

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
Сумський державний університет  
Навчально-науковий інститут бізнесу економіки та менеджменту  
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

«До захисту допущено»

Завідувачка кафедри

\_\_\_\_\_Юлія СЕРПЕНІНОВА

\_\_\_\_\_ 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня бакалавр**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: Облік грошових коштів в національній валюті та аналіз ефективності  
їх використання

Здобувачки групи ОП-91а, Іванової Ілони Ігорівни

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень.  
Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на  
відповідне джерело.

\_\_\_\_\_ Ілона ІВАНОВА

Керівник, старший викладач

к.е.н., доцент

\_\_\_\_\_ Олесь МІРОШНИЧЕНКО

**Суми – 2023**

## РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи бакалавра на тему:

«Облік грошових коштів в національній валюті та аналіз ефективності їх використання»

Здобувачки 4 курсу групи ОП-91а

Іванової Ілони Ігорівни

Актуальність теми дослідження визначається тим, що у сучасних умовах ринкових відносин на підприємстві безперервно здійснюються фінансові взаємозв'язки з іншими суб'єктами господарювання, співробітниками підприємства й іншими особами. Цей зв'язок між ними зумовлений грошовими розрахунками у процесі виготовлення, обігу та розподілу продукції або послуг. У свою чергу, використання грошових коштів при договірних відносинах обумовлює зростання організації їх обліку на підприємстві для достовірності та прийняття управлінських рішень, вибору та підтримання взаємовідносин з надійними партнерами, а також для запобігання ризиків фінансової діяльності підприємства.

Мета кваліфікаційної роботи бакалавра полягає у вивченні теоретичних засад та розробленні практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку грошових коштів в національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є організація і методика обліку грошових коштів в національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних аспектів ведення обліку грошових коштів в національній валюті на підприємстві.

Під час виконання кваліфікаційної роботи бакалавра були використані такі методи: загальнонаукові та спеціальні методи аналізу, синтезу; хронологічного і систематичного спостереження; класифікації даних з метою їх упорядкування і порівняння; економіко-статистичні методи (обробка

результатів дослідження операційної діяльності); при аналізі господарської діяльності застосовувались статистичні методи дослідження числових даних: вертикальний (структура показників) та горизонтальний (динаміка показників) аналіз.

За результатами дослідження сформульовані такі висновки:

- узагальнено та доповнено теоретико-методологічні засади з приводу формування обліку грошових коштів на підприємстві;
- важливим завданням для підприємства є отримання повної, правдивої та точної інформації про рух грошових коштів, а цього можна досягти лише за умови достатнього забезпечення нормативно-правовою базою бухгалтерського обліку;
- у результаті проведеного дослідження організації обліку грошових коштів та аналізу їх ефективності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» було запропоновано рекомендації для ефективного управління грошовими потоками.

Одержані результати можуть бути використані підприємством для покращення організації та методології обліку грошових коштів в національній валюті.

Ключові слова: бухгалтерський облік, грошові кошти, якість облікової інформації, ефективне управління.

Зміст кваліфікаційної роботи викладено викладено в межах двох розділів на 29 сторінках, зокрема список використаних джерел із 41 найменувань, розміщений на 5 сторінках. Робота містить 20 таблиць, 3 додатки розміщених на 13 сторінках та 5 рисунків.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2023 рік

Рік захисту роботи – 2023 рік

Міністерство освіти і науки України  
Сумський державний університет  
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту  
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ  
В.о. завідувачки кафедри  
к.е.н., старший викладач  
Жанна ОЛЕКСІЧ

ЗАВДАННЯ ДО КВАЛІФІКАЦІНОЇ РОБОТИ БАКАЛАВРА  
на здобуття ступеня «бакалавр»  
із спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
Здобувачки 4 курсу, групи ОП-91а  
Іванової Ілони Ігорівни

Тема роботи: «Облік грошових коштів в національній валюті та аналіз ефективності їх використання»

Затверджена наказом від 25.05.2023 р. № 0568-VI

Термін подання студентом закінченої роботи: 10.06.2023 р.

Мета кваліфікаційної роботи бакалавра полягає у вивченні теоретичних засад та розробленні практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку грошових коштів в національній валюті на підприємстві.

Об'єкт дослідження організація і методика обліку грошових коштів в національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних аспектів ведення обліку грошових коштів в національній валюті на підприємстві.

Кваліфікаційна робота бакалавра виконується на матеріалах наданих ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», а також наукових робіт українських та зарубіжних авторів.

Орієнтовний план роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети:

## РОЗДІЛ 1 ТЕОРИТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Термін подання: 01.05.2023 р.

Зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент:

У розділі 1 дослідити сутність та основні етапи організації обліку грошових коштів в національній валюті, опрацювати нормативно-правове забезпечення, та розглянути проведення аналізу обліку грошових коштів на підприємстві

## РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ ТА АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ НА ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»

Термін подання: 20.05.2023 р.

Зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент:

У розділі 2 розглянути організаційно-економічну структуру ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»; провести аналіз ефективності використання грошових коштів на підприємстві та запропонувати методи покращення організації обліку грошових коштів.

Дата видачі завдання 14.04.2023 р.

Керівник кваліфікаційної

роботи бакалавра \_\_\_\_\_

Олеся МІРОШНИЧЕНКО

Завдання до виконання одержав \_\_\_\_\_

Ілона ІВАНОВА

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	9
1.1 Сутність, поняття грошових коштів та їх класифікація.....	9
1.2 Нормативно-правове регулювання організації та ведення обліку грошових коштів в національній валюті .....	13
1.3 Методика проведення аналізу використання грошових коштів в національній валюті.....	17
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ ТА АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ НА ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН» .....	21
2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства .....	21
2.2 Організація обліку грошових коштів в національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».....	27
2.3 Аналіз ефективності використання грошових коштів в національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» .....	31
2.4 Визначення шляхів вдосконалення обліку грошових коштів на підприємстві .....	37
ВИСНОВКИ.....	40
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	42
ДОДАТКИ.....	47

## ВСТУП

Актуальність теми дослідження. У сучасних ринкових відносинах основою ефективного функціонування будь-якого суб'єкта господарювання є фінансові взаємозв'язки з іншими підприємствами та особами. Ці зв'язки встановлюються завдяки грошовим розрахункам у процесі виробництва, обігу та розподілу продукції. На підприємстві грошові кошти відіграють значну роль, вони впливають на фінансовий результат та мають вагомий внесок для стабільної конкурентоспроможності на ринку економічних відносин. Кожен суб'єкт господарювання вступає в договірні відносини щодо використання грошових коштів, тим самим підвищуючи роль організації обліку на цьому об'єкті та сприяючи прийняттю обґрунтованих рішень.

З розширенням та виходом деяких підприємств на світовий ринок підвищилась роль обліку грошових коштів, що у свою чергу свідчить про необхідність узгоджувати нормативно-правове регулювання в Україні з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Великий внесок у розроблення теоретичних основ і методологічних підходів до проблеми обліку грошових коштів та проведення їх аналізу внесли провідні вчені-економісти: (С.Л. Береза, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голова, М.В. Єрмолаєва, Є.В. Калюга, Г.Ю. Коблянська, К.П. Куценко, Л.Г. Ловінська, М.Ф. Огійчук, О.М. Петрук, Ромашко, В.В. Сопка та ін.) та зарубіжних (В. П. Астахов, Х. Нюрнберг, В. Ф. Палій, Г. А. Салтикова, О. В. Соловйова, О. М. Сорокіна, Л. З. Шнейдман). Праці вище згаданих науковців охоплюють велику кількість питань теоретичного та методологічного характеру, обліку грошових коштів, а також суміжні теми.

Мета кваліфікаційної роботи бакалавра полягає у обґрунтуванні теоретичних засад та розробленні практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку грошових коштів в національній валюті на підприємстві.

Для досягнення вказаної мети необхідно виконати такі завдання:

- з'ясувати економічну сутність грошових коштів;
- розглянути класифікацію грошових коштів в національній валюті;
- дослідити фінансовий стан ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»;
- проаналізувати показники фінансових результатів даного Товариства;
- розробити напрямки удосконалення обліку грошових коштів в національній валюті на підприємстві.

Об'єктом дослідження є організація і методика обліку грошових коштів в національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Предметом дослідження виступають сукупність теоретичних, методологічних та практичних аспектів організації та ведення обліку грошових коштів в національній валюті на підприємстві.

Під час виконання кваліфікаційної роботи бакалавра були використані такі методи: загальнонаукові та спеціальні методи аналізу, синтезу; хронологічного і систематичного спостереження; класифікації даних з метою їх упорядкування і порівняння; економіко-статистичні методи (обробка результатів дослідження операційної діяльності); при аналізі господарської діяльності застосовувались статистичні методи дослідження числових даних: вертикальний (структура показників) та горизонтальний (динаміка показників) аналіз.

Інформаційною базою стали законодавчі та нормативні акти України про бухгалтерський облік, офіційні дані Мінфіну, статистична звітність, річні звіти досліджуваного підприємства, дані первинного та зведеного бухгалтерського обліку, особисті спостереження автора.



## РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

### 1.1 Сутність, поняття грошових коштів та їх класифікація

У сучасному розвитку економічних відносин важливу роль відіграє саме валюта, цей атрибут фінансового стану привертає увагу багатьох науковців своєю особливістю.

Постійні удосконалення договірних взаємовідносин у суспільстві приводять до вимушених змін форми валюти відповідно до потреб економіки країни. Розгляд та визначення грошів науковці почали ще 300 років тому, однак об'єкт дослідження досі викликає суперечки.

Грошові кошти – це високоліквідний актив, який є матеріальним у вигляді грошей, вони мають важливе значення у розрахунках між підприємствами та іншими суб'єктами господарювання. За допомогою грошей підприємство здійснює придбання товарно-матеріальних цінностей, розраховується з працівниками за виконані роботи та надані послуги, виплачує податки у державу відповідно до чинного Податкового кодексу України, робить відрахування на загальнообов'язкове соціальне страхування до Пенсійного фонду та на інші виплати. Грошові кошти підприємств розміщуються у касі та/або на рахунках у банках. Використання грошей здійснюється як готівковим, так і безготівковим розрахунком (табл.1.1).

Таблиця 1.1 – Визначення грошових коштів в окремих нормативних джерелах

Визначення	Джерело
Кошти в касі, на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій	НП(С)БО 2 «Баланс»
Готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання	НП(С)БО 1 «Звіт про рух грошових коштів»
Кошти в касі та депозити до запитання	М(С)БО 7 «Звіт про рух грошових коштів»

*Джерело: [21,24,26]*

Для того, щоб повною мірою розкрити визначення грошів необхідно перш за все розглянути їх функції, основні з яких виділив відомий вчений К. Маркс. Він назвав 5 таких функцій: міри вартості, засобу обігу, засобу платежу, нагромадження і всесвітніх грошей.

Від початку свого створення, гроші виконували таку просту функцію як споживна вартість товару, вона визначалась за допомогою попиту у суспільстві, однак зі змінами ринкових та суспільних відносин їх функції збільшилися та прийняли більш складну форму. Розглядаючи історію розвитку грошей, можна бачити їх поступове наближення до форм та функцій, які відповідають умовам сучасних економічних взаємовідносин. Визначення функцій грошей наведено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2 – Зміст функцій грошей

Назва функції	Визначення
Міра вартості	це функція, в якій гроші задовольняють вираження і вимірювання вартості товарів та при цьому надають їй форму ціни
Засіб обігу	забезпечує рух грошових коштів між різними контрагентами, тобто гроші є посередником в обміні товарів і забезпечують їх обіг
Засіб платежу	створює умови для здійснення розрахунків у грошовій формі
Нагромадження	дозволяє накопичувати кошти на депозитних рахунках
Всесвітні гроші	сприяє веденню грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті

*Джерело: [2, 8]*

Перш ніж перейти до управління грошовими коштами, необхідно спочатку розглянути їх класифікацію та навести визначення отриманих видів.

На підприємстві більш важливу роль відіграють не окремо кошти, у вигляді самостійного об'єкту обліку, а саме грошові потоки, так як вони надають загальну інформацію по фінансовому стану підприємства для прийняття управлінських та стратегічних рішень. Основні ознаки класифікації грошових коштів наведені на рис. 1.1.

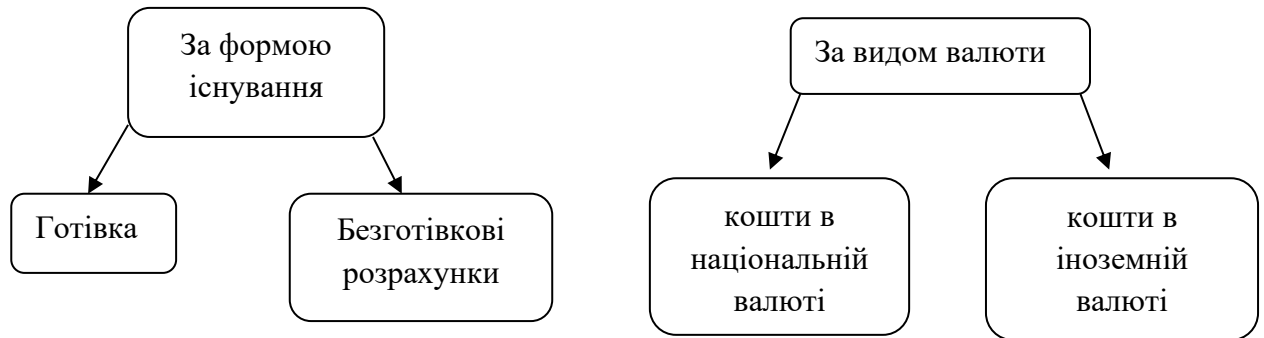


Рисунок 1.1 – Ознаки класифікації грошових коштів

До кожної з цих ознак необхідно навести визначення задля подальшої змоги проведення відповідних досліджень.

Під значенням «готівка» розглядають грошові кошти у паперовому та монетному вигляді, які є дійсними на території відповідних держав та використовуються для здійснення платежів.

Безготівкові грошові кошти використовуються тільки на банківських рахунках. Ці кошти під час оплати платежу переміщуються між рахунками суб'єктів господарювання, яким необхідно розрахуватися за певні проведені операції (купівля, продаж, надання послуг та ін.).

Грошові кошти в національній валюті – це готівкові та безготівкові кошти у валюті, які були випущені центральним банком певної країни та використовуються у більшій своїй частині на її території.

Грошові кошти в іноземній валюті – кошти, які використовуються в обігу на територіях іноземних країн та являються її законним платіжним засобом.

Підприємство отримує грошові кошти у результаті здійснення операційної, фінансової та іншої діяльності, цей процес надходжень повинен бути постійним та динамічним, він має назву грошовий потік [2].

Визначення «грошовий потік» з точки зору обліку є послідовним процесом, який складається з надходження та вибуття грошей в готівковій та безготівковій формах та має відповідне документальне оформлення. Об'єктом управління грошових потоків виступають отримані грошові кошти.

На відміну від інших активів грошові кошти є абсолютно ліквідними. Ця ознака виникає за дотримання двох вимог:

- даний актив виступає засобом платежу;
- збереження без змін номінальної вартості активу.

Здійснення господарських операцій стосовно отримання та виплат грошових коштів та процес оформлення їх руху відповідними документами у касі та на рахунках в банку виступають предметом бухгалтерського обліку грошових коштів.

Для забезпечення достовірності інформації про рух грошових коштів необхідно налагодити їх своєчасний, об'єктивний та повний облік. Варто також розглянути основні завдання обліку грошових коштів:

- створення правильної документації та дотримання правил документообігу операцій з руху грошових коштів;
- проведення готівкових та безготівкових розрахунків своєчасно та відповідно до законодавства;
- контроль за вибуттям грошових коштів;
- безпечне зберігання грошей та цінних паперів у касі підприємства;
- періодичні інвентаризаційні процедури щодо грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Грамотне управління грошовими коштами має важливе значення для ефективної діяльності підприємств. Здатність керувати високоліквідними активами проявляється у можливості розрахувати та утримувати таку суму на рахунках, яка буде необхідною для здійснення оперативної діяльності. Цю суму можна назвати страховим запасом, який зможе покрити короткочасну незбалансованість відповідної кількості грошових потоків, її повинно бути стільки, щоб вистачило на всі першочергові зобов'язання. Це зумовлено тим, що грошові кошти які знаходяться у касі або на рахунка в банку не принесуть доходу, однак зможуть покрити збитки. Проте великий залишок коштів протягом тривалого часу не є позитивним положенням, так як означає неправильне використання оборотного капіталу [2,15].

Отже, розглянувши сутність грошових коштів на підприємстві, можна виділити такі етапи в яких виникають прогалини:

- правильне відображення грошових коштів у фінансовій звітності;
- визнання та класифікація грошових коштів, яка досі не має єдиного визначення та трактується багатьма формулюваннями.

## 1.2 Нормативно-правове регулювання організації та ведення обліку грошових коштів в національній валюті

Діяльність багатьох суб'єктів господарювання має на меті придбання/обмін, виготовлення та обіг готової продукції, а здійснення цих операцій буде неможливим без використання грошових коштів та їх еквівалентів. Тому важливим завданням для підприємства є отримання повної, правдивої та точної інформації про рух грошових коштів, а цього можна досягти лише за умови достатнього забезпечення нормативно-правовою базою бухгалтерського обліку.

У сучасній системі ринкових відносин важливе місце посідає нормативно-правове регулювання обліку фінансової діяльності підприємства. Оскільки грошові кошти є найбільш ліквідними активами, то вміння використовувати їх раціонально на підприємстві є дуже важливим, так як від цього залежить стабільність та ефективність виробництва, обігу та реалізації продукції.

В Україні найбільш гостро постає питання щодо правильності відображення обліку грошових коштів в національній валюті, через те що не всі суб'єкти господарювання мають чітко сформовану організаційну структуру його ведення та звітності. Також значну роль у питанні обліку грошових коштів відіграє корупція зі сторони керівництва підприємств, несприятливі умови для ведення бізнесу, які у свою чергу негативно впливають на ведення та контроль бухгалтерського обліку.

На сьогодні законодавство у сфері обліку грошових коштів має досить багато нормативно-правових актів, які регулюють його організацію. У зв'язку з цим ми можемо поділити ці документи на декілька рівнів нормативного регулювання (табл.1.3).

Таблиця 1.3 – Структура нормативного-правового регулювання обліку грошових коштів

№	Назва рівня	Відповідні документи
1 рівень	Міжнародні нормативно-правові акти	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» від 01.01.2012 р. [25]
		МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» від 01.01.2012 р.[26]
		МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» від 01.01.2012 р. [27]
		МСБО 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 р. [24]
2 рівень	Національні нормативно-правові документи	Податковий Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI (редакція від 06.05.2023 р.) [30]
		Господарський Кодекс від 16.01.2003 № 436-IV (редакція від 31.03.2023 р.) [7]
		Закон України «Про національний банк України» № 679-XIV від 20.05.1999 р. (зі змінами від 06.05.2023) [13]
		Закон України «Про банки та банківську діяльність» від 07.12.2000 № 2121-III [11]
		Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [12]

## Продовження табл. 1.3

3 рівень	Підзаконні нормативно-правові акти	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [29]
4 рівень	Інструкції, положення державного рівня	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій ід 30.11.1999 № 291 [15]
		Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні від 29.12.2017 № 148 [32]
		Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності від 28.03.2013 № 433 [23]

Отже, як вказано в табл.1. перший рівень нормативно-правового регулювання містить Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, які розкривають вимоги про надання інформації стосовно руху грошових коштів на підприємстві, фінансової консолідованої звітності на підприємстві та ін. [24-27].

На другому рівні розглядаються національні нормативні документи, такі як закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», який регулює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку на будь-якому підприємстві незалежно від форми власності, а також Податковий та Господарський Кодекси [12].

Третій рівень містить підзаконні нормативно-правові акти, одним з яких є національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», яке визначає формування в обліку інформації про рух грошових коштів та розкриття звітності [29].

Інструкції, методичні рекомендації та положення державного рівня містяться на останньому, четвертому рівні. Вони мають інформацію щодо

ведення обліку, заповнення документів, відкриття та закриття рахунків та ін.. Наприклад, розглянемо Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності у статті балансу «Гроші та їх еквіваленти», вони відображають готівку яка знаходиться в касі, гроші на поточних та інших рахунках у банках, електронні гроші, грошові еквіваленти та грошові кошти в дорозі [23].

Наразі функціонування економіки України має певні ефективні зрушення, відповідно до яких зазнає змін бухгалтерський облік. Значний вплив на вітчизняну нормативну базу бухгалтерського обліку мають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі МСБО) та Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ), відповідно до яких українське законодавство намагається наблизити національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО).

Щодо безготівкових розрахунків, можна сказати що механізм їх опрацювання, стандарти документів та документообіг були затверджені в Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг» Постановою Правління НБУ від 29.07.2022 №163. Ця Інструкція визначає загальний порядок проведення операцій з безготівковими розрахунками, вимоги щодо заповнення реквізитів платіжної інструкції та заходів щодо арешту коштів на рахунках користувачів. Розповсюджується Інструкція на ініціаторів та надавачів платіжних послуг (емітентів) і обов'язкові для виконання ними.

Необхідність аналізу грошових коштів на підприємстві обумовлюється нестабільними фінансовими результатами, обмеженими грошовими ресурсами та іншими внутрішніми, та зовнішніми чинниками. Для сприяння розробки теоретичних основ аналізу грошових коштів та вдосконалення відповідних методик потрібно мати інформацію за минулі роки та теперішній стан грошових коштів, що числяться на балансі підприємства, і чітко визначити етапи проведення цього аналізу.



Отже, на основі вище наведених досліджень можемо засвідчити, що кількість нормативних актів щодо організації обліку грошових коштів є достатньою у вітчизняному законодавстві, однак існують деякі прогалини. Це у свою чергу призводить до зниження ефективності управлінських рішень через викривлення інформації щодо операцій грошових коштів в національній валюті на підприємстві. Необхідність організації узгодження національного нормативного законодавства бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності полягає у подальшому покращенні в цілому економічної та фінансової діяльності підприємств.

### 1.3 Методика проведення аналізу використання грошових коштів в національній валюті

Однією з головних умов ефективної діяльності підприємства та його підрозділів є процес отримання грошових надходжень та їх виплати, оцінку яких можна провести за допомогою аналізу обліку грошових потоків. Цей аналіз є важливою складовою процесу управління підприємством та дозволяє приймати саме ті стратегічні рішення, які дадуть можливість покращити фінансовий стан підприємства.

Забезпеченість підприємства грошовими коштами визначає результати діяльності, впровадження ефективних рішень менеджменту, а також розробку напрямків майбутнього розвитку. Безперервний рух грошових коштів внаслідок проведення фінансових операцій на функціонуючому підприємстві визначається як «грошовий потік».

Грошовий потік – це динамічний показник постійного руху грошових коштів, які були отримані або виплачені внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності суб'єкта господарювання. Аналіз грошових потоків науковці визначають як процес дослідження системи показників, їх формування на підприємстві, виявлення основних тенденцій та

закономірностей з метою з'ясування можливості підвищення подальшої ефективності прийняття управлінських рішень.

В результаті збалансування надходжень та вибуття грошових коштів утворюється чистий грошовий потік. Він у свою чергу показує приріст чи втрату грошових ресурсів і є одним з результативних чинників підприємства. Класифікація грошових потоків наведена на рис. 1.2 [14]



Рисунок 1.2 – Класифікація грошових потоків

Під час проведення аналізу варто спиратися на дані бухгалтерської фінансової звітності, яка складається таких документів: Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупний дохід; Звіт про рух грошових коштів; примітки до річної фінансової звітності.

Методологію оцінки ефективності використання грошових потоків можна обмежити п'ятьма напрямками:

- 1) використання коштів на фінансування операцій;

- 2) використання ринкових цінних паперів для поповнення резервів коштів;
- 3) управління дебіторською заборгованістю для перерозподілу потоків за періодами;
- 4) використання та управління товарно-матеріальними запасами для управління потоками з операційної діяльності;
- 5) використання та управління короткостроковими зобов'язаннями для управління потоками з фінансової діяльності.

У той же час, грошовий потік, що є заставою платоспроможності, мобільності, ліквідності та фінансової стійкості організації повинен виступати об'єктом постійного управління.

Аналіз грошових коштів варто розпочинати виходячи з поставлених завдань та інформаційної бази. Для його проведення можуть застосовуватися експрес-аналіз та комплексний аналіз грошових потоків суб'єкта господарювання.

Експрес-аналіз дає можливість швидко і точно визначити характер проведених операцій або процесів, що відбуваються на підприємстві. Комплексний аналіз має поглиблене дослідження з великою кількістю аналітичних даних, що вивчаються. Розглянемо етапи проведення експрес-аналізу та комплексного поглибленого аналізу в табл. 1.5, 1.6.

Таблиця 1.5 – Етапи проведення експрес-аналізу

Етапи	Зміст етапів
I етап	Перевірка фінансової звітності за формальними та якісними ознаками, наявність форм фінансової звітності, коротка характеристика об'єкту дослідження.
II етап	Відбір показників, найістотніших у діяльності підприємства, визначення змін, що мали місце в господарській діяльності.
III етап	Розрахунок і оцінювання відібраних показників для характеристики фінансового стану.
IV етап	Здійснення висновків і розроблення пропозицій.

*Джерело: [40]*

У табл. 1.5 виділено 4 етапи проведення аналізу, кожен з яких дає змогу оцінити стан грошових коштів на підприємстві.

Перший етап передбачає розгляд форм фінансової звітності та проведення їх перевірки. На другому етапі проводиться пошук показників, які мають істотне значення та в яких виникли зміни під час проведення господарських операцій. Третій рівень включає проведення розрахунків та оцінку раніше обраних показників для отримання характеристики фінансового стану. Четвертий (заключний) етап передбачає складення висновків.

Такий аналіз дозволяє швидко та використовуючи лише окремі показники звітності отримати характеристику фінансового стану підприємства стосовно ефективності його діяльності.

Таблиця 1.6 – Етапи проведення комплексного поглибленого аналізу

Етапи	Зміст етапів
I етап	Ознайомчий аналіз
II етап	Горизонтальний та вертикальний аналіз
III етап	Коефіцієнтний аналіз
IV етап	Факторний аналіз
V етап	Загальний висновок за результатами аналізу

*Джерело: [40]*

Комплексний аналіз (табл. 1.6) має на меті дослідити кожен показник фінансової звітності та більш поглиблено розглянути причини виникнення змін фінансової звітності.

Отже, з розглянутого матеріалу можемо сказати, що завдяки використанню такого аналізу, керівництво та управлінський відділ може отримати достатню кількість інформації щодо змін фінансового стану підприємства та у подальшому вирішити питання стосовно покращення його платоспроможності та інвестиційної привабливості.

## РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ ТА АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ НА ПРАТ «КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «РОШЕН»

### 2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства

Приватне акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика «Рошен» (далі Товариство) є однією з дочірніх частин кондитерської Корпорації «Рошен». Заснована ще у 1886 році купцем Валентином Єфімовим фабрика мала досить стабільне зростання. З часом вона перетворилась на Корпорацію, а остаточне становлення Товариства було у та наразі налічує 4 українських фабрики (Київська, Бориспільська, Кременчуцька та Вінницька), також має декілька об'єктів закордоном: Клайпедська кондитерська фабрика (Литва) та Bonbonetti Choco Kft (Будапешт, Угорщина). Київська фабрика «Рошен» є найстарішою серед інших фабрик Корпорації. На сьогодні ця Корпорація є одним з найбільших виробників кондитерських виробів у світі (посідає 27-ме місце у рейтингу Global Top-100 Candy Companies) [34].

Зараз Товариство має в асортименті більше 320 найменувань кондитерських виробів, які мають високу якість. В основному виробництво орієнтоване на виготовлення цукерок, карамелі, тістечок, печива, вафель, бісквітів та тортів. Обсяг виготовленої продукції становить приблизно 300 тисяч тонн на рік.

Товариство створене та веде свою діяльність відповідно до чинного законодавства України. У зв'язку з цим Товариство керується відповідними нормативними актами та законами України, такими як Закон України «Про акціонерні товариства», «Про споживчу кооперацію» та ін., а також створеними внутрішніми документами, які не суперечать законодавству. Оскільки Товариство відноситься до виробничої сфери діяльності, то воно

проходить сертифікацію відповідно до міжнародних стандартів якості – ISO 9001:2008, ISO 22000:2005, IFS и FSSC-22000.

Статутний капітал підприємства, який був створений внаслідок внесків акціонерів, сформований з грошових коштів та майна, станом на 1 січня 2023 року становить 1 505 833 098 гривень 00 копійок та поділений на 5 836 713 627 штук іменних акцій по 0 гривень 25 копійок кожна. Основну інформацію про суб'єкт господарювання наведено у табл. 2.1

Таблиця 2.1 – Інформація про ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Скорочена назва підприємства	ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»
Код за ЄДРПОУ	00382125
Юридична адреса	03039, Україна, м. Київ, проспект Науки, 1
Зареєстрований	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація, 22.10.1992
Вид економічної діяльності за КВЕД	10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання 10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів

*Джерело:[33]*

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку від господарських операцій в інтересах акціонерів. Предметом діяльності є: виготовлення та реалізація напівфабрикатів, кондитерських виробів та інших товарів виробничого призначення; комерційна діяльність, пов'язана з закупівлею сировини, матеріалів, збуту продукції та надання лізингових операцій.

Товариство має декілька основних органів управління, які наведені у табл. 2.2.

Таблиця 2.2 – Органи управління ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Назва органу	Компетенція органу управління
Загальні збори акціонерів	вищий орган управління Товариства
Наглядова рада	орган, який здійснює захист прав акціонерів Товариства
Дирекція	виконавчий орган, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства
Ревізійна комісія	орган, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства

*Джерело:[38]*

Найвищою посадою в організаційній структурі Товариства є генеральний директор, відповідно до цього йому будуть підпорядковуватися такі відділи: виробничий, експортний, постачання та відвантаження, логістичний, зовнішньоекономічної діяльності (далі ЗЕД), транспорту, бухгалтерія та ін. (рисунок 2.1)

Президент Товариства, який обирається Загальними зборами акціонерів, представляє інтереси акціонерів підприємства в установах, закладах та організаціях, однак він не становиться посадовою особою.

Для того, щоб краще зрозуміти фінансовий стан ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», необхідно розглянути деякі показники фінансової звітності. У таблиці 2.3 показано порівняльний аналіз щодо формування прибутку Товариства за 2020-2022 роки [39].

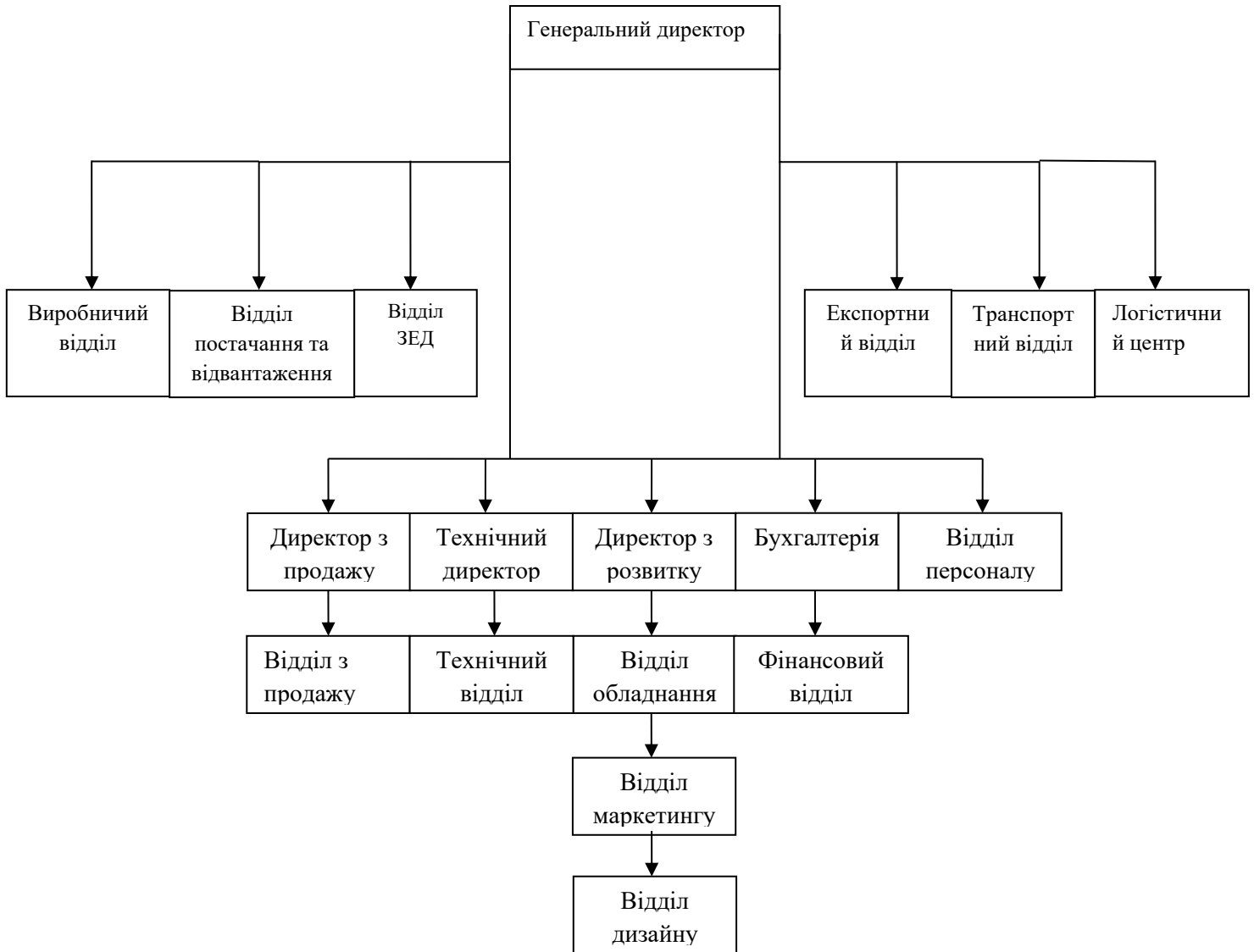


Рисунок 2.1 – Схема організаційної структури ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Для того, щоб краще зрозуміти фінансовий стан ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», необхідно розглянути деякі показники фінансової звітності. У таблиці 2.3 показано порівняльний аналіз щодо формування прибутку Товариства за 2020-2022 роки [39].



Таблиця 2.3 - Порівняльний аналіз формування прибутку ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2020-2022 рр., тис.грн

Показник	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Абсолютне відхилення		
				2021-2020	2022-2021	2022-2020
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	638817	979286	903195	340469	-76091	264378
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	556236	863265	775911	307029	-87354	219675
Валовий прибуток	82581	116021	127284	33440	11263	44703
Інші операційні доходи	1840	5572	924	3732	-4648	-916
Адміністративні витрати	42484	60082	57231	17598	-2851	14747
Витрати на збут	6629	7984	7231	1355	-753	602
Інші операційні витрати	42247	37238	60084	-5009	22846	17837
Фінансовий результат від операційної діяльності	-6939	16289	3662	23228	-12627	10601
Дохід від участі в капіталі	20000	24500	24500	4500	0	4500
Інші фінансові доходи	66180	49393	62678	-16787	13285	-3502
Інші доходи	0	0	490	0	490	490
Фінансові витрати	71888	60389	67324	-11499	6935	-4564
Фінансовий результат до оподаткування:	7353	30283	30283	22930	0	22930
прибуток						
збиток	0	0	984	0	984	984
Витрати (доходи) з податку на прибуток	-2096	-4504	-4504	2408	0	2408
Чистий фінансовий результат:	5257	25779	25779	20522	0	20522
прибуток						
збиток	0	0	984	0	984	984

*Джерело: складено автором на основі додатків Б, В*

Звернувши увагу на табл. 2.3, ми можемо бачити що на кінець звітнього періоду 2022 року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 25779 тис. грн., що у 3,9 разів перевищує фінансовий результат за 2020 рік. Це показує позитивну динаміку на підприємстві, але якщо порівняти дані за 2021 та 2022 роки, то спостерігається однаковий рівень чистого доходу. Оцінка валового прибутку має стабільне зростання протягом 2020-2022 рр. на 54,1%. Більша частина інших економічних показників також зросла у порівнянні з 2020 роком. Отже, можна зробити висновок, що Товариство провело ефективну фінансову діяльність з 2020 по 2022 рік.

Одним з важливих показників діяльності підприємства є його структура власного капіталу. Аналіз структури власного капіталу за 2020-2022 роки наведений в табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Аналіз структури власного капіталу ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2020-2022 рр., тис. грн.

Показник	2020 р.	2021р.	2022 р.	Абсолютне відхилення		
				2021-2020	2022-2021	2022-2020
Статутний капітал	505833	1505833	1505833	1000000	0	1000000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1000000	0	0	-1000000	0	-1000000
Резервний капітал	5762	6025	7314	263	1289	1552
Нерозподілений прибуток	381078	406594	404321	25516	-2273	23243
Усього власного капіталу	1892673	1918452	1917468	25779	-984	24795

*Джерело: складено автором на основі власних розрахунків та додатків*

*Б, В*

Порівнюючи дану інформацію (табл. 2.4) можемо сказати, що власний капітал Товариства збільшився на 1,3% протягом 2020-2022 рр. Таким структурним змінам сприяло збільшення статутного капіталу підприємства на 1000000 тис. грн., резервного капіталу на 1552 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 23243 тис. грн.

Це свідчить про позитивну динаміку змін власного капіталу та може вказувати на активну діяльність Товариства на фінансовому ринку, за рахунок чого збільшується власна капіталізація.

## 2.2 Організація обліку грошових коштів в національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Незалежно від сфери діяльності кожне підприємство використовує грошові кошти по відповідним причинам: забезпечення доходу для інвесторів, ведення договірних економічних відносин з іншими емітентами, погашення заборгованостей або надання позик тощо. Саме через це виникає необхідність організації обліку грошових коштів на підприємстві.

Однак спершу розглянемо основну інформацію щодо організації обліку ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Для ведення обліку на Товаристві створено центральну бухгалтерію, яка є самостійним структурним підрозділом, найвищою ланкою підпорядкування якої є головний бухгалтер та дирекція підприємства.

Бухгалтерія є структурним підрозділом ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», який призначений для ведення бухгалтерського обліку. Бухгалтерія забезпечує користувачів, в першу чергу керівництво, повною та неупередженою інформацією про фінансове становище, результати діяльності та грошових коштів підприємства.

Фінансове забезпечення компанії здійснюється фінансовим відділом. Його функції: складання планів фінансування, прогноз руху готівки, операції страхування ризиків, розробка кредитної політики, банківські операції, в тому

числі операцій з іноземною валютою, операції з цінними паперами, робота з дебіторами, фінансовий аналіз тощо.

Основні нормативно-правові засади, якими керується центральна бухгалтерія є Конституція України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (див. розділ 1 п.2) та іншими нормативними актами, складеними безпосередньо на підприємстві.

Щодо первинного обліку грошових коштів в національній валюті, то він оформлюється під час касових операцій, документами типових форм затверджених Міністерством статистики України за згодою з Міністерством фінансів України і Національним банком України. На рис. 2.3 зображено схему документування касових операцій на Товаристві [15].

Касові ордери – це документи, які підтверджують законність надходження грошей до каси підприємства та висвітлюють цілі використання коштів. Ордери містять кореспондуючі рахунки з відомостями про операцію та підтверджувальними документами, для повернення або видачі грошових коштів.

У ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» облік наявності та руху грошових коштів в касі ведеться на основі звітів касира та прикріплених до них документів, які відповідають вказаним операціям.

Ведення бухгалтерського обліку у Товаристві здійснюється за рахунок застосування програмного забезпечення 1С:Підприємство 8 та конфігурації «BAS Бухгалтерія».

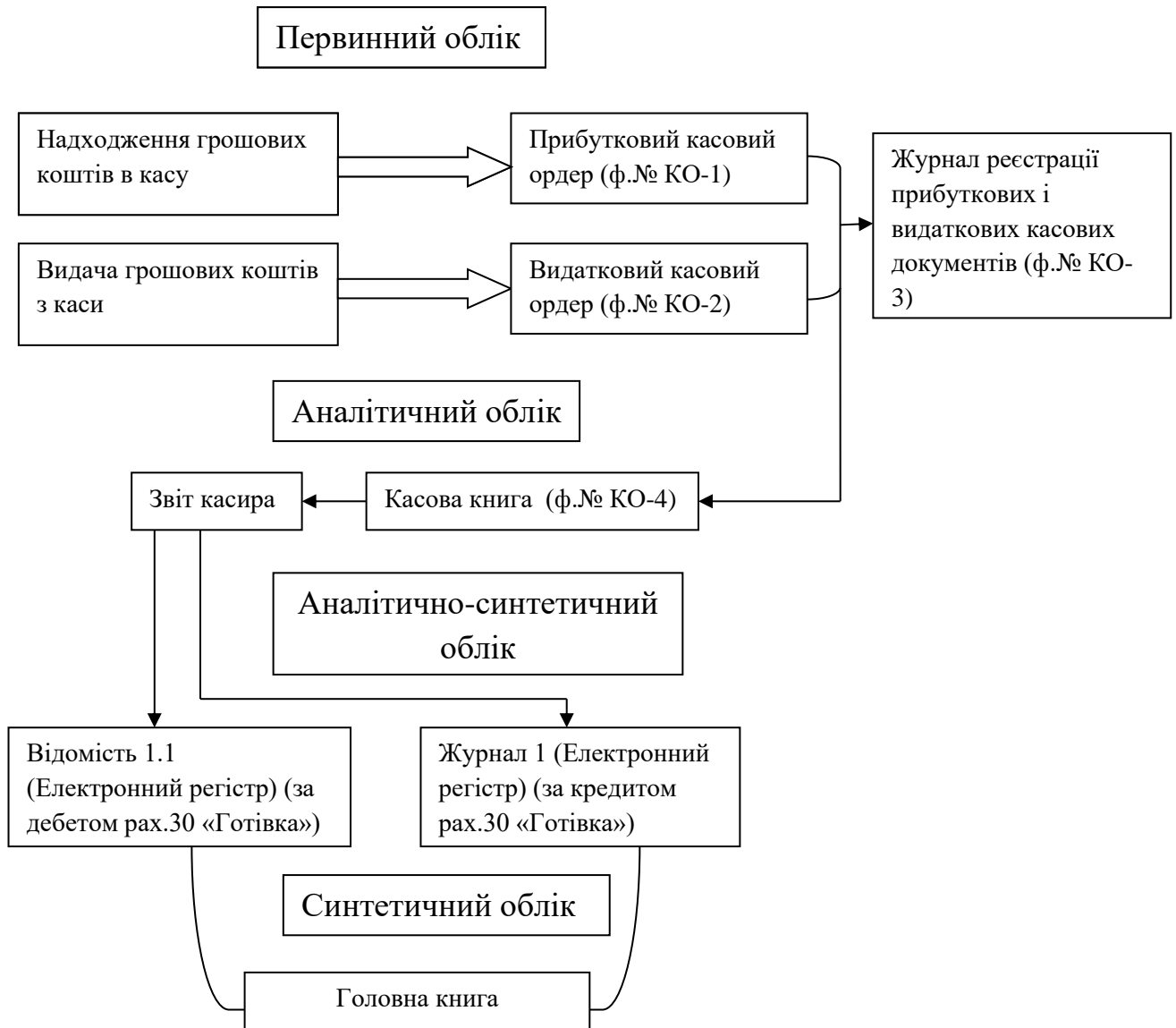


Рисунок 2.3 – Схема документування касових операцій підприємства

Розглянемо основні кореспонденції рахунків щодо надходження грошових коштів на Товаристві (табл. 2.5, 2.6)

Таблиця 2.5 – Кореспонденції надходження грошових коштів у національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Отримані грошові кошти в національній валюті від реалізації готової продукції	301, 311	701

## Продовження табл. 2.5

2	Отримано грошові кошти як попередню оплату (з урахуванням ПДВ)	301, 311	681
3	Отримано грошові кошти від перепродажу акцій	301, 311	451
4	Отримано від покупця оплату за відвантажену раніше продукцію	301, 311	361
5	Повернено аванс, раніше виданий постачальнику товарів	301, 311	371
6	Повернено підзвітною особою до каси підприємства залишок невитрачених підзвітних сум	301	372
7	Отримані грошові кошти з поточного рахунку на виплату заробітної плати	301	311

*Джерело: складено автором на основі додатків Б, В*

Табл. 2.6 – Кореспонденції вибуття грошових коштів у національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Сплачено аванс постачальнику (підряднику)	371	301, 311
2	Видано готівку з каси у підзвіт	372	301
3	Погашено заборгованість перед постачальниками та підрядниками за поставлені товари	631	301, 311
4	Оплачено витрати підприємства, пов'язані зі збутом продукції	92	301, 311
5	Здійснено виплату працівникам заробітної плати	661	301, 311
6	Повернено аванс, отриманий раніше від покупців і замовників ( з урахуванням ПДВ)	681	301, 311

*Джерело: складено автором на основі додатків Б, В*

За дебетом рахунка визначається отримання грошових коштів на підприємство, а вибуття – за кредитом. У цьому випадку сальдо, яке відображає залишок в касі готівки, може бути тільки дебетове.

### 2.3 Аналіз ефективності використання грошових коштів в національній валюті на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Аналіз грошових коштів на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» варто розпочати з розгляду наявних залишків по них. Відповідно до фінансової звітності за 2021 рік грошові кошти становлять 454 тис. грн., а за 2022 рік – 325 тис. грн. За розрахунком абсолютне відхилення становить -129 тис. грн., а відносне відхилення -28,4 %.

Загальна сума грошових коштів протягом даного періоду зменшилась на 28,4%, у номінальному стані з 454 тис. грн. до 325 тис. грн. Поки що з отриманих даних ми не можемо стверджувати, що статистика точно є негативною, так як варто дослідити, чи не спричинило це змін щодо зменшення ліквідності підприємства.

Одними з основних методів аналізу грошових потоків є горизонтальний та вертикальний аналіз, а також коефіцієнтний аналіз руху коштів.

Варто розпочати з горизонтального та вертикального аналізу руху грошових коштів у Товаристві за 2021-2022 роки табл. 2.7, 2.8 [37].

Таблиця 2.7 – Горизонтальний та вертикальний аналіз надходження коштів ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», тис. грн..

Стаття	Код рядка	2021	Питома вага, %	2022	Питома вага, %	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
Залишок коштів на початок періоду		1574	X	454	X	-1120	-71,1
Надходження від:		2002165	100	1702256	100	-299909	-15,0
Реалізації товарів (робіт, послуг)	3000	1012621	50,6	959776	56,4	-52845	-5,2
Цільового фінансування	3010	9634	0,5	6094	0,4	-3540	-36,7

## Продовження табл. 2.7

Надходження від повернення авансів	3020	467	0,0	3214	0,2	2747	у 5,9 разів
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	0,0	16	0,0	-9	-36,0
Надходження від операційної оренди	3040	123869	6,2	90667	5,3	-33202	-26,8
Інші надходження	3095	2176	0,1	3155	0,2	979	45,0
Надходження від необоротних активів	3205	86681	4,3	544	0,0	-86137	-99,4
Надходження від отримання позик	3305	766692	38,3	638790	37,5	-127902	-16,7

*Джерело: складено автором на основі додатків Б, В*

Дивлячись на отримані результати у табл. 2.7, можемо сказати, що надходження грошових коштів у 2022 році значно зменшилися порівнюючи з 2021 роком (на 299909 тис. грн.). Позитивні зрушення у 2022 році спостерігалися лише від повернення авансів (зросли у 5,9 разів) та інших надходжень (45%). Найбільшу частину негативного явища становлять зменшення отриманих надходжень від необоротних активів (99,4%) та від цільового фінансування (36,7%).

Розглянемо результати у табл. 2.8, виплати грошових коштів у 2022 році зменшилися, як і надходження грошових коштів у порівнянні з 2021 роком. Загальна сума виплат у 2022 році становить 1839194 тис. грн., порівняно з 2021 роком зменшилась на 16,2%. Збільшилися інші витрати на 44,7%, витрати на оплату праці на 13,6% та зобов'язання з податку на прибуток на 23,9%. Значення грошового потоку станом на 2022 рік збільшилось на 88,4%.



Таблиця 2.8 – Горизонтальний та вертикальний аналіз витрачання грошових коштів ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2021-2022 рр., тис. грн

Стаття	Код рядка	2021	Питома вага, %	2022	Питома вага, %	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
Витрачено всього, в т.ч.:		2193678	100	1839149	100	-354529	-16,2
Товарів (робіт, послуг)	3100	309936	14,1	300032	16,3	-9904	-3,2
Праці	3105	319279	14,5	362824	19,7	43545	13,6
Відрахувань на соц.заходи	3110	96736	4,4	84884	4,6	-11852	-12,2
Зобов'язань з податків та зборів	3115	157804	7,2	145034	7,9	-12770	-8,1
На оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	3275	0,1	4057	0,2	782	23,9
На оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	62372	2,8	60456	3,3	-1916	-3,1
На оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	4094	0,2	4205	0,2	111	2,7
На оплату авансів	3135	2802	0,1	6134	0,3	3332	в 1,2 рази
Інші витрачання	3190	2331	0,1	3374	0,2	1043	44,7
Придбання необоротних активів	3250	359202	16,4	206612	11,2	-162590	-45,3
Сплата дивідендів	3220	0	0	24500	1,3	24500	0
Погашення позик	3350	875856	39,9	637037	34,6	-238819	-27,3
Чистий грошовий потік	3400	-1120	X	-130	X	990	88,4

## Продовження табл. 2.8

Залишок коштів на початок року	3405	1574	X	454	X	-2694	-171,2
Залишок коштів на кінець року	3415	454	X	324	X	-130	-28,6

*Джерело: складено автором на основі додатків Б, В*

Методика комплексного аналізу грошових потоків на основі інформації, наведеної у фінансовій звітності, має велике значення при формуванні стратегії і тактики фінансового управління, а результати такого аналізу є вирішальним аргументом при обґрунтуванні власниками, інвесторами, кредиторами, партнерами та іншими зовнішніми суб'єктами аналізу інвестиційних і фінансових рішень щодо підприємства та його перспективності. При потребі поглибленого аналізу доцільно здійснити кількісний вимір впливу факторів, які спричиняють зміну рентабельності та ефективності використання грошових коштів.

Важливою складовою ефективності використання грошових потоків є коефіцієнтний аналіз. Цей метод дає змогу зробити чіткі висновки щодо діяльності підприємства.

Тому варто зробити аналіз ліквідності підприємства (табл. 2.9), оскільки це дасть нам можливість оцінити здатність до погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності значно перевищує нормативне значення і зростає протягом усього досліджуваного періоду 2020-2022 років. Це означає, що підприємство не раціонально використовує отримані грошові надходження. Значення коефіцієнта швидкої ліквідності має від'ємне зростання, що свідчить про збільшення кількості короткострокових зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності прирівнюється протягом всього періоду до 0,00, це вказує на достатню кількість грошових коштів на підприємстві та є привабливим для постачальників. Загальний аналіз

ліквідності Товариства протягом 2020-2022 рр. показав позитивну динаміку за рахунок збільшення коефіцієнту поточної ліквідності. Отже, з вище розглянутих результатів діяльності, можемо стверджувати, що фінансовий стан ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» знаходиться на високому рівні.

Таблиця 2.9 – Аналіз ліквідності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2020-2022 рр.

Показник	Нормативне значення	Роки			Абсолютне відхилення		Відхилення від нормативу		
		2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2020	2021	2022
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,5-2,0	2,55	2,43	2,48	-0,12	0,05	0,55	0,43	0,48
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-1,5	0,11	0,12	0,16	0,01	0,04	-0,59	-0,58	-0,54
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,25	-0,25	-0,25

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ПрАТ «Рошен» (додатки Б, В)*

Коефіцієнт ефективності використання грошових потоків дає змогу визначити раціональність використаних ресурсів Товариства.

Отже, провівши відповідні розрахунки у табл. 2.10, ми бачимо що на підприємстві протягом 2021-2022 років спостерігається позитивний стан, так як коефіцієнт ліквідності збільшується, що у свою чергу показує підвищення забезпеченості Товариства ліквідними активами.

Таблиця 2.10 – Аналіз ефективності використання грошових потоків на  
ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2021-2022 рр.

Показник	Формула	2021 р.	2022 р.	Абсолютне відхилення
Коефіцієнт ліквідності грошового потоку	Грошові надходження / Грошові видатки	0,91	0,92	0,01
Коефіцієнт відношення грошових надходжень до чистого грошового потоку	Грошові надходження / Чистий грошовий потік	-10,45	-12,43	-1,98
Коефіцієнт поповнення грошових засобів	Грошові надходження / Залишок грошових коштів	4410,03	5253,88	843,85
Коефіцієнт окупності грошового потоку	Грошові видатки / Грошові надходження	1,09	1,08	-0,01
Коефіцієнт співвідношення грошових виплат та чистого грошового потоку	Грошові видатки / Чистий грошовий потік	-11,45	-13,43	-1,98
Коефіцієнт вибуття грошових засобів	Грошові видатки/ Залишок грошових коштів	4831,89	5676,39	844,5
Коефіцієнт притоку грошових засобів	Чистий грошовий потік / Грошові надходження	-0,09	-0,08	0,01
Коефіцієнт ефективності грошового потоку	Чистий грошовий потік / Грошові видатки	-0,09	-0,07	0,02
Коефіцієнт чистого поповнення грошових засобів	Чистий грошовий потік / Залишок грошових коштів	-421,83	-422,51	-0,68

*Джерело: складено автором на основі додатків Б, В*

Відповідно до проведеного дослідження можемо бачити, що за результатами фінансової звітності у 2022 році, економічний стан ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» досі залишається привабливим для інвесторів та акціонерів завдяки високій ліквідності.

Для поліпшення платоспроможності та ліквідності підприємства також можемо навести такі рекомендації: узгодження стратегічних цілей організації з її фінансовими можливостями; планування довгострокових та короткострокових шляхів розвитку організації; здійснення постійного контролю вибуття коштів; формування резервних джерел фінансування;

підвищення рівня залучення інвестицій у межах інвестиційного потоку Товариства.

#### 2.4 Визначення шляхів вдосконалення обліку грошових коштів на підприємстві

Сьогодні розвиток економіки України піддається значному впливу складної політичної та економічної ситуації, це у свою чергу має вплив не лише на загальний стан економіки країни, а і на діяльність окремих підприємств. Внаслідок цих подій емітенти мають погіршення платоспроможності, виникає заборгованість перед іншими суб'єктами господарювання, державою та своїми співробітниками, що негативно проявляється на фінансовому стані підприємств.

Задля підтримання стабільного стану підприємства на ринку конкурентоспроможності, виникає необхідність у правильній організації та веденні обліку грошових коштів.

Діяльність ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» безпосередньо залежить від правильної організації обліку грошових коштів, які виступають основою для розрахунків підприємства. Проблеми обліку грошових коштів та їх вирішення є актуальними і важливими для підприємства, а ефективність обліку грошових коштів залежить від усієї фінансової діяльності Товариства.

Для того, щоб мати змогу виконати свої зобов'язання перед іншими суб'єктами господарювання, кожному підприємству потрібно мати у своєму розпорядженні достатній обсяг ліквідних активів. Якщо їх бракуватиме, то підприємство варто вважати неплатоспроможним. Дані, які ми отримали внаслідок проведеного аналізу ефективності використання грошових потоків на ПрАТ (табл. 2.10) свідчать про повну платоспроможність підприємства, надходження грошових коштів повною мірою задовольняють витрати вибуття грошових потоків, що має позитивну динаміку щодо платоспроможності

Товариства. Одним з методів підвищення рівня ліквідних активів є реструктуризація активів підприємства. Вона включає використання зворотного лізингу, здачу в оренду виробничих цехів та зменшення частки низько ліквідних оборотних засобів.

Також важливим елементом удосконалення управлінських процесів щодо грошових коштів є стабільне складання звіту та аналіз грошових потоків підприємства в кінці кожного місяця. Відповідно до чинного законодавства, періодичність звітування щодо грошових коштів є один рік, проте, задля забезпечення ефективності діяльності, керівництво повинно оперативнo реагувати на існуючі ризики щодо платоспроможності, акціонери та інвестори прагнуть розуміти стан грошових розрахунків на окремі періоди, а не лише визначений звітом один рік.

Кошти, які не використовуються підприємством для операцій протягом одного року або на протязі операційного циклу внаслідок обмежень, необхідно виключити зі складу оборотних активів і відображати як необоротні активи. Така вимога міститься як у міжнародних, так і в національних стандартах бухгалтерського обліку. На практиці ж не завжди цьому питанню приділяється належна увага, що призводить до порушення принципів поділу активів на оборотні і необоротні, як наслідок – викривлення показників фінансової звітності, коефіцієнтів, що розраховуються на її основі і негативно впливає на обґрунтування і прийняття управлінських рішень. Цю ситуацію ми можемо спостерігати на Товаристві, так як маємо значне переважання отриманих грошових коштів над їх витратами.

У 2022 році підприємство мало прибутковий характер діяльності. В результаті господарської діяльності проведеної протягом останніх двох років Товариство мало підвищене значення коефіцієнта ліквідності, що свідчить про перевагу надходжень грошових потоків відповідно до їх вибуття. Для того, щоб у наступних звітних періодах утримувати таку ж позитивну динаміку, варто дотримуватися таких рекомендацій: сформувати резерв додаткових джерел фінансування, покращити фінансову привабливість підприємства для

інвесторів; поліпшити систему контролю вибуття грошових коштів внаслідок проведених господарських операцій.

У результаті проведених досліджень стосовно загального економічного стану та детального аналізу використання грошових надходжень та витрат на Товаристві, можна виділити такі способи удосконалення організації обліку грошових коштів на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»:

- попередня розробка фінансових планів руху грошових коштів на наступний рік, в яких буде рівномірно розраховано обсяг доходу та відношення витрат відповідно до надходжень;
- створення звітів про рух грошових коштів за кожний минулий місяць, за допомогою яких можна визначити негативні чи позитивні зміни стану грошових коштів, які у свою чергу дадуть можливість їх уникнути або покращити у наступному періоді;
- проведення системного аналізу обліку грошових потоків, який буде ґрунтуватися на показниках аналізу ліквідності, ділової активності, коефіцієнтів ефективності використання коштів.

## ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження сформульовано наступні висновки:

1. Грошові кошти – це високоліквідний актив, без якого здійснення господарських операцій на підприємстві є неможливим. Задля забезпечення суб'єктів господарювання необхідною кількістю грошових потоків, важливу роль відіграє правильно організована система їх обліку та постійне здійснення контролю над їх обігом. Побудова відповідної системи бухгалтерського обліку грошових коштів включає в себе правильне здійснення і відображення усіх етапів їх руху, починаючи з нормативно-правових вимог, заповнення первинних документів, узагальнення та систематизації інформації в регістрах і на завершення складанням звітності.

2. Нормативно-правове забезпечення обліку грошових коштів має необхідність узгодження національного нормативного законодавства бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка полягає у подальшому покращенні в цілому економічної та фінансової діяльності підприємств.

3. Методика та проведення аналізу використання грошових коштів на підприємстві дозволяє керівництву та управлінському відділу отримати достатню кількість інформації щодо змін фінансового стану підприємства та у подальшому вирішити питання стосовно покращення його платоспроможності та інвестиційної привабливості.

4. Оцінка фінансово-економічного стану ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» протягом 2020-2022 років здійснювалася за допомогою визначення формування прибутку та аналізу структури власного капіталу. Незважаючи на складну політичну ситуацію в країні, Товариство має досить позитивну динаміку фінансової діяльності. Чистий прибуток з 2020 по 2022 рік зріс майже у 4 рази, а власний капітал підвищився на 1,3%.



5. Оцінка ефективності використання грошових коштів на підприємстві дала позитивні результати. Після проведення даного дослідження отримали такі результати: вибуття та надходження грошових коштів значно зменшилися протягом 2021-2022 рр., однак досі задовольняють платоспроможність виробництва; коефіцієнт поточної ліквідності перевищує нормативне значення, що вказує на надмірну забезпеченість грошовими надходженнями та нерівномірний розподіл високоліквідних активів. Щодо динаміки чистого руху коштів за 2021 – 2022 роки, то підприємство в результаті господарської діяльності протягом останніх двох років мало підвищення на 88,6%, що свідчить про збільшення отриманих грошових надходжень.

6. Проведене дослідження показало, що за результатами фінансової звітності у 2022 році, економічний стан ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» є привабливим для інвесторів та акціонерів Товариства, так як протягом останніх років його діяльність була прибутковою.

7. Для покращення організації обліку грошових коштів було виділено такі рекомендації: попередня розробка фінансових планів руху грошових коштів на наступний рік; створення звітів про рух грошових коштів за кожний минулий місяць; проведення системного аналізу обліку грошових потоків.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білецька К. М. Удосконалення організації обліку грошових коштів підприємства. Міжнародний науковий журнал Науковий огляд. 2014. № 3(2).
2. Бондаренко Н.М., Таран В.В. Організація обліку і контролю грошових коштів. Причорноморські економічні студії. 2017. № 17. С.229-234.
3. Будяк В. Звіт про рух грошових коштів як джерело інформації для управління прибутком підприємства. Економіка. Фінанси. Право. 2016. №3. С. 28-30.
4. Вецепура, Н. В. Підвищення інвестиційної привабливості підприємства з позицій стратегічного контексту. Економіка та підприємництво. 2021. № 1 (118). С. 57–64.
5. Гнатенко Є. П., Гикава А. О. Проблеми обліку грошових коштів на підприємстві. Економіка суспільства. 2016. С. 421-424.
6. Головка В., Безкоровайна О. Аналіз нормативно-правового регулювання обліку грошових коштів та потоків. Молодий вчений. 2018. № 2 (54) С. 691-694.
7. Господарський кодекс України [Електронний ресурс]: Закон України № 436-IV від 16.01.2003 р. (зі змінами та доповненнями від 31.03.23 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
8. Григоревська О. О., Каленченко Т. С. Проблеми своєчасного та повного відображення грошових коштів у системі бухгалтерського обліку. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2015. № 4 (4). С. 359-364.
9. Дерій М. В. Грошові кошти і розрахунки у планах рахунків будівельних підприємств. Облік і фінанси . 2012. № 3. С. 48-53.

10. Дубинський С.В., Щербініна Т.О. Проблеми інноваційного розвитку підприємств та його особливості в Україні. Європейський вектор економічного розвитку. 2017. № 1 (22). С. 21-32.
11. Закон України «Про банки та банківську діяльність» від 07.12.2000 № 2121-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
13. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 № 679-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
14. Єрмолаєва М. В., Черненко К. В., Гафіяк А. М. Облік грошових коштів та застосування інформаційних технологій. 2018.
15. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
16. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення / Ю.Г. Кім. — К.: ЦУЛ, 2014. — 600 с.
17. Коблянська Г.Ю. Облік і контроль грошових коштів у комп'ютерному середовищі. Вісник Університету банківської справи Національного банку України. 2014. № 1. С. 228–232.
18. Козьмук Н.І., Завалій О.В. Шляхи вдосконалення грошових розрахунків підприємств. Вісник Університету банківської справи. 2016. № 3. С. 36–41.
19. Конституція України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

20. Куценко К.П. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку грошових коштів на рахунках в банках в Україні. Вісник СНТ ННІ Бізнесу І Менеджменту ХНТУСГ. 2019. № 2. С. 80-83.
21. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств : Закон України 28.07.2006 р. № n0005626-06 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0005626-06>
22. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2013 р. № 476. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://dtk.com.ua/show/2cid010381>
23. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом МФУ від 28.03.2013 № 433 - Режим доступу: <https://dtk.com.ua/show/2cid110035.html>
24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text)
25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_019](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_019).
26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» від 01.01.2012 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_022#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text)
27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» від 01.01.2012 р. Режим доступу : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_048](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_048)
28. Навчальна бухгалтерія [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://lab.collegesnau.com/index.php/oblik/1-oblik-kasovykh-operatsii>

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
30. Податковий кодекс України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс» / Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>
32. Постанова правління НБУ «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні» від 19.02.2001 № 72 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>
33. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен». Інформація про емітента. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://smida.gov.ua/db/prof/00382125>
34. Офіційний сайт кондитерської корпорації «Рошен». [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.roshen.com/ua/>
35. Ромашко О. М. Особливості організації обліку грошових коштів. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. 2018. № 23 (8). С. 179-182.
36. Сахно О. О. Нормативно-правове забезпечення організації обліку грошових коштів. 2019.
37. Сінькевич С. Нормативно-правова база обліку грошових коштів. Київський інститут бізнесу та технологій. 2018. С. 105.
38. Статут ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», затверджений позачерговими загальними зборами акціонерів (протокол б/н від 30 липня 2022 р.). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://kcf.roshen.com/>

39. Фінансова звітність ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2020-2022 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://clarity-project.info/edr/00382125/finances?current\\_year=2022](https://clarity-project.info/edr/00382125/finances?current_year=2022)
40. Черніченко Т.А., Вітковська Л.В. Метод оптимізації грошових потоків організацій. Економічний журнал. 2012. № 25. С.97-100.
41. Шевченко В.В. Оцінка використання грошових коштів підприємства. 2018.

# ДОДАТКИ

## SUMMARY

*Ivanova I.I. Accounting of cash in the national currency and analysis of the effectiveness of their use. Qualifying work of the bachelor. Sumy State University, Sumy, 2023.*

The theoretical, methodical and practical aspects of the organization of accounting and analysis of cash funds are investigated in the work. The main goal of this study is to develop a recommendation for improving the accounting of cash in the national currency at the enterprise. The state of cash accounting was investigated and an analysis of the efficiency of their use was carried out at the Private Joint-Stock Company "Kyiv Confectionery Factory "Roshen".

Key words: cash, calculation, performance analysis, contractual relations, payment.

## АНОТАЦІЯ

Іванова І.І. Облік грошових коштів в національній валюті та аналіз ефективності їх використання – Кваліфікаційна робота бакалавра. Сумський державний університет, Суми, 2023 р.

У роботі досліджено теоретичні, методичні та практичні аспекти організації обліку і аналізу грошових коштів. Основною метою цього дослідження є розробка рекомендації щодо покращення обліку грошових коштів в національній валюті та аналізу їх використання. Досліджено стан обліку грошових коштів та проведено аналіз ефективності їх використання на ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Ключові слова: грошові кошти, розрахунок, аналіз ефективності, договірні відносини, оплата.



*ДОДАТОК Б*

Фінансова звітність ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2022  
рік

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р.

## Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
Основні засоби	1010	2 167 436.00	2 119 246.00
первісна вартість	1011	2 652 952.00	2 776 748.00
знос	1012	485 516.00	657 502.00
Інвестиційна нерухомість	1015	784 823.00	772 755.00
первісна вартість	1016	841 689.00	843 140.00
знос	1017	56 866.00	70 385.00
Інші необоротні активи	1090	2 118.00	5 461.00
Усього за розділом I	1095	2 954 377.00	2 897 462.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	17 815.00	25 753.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	147 231.00	179 870.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 716.00	5 405.00
з бюджетом	1135	41 390.00	1 722.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 512.00	1 722.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	599.00	542.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	454.00	325.00
Інші оборотні активи	1190	1 765.00	3 459.00
Усього за розділом II	1195	211 970.00	217 076.00
Баланс	1300	3 166 347.00	3 114 538.00

## Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 505 833.00	1 505 833.00
Резервний капітал	1415	6 025.00	7 314.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	406 594.00	404 321.00
Усього за розділом I	1495	1 918 452.00	1 917 468.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18 594.00	14 746.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 343.00	13 181.00
Усього за розділом II	1595	30 937.00	27 927.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 580.00	
товари, роботи, послуги	1615	491 696.00	460 245.00
розрахунками з бюджетом	1620	7 281.00	17 774.00
розрахунками зі страхування	1625	7 355.00	7 722.00
розрахунками з оплати праці	1630	26 723.00	28 342.00
за одержаними авансами	1635	2 266.00	1 402.00
Поточні забезпечення	1660	18 280.00	14 610.00
Інші поточні зобов'язання	1690	637 777.00	639 048.00
Усього за розділом III	1695	1 216 958.00	1 169 143.00
Баланс	1900	3 166 347.00	3 114 538.00

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

### Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	903 195.00	979 286.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	775 911.00	863 265.00
Валовий прибуток	2090	127 284.00	116 021.00
Інші операційні доходи	2120	924.00	5 572.00
Адміністративні витрати	2130	57 231.00	60 082.00
Витрати на збут	2150	7 231.00	7 984.00
Інші операційні витрати	2180	60 084.00	37 238.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3 662.00	16 289.00
Дохід від участі в капіталі	2200	24 500.00	
Інші фінансові доходи	2220	62 678.00	49 393.00
Інші доходи	2240	490.00	
Фінансові витрати	2250	67 324.00	60 389.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	30 283.00	
збиток	2295	984.00	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4 504.00	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25 779.00	
збиток	2355	984.00	

### Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-984.00	25 779.00

### Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	212 654.00	174 098.00
Витрати на оплату праці	2505	388 308.00	442 969.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	84 184.00	96 421.00
Амортизація	2515	184 767.00	152 718.00
Інші операційні витрати	2520	30 344.00	107 635.00
Разом	2550	900 257.00	973 841.00

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

## Рух коштів у результаті операційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	959 776.00	1 012 621.00
Повернення податків і зборів	3005	139 706.00	
у тому числі податку на додану вартість	3006	139 706.00	
Цільового фінансування	3010	6 094.00	9 634.00
Надходження від повернення авансів	3020	3 214.00	467.00
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16.00	25.00
Надходження від операційної оренди	3040	90 667.00	123 869.00
Інші надходження	3095	3 155.00	2 176.00
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	300 032.00	309 936.00
Праці	3105	319 279.00	362 824.00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	84 884.00	96 736.00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	145 034.00	157 804.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	4 057.00	3 275.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	60 456.00	62 372.00
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	4 205.00	4 094.00
Витрачання на оплату авансів	3135	6 134.00	2 802.00
Інші витрачання	3190	3 374.00	2 331.00
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	204 185.00	356 065.00

## Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
необоротних активів	3205	544.00	86 681.00
дивідендів	3220	24 500.00	
необоротних активів	3260	206 612.00	359 202.00
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-206 068.00	-248 021.00

## Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Отримання позик	3305	638 790.00	766 692.00
Погашення позик	3350	637 037.00	875 856.00
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 753.00	-109 164.00
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-130.00	-1 120.00
Залишок коштів на початок року	3405	454.00	1 574.00
Залишок коштів на кінець року	3415	324.00	454.00

Додаток В

Фінансова звітність ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2021 рік

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.

<b>Актив</b>			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	0.00	0.00
первісна вартість	1001	0.00	0.00
накопичена амортизація	1002	0.00	0.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	0.00
Основні засоби	1010	1 871 142.00	2 167 436.00
первісна вартість	1011	2 221 643.00	2 652 952.00
знос	1012	350 501.00	485 516.00
Інвестиційна нерухомість	1015	801 177.00	784 823.00
первісна вартість	1016	840 340.00	841 689.00
знос	1017	39 163.00	56 866.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	10.00	0.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	0.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	10 026.00	2 118.00
Усього за розділом I	1095	2 682 355.00	2 954 377.00

II. Оборотні активи Запаси	1100	17 715.00	17 815.00
Виробничі запаси	1101	0.00	0.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	0.00
Готова продукція	1103	0.00	0.00
Товари	1104	0.00	0.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестраховання	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113 648.00	147 231.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 837.00	2 722.00
з бюджетом	1135	181 700.00	41 390.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 162.00	1 512.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 056.00	599.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	0.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 574.00	454.00
Готівка	1166	0.00	0.00
Рахунки в банках	1167	0.00	0.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	0.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	961.00	1 765.00
Усього за розділом II	1195	319 491.00	211 976.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00
Баланс	1300	3 001 846.00	3 166 353.00

## Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 505 833.00	1 505 833.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	0.00	0.00
Додатковий капітал	1410	0.00	0.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	5 762.00	6 025.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	381 078.00	406 594.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	1 892 673.00	1 918 452.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	21 014.00	18 594.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	36 594.00	12 343.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00
Благодійна допомога	1526	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	57 608.00	30 937.00



Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	0.00
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	21 248.00	25 580.00
товари, роботи, послуги	1615	228 274.00	491 702.00
розрахунками з бюджетом	1620	7 076.00	7 281.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	0.00
розрахунками зі страхування	1625	7 057.00	7 355.00
розрахунками з оплати праці	1630	26 046.00	26 723.00
за одержаними авансами	1635	224.00	2 266.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	17 675.00	18 280.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	743 965.00	637 777.00
Усього за розділом III	1695	1 051 565.00	1 216 964.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	3 001 846.00	3 166 353.00

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

## Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	979 286.00	638 817.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестраховання	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	863 265.00	556 236.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	116 021.00	82 581.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	5 572.00	1 840.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	60 082.00	42 484.00
Витрати на збут	2150	7 984.00	6 629.00
Інші операційні витрати	2180	37 238.00	42 247.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0.00	0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	16 289.00	0.00
збиток	2195	0.00	6 939.00
Дохід від участі в капіталі	2200	24 500.00	20 000.00
Інші фінансові доходи	2220	49 393.00	66 180.00
Інші доходи	2240	490.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	60 389.00	71 888.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	0.00	0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	30 283.00	7 353.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4 504.00	-2 096.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25 779.00	5 257.00
збиток	2355	0.00	0.00

## Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25 779.00	5 257.00

## Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	174 098.00	84 342.00
Витрати на оплату праці	2505	442 969.00	323 058.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	96 421.00	70 275.00
Амортизація	2515	152 718.00	93 365.00
Інші операційні витрати	2520	107 635.00	73 798.00
Разом	2550	973 841.00	644 838.00

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

## Рух коштів у результаті операційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 012 621.00	670 853.00
Повернення податків і зборів	3005	139 706.00	14 333.00
у тому числі податку на додану вартість	3006	139 706.00	14 333.00
Цільового фінансування	3010	9 634.00	6 471.00
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0.00	0.00
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0.00	0.00
Надходження від повернення авансів	3020	467.00	868.00
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25.00	76.00
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0.00	0.00
Надходження від операційної оренди	3040	123 869.00	83 686.00
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0.00	0.00
Надходження від страхових премій	3050	0.00	0.00
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0.00	0.00

Інші надходження	3095	2 176.00	822.00
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	309 936.00	191 837.00
Праці	3105	362 824.00	252 610.00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	96 736.00	66 724.00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	157 804.00	73 811.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	3 275.00	9 329.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	62 372.00	144.00
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	4 094.00	3 210.00
Витрачання на оплату авансів	3135	2 802.00	2 528.00
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0.00	0.00
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0.00	0.00
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0.00	0.00
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0.00	0.00
Інші витрачання	3190	2 331.00	1 065.00
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	356 065.00	188 534.00

#### Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0.00	0.00
необоротних активів	3205	86 681.00	14 966.00
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0.00	0.00
дивідендів	3220	24 500.00	20 000.00
Надходження від деривативів	3225	0.00	0.00
Надходження від погашення позик	3230	0.00	0.00
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0.00	0.00
Інші надходження	3250	0.00	0.00
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	0.00	0.00
необоротних активів	3260	359 202.00	1 541 738.00
Виплати за деривативами	3270	0.00	0.00
Витрачання на надання позик	3275	0.00	0.00
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0.00	0.00
Інші платежі	3290	0.00	0.00
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-248 021.00	-1 506 772.00

## Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Власного капіталу	3300	0.00	1 000 000.00
Отримання позик	3305	766 692.00	770 101.00
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0.00	0.00
Інші надходження	3340	0.00	0.00
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0.00	0.00
Погашення позик	3350	875 856.00	450 711.00
Сплату дивідендів	3355	0.00	0.00
Витрачання на сплату відсотків	3360	0.00	0.00
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0.00	0.00
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0.00	0.00
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0.00	0.00
Інші платежі	3390	0.00	0.00
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-109 164.00	1 319 390.00
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 120.00	1 152.00
Залишок коштів на початок року	3405	1 574.00	422.00
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0.00	0.00
Залишок коштів на кінець року	3415	454.00	1 574.00