти.

Не можна приймати рішення одноосібно. Важливо мати, з одного боку, правильні інструменти, а з іншого – людей, які допоможуть сформуванню бачення і стратегію, спираючись на якомога більшу кількість інформації. Відносини з людьми полегшуються завдяки технологічному розвитку, саме завдяки можливості обміну інформацією з будь-якого місця та в будь-який час. З іншого боку, зі збільшенням потоку інформації, технології повинні мати правильні інструменти для її збору та обробки.

Як приклад, можна навести пошук інформації в компаніях. Часто дані знаходяться в архівах, які настільки "далеко" один від одного, що їх збір та обробка в комплексі забирає багато часу. Таким чином, час, необхідний для отримання бажаного результату, настільки великий, що до моменту його досягнення цей результат може бути застарілим та непридатним для використання. Фінансовий директор повинен бути впевнений, що дані, які він обробляє, є актуальними.

Метою технологій є не прийняття рішень, а обробка даних для того, щоб запропонувати обґрунтовані та доцільні можливі сценарії. Однак вони пропонують не масу можливостей, оскільки це може ускладнити вибір, а лише "цільову" кількість, яка є результатом аналізу підходу та моделі діяльності компанії. Концепція полягає в тому, щоб не позбавити людину ролі прийняття рішень, а просто звільнити її від тієї частини обробки та визначення сценаріїв, яка може бути складно здійсненою.

Вдосконалення обліку, аудиту доходів та фінансових результатів комунального підприємства є багатограним процесом (табл. 3.5):

- впровадження сучасних інформаційних технологій забезпечує зниження ризиків помилок та підвищення ефективності облікових процесів за допомогою автоматизації та електронного документообігу;

- підвищення кваліфікації персоналу гарантує, що працівники підприємства володіють актуальними знаннями та навичками, що сприяє точнішому та ефективнішому веденню обліку та аудиту;

- поліпшення методології обліку та аудиту через стандартизацію та адаптацію національних стандартів до міжнародних забезпечує порівнянність та прозорість фінансової звітності, що відповідає глобальним вимогам;

- зміцнення внутрішнього контролю допомагає створити надійну систему моніторингу фінансових операцій, що запобігає шахрайству та помилкам, та сприяє постійному вдосконаленню внутрішніх процесів;

- поліпшення аналітики та звітності дозволяє підприємству проводити глибший аналіз фінансових результатів, що допомагає в ефективному плануванні та прийнятті управлінських рішень;

- підвищення прозорості та відповідальності через публікацію фінансових звітів та залучення незалежних аудиторів підвищує довіру громадськості та забезпечує підтвердження достовірності фінансових даних;

- інтеграція екологічних та соціальних аспектів у фінансову звітність відображає відповідальність підприємства за вплив на навколишнє середовище та суспільство, що сприяє сталому розвитку.

Таблиця 3.5

### Напрями вдосконалення обліку, аудиту доходів та фінансових результатів

<i>Напрямок вдосконалення</i>	<i>Опис</i>
Впровадження сучасних інформаційних технологій	<ul style="list-style-type: none"> <li>- автоматизація обліку (використання спеціалізованого програмного забезпечення для автоматизації облікових процесів, зменшення помилок та прискорення обробки даних);</li> <li>- електронний документообіг (перехід на електронні документи для зменшення ризику втрати або фальсифікації документів, спрощення доступу до необхідної інформації).</li> </ul>
Підвищення кваліфікації персоналу	<ul style="list-style-type: none"> <li>- постійне навчання (проведення регулярних тренінгів і семінарів з нових стандартів обліку, аудиту та податкового законодавства);</li> <li>- сертифікація аудиторів (підвищення кваліфікації аудиторів через отримання сертифікатів та участь у професійних об'єднаннях).</li> </ul>
Поліпшення методології обліку та аудиту	<ul style="list-style-type: none"> <li>- стандартизація облікових процесів (впровадження міжнародних стандартів обліку для покращення прозорості та порівнянності фінансових звітів</li> <li>- адаптація національних стандартів (оновлення національних стандартів обліку відповідно до міжнародних вимог та місцевих особливостей).</li> </ul>
Зміцнення внутрішнього контролю	<ul style="list-style-type: none"> <li>- впровадження системи внутрішнього контролю (створення системи для відстеження фінансових операцій, виявлення та запобігання шахрайству та помилкам);</li> <li>- регулярні внутрішні аудити (проведення регулярних внутрішніх аудитів для оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та її постійного вдосконалення).</li> </ul>
Поліпшення аналітики та звітності	<ul style="list-style-type: none"> <li>- розширення аналітичної роботи (використання аналітичних інструментів для глибокого аналізу доходів і витрат, прогнозування фінансових результатів та планування діяльності підприємства);</li> <li>- звітність за результатами діяльності (розробка деталізованих звітів, які відображають реальний стан справ та допомагають у прийнятті управлінських рішень).</li> </ul>

Продовження табл. 3.5

Підвищення прозорості та відповідальності	<ul style="list-style-type: none"> <li>- публікація фінансових звітів (регулярна публікація фінансових звітів у відкритому доступі для підвищення довіри громадськості);</li> <li>- залучення зовнішніх аудиторів (залучення незалежних аудиторів для перевірки фінансових звітів та підтвердження їх достовірності).</li> </ul>
Інтеграція екологічних та соціальних аспектів	<ul style="list-style-type: none"> <li>- облік екологічних витрат (включення екологічних витрат і зобов'язань у фінансову звітність для підвищення відповідальності підприємства);</li> <li>- соціальна відповідальність (врахування соціальних аспектів у звітності, що відображає вплив діяльності підприємства на громаду та суспільство).</li> </ul>

*Джерело: розроблено автором*

Усі ці напрями разом створюють основу для побудови ефективної та прозорої системи обліку та аудиту в комунальному підприємстві, що в кінцевому результаті сприятиме його стійкому розвитку та підвищенню довіри з боку громадськості та інвесторів.

### Висновки до розділу 3

Метою аудиту доходів та фінансових результатів є забезпечення достовірності фінансової звітності, що відображає реальний фінансовий стан підприємства. Завдання аудиту включають перевірку правильності відображення доходів у фінансовій звітності, оцінку відповідності облікової політики чинному законодавству, а також виявлення та оцінку фінансових ризиків. Інформаційними джерелами для аудиту є фінансова звітність підприємства, первинні документи, облікові регістри, внутрішні документи підприємства, дані внутрішнього аудиту та звіти про результати попередніх аудиторських перевірок.

Методологія аудиту базується на міжнародних стандартах аудиту (МСА) і включає кілька ключових етапів: планування аудиту, оцінка системи внутрішнього контролю, збір аудиторських доказів, аналіз та оцінка отриманих результатів, а також підготовка аудиторського звіту. Важливою складовою аудиту є також оцінка внутрішнього контролю, що включає аналіз організаційної структури, процедур затвердження та виконання фінансових операцій, а також процедур запобігання та виявлення шахрайства. Виявлення ризиків дозволяє розробити відповідні аудиторські процедури для їх мінімізації.

Вдосконалення обліку, аудиту доходів та фінансових результатів комунального підприємства "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР має кілька ключових напрямів. По-перше, це покращення облікової політики, що включає регулярний перегляд та актуалізацію облікових принципів відповідно до міжнародних стандартів. По-друге, вдосконалення внутрішнього контролю, яке передбачає посилення контролю за фінансовими операціями та впровадження регулярного внутрішнього аудиту. Автоматизація облікових процесів також є важливим напрямом вдосконалення, оскільки сучасні інформаційні системи дозволяють зменшити ризики помилок та підвищити точність облікових даних. Підвищення кваліфікації персоналу шляхом регулярного навчання і проведення семінарів з актуальних питань обліку та аудиту сприятиме більш ефективному управлінню фінансами. Забезпечення прозорості та підзвітності фінансової звітності є ще одним важливим аспектом, що сприяє підвищенню довіри з боку зацікавлених сторін. Регулярне інформування громадськості та інвесторів про фінансовий стан

підприємства та результати аудиту сприяє зміцненню репутації КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР.

## ВИСНОВКИ

Комунальне підприємство "Солонянське житлово-комунальне управління" Дніпропетровської обласної ради (КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР) є важливою ланкою в системі житлово-комунального господарства регіону. Основною метою його діяльності є забезпечення населення якісними комунальними послугами, включаючи водопостачання, водовідведення, а також утримання та обслуговування житлових будинків і прибудинкових територій. Структура підприємства включає кілька функціональних підрозділів, кожен з яких відповідає за певний напрямок діяльності, передбачаючи ефективний розподіл функцій та відповідальності між працівниками, що сприяє забезпеченню високої якості надання послуг.

Фінансовий аналіз підприємства дозволяє оцінити його фінансову стабільність та ефективність господарської діяльності. Основними напрямками такого аналізу є:

- визначення основних джерел доходів підприємства та їх динаміка, аналіз витрат за статтями та їх ефективність;
- аналіз здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання, оцінка показників ліквідності та фінансової стійкості;
- визначення рівня рентабельності підприємства та його змін у динаміці;
- аналіз ефективності використання основних та оборотних засобів, оцінка продуктивності праці та інших ресурсів.

У процесі дослідження були визначені основні проблеми підприємства, такі як нестабільність управління, недостатня ефективність фінансових процесів та необхідність модернізації технічних засобів.

Економічний зміст обліку доходів та фінансових результатів полягає у відображенні всіх фінансових операцій, пов'язаних з надходженнями та витратами підприємства, для забезпечення повної та достовірної інформації про фінансовий стан та результати діяльності. Правові аспекти обліку регламентуються національними стандартами бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), а також відповідними законами та нормативними актами.

Організація системи синтетичного та аналітичного обліку включає розробку облікової політики, яка визначає методи і принципи ведення обліку, правила складання та подання фінансової звітності. Система обліку забезпечує збирання,



реєстрацію та обробку інформації про всі фінансові операції підприємства. Складання звітності передбачає підготовку фінансових звітів, таких як баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та примітки до фінансової звітності.

Синтетичний облік доходів та фінансових результатів ведеться на рахунках загального обліку, що відображають загальні суми доходів та витрат підприємства. Аналітичний облік деталізує ці дані за окремими видами доходів та витрат, дозволяючи отримати більш детальну інформацію про джерела доходів та структуру витрат.

Використання програмного забезпечення для обліку має ряд переваг, але також виявляються і певні недоліки, такі як складність освоєння нових систем, можливість технічних збоїв та залежність від постачальника ПЗ. Пропозиції щодо вдосконалення включають підвищення кваліфікації працівників, регулярне оновлення та впровадження систем резервного копіювання даних.

Метою аудиту доходів та фінансових результатів є забезпечення достовірності фінансової звітності та оцінка ефективності фінансової діяльності підприємства. Завдання аудиту включають перевірку правильності відображення доходів у фінансовій звітності, оцінку відповідності облікової політики чинному законодавству, а також виявлення та оцінку фінансових ризиків. Інформаційними джерелами для аудиту є фінансова звітність, первинні документи, облікові регістри, внутрішні документи підприємства та звіти попередніх аудиторських перевірок. Методологія аудиту базується на міжнародних стандартах аудиту (МСА) і включає такі етапи, як планування аудиту, оцінка системи внутрішнього контролю, збір аудиторських доказів, аналіз та оцінка отриманих результатів і підготовка аудиторського звіту. Оцінка внутрішнього контролю включає аналіз процедур затвердження та виконання фінансових операцій, а також процедур запобігання та виявлення шахрайства. Аудиторські процедури включають аналітичні процедури, тестування операцій, інвентаризацію та підтвердження.

З метою дотримання конфіденційності даних, наведених у цьому дослідженні, дані досліджуваного підприємства КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР були взяті з офіційного веб сайту та річної фінансової звітності, підготовленої станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 рр.

## СПИСОК ДЖЕРЕЛ

1. Обліково-фінансовий механізм інноваційної взаємодії суб'єктів господарювання в контексті трансформації економіки : монографія / Н. О. Бондар та ін. Харків : ХАІ, 2023. 160 с. URL: <http://surl.li/tyrnх>
2. Ліхоносова Г. С., Волошина А. А. Адаптація обліково-фінансового механізму інноваційної взаємодії суб'єктів господарювання до глобальних викликів. *Економіка та суспільство*. 2022. № 45. URL: <http://surl.li/tyrqp>
3. Ліхоносова Г. С. Фінансова безпека країни в умовах цифровізації соціально-економічних процесів. *Time description of economic reforms*. 2023. С. 48–53. URL: <https://doi.org/10.32620/cher.2023.2.07>
4. Ліхоносова Г. С., Чаплигін І. К. Концепція систематизації фінансових результатів підприємства: обліково-аналітичні аспекти забезпечення. *Time description of economic reforms*. 2021. С. 58–66. URL: <http://surl.li/tyrrh>
5. КВЕД-2010: клас 36.00. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/36/KVED10\\_36\\_00.html](https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/36/KVED10_36_00.html)
6. Комунальні підприємства, установи та організації. Інст. масової інформації. URL: <https://imi.org.ua/advice/komunalni-pidpriemstva-ustanovi-ta-organizatsiji-i2365>
7. Про місцеве самоврядування в Україні : Закон України від 21.05.1997 р. №280/97-ВР : станом на 15 трав. 2024 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-вр#Text>
8. Господарський кодекс України : Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV : станом на 8 березня 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 17.05.2024)
9. Про визначення адміністративних центрів та затвердження територій територіальних громад Дніпропетровської області : Розпорядж. Каб. Міністрів України від 12.06.2020 р. № 709-р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/709-2020-р#Text>
10. Солонянське житлово-комунальне управління Дніпропетровської обласної ради. *YouControl - сервіс перевірки контрагентів*. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/37490818/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/37490818/)
11. КВЕД-2010: клас 81.10. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/81/KVED10\\_81\\_10.html](https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/81/KVED10_81_10.html)

12. КВЕД-2010: клас 46.77. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/46/KVED10\\_46\\_77.html](https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/46/KVED10_46_77.html)
13. КВЕД-2010: клас 49.41. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/49/KVED10\\_49\\_41.html](https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/49/KVED10_49_41.html)
14. КВЕД-2010: клас 52.21. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/52/KVED10\\_52\\_21.html](https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/52/KVED10_52_21.html)
15. КВЕД-2010: клас 68.20. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/68/KVED10\\_68\\_20.html](https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/68/KVED10_68_20.html)
16. КВЕД-2010: клас 37.00. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/37/KVED10\\_37\\_00.html](https://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/37/KVED10_37_00.html)
17. Speth C. SWOT-аналіз: важливий інструмент для розробки бізнес-стратегій / пер. з англ. Я. Мельник. *50Minutes.com*, 2023. 31 с.
18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV : станом на 1 січ. 2024 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
19. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 : станом на 3 січ. 2024 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
20. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств. Офіційний веб портал парламенту України. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0006626-06#Text>
21. Непочатенко О. О., Мельничук Н. Ю. Фінанси підприємств. Київ : Центр учб. літ., 2013. 504 с. URL: [https://pidru4niki.com/1787010753061/finansii/finansii\\_pidpriyemstv](https://pidru4niki.com/1787010753061/finansii/finansii_pidpriyemstv)
22. Все про загальну систему оподаткування. Головне управління ДПС у Запорізькій області. URL: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/749436.html>
23. Концептуальна основа фінансової звітності : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.09.2010 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_009#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text)
24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_025#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025#Text)

25. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку : Наказ М-ва фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 : станом на 3 листоп. 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

26. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку : Наказ М-ва фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 : станом на 3 листоп. 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Інстр. М-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 : станом на 23 лют. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

28. Палій В. Ф., Соколов Я. В. Теорія бухгалтерського обліку. *Фінанси і статистика*, 2004. – 279 с.

29. KBS. Бухгалтерія комунального підприємства. *Системи для бізнесу*. URL: <https://sys2biz.com.ua/modules/kbs-buhgalteriya-komunalnogo-pidpryyemstva/>

30. Назаренко О. В., Лукаш Р. В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 22. С. 19–25. URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2018.22.19>

31. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку : Наказ М-ва фінансів України від 10.01.2024 р. № 10 : станом на 23 лют. 2024 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0134-24#Text>

32. Про затвердження Змін до Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку : Наказ від 21.07.2021 р. № 408. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0408201-21#n87>

33. IAASB. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг / пер. з англ. М-во фінансів України. 2018. Т. 1. 1236 с.

34. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII : станом на 16 берез. 2024 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

35. Міжнародні стандарти аудиту. *ОСНАД - Державна установа*. URL: [https://www.apob.org.ua/?page\\_id=3482](https://www.apob.org.ua/?page_id=3482)

36. Бudyкo O. B., Kopнiєнкo O. B. Аудит фінансових результатів: організаційні та методичні засади проведення. *Економічний вісник ДДТУ*. 2022. № 1(4). С. 79–87. URL: <http://econvisnyk.dstu.dp.ua/article/view/264869>

37. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI : станом на 1 квіт. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

38. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" : Наказ М-ва фінансів України від 28.12.2000 р. № 353 : станом на 17 лют. 2023 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>

39. Водний кодекс України : Кодекс України від 06.06.1995 р. № 213/95-ВР : станом на 19 квіт. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/213/95-вр#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

40. Про житлово-комунальні послуги : Закон України від 09.11.2017 р. № 2189-VIII : станом на 9 лип. 2023 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2189-19#Text>

41. Про метрологію та метрологічну діяльність : Закон України від 05.06.2014 р. № 1314-VII : станом на 1 січ. 2022 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1314-18#Text>

42. Про охорону навколишнього природного середовища : Закон України від 25.06.1991 р. № 1264-XII : станом на 8 жовт. 2023 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1264-12#Text>

43. Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення : Закон України від 10.01.2002 р. № 2918-III : станом на 1 жовт. 2023 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2918-14#Text>

44. Про систему громадського здоров'я : Закон України від 06.09.2022 р. № 2573-IX : станом на 11 лют. 2024 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2573-20#Text>

45. *Солонянське ЖКУ*. URL: <https://www.solone.dp.ua>

46. Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 5 липня 2019 р. № 690 : Постанова Каб. Міністрів України від 02.02.2022 р. № 85. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/85-2022-п#Text>

47. Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги : Постанова Каб. Міністрів України від 01.06.2011 р. № 869 : станом на 3 жовт. 2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/869-2011-п#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

48. Про затвердження Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення : Постанова Нац. коміс., що здійснює держ. регулювання у сферах енергетики та комун. послуг від 10.03.2016 р. № 302 : станом на 17 серп. 2023 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0593-16#Text>

49. Про затвердження Правил користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України : Наказ М-ва з питань житлово-комун. госп-ва України від 27.06.2008 р. № 190 : станом на 13 лип. 2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0936-08#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

50. Про затвердження Порядку розроблення та затвердження технологічних нормативів використання питної води підприємствами, які надають послуги з централізованого водопостачання та/або водовідведення : Наказ М-ва регіон. розвитку, буд-ва та житлово-комун. госп-ва України від 25.06.2014 р. № 179 : станом на 7 черв. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1062-14#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

51. Про затвердження Методики розрахунку втрат питної води підприємствами, які надають послуги з централізованого водопостачання : Наказ М-ва регіон. розвитку, буд-ва та житлово-комун. госп-ва України від 25.06.2014 р. № 180 : станом на 10 черв. 2016 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1063-14#Text>

52. Про затвердження Методики розрахунку технологічних витрат питної води підприємствами, які надають послуги з централізованого водопостачання та/або водовідведення : Наказ М-ва регіон. розвитку, буд-ва та житлово-комун. госп-ва України від 25.06.2014 р. № 181 : станом на 10 черв. 2016 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1064-14#Text>

53. Про затвердження Правил приймання стічних вод до систем централізованого водовідведення та Порядку визначення розміру плати, що справляється за понаднормативні скиди стічних вод до систем централізованого водовідведення : Наказ М-ва регіон. розвитку, буд-ва та житлово-комун. госп-ва України від 01.12.2017 р. № 316 : станом на 23 лют. 2024 р. (дата звернення: 17.05.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0056-18#Text>

54. Про затвердження Правил технічної експлуатації систем водопостачання та водовідведення населених пунктів України : Наказ Держ. ком. України по житлово-комун. госп-ву від 05.07.1995 р. № 30 : станом на 22 берез. 2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0231-95#Text> (дата звернення: 17.05.2024)

## **ДОДАТКИ**



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

Підприємство	<b>КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ</b>	Дата (рік, місяць, день)	2023 12 31	КОДИ	
Територія	Солопе	за КАТОГПГ	1	UA12020270010031228	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ		150	
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КВЕД		36.00	
Середня кількість працівників	2 79				
Адреса, телефон	вулиця Шевченко, буд. 6Б, смт. СОЛОНЕ, СОЛОНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 52400		21910		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	88 247	1 113
первісна вартість	1011	131 632	39 258
знос	1012	43 385	38 145
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	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>88 247</b>	<b>1 113</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 002	3 496
виробничі запаси	1101	544	3 042
незавершене виробництво	1102	458	450
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	384	583
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	20
з бюджетом	1135	208	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	208	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	439	5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	295	315
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	295	315
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180 1181	- -	- -

## Продовження додатку А

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	815	326
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3 145</b>	<b>4 745</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>91 392</b>	<b>5 858</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	208	207
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	4 563	14 354
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	15 931	48 728
смісйний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	67 267	(60 078)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>83 406</b>	<b>(11 143)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	4 172	9
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>4 172</b>	<b>9</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 002	1 953
товари, роботи, послуги	1615	-	9 501
розрахунками з бюджетом	1620	1 073	3 140
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	175	142
розрахунками з оплати праці	1630	152	373
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	892
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	412	991
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3 814</b>	<b>16 992</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>91 392</b>	<b>5 858</b>

Керівник

Романов  
Дмитро Михайлович

ч

Романов Дмитро Михайлович

Головний бухгалтер

Дерезенко Наталя Віталіївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖИТ.ЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
37490818		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

(пайменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 634	11 858
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 24 750 )	( 19 305 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 9 116 )	( 7 447 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	39	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 091 )	( 1 640 )
Витрати на збут	2150	( 341 )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 87 )	( 93 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 12 596 )	( 9 180 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 936 )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

## Продовження додатку Б

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 13 532 )	( 9 180 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	44	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 13 488 )	( 9 180 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(13 488)	(9 180)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 734	2 904
Витрати на оплату праці	2505	9 076	6 313
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 928	1 402
Амортизація	2515	2 659	3 355
Інші операційні витрати	2520	10 990	8 048
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>29 387</b>	<b>22 022</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-	-

Керівник

Романов Дмитро Михайлович

Романов Дмитро Михайлович

Головний бухгалтер

Дерезенко Наталія Віталіївна

Дерезенко Наталія Віталіївна

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОДОНЯПСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2022	12	31
	(найменування)	за СДРПОУ	37490818		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 530	3 987
Повернення податків і зборів	3005	-	8
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	95	115
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 997	10 107
Надходження від повернення авансів	3020	36	26
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	473	103
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 7 194 )	( 5 592 )
Праці	3105	( 6 834 )	( 5 443 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 849 )	( 1 404 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 2 872 )	( 1 394 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 44 )	( 2 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 1 288 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 540 )	( 1 392 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 136 )	( 88 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 226 )	( 246 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>20</b>	<b>179</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

## Продовження додатку В

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	741	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	741	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	20	179
Залишок коштів на початок року	3405	295	116
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	315	295

Керівник Михайлови  
ч

Романов Дмитро Михайлович

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Дерезенко Наталія Віталіївна

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ	Дата (рік, місяць, число)	2023, грудень, 31	КОДИ	
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОГПГ <sup>1</sup>	1	UA12020270010031228	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ		150	
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КВЕД		36.00	
Середня кількість працівників	2 91				
Адреса, телефон	вулиця Шевченко, буд. 6Б, смт. СОЛОНЕ, СОЛОНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл. 52400, Україна		21910		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО  
17.09.23

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 113	8 310
первісна вартість	1011	39 258	45 263
знос	1012	38 145	36 953
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	-	5 702
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок копій у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 113</b>	<b>14 012</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 496	3 317
виробничі запаси	1101	3 042	3 315
незавершене виробництво	1102	450	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	4	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	583	3 879
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	20	-
з бюджетом	1135	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5	286
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	315	1 178
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	315	1 178
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

## Продовження додатку Г

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	326	2 416
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 745</b>	<b>11 078</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 858</b>	<b>25 090</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	207	42 987
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	14 354	29 175
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	48 728	48 728
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(60 078)	(75 218)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Впущений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(11 143)</b>	<b>16 497</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	9	9
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 953	-
товари, роботи, послуги	1615	9 501	7 775
розрахунками з бюджетом	1620	3 140	123
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	142	107
розрахунками з оплати праці	1630	373	383
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	892	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	991	196
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>16 992</b>	<b>8 584</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 858</b>	<b>25 090</b>

Керівник

Е.П. Романов  
Дмитро  
Михайлович

Романов Дмитро Михайлович

Головний бухгалтер

Безгінова Ольга Андріївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ** 2024 01 01  
37490818

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 200	15 634
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 34 039 )	( 24 750 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 13 839 )	( 9 116 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	13	39
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4 947 )	( 3 091 )
Витрати на збут	2150	( 2 104 )	( 341 )
Інші операційні витрати	2180	( 577 )	( 87 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 21 454 )	( 12 596 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	6 357	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 936 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

## Продовження додатку Г

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 15 097 )	( 13 532 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(43)	44
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 15 140 )	( 13 488 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(15 140)	(13 488)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 053	4 734
Витрати на оплату праці	2505	12 901	9 076
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 856	1 928
Амортизація	2515	2 393	2 659
Інші операційні витрати	2520	14 089	10 990
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	41 292	29 387

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-	-

Керівник

Дмитро  
Михайлович

Романов Дмитро Михайлович

Головний бухгалтер

Безгінова Ольга Андріївна

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖИТ.ЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			37490818		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2023 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 811	6 530
Повернення податків і зборів	3005	15	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	6 397	95
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	14 935	12 997
Надходження від повернення авансів	3020	115	36
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	185	473
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 42 552 )	( 7 194 )
Праці	3105	( 10 883 )	( 6 834 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 3 047 )	( 1 849 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 3 948 )	( 2 872 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 60 )	( 44 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 741 )	( 1 288 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 3 147 )	( 1 540 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 286 )	( 136 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 544 )	( 1 226 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-34 802</b>	<b>20</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

## Продовження додатку Д

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 5 702 )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-5 702</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	41 367	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	741
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	741
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>41 367</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>863</b>	<b>20</b>
Залишок коштів на початок року	3405	315	295
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 178	315

Керівник

*Р.Р. Романов*  
*Дмитро*  
*Михайлович*

Романов Дмитро Михайлович

Головний бухгалтер

Безгінова Ольга Андріївна

ВІДГУК  
на кваліфікаційну роботу бакалавра  
студентки групи 071-20-1 спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
***Клокової Марії Андріївни***  
на тему «Облік і аудит доходів та фінансових результатів операційної діяльності  
(на прикладі КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР)»

Мета бакалаврської роботи – розробка на базі вивчення законодавчої, нормативної і спеціальної літератури, з застосуванням практичних обліку і аудиту доходів та фінансових результатів операційної діяльності в умовах воєнного конфлікту.

Умови воєнного стану можуть спричинити фінансову нестабільність, зміни в валютному курсі, обмеження на рух капіталу та інші економічні труднощі, що може вплинути на облік і аудит доходів та фінансових результатів операційної діяльності. Введення нових правил і обмежень впливає на процеси, вимагаючи від підприємств відповідних змін у своїх системах обліку та аудиту. Сприятливе середовище для шахраїв та фінансових маніпуляцій стає результатом підвищеного ризику підробки документів, зловживання фінансовими ресурсами. Отже, моніторинг доходів та фінансових результатів операційної діяльності у цих умовах допомагає виявити потенційні ризики та внести необхідні корективи у стратегію. Ефективний облік доходів та фінансових результатів операційної діяльності допомагають зберегти довіру всіх користувачів фінансової звітності, що операції відображаються правильно.

Таким чином, в умовах воєнного стану облік і аудит доходів та фінансових результатів операційної діяльності особливо важливі для забезпечення фінансової стабільності та довіри в бізнес-середовищі. Тому тема представленої кваліфікаційної роботи є актуальною, а висвітлення і систематизація питань у напрямку вдосконалення організації діючого порядку обліку та аудиту доходів та фінансових результатів операційної діяльності складають і теоретичний, і практичний інтерес.

Тема кваліфікаційної роботи цілком відповідає її змісту та тексту і розкрита в повному обсязі. У кваліфікаційній роботі проведено аналіз теоретичних аспектів обліку та аудиту доходів та фінансових результатів операційної діяльності

комунального підприємства; досліджено особливості ведення обліку та аудиту фінансових операцій; проведено аналіз фінансової звітності КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР за попередні періоди для виявлення тенденцій та проблемних моментів у фінансовій діяльності; розроблено рекомендації щодо оптимізації фінансово-управлінської діяльності КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР на основі проведеного аналізу; обґрунтовано використання запропонованих рекомендацій у практичній діяльності комунального підприємства в умовах воєнного конфлікту; узагальнено сучасні підходи та методики аудиту фінансової звітності.

Вдосконалення і рекомендації забезпечують практичну значущість роботи. Застосування розроблених пропозицій щодо організації діючого порядку обліку та аудиту доходів та фінансових результатів операційної діяльності можуть бути використані в практичній діяльності КП "СОЛОНЯНСЬКЕ ЖКУ" ДОР.

В цілому робота відповідає загальним вимогам до змісту та оформлення кваліфікаційних робіт бакалаврів. Робота написана економічно грамотно, тему розкрито, наведені пропозиції та рекомендації по організації діючого порядку обліку та аудиту доходів та фінансових результатів операційної діяльності. Достатньо ілюстрована таблицями і схемами.

Кваліфікаційна робота виконана на достатньо високому рівні, може бути допущена до захисту та заслуговує оцінки " \_\_\_\_\_ ".

---

---

---

Науковий керівник:

К.е.н., доцент

(вчене звання, науковий ступінь)

Шишкова Наталія Леонідівна

(Прізвище, ім'я, по-батькові)

---

(дата) (підпис)