

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Сумський державний університет

Науково-навчальний інститут бізнесу, економіки та менеджменту
(повна назва інституту/факультету)

Кафедра економіки, підприємництва та бізнес-адміністрування
(повна назва кафедри)

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

_____ Олександра КАРІНЦЕВА
(підпис) (Ім'я та ПРІЗВИЩЕ)
_____ 2023 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістр
(бакалавр / магістр)

зі спеціальності 051 Економіка
(код та назва)

освітньо-професійної програми Економіка та бізнес-інновації
(освітньо-професійної / освітньо-наукової) (назва програми)

на тему: _____ Управління прибутком підприємства _____

Здобувача(ки) групи _____ Е.м-21 _____ Шаповала Олександра Ігоровича
(шифр групи) (прізвище, ім'я, по батькові)

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

_____ Олександр ШАПОВАЛ
(підпис) (Ім'я та ПРІЗВИЩЕ здобувача)

Керівник професор каф. ЕП та БА, д.е.н., проф. Ірина СОТНИК _____
(посада, науковий ступінь, вчене звання, ім'я та ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет

**КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ, ПІДПРИЄМНИЦТВА
ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ**

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувачка кафедри економіки,
підприємництва
та бізнес-адміністрування
_____ Олександра КАРІНЦЕВА

«__» _____ 2023 р.

**ЗАВДАННЯ
до кваліфікаційної роботи
для здобуття освітнього ступеня «магістр»**

Студента(ки) групи Е.м-21, 2 курсу ННІ БіЕМ
(найменування інституту)

Спеціальність: 051 «Економіка»

Освітня програма: 8.051.00.11 «Економіка та бізнес-інновації»

Шаповала Олександра Ігорівича

(прізвище, ім'я, по батькові)

Тема кваліфікаційної роботи: Управління прибутком підприємства

Затверджена наказом по СумДУ №1443-VI від «12» грудня 2023 р.

Термін подання здобувачем вищої освіти завершеної кваліфікаційної роботи:
до «14» грудня 2023 р.

Вихідні дані до роботи: навчальні посібники, підручники, періодичні видання,
монографії, практикуми, інтернет ресурси, звітність підприємства

Зміст основної частини кваліфікаційної роботи (перелік питань, що
підлягають розробленню): теоретичні аспекти формування і розподілу
прибутку підприємства; аналіз формування і розподілу прибутку
підприємства ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»; управління прибутком,
шляхи його збільшення на підприємстві ТОВ «Якобз Дау Егбертс
Україна»

Перелік ілюстрацій (мають бути представлені під час захисту): *теорії формування прибутку; характеристика ролі прибутку підприємств в умовах ринкової економіки; структурно-логічна схема формування чистого прибутку підприємств; схема розподілу чистого прибутку підприємства; основні фінансово-економічні показники діяльності ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» за період з 2020 по 2022 роки; динаміка прибутку ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»; структура прибутку ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» у 2020-2022 роках; розподіл чистого прибутку на ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» за 2020-2022 роки; показники формування валового прибутку ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» відповідно до факторів впливу на фінансовий результат від реалізації продукції; основні напрями пошуку резервів збільшення прибутку на підприємстві; вплив резервів зростання прибутку на його зміну, виявлених для ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»; формула для визначення ставки регресивного податку на прибуток підприємства; механізм регресивного оподаткування прибутку ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»*

Дата видачі завдання: «6» листопада 2023 р.

Керівник кваліфікаційної роботи:

проф. Ірина СОТНИК

(вч. звання, Ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

Завдання прийняв(ла) до виконання: 6.11.2023 р.

підпис студента(ки)

Примітки:

1. Це завдання є складовою кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня та розміщується після її титульного аркушу.
2. Після складання завдання, студент має ознайомитися із:
 - календарним графіком підготовки кваліфікаційної роботи із зазначеними строками виконання окремих етапів;
 - порядком перевірки кваліфікаційної роботи на наявність ознак академічного плагіату;
 - критеріями оцінювання та вимогами до кваліфікаційної роботи.

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота магістра складається з 69 сторінок тексту, 3 розділів, 8 таблиць, 4 рисунків та списку з 45 використаних джерел.

Актуальність теми роботи полягає у тому, що в умовах економічної нестабільності постає необхідність ефективного управління прибутком на підприємстві, а також пошуку джерел його максимізації.

Метою написання кваліфікаційної роботи є дослідження механізмів управління формуванням і розподілу прибутку на підприємствах, а також виявлення шляхів та резервів максимізації прибутку підприємства у поточному та перспективному періодах.

Завдання роботи: дослідити історичний аспект прибутку, його сутність та значення в економіці; вивчити особливості формування прибутку підприємств різних форм власності; ознайомитися з порядком розподілу та використання прибутку підприємств; ознайомитися з механізмами управління прибутком підприємств; висвітлити загальну характеристику обраного суб'єкта господарювання; проаналізувати фінансові результати ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»; провести факторний аналіз фінансового результату від реалізації продукції з метою виявлення ступеня впливу окремих факторів на результативний показник; виявити можливі резерви та шляхи збільшення прибутку для ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

Наукова новизна даної роботи полягає у запровадженні регресивної моделі щодо оподаткування прибутку підприємства, що забезпечуватиме зниження ставки оподаткування залежно від зростання прибутку на безперервній основі та створить підприємству передумови для самостійного зниження податкової ставки за рахунок ефективного управління прибутком.

Практичне значення роботи полягає у формуванні рекомендацій щодо впровадження механізму ефективного управління прибутком і його

максимізації при мінімальних затратах через розрахунок резервів збільшення суми прибутку на ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

Предметом кваліфікаційної роботи є прибуток, який формується у процесі функціонування ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

Об'єктом дослідження виступає ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

Методи дослідження – коефіцієнтний, аналітичний та графічний методи дослідження, структурний і порівняльний аналіз.

У першому розділі розкрито економічну сутність і значення прибутку підприємства, чинники впливу на процес формування прибутку підприємства, проаналізовані інструменти управління цим процесом, а також розглянуто механізм формування прибутку сучасного підприємства.

У другому розділі проведено аналіз фінансового стану та діяльності ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА», досліджено формування та використання прибутку на обраному підприємстві, оцінено динаміку, структуру, розподіл прибутку, а також розглянуто механізм факторного аналізу фінансового результату від реалізації продукції на прикладі ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

У третьому розділі розглянуто резерви максимізації прибутку та шляхи її удосконалення, розглянуто концепцію регресивного оподаткування прибутку підприємства, як одного з можливих механізмів підвищення прибутковості підприємства, здійснено розрахунок резервів збільшення суми прибутку для ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

Ключові слова: ПРИБУТОК, ПРИБУТКОВІСТЬ, ПІДПРИЄМСТВО, ОПТИМІЗАЦІЯ, РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ, СОБІВАРТІСТЬ, УПРАВЛІННЯ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ.

ANNOTATION

Master's thesis consists of 69 pages, 3 sections, 8 tables, 4 figures and the list of 45 references.

The relevance of the topic of the work lies in the fact that in conditions of economic instability there is a need for effective management of profit at the enterprise, as well as the search for sources of its maximization.

The purpose of writing the qualification work is to research the mechanisms of management of the formation and distribution of profit at enterprises, as well as to identify ways and reserves of maximizing the enterprise's profit in the current and prospective periods.

Objectives of research are: investigate the historical aspect of profit, its essence and significance in the economy; to study the peculiarities of profit formation of enterprises of different forms of ownership; familiarize yourself with the order of distribution and use of the profits of enterprises; familiarize yourself with the profit management mechanisms of enterprises; highlight the general characteristics of the selected business entity; to analyze the financial results of LLC "JACOBS DOUWE EGBERTS UKRAINE"; conduct a factor analysis of the financial result from the sale of products in order to identify the degree of influence of individual factors on the performance indicator; to identify possible reserves and ways to increase profits for LLC "JACOBS DOUWE EGBERTS UKRAINE".

The scientific novelty of this work consists in the introduction of a regressive model for the taxation of the company's profit, which will ensure a reduction in the tax rate depending on the growth of profit on a continuous basis and will create prerequisites for the company to independently reduce the tax rate due to effective profit management.

The practical significance of the work consists in the formation of recommendations for the implementation of the mechanism of effective profit

management and its maximization at minimal costs through the calculation of reserves for the increase of the amount of profit for LLC "JACOBS DOUWE EGBERTS UKRAINE".

The subject of the qualification work is the profit that is formed in the process of functioning of LLC "JACOBS DOUWE EGBERTS UKRAINE".

The object of the study is LLC "JACOBS DOUWE EGBERTS UKRAINE".

Research methods – coefficient, analytical and graphical research methods, structural and comparative analysis.

In the first chapter, the economic essence and meaning of the company's profit, the factors influencing the process of the company's profit formation, the management tools of this process are analyzed, and the mechanism of the profit formation of the modern company is discussed.

In the second chapter, an analysis of the financial condition and activity of LLC "JACOBS DOUWE EGBERTS UKRAINE" was carried out, the formation and use of profit at the selected enterprise was studied, the dynamics, structure, distribution of profit were evaluated, and the mechanism of factor analysis of the financial result from the sale of products was considered on the example of LLC "JACOBS DOUWE EGBERTS UKRAINE".

In the third section, the reserves of profit maximization and ways of its improvement are considered, the concept of regressive taxation of the company's profit is considered as one of the possible mechanisms for increasing the profitability of the company, the calculation of the reserves for increasing the amount of profit for LLC "JACOBS DOUWE EGBERTS UKRAINE" is carried out.

Keywords: cost, enterprise, financial result, profit, profitability, management, optimization.

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ І РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА.....	10
1.1 Історичний аспект прибутку, його сутність і значення в економіці...	10
1.2 Особливості формування прибутку підприємств	13
1.3 Порядок розподілу і використання прибутку підприємств	21
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ І РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».....	26
2.1 Загальна фінансово-господарська характеристика підприємства ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».....	26
2.2 Аналіз формування та використання прибутку на підприємстві ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».....	33
2.3 Факторний аналіз фінансового результату від реалізації продукції ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».....	38
РОЗДІЛ 3 УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ, ШЛЯХИ ЙОГО ЗБІЛЬШЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»	42
3.1 Максимізація прибутку підприємств, шляхи її удосконалення	42
3.2 Регресивне оподаткування прибутку ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».....	44
3.3 Розрахунок резервів збільшення суми прибутку ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»	49
ВИСНОВКИ.....	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	57
ДОДАТКИ.....	61

ВСТУП

Прибуток, відомий з давніх часів, отримав нове значення у сучасній економіці країни, де він є ключовим фактором формування самостійності підприємств. Це визначальна сила для ринкової економіки, що враховує інтереси держави, власників і персоналу підприємств. Однією з важливих завдань є освоєння сучасних методів управління прибутком в операційній, інвестиційній та фінансовій сферах для керівників та фінансових менеджерів.

Ефективне управління прибутком передбачає створення на підприємстві системи для його контролю, розуміння механізмів формування прибутку та застосування сучасних методів аналізу.

Крім формування прибутку, важливим є ефективне управління його розподілом на підприємстві. Варто зауважити, що кожен цикл розподілу прибутку є процесом, який забезпечує умови для його подальшого росту та розвитку відповідно до стратегічних цілей підприємства.

Тому обрана тема є актуальною та набуває виключного практичного значення, так як в умовах економічної нестабільності постає необхідність ефективного управління прибутком на підприємстві, а також пошуку джерел його максимізації.

Метою написання магістерської роботи є дослідження механізмів управління формуванням і розподілу прибутку на підприємствах.

Предметом кваліфікаційної роботи є прибуток, який формуються у процесі функціонування ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

Об'єктом дослідження виступає ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

Задачами магістерської роботи є:

- дослідити історичний аспект прибутку, його сутність та значення в економіці;
- вивчити особливості формування прибутку підприємств різних форм власності;

- ознайомитися з механізмами управління прибутком підприємств;
- висвітлити загальну характеристику обраного суб'єкта господарювання;
- проаналізувати фінансові результати об'єкта дослідження;
- провести факторний аналіз прибутку від реалізації продукції з метою виявлення ступеня впливу окремих факторів на результативний показник;
- виявити можливі резерви та шляхи збільшення прибутку.

Це втілено в життя за допомогою коефіцієнтного, аналітичного та графічного методів дослідження, які використані при написанні магістерської роботи.

Наукова новизна даної роботи полягає у запровадженні регресивної моделі щодо оподаткування прибутку підприємства, що забезпечуватиме зниження ставки оподаткування залежно від зростання прибутку на безперервній основі та створить підприємству передумови для самостійного зниження податкової ставки за рахунок ефективного управління прибутком.

Практичне значення роботи полягає у формуванні рекомендацій щодо впровадження механізму ефективного управління прибутком і його максимізації при мінімальних затратах через розрахунок резервів збільшення суми прибутку на ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

Як літературні джерела, опрацьовані і використані праці вітчизняних та зарубіжних науковців, що дають можливість найбільш повно висвітлити дану тему, а також дані фінансової та статистичної звітності підприємства ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ І РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Історичний аспект прибутку, його сутність і значення в економіці

Економісти вивчали прибуток з давніх часів, спроби розуміти його походження почалися ще у XVI-XVII століттях. У ході розвитку економічної теорії трактування прибутку постійно змінювалися та ускладнювалися. Зазвичай аналіз еволюції поглядів на прибуток розпочинають з меркантилістів.

Меркантилісти вважали, що джерело багатства країни полягає у зовнішній торгівлі, а першоджерело прибутку - у сфері обігу. Вони розглядали прибуток як різницю між цінами продажу та купівлі товару. Проте їхня помилка полягала в ігноруванні прибутку у сфері виробництва. Такі представники меркантилізму, як Томас Мен та Жан Батіст Кольбер, стверджували, що виникнення прибутку пов'язане саме з торгівлею. Томас Мен писав: "Зовнішня торгівля приносить користь державі, прибуток купцям та доходи королю".

У XVIII столітті з'явилися три різні концепції походження прибутку. Німецькі та італійські економісти вважали, що прибуток є результатом використання капіталу та відображає його продуктивність. В Англії, за традиціями В. Петті та Дж. Локка, прибуток розглядали як результат праці. Французька школа фізіократів пов'язувала джерело багатства країни із сільським господарством та вважала прибуток результатом лише продуктивності сільської праці. Проте основна помилка фізіократів полягала в обмеженому уявленні прибутку як результату лише хліборобської праці. [10, с.133-138]

Розглянемо еволюцію концепції прибутку починаючи з економістів класиків до XX ст. (див. табл. 1.1).

Таблиця 1.1 Теорії формування прибутку

Економічна школа прибутку	Концепція сутності прибутку
1. Адам Сміт	Першоджерело прибутку – у виробництві. Новостворена вартість розпадається на оплату праці робітника, ренту та прибуток. Прибуток – це породження капіталу.
2. Девід Рікардо	Прибуток – це відрахування з продукту праці робітника. Різниця між ціною та витратами (враховуючи оплату праці). Заробітна плата і прибуток перебувають в оберненому зв'язку.
3. Жан Батіст Сей	Згідно з теорією трьох факторів (праця, капітал, земля) прибуток – це дохід підприємця. Утворюється як дохід одного з факторів (капіталу) при розподілі. Прибуток – винагорода підприємця за «продуктивну послугу».
4. Карл Маркс	Джерело прибутку – додаткова вартість. Прибуток – незароблений дохід капіталіста.
5. І. Тюнен	Винагорода за виконання підприємницької функції.
6. Й. Шумпетер	Прибуток – винагорода за нововведення, упровадження інновацій.
7. Ф. Найт	Компенсація за ризик, можливі втрати в умовах ринкової невизначеності.
8. А. Маршал	Дохід, який отримується четвертим фактором (організаторським).
9. А. Бабо	Прибуток є результатом ініціативи, сприятливих обставин, визнання органами державної влади.
10. Сучасний економікс	Функція підприємницької діяльності.
11. Кон'юнктурна теорія	Прибуток – результат діяльності підприємця в умовах сприятливої кон'юнктури або монопольного становища.

Проведене дослідження підтвердило, що високий рівень прибутку у сучасних компаніях не може бути пояснений однією доктринарною теорією через велику кількість змінних внутрішніх і зовнішніх чинників. Це вимагає об'єднання різноманітних підходів до розуміння природи прибутку. Теорії про прибуток можна умовно розділити на дві категорії: суб'єктивні та об'єктивні. Суб'єктивні теорії пов'язані з підприємницькою діяльністю та розглядають прибуток як винагороду за працю підприємця. Це включає компенсаційні теорії прибутку, а також підходи, що враховують інновації (згадані теорія Шумпетера про прибуток та нововведення) і ризики (така, як теорія Найта про прибуток і ризик).

Друга група теорій пов'язана з аналізом економічного середовища та ринкових умов і поділяється на об'єктивні підходи, включаючи дослідження структури ринку, конкурентні переваги підприємств, теорії експлуатації (як інституційне пояснення прибутку) та теорії, що пояснюють прибуток через кон'юнктурні умови.

У сучасних умовах прибуток відіграє ключову роль у підприємницьких структурах, що не є державними, виступаючи джерелом процвітання для власників, найманих працівників та, через фінансову систему, усього суспільства. Це призводить до різноманітних поглядів вітчизняних і зарубіжних науковців на природу цього феномену. [8, с.8-13]

Розглядаючи сутність прибутку, слід відзначити кілька ключових характеристик:

- а) прибуток представляє собою форму доходу підприємця, який займається певним видом діяльності;
- б) прибуток є формою доходу підприємця, що вклав свій капітал з метою досягнення певного комерційного успіху;
- в) прибуток не є гарантованим доходом для підприємця, що вклав свій капітал у певний бізнес;
- г) прибуток характеризує не весь отриманий дохід від підприємницької діяльності, а лише ту частину доходу, що залишається після вирахування затрат на цю діяльність;
- д) прибуток - це вартісний показник, виражений у грошовій формі.

Оскільки на ринку ключову роль відіграють як окремі підприємці, так і підприємства, різниця у формах господарювання призводить до певних особливостей у формуванні та розподілі прибутку. Далі важливо розглянути, яку роль відіграє прибуток підприємств у ринковій економіці (див. рис. 1.1)

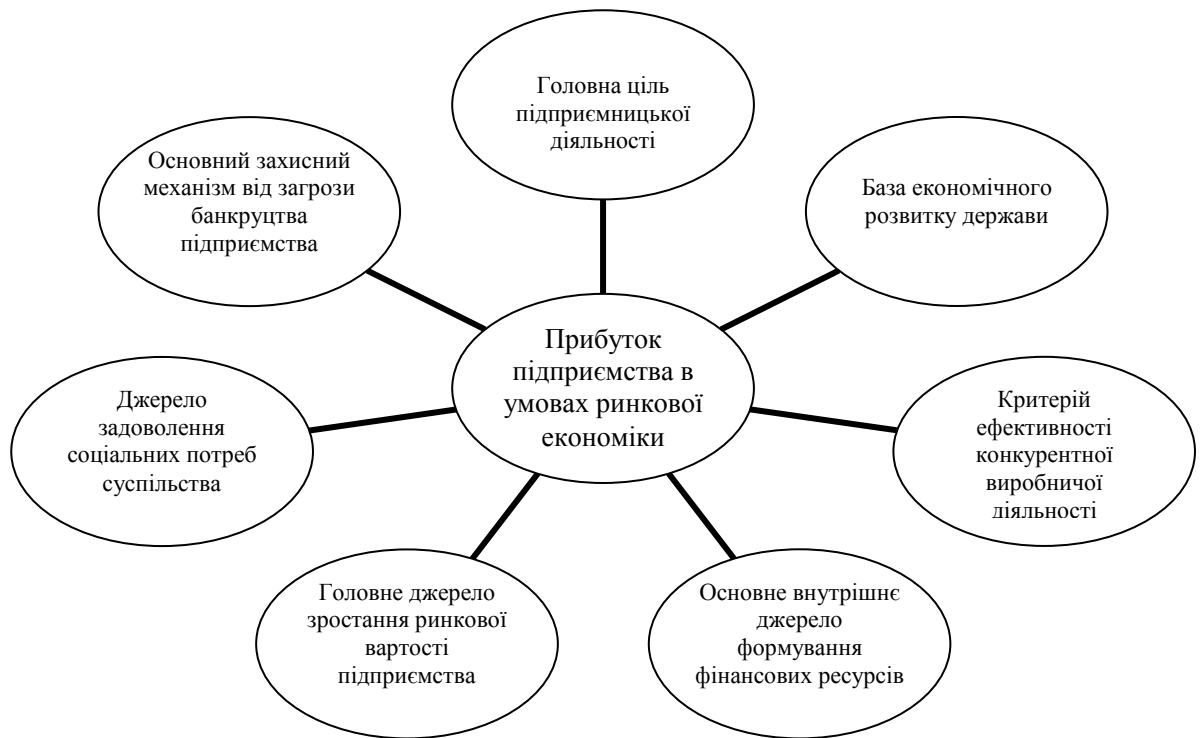


Рисунок 1.1 - Характеристика ролі прибутку підприємств в умовах ринкової економіки [8, с.133-138]

У ринковій економіці роль прибутку, на думку багатьох економістів, не завжди має позитивне значення. Деякі види прибутку фокусуються лише на особистому збагаченні певних груп громадян і не приносять загальної користі суспільству. Це стосується прибутку, отриманого від спекулятивних комерційних операцій, від завищених цін через монопольне становище підприємств на ринку та від "тіньової" діяльності підприємств. [5, с.9-15]

1.2 Особливості формування прибутку підприємств

Прибуток являє собою важливий показник, що відображає результат фінансово-господарської діяльності підприємств як суб'єктів економіки. Цей показник піддається впливу різноманітних чинників і має свої особливості у

формуванні в залежності від сфери діяльності, типу господарювання, форми власності та розвитку ринкових відносин.

Створення прибутку, як фінансового показника, відображеного в бухгалтерському обліку та офіційній звітності, залежить від певного порядку: визначення фінансових результатів основної діяльності (включаючи обчислення собівартості продукції або послуг, адміністративних та витрат на збут); визначення прибутків (збитків) від іншої операційної діяльності, фінансових операцій, іншої звичайної діяльності. [22, с.13-15]

Фінансові результати, такі як прибуток чи збиток, обліковуються і визначаються на основі кількох видів діяльності підприємства:

- Звичайна діяльність: Включає операційну діяльність та іншу звичайну діяльність, що відбувається регулярно.
- Діяльність, пов'язана з надзвичайними подіями: Особлива діяльність, пов'язана із непередбаченими чи надзвичайними ситуаціями.

Операційна діяльність, в свою чергу, розділяється на:

- Основну операційну діяльність: Головна, основна діяльність, пов'язана з виробництвом продукції чи наданням послуг.
- Іншу операційну діяльність: Це інші операції, не пов'язані безпосередньо з основним бізнесом, такі як фінансова та інвестиційна діяльність. [13, с.157-160]

Аналізуючи можливість отримання прибутку чи збитку від інших видів діяльності, слід враховувати їхні можливі впливи на загальну суму прибутку.

В цьому контексті, при визначенні фінансових результатів від іншої операційної діяльності, важливо враховувати:

- а) Операції з оборотними активами: Це угоди чи операції, пов'язані з оборотними активами підприємства.
- б) Доходи від операційної оренди активів: Отримання доходу від оренди чи здачі в оренду активів, які є частиною бізнесу.

- в) Пені, штрафи, неустойки: Суми, отримані чи сплачені у вигляді пені, штрафів чи неустоек.
- г) Нестачі та втрати від псування цінностей: Втрати, які виникають від пошкодження чи втрати цінностей.

Ці фактори можуть впливати на загальний фінансовий результат підприємства, варто враховувати їх у визначенні загального фінансового стану. [17, с.93-97]

Доходи, отримані від фінансових операцій, можуть значно впливати на утворення прибутку підприємств. Це включає доходи від:

- а) Спільної діяльності: Отримання прибутку від спільних підприємств або угод.
- б) Дивідендів: Отримання прибутку у вигляді дивідендів від участі у підприємствах.
- в) Відсотків за облігаціями: Це доходи, що надходять у формі відсотків за вкладеними коштами в облігації.
- г) Кредитами та фінансовим лізингом: Це кредити або фінансовий лізинг.

При визначенні фінансових результатів від іншої звичайної діяльності, яка охоплює різноманітні операції, які не входять в основну або операційну діяльність підприємства, важливо уважно розглядати операції, пов'язані з:

- а) Фінансовими інвестиціями: Вкладення коштів у цінні папери, акції, облігації, які не є пов'язаними з основною галуззю діяльності.
- б) Основними засобами: Купівля, продаж, або утилізація матеріальних активів, таких як машини, обладнання, нерухомість, які не є основними у виробництві.
- в) Нематеріальними активами: Отримання, використання або відчуження прав на нематеріальні активи, такі як патенти, ліцензії, технології.

г) Іншими операціями: Сюди можуть входити операції, що не підпадають під попередні категорії, наприклад, витрати на дослідження і розвиток, податкові операції, страхування та інше.

Ці операції можуть становити частину загального фінансового портфеля або діяльності підприємства, відмінної від його основного напрямку та можуть значно вплинути на утворення чистого прибутку.

Схему формування чистого прибутку наведено на рис. 1.2.

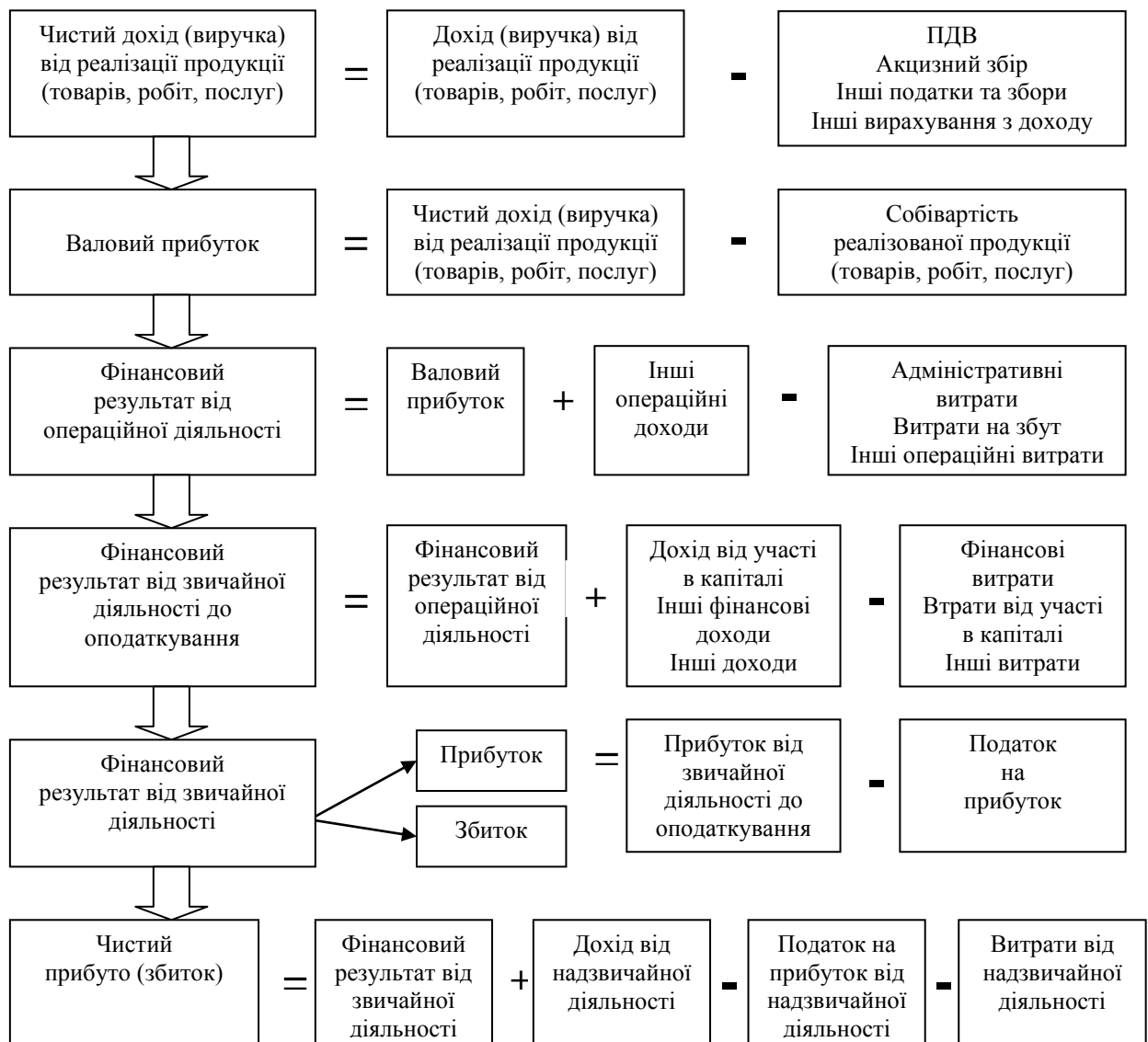


Рисунок 1.2 - Структурно-логічна схема формування чистого прибутку підприємств [43, с.275-277]

Отже, звичайна діяльність підприємства, фінансові операції та інші аспекти його діяльності впливають на суму прибутку, що формується. Фактори також включають сферу господарювання, галузь, діяльність підприємства та умови бухгалтерського обліку. [6, с.87-89]

Отримання прибутку пов'язане з основною діяльністю суб'єктів господарювання і виникає від реалізації їхньої продукції. Цей прибуток відрізняється від виручки, оскільки його сума фіксується лише на певний період, базуючись на облікових даних, тоді як виручка регулярно надходить на рахунок підприємства.

Фактичне формування прибутку відбувається під час реалізації продукції. Законодавство України визначає момент реалізації як дату відвантаження товарів і для робіт чи послуг - дату фактичного їх виконання чи надання. [11, с.453-456]

Формування реального прибутку від реалізації продукції на підприємстві обумовлене надходженням коштів від покупців на банківський рахунок постачальника. Навіть за законодавством, яке встановлює момент реалізації за датою відвантаження товарів, підприємства змушені використовувати оборотні кошти для сплати податків, що може негативно позначитися на їхній фінансовій ситуації.

Дохід від реалізації продукції залежить від обсягу та собівартості цієї продукції. Зміна обсягу виробництва та залишків нереалізованої продукції впливає на обсяг реалізації, а також на її собівартість через зміни у витратах на зберігання продукції та умовно-постійних витратах. [6, с.105-107]

Включений у ціну продукції рівень прибутку має вагомий вплив на її обсяг реалізації та загальний дохід. У сучасній ринковій економіці державне регулювання рентабельності продукції, як правило, відсутнє. Це створює можливість для підприємств збільшувати свій прибуток через підвищення його частки в ціні товарів. Такий підхід сприяє збільшенню прибутковості внаслідок недостатньої конкуренції і монопольного становища деяких підприємств у виробництві та продажу конкретних товарів.

Тому, можна зробити висновок, що здатність підприємств впливати на обсяг прибутку від продажу, змінюючи обсяги виробництва, залишки непроданої продукції та її рентабельність, грає важливу роль в їхньому фінансовому успіху.

Чистий дохід (виручка) від реалізації – це сума грошових коштів, які надійшли на підприємство від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) за цінами реалізації без врахування податку на додану вартість, акцизного збору та інших відрахувань з доходу. [11, с.47-48]

Собівартість продукції (робіт, послуг) визначається як грошові витрати, які підприємство понесло на виробництво та реалізацію цих продуктів (робіт, послуг). [11, с.48-49]

Валовий прибуток це різниця між чистим доходом від реалізації продукції (виручкою без урахування податків і зборів) та собівартістю цієї реалізованої продукції. [11, с.49-50]

Прибуток від операційної (основної) діяльності підприємства розраховується як сума валового прибутку та інших операційних доходів, від якої віднімаються адміністративні витрати, витрати на збут продукції (виконання робіт, надання послуг) та інші операційні витрати. [11, с.51-52]

До складу інших операційних доходів входять доходи від операційної оренди активів, курсові різниці, доходи від реалізації оборотних активів, компенсації за раніше списані активи та інші подібні доходи. [13, с.122-123]

Адміністративні витрати включають у себе широкий спектр витрат, пов'язаних з управлінням та обслуговуванням підприємства. Серед них - заробітна плата керівного персоналу, витрати на службові відрядження, утримання та обслуговування основних та додаткових матеріальних активів (включаючи амортизацію, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання тощо), витрати на зв'язок, навчання та підготовку кадрів та інші подібні витрати, пов'язані з управлінням та функціонуванням підприємства. [13, с.124-126]

Витрати на збут включають різноманітні витрати, пов'язані з продажем продукції, товарів або послуг. Це включає витрати на утримання відділів, що займаються продажем, рекламу, доставку, пакувальні матеріали для упаковки товарів, ремонт упаковки та підготовку товарів для продажу. Також до цих витрат включають заробітну плату працівникам, що займаються продажем, витрати на відрядження цих працівників, транспортування готової продукції, технічне утримання основних засобів, матеріальних активів, пов'язаних з продажем і багато іншого. [13, с.126-127]

До інших операційних витрат входить кілька елементів: собівартість реалізованих виробничих запасів, безнадійні борги, збитки від уцінення запасів та операційних курсових різниць, визнані економічні санкції, відрахування для майбутніх операційних витрат і інші витрати, пов'язані з операційною діяльністю підприємства, крім тих, що включаються до собівартості продукції, робіт або послуг. [13, с.128-129]

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування визначається як різниця між прибутком від операційної (основної) діяльності, доходами від участі в капіталі, фінансовими та іншими доходами і витратами від участі в капіталі, фінансовими та іншими витратами. Цей дохід включає в себе отримані кошти від інвестицій у спільні або асоційовані підприємства. У складі інших фінансових доходів враховуються такі складові як дивіденди, проценти та інші отримані від фінансових інвестицій. [25, с.176-177]

До інших доходів входять прибутки від реалізації фінансових інвестицій та позаоборотних активів, неопераційні курсові різниці та інші надходження, які виникають у звичайній діяльності підприємства, але не пов'язані з його основною операційною діяльністю. [25, с.178-179]

Фінансові витрати включають у себе витрати на виплату відсотків за користування кредитами, що надходять від облігацій, виданих через фінансову оренду, та інші витрати, пов'язані із залученням позикового капіталу. Витрати від участі в капіталі охоплюють збитки, що виникають від інвестицій у спільні підприємства чи партнерські угоди.

Інші витрати охоплюють собівартість реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів, майнових комплексів, а також включають у себе витрати від неопераційних курсових різниць, збитки від уцінення фінансових інвестицій та позаоборотних активів, а також інші витрати, які виникають під час звичайної діяльності, але не мають прямого зв'язку з операційною діяльністю підприємства. [25, с.180-181]

Корегування на податок на прибуток відбувається після обчислення прибутку від звичайної діяльності до оподаткування. Цей оподатковуваний прибуток підлягає коригуванню на оподаткування, що в результаті дає прибуток від звичайної діяльності, який є остаточним для подальших операцій та розрахунків.

Визначення чистого прибутку включає розгляд надзвичайних ситуацій, що впливають на фінансові показники підприємства. Різниця між доходами, отриманими від компенсації збитків, завданих стихійним лихом, і витратами, пов'язаними із цими надзвичайними подіями, формує прибуток або збиток від надзвичайної діяльності. У разі, якщо доходи перевищують витрати від надзвичайних ситуацій, ця різниця підлягає оподаткуванню як прибуток від надзвичайної діяльності.

Це важливий аспект при розрахунках чистого прибутку, оскільки надзвичайні події можуть суттєво впливати на фінансове становище підприємства, враховуючи як отримані компенсації, так і витрати, пов'язані зі збитками. [34, с.376-379]

У склад надзвичайних доходів включаються кошти, отримані як страхове відшкодування внаслідок втрати майна через стихійні лиха, пожежі чи техногенні аварії, а також кошти, які надійшли для компенсації витрат, пов'язаних із надзвичайними ситуаціями. Крім того, у склад надзвичайних доходів можуть входити інші надзвичайні доходи.

Щодо надзвичайних витрат, до них включаються збитки, які не підлягають відшкодуванню внаслідок втрати майна внаслідок стихійних лих, пожеж чи техногенних аварій, витрати на заходи з попередження стихійних

лих, а також збитки від інших надзвичайних подій чи операцій. [42, с. 265-267]

1.3 Порядок розподілу та використання прибутку підприємств

Об'єктом розподілу є прибуток підприємства, який розподіляється на напрямки: спрямування в бюджет та внутрішнє використання. Законодавство регулює розподіл тієї частини прибутку, що спрямовується у вигляді податків і обов'язкових внесків у бюджети різних рівнів. Щодо залишку прибутку, що залишається у внутрішньому розпорядженні підприємства, визначення напрямків його використання, структури та розподілу в межах самого підприємства належить до його компетенції. [1, с.400-404]

Сформульовані принципи розподілу прибутку можна узагальнити так:

- а) Прибуток підприємства розподіляється між державою і самим підприємством, що виступає як господарюючий суб'єкт.
- б) Для держави прибуток надходить у бюджети у вигляді податків і обов'язкових платежів за стандартними ставками, встановленими законодавством.
- в) Залишок прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства, не повинен негативно впливати на його інтерес до зростання виробництва і покращення результатів діяльності.
- г) Чистий прибуток, тобто та частина прибутку, яка залишається у розпорядженні підприємства після сплати всіх обов'язкових платежів, в першу чергу використовується на розвиток та заощадження, а в меншій мірі - на потреби споживання.

На підприємстві розподіляється чистий прибуток, який залишається в його розпорядженні після врахування всіх оподаткованих платежів та обов'язкових внесків. [5, с.55-60]

Розподіл чистого прибутку є ключовою частиною внутрішнього фінансового планування підприємства. Це важливий елемент у стратегічному

управлінні фінансами. Прийняття рішень про розподіл чистого прибутку потребує уважного врахування пріоритетів підприємства та балансування різних потреб.

Зазвичай, цей процес фіксується у статуті або інших внутрішніх документах підприємства. Вирішення, куди направити чистий прибуток, залежить від стратегічних цілей компанії, розміру прибутку, наявних можливостей для розвитку, потреб співробітників та інших факторів.

Збалансоване розподілення прибутку між виробничим розвитком, соціальними програмами для працівників та іншими цілями допомагає підтримати стійкий розвиток підприємства в умовах ринкової конкуренції. Схема розподілу чистого прибутку представлена на рис. 1.3.

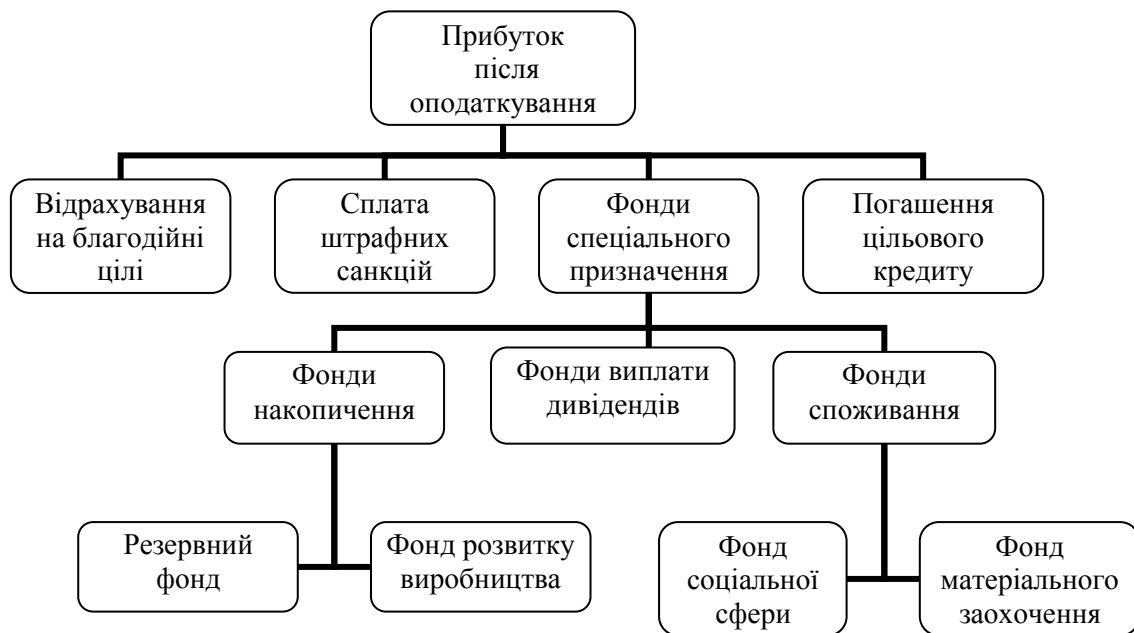


Рисунок 1.3 - Схема розподілу чистого прибутку підприємства [22]

Так, кошти, які спрямовуються на розвиток та вдосконалення виробництва, інвестуються у різні напрямки, спрямовані на зростання продуктивності та конкурентоспроможності підприємства. Ці інвестиції можуть включати в себе:

- а) Розширення виробничих потужностей: Будівництво нових або реконструкція існуючих приміщень для збільшення виробничих площ.
- б) Оновлення обладнання: Придбання та встановлення нового та сучасного устаткування для підвищення ефективності та якості виробництва.
- в) Капітальні інвестиції: Витрати, пов'язані з покращенням умов праці, безпеки, природоохоронними заходами.
- г) Дослідницькі та розробницькі проекти: Фінансування досліджень, спрямованих на вдосконалення технологій та розробку нових видів продукції.

Ці інвестиції сприяють покращенню виробничих процесів, підвищенню якості продукції та забезпеченню конкурентоспроможності підприємства в динамічному ринковому середовищі. [21, с.100-103]

Так, сплата відсотків за довгострокові банківські кредити, взяті на інвестиційні цілі, зазвичай відбувається за рахунок частини чистого прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства. Це часто стосується витрат на капітальні вкладення або розвиток, коли потрібні додаткові фінансові ресурси на сплату відсотків за позичками.

Водночас, відсотки за банківські кредити, що використовуються на інші потреби (наприклад, обігові потреби або кредити на короткий термін), зазвичай включаються в склад витрат на виробництво й обіг. Отже, витрати на сплату таких відсотків покриваються з виторгу від реалізації продукції, а не з чистого прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства. [23, с.220-221]

Збільшення власних фінансових ресурсів, спрямованих на запаси сировини, матеріалів, та інші оборотні кошти, є важливою частиною розвитку підприємства. Це допомагає забезпечити стійкий рух виробництва та розширення його масштабів.

Щодо соціальних потреб, витрати, спрямовані на соціально-культурний розвиток колективу підприємства, включають в себе ряд важливих напрямків. Це будівництво, реконструкція та капітальний ремонт житлових будинків і об'єктів соціально-культурної сфери, утримання закладів цієї сфери (дитячих дошкільних, лікарень, баз відпочинку), організація оздоровчих та культурно-масових заходів, а також інші витрати, спрямовані на підвищення якості життя та розвиток соціального благополуччя працівників підприємства.

Це важлива частина корпоративної відповідальності та підтримки персоналу, спрямована на створення комфортних умов праці та життя для співробітників підприємства. [21, с.100-103]

Так, кошти матеріального заохочення грають важливу роль у стимулюванні працівників для досягнення високих результатів. Вони можуть бути використані на різні форми винагороди та преміювання за результати роботи. Це може бути:

- а) Винагорода за загальні результати роботи: Виплати за досягнення загальних цілей підприємства за підсумками року або певного періоду.
- б) Одноразове преміювання: Винагороди за виконання особливо важливих завдань або досягнення певних виробничих цілей.
- в) Премії за досягнення в роботі: Виплати за вищий рівень продуктивності, якість роботи або інші позитивні внески у виробництво.
- г) Матеріальна допомога працівникам: Одноразова фінансова допомога в різних ситуаціях, що може бути надана для особистих або сімейних потреб.

Ці заходи спрямовані на підтримку та стимулювання працівників, мотивуючи їх до досягнення високих результатів у виробничій діяльності. [40, с.176-177]

Акціонерні товариства можуть виплачувати дивіденди своїм акціонерам за рахунок чистого прибутку, що залишився після сплати податків та інших обов'язкових платежів.

Резервні або страхові фонди можуть створюватися різними підприємствами для покриття несподіваних фінансових втрат, які можуть виникнути в результаті різкого зміни ринкових умов, природних катастроф і т.д. У випадку акціонерних компаній, товариств з обмеженою відповідальністю та інших підприємств, вони також зобов'язані створювати ці фонди за рахунок свого прибутку, згідно з правилами, визначеними у їх установчих документах. [35, с.489-490]

Після сплати податків та інших обов'язкових внесків, залишок прибутку у підприємств може бути спрямований на різноманітні цілі згідно з рішеннями власників чи трудового колективу. Наприклад, компанії мають право інвестувати ці фінансові ресурси у спільні підприємства, включаючи ті, що створені за участю закордонних інвесторів, купувати акції, облігації та інші цінні папери інших фірм.

З прибутку підприємство може також перераховувати кошти на спеціально відкриті рахунки благодійних фондів, підтримувати установи культури, спорту, громадські організації, що працюють із людьми з обмеженими можливостями і так далі. Деяка частина прибутку, що спрямована на ці благодійні цілі, може бути звільнена від оподаткування.

Нерозподілений прибуток, який використовується у функціонуванні підприємства, свідчить про його фінансову стійкість і готовність до подальшого розвитку. Це є важливим джерелом, яке дозволяє забезпечити потреби у ресурсах для майбутніх інвестицій чи розширення діяльності. [38, с.293-294]

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ І РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

2.1 Загальна фінансово-господарська характеристика підприємства ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» — українське підприємство харчової промисловості, розташоване в місті Тростянець Сумської області і входить до складу міжнародної корпорації Jacobs Douwe Egberts (JDE) зі штабквартирою у Нідерландах, яка спеціалізується на виробництві кави і чаю. [15]

Історія компанії «ЯКОБЗ» розпочалася 1895 році в місті Бремен, коли Йоганн Якобс відкрив власну крамницю з продажу кави, чаю, какао, шоколаду та бісквітів, і цей рік вважають датою створення бренду Jacobs. Офіційно торгова марка Jacobs була зареєстрована 1913 року, а у 1934 році в Бремені була відкрита велика кавова жаровня, яка налічувала 300 співробітників. [15]

В Україні торгова марка Jacobs з'явилася 1998 року. За даними самої компанії, станом на 2005 рік Jacobs була найпопулярнішою кавою серед українців. 2009 року Україна зайняла друге місце в Європі після Німеччини за сумою чистого прибутку компанії. Разом з рекламною агенцією JWT Ukraine була запущена рекламна кампанія зі слоганом «Якобс 3 в 1», яка посилила відомість бренду в Україні.

Влітку 2015 року Mondelez International Inc. та D.E. Master Blenders 1753 BV завершили об'єднання кавових бізнесів. За підсумками злиття створено одну з провідних кавових компаній світу Jacobs Douwe Egberts (JDE) з центральним офісом в Амстердамі (Нідерланди).

Сьогодні продукція JDE присутня у більш ніж 140 країнах світу – це такі відомі бренди, як Jacobs, Douwe Egberts, L'OR, Tassimo, Carte Noir, Moccona, Senseo, Kenco, Pilao, Maxwell House, Gevalia та інші. Кожен з

брендів має свою історію і походження, а в компанію JDE вони були об'єднані у 2015 році. [15]

На українському ринку JDE представлено Jacobs, L'OR, Carte Noir та іншими брендами у категоріях розчинної, меленої, зернової кави, кавових сумішей та капсул. Також компанія надає комплексні B2B-рішення від JDE Professional (оренда та обслуговування професійних кавомашин для бізнесів різного масштабу).

Jacobs Douwe Egberts в Україні – це близько 500 працівників: офіс у Києві та виробництво у місті Тростянець.

У Києві працюють фахівці, які відповідають за продажі, маркетинг, аналітику, HR та підтримку бізнесу у цілому регіоні.

На виробництві працює близько 300 співробітників. Кава, вироблена у Тростянці – це не лише продукція для українських споживачів, але й улюблені бренди для споживачів з ЄС та Центральної Азії.

Компанія працює за принципами бережливого виробництва і використовує інструменти системи MOS (Manufacturing Operation System), щоб постійно вдосконалюватись. Світові стандарти безпеки та контроль якості продукції на кожному етапі, починаючи від глобальних закупівель зелених зерен і закінчуючи готовим продуктом в упаковці – це основні пріоритети в роботі компанії. Інновації JDE розробляють у власному R&D центрі кави.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» забезпечує проведення об'єктивного та професійного контролю за його фінансово-господарською діяльністю. Контроль за фінансово-господарською діяльністю ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» може здійснюватися як через залучення незалежного зовнішнього аудитора/аудиторської фірми, так і через механізми внутрішнього контролю.

Для більш ґрунтовного та повного вивчення ситуації, що склалась на підприємстві за період з 2020 по 2022 роки скористаємось низкою показників, результати розрахунку яких занесемо до табл. 2.1.

Таблиця 2.1 - Основні фінансово-економічні показники діяльності підприємства за період з 2020 по 2022 роки*

Показники	Роки			Відхилення значень показників		
	2020р.	2021р.	2022р.	2021р. від 2020р.	2022р. від 2021р.	2022р. від 2020р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	3 315 353	3 795 530	2 908 799	480 177	-886 731	-406 554
Середньорічна вартість основних виробничих фондів, тис. грн.	508 412	513 236	488 861	4 824	-24 376	-19 552
Власні оборотні кошти, тис. грн.	43 828	-156 761	-388 971	-200 589	-232 210	-432 799
Фондовіддача	6,52	7,40	5,95	0,87	-1,45	-0,57
Коефіцієнт зносу	0,37	0,45	0,48	0,08	0,03	0,11
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,35	0,27	0,03	-0,09	-0,23	-0,32
Коефіцієнт покриття	1,23	0,93	0,75	-0,30	-0,18	-0,48
Операційний цикл, днів	82	86	139	4	53	57
Фінансовий цикл, днів	-60	-74	-117	-14	-43	-57
Коефіцієнт автономії	0,41	0,22	0,11	-0,19	-0,11	-0,31
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,50	0,25	0,13	-0,25	-0,12	-0,37
Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами	0,05	-0,12	-0,37	-0,16	-0,25	-0,41

* Розраховано автором на підставі фінансово-майнового стану (Додаток А) та інформації про фінансові результати (Додаток Б) ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА [26]

Почнемо свій аналіз з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Як видно з даних таблиці, спостерігається відчутне збільшення значення даного показника, що складає 480 177 тис. грн. за період з 2020 по 2021 роки. Однак в 2022 році даний показник зменшується на 886 731 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом у зв'язку з вимушеним простоєм виробництва через військові дії. Як результат, підприємство втратило певні

обсяги виробництва як для ринку України, так і на експорт, для відновлення яких знадобиться декілька років, щоб вивести свої показники на достатньо високий рівень.

Беручи до уваги середньорічну вартість основних виробничих фондів, то можна побачити її збільшення за період з 2020 по 2021 роки, що склало 4 824 тис. грн. і пов'язано з проведенням ремонтів та модернізації обладнання, проте в 2022 році середньорічна вартість основних виробничих фондів зменшилась на 24 376 тис. грн. у порівнянні з 2021 роком, що може бути пов'язано з відсутністю оновлення основних засобів через мінімальну завантаженість виробничих ліній і збільшення зносу наявного обладнання.

Сума власних оборотних коштів підприємства показує ту частину грошових коштів, яка може бути вільно використана в діяльності підприємства, тобто віднявши від власних коштів підприємства ту їх частину, що вкладена в необоротні активи, ми отримуємо суму коштів на яку підприємство може розраховувати при веденні своєї діяльності. За період з 2020 по 2021 рік дана сума зменшилась на 200 589 тис. грн., протягом наступного року сума зменшилась вже на 232 210 тис. грн., отже за період власні оборотні кошти підприємства зменшились на суму 432 799 тис. грн. Від'ємне значення вказує на те, що у компанії недостатньо коштів для безперервної діяльності за рахунок постійних фінансових ресурсів, що може створити ризик у втраті ліквідності й стійкості. Щоб з'ясувати причини такого фінансового стану, необхідно провести детальний аналіз структури активів і фінансових ресурсів. Як результат можемо відмітити значне зменшення власного капіталу, а саме зменшення нерозподіленого прибутку на 451 656 тис. грн. за аналізований період з 2020 по 2022 роки.

Фондовіддача показує суму виробленої продукції на 1 грн. вкладену в основні засоби виробництва. Значення показника за період має збільшуватися, що свідчитиме про ефективність використання обладнання. На обраному для дослідження підприємстві саме така тенденція прослідковувалась з 2020 по 2021 рік, так як показник збільшився на 0,87, але

у 2022 році значення зменшилось на 1,45 як результат значного падіння доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Коефіцієнт зносу основних засобів показує ступінь їх зношеності і його значення за період має зменшуватись. На аналізованому підприємстві основні засоби виробництва ще не зношені в критичній мірі, бо значення показника по кожному періоду менше 50%. Проте ми бачимо тенденція щодо збільшення його значення кожного року і за аналізований період він зріс з 37% до 48%.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує наскільки підприємство може розрахуватися за своїми поточними зобов'язаннями шляхом протиставлення їм найбільш ліквідних активів: поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та їх еквівалентів в національній та іноземній валюті. Значення показника має бути більшим за 0 і в динаміці мати тенденцію до збільшення. По підприємству за 2020 рік воно складало 0,35; за 2021 – 0,27; за 2022 – 0,03, що показує зменшення спроможності суб'єкта господарювання в будь який момент часу швидко розрахуватись за своїми зобов'язаннями. Якщо показник опуститься нижче нормативного рівня, компанія може виявити необхідність залучення позикових коштів або реалізації частини надмірних активів для збільшення обсягу найбільш ліквідних активів.

Коефіцієнт покриття показує наскільки повно підприємство може розрахуватися за своїми зобов'язаннями, використовуючи для цього оборотні активи. Значення показника має бути більшим за 1(100%), що свідчитиме про те, що підприємство не тільки спроможне розрахуватися за своїми зобов'язаннями, а й має залишок коштів на провадження подальшої діяльності. По підприємству дані показники зменшуються з року в рік, що може свідчити про певні проблеми з платоспроможністю підприємства. Оборотні активи недостатні для покриття поточних зобов'язань, що може викликати недовіру кредиторів, постачальників, інвесторів і партнерів до компанії. Така ситуація також може призвести до зростання вартості

позикових коштів і прямих фінансових втрат.

Операційний цикл є періодом часу між покупкою матеріалів або запасів для виробництва і отриманням коштів від продажу виготовленої продукції. Цей процес включає в себе кілька етапів, від закупівлі сировини до отримання грошей від продажу готової продукції. За період значення даного показника має зменшуватися, проте не ставати від'ємним. В 2020 і 2021 роках значення було майже однакове і становило 82 і 86 днів відповідно, але в 2022 році показник становив 139 днів, що показує зупинку виробництва на певний час і падіння темпів реалізації продукції з якнайшвидшою її оплатою через війну.

Фінансовий цикл відображає, як підприємство розраховується за своїми зобов'язаннями. Якщо ці значення додатні, то суб'єкт господарювання намагається вчасно провести розрахунки зі своїми контрагентами, проте в свою чергу це також може бути сигналом про брак готівкових коштів, що може відчутти підприємство в певний момент часу. Значення показника також має зменшуватися за період. Однак дане значення на аналізованому підприємстві є від'ємними, це говорить про проблеми з ліквідністю. Компанія залучає великі суми кредиторської заборгованості, що може мати негативні довгострокові наслідки.

Коефіцієнт автономії відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у діяльність підприємства. Значення показника має бути більшим 0,5(50%), що б означало мінімальний розмір власного капіталу. Зниження частки власного капіталу на підприємстві є тривожним сигналом як для власників, так і для кредиторів. Цей показник вказує на великі ризики та нестабільність компанії в майбутньому. Низький рівень власного капіталу може вказувати на фінансові втрати, такі як витрати на використання позикових коштів, що призводять до перевищення витрат над прибутком при зміні ринкових умов. Це може стати причиною фінансових труднощів і навіть призвести до банкрутства при тривалому впливі такого фактору.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає можливість компанії залишатися платоспроможною у довгостроковому плані. Визначається як співвідношення між сумою власного капіталу та довгостроковими зобов'язаннями до загальної суми пасивів. Високе значення свідчить про добрі перспективи розвитку та низький ризик банкрутства. З низьким значенням пов'язаний ризик втрати платоспроможності, особливо якщо доступ до короткострокових зобов'язань обмежений. Нормативне значення зазвичай коливається від 0,7 до 0,9. Значення вище не є типовим для активних компаній, оскільки короткострокові зобов'язання утворюються регулярно. Коефіцієнт нижче норми вказує на недостатню фінансову стійкість у довгостроковій перспективі. Як видно з аналізу на підприємстві намітилася тенденція до зменшення значення даного показника, що відбувається як через значне зменшення нерозподіленого прибутку так і через значне зростання поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги а також поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків.

Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами визначає, яку частину власних оборотних коштів підприємство використовує для фінансування оборотних активів, необхідних для безперервного виробництва. Нормативне значення становить 0,1 і більше. Висока цифра свідчить про фінансову міцність компанії та можливість активної діяльності, навіть без доступу до позик або зовнішніх джерел фінансування. На відміну, значення нижче норми вказує на значну залежність підприємства від зовнішніх кредиторів. У випадку погіршення ринкових умов, компанія може мати проблеми з продовженням своєї діяльності. По підприємству у загальному вигляді за аналізований період значення показника скоротилося, а в 2021 та 2022 році взагалі має від'ємне значення - це свідчить про те, що всі власні та довгострокові фінансові ресурси спрямовані на фінансування активів, що не обертаються, і немає довгострокових засобів для формування оборотного капіталу в компанії.

2.2 Аналіз формування та використання прибутку на підприємстві ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

Показники прибутку та рентабельності визначають ефективність функціонування підприємства. Прибуток відображає фінансовий результат діяльності компанії.

Аналіз фінансових результатів глибоко досліджує формування та використання цього результату, виявляє основні тенденції його зміни, вплив основних факторів на формування фінансового результату. Цей аналіз є основою для ухвалення управлінських рішень та надає важливі висновки для подальшої діяльності підприємства. [1, с.400-404]

Проведення аналізу фінансових результатів на підприємстві ґрунтується на певній послідовності кроків. Важливі складові цього аналізу включають: оцінка змін кожного показника за певний період часу; дослідження структури цих показників та їх змін; аналіз динаміки фінансових результатів протягом кількох звітних періодів; визначення факторів та причин, що впливають на зміну показників прибутку та їх кількісна оцінка. [22, с.60-64]

На початковому етапі аналізу здійснюється оцінка абсолютної величини фінансового результату. Якщо цей показник показує прибуток, можна зробити висновок про рентабельну діяльність підприємства, а у випадку збитку – про його незадовільну роботу.

Далі вивчається специфічний тренд зміни фінансового результату у часовому аспекті, що дозволяє зробити висновок про зростання чи погіршення фінансового стану підприємства.

Наступним етапом є аналіз структури прибутку підприємства та вплив окремих факторів на його динаміку.

Для проведення першого кроку аналізу складемо табл. 2.2, у якій зазначимо основну схему формування чистого прибутку.

Таблиця 2.2 - Динаміка прибутку ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА», тис. грн.*

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Відхилення	
				2021 р. від 2020 р.	2022 р. від 2021 р.
Чистий дохід від реалізації продукції	3 315 353	3 795 530	2 908 799	480 177	-886 731
Собівартість реалізованої продукції	1 935 782	2 473 921	2 002 389	538 139	-471 532
Валовий прибуток	1 379 571	1 321 609	906 410	-57 962	-415 199
Фінансовий результат від операційної діяльності	757 595	812 500	-146 076	54 905	-958 576
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	757 835	818 789	-137 458	60 954	-956 247
Податок на прибуток від звичайної діяльності	-140 869	-148 389	22 676	-7 520	171 065
Чистий прибуток підприємства	616 966	670 400	-114 782	53 434	-785 182

* Інформація для аналізу взята з даних форми про фінансові результати ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА", що наведена у додатку Б. [26]

За даними табл. 2.2 можемо зробити висновки, що за 2020-2021 роки відбулось збільшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції на 480 177 тис. грн, проте за той же період собівартість реалізованої продукції теж збільшилась і зростання склало 538 139 тис. грн. Але, провівши співставлення вищезазначеної собівартості з чистим доходом від реалізації продукції по роках можемо помітити, що значення показників зростають не в однаковому співвідношенні: собівартість реалізованої продукції в 2020 році складає приблизно 58% від суми чистого доходу від реалізації продукції, тоді як у 2021 році це значення зростає вже до 65%. Це може свідчити про не рівноприскорений розвиток виробництва та реалізації продукції. Хоча у 2022

році значення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції і зменшується у порівнянні з 2021 роком на 886 731 тис. грн., собівартість реалізованої продукції за цей же період також зменшується на 471 532 тис. грн. і співставивши вищезазначені показники можемо відмітити, що собівартість реалізованої продукції в 2022 вже складає 68% від суми чистого доходу.

Ріст вищезазначених показників має безпосередній прямий вплив на валовий прибуток, тому в середньому за весь аналізований період його значення зменшилося на 473 161 тис. грн. і драйвером цього стало прискорення темпів збільшення собівартості продукції.

Фінансовий результат від операційної діяльності за 2020-2021 роки збільшився на 54 905 тис. грн., так само як і зріс фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування на 60 954 тис. грн. за аналогічний період, що є нормальним для підприємства що нарощує обсяги реалізації. Однак в 2022 році у зв'язку зі зменшенням як валового прибутку так і зі значним ростом інших операційних витрат підприємства на 538 000 тис. грн. в порівнянні з 2021 роком, підприємство має збиток від фінансових результатів від операційної діяльності в розмірі 146 076 тис. грн. Тому очевидне зменшення всіх наступних показників у таблиці, аж до чистого прибутку підприємства, зменшення якого за період 2021-2022 років становить 785 182 тис. грн.

Для аналізу структури прибутку використаємо табл. 2.3.

Таблиця 2.3 - Структура прибутку ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» у 2020-2022 роках*

Показники	Абсолютне значення, тис. грн. за 2020р.	Питома вага, % за 2020р.	Абсолютне значення, тис. грн. за 2021р.	Питома вага, % за 2021р.	Абсолютне значення, тис. грн. за 2022р.	Питома вага, % за 2022р.	Відхилення, %	
							2021 від 2020	2022 від 2021
Умовна сума прибутку звітного періоду за всіма напрямками діяльності	3 511 967	100	3 623 298	100	508 094	100		
У т.ч.:								
1. Валовий прибуток/збиток	1 379 571	39,3	1 321 609	36,5	906 410	178,39	-2,8	141,9
2. Прибуток/збиток від операційної діяльності	757 595	21,6	812 500	22,4	-146 076	-28,75	0,9	-51,2
3. Прибуток/збиток від звичайної діяльності до оподаткування	757 835	21,6	818 789	22,6	-137 458	-27,05	1,0	-49,7
Чистий прибуток/збиток підприємства	616 966	17,6	670 400	18,5	-114 782	-22,59	0,9	-41,1

*Розраховано автором на підставі інформації про фінансові результати (Додаток Б) ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА). [26]

За даними табл. 2.3 можемо зробити такі висновки щодо змін, які виникли у структурі прибутку. У 2021 році порівняно з 2020 роком питома вага валового прибутку у загальній сумі прибутку зменшилась на 2,8% що обумовлено збільшенням питомої ваги собівартості у складі фінансових результатів, тоді як питома вага прибутку від операційної діяльності, прибутку від звичайної діяльності до оподаткування та чистого прибутку підприємства за цей же період зросла на 1%. Таке коливання фінансових результатів підприємства цілком природні і знаходяться в одному діапазоні, що вже є свідченням стабільності ситуації. Частка чистого прибутку підприємства в загальній сумі його прибутку становить 18,5% (станом на

кінець 2021 року), це означає, що незважаючи на зростаючі обсяги реалізації продукції, підприємству вдається контролювати і не допускає значного зростання накладних витрат виробництва. На жаль, у 2022 році, поряд зі значним зменшенням як і самого значення валового прибутку, так і зі значним збільшенням операційних витрат на 470%, підприємство не лише недоотримало прибуток, а і понесло чистий збиток в розмірі 114 782 тис. грн.

Проведемо розподіл чистого прибутку на обраному об'єкті дослідження. Отримані результати занесемо до табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Розподіл чистого прибутку на ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» за 2020-2022 роки*

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Відхилення +/-	
				2021 від 2020	2022 від 2021
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування, тис. грн.	757 835	818 789	-137 458	+60 954	-956 247
Податок на прибуток, тис. грн.	140 869	148 389	-22 676	+7 520	-171 065
Чистий прибуток, тис. грн.	616 966	670 400	-114 782	+53 434	-785 182
Нерозподілений прибуток, тис. грн.	616 966	412 769	165 310	-204 197	-247 459

*Розраховано автором на підставі фінансово-майнового стану (Додаток А) та інформації про фінансові результати (Додаток Б) ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА. [26]

Як видно з даних вищенаведеної таблиці, що містить дані стосовно розподілу чистого прибутку на підприємстві, можемо спостерігати накопичення його суми за період з 2020 року по 2021 рік, його значення збільшилося на 53 434 тис. грн. що є свідченням постійно зростаючого попиту на продукцію підприємства та ефективні канали її реалізації. Проте в 2022 році ми вже маємо від'ємне значення, що пов'язано з подіями зазначеними раніше. Сума нерозподіленого прибутку підприємства має динаміку до зменшення і за весь аналізований період даний показник

скоротився на 451 656 тис. грн. Також можемо помітити, що частка чистого прибутку у загальній сумі нерозподіленого прибутку в 2020 і 2021 роках становить від 100 до 160%. Це може вказувати на те, що головним джерелом фінансування для підприємства в цей період є власні ресурси, які знову інвестуються у компанію через реінвестування прибутку. Це означає використання прибутку для створення власного капіталу, необхідного для фінансування інвестиційних та операційних потреб. Величина реінвестування відповідає чистому прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства після сплати усіх обов'язкових витрат, включаючи податки та внески до обов'язкових фондів.

2.3 Факторний аналіз фінансового результату від реалізації продукції ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

Факторний аналіз фінансового результату від реалізації продукції є завершальним етапом при аналізі фінансових результатів підприємства. Прибуток від реалізації продукції узагальнено по всьому підприємству залежить від чотирьох основних факторів: зміни обсягу реалізації продукції, зміни структури реалізації продукції, собівартості продукції (включаючи зміни цін на сировину, матеріали та інші ресурси) та зміни рівня середніх реалізаційних цін. [6, с.60-64]

Факторний аналіз проводиться за допомогою методу ланцюгових підстановок, використовуючи комбіновану (змішану) детерміновану факторну модель. Цей метод є технічним способом вивчення впливу різних факторів на об'єкт дослідження.

Фактор обсягу реалізації продукції може мати різний вплив на прибуток. При збільшенні обсягів продажу прибуток може зростати, якщо продукція є рентабельною. Але якщо продукція збиткова, то збільшення обсягу продажу може призвести до зменшення прибутку.

Фактор структури товарної продукції може мати різний вплив на

прибуток. Якщо рентабельна продукція складе більший відсоток, прибуток може зростати, але коли зменшується рентабельна продукція і збільшується частка менш рентабельної, прибуток може зменшуватись.

Фактор собівартості продукції тісно взаємозв'язаний з прибутком від реалізації. Якщо собівартість підвищується, прибуток зазвичай зменшується, і навпаки. [4, с.83-85]

Зміна в цінах на продукцію має прямий вплив на прибуток від реалізації. Будь-яке збільшення цін призведе до відповідного зростання прибутку, а зменшення цін - до відповідного зниження прибутку від реалізації.

Кроки алгоритму, який розраховує вплив факторів на фінансовий результат від реалізації продукції, будуть розглянуті поетапно. [6, с.60-64]

На першому етапі факторного аналізу буде створено таблицю вхідних даних для подальших розрахунків впливу факторів на фінансовий результат від реалізації продукції (див. табл. 2.5).

Таблиця 2.5 - Показники формування валового прибутку, тис. грн.*

Показники	За звітом у 2021 році	Реалізація у 2022 році за цінами, собівартістю та структурою 2021 року	Фактична реалізація за 2022 рік за структурою та собівартістю 2021 року	Фактично у 2022 році
Чистий дохід(виручка) від реалізації продукції	3 795 530	2 656 871*	2 908 799	2 908 799
Собівартість реалізованої продукції	2 473 921	1 731 745**	1 890 719***	2 002 389
Валовий прибуток	1 321 609	925 126	1 018 080	906 410

*Розраховано автором на підставі інформації про фінансові результати (Додаток Б) ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА. [26]

Примітка. Обсяг реалізації у незмінних цінах у 2022 році становив 70% торішнього, тобто:

$$* \quad 3\,795\,530 * 0,7 = 2\,656\,871 \text{ тис. грн.}$$

$$** \quad 2\,473\,921 * 0,7 = 1\,731\,745 \text{ тис. грн.}$$

$$*** \quad 2\,908\,799 * 0,65 = 1\,890\,719 \text{ тис. грн.}$$

Вплив факторів розраховується таким чином:

а) вплив обсягу реалізації товарної продукції:

$$925\,126 - 1\,321\,609 = -396\,483 \text{ тис. грн.}$$

б) вплив зміни цін:

$$1\,018\,080 - 925\,126 = +92\,953, \text{ у тому числі:}$$

1) вплив зміни цін на готову продукцію:

$$2\,908\,799 - 2\,656\,871 = +251\,928 \text{ тис. грн.}$$

2) вплив зміни цін на сировину:

$$-(1\,890\,719 - 1\,731\,745) = -158\,975 \text{ тис. грн.}$$

в) вплив собівартості продукції та асортиментно-структурних зрушень:

$$906\,410 - 1\,018\,080 = -111\,670 \text{ тис. грн.}$$

Загальний вплив усіх факторів:

$$-396\,483 + 92\,953 + (-111\,670) = -415\,199 \text{ тис. грн.}$$

Зменшення прибутку 2022 року порівняно з показниками 2021 року становить:

$$906\,410 - 1\,321\,609 = -415\,199 \text{ тис. грн.}$$

Аналізуючи проведені вище розрахунки, можемо зазначити, що найбільший вплив на відхилення значень валового прибутку підприємства чинить фактор обсягу реалізації товарної продукції. Оскільки результативний показник (валовий прибуток) прямо залежить від обсягів продажу продукції, то відповідне зменшення обсягів продажу рентабельної продукції викликає зменшення прибутку і його абсолютного значення.

Ціллю аналізу фінансових результатів є визначення основних чинників, що вплинули на формування фінансового результату. Якщо вдалося

встановити ці основні причини, можна вважати, що завдання аналізу виконане успішно.

У цьому розділі було приділено багато уваги формуванню прибутку обраного об'єкта дослідження і особливостей розподілу його фінансового результату. Тому наступним логічним кроком буде розглянути варіанти управління прибутком на підприємстві та можливі шляхи його збільшення, чим ми і займемося в наступному розділі.

РОЗДІЛ 3

УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ, ШЛЯХИ ЙОГО ЗБІЛЬШЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

3.1 Максимізація прибутку підприємств, шляхи її удосконалення

Підприємницька діяльність зазвичай спрямована на досягнення прибутку. Це фактор, який визначає, чи буде підприємство залишатися в конкретній сфері діяльності чи виходити з неї. Наявність прибутку стимулює утримання у відповідній галузі, а відсутність може привести до прийняття рішення про покидання даного сегменту ринку для забезпечення стабільності підприємства.

Максимізація прибутку зазвичай виступає як ключова мета підприємства, навіть якщо це не формулюється як провідний мотив. Ця мета часто враховується при прийнятті рішень, оскільки орієнтація на мінімальні витрати виступає як шлях до досягнення загальної мети – максимізації прибутку. Іноді підприємства можуть відмовлятися від максимізації прибутку на користь інших цілей, таких як збільшення обсягів продажів або суспільне визнання. Однак, максимізація прибутку залишається важливою, оскільки вона забезпечує раціональний розподіл ресурсів та високу ефективність, що важливо для досягнення поставлених цілей у довгостроковій перспективі.

Монополізація виробництва товарів або послуг та інноваційна діяльність фірми є одними з найважливіших факторів, які впливають на розмір прибутку. Ці стратегії можуть суттєво підвищувати прибутковість, надаючи переваги на ринку або відкриваючи нові можливості в сфері інновацій та розвитку. [46, с.363-367]

Монополісти можуть ділити ринок на сегменти, контролювати обсяги виробництва і встановлювати ціни на продукцію, оскільки не мають конкурентів. Це дає їм змогу використовувати попит і витрати для створення

стійкого економічного прибутку.

Інновації, можуть бути двояким джерелом прибутку. У конкурентному середовищі, де немає захисту патентів, інноваційний прибуток може бути тимчасовим, оскільки інші компанії можуть швидко адаптуватися до нововведень. Однак, в прогресивних економіках інновації надалі створюють прибуток, оскільки постійно з'являються нові, більш ефективні інновації, що витісняють застарілі підходи і забезпечують стаке джерело прибутку[46-52].

Дослідження свідчать, що ухилення від сплати податків існує як стратегія для збільшення прибутку, але воно часто веде до порушень в бухгалтерському обліку і складанні фінансової звітності. Це може включати приховування прибутку, неправильне відображення витрат чи перевищення допустимих меж у бухгалтерських операціях. Такий підхід може призвести до серйозних наслідків, таких як штрафи, судові справи або навіть втрата довіри соціуму і клієнтів. [19, с.253-254]

Формування прибутку у відповідності з установленим порядком обчислення фінансових результатів діяльності та визначення витрат впливає на фінансовий показник суб'єктів господарювання. До цього входить розрахунок собівартості продукції, загальних витрат і прибутку чи збитків від різних видів операцій. Українські підприємства спираються на прибуток як основне джерело коштів, яке, за відповідних умов, може допомогти їм поповнити капітал і забезпечити стійке фінансове забезпечення. [27, с.138-139]

Виникнення ідеї "максимізації прибутку" пов'язане з бажанням підприємців отримати максимальну кількість грошей. Це явище, ймовірно, залишиться невичерпним, але можна обмежити його поширення шляхом поліпшення законодавства та контролю.

Під час збору податку на прибуток розумно впровадити регресивну податкову шкалу, де ставки податків зменшуватимуться зі зростанням прибутку підприємства. Також варто розглянути введення в Україні підвищеного податку на прибуток для монополій, що практикується в

розвинених країнах, для забезпечення більшої податкової рівності і збільшення бюджетних надходжень. Ці кроки сприятимуть збільшенню чистого прибутку підприємств після оподаткування та стимулюватимуть інвестиції.

У країнах з розвинутою ринковою економікою, дієві дії уряду спрямовані на скорочення частини корпоративного податку, що надходить до бюджету. Україна ж відмічає зменшення частини податку на прибуток через зниження прибутковості підприємств. [29, с.114-116]

Стан фінансів підприємств має прямий вплив на фінансову ситуацію в державі та на благополуччя громадян. Це ключовий показник фінансово-економічного стану країни.

Враховання фінансових потреб підприємств в інтересах держави, оскільки доходи підприємств є основою її фінансової системи. Ці пропозиції важливо включити до списку реформ податкової системи України. Такі кроки сприятимуть усуненню недоліків у чинному законодавстві і уникнуть постійних масштабних змін у нормативних актах, що регулюють оподаткування прибутку підприємств.

3.2 Регресивне оподаткування прибутку ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

Головна причина неефективності української податкової системи полягає в тому, що при її формуванні в основу покладалася принцип лінійності, який розуміється як наявність однієї залежності величини податкової ставки від суми податку. Відмовившись від принципу лінійності, можна запропонувати регресивне оподаткування прибутку підприємств.

Наша пропозиція полягає в тому, щоб при стягненні податку з прибутку підприємства ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА" ввести регресивну податкову шкалу. Це означає, що ставки податків зменшуватимуться із зростанням прибутку, отриманого підприємством.

На нашу думку, найбільш стимулюючою є така модель регресивного оподаткування підприємницького прибутку, яка:

- 1) по-перше, забезпечує зниження ставки оподаткування залежно від зростання прибутку на безперервній основі;
- 2) по-друге, створює підприємствам передумови для самостійного зниження податкової ставки, тобто не за встановленою державою статичною шкалою, а залежно від темпів зростання прибутку, яке є результатом ефективного інвестування.

Така модель регресивного оподаткування підприємницького прибутку лібералізує процес оподаткування підприємств, оскільки надає їм можливість самостійно "заробляти" зниження податкової ставки порівняно з її базовим рівнем за рахунок ефективного інвестування. Це означає, що ми пропонуємо запровадити динамічну модель регресивного оподаткування прибутку підприємства, згідно з якою підприємство має право самостійно визначати рівень зниження ставки оподаткування прибутку залежно від результатів діяльності, але під державним контролем.

В умовах динамічного регресивного оподаткування ставка податку на прибуток є змінною величиною і перебуває в оберненій залежності від ефективності діяльності. На нашу думку, в сфері податкових відносин ефективність діяльності можна вимірювати за допомогою коефіцієнта зростання реального прибутку (тобто у порівнянних цінах) у відношенні до попереднього року, але із зниженням на коефіцієнт, який забезпечує мінімально припустиме випередження темпів зростання бази оподаткування порівняно з темпами зниження ставки оподаткування. Виходячи з цього, ставку регресивного податку на прибуток можна визначити за формулою (3.1):

$$P_{Cr} = P_{Cb} / (K_{3P} - 0,1), \quad (3.1)$$

де P_{Cr} - регресивна податкова ставка;

ПСб - базова податкова ставка (18%);

КЗП - коефіцієнт щорічного зростання прибутку, що оподатковується;

0,1 - знижувальний коефіцієнт, який забезпечує мінімально допустиме випередження темпів щорічного зростання бази оподаткування порівняно з темпами щорічного зменшення ставки оподаткування. [25]

Основною функцією знижувального коефіцієнта 0,1 є гарантування державі збільшення податкових надходжень до бюджету незалежно від зниження податкової ставки. Крім того, він виконує селективну функцію, оскільки обмежує застосування режиму динамічного регресивного оподаткування прибутку лише такими підприємствами, які за рахунок ефективної діяльності здатні досягти щорічного зростання прибутку з коефіцієнтом, не меншим від 1,1. Якщо даний коефіцієнт є нижчим від 1,1, то це є свідчення неефективної діяльності підприємства. За цих умов ставка оподаткування прибутку перевищить 18%, і тому підприємству не вигідно застосовувати регресивне оподаткування.

Для проведення аналізу і оцінки впливу моделі регресивного оподаткування на прибуток обраного нами підприємства занесемо вихідні дані та наші розрахунки до табл. 3.1, у якій відобразимо механізм регресивного оподаткування прибутку для ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА".

Дані 2019 року щодо фінансових результатів підприємства були взяті нами як базові, відштовхуючись від яких нами була розрахована регресивна податкова ставка для наступних податкових періодів відповідно до формули 3.1.

Таблиця 3.1 Механізм регресивного оподаткування прибутку ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» тис. грн.*

Показники	Базовий рік 2019	Роки регресивного оподаткування		
		2020	2021	2022
Скоригований валовий доход	1 580 019	1 534 690	1 499 711	998 948
Валові витрати і амортизація	914 338	776 855	680 922	1 136 406
Прибуток, що підлягає оподаткуванню	665 681	757 835	818 789	-137 458
Коефіцієнт зростання прибутку порівняно з попереднім роком	-	1,14	1,08	-0,17
Податкова ставка(%)	18	17	18	0
Податок на прибуток	119 823	131 361	147 382	0
Чистий прибуток	545 859	626 474	671 407	-137 458

*Розраховано автором на підставі інформації про фінансові результати (Додаток Б) ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА. [26]

Аналіз наведених у таблиці результатів застосування регресивного оподаткування прибутку підприємства ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» дозволяє зробити деякі висновки.

По-перше, регресивна ставка податку на прибуток зменшується порівняно з базовою ставкою залежно від коефіцієнтів щорічного зростання прибутку, скоригованих на знижувальний коефіцієнт 0,1. Так, у 2020-му році регресивного оподаткування прибуток ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА», який є базою оподаткування 2019 року, збільшився з коефіцієнтом 1,14 (757 835/665 681), у 2021-му році коефіцієнт зростання цього прибутку знизився до 1,08 (818 789/757 835), а в 2022 році коефіцієнт впав до -0,17 у зв'язку із збитковим фінансовим результатом до оподаткування. Внаслідок наведеної динаміки прибутку, що підлягає

оподаткуванню, регресивна ставка податку на прибуток становила б у 2020-му році 17% ($18/(1,14 - 0,1)$), у 2021-му році темп зростання прибутку, що підлягає оподаткуванню зменшився порівняно з попереднім роком, тому ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» не вигідно було б застосовувати режим регресивного оподаткування; ставка оподаткування повертається до рівня базової ставки, що становить 18%.

По-друге, особливість формули (3.1) полягає в тому, що у межах ефективної діяльності вона забезпечує перевищення темпів щорічного зростання податкової бази (КЗП) над темпами щорічного зменшення податкової ставки. Завдяки цьому податок на прибуток завжди збільшується щодо попереднього року, незважаючи на зменшення податкової ставки порівняно з базовою ставкою. 2021-й рік не входить до років регресивного оподаткування, але є показовим в іншому плані. Дані цього року свідчать, що коли прибуток ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» втрачає зростаючу динаміку, то податкова ставка втрачає свою регресивну форму і повертається до рівня базової ставки.

По-третє, регресивне оподаткування, збільшуючи податкові надходження до бюджету, одночасно збільшує не лише суму, а й частку чистого прибутку підприємства у структурі його валового прибутку порівняно із застосуванням базової податкової ставки. Дана обставина має стимулювати ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» до ефективного інвестування, фінансової та операційної діяльності, оскільки лише за цієї умови зменшується ставка оподаткування прибутку і збільшується частка підприємства в його фінансових відносинах з державою.

Регресивне оподаткування - це не тотальний, а селективний метод стимулювання діяльності підприємства. Сферою його застосування мають бути підприємства, які планують оновлення ОВФ на основі ефективного інвестування і без прямої фінансової допомоги з боку держави. Отже, застосування такого методу оподаткування прибутку підприємства має здійснюватися не автоматично, а з дозволу і під контролем держави в особі

відповідної податкової інспекції. Це означає, що підприємство і податкова інспекція укладають між собою податкову угоду, в якій податкова інспекція дає згоду на застосування динамічного регресивного оподаткування прибутку протягом певного строку, а підприємство бере на себе зобов'язання сплачувати податок на прибуток згідно з режимом такого оподаткування.

3.3 Розрахунок резервів збільшення суми прибутку ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

Для постійного збільшення прибутковості важливо активно розшукувати невикористані можливості для зростання прибутку, що відомі як резерви збільшення прибутку. Ці можливості виявляються на етапах планування, виробництва та реалізації продукції. Визначення цих резервів базується на науково обґрунтованій методиці розробки заходів для їх мобілізації.

Основними джерелами резервів збільшення прибутку є: збільшення обсягів реалізації продукції, зниження її вартості, підвищення якості товарів, реалізація на більш вигідних ринках збуту і тому подібне. [45, с.8-13]

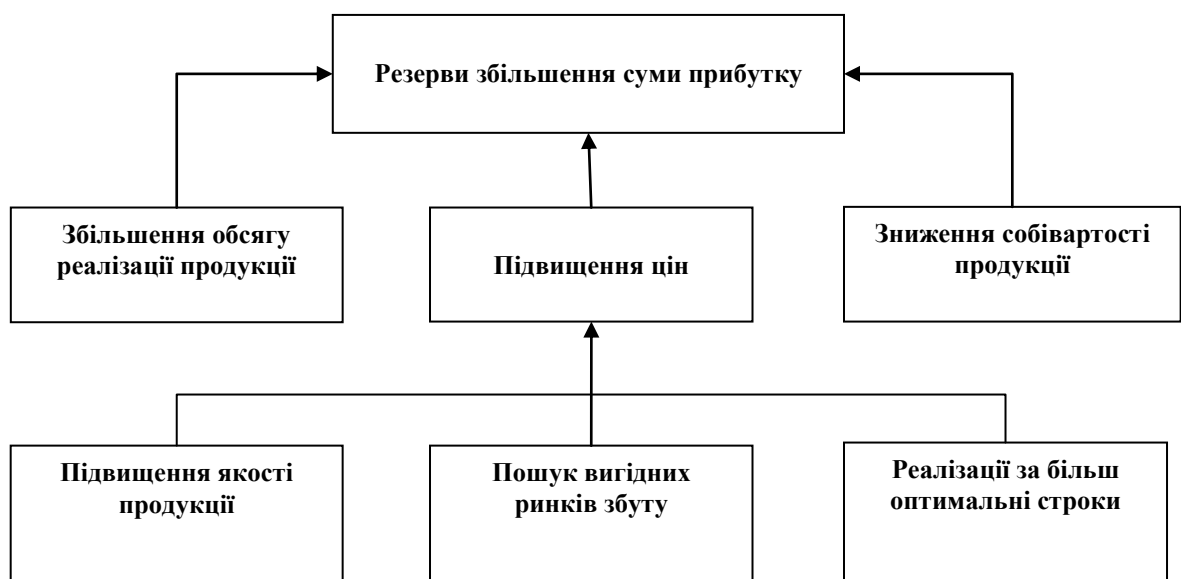


Рисунок 3.1 - Основні напрями пошуку резервів збільшення прибутку від операційної діяльності [45, с.8-13]

Щоб визначити резерви зростання прибутку через збільшення обсягу реалізації продукції, треба помножити резерв зростання обсягу реалізації продукції на фактичний прибуток з кожної одиниці цієї продукції.

На обраному підприємстві при існуючому обладнанні та рівні організації виробництва максимальний об'єм виробництва може сягнути значення 6 тис. т. за рік. У 2022 році через зупинку виробництва підприємством було виготовлено 3,6 тис. т. готової продукції. Таким чином, резерв збільшення об'єму реалізації продукції складає: 6 тис. т. - 3,6 тис. т. = 2,4 тис. т.

В 2022 році сума прибутку на одиницю продукції становила: 906 410 тис. грн. / 3,6 тис. т. = 251 780 грн./т. Резерв зростання прибутку складає 2,4 тис. т. * 251 780 грн./т. = 604 272 тис. грн.

Для розрахунку резерву збільшення прибутку через зниження собівартості товарної продукції потрібно помножити резерв зниження собівартості кожного виду продукції на можливий обсяг її продажу з урахуванням резервів зростання цього обсягу.

Провівши розрахунки щодо оптимізації вартості сировини та пакування, яке закуповує підприємство для виготовлення продукції відповідно до зростання обсягів, було встановлено, що собівартість можна знизити на 7 195 грн. При цьому прибуток збільшиться на наступну величину: $7195 \cdot (3600 + 2400) = 43\,170$ тис. грн.

Так, подібно до розрахунку резерву збільшення прибутку через зниження собівартості, можна розрахувати резерв збільшення прибутку через підвищення ціни продажу продукції, яку виготовляє підприємство. При невеликому підвищенні ціни попит на продукцію зазвичай залишається на попередньому рівні. Проте варто використовувати цей резерв обережно, оскільки необгрунтоване підвищення цін може змусити покупців відмовитися від придбання товарів або зменшити їх споживання відповідного виробника. Шляхи підвищення середніх рівнів цін включають пошук більш вигідних ринків збуту, де продукцію можна реалізувати за більш високими

цінами.

Так, оптимізація структури ринків збуту може допомогти підвищити середній рівень цін на 4 грн. на 100 г продукту або 40000 грн. на 1 тону продукту. Підвищення прибутку в даному разі складе: $40000 \cdot (3600 + 2400) = 240\,000$ тис. грн.

На завершення аналізу важливо узагальнити всі виявлені резерви зростання прибутку, що наведені у табл. 3.2.

Таблиця 3.2 - Вплив резервів зростання прибутку на його зміну, тис. грн.*

Джерело резервів	Відповідне зростання прибутку
Збільшення об'ємів реалізації	604 272
Зниження собівартості продукції	43 170
Оптимізація структури збуту	240 000
Всього	887 442

*Розраховано автором на підставі інформації про фінансові результати (Додаток Б) ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА. [26]

Отже, ми бачимо, що найбільш вагоме збільшення прибутку може відбутися внаслідок збільшення об'ємів реалізації, що і не дивно, так як підприємство втратило значні обсяги у 2022 році і наразі відновлення даного воказника і вихід на 100% завантаження виробництва є одним з пріоритетних завдань ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» на найближчі роки. Щодо зниження собівартості продукції, то з урахуванням ситуації в країні її можна скорочувати за рахунок оптимізації цін на сировину і пакування на об'ємах закупівель при нарощуванні обсягів виробництва на даному етапі, а в подальшому при покращенні економічного стану в країні в цілому.

Якщо розглядати ціноутворення в даній галузі, то необхідно виважено підходити до будь якого підвищення вартості продукції, так як попит на продукцію є еластичним по ціні, що в свою чергу свідчить про те, що

значного зростання обсягів продажів при зростанні ціни реалізації не відбудеться, тому треба брати до уваги рівень цін конкурентів, щоб не втрачати покупців і долю ринку при підвищенні відпускних цін на свою продукцію. Хоча продукція підприємства і не входить до числа першої необхідності, однак через значний ріст культури вживання кави в останні роки можна сказати, що попит на неї не є сезонним, а відтак обсяги її споживання не мають сильно коливатися протягом року, а тому навіть при збільшенні ціни споживачі купуватимуть даний продукт однак можуть переходити до бюджетних сегментів.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження історії прибутку відображає важливість розуміння його еволюції в економічній науці. Вже з XVI—XVII століть учені почали досліджувати сутність прибутку та його корені. З розвитком економічної теорії трактування прибутку змінювалися й ставали складнішими.

Аналізуючи історичні факти та різноманітні погляди наукових шкіл, можна зробити висновок, що прибуток представляє собою чистий дохід підприємства у грошовій формі, що отриманий від вкладеного капіталу. Це винагорода для підприємця за ризики, пов'язані з певною сферою діяльності.

На сьогоднішній день прибуток є однією з основних сил ринкової економіки, він задовольняє інтереси держави, власників та персоналу підприємств. Це ключовий показник успішності бізнесу та його важлива роль у економічному житті.

Побудова відповідних організаційно-методичних систем для управління прибутком, розуміння основних механізмів його формування та використання сучасних методів аналізу є критичними.

Формування прибутку, яке відображається у фінансовому обліку та звітності, значно впливається визначеними процесами: розрахунок витрат на виробництво (роботи, послуги), адміністративних та збутових витрат; визначення прибутків чи збитків від різних операційних та фінансових діяльностей.

Отже, абсолютна сума прибутку компанії залежить від кількох факторів: результатів фінансово-господарської діяльності, сфери та галузі діяльності підприємства, типу економічної діяльності та умов обліку фінансових результатів, які встановлені законодавством.

Розподіл прибутку включає направлення коштів у бюджет та їх внутрішнє використання на підприємстві. Законодавство регулює розподіл прибутку у вигляді податків та інших обов'язкових платежів до бюджетів.

Але визначення того, як використовувати залишений підприємству прибуток, відноситься до його компетенції. Чистий прибуток, що залишається у розпорядженні підприємства після сплати податків та обов'язкових платежів, підлягає внутрішньому розподілу. Приймаючи рішення щодо цього розподілу, підприємство має знайти оптимальний баланс між спрямуванням фінансових ресурсів на виробничо-технічний розвиток, соціальні програми, матеріальні стимули для працівників та інші цілі.

Для більш глибокого вивчення теми з практичного боку за об'єкт дослідження було обране підприємство ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» — українське підприємство харчової промисловості, розташоване в місті Тростянець Сумської області і входить до складу міжнародної корпорації Jacobs Douwe Egberts (JDE) зі штаб-квартирою у Нідерландах, яка спеціалізується на виробництві кави і чаю.

Провівши аналіз фінансових результатів по підприємству було виявлено, що за 2020-2021 роки відбулось збільшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції на 480 177 тис. грн, проте за той же період собівартість реалізованої продукції теж збільшилась і зростання склало 538 139 тис. грн. Але, провівши співставлення вищезазначеної собівартості з чистим доходом від реалізації продукції по роках можемо помітити, що значення показників зростають не в однаковому співвідношенні: собівартість реалізованої продукції в 2020 році складає приблизно 58% від суми чистого доходу від реалізації продукції, тоді як у 2021 році це значення зростає вже до 65%. Це може свідчити про не рівноприскорений розвиток виробництва та реалізації продукції.

Що стосується змін, які виникли у структурі прибутку, то у 2021 році порівняно з 2020 роком питома вага валового прибутку у загальній сумі прибутку зменшилась на 2,8% що обумовлено збільшенням питомої ваги собівартості у складі фінансових результатів, тоді як питома вага прибутку від операційної діяльності, прибутку від звичайної діяльності до оподаткування та чистого прибутку підприємства за цей же період зростає на

1%. Таке коливання фінансових результатів підприємства цілком природні і знаходяться в одному діапазоні, що вже є свідченням стабільності ситуації. Частка чистого прибутку підприємства в загальній сумі його прибутку становить 18,5% (станом на кінець 2021 року), це означає, що незважаючи на зростаючі обсяги реалізації продукції, підприємству вдається контролювати і не допускає значного зростання накладних витрат виробництва. На жаль, у 2022 році поряд зі значним зменшенням як і самого значення валового прибутку так і зі значним збільшенням операційних витрат на 470% підприємство не лише недоотримало прибуток, а і понесло чистий збиток в розмірі 114 782 тис. грн.

Аналізуючи дані стосовно розподілу чистого прибутку на підприємстві, можемо спостерігати накопичення його суми за період з 2020 року по 2021 рік, його значення збільшилося на 53 434 тис. грн. що є свідченням постійно зростаючого попиту на продукцію підприємства та ефективні канали її реалізації. Проте в 2022 році ми вже маємо від'ємне значення, що пов'язано з зупинкою виробництва і падінням продажів через військові дії в країні. Сума нерозподіленого прибутку підприємства має динаміку до зменшення і за весь аналізований період даний показник скоротився на 451 656 тис. грн. Це може означати, що основним внутрішнім джерелом фінансування підприємства в цей період є його самофінансування, пов'язане з реінвестуванням (тезаврацією) прибутку, що означає спрямування його на формування власного капіталу з метою фінансування інвестиційної та операційної діяльності.

В рамках факторного аналізу фінансового результату від реалізації продукції проведеного для обраного підприємства, було встановлено, що найбільший вплив на відхилення значень валового прибутку підприємства у 2022 році чинить фактор обсягу реалізації товарної продукції. Оскільки результативний показник (валовий прибуток) прямо залежить від обсягів продажу продукції, то відповідне зменшення обсягів продажу рентабельної

продукції викликає зменшення прибутку і його абсолютного значення, таким чином у 2022 році підприємство понесло чистий збиток.

Оскільки метою кожного суб'єкта підприємницької діяльності являється не тільки отримання прибутку, а й раціональне ведення своєї діяльності та видобування максимальної користі при мінімальних затратах, то розрахунок резервів збільшення суми прибутку, що наведений у третьому розділі курсової роботи має вагоме значення при аналізі обраної теми. Відповідно до зроблених розрахунків найбільш вагоме збільшення прибутку може відбутися внаслідок збільшення об'ємів реалізації, що являється закономірним з огляду на те, що підприємство втратило значні обсяги у 2022 році і наразі відновлення даного воказника і вихід на 100% завантаження виробництва є одним з пріоритетних завдань ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» на найближчі роки.

В магістерській роботі також розглянуто питання регресивного оподаткування прибутку підприємства як одного з можливих шляхів збільшення прибутку на підприємстві. Пропонується при стягненні податку з прибутку підприємств запровадити регресивну податкову шкалу, коли ставки податків зменшуються разом із підвищенням величини отриманого підприємствами прибутку. Проте підприємству вигідно запровадити цей спосіб нарахування та сплати податку з прибутку лише в тому разі, якщо діяльність підприємства є ефективним і його прибутки зростають в порівнянні з попереднім роком; підприємство постійно оновлює свої основні виробничі фонди на основі ефективного інвестування і без прямої фінансової допомоги з боку держави.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бердар М. М. Фінанси підприємств [Текст] : навчальний посібник / М. М. Бердар. — Київ : Центр учбової літератури, 2016. — 352 с.
2. Боронос В. Г. Управління фінансовою санацією підприємств [Текст] : підручник / В. Г. Боронос, І. Й. Плікус. - 2-ге вид., перероб. та доп. Суми: СумДУ, 2022.- 459 с.
3. Бюджетний менеджмент [Текст] : навч.посіб. / І. Г. Благун, В. М. Коцупей, Р. С. Сорока, О. В. Горалько. — Львів, 2019. — 230 с.
4. Гаватюк Л. С. Шляхи підвищення рівня прибутковості вітчизняних підприємств у сучасних умовах господарювання / Л. С. Гаватюк, Н. М. Перегіняк // Економіка та суспільство – 2017 -№ 9.- С. 363-367.
5. Гавран В. Я. Дослідження особливостей формування прибутку організації в сучасних умовах господарювання /В. Я. Гавран, 2016. - № 847. - С. 55-60.
6. Гречко А. В. Дослідження факторів впливу на прибутковість підприємства та пошук резервів збільшення прибутку / А. В. Гречко, О. М. Мельнікова // Ефективна економіка. – 2017. – № 11.
7. Гура Н. О. Облік на підприємствах малого бізнесу [Текст] : підручник / Н. О. Гура, Т. Г. Мельник. — К. : ЦУЛ, 2018. — 288 с.
8. Дегтяренко О. Г. Економіка : навч. посіб. — Суми : СумДУ, 2019. — 169 с.
9. Дорошук Г. А. Управління змінами на виробничому підприємстві: теоретичні засади та методичний інструментарій [Текст] : монографія / Г. А. Дорошук, Г. О. Граціотова. — Одеса : Освіта України, 2021. — 208 с.
10. Духновська Л. М. Прибутковість підприємства: сутність та ефективність управління / Духновська Л. М., Павлов В. С. // Науковий вісник . - 2018. - № 17. - С. 100-103.
11. Економічна теорія: навч. посібник / укладачі: М.І.Колосінська, С.І.Белей, С.В.Бойда . — Чернівці : Чернівецький нац. ун-т, 2021. — 200 с.
12. Єпіфанова І.Ю. Прибутковість підприємства: сучасні підходи до визначення сутності / Єпіфанова І.Ю., Гуменюк В.С. // Економіка і суспільство. – 2016. - №3. – с. 189-192
13. Зайцев О. В. Податковий менеджмент: підручник / К. : Ліра-К, 2017.- 307 с.
14. Кіндрат О.В. Оцінювання впливу факторів внутрішнього та зовнішнього середовищ на стійкість фінансово-економічного стану підприємств / Кіндрат О.В. // Актуальні Проблеми Економіки. – 2017. - №1 (187). – с. 140-150.
15. Ковальчук С. В. Фінанси [Текст] : навчальний посібник / С. В. Ковальчук, І. В. Форкун.- 2-ге видання, стереотипне. - Львів: Новий Світ-2000, 2020.-568 с.

16. Костецький В.В. Напрями побудови системи управління фінансовими ризиками на підприємстві / В.В. Костецький, А.М. Бутов // Український журнал прикладної економіки. – 2016. – Том 1. – №3. – С. 40-44.
17. Кравченко Т. В. Вартісно-орієнтоване управління підприємством [Текст] : практикум / Т. В. Кравченко. — К. : Київський ун-т, 2018. — 139 с.
18. Кривов'язюк І. В. Антикризове управління підприємством [Текст] : навч. посіб. / І. В. Кривов'язюк. — К. : Кондор, 2018. — 336 с.
19. Лень В. С. Звітність підприємства [Текст] : підручник / В. С. Лень, В. В. Гливенко. — 5-те вид. — К. : Каравела, 2019. — 676 с.
20. Міщенко К.Г. Шляхи підвищення прибутковості підприємства / К. Г. Міщенко, С. В. Бреус // Економіка інноваційної діяльності підприємств, "Економіка підприємства" – 2018. - №8. - с. 8-13
21. Офіційний сайт ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.jacobsdouweegberts.com/about-us/>
22. Партола А. С. Шляхи підвищення прибутковості підприємства / А. С. Партола // Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні та правові аспекти. - 2017. – С. 679 – 684.
23. Петрович Й. М. Економіка і фінанси підприємства [Текст] : підручник [для студентів економічних спеціальностей] / Й. М. Петрович, Л. М. Прокопишин-Рашкевич. — 2-ге видання, стереотипне. — Львів, 2019. — 406 с.
24. Підприємництво [Електронний ресурс] : підручник. Ч. 1 : Теоретичні основи організації підприємницької діяльності / С. В. Панченко, В. Л. Дикань, О. В. Шраменко та ін. — Х. : УкрДУЗТ, 2018. — 241 с.
25. Податковий менеджмент: навч. посіб. / С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська. — Львів : Нац. ун-т "Львівська політехніка", 2017. — 296 с.
26. Прямі реальні податки. Правова сутність та адміністрування [Текст] : наук.-практ. посіб. / Д. О. Гетманцев, О. О. Семчик, О. А. Шишканов. — К. : Юрінком Інтер, 2018. — 372 с.
27. Публічні фінанси: транспарентність VS корупція [Текст] : колективна монографія / Т. Васильєва, С. Леонов, Т. Савченко та ін.; за ред. І. О. Школьник. — Суми : Ярославна, 2020. — 202 с.
28. Савченка Т. Г. Сучасні тенденції обліку, аналізу й оподаткування в умовах євроінтеграції [Текст] : монографія / за заг. ред.: Т. Г. Савченка, І. М. Бурденко. — Суми : СумДУ, 2020. — 203 с.
29. Савчук В. Основи риск-менеджмента підприємств [Текст] / В. Савчук. — К. : Баланс Бизнес Букс, 2019. — 280 с.
30. Сук Л. К. Фінансовий облік [Текст] : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. — 3-тє вид., перероб. і доп. — К. : Знання, 2016. — 663 с.
31. Таранюк Л. М. Потенціал і розвиток підприємства [Текст] : навчальний посібник / Л. М. Таранюк. — Суми : Мрія-1, 2016. — 278 с.
32. Тарасенко Н. В. Фінансовий аналіз [Текст] : навч. посіб. / Н. В. Тарасенко, І. М. Вагнер. — Львів : Новий Світ-2000, 2019. — 444 с.

33. ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна». Аналітична онлайн-система YouControl: веб-сайт. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=15433119#express-universal-file>
34. Тютюник І. В. Управління податковими розривами як основа детінізації економіки [Текст] : монографія / І. В. Тютюник.- Суми. : СумДУ, 2019.-370 с.
35. Управління інтелектуальним капіталом підприємства [Текст] : монографія / С. М. Ілляшенко, Є. О. Голищева, А. В. Колодка. Суми : Триторія, 2017. 356с.
36. Управління міжнародною конкурентоспроможністю: підприємство - регіон [Текст] : монографія / Ю. Г. Козак, І. О. Уханова, О. А. Єрмакова та ін.; за ред. Ю. Г. Козака, І. О. Уханової. — К. : ЦУЛ, 2020. — 173 с.
37. Фінанси [Текст] : підручник для студентів економічних спеціальностей, викладачів, економістів, підприємців / І.О. Лютий, С.Я. Боринець, З.С. Варналій та ін.; за ред. д.е.н., проф. І.О. Лютого. Київ: Ліра-К, 2019- 728 с.
38. Фінанси [Текст] : практикум / І. О. Школьник, Н. А. Дехтяр, О. В. Люта ; Державний вищий навчальний заклад "Українська академія банківської справи Національного банку України", Каф-ра фінансів. — Суми : ДВНЗ "УАБС НБУ", 2015. — 218 с.
39. Фінанси бюджетних установ [Текст] : навч. посіб. / Н. А. Дехтяр, О. В. Дейнека, О. В. Люта, Н. Г. Пігуль. — Суми : СумДУ, 2020. — 229 с.
40. Фінанси підприємств: навчально-методичний комплекс з вивчення дисципліни для студентів денної та заочної форм навчання галузі знань «Економіка та підприємництво» / О.Р. Квасовський, В.В. Костецький, І.Ф. Стефанів. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 332 с.
41. Фінанси різних форм бізнесу [Текст] : навч. посіб. / Н. Г. Пігуль, О. В. Дейнека, Н. А. Дехтяр, О. В. Люта. — Суми : СумДУ, 2017. — 337 с.
42. Фінансовий аналіз [Текст] : навч. посіб. / І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін. ; за заг. ред. І.О. Школьник. — К. : ЦУЛ, 2016. — 368 с.
43. Чернега О. Б. Управління міжнародною конкурентоспроможністю підприємств (організацій): навч. посіб. / — Львів : Магнолія, 2019. — 261 с.
44. Черничко Т. В. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємств України / Т. В. Черничко, Є. І. Кірман // Економіка та суспільство: електронний науковий фаховий журнал. - Мукачєво, 2016. - №5. - С.400-404.
45. Юринець О. В. Ургентні інструменти антикризового управління: Фінансово-економічні та управлінські аспекти в умовах євроатлантичної інтеграції [Текст] : монографія / Львів: Галицька видавнича спілка, 2021.- 348 с.
46. Проривні технології в економіці і бізнесі (досвід ЄС та практика України у світлі III, IV і V промислових революцій) : навч. посіб. / за ред. Л.Г. Мельника та Б.Л. Ковальова. Суми: СумДУ, 2020. 180 с. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/79621>

47. Економіка і бізнес : підручник / за ред. Л. Г. Мельника, О. І. Карінцевої. Суми : Університетська книга, 2021. 316 с.
<https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/83721>

48. Сучасні тренди економічного розвитку: Досвід ЄС та практика України: підручник / за ред. Л. Г. Мельника. Суми: ПФ «Видавництво “Університетська книга”», 2021. 432 с.
<https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/89235>

49. Сучасні тренди економічного розвитку. Книга 1: Трансформації економічних систем: досвід ЄС в реалізації Industries 3.0, 4.0, 5.0 : навч. посіб. / за ред. Л. Г. Мельника. Суми : Університетська книга, 2022. 608 с.
<https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/91526>

50. Сучасні тренди економічного розвитку. Книга 2: Кращі практики ЄС для сестейнового розвитку : навч. посіб. / за ред. Л. Г. Мельника, Ю. М. Завдов'євої. Суми : Університетська книга, 2022. 608 с.
<https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/91527>

51. Економіка розвитку: європейський досвід упровадження досягнень Industries 3.0, 4.0 та 5.0. : навч. посіб. / за ред. Л. Г. Мельника, Ю. М. Завдов'євої. Суми : Університетська книга, 2022. 608 с.
<https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/91525>

52. Економіка та бізнес-інновації : підручник / за ред. д. е. н., проф. Л. Г. Мельника, д. е. н., проф. О. І. Карінцевої. Суми : Університетська книга, 2023. 702 с <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/91523>

ДОДАТОК А

Баланс підприємства

Таблиця А.1 - Фінансово-майновий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА" за 2020 рік [26]

Актив	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	25 553	809
- первісна вартість	1001	121 398	121 980
- накопичена амортизація	1002	95 845	121 171
Незавершені капітальні інвестиції	1005	24 949	21 426
Основні засоби	1010	472 542	544 282
- первісна вартість	1011	713 169	864 517
- знос	1012	240 627	320 235
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
- первісна вартість	1021	0	0
- накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
- інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 222	3 222
Відстрочені податкові активи	1045	12 348	13 987
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього	1095	538 614	583 726
Оборотні активи			
Запаси	1100	129 876	139 572
- виробничі запаси	1101	77 462	74 935
- незавершене виробництво	1102	0	0
- готова продукція	1103	30 947	29 017
- товари	1104	21 467	35 620
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	334 108	331 008
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
- за виданими авансами	1130	61 685	33 922
- за бюджетом	1135	5 546	5 139
- у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	122 703	155 031
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	495	812
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	395 266	268 081
- готівка	1166	0	0
- рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	392	835
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього	1195	1 050 071	934 400
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	1 588 685	1 518 126

Пасив	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 588	10 588
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	667 222	616 966
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього	1495	677 810	627 554
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	138 737	114 597
Довгострокові забезпечення	1520	7 707	16 487
- довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	7 707	16 487
Цільове фінансування	1525	0	0
- благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Усього	1595	146 444	131 084
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	53 965
- товари, роботи, послуги	1615	394 064	317 395
- розрахунками з бюджетом	1620	66 073	76 913
- у тому числі з податку на прибуток	1621	46 336	45 349
- розрахунками зі страхування	1625	898	1 015
- розрахунками з оплати праці	1630	5 530	5 281
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	249 258	259 477
Поточні забезпечення	1660	38 496	41 674
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	10 112	3 768
Усього	1695	764 431	759 488
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	1 588 685	1 518 126

Таблиця А.2 - Фінансово-майновий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА" за 2021 рік [26]

Актив	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	809	2 794
- первісна вартість	1001	121 980	124 430
- накопичена амортизація	1002	121 171	121 636
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21 426	78 497
Основні засоби	1010	544 282	482 190
- первісна вартість	1011	864 517	880 228
- знос	1012	320 235	398 038
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
- первісна вартість	1021	0	0
- накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
- інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 222	3 222
Відстрочені податкові активи	1045	13 987	13 415
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього	1095	583 726	580 118
Оборотні активи			
Запаси	1100	139 572	219 975
- виробничі запаси	1101	74 935	139 587
- незавершене виробництво	1102	0	0
- готова продукція	1103	29 017	56 789
- товари	1104	35 620	23 599
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	331 008	303 851
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
- за виданими авансами	1130	33 922	106 298
- за бюджетом	1135	5 139	9 262
- у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	155 031	314 725
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	812	451
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	268 081	381 615
- готівка	1166	0	0
- рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	835	735
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього	1195	934 400	1 336 912
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	1 518 126	1 917 030

Пасив	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 588	10 588
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	616 966	412 769
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього	1495	627 554	423 357
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	114 597	44 982
Довгострокові забезпечення	1520	16 487	16 706
- довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	16 487	16 706
Цільове фінансування	1525	0	73
- благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Усього	1595	131 084	61 761
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- довгостроковими зобов'язаннями	1610	53 965	50 313
- товари, роботи, послуги	1615	317 395	564 321
- розрахунками з бюджетом	1620	76 913	18 208
- у тому числі з податку на прибуток	1621	45 349	14 454
- розрахунками зі страхування	1625	1 015	1 319
- розрахунками з оплати праці	1630	5 281	5 333
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	259 477	727 114
Поточні забезпечення	1660	41 674	49 500
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 768	15 804
Усього	1695	759 488	1 431 912
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	1 518 126	1 917 030

Таблиця А.3 - Фінансово-майновий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА" за 2022 рік [26]

Актив	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 794	2 070
- первісна вартість	1001	124 430	124 668
- накопичена амортизація	1002	121 636	122 598
Незавершені капітальні інвестиції	1005	78 497	16 727
Основні засоби	1010	482 190	495 531
- первісна вартість	1011	880 228	951 059
- знос	1012	398 038	455 528
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
- первісна вартість	1021	0	0
- накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
- інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 222	3 222
Відстрочені податкові активи	1045	13 415	47 319
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього	1095	580 118	564 869
Оборотні активи			
Запаси	1100	219 975	397 569
- виробничі запаси	1101	139 587	219 458
- незавершене виробництво	1102	0	0
- готова продукція	1103	56 789	131 472
- товари	1104	23 599	46 639
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	303 851	389 022
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
- за виданими авансами	1130	106 298	67 135
- за бюджетом	1135	9 262	3 433
- у тому числі з податку на прибуток	1136	0	3 433
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	314 725	157 953
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	451	332
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	381 615	45 949
- готівка	1166	0	0
- рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	735	329
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього	1195	1 336 912	1 061 722
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	1 917 030	1 626 591

Пасив	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 588	10 588
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	412 769	165 310
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього	1495	423 357	175 898
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	44 982	0
Довгострокові забезпечення	1520	16 706	32 736
- довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	16 706	32 736
Цільове фінансування	1525	73	73
- благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Усього	1595	61 761	32 809
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- довгостроковими зобов'язаннями	1610	50 313	38 398
- товари, роботи, послуги	1615	564 321	407 465
- розрахунками з бюджетом	1620	18 208	23 739
- у тому числі з податку на прибуток	1621	14 454	0
- розрахунками зі страхування	1625	1 319	1 867
- розрахунками з оплати праці	1630	5 333	8 481
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	727 114	855 878
Поточні забезпечення	1660	49 500	72 243
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	15 804	9 813
Усього	1695	1 431 912	1 417 884
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	1 917 030	1 626 591

ДОДАТОК Б

Звіт про фінансові результати підприємства

Таблиця Б.1 - Інформація про фінансові результати ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА" за 2020 рік [26]

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 315 353	3 142 607
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 935 782	1 792 354
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
- прибуток	2090	1 379 571	1 350 253
- збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	145 240	202 715
Адміністративні витрати	2130	323 597	356 941
Витрати на збут	2150	246 318	300 494
Інші операційні витрати	2180	197 301	256 640
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	2190	757 595	638 892
- збиток	2195	0	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	9 879	27 051
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	9 639	261
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
- прибуток	2290	757 835	665 682
- збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-140 869	-119 823
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
- прибуток	2350	616 966	545 859
- збиток	2355	0	0

Таблиця Б.2 - Інформація про фінансові результати ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА"
за 2021 рік [26]

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 795 530	3 315 353
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2 473 921	1 935 782
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
- прибуток	2090	1 321 609	1 379 571
- збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	168 748	145 240
Адміністративні витрати	2130	269 555	323 597
Витрати на збут	2150	263 165	246 318
Інші операційні витрати	2180	145 137	197 301
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	2190	812 500	757 595
- збиток	2195	0	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	9 354	9 879
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	3 065	9 639
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
- прибуток	2290	818 789	757 835
- збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-148 389	-140 869
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
- прибуток	2350	670 400	616 966
- збиток	2355	0	0

Таблиця Б.3 - Інформація про фінансові результати ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА"
за 2022 рік [26]

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 908 799	3 795 530
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2 002 389	2 473 921
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
- прибуток	2090	906 410	1 321 609
- збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	82 504	168 748
Адміністративні витрати	2130	272 255	269 555
Витрати на збут	2150	179 598	263 165
Інші операційні витрати	2180	683 137	145 137
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	2190	0	812 500
- збиток	2195	146 076	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	10 034	9 354
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	1 416	3 065
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
- прибуток	2290	0	818 789
- збиток	2295	137 458	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22 676	-148 389
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
- прибуток	2350	0	670 400
- збиток	2355	114 782	0