

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра фінансів

«До захисту в ЕК»

Директор інституту

(підпис)

Олег ШЕРЕМЕТ

(ім'я та прізвище)

«__» _____ 2022 р.

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

(підпис)

Лада ШПІНЯН

(ім'я та прізвище)

«__» _____ 2022 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА

зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
(код і назва спеціальності)

освітньо-професійної програми Фінанси, банківська справа та страхування
на тему: **Організація та управління грошовим обігом на підприємстві**

Виконав: здобувач 4 курсу, групи 12

Захарченко Данііл Олегович
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

(підпис)

Керівник: Климаш Наталія Іванівна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

(підпис)

Рецензент Людмила Соломчук
(ім'я та прізвище)

(підпис)

Я, як здобувач (ка) Національного університету харчових технологій, розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я, не надавав (ла) і не одержував (ла) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

Здобувач (ка) _____
(підпис)

Київ – 2022р..

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Інститут (факультет) Навчально-науковий інститут економіки і управління

Кафедра фінансів

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

(шифр і назва)

Освітньо-професійна програма Фінанси, банківська справа та страхування

(назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри фінансів

/Лада ШПІНЯН

« ___ » _____ 2022 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Захарченко Данііла Олеговича

1. Тема роботи: «Організація та управління грошовим обігом на підприємстві»

керівник проекту (роботи): Климаш Н.І., к.е.н., доцент

затверджені наказом закладу вищої освіти від «31» січня 2022 р. № 80-КС

2. Строк подання здобувачем роботи: 03 червня 2022 р.

3. Вихідні дані до роботи: підручники, навчальні посібники, монографії, періодичне видання, статті, звітність по страхової компанії

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити):

Розділ 1. Теоретичні підходи щодо управління грошовим обігом на підприємстві

Розділ 2. Сучасний стан та перспективи удосконалення грошового обігу на досліджуваному підприємстві

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень):

табл. 1.1. Класифікація грошових потоків підприємства, табл. 1.2. Відмінності

показників прибутку та грошового потоку, табл. 1.3. Узагальнена інформація про

ТОВ «Ернст енд Янг», табл. 2.1. Горизонтальний аналіз балансу ТОВ «Ернст енд

Янг» тис. грн. за 2018–2020 рр., табл. 2.2. Аналіз рентабельності підприємства

ТОВ «Ернст енд Янг», за 2018–2020 рр., табл. 2.3. Аналіз абсолютних показників

фінансової стійкості ТОВ «Ернст енд Янг» в 2018–2020 рр., табл. 2.4.

Коефіцієнтний аналіз показників фінансової стійкості, табл. 2.5. Аналіз

ліквідності балансу, табл. 2.6. Платіжний надлишок (+) або нестача (-) за

результатом аналізу, табл. 2.7. Аналіз показників платоспроможності та

ліквідності, табл. 2.8. Аналіз коефіцієнтів, що демонструють ефективність

управління грошовими коштами, 2018-2020 роки, рис. 2.1. Політика управління

грошовими активами, табл. 2.9. Розрахунок фінансового результату на 1000 грн

від надання знижки на плановий 2021 рік, щомісячно, табл. 2.10. Порівняльний аналіз показників оборотності дебіторської заборгованості до впровадження системи знижок та після неї, табл. 2.11. Оптимістичний платіжний календар на січень-березень 2021 року, грн

6. Консультанти розділів проекту (роботи)

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
I	Климаш Н.І.		
II	Климаш Н.І.		

7. Дата видачі завдання: 31 січня 2022 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вибір теми, написання заяви і узгодження плану кваліфікаційної роботи з керівником	31.01.2022	
2	Робота над 1-м розділом та перевірка керівником	28.02.2022	
3	Робота над 2-м розділом та перевірка керівником	28.03.2022	
4	Робота над 3-м розділом та перевірка керівником	25.04.2022	
5	Оформлення роботи і подання керівникові для проходження попереднього захисту	03.05.2022	
6	Попередній захист	10.05.2022	
7	Подання кваліфікаційної роботи з підтвердження керівника на перевірку академічного плагіату.	17.05.2022	
8	Доопрацювання кваліфікаційної роботи після попереднього захисту та перевірки на плагіат, узгодження змісту доповіді та презентації з керівником, отримання відзивів на роботу	24.05.2022	
9	Підпис остаточного варіанту роботи завідувачем кафедри	03.06.2022	

Здобувач

_____ (підпис)

Захарченко Д.О.

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник роботи

_____ (підпис)

Климаш Н.І.

_____ (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Захарченко Д.О. «Організація та управління грошовим обігом на підприємстві»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня «бакалавр» за спеціальністю 072 – Фінанси, банківська справа та страхування. Національний університет харчових технологій, Київ, 2022.

Кваліфікаційна робота присвячена розв'язанню теоретичних, методичних та практичних проблем щодо організації та управління грошовим обігом на підприємстві.

Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, переліку використаних джерел та додатків.

У вступі обґрунтовано актуальність теми, сформульовано завдання дослідження, визначено об'єкт та предмет дослідження.

У першому розділі розкрито сутність організації та управління грошовим обігом на підприємстві, визначено методичні підходи щодо оцінки якості управління грошовим обігом.

Другий розділ роботи присвячено аналізу фінансового стану та грошового обігу ТОВ «Ернст енд Янг» та розробці пропозицій щодо вдосконалення та оптимізації грошового обігу на підприємстві.

Ключові слова: грошовий обіг, доходи, видатки, управління грошовими потоками, фінансування, фінансовий стан.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ЩОДО УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМ ОБІГОМ НА ПІДПРИЄМСТВІ	9
1.1. Сутність організації та управління грошовим обігом на підприємстві	9
1.2. Загальна характеристика та основні напрями діяльності ТОВ «Ернт енд Янг».....	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ УДОСКОНАЛЕННЯ ГРОШОВОГО ОБІГУ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ.....	20
2.1. Аналіз фінансового стану та грошового обігу на підприємстві	20
2.2. Пропозиції щодо вдосконалення та оптимізації грошового обігу на ТОВ «Ернт ендЯнг»	31
ВИСНОВКИ.....	39
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	42
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. В період довготривалих криз, останню з яких весь світ переживає вже більше трьох років, управління грошовими потоками підприємства вважається важливим засобом збільшення ефективності будь-якого суб'єкта господарювання.

Найважливішим завданням будь-якої організації є забезпечення її фінансово-господарської діяльності грошми. Здійснити цю функцію можливо за рахунок ведення постійної роботи з обліку, руху та аналізу грошових потоків.

Кошти організації забезпечують її ефективність, фінансовий стан, платоспроможність, становище на ринку. Фінансова стабільність підприємства забезпечує оптимальний розмір грошових потоків. Надлишки коштів можуть призвести до їх знецінення в часі, а дефіцит – до припинення виробництва, погіршення фінансового стану організації та надалі до банкрутства. Таким чином, у ринкових умовах кожна організація потребує аналізу грошових коштів для того, щоб уникнути негативних наслідків.

Розвиток ринкової економіки вимагає формування концепції грошового потоку підприємства, заснованої на синтезі практики та досягнення в світовій науковій думці щодо поставленого питання.

Велика кількість світових та українських науковців висловлювали свою думку до тлумачення сутності грошового потоку та правильності управління ним, проте враховуючи зазначені вище ринкові та економічні тенденції це питання залишається актуальним.

Значним внеском у розвиток теорії грошових потоків, їх сутності, класифікації, бухгалтерського обліку, планування, організації та контролю є наукові праці зарубіжних та вітчизняних учених, таких як Л.А. Бернстайл, І.А. Бланк, Є. Брігхем, В.П. Бондар, В.В. Бочаров, Дж.К. Ван Хорн, П.І. Гайдуцький, М.Я. Дем'яненко, В.М. Жук, А.М. Кінг, Г.Г. Кірейцев, Е. Нікхбахт, О.М. Петрук та інших.

Необхідність вивчення обраної теми полягає в тому, що від ефективної організації та управління грошовими потоками підприємства залежить його фінансові показники, у тому числі прибуток, рентабельність та інше.

Тема даної кваліфікаційної роботи є дуже актуальною, оскільки ефективне формування грошових потоків на підприємстві є провідною складовою управління бізнесом. Від ефективності управління грошовим обігом підприємства залежить його результативність.

Метою роботи є вивчення теоретичних положень, методичних підходів до організації та управління грошовим потоком на підприємстві.

Метою роботи зумовлено виконання наступних **завдань**:

- дослідити економічну сутність організації та управління грошовим обігом;
- розглянути організаційно–економічну характеристику ТОВ «Ернст енд Янг»;
- проаналізувати обсяг, динаміку і структуру грошового обігу підприємства;
- розробити шляхи вдосконалення організації та управління грошовим обігом на ТОВ «Ернст енд Янг».

Об'єктом дослідження є процес управління грошовими потоками на підприємстві.

Предмет дослідження – теоретичні, методичні та практичні проблеми, пов'язані з управлінням грошовим обігом на підприємстві.

Для розв'язування поставлених завдань використано такі **методи наукового дослідження**: теоретичний аналіз наукових літературних джерел, синтез, узагальнення, порівняння, абстрагування, конкретизація, моделювання, спостереження. Обробка даних та графічна презентація результатів здійснювалась за допомогою таблиць та графіків.

Інформаційну базу кваліфікаційної роботи склали навчальні підручники, наукові публікації з обраної тематики, законодавчі акти, монографічні дослідження, періодична економічна література та звітність ТОВ «Ернст енд Янг».

Практичне значення одержаних результатів. Підприємства, що надають консультаційні послуги, зокрема, ТОВ «Ернст енд Янг» залучають грошові кошти з різних джерел протягом свого фінансового року. Пропозиції, що будуть надані за результатами проведеного аналізу сприятимуть покращенню результативності управління грошовим обігом на підприємстві, а також підвищенню його конкурентоспроможності за рахунок цього.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ЩОДО УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМ ОБІГОМ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Сутність організації та управління грошовим обігом на підприємстві

В умовах ринкової економіки кошти підприємства є найбільш обмеженим ресурсом, тому ефективне управління грошима забезпечує фінансову стабільність підприємства у його розвитку.

Однією з основних умов фінансового благополуччя та реалізації можливостей ринкового розвитку підприємства є прилив коштів, що забезпечує погашення всіх першочергових платежів. Відсутність мінімально необхідного запасу коштів свідчить про серйозні фінансові труднощі. Надмірна величина коштів, навпаки, говорить про те, що реально підприємство зазнає збитків, пов'язаних, по-перше, з інфляцією та знеціненням грошей і, по-друге, з спрощеною можливістю їх вигідного розміщення та отримання додаткового доходу.

Гроші повинні оперативно спрямовуватися в обіг з метою отримання прибутку шляхом розширення власного виробництва чи інвестування в інші підприємства [10].

Важливість даного аспекту управління фінансами обумовлена насамперед тим, що в сучасних умовах, кошти є одним з найбільш обмежених ресурсів, та успіх організації у виробничо-комерційній діяльності багато в чому залежить від ефективності їх використання, що передбачає надання виняткового значення питанням планування та контролю руху грошових коштів.

Управління грошовими потоками організацій нерозривно пов'язане зі стратегією самофінансування, оскільки передбачає виявлення взаємозв'язку між потоками коштів та прибутком організації (так званий парадокс прибутку).

Нарешті, комплексна оцінка фінансового становища підприємства неможлива без аналізу його грошових потоків.

Тим часом у сучасній науковій та навчально–практичній літературі з економічного аналізу, фінансового менеджменту широко використовуються такі взаємопов'язані, але не ідентичні, поняття як: «гроші», «грошовий обіг» та «грошовий потік».

Так, грошові кошти, з погляду бухгалтерського обліку та економічного аналізу, це найбільш ліквідний актив, необхідний своєчасного погашення зобов'язань та підтримки кредитоспроможності і платоспроможності підприємства.

Грошовий оборот – це рух грошових коштів на умовах повернення, що характеризується формулою:

$$D - D', \quad (1.1)$$

де D – авансовані грошові кошти;

D' – повернені грошові кошти

В свою чергу, останні розраховуються за формулою:

$$D' = D + \Delta D, \quad (1.2)$$

де ΔD – збільшення (або зменшення) авансованих грошових коштів в результаті виробництва та реалізації продуктів/товарів/послуг.

Що ж до визначення економічної сутності категорії «грошовий потік», то загалом існує декілька точок зору.

Погляди різних вчених на цю проблему можна поєднати у три напрямки [1]. Так, прибічники першого напрямку (Р. Кох, Б. Колас, Ж. Рішар) [2] визначають грошовий потік як різницю між залишками коштів за балансом. У цій ситуації акцент зроблено на результат руху грошових коштів, тобто, фіксується момент часу та йде ототожнення з поняттями запасу чи залишку.

Прибічники другого напрямку, серед яких можна назвати таких учених, як Г.О. Успенський, В.В. Бочаров, М.В. Новіков, І.Т. Балабанов та інших [2], виходять із того, що грошовий потік підприємства – це рух коштів, що супроводжується їх надходженням (припливом) і використанням (відпливом) певний період.

З думкою прихильників другого напрямку також не можна не погодитись, адже надходження та видатки це складові будь-якого грошового потоку. Недоліком же визначень даного напрямку, на думку деяких економістів є відсутність у них акценту на необхідність збалансованості руху грошових коштів, що дозволяє порівнювати надходження та видатки в розрізі часових інтервалів звітного періоду (подекадно, помісячно, поквартально).

Найточніше, визначення грошового потоку дають прибічники третього напрямку (серед них – І.А. Бланк, А.А. Володін, М.В. Романовський та інші.) [2], де грошовий потік є сукупністю розподілених і порівнянних у часу надходжень та виплат коштів. У цій ролі грошовий потік для керівництва підприємства насамперед виступає критерієм виміру можливостей його внутрішнього фінансування. Він суттєво впливає на планування інших платежів, інвестицій та зовнішнього фінансування.

Резюмуючи викладене, можна описати поняття грошового потоку узагальнено, грошовий потік – це порівняні за часом, видами діяльності та обсягами надходження, а також виплати коштів підприємства, що здійснюються у процесі його фінансово-господарської діяльності [3].

Це визначення з першого погляду, найбільш точне, оскільки воно підкреслює, що, по-перше, грошовий потік це саме рух коштів, а не деякий їх запас, по-друге, рух коштів може бути різноспрямованим (надходження, видатки) і, по-третє, рух коштів має бути синхронізовано.

Для більш глибокого розкриття сутності грошових потоків та ефективного управління ними необхідно здійснити класифікацію за основними ознаками.

Таблиця 1.1

Класифікація грошових потоків підприємства

№	Ознака	Види грошових потоків	Коментар
1	Масштаб обслуговування господарського процесу	Загальний грошовий потік (по підприємству загалом)	Ця ознака характеризує величину грошового потоку конкретного об'єкта
		Грошовий потік з окремих господарських операцій	
		Грошовий потік з окремих видів господарської діяльності	
		Грошовий потік за окремими структурними підрозділами підприємства	
2	Види господарської діяльності	Грошовий потік з поточної (операційної) діяльності	Виділений ознака відображає платежі та надходження коштів, пов'язаних із здійсненням різних видів діяльності
		Грошовий потік з інвестиційної діяльності	
		Грошовий потік із фінансової діяльності	
3	Напрямки руху грошових коштів	Вхідний грошовий потік	Ці види грошових потоків характеризують відповідно прихід та витрата грошових коштів
		Вихідний грошовий потік	
4	Метод обчислення обсягу	Валовий грошовий потік	Характеризують відповідно загальну величину надходжень та видатків грошових коштів та результат у вигляді різниці між сумою надходжень та видатків
		Чистий грошовий потік	
5	Рівень достатнього обсягу	Надлишковий грошовий потік	Дані види грошових потоків характеризують відхилення від планових потреб у грошових коштах
		Дефіцитний грошовий потік	
6	Часова оцінка	Справжній грошовий потік	Дані види грошових потоків визначаються відповідно в оцінці сьогодення та майбутнього часу
		Майбутній (дисконтований) грошовий потік	
7	Ступінь сталості	Регулярний потік	Дані види грошових потоків характеризуються відповідно постійними або поодинокими надходженням та витрачанням грошей за якийсь період
		Дискретний потік	
8	Ціни, в яких виражаються грошові потоки	Грошові потоки у поточних цінах	Грошові потоки у поточних цінах не враховують інфляцію; Грошові потоки у прогнозних цінах виражаються в очікуваних (з урахуванням інфляції); Грошові потоки в дефльованих цінах ґрунтуються на прогнозних цінах, наведених до рівня цін фіксованого моменту часу шляхом розподілу на загальний базисний індекс інфляції.
		Грошові потоки у прогнозних цінах	
		Грошові потоки у дефльованих цінах	

Грошовий потік відображає рух коштів, які часом не враховуються при розрахунку прибутку: інвестиційні витрати, податкові платежі, податки, сплачувані з допомогою прибутку; виплати щодо погашення основної суми боргу тощо.

Тим самим зв'язок між наявністю в організації коштів і прибутковістю її діяльності не завжди є очевидним і різницю між сумою отриманого прибутку і величиною коштів виявляється у наступному [11]:

- прибуток відображає чистий дохід (грошові та негрошові надходження), отриманий підприємством за певний період, що не співпадає з реальним надходженням коштів;
- фінансовий результат у вигляді прибутку формується відповідно до бухгалтерського принципу нарахування, згідно з яким витрати та доходи незалежно від реального руху грошових коштів відображаються у тому обліковому періоді, в якому вони мали місце;
- грошовий потік включає рух коштів, які безпосередньо не враховуються при розрахунку прибутку: капітальні вкладення; податки, сплачувані з допомогою прибутку; виплати з погашення основної суми боргу та ін;
- прибуток відбиває приріст авансованої вартості за певний період, що характеризує ефективність управління підприємством. Однак наявність прибутку не означає наявності у підприємства вільних коштів, які можна витратити;
- при розрахунку прибутку не всі витрати включаються до витрат виробництва, що враховуються при її визначенні (наприклад, податок на прибуток, витрати на придбання майна, що амортизується)

Усе це необхідно враховувати під час упорядкування бюджету коштів, у якому чітко видно різниця між показниками прибутку (збитку) і грошового потоку.

Таблиця 1.2

Відмінності показників прибутку та грошового потоку

Чинники відмінностей	Прибуток	Грошовий потік
Ступінь впливу методів обліку	На величині прибутку повністю відбиваються способи обліку, прийняті підприємством та регламентовані державою. Можуть бути враховані операції, здійснені у звітному періоді, а й після нього	Методи обліку на величині грошового потоку мало відображаються. Враховуються операції, здійснені лише у звітному періоді
Відображення операцій з придбання амортизаційного майна	Операції відбиваються лише у частині сум амортизаційних відрахувань і розтягуються у часі весь термін амортизації, тобто. при розрахунку прибутку інвестиції не враховуються	Операції відображаються одноразово у повній сумі платежу; збільшення інвестицій призводить до зменшення грошового потоку
Відображення операцій з формування та обслуговування капіталу	Відображаються операції з обслуговування капіталу (відсотки із позикових коштів, емісійні витрати)	Відображаються операції з формування та з обслуговування капіталу (повернення основної суми боргу та виплата відсотків за кредитами, позиками, залучення капіталу з допомогою емісії акцій та облігацій)
Зміна залишків основних елементів оборотного капіталу (запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості)	Ці зміни безпосередньо не позначаються на показнику прибутку	Дані зміни мають значний вплив (у разі збільшення запасів та дебіторської заборгованості грошовий потік зменшується, зі збільшенням кредиторської заборгованості – збільшується, і навпаки)

Отже, це показник прибутку який завжди відбиває реальне фінансове становище підприємства, тобто. його платоспроможність та ліквідність балансу. Теоретично величина прибутку і результат руху коштів (чистий грошовий потік) можуть збігатися у разі, коли облікова політика підприємства передбачає використання лише касового методу.

Для визначення ефективності грошового потоку на підприємстві було виокремлено шість показників ефективності. Їх перелік зазначений нижче [15].

1. Коефіцієнт достатності чистого потоку грошових коштів підприємства (КДчп), який розраховується за формулою:

$$K_{чгп} = \frac{чгп}{ОБ+Див}, \quad (1.3)$$

де $K_{чгп}$ – коефіцієнт достатності чистого грошового потоку;

$чгп$ – чистий грошовий потік підприємства на плановий період;

$ОБ$ – сума планових виплат основного боргу за коротко та довгостроковими кредитами і позиками підприємства;

$Див$ – сума дивідендів (відсотків), передбачених на плановий період

2. Коефіцієнт ліквідності грошового потоку підприємства ($K_{Лгп}$) в плановому періоді розраховується за формулою:

$$K_{Лгп} = \frac{ВГП_{поз} - \Delta ГК}{ВГП_{нег}}, \quad (1.4)$$

де $K_{чгп}$ – коефіцієнт ліквідності грошового потоку;

$ВГП_{поз}$, $ВГП_{нег}$ – валовий грошовий потік відповідно позитивний і негативний;

$\Delta ГК$ – приріст (дельта) грошових коштів у плановому періоді, який розраховується як різниця між грошовими коштами на кінець і початок планового періоду

3. Коефіцієнт ефективності грошового потоку ($K_{Егп}$) виражається відношенням чистого потоку грошових коштів ($чгп$) до негативного валового грошового потоку підприємства за певний період ($ВГП_{нег}$):

$$\Delta ГК = ГКк - ГКп, \quad (1.5)$$

де $ГКк$, $ГКп$ – грошові кошти відповідно на кінець і початок планового періоду

$$K_{Егп} = \frac{чгп}{ВГП_{нег}}, \quad (1.6)$$

4. Коефіцієнт реінвестування (капіталізації) чистого потоку грошових коштів (КРЧГП) характеризується тією часткою коштів, яка направляється на розвиток підприємства. При розрахунках використовується формула

$$\text{КРЧГП} = \frac{\text{ЧГП} - \text{Див}}{\Delta \text{Інв}}, \quad (1.7)$$

де $\Delta \text{Інв}$ – приріст суми реальних і довгострокових інвестицій у плановому періоді

5. Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи, яка сума поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Якщо поточні активи перевищують за величиною поточні зобов'язання, підприємство може розглядатися як таке, що успішно функціонує. Коефіцієнт розраховується за формулою:

$$\text{КП} = \frac{\text{ОА} + \text{ВМП}}{\text{ПЗ} + \text{ДМП}}, \quad (1.8)$$

де ОА – оборотні активи;

ВМП – витрати майбутніх періодів;

ПЗ – поточні зобов'язання;

ДМП – доходи майбутніх періодів.

1.2. Загальна характеристика та основні напрями діяльності ТОВ «Ернст енд Янг»

ТОВ «Ернст енд Янг» зареєстровано в Україні у формі товариства з обмеженою відповідальністю, воно є фірмою–учасником мережі Ernst & Young Global Limited, юридичної особи, створеної відповідно до законодавства Великобританії та обмеженої відповідальністю її учасників. Назва «EY» означає сукупність глобальної організації мережі фірм–учасників EYG[6].

Ernst & Young Global Limited – одна з найбільших у світі міжнародних компаній, що надають професійні послуги, та одна з компаній «Великої четвірки» поряд з Deloitte, KPMG та PwC. EY надає аудиторські, консультаційні, податкові та юридичні послуги [5].

Загалом компанія має 728 офісів у 150 країнах світу, у тому числі у Франції, де за даними листопада 2011 року 3100 співробітників було розміщено на 17 поверхах найвищої будівлі країни, займаючи площу 33 500 м².

Компанії було присвоєно перше місце журналом BusinessWeek's у щорічному списку «Найкращих місць, де варто розпочати кар'єру» у 2008 році.

У 2009 році компанія посіла 44–е місце у списку Fortune «100 найкращих компаній для роботи» та найвище місце серед «Великої четвірки».

У 2012 році Інститут Great Place to Work включив компанію EY до списку найкращих роботодавців серед міжнародних компаній. Цей список складається другий рік на основі результатів найбільшого щорічного міжнародного дослідження умов праці та включає 25 міжнародних компаній–лідерів у цій галузі.

У 2013 році компанія EY була визнана найкращим роботодавцем серед організацій, що надають професійні послуги, та посіла друге місце у міжнародному рейтингу Universum 50 World's Most Attractive Employers.

У 2016 році компанія EY посіла 3 місце у рейтингу World's Most Attractive Employers за версією Universum.

У 2017 році компанія EY була визнана Changellenge найкращим роботодавцем серед компаній «Великої четвірки» на думку студентів з високим потенціалом

До EY в Україні також входять інші фірми–учасники мережі EYG, що зареєстровані в Україні[6]:

- ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»;
- ТОВ «Ернст енд Янг Юридичні послуги»;
- ТОВ «Ернст енд Янг Україна»;
- ПрАТ «Ернст енд Янг Украудит».

Усі фірми–учасники мережі EYG згруповані за трьома географічними регіонами: Північна і Південна Америка (Americas); Азійсько–Тихоокеанський регіон (Asia–Pacific); Європа, Близький Схід, Індія і Африка (EMEIA). Зазначені географічні регіони охоплюють численні регіони, які складаються з фірм–учасників мережі. EY в Україні належить до географічного регіону EMEIA, який охоплює фірми–учасників мережі EYG у 97 країнах Європи, Близького Сходу, Індії та Африки.

Географічний регіон EMEIA охоплює 10 регіонів. EY в Україні входить до регіону Центральна, Східна і Південно–Східна Європа та Середня Азія (CESA). Ernst & Young (EMEIA) Limited – юридична особа, створена відповідно до законодавства Англії та обмежена відповідальністю її учасників, є основною фірмою–координатором фірм–учасників мережі EYG в географічному регіоні EMEIA. EMEIA Limited сприяє координації діяльності цих фірм і співробітництву між ними, але не має прав контролю над ними.

EMEIA Limited є фірмою учасником мережі EYG, не здійснює фінансових операцій та не надає професійних послуг. Кожен регіон обирає Регіональний форум партнерів (RPF), представники якого діють як повноцінна рада регіональних лідерів. Партнер, обраний Головуючим партнером Регіонального форуму партнерів, також представляє регіон у Глобальному керуючому комітеті.

Таблиця 1.3

Узагальнена інформація про ТОВ «Ернст енд Янг» [4]

Описовий параметр	Інформація, отримана в джерелі
Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ»
Код ЄДРПОУ	33306958
Адреса реєстрації	Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ ХРЕЩАТИК, будинок 19–А
Дата заснування	13.12.2004
Директор	Ярмоленко Богдан Валерійович
Основний вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Згідно з нормами і стандартами EYG, фірми-учасники мережі зобов'язуються дотримуватися цілей EY, як от надання послуг високої якості в усьому світі. З огляду на це фірми-учасники мережі впроваджують глобальні стратегії та плани і працюють над досягненням відповідного рівня обслуговування. Всі фірми-учасники мережі повинні дотримуватися загальноприйнятих стандартів, методологій та політик, зокрема тих, що стосуються методологій аудиту, управління контролем якості та ризиками, принципів незалежності, обміну знаннями, людських ресурсів, а також технологій.

Постійний розвиток знань та навичок співробітників EY є надзвичайно важливим для досягнення мети компанії: зміцнення довіри до ринків капіталу. Надання кожному співробітнику можливостей навчання, отримання досвіду та коучингу забезпечує його гідний розвиток та повноцінну самореалізацію в такому темпі, який пасує саме йому. Компанія також контролює на місцях систематичне призначення співробітників для виконання тих чи інших завдань, тоді як основна програма EY із навчання з аудиту є загальною для усіх фірм учасників глобальної мережі. Професійний розвиток співробітників відбувається і шляхом коучингу коли досвідчені фахівці виступають коучами для менш досвідчених колег, що допомагає втілювати знання та досвід на практиці [6].

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ УДОСКОНАЛЕННЯ ГРОШОВОГО ОБІГУ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Аналіз фінансового стану та грошового обігу на підприємстві

У сучасних економічних умовах функціонування українських підприємств одним із найважливіших інструментів, які менеджмент застосовує для обґрунтування управлінських рішень різного рівня та складності є фінансовий аналіз.

Його регулярне застосування дає можливість оцінити ефективність формування та використання фінансових ресурсів суб'єктів господарської діяльності, визначити рівень їхньої кредитоспроможності та платоспроможності, незалежності від зовнішніх джерел фінансування, розрахувати швидкість обороту коштів, спрогнозувати ймовірність настання банкрутства тощо.

Таким чином, реалізація аналітичних досліджень у фінансовій сфері дозволяє своєчасно встановити наявність у підприємства проблем або ж так званих "слабких місць" і, відповідно, розробити та впровадити комплекс адекватних фінансових рішень, спрямованих на загальне поліпшення фінансового стану досліджуваного суб'єкта господарювання, зростання ефективності його функціонування, усунення окремих фінансових проблем тощо.

Враховуючи відсутність можливості отримати найновішу фінансову інформацію досліджуваної компанії, для подальшого економічного аналізу будуть використані данні отримані за 2018-2020 звітні роки.

Для економічної характеристики підприємства потрібно провести горизонтальний аналіз балансу ТОВ «Ернст енд Янг» за 2018 – 2020 роки [7] (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Горизонтальний аналіз балансу ТОВ «Ернст енд Янг» тис. грн. за 2018–2020 рр.

Назва показника	2018	2019	2020	Абсолютне відхилення, +/-			Відносне відхилення, %		
				2019–2018	2020–2019	2020–2018	2019–2018	2020–2019	2020–2018
АКТИВ									
I. Необоротні активи в тому числі:	9051	28959	117604	19908	88645	108553	220,0	306,1	1199,3
нематеріальні активи	1	0	386	-1	386	385	-	-	-
первісна вартість	339	339	930	0	591	591	0	174,3	174,3
накопичена амортизація	338	339	544	1	205	206	0,3	60,5	60,9
основні засоби	6399	6971	3042	572	-3929	-3357	8,9	-56,4	-52,5
II. Оборотні активи в тому числі:	220902	215419	162805	-5483	-52614	-58097	-2,5	-24,4	-26,3
Запаси	15955	28362	27315	12407	-1047	11360	77,8	-3,7	71,2
дебіторська заборгованість	61353	59895	36792	-1458	-23103	-24561	-2,4	-38,6	-40,0
грошові кошти та їх еквіваленти	134234	115527	87691	-	-27836	-46543	-13,9	-24,1	-34,7
БАЛАНС	229953	243880	280409	13927	36529	50456	6,1	15,0	21,9
ПАСИВ									
I. Власний капітал	25061	27889	34158	2828	6269	9097	11,3	22,5	36,3
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення	0	0	0	0	0	0	-	-	-
III. Поточні зобов'язання та забезпечення	204892	215991	246251	11099	30260	41359	5,4	14,0	20,2
БАЛАНС	229953	243880	280409	13927	36529	50456	6,1	15,0	21,9

Аналіз балансу привів нас до такого висновку: необоротні активи протягом періоду 2018–2020 рр. суттєво зросли, на 108 553 тис.грн, що становить 1 199,3%. Оборотні активи підприємства зменшились на 58 097 тис.грн. При цьому обсяг запасів протягом періоду підвищився на 11 360 тис.грн, що становить 71,2%, а обсяг дебіторської заборгованості скоротився на 40,0%.

Обсяг власного капіталу зріс на 9 097 тис.грн, що становить 36,3% і така динаміка є досить позитивною для підприємства; довгострокові зобов'язання у підприємства відсутні; поточні зобов'язання та забезпечення зросли на 20,2%.

Обсяг власного капіталу залежить від фінансових можливостей підприємства та обраної ним політики щодо структури капіталу. Відповідно процес та порядок формування власних коштів підприємства залежить як від виду діяльності, так і від завдань управління ним та напрямкам його оптимізації.

Щодо ТОВ «Ернст енд Янг», то варто зазначити, що серед підприємств, що надають консалтингові послуги, які регулярно оприлюднюють фінансову звітність – це підприємство є одним із лідерів ринку та в цілому відображає тенденції розвитку підприємств консалтингового та аудиторського сектору України.

Для підприємств, які здійснюють аудиторську та консалтингову діяльність звичайним є наявність великої частки кредиторської заборгованості в структурі власного капіталу, таким чином, саме у структурі капіталу ТОВ «Ернст енд Янг» у 2018–2020 роках переважали поточні зобов'язання та забезпечення (табл. 2.2).

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Припускається, що поточні зобов'язання будуть погашені за рахунок активів, що класифікуються як поточні у тому ж бухгалтерському балансі, що і зобов'язання.

Поточні забезпечення у свою чергу наводять суму забезпечень, що планують використати протягом 12 місяців із дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створене.

Протягом періоду 2018–2020 років зросла як величина власного капіталу (на 36,3%), так і його питома вага у пасиві і у 2020 році становить 34 158 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання у підприємства відсутні.

Обсяг поточних зобов'язань підприємства у 2020 році зріс на 20,2% порівняно з 2018 роком і становить 246 251 тис. грн.

Оцінка рентабельності – один із напрямків фінансового аналізу діяльності підприємства. Набір напрямків фінансового аналізу та черговість їх проведення залежить від цілей аналізу. У будь-якому випадку фінансовий аналіз – це розрахунок та аналіз комплексу фінансових показників (коефіцієнтів), інтерпретація та підготовка висновків про фінансовий стан компанії.

На даний час в економіці спостерігаються складні кризові процеси. В таких умовах вкрай важливо шукати доступні резерви підвищення рентабельності, які дозволи б суб'єктам господарювання проводити безперебійну діяльність, здійснювати просте та розширене відтворення. Висока вартість позикових коштів, стрімке знецінення вартості національної валюти, малий внутрішній ринок - усі ці фактори сприяють підвищенню актуальності дослідження аспектів управління рентабельністю підприємства з метою забезпечення його ефективної роботи.

Загалом існує значна кількість показників, які можуть застосовуватися у процесі оцінки економічної ефективності діяльності підприємства за критерієм його прибутковості.

Рентабельність підприємства формується під впливом великої кількості взаємопов'язаних факторів, які впливають на результати діяльності підприємства різноспрямовано: одні - позитивно, інші - негативно.

В таблицях нижче будуть представлені розрахунки показників рентабельності підприємства ТОВ «Ернст енд Янг».

Таблиця 2.2

Аналіз рентабельності ТОВ «Ернст енд Янг», за 2018–2020 рр.

Показник	2018 р., %	2019 р., %	2020 р., %	Абсолютне відхилення		
				2019–2018	2020–2019	2020–2018
1	2	3	4	5	6	7
1. Витратні показники рентабельності						
Рентабельність продукції за валовим прибутком	12,38	19,57	3,31	7,19	–16,26	–9,07
Рентабельність операційної діяльності	3,33	1,05	0,00	–2,28	–1,05	–3,33
Рентабельність звичайної (господарської) діяльності	9,76	4,88	9,68	–4,88	4,80	–0,07
2. Доходні показники рентабельності						
Валова рентабельність продажу	11,01	16,36	3,20	5,35	–13,16	–7,81
Операційна рентабельність продажу (операційна маржа)	0,52	0,23	0,00	–0,30	–0,23	–0,52
Чиста рентабельність продажу (реалізації)	1,22	0,81	1,42	–0,41	0,60	0,19
3. Ресурсні показники рентабельності						
Економічна рентабельність капіталу (рентабельність активів)	2,38	1,45	2,24	–0,93	0,79	–0,14
Фінансова рентабельність (Рентабельність власного капіталу)	–	14,09	22,48	–	8,38	–
Рентабельність оборотних активів	2,48	1,64	3,85	–0,83	2,21	1,37
Рентабельність виробництва (рентабельність основних засобів)	36,69	14,20	0,00	–22,49	–14,20	–36,69
Рентабельність інвестованого капіталу	–	5,83	0,00	–	–5,83	–

Витратні показники рентабельності в період 2018–2020 років зменшились, особливо рентабельність операційної діяльності та рентабельності продукції.

Стосовно доходних показників рентабельності можна сказати, що вони не в цілому стабільні, оскільки не зазнали занадто значних змін за досліджуваний період. Єдиною суттєвою та помітною зміною є скорочення показника валової рентабельності продажу на 7,81 одиниці.

Стосовно ресурсних показників рентабельності, на 2020 рік вони не є дуже високими, а враховуючи відсутність деяких фінансових показників у звітності 2020 року – повне та комплексне дослідження ресурсних показників рентабельності є неможливим. З 2018 року їх більшість поступово знижувалась, що показує зменшення ефективності використання наявних на підприємстві ресурсів.

Отже, в результаті ми маємо таку картину: показники рентабельності не знаходяться на критично низькому рівні, але в період 2018–2020 років вони лише знизились, але не по всіх показникам. Отже, на підприємстві наявне нерациональне використання наявних ресурсів, в результаті чого загальна рентабельність знизилась.

Далі є сенс провести аналіз абсолютних показників фінансової стійкості.

Оцінка фінансової стійкості є важливим показником фінансового стану будь-якого підприємства, адже цей показник характеризує стан активів (пасивів) підприємства, що гарантує постійну платоспроможність та може вчасно розраховуватись за своїми боргами та зобов'язаннями.

Узагальнюючим показником фінансової стійкості є надлишок або недостача джерел формування запасів, що отримується у вигляді різниці між величиною джерел формування та вартістю запасів. При цьому мається на увазі забезпеченість запасів такими джерелами, як власні оборотні засоби, довгострокові та короткострокові кредити, кредиторська заборгованість. Забезпеченість запасів джерелами їх формування дозволяє класифікувати фінансовий стан за ступенем його стійкості.

Таблиця 2.3

Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості ТОВ «Ернст енд Янг» в 2018–2020 рр.

Показник	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Відхилення, (+/-)			Відносне відхилення, %		
				2019–2018	2020–2019	2020–2018	2019–2018	2020–2019	2020–2018
Власний оборотний капітал (ВОК), тис.грн	16010	-1070	-83446	-17080	-82376	-99456	-106,68	7698,69	-621,21
Робочий капітал (РК), тис.грн	16 010	-1 070	-83 446	-17080	-82376	-99456	-106,68	7698,69	-621,21
Загальна сума джерел фінансування запасів і витрат (Кзаг), тис.грн	87 460	96 406	39 741	8946	-56665	-47719	10,23	-58,78	-54,56
Надлишок або нестача власних оборотних коштів, тис.грн	55	-29432	-110761	-29487	-81329	-110816	-53612,73	276,33	-201483,64
Надлишок або нестача робочого капіталу, тис.грн	55	-29 432	-110 761	-29487	-81329	-110816	-53612,73	276,33	-201483,64
Надлишок або нестача загальної величини джерел фінансування запасів і витрат, тис.грн	71 505	68 044	12 426	-3461	-55618	-59079	-4,84	-81,74	-82,62

Розглядаючи абсолютні показники фінансової стійкості ТОВ «Ернст енд Янг», можна сказати, що в 2018 році підприємство абсолютно стійке, в наступних роках можна побачити погіршення становища та в результаті маємо нестійкий фінансовий стан. В 2019 та 2020 році присутня суттєва нестача власних оборотних коштів та робочого капіталу. Показники доволі критичні, проте враховуючи кризові явища, що викликали велику кількість занепокоєнь в період 2019–2020 років – показники фінансової стійкості не найгірші.

Далі буде розглянуто коефіцієнтний аналіз показників фінансової стійкості.

Таблиця 2.4

Коефіцієнтний аналіз показників фінансової стійкості

Показник	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Відхилення, (+/-)		
				2019–2018	2020–2019	2020–2018
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнти структури капіталу						
Коефіцієнт фінансової незалежності	0,11	0,11	0,12	0,01	0,01	0,01
Коефіцієнт фінансової залежності	9,18	8,74	8,21	-0,43	-0,54	-0,97
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,89	0,89	0,88	-0,01	-0,01	-0,01
Коефіцієнт концентрації поточної заборгованості	0,89	0,89	0,88	-0,01	-0,01	-0,01
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,12	0,13	0,14	0,01	0,01	0,02
Коефіцієнт фінансування	0,11	0,11	0,12	0,01	0,01	0,01
Коефіцієнти капіталізації						
Коефіцієнт заборгованості	0,89	0,89	0,88	-0,01	-0,01	-0,01
Коефіцієнт фінансового левериджу	8,18	7,74	7,21	-0,43	-0,54	-0,97
Коефіцієнт маневреності оборотних активів	0,07	0,00	-0,51	-0,08	-0,51	-0,59
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,64	-0,04	-2,44	-0,68	-2,40	-3,08
Коефіцієнт маневреності позикового капіталу	0,08	0,00	-0,34	-0,08	-0,33	-0,42
Коефіцієнт маневреності функціонального капіталу	8,38	-107,97	-1,05	-116,35	106,92	-9,44
Коефіцієнти стану основних й оборотних активів						
Індекс постійного активу	0,36	1,04	3,44	0,68	2,40	3,08

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу	0,64	-0,04	-2,44	-0,68	-2,40	-3,08
Коефіцієнт маневреності робочого капіталу	0,64	-0,04	-2,44	-0,68	-2,40	-3,08
Коефіцієнт забезпечення матеріальних запасів власними джерелами	1,00	-0,04	-3,05	-1,04	-3,02	-4,06
Коефіцієнт покриття запасів робочим капіталом	1,00	-0,04	-3,05	-1,04	-3,02	-4,06
Коефіцієнт стабільності структури оборотних активів	0,07	0,00	-0,51	-0,08	-0,51	-0,59
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів робочим капіталом	0,07	0,00	-0,51	-0,08	-0,51	-0,59
Коефіцієнти покриття (забезпечення)						
Коефіцієнт інвестування	3,92	4,00	11,23	0,08	7,23	7,31
Коефіцієнт покриття запасів власним оборотним капіталом	1,00	-0,04	-3,05	-1,04	-3,02	-4,06
Коефіцієнт покриття запасів робочим капіталом	1,00	-0,04	-3,05	-1,04	-3,02	-4,06
Коефіцієнт короткострокової заборгованості	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Коефіцієнт покриття інвестицій	0,11	0,11	0,12	0,01	0,01	0,01

Коефіцієнти структури капіталу не зазнали значно великих змін, окрім коефіцієнту фінансової стійкості. Це відбулось через зростання позикового капіталу порівняно з власним. Єдина помітна суттєва зміна відбулась з коефіцієнтом фінансової залежності.

Стосовно коефіцієнтів капіталізації, в них відбулись доволі суттєві зміни. Суттєве зменшення відбулись у чотирьох коефіцієнтах: маневреності власного капіталу та оборотних активів, функціонального капіталу та у коефіцієнта фінансового левериджу. Стосовно коефіцієнтів стану основних й оборотних активів, можна сказати, що вони погіршились по всіх пунктах. Власні джерела не росли такими темпами, як позикові, тому ми маємо деяке зменшення показників. Два коефіцієнти покриття теж наслідують таку тенденцію, проте їх значення є

ідентичними. Знову ж, ці зміни відбулись через збільшення позикового капіталу. Надалі доцільним є дослідити ліквідність балансу підприємства.

Таблиця 2.5

Аналіз ліквідності балансу

Актив	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Пасив	2018 р.	2019 р.	2020 р.
A1	134234	115527	87691	П1	204892	215991	246251
A2	68571	65520	43034	П2	0	0	0
A3	15955	28362	27315	П3	0	0	0
A4	9051	28959	117604	П4	25061	27889	34158

Протягом 2018-2020 років показник A1 постійно зменшувався, у той час як показник П1 збільшувався доволі суттєво. Це означає, що протягом всього періоду високоліквідні активи, до яких входить готівка в касі та на рахунках в банках, депозити та інші вкладення строком до року зменшувались, у той час, як зобов'язання перед робітниками, бюджетом, контрагентами – зростало.

Показники П2 та П3 дорівнюють нулю, що викликано відсутність у підприємства короткострокових та довгострокових зобов'язань. Показник A4 очевидно більше П4, що означає наявність у компанії активів, що важко реалізувати в короткий термін.

Таблиця 2.6

Платіжний надлишок (+) або нестача (-) за результатом аналізу

Показник	2018 р.	2019 р.	2020 р.
A1-П1	-70658	-100464	-158560
A2-П2	68571	65520	43034
A3-П3	15955	28362	27315
A4-П4	-16010	1070	83446

Як можна помітити, то в 2020 році $A1 < П1$, $A4 > П4$. Це означає, що у підприємства досить серйозні проблеми з платоспроможністю. У підприємства проблеми з найліквіднішими активами та активами, що важко реалізуються. В результаті ліквідність підприємства на низькому рівні.

Далі буде проведено аналіз показників платоспроможності та ліквідності.

Таблиця 2.7

Аналіз показників платоспроможності та ліквідності

Показник	Норматив	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Абсолютне відхилення		
					2019–2018	2020–2019	2020–2018
Основні показники							
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2–0,35	0,655	0,535	0,356	–0,120	–0,179	–0,299
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6–0,8	0,990	0,838	0,531	–0,152	–0,307	–0,459
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	1,068	0,970	0,642	–0,098	–0,328	–0,426
Додаткові показники							
Коефіцієнт критичної ліквідності	0,5–0,7	0,990	0,838	0,531	–0,152	–0,307	–0,459
Маневреність власних оборотних коштів	0–1, зростання	0,072	–0,005	–0,513	–0,077	–0,508	–0,585
Частка оборотних коштів в активах, %	Не нормується	96,064	88,126	58,060	–7,938	–30,066	–38,004
Частка власних оборотних коштів в загальній їх сумі, %		6,962	–0,439	–29,759	–7,401	–29,320	–36,721
Частка запасів в оборотних активах, %		7,223	13,196	16,778	5,974	3,581	9,555
Частка власних оборотних коштів у покритті запасів, %	Прибл. 50%	100,345	–3,773	–305,495	–104,117	–301,722	–405,840
Коефіцієнт покриття запасів власним оборотним капіталом	0,5–0,8, зростання	–11,271	–6,632	–7,765	4,639	–1,133	3,506
Коефіцієнт покриття запасів робочим капіталом	>1	13,278	6,557	1,655	–6,721	–4,902	–11,623

Стосовно основних показників та коефіцієнту критичної ліквідності – такі низькі показники виникли в першу чергу за рахунок надмірної кількості найтерміновіших зобов'язань, порівняно з ліквідними активами підприємства.

Маневреність власних оборотних коштів, частка власних оборотних коштів в загальній їх сумі, та коефіцієнт покриття запасів оборотним капіталом всі мають від'ємне значення. Це сталося в результаті відсутності власного оборотного капіталу, що в свою чергу означає, що деяка частина нематеріальних активів та всі оборотні активи фінансуються за рахунок поточних зобов'язань. В результаті можна сказати, що у підприємства мало швидколіквідних активів.

В активній частині балансу значна концентрація нематеріальних активів порівняно з оборотними, що спричиняє дуже низькі показники. Тому для підвищення ліквідності підприємства потрібно в першу чергу підвищити оборотні активи та, по можливості, зменшити нематеріальні активи, проте враховуючи специфіку ведення бізнесу – це не є можливим.

В таблиці нижче наведено розрахунок коефіцієнтів, що демонструють ефективність грошових потоків на підприємстві.

Таблиця 2.8

Аналіз коефіцієнтів, що демонструють ефективність управління грошовими коштами, 2018-2020 роки

Назва показника	2018	2019	2020	Абсолютні відхилення		
				2019-2018	2020-2019	2020-2018
Коефіцієнт достатності чистого потоку грошових коштів	0,197	-0,032	0,057	-0,229	0,090	-0,140
Коефіцієнт ліквідності грошового потоку підприємства	0,938	0,872	0,909	-0,066	0,036	-0,030
Коефіцієнт ефективності грошового потоку	0,063	-0,010	0,019	-0,073	0,029	-0,043
Коефіцієнт реінвестування (капіталізації) чистого потоку грошових коштів	-	-0,351	0,160	-	0,511	-
Коефіцієнт покриття	1,098	1,010	0,664	-0,088	-0,346	-0,433

Провівши необхідні розрахунки та отримавши їх результати можна зробити висновки що до ефективності управління грошовими коштами на підприємстві ТОВ «Ернст енд Янг» в аналізованому періоді (2018-2020 роки).

За три останні роки коефіцієнт достатності чистого потоку грошових коштів скоротився на 0,140. Порівнюючи 2019 та 2020 рік видно його зростання на 0,090. Така динаміка спостерігається через зменшення чистого грошового руху грошових коштів за звітний 2019 та 2020 роки. При цьому поточні зобов'язання та забезпечення у цей час залишались на одному рівні. Це свідчить про недостатність грошових коштів у звітних періодах.

Коефіцієнт ліквідності грошового потоку підприємства знаходився на тому ж рівні. Це сталося через те, що вихідний грошовий потік від трьох видів діяльності перевищував вхідний.

Коефіцієнт ефективності грошового потоку в 2020 році склав 0,019. Це свідчить про неефективну політику що до управління грошовими потоками на підприємстві.

Коефіцієнт реінвестування (капіталізації) чистого потоку грошових коштів в 2019-2020 роках зріс на 0,511. Такий низький розмір показника ми бачимо через те, що загальна частина необоротних активів на підприємстві зростала протягом аналізованого періоду, у той час як чистий рух грошових коштів у 2019 році досяг від'ємного значення, а у 2020 лише незначно перевищив 10000 тис. грн.

Коефіцієнт покриття показав спад протягом 2018-2020 років, він скоротився на 0,433. Враховуючи, що нормативним значенням можна вважати коефіцієнт 1-3, то фактичний розмір показника свідчить про проблеми із платоспроможністю. Оборотних активів недостатньо для перекриття поточних зобов'язань.

2.2. Пропозиції щодо вдосконалення та оптимізації грошового обігу обігу на ТОВ «Ернт енд Янг»

Задля більшої постійної платоспроможності підприємством розробляється політика управління фінансовими активами, що полягає у оптимізації їх величини.

Для ефективного управління ТОВ «Ернст енд Янг» необхідно прийняти управлінські рішення, які допоможуть збалансувати грошові потоки, їх синхронність формування у часі та зростання чистого грошового потоку.

На рис. 2.1 зазначена загальна універсальна політика управління грошовими активами, які теоретично можна використати для обраного підприємства.

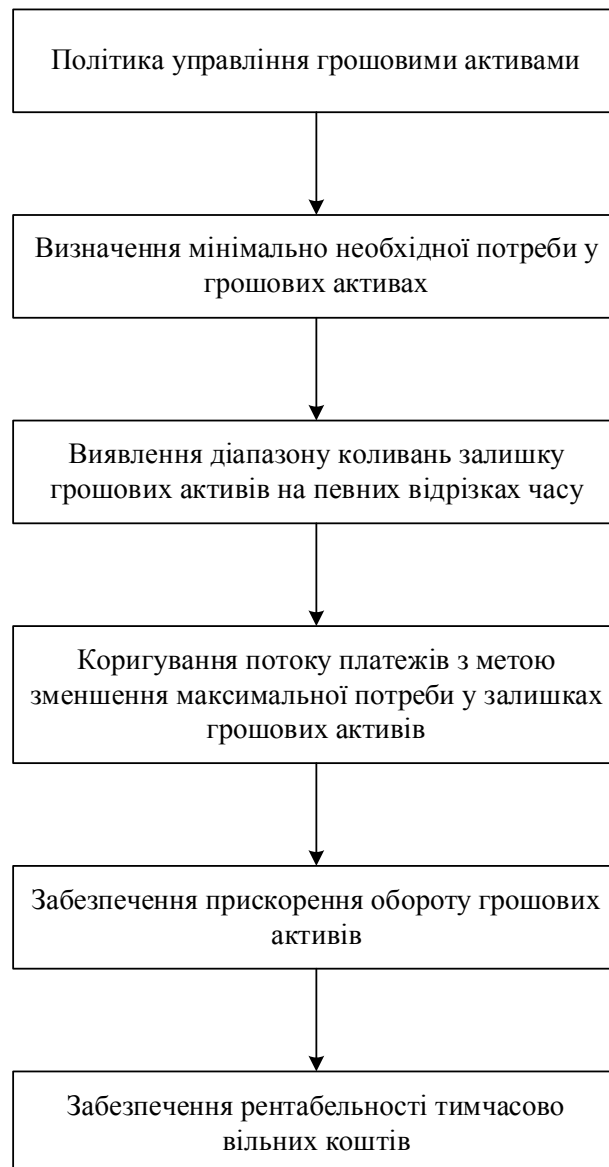


Рис. 2.1. Політика управління грошовими активами [13]

За результатами аналізу з'ясувалося, що на ТОВ «Ернст енд Янг» спостерігається зниження надходжень грошових коштів.

Загалом, для звичайного підприємства для збільшення об'єму позитивних надходжень в довгостроковій перспективі залучаються інвестори для збільшення

власного капіталу. Враховуючи специфіку діяльності та організації підприємства, залучення додаткових інвесторів не є можливим. Компанія фактично є дочірньою компанією фірми «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ (СІ АЙ ЕС) Бі. Ві», яка й є її засновником [12].

Іншим способом збільшення об'єму надходжень в довгостроковій перспективі, а також зниження обсягу негативного грошового потоку в довгостроковій перспективі, є маніпуляції з інвестиційними інструментами. Враховуючи, що аудиторська компанія не здійснює інвестування у інші компанії, не купує акції та не володіє фінансовими інструментами, окрім депозитів на рахунках в банках – будь-які дії з іншими фінансовими інструментами не є можливим.

Також надходження грошових коштів можна здійснювати за рахунок іншого зовнішнього фінансування, а саме [14]:

- торгівельні кредити
- банківські кредити
- емісія комерційних векселів
- факторинг (продаж дебіторської заборгованості)
- лізинг
- короткострокові оренди

Додатково до цього переліку, зростання грошового потоку здійснюється внаслідок:

- здійснення ефективного податкового менеджменту, що забезпечує зниження сумарних податкових виплат
- здійснення ефективної тарифної політики, що забезпечує підвищення прибутковості операційної діяльності у бізнесі
- стягнення кредиторської заборгованості з метою прискорення оборотності коштів
- розмежування виплат за рівнем пріоритетності для зменшення відтоку коштів

- збільшення нарахування коштів за рахунок підвищення ефективності інвестиційної та фінансової діяльності

В рамках цих напрямів було припущення, що надавати покупцям знижки за умови дострокового внесення оплати є найоптимальнішим з варіантів для вдосконалення та оптимізації грошового потоку на підприємстві. Додатково необхідним є складання оперативного платіжного календаря.

Надання покупцям знижки за умов дострокового внесення оплати за надані послуги полягає в тому, щоб зменшити дебіторську заборгованість на підприємстві за рахунок скорочення термінів погашення дебіторської заборгованості.

Оплата за послуги компанії ТОВ «Ернст енд Янг» здійснюється на умовах розділення загальної вартості послуг в два види платежів – авансовий та остаточний платежі. Клієнт здійснює авансовий платіж перед початком опрацювання проекту та його виконання, найчастіше розмір авансового платежу не перевищує 50% від загальної вартості послуги. Остаточний розрахунок між клієнтом та компанією здійснюється після отримання клієнтом результату роботи за умов відсутності додаткових правок, або недоліків у виконаній роботі.

Основне завдання знижки для прискорення платежів – скорочення термінів погашення дебіторської заборгованості і прискорення оборотності оборотних засобів підприємства. Знижки для прискорення оплати – стандартний захід зниження ціни, що гарантується покупцеві, якщо він здійснить оплату придбаної послуги раніше встановленого договором продажу терміну.

Враховуючи, що специфіка діяльності підприємства полягає в тісному контакті клієнта та виконавця (компанії), наявності додаткових обставин та ситуацій – остаточна вартість послуги на етапі обговорення може змінюватись в залежності від рішення сторін та в цілому не є фіксованою, а в більшості випадків залежить від багатьох аспектів. Наприклад, якщо здійснення аудиту фінансової звітності буде проводити команда з трьох осіб-стажерів, остаточним візувальником якої є менеджер та партнер – ціна послуги може бути суттєво

менша, а ніж якщо той самий фінансовий аудит буде здійснено трьома старшими спеціалістами.

Також потрібно враховувати, що ціна на надання будь-яких аудиторських, консультаційних чи податкових послуг є ринковою та в цілому залежить від пропозицій на ринку. Компанія ТОВ «Ернст енд Янг» входить в перелік фірм «Великої четвірки», якість виконаних послуг яких відповідає міжнародним стандартам та нормативам, а це означає, що для отримання нового клієнта ціна за виконання певної роботи повинна бути або незначно нижче ринкової, або ділова репутація виконавця має бути в рази вище, аніж репутація конкурентів.

Обґрунтуємо варіанти застосування для компанії можливості скорочення втрат від інфляції при зміні порядку розрахунків із клієнтами за надані послуги залежно від терміну оплати.

Чистий дохід від реалізації послуг в 2020 році склав 442 874 тис. грн. Сума дебіторської заборгованості за послуги в 2020 році склала 31 118 тис. грн. На умовах передоплати здійснюється 50% всіх продажів підприємства, решта (50%) – з наданням клієнтам відстрочки платежу. Проведемо порівняльну оцінку оцінки двох варіантів короткострокового фінансування клієнтів, враховуючи можливість надання знижки та отримання кредиту на фінансування діяльності. В розрахунку враховуватимемо, що щомісячна інфляція складає 1%, а договірний термін оплати складе один місяць, а знижка буде складати 2%, ставка кредиту в банку складає 12,5% річних, а рентабельність альтернативних вкладень капіталу складе 10%.

Таблиця 2.9

Розрахунок фінансового результату на 1000 грн від надання знижки на плановий 2021 рік, щомісячно

Показник	Знижка	Кредит
Індекс споживчих цін	1,01	1,01
Коефіцієнт дисконтування ($1/(1+0,01)^1$)	0,99	0,99
Втрати від знижки на кожен 1000 грн, грн	20	-
Втрати від інфляції з кожної 1000 грн, грн	-	10
Дохід від альтернативних вкладень капіталу, грн	145,5	148,5
Сплата відсотків, грн	-	10,42
Комісія при видачі, грн*	-	5
Фінансовий результат, грн	125,53	123,08

*Розраховано автором за джерелом [8]

Розрахунки показують, що надання 2% знижки за попередньої оплати продукції компанії дозволить отримати з кожної 1000 грн. реально 125,53 грн., або загалом при 50% обсягу реалізації в умовах знижки - 27796 тис. грн (442 874 * 50% * 125,53 / 1000).

А це в свою чергу є стимулом зниження дебіторської заборгованості і прискорення надходження коштів серед інших резервів.

Припустимо, що 50% клієнтів компанії (їх дебіторська заборгованість на 2020 рік – 31 118 тис. грн.) скористаються знижкою, що надається, і внесуть оплату за реалізовану ним послугу на рахунок компанії без відстрочки платежу. Це з одного боку збільшить виручку від продажу підприємства, з другого боку знизить середньорічну суму дебіторську заборгованість, що веде до додатковому припливу коштів.

Порівняльний аналіз показників оборотності дебіторської заборгованості до впровадження системи знижок та після впровадження системи знижок за 2020 р. представлено у таблиці нижче.

Таблиця 2.10

Порівняльний аналіз показників оборотності дебіторської заборгованості до впровадження системи знижок та після неї

Показник	Фактичний 2020 рік	Плановий 2021 рік	Абсолютне відхилення, +/-
Чистий дохід від реалізації послуг, тис. грн	442874	458443	15569
Дебіторська заборгованість, тис. грн	31118	15559	-15559
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості, разів	14,23	29,46	15,23
Період обороту дебіторської заборгованості, днів	25,65	12,39	-13,26

Таким чином, впровадження системи знижок може дозволити підприємству збільшити коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості на 15 оборотів та скоротити період оборотності дебіторської заборгованості на 13 днів.

Таким чином, система знижок сприяє захисту підприємства від інфляційних збитків та є дешевим поповненням оборотного капіталу у грошовій чи натуральній формі.

Наступним запропонованим заходом є складання платіжного календарю на три наступні місяці.

Платіжний календар це один із основних інструментів оперативного фінансового планування. Для його складання використовуються як безготівкові кошти, так і готівка. Зазвичай платіжний календар складається щоденно із прогнозом на один або декілька місяців. Особливістю формування платіжного календаря є його постійна актуалізація, відповідно до фактичних даних[9].

Основною метою складання платіжного календаря (табл. 2.12) є балансування грошових потоків таким чином, щоб майбутні надходження гарантували оплату прийдешніх витрат, що дозволяє уникнути касових розривів.

Таблиця 2.12

Платіжний календар на січень-березень 2021 року, грн

№	Найменування показника	Січень	Лютий	Березень
I	Початкове сальдо	87 691 000,00	98 314 012,79	118 645 968,85
II	Надходження коштів			
1	Продаж за готівку	20 531 583,33	22 584 741,67	21 558 162,50
2	Погашення дебіторської заборгованості	2 593 166,67	3 889 750,00	2 619 098,33
3	Доходи від всіх видів діяльності	32 179 500,00	41 525 654,17	33 403 858,33
4	Інші грошові надходження	250 000,00	252 500,00	255 025,00
	УСЬОГО надходжень коштів	55 554 250,00	68 252 645,83	57 836 144,17
III	Витрати коштів			
1	Оплата постачальникам (за готівку)	6 096 155,50	5 974 232,39	5 914 490,07
2	Погашення кредиторської заборгованості	12 000 000,00	12 120 000,00	12 726 000,00
3	Пряма заробітна плата	15 066 583,33	16 573 241,67	18 230 565,83
4	Постійні витрати	246 165,05	246 657,38	246 903,54
5	Інші поточні витрати	250 000,00	247 750,00	245 272,50
6	ПДВ та інші обов'язкові платежі від реалізації послуг	3 035 583,33	3 885 583,33	3 235 583,33
7	Податок на прибуток	109 250,00	120 175,00	132 192,50
8	Податок на інші витрати	4 127 500,00	4 540 250,00	4 994 275,00
9	Інші витрати	4 000 000,00	4 212 800,00	4 634 080,00

УСЬОГО витрат		42 931 237,21	44 931 237,21	47 920 689,77
IV	Сальдо за період	10 623 012,79	20 331 956,07	7 476 781,39
V	Кінцеве сальдо	98 314 012,79	118 645 968,85	126 122 750,24
VI	Мінімально допустиме сальдо	89 883 275,00	100 844 650,00	92 075 550,00
VII	Надлишок коштів	8 430 737,79	17 801 318,85	34 047 200,24

В складений платіжний календар (табл. 2.12) на перші три місяці 2021 року закладено збільшення прибутку від операційної діяльності та від наданих авансових платежів в наслідок настання останньої дати для надання фінансової звітності контролюючим органам (28 лютого), аудит якої компанія проводить самостійно для великої кількості підприємств. До цього ж, консультаційні послуги з заповнення та послуги з заповнення фінансової звітності клієнтів приносять компанії суттєві доходи. Збільшення доходів компанії ТОВ «Ернст енд Янг» відбувається в періоди останніх дат до подання певної документації (аудиторський висновок, фінансова звітність, ТЦ звітність та інше). Юридичні послуги користуються попитом, як і послуги бізнес консалтингу та менеджменту, проте клієнти звертаються за їх наданням протягом всього фінансового року, а не в специфічні періоди.

В лютому прогнозується збільшення погашення дебіторської заборгованості, адже відповідно до умов більшості стандартизованих контрактів остаточний розрахунок за надані послуги здійснюється через певну кількість днів після надання готової документації/звітності/висновку та інших документів.

В структурі витрат треба звернути увагу на нарахування заробітної плати в першу чергу. Прогнозоване збільшення видатків на заробітну плату в березні відбулось через те, що існує тенденція до зменшення кількості працівників перед та після зимових свят. Як правило, зі штату може піти до 20% всіх робітників, тому відповідно й відбувається скорочення видатків на оплати праці. Після зимового циклу починається активний рекрутинг нових працівників.

В постійні витрати було включено вартість оренди офісного приміщення, в вартості якого вже зазначена частина витрат на електроенергію. Несуттєве

збільшення видатків по постійним витратам викликано можливим незначним збільшенням вартості оренди або електроенергії/води.

Всі інші показники не потребують додаткового обґрунтування, адже були розраховані у відповідності до минулорічних показників фінансової звітності з включеними в них прогнозованими збільшенням/зменшення частини доходів/видатків.

Найчастіше скорочення доходної частини компанії ТОВ «Ернст енд Янг» спостерігаються в періоди відсутності термінових замовлень, які як було зазначено вище, виникають у випадках встановлених законодавством дедлайнів.

ВИСНОВКИ

У даній кваліфікаційній роботі було проведено аналіз теоретичних та методичних засад управління грошовими засобами організації.

У кінці можна зробити наступні висновки:

1. Управління грошовими потоками організацій нерозривно пов'язане зі стратегією самофінансування, оскільки передбачає виявлення взаємозв'язку між потоками коштів та прибутком організації. Комплексна оцінка фінансового становища підприємства неможлива без аналізу його грошових потоків.

Сама сутність організації та управління грошовими потоками в першу чергу полягає в ефективному розподілу власних джерел отримання грошових коштів, прибутків та видатків протягом звітного року. Ефективне управління грошовими коштами дає можливість підприємству розвиватися активно, не втрачаючи потенційну вигоду.

2. Розглянувши діяльність підприємства ТОВ «Ернст енд Янг», її організаційні та корпоративні аспекти можна сказати, що в першу чергу компанія, яка була обрана для аналізу в даній кваліфікаційній роботі є дочірнім підприємством міжнародної аудиторської компанії, яке в Україні виконує повноправні функції материнської компанії.

Надання аудиту, консалтингу, юридичних та бізнес послуг відбувається у повній відповідності з міжнародними правилами та стандартами, затвердженими як статутом та внутрішніми розпорядками організації, так і міжнародними інстанціями, у тому числі ОЕСЕД (Організації економічної співпраці та розвитку).

Цілями міжнародної корпорації є в першу чергу надання кваліфікованих послуг, а також створення прогресивного економічного середовища, де в першу чергу ціллю аудиторів є не отримання прибутку, а допомога бізнесу у всіх аспектах діяльності.

3. Проведений аналіз фінансового стану та грошового обігу на підприємстві показав, що протягом останніх трьох років на підприємстві

переважає негативна динаміка у більшості аспектах. Враховуючи специфіку діяльності компанії та через це, специфіку залучення оборотних активів, на підприємстві переважає велика частина поточної заборгованості.

Аналіз балансу привів до висновку, що необоротні активи в аналізованому періоді суттєво зростали, оборотні активи підприємства зменшились протягом трьох останніх років, при цьому обсяг запасів протягом періоду підвищився на 71,2%, а обсяг дебіторської заборгованості скоротився на 40,0% що є позитивною динамікою, враховуючи значення цих коштів у ефективному управлінні грошовим обігом.

Показники рентабельності у підприємства ТОВ «Ернст енд Янг» не знаходяться на критично низькому рівні, враховуючи їх поступове зниження вони не знаходяться на критичному рівні, але з цього випливає закономірний висновок – на підприємстві наявне нераціональне використання наявних ресурсів, в результаті чого загальна рентабельність знизилась.

На підприємстві протягом 2019 та 2020 років присутня суттєва нестача власних оборотних коштів та робочого капіталу. Ці показники можна вважати критичними у звичайних економічних умовах, проте враховуючи кризові явища, що викликали велику кількість занепокоєнь в період 2019–2020 років – показники фінансової стійкості не можна вважати найгіршими.

Протягом всього періоду високоліквідні активи, до яких входить готівка в касі та на рахунках в банках, депозити та інші вкладення строком до року зменшувались, у той час, як зобов'язання перед робітниками, бюджетом, контрагентами – зростало. До того ж, у підприємства наявна не мала частка активів, які важко реалізувати. у підприємства досить серйозні проблеми з платоспроможністю. У підприємства проблеми з найліквіднішими активами та активами, що важко реалізуються. В результаті ліквідність підприємства на низькому рівні.

Для підвищення ліквідності підприємства потрібно підвищити оборотні активи та, по можливості, зменшити нематеріальні активи, проте враховуючи специфіку ведення бізнесу – це не є можливим.

Говорячи про ефективні організації та управління грошовими потоками на підприємстві ТОВ «Ернст енд Янг» потрібно зауважити, що за наявними та розрахованими коефіцієнтами на підприємстві вихідний грошовий потік від трьох видів діяльності перевищував вхідний, через що більшість показників показала негативну динаміку.

4. Після аналізу фінансового стану та грошового обігу на підприємстві було запропоновано декілька шляхів для збільшення ефективності управління грошовими коштами.

Одним з таких варіантів стало надання знижки за здійснення повної оплати вартості послуги до її повного надання. Така ідея була запропонована через наявність на підприємстві стандартизованих контрактів, за умовами яких оплата здійснюється частинами – авансовим та остаточним платежами. Внаслідок впровадження 2% знижки було припущено, що її застосування для прискорення оборотності грошових коштів на підприємстві є вигіднішим, а ніж отримання кредитів від банків для фінансування оборотних активів.

Наступним обов'язковим заходом було запропоновано складання платіжного календарю на 3 місяці нового року, а в майбутньому щоденного, в якому будуть прогнозуватися видатки та надходження грошових коштів, що у свою чергу надасть можливість більш ефективно управляти оборотними активами на підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Філософов Л.Ю. Аналіз руху грошових потоків на підприємстві в сучасних умовах : підруч: СПб, 2008
2. Кизиль, Є.В. Фінанси організації : навч.посіб. / Є. В. Кизиль, К. Є. Никитин: КНА, 2015. — 205 с.
3. Терновський, В. А. Грошові потоки сільськогосподарських підприємств: зв'язки та закономірності / В. А. Терновський: матеріал доповіді наукової конференції «Young Scientist», 2017 січень – С. 87–90.
4. Офіційний сайт Опендатабот. – Режим доступу: <https://opendatabot.ua/>
5. Офіційний сайт Ernst & Young Global. – Режим доступу: https://www.ey.com/en_gl
6. Офіційний сайт ЕУ Україна. – Режим доступу: https://www.ey.com/uk_ua
7. Річна фінансова звітність. Звіт незалежного аудитора й фінансова звітність ТОВ "Ернст енд Янг" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://www.ey.com/uk_ua/ey-ukraine-s-reporting
8. Офіційний сайт Ощадбанк. – Режим доступу: <https://www.oschadbank.ua/credit/popovnenna-obigovih-kostiv>
9. Лапицька, Л. В. Платіжний календар як інструмент фінансового оздоровлення підприємства / Л. В. Лапицька: матеріал доповіді наукової конференції гомельського державного технічного університету – С. 149–151
10. Романенко О. Методи управління грошовими засобами організації / Ольга Романенко: матеріал доповіді науково-технічної конференції «Стан і перспективи харчової науки та промисловості» – С. 63–64
11. Витун С. Є. Фінанси організацій : посібник з дисципліни Фінанси та кредит / С. Є. Витун, А. И. Чигирин: ГрГУ, 2010.
12. Офіційний сайт YouControl. – Режим доступу: <https://youcontrol.com.ua/>

13. Кондратенко Н. О. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий менеджмент» (для студентів 5 курсу всіх форм навчання за спеціальностями 7.03060101 та 8.03060101 Менеджмент організацій і адміністрування (за видами економічної діяльності)) / Н. О. Кондратенко; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2015. – 81 с.
14. Суторміна В.М. Фінанси зарубіжних корпорацій : підруч: КНЕУ, 2004. – 566 с.
15. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: підруч: ЖІТІ, 2001. – 440 с.

ДОДАТОК А

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕРНСТ ЕНД ЯНГ"	Дата (рік, місяць, число)	2024, грудень, 31	КОДИ	
Територія	Україна	за ЄОАТЗ у	8039100000	13306958	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20		
Середня кількість працівників	233				
Адреса, телефон	вулиця Хрещатик, буд. 19-А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р.-н, м. КИЇВ, 01001		0444903000		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					v
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	339	339
накопичена амортизація	1002	338	339
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 175	1 629
Основні засоби	1010	6 399	6 971
первісна вартість	1011	22 407	25 298
знос	1012	16 008	18 327
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 476	135
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	20 224
Усього за розділом I	1095	9 051	28 959
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 955	28 774
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	15 955	28 774
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	56 908	52 872
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 322	5 512
з бюджетом	1135	47	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	367	316
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	390	486
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 319	795
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	134 234	115 527
Готівка	1166	1	3
Рахунки в банках	1167	125 756	115 524
Витрати майбутніх періодів	1170	3 793	3 200
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 567	7 937
Усього за розділом II	1195	220 902	215 419
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	229 953	244 378

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіновий) капітал	1400	24	24
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25 037	28 569
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	25 061	28 593
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23 128	27 530
розрахунками з бюджетом	1620	6 354	12 332
у тому числі з податку на прибуток	1621	375	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	5 009	33 008
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	48 322	69 842
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	65 109	14 355
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	56 970	58 718
Усього за розділом III	1695	204 892	215 785
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	229 953	244 378

ДОДАТОК Б

(цифровий звіт)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	434 758	448 087
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(363 615)	(398 740)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	71 143	49 347
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	24 380	23 528
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(55 888)	(49 362)
Витрати на збут	2150	(928)	(1 733)
Інші операційні витрати	2180	(37 717)	(19 432)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	990	2 348
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 697	4 415
Інші доходи	2240	909	117
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 845)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 751	6 880
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 219)	(1 407)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 532	5 473
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 532	5 473

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 899	1 008
Витрати на оплату праці	2505	206 114	229 189
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 949	18 893
Амортизація	2515	3 605	1 740
Інші операційні витрати	2520	191 326	219 485
Разом	2550	423 893	470 315

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ДОДАТОК В

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	288 260	202 339
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	238 959	282 671
Надходження від повернення авансів	3020	247	118
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 318	11 884
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(112 957)	(84 809)
Праці	3105	(174 907)	(180 188)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 347)	(20 527)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(95 737)	(82 605)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 453)	(992)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(51 651)	(37 306)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42 631)	(44 307)
Витрачання на оплату авансів	3135	(97 632)	(95 970)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 747)	(639)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(39 149)	(24 156)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-12 692	8 118
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5 735	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	890	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(928)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5 697	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	163 086	144 437
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	163 084	112 192
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2	32 245
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 993	40 363
Залишок коштів на початок року	3405	134 234	82 022
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(11 714)	11 849
Залишок коштів на кінець року	3415	115 527	134 234



Керівник

Головний бухгалтер

Яковенко Світлана Валеріївна

Чорна В С

ДОДАТОК Г

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код розши	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	386
первісна вартість	1001	339	930
накопичена амортизація	1002	339	544
Незмоврені капітальні інвестиції	1005	1 629	4 379
Цінні засоби	1010	6 971	3 042
первісна вартість	1011	25 298	22 471
зиск	1012	18 327	19 429
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Зиск інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
які фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	135	287
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гуаша	1050	-	-
Відстрочені авансові витрати	1060	-	-
Земельні квоти у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	20 224	109 510
Усього за розділом I	1095	28 959	117 604
II. Оборотні активи			
Віддачі	1100	28 362	27 315
Заробітні записи	1101	-	-
Нескларифіковане виробництво	1102	28 362	27 315
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні фінансові активи	1110	-	-
Повинні переоплатити	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	52 786	31 118
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за відсотковими авансами	1130	5 512	4 765
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	316	281
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	486	65
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	795	563
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Готівка та її еквіваленти	1165	115 527	87 691
Готівка	1166	3	4
Рахунки в банках	1167	115 524	87 686
Витрати майбутніх періодів	1170	3 200	746
Частина переоплативши у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1182	-	-

резерв незароблених премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
інші оборотні активи	1195	7 937	10 261
Усього за розділом II	1195	214 921	162 885
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	243 880	280 409

Пасив	Код розділу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24	24
Внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нераподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27 865	34 134
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	27 889	34 158
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пасивні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Відстрочені зобов'язання	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв наданих вишлат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Презервний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1546	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі віддані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
... доцесування зобов'язанням	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	27 634	43 258
розрахунками з бюджетом	1620	12 434	8 964
у тому числі з податку на прибуток	1621	140	462
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	23 008	12 301
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	69 842	79 929
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	18 775
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	14 355	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38 718	83 024
Усього за розділом III	1695	215 991	246 251
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	243 880	280 409



Яковенко Світлана Валеріївна

Черпа В С

Відомості про баланс складено за даними контролюючих органів, зокрема, зокрема, за результати державного контролю у сфері статистики.

ДОДАТОК Д

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРИСТ ЕНД ЯНГ"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за **Рік 2020** р.

КОДИ
2021 01 01
33306958

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	442 874	434 758
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(428 689)	(363 615)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	14 185	71 143
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	64 035	24 380
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(59 300)	(55 888)
Витрати на збут	2150	(741)	(928)
Інші операційні витрати	2180	(19 362)	(37 717)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	990
збиток	2195	(1 183)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 940	5 697
Інші доходи	2240	8 344	909
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 199)	(2 845)
Розбіжнок (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 902	4 751
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 633)	(1 219)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 269	3 532
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 269	3 532

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	778	1 899
Витрати на оплату праці	2505	240 125	206 114
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 172	20 949
Амортизація	2515	5 118	3 605
Інші операційні витрати	2520	255 205	191 326
Разом	2550	524 398	423 893

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Яковенко Світлана Валеріївна

Чорна В С

ДОДАТОК Е

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРІСТ ЕНД ЛІГ"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01** за СДРПОУ **33306958**
 КОДИ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	246 379	288 260
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	286 154	238 959
Надходження від повернення авансів	3020	483	247
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 142	5 318
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(83 570)	(112 957)
Праці	3105	(180 799)	(174 907)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 284)	(23 347)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(87 268)	(95 737)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 311)	(1 453)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(36 427)	(51 651)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(49 530)	(42 631)
Витрачання на оплату авансів	3135	(134 374)	(97 632)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(221)	(1 747)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(20 637)	(39 149)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 005	-12 692
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 549	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 943	5 735
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від виходу з довірного підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	890



Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(6 642)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(928)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 150	5 697
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	183 477	163 086
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	348	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	173 145	163 084
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(377)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10 303	2
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14 158	-6 993
Залишок коштів на початок року	3405	115 527	134 234
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(41 994)	(11 714)
Залишок коштів на кінець року	3415	87 691	115 527

Керівник

Яковенко Світлана Валеріївна

Головний бухгалтер

Чорна В С

