

ХЕРСОНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет міжнародних економічних відносин, управління і бізнесу
Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА

на тему: **МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА АУДИТ ЇЇ ПОКАЗНИКІВ**
(на матеріалах КНП «Свалявська міська лікарня»
Свалявської міської ради Закарпатської області)

**METHODOLOGY OF FINANCIAL REPORTING
AND AUDIT OF ITS INDICATORS**
(on the materials of the Municipal Enterprise «Svaliava City Hospital»
of Svaliava City Council of Zakarpattia Region)

Виконала: здобувач першого (бакалаврського) рівня
вищої освіти групи _____4ОАп_____
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми
«Облік і оподаткування»_____

_____Масальова Л.В._____
(прізвище та ініціали)
Керівник: _____Єремян О.М._____
(прізвище та ініціали)

Хмельницький – 2025 року

ХЕРСОНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет міжнародних економічних відносин, управління і бізнесу
Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти перший (бакалаврський)
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри, д.е.н., професор

_____ Лариса СІДЕЛЬНИКОВА

«15» 01 2025 року

З А В Д А Н Н Я НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ БАКАЛАВРА

_____ Масальовій Лесі Володимирівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Методика складання фінансової звітності та аудит її показників
(на матеріалах КНП «Свалявська міська лікарня» Свалявської міської ради
Закарпатської області)

керівник роботи Єремян Олена Михайлівна, к.е.н, доцент

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від «14» січня 2025 року № 30-с

2. Строк подання роботи здобувачем 17 червня 2025 року

3. Вихідні дані до роботи Законодавчі та нормативні документи, підручники,
навчальні посібники, періодичні видання, звітність КНП «Свалявська міська
лікарня» Свалявської міської ради Закарпатської області.

4. Зміст кваліфікаційної роботи бакалавра (перелік питань, які потрібно
розробити) Теоретичні аспекти складання фінансової звітності підприємств та
аудиту її показників. Організація і методика складання фінансової звітності
підприємства. Аудит і аналіз показників фінансової звітності КНП «Свалявська
міська лікарня» Свалявської міської ради Закарпатської області.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
Робота містить 11 рисунків та 19 таблиць

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Ім'я, прізвище та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Консультант з написання I-III розділів	Олена ЄРЕМЯН, доцент	15.01.2025	22.05.2025
Консультант з нормоконтролю	Олена НОВОСЬОЛОВА, доцент	15.01.2025	05.06.2025

7. Дата видачі завдання _____ 15.01.2025 р. _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Огляд літературних джерел з теми	15.01.25-22.01.25	виконано
2.	Складання і затвердження плану роботи	23.01.25-30.01.25	виконано
3.	Написання 1 розділу	31.01.25-28.02.25	виконано
4.	Написання 2 розділу	03.03.25-31.03.25	виконано
5.	Написання 3 розділу	01.04.25-13.05.25	виконано
6.	Формулювання висновків за темою дослідження	14.05.25-22.05.25	виконано
7.	Оформлення роботи	23.05.25-05.06.25	виконано
8.	Надання роботи керівнику для перевірки та написання подання	06.06.25	виконано
9.	Подання роботи для перевірки у КСПНП	10.06.25	виконано
10.	Захист роботи в ЕК	17.06.25	

Здобувач _____ Леся МАСАЛЬОВА
(підпис) (ім'я та прізвище)

Керівник роботи _____ Олена ЄРЕМЯН
(підпис) (ім'я та прізвище)

АНОТАЦІЯ

В кваліфікаційній роботі бакалавра досліджено та узагальнено теоретичні основи складання фінансової звітності підприємств та аудиту її показників. Розкрито питання теоретичних засад складання фінансової звітності підприємств та аудиту її показників, розглянуто порядок та методику складання балансу і Звіту про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва та питання їх вдосконалення в умовах використання інформаційних систем і технологій. Розглянуті питання аудиторської перевірки показників фінансової звітності підприємства, проведено аналіз складу і структури майна та джерел його утворення на досліджуваному підприємстві.

Розроблено аналітичну модель і проведено рішення задачі на ЕОМ.

Основний текст кваліфікаційної роботи бакалавра викладено на 93 сторінках, містить 19 таблиць, 11 рисунків. Список використаних джерел налічує 62 найменування і розміщений на 8 сторінках, 2 додатки розміщені на 5 сторінках. Загальний обсяг кваліфікаційної роботи бакалавра становить 108 сторінок.

Ключові слова: фінансова звітність, аудит, аналіз, майно, джерела, фінансові результати, підприємство.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА АУДИТУ ЇЇ ПОКАЗНИКІВ.....	6
1.1. Загальні вимоги та особливості складання фінансової звітності підприємств.....	6
1.2. Теоретичні засади складання фінансової звітності підприємств та аудиту її показників.....	17
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	27
2.1. Організаційні аспекти формування і підготовка облікових даних для складання фінансової звітності.....	27
2.2. Порядок та методика складання балансу підприємства та Звіту про фінансові результати	39
2.3. Методика складання фінансової звітності в умовах використання сучасних інформаційних систем	57
РОЗДІЛ 3. АУДИТ І АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КНП «СВАЛЯВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ» СВАЛЯВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСТІ	65
3.1. Аудиторська перевірка показників фінансової звітності підприємства	65
3.2. Аналіз складу і структури майна КНП «Свалявська міська лікарня» та джерел його утворення	76
ВИСНОВКИ.....	91
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	94
ДОДАТКИ.....	101

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Актуальність роботи полягає в тому, що на сьогоднішній день кожне підприємство зацікавлене в максимізації прибутку. Це можливо лише за умови ефективного управління. Базою для прийняття ефективних управлінських рішень є фінансова звітність. Інформація, яка підлягає розкриттю в фінансовій звітності, дозволяє здійснити вчасні заходи і процедури, спрямовані на розвиток підприємства в умовах конкуренції, запобігання банкрутства і фінансових невдач, максимізацію прибутку чи мінімізацію витрат, ріст економічного потенціалу.

Теоретичне і практичне значення теми. Тема дослідження має важливе як теоретичне, так і практичне значення, тому що на сьогодні ефективність стратегічного й тактичного управління підприємством багато в чому залежить від достовірності, своєчасності та повноти облікової інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Тому, дослідження фінансової звітності підприємства, організації і методики її складання, а також методики аналізу та аудиту її показників є вкрай важливим.

Мета і задачі роботи. Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є обґрунтування теоретичних положень та розробка методологічних рекомендацій щодо удосконалення методики складання фінансової звітності суб'єктів господарювання, аудиту її показників на основі вивчення їх організаційно - методологічних принципів

Реалізація мети дослідження зумовила об'єктивну необхідність виявлення і розв'язання таких завдань:

- вивчити загальні вимоги та особливості складання фінансової звітності підприємств;
- дослідити теоретичні засади методики складання фінансової звітності підприємства, аудиту її показників;
- вивчити організаційні аспекти формування і підготовки облікових

даних для складання фінансової звітності;

- розглянути порядок та методику складання балансу і Звіту про фінансові результати підприємства та питання їх вдосконалення в умовах використання інформаційних систем і технологій;

- розробити методику аудиту показників фінансової звітності підприємства;

- проаналізувати складу і структури майна підприємства та джерел його утворення;

- розробити рекомендації з вдосконалення методики складання фінансової звітності підприємства, аудиту її показників.

Методи дослідження. У процесі дослідження були використані такі методи: групування – при визначенні основних ознак об’єкта дослідження; порівняння – для виявлення відмінностей та спільних ознак господарських та облікових процесів, що досліджуються; аналізу та синтезу – для деталізації об’єкта дослідження, для ділення його на складові; розрахунковий – для розрахунку основних показників аналізу звітності; відносних величин – для визначення зміни рівня основних показників балансу, які характеризують досліджувані процеси.

Структура роботи. Виходячи з мети і задач дослідження, структура роботи включає три розділи.

Перший розділ присвячено теоретичним аспектам складання фінансової звітності та аудиту її показників. Проведено дослідження загальних вимог та особливостей складання фінансової звітності підприємств, принципів складання, законодавчого регулювання фінансової звітності, компонент фінансової звітності та їх призначенню.

У другому розділі розкрито організацію і методику складання фінансової звітності підприємства, а саме: досліджено організаційні аспекти формування і підготовка облікових даних для складання фінансової звітності; вивчено порядок та методику складання балансу та Звіту про фінансові результати суб’єкта господарювання; досліджено методику складання фінансової звітності в

умовах використання сучасних інформаційних систем.

У третьому розділі розглянуто питання організації та методики аудиторської перевірки показників фінансової звітності підприємства, проведено аналіз складу і структури майна КНП «Свалявська міська лікарня» та джерел його утворення та надано рекомендації.

Характеристика суб'єкту дослідження. Комунальне некомерційне підприємство (далі – КНП) «Свалявська міська лікарня» Свалявської міської ради Закарпатської області (ідентифікаційний код юридичної особи: 01992653), зареєстроване 22.07.1996 р. Основним видом діяльності КНП «Свалявська міська лікарня» Свалявської міської ради Закарпатської області згідно з даними Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України є: 86.10 Діяльність лікарняних закладів.

Огляд джерел, що використані в роботі. В роботі використані законодавчі та нормативні документи України, наукові розробки та навчальні посібники, періодична література, Інтернет-ресурси, а також облікові та звітні матеріали суб'єкту дослідження.

Питання методики складання фінансової звітності суб'єктів господарювання, аудиту її показників не полишають своєї актуальності та привертають увагу як науковців, так і практиків. Систематизоване висвітлення важливих проблем адаптації фінансової звітності, а також її галузевого спрямування згідно МСФО подано у наукових роботах таких авторів: В.О. Андрієнка, Т.В. Барановської, Л.М. Білої, І.В. Головащенко, Н.І. Дорош, О.О. Канцурова, Л.М. Кіндрацької, О.М. Коробко, В.В. Ластовецького, Л.Г. Ловінської, Т.Г. Маренич, Н.Л. Правдюк та ін.

Розвитку теоретичним і методичним основам, питанням аудиту і формування інформації фінансової звітності присвячені фундаментальні дослідження таких вітчизняних вчених як П.Я. Хомина, С.В. Голова, Ф.Ф. Бутинця, В.К. Савчука, В.О. Шевчука, В.В. Сопка, М.Я. Дем'яненка та інших науковців.