

Отже, облікова політика виступає основою формування ефективної системи бухгалтерського обліку у державному секторі та визначається через національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі чи інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку. Аналізуючи основні елементи облікової політики можна стверджувати про майже повну відсутність альтернатив вибору бюджетної установи. Для повного відбиття в управлінні державними коштами та покращенням системи організації бухгалтерського обліку необхідно звертати увагу на точність та методологію розробки наказу про облікову політику бюджетної установи та здійснення контролю над її виконанням.

### Список використаних джерел

1. Артеменко Н. В. Облікова політика установ державного сектору: сучасні підходи, порядок та умови зміни. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. № 17. С. 792-797.
2. Гевлич Л.Л., Васильєва Я.М. Облікова політика бюджетних установ: сучасний стан та перспективи. *Економіка і організація управління*. 2018. № 1 (29). С. 64-74.
3. Коваль Л.В. Левчук М.С. Особливості формування облікової політики в бюджетних установах. *Агросвіт*. 2019. №10. С. 61-67.
4. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Розкриття облікової політики» від 01.01.2012 р. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text)
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок» від 01.01.2015р.. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0090-11#Text>
6. Облік у бюджетних установах : Навчальний посібник. / за ред. Леня В.С. - Чернігів: Десна Поліграф. 2016. 560 с.
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. №996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
8. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору від 23.01.2015 р. №11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text>
9. Черкашина Т. В. Формування облікової політики у бюджетних установах: проблеми та їх вирішення. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Серія: Економічні науки. 2015. Вип. 11. С. 157-160.

---

**Сенченко С. В.**, здобував вищої освіти гр. ОА-181

Науковий керівник – **Сакун О. С.**, д.е.н., доцент

*Національний університет «Чернігівська політехніка» (м. Чернігів, Україна)*

### **ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ**

В сучасних умовах розширення ринкових відносин між суб'єктами господарювання в країні та за її межами, можливість підприємства існувати та забезпечувати конкурентоспроможність на ринку, успішність його роботи залежить від можливості створення прибутку в необхідному розмірі, який дасть змогу створити фінансову стійкість та основу для більшого розвитку та розширення підприємства, зможе задовольнити його матеріальні та соціальні потреби. Саме тому сегмент точної, повноцінної та адекватної інформаційної бази про фінансові результати підприємства набуває найважливішого значення, виступає необхідною умовою забезпечення правильного відображення в обліку та якісного управління ними.

Багато вчених-економістів зробили значний внесок в розробку методики та організації обліку та контролю фінансових результатів, зокрема С. Голов, К. Друрі, О. Лишиленко, Н. Малюга, Л. Нападовська, В. Пантелєєв, Ф. Бутинець та інші вчені. Такі науковці, як П. Буряк, Ю. Мороз, В. Мец, С. Івахненко, А. Ковалевська, В. Моссаковський, О. Ратушна, Г. Савицька, А. Турило, Ю. Цал-Цалко, М. Чумаченко та інші займалися проблематикою аналізу фінансових результатів діяльності та фінансового стану підприємств. Проте, детальних досліджень та надання практичних пропозицій все ще потребують питання удосконалення процесу відображення фінансових результатів в обліку, удосконалення на підставі облікових даних формування фінансової звітності й узагальнення підходів до аналітичного забезпечення фінансових результатів для їх управління.

Дослідивши їхні праці, приходимо до висновку, що своєчасне та об'єктивне визначення фінансового результату дає можливість оцінити реальний фінансовий стан і перспективи економічного зростання підприємства, хоча, на жаль, наразі не існує єдиного підходу до визначення фінансових результатів підприємства.

Головні підходи до трактування змісту фінансових результатів діяльності під-тва:

1. різниця між вартістю чистих активів під-тва протягом звітного періоду;
2. різниця між величинами доходів і витрат діяльності під-тва протягом звітного періоду;
3. визначається шляхом порівняння величини власного капіталу на початок та на кінець звітного періоду.

Згідно з даними ДССУ за січень–вересень 2020 року фінансовий результат до оподаткування великих та середніх підприємств становив 93,3 млрд.грн прибутку (за січень-вересень 2019р. – 342,8 млрд.грн прибутку). Прибуток становив 411,8 млрд.грн, або 90,5% порівняно із січнем-вереснем 2019р., збитків допущено на суму 318,5 млрд.грн (або 283,9%). Частка збиткових підприємств за січень-вересень 2020р. становила 34,8% (за січень-вересень 2019р. – 22,7%) [1]. Тому, відмітимо дещо негативні наслідки за попередній рік, проте, в загальному простежується поитивні зрушення та покращення фінансового стану підприємств України та їх платоспроможності за останні роки дослідження, адже, протягом 2013-2017 років показник збитку підприємств перевищував показник прибутку, що свідчило негативність фінансового стану підприємств України та їх низьку платоспроможність.

Для формування методичних засад обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами підприємства розкриємо суть поняття «обліково-аналітичне забезпечення»: В. Вольська під цим терміном розуміє сукупність процесу збору, підготовки, реєстрації та зведення облікової інформації підприємств залежно від законодавчо встановленої системи ведення обліку, і проведеного на основі цієї інформації глибокого аналізу із застосуванням певних методів і прийомів [2]. Т. Безродна визначає, що це процес підготовки обліково-аналітичної інформації, забезпечення її кількості та якості. Термін «забезпечення», на думку автора, означає виконання, гарантування здійснення процесу постачання обліково-аналітичної інформації системі управління [3]. Т.Гуренко дає наступне трактування: процес підготовки обліково-аналітичної інформації, забезпечення її кількості та якості[4].

Основними складовими дослідження обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами виступають формування методики аналізу, контролю і прогнозування фінансових результатів.

Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами підприємства являє собою сукупність взаємопов'язаних складових виробничої та управлінської системи, проведених суб'єктом управління заходів, створення певної структури, а також збір, накопичення, збереження та аналіз інформації, потрібної для забезпечення ефективного функціонування підприємства.

Дослідження економічних показників діяльності підприємства дає змогу оцінити динаміку структури доходів і витрат, визначити вплив факторів на прибуток підприємства від різних видів діяльності, а також знайти резерви підвищення чистого прибутку підприємств [5, с. 135].

До сучасних проблем організації бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та аналізу фінансових результатів підприємства можемо віднести:

- ✓ проблеми контролю – необхідно вдосконалити такі аспекти, як визначення чинників впливу на побудову системи внутрішнього контролю фінансових результатів; в частині визначення суб'єктів, об'єктів, завдань та особливостей інформаційного забезпечення - організація та методичне забезпечення внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності.
- ✓ проблеми аналізу – відсутність автоматизованого обліку на окремих підприємствах, належного фінансового планування та належного контролю з боку керівних органів, спеціальних фахівців, на яких покладені функції обліково-аналітичного забезпечення фінансового планування та управління фін. результатами діяльності підприємств.
- ✓ проблеми обліку – неефективна система оподаткування прибутку, проблеми захисту облікової інформації, відсутність повноти висвітлення інформації щодо ефективності діяльності підприємства у звітності та оперативної облікової інформаційної бази доходів і витрат, спеціальних затверджених документів для обліку фін. результатів.

Отже, підвищення ефективності діяльності підприємств неможливе без удосконалення управління фінансовими результатами підприємства, яке ґрунтується на використанні сучасних форм, принципів та методів, що ставлять нові вимоги до формування неупередженої, правдивої, повної, своєчасної, корисної та зрозумілої обліково-аналітичної інформації про діяльність підприємства та його фінансові результати.

#### Список використаних джерел

1. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс].– Режим доступу : <http://ukrstat.gov.ua>
2. Вольська В. В. Методичні підходи до обліково-аналітичного забезпечення та аудиту управлінської діяльності аграрних підприємств. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. № 3 (24). С. 83–88.
3. Безродна Т. М. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: визначення сутності поняття. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені В. Даля*. 2008. № 10 (128). Ч. 2.
4. Гуренко Т. О., Дерев'янка С. І., Липова А. С. *Теоретичні основи формування обліково-аналітичного забезпечення управління. Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси*. 2013. Вип. 10(3). С. 204-210.
5. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. *Вісник Економічні науки*. 2010. Вип. 18(1). С. 135–141. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu\\_e\\_2010\\_18\(1\)\\_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2010_18(1)_23)