КУРСОВА РОБОТА

Тема: «**Аналіз оперативної звітності»**

**ЗМІСТ**

**ВСТУП……………………………………………………………...………3**

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА……………………………………………….5**

1.1.Теоретичні аспекти аналізу фінансової звітності підприємства……5

1.2.Основні підходи аудиту показників фірнової звітності……………..8

1.3.Оперативна звітність підприємства………………….………………13

**РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ПАТ «КИЇВСТАР»……………………………………………………………..15**

2.1.Загальна характеристика діяльності ПАТ «Київстар»………………15

2.2. Метод проведення аналізу платоспроможності, кредитоспроможності, ліквідності балансу компанії………………………….16

2.3 Оцінка платоспроможності, кредитоспроможності, ліквідності бухгалтерського балансу………………………………………………………..18

**РОЗДІЛ 3. ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «КИЇВСТАР» ТА ШЛЯХИ ЇЇ ПІДВИЩЕННЯ…………………………….23**

3.1 Проблеми та ризики фінансової діяльності компанії……………….23

3.2.Шляхи підвищення фінансового стану компанії……………..……..25

**ВИСНОВКИ……………………………………………………...……....29**

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……………………………..31**

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** Фінансовий аналіз у ринковій економіці розглядається як одна з найважливіших функцій системи управління, адже він дає можливість визнчати конкурентоспроможність суб’єкта підприємницької діяльності, здійснювати контроль за його майновим станом, платоспроможністю, ліквідністю та фінансовою стійкістю, розробляти заходи щодо запобігання банкрутству. Суб’єкти ринкового економічного середовища, що мають відношення до ділового життя підприємства, повинні використовувати методики фінансового аналізу для прийняття рішень, які спрямовані на оптимізацію відповідних інтересів. Завдяки комплексному фінансовому аналізу з’являється можливість зменшити невизначеність і ризик, які притаманні процесу прийняття управлінських рішень.

**Мета і завдання дослідження.** Метою курсової роботи є теоретичний та практичний аналіз фінансового звіту ПАТ «Київстар».

**Об’єктом дослідження** є відносини, що виникають у сфері діяльності підприємства.

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

**1.1.Теоретичні аспекти аналізу фінансової звітності підприємства**

Обов’язковим для ведення на кожному підприємстві є бухгалтерський облік, на основі якого базується як фінансова, так і податкова, статистична та інші види звітності. Бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень [1, с. 25].

Традиційно звітність розглядають як один із елементів методу бухгалтерського обліку поряд із документацією, інвентаризацією, оцінкою, калькуляцією, рахунками, подвійним записом і балансом. Проте, чимало науковців не поділяють такого підходу. Зокрема Д. Панков навпаки наголошує на пріоритетності звітності над обліком [6, с. 37], а П. Хомин підкреслює, що “звітність є самостійно системою подання даних, необхідних для інформаційного забезпечення менеджменту і в жодному разі не може вважатись складовим елементом (прийомом) бухгалтерського обліку.

Н. Чабанова, Т. Чупир під фінансовою звітністю розуміють «документи, що містять інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, про рух грошових коштів підприємства за звітний період» [7, с. 10]. Натомість Н. Ткаченко характеризує фінансову (бухгалтерську ) звітність як сукупність форм звітності, складених на снові даних обліку з метою одержання користувачем узагальненої інформації про підприємство [8, с. 822]. Деякі вітчизняні науковці при визначенні поняття «фінансова звітність» стоять на позиції формального підходу, закріпленого Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ( Далі − П(С) БО), згідно з яким «фінансова звітність − це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період» [9].

**1.2.Основні підходи аудиту показників фірнової звітності**

Нерідко вітчизняні автори вважають, що основним барометром в питанні достовірності обліку активів та зобов’язань є інвентаризаційний процес, котрий в умовах ринкової економіки повинен не тільки уточнювати характеристику зазначених елементів фінансової звітності, а й конкретизувати їх за якісними параметрами оцінки. Ці вимоги стосуються усіх об’єктів бухгалтерського обліку: грошових коштів, коштів у розрахунках та матеріальних активів (необоротних та оборотних).

У вітчизняній літературі процес аудиту фінансової звітності в організаційному плані поділяється на такі етапи:

 планування; вивчення; оцінювання; встановлення достовірності; звітування [11]. Для чіткішого розуміння змісту кожного з етапів нами запропоновано основні ключові аудиторські процедури під час здійснення аудиту фінансової звітності.

Мета аудиту фінансової звітності: надання аудитору можливості висловити думку про те, чи підготовлено фінансову звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до встановлених стандартів її складання тобто незалежна оцінка фінансової звітності для встановлення її реальності та достовірності відповідно до вимог чинного законодавства [12].

**1.3.Оперативна звітність підприємства**

Як правило, користувачі формують свою думку про підприємство яке звітується на підставі різноманітних форм звітності. У процесі діяльності підприємство складає велику кількість різноманітних форм звітності.

І. За економічним змістом звітність поділяють на оперативну, фінансову, бухгалтерську, податкову та статистичну.

Оперативна звітність – це документи, які отримують на заключному етапі оперативного обліку. Розробляється та затверджується така звітність на конкретному підприємстві, вона характеризує окремі господарські операції, може бути індивідуальною, диференційованою тощо. З такою звітністю працюють керівники середнього рівня. Основною задачею такої звітності є надання інформації для прийняття рішень на поточний період.

**РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ПАТ «КИЇВСТАР»**

**2.1.Загальна характеристика діяльності ПАТ «Київстар»**

ПрАТ «Київстар» – найбільший оператор телекомунікацій України, який надає послуги зв'язку та передачі даних на основі широкого спектру мобільних і фіксованих технологій, у тому числі 4G. Абонентами підприємства є понад 25 млн клієнтів мобільного зв'язку і близько 810 тис. клієнтів фіксованого широкосмугового інтернету.

ПрАТ «Київстар» входить до складу Vimpel Com Ltd., однієї з найбільших у світі інтегрованих телекомунікаційних підприємств, з головним офісом у Нідерландах. Холдингове підприємство володіє телекомунікаційними активами в країнах СНД, Європи, Азії, Африки, а його акції знаходяться у вільному обігу на нью-йоркській фондовій біржі NASDAQ.

**2.2. Метод проведення аналізу платоспроможності, кредитоспроможності, ліквідності балансу компанії.**

Одним з основних методів фінансового аналізу є коефіцієнтний метод. Коефіцієнтний метод передбачає розрахунок певних коефіцієнтів підприємства, які показують як впливають певні фактори на його фінансовий стан. Недоліком такого методу можна вважати трудомісткість [18, с. 19].

В ході роботи розраховані і проаналізовані такі коефіцієнти:

1) Коефіцієнт поточної ліквідності дає нам змогу перевірити, чи можуть всі активи з періодом оборотності менше одного року покривати зобов'язання з періодом погашення менш одного року. Нормативне значення - Кпл ≥ 2 .

2) Коефіцієнт швидкої ліквідності є індикатором можливості погасити поточні зобов'язання під час виникнення критичної ситуації. Нормативне значення - Кшл ≥ 0,5.

3) Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує тільки найбільш ліквідну частину оборотних активів і показує, яку частину зобов'язань підприємство може погасити моментально за свої гроші. Нормативне значення - Кал ≥ 0,5.

**2.3 Оцінка платоспроможності, кредитоспроможності, ліквідності бухгалтерського балансу**

Аналіз ліквідності балансу підприємства є одним з найважливіших компонентів фінансового аналізу в цілому, так як при такому аналізі вивчається співвідношення активу з пасивом балансу. Шляхом аналізу ліквідності можна визначити змогу підприємства вчасно сплачувати свої зобов’язання та визначити ефективність використання фінансових ресурсів компанії та його майна [9].

Почнемо оцінку ліквідності балансу компанії зі співставлення даних активу та пасиву за період 2016 – 2020 років (табл. 2.3, табл. 2.4).

**РОЗДІЛ 3. ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «КИЇВСТАР» ТА ШЛЯХИ ЇЇ ПІДВИЩЕННЯ**

**3.1 Проблеми та ризики фінансової діяльності компанії**

На основі проведеного аналізу можна констатувати, що фінансова діяльність ПАТ «Київстар» наприкінці 2020 року зіткнулася з певною проблемою, а саме з проблемою зниження ліквідності балансу.

Різні складні системи виставлення рахунків та інші системи оперативної підтримки залучені до процесу формування доходу, що призводить до збільшення ризику, пов'язаного з наявністю нарахованого доходу.

Багато складних операційних систем підтримки беруть участь у формуванні доходу, що, у свою чергу, підвищує ризик бухгалтерських доходів.

**3.2.Шляхи підвищення фінансового стану компанії**

Для створення стабільного фінансового стану підприємства та його ефективного функціонування необхідно вжити ряд заходів, які допоможуть підприємству вирішити фінансові труднощі. Незважаючи на те, що ПАТ «Київстар» є відносно великою компанією, є проблеми з фінансовою ситуацією. Причина може полягати в тому, що на ринку багато конкурентів з більш дешевими аналогами, в нашому випадку також послугами, і на сьогоднішній день пандемія значно вплинула на фінансовий стан компанії.

ПАТ «Київстар» має адаптуватися до змін у світовій економіці, а керівництво компанії має розвивати нові аспекти своєї діяльності, звертаючи увагу на світові тенденції.

Виходячи з досвіду компаній провідних країн та аналізу ринку конкурентів з метою покращення та покращення фінансового стану компанії, будуть доречними наступні пропозиції:

**ВИСНОВКИ**

Підсумовуючи вищевикладене слід зазначити, що використання фінансової звітності дає можливість задовольнити інформаційні потреби як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів. При цьому корисність звітності для споживачів досягається за рахунок дотримання встановлених вимог до її оформлення.

У ході аудиту суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому, а також для окремих класів операцій залишків рахунків або розкриття інформації може переглядатися в результаті виявлення певних обставин або отримання нової інформації під час аудиту, зміни розуміння аудитором суб'єкта господарювання за результатами здійснення подальших аудиторських процедур. такі зміни з їх детальним обгрунтуванням також повинні бути належним чином відображені в робочих документах аудитора.

Оперативна звітність – це документи, які отримують на заключному етапі оперативного обліку. Розробляється та затверджується така звітність на конкретному підприємстві, вона характеризує окремі господарські операції, може бути індивідуальною, диференційованою тощо. З такою звітністю працюють керівники середнього рівня. Основною задачею такої звітності є надання інформації для прийняття рішень на поточний період.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. / за ред. І.Б.Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є.Нагірська. К.: Центр учбової літератури, 2013. 688 с.

2. Бернстайн Л.А. Аналіз фінансової звітності: теорія, практика та інтерпретація. К., «Фінанси та статистика», 2013. 624 с

3.Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. Голов С.Ф. К.: Лібра, 2013. 704 с

4. Скирпан О.П., Палюх М.С. Фінансовий облік: Навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2008. 407 с.

5. Національне положення (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Наказ Міністерства.

6. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Податковий облік і звітність на підприємствах: Навч. посібник. К.: ВД “Професіонал”, 2014. 448 с.

7. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник. К.: “Центр навч. літератури”, 2005. 632 с.

8. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. К.: А.С.К.,2005.-84с.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року No 73. URL: http://zakon1.rada.gov.ua

10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” ТОВ “Інформаційно — аналітичний центр “Ліга”, ТОВ “ЛІГА ЗАКОН”. URL: <http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22868.html>;

11. Гордієнко Н.І. Звітність підприємств. Конспект лекцій. Х.:ХНАМГ, 2010. 231с.

12. Гончарук Я.А. Аудит: Навч. gосібник. Львів: Світ, 2002. 296 с.

13. Барановська В.Г., Ємець В.В Методологічні принципи визначення суттєвості в аудиті звітності. *Вісник Хмельницького національного університету.* 2018. № 6. Том 1. C. 94—97.

14. Згурська С.Й. Суттєвість в аудиті фінзвітності: найкращі практики застосування та документування. *Аудитор України.* 2020. № 1—2. С. 10—21.

15. Фінансова звітність підприємств: Навчально-методичний посібник. / за ред. С. В. Приймак, М. Т. Костишина, Д. В. Долбнєва. Львів: Ліга-Прес, 2016. 268 с.

16. Офійний сайт ПАТ «Київстар». URL: <https://kyivstar.ua/>

17. Фроленко Р. Використання матричних методів у стратегічному аналізі диверсифікованих компаній. *Галицький економічний вісник.* 2012. № 6 (39). С. 124-132.

18. Громова А.Є. Аналіз фінансового стану підприємства з огляду ефективного використання фінансових ресурсів. *Молодий вчений.* 2016. № 5 (32). URL: http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/ 5/12.pdf

19. Чайка Т. Ю. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності за балансом, урахування фінансових і виробничих особливостей підприємства під час здійснення коефіцієнтного аналізу ліквідності. *Економіка і суспільство.* 2018. № 15. С.900 – 908.

20. Петренко В. С. Оцінка та шляхи покращення фінансового стану підприємства. *Міжнародний науковий журнал.* 2015. № 8. С. 139-142.