

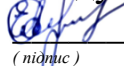
МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТАВРІЙСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ДМИТРА МОТОРНОГО

Навчально-науковий інститут загальноуніверситетської підготовки
Кафедра «Фінанси, облік і оподаткування»
(назва кафедри)

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»
Галузь знань 07 Управління та адміністрування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація (за наявності) _____

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри


(підпис)

Олена ЯЦУХ
(ім'я та прізвище)

«11» лютого 2026 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

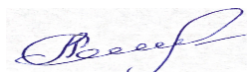
на тему **«Організація обліку та внутрішнього контролю в холдингових
компаніях»**

Здобувач вищої освіти:


(підпис)

Віталія Мартинюк
(ім'я та прізвище здобувача)

Керівник:


(підпис)

канд.екон.наук, доцент Людмила САХНО
(учене звання, науковий ступінь, ім'я та прізвище)

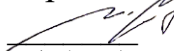
Запоріжжя, 2026 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТАВРІЙСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ДМИТРА МОТОРНОГО
Навчально-науковий інститут загальноуніверситетської підготовки
Кафедра «Фінанси, облік і оподаткування»
(назва кафедри)

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»
Галузь знань 07 Управління та адміністрування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація (за наявності) _____


ПОГОДЖЕНО

Гарант освітньо-професійної програми

 Володимир ЦАП
(підпис) (ім'я та прізвище)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

 Олена ЯЦУХ
(підпис) (ім'я та прізвище)

«27» листопада 2025 р.

«28» листопада 2025 р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ
на підготовку кваліфікаційної роботи магістра

здобувача вищої освіти Мартинюк Віталії Богданівни
(прізвище, ім'я, по-батькові)

1. Тема кваліфікаційної роботи «Організація обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях»

керівник роботи САХНО Людмила Анатоліївна, канд.екон.наук, доцент
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом ректора університету від «24» листопада 2025 року № 603-3

2. Строк подання кваліфікаційної роботи «12» лютого 2026 року

3. Вихідні дані до кваліфікаційної роботи науково-методична література, нормативна та законодавча база, матеріали фахових видань, фінансова та бухгалтерська звітність товариства.

4. Зміст кваліфікаційної роботи (перелік питань, які потрібно розробити):

1. Теоретичні основи обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях.

2. Аналіз обліку та внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.».

3. Напрями удосконалення обліку та внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.».


5. Перелік графічного матеріалу: таблиць – 5 , рисунків – 1 .

6. Дата видачі завдання «26» листопада 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

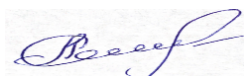
№ з/п	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів	Відмітка про виконання
1	Затвердження плану роботи	01.12.2025р.	виконано
2	Розділ 1. <u>Теоретичні основи обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях.</u>	19.12.2025р.	виконано
3	Розділ 2. <u>Аналіз обліку та внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.».</u>	05.01.2026р.	виконано
4	Розділ 3. <u>Напрями удосконалення обліку та внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.».</u>	30.01.2026р.	виконано
5	Висновки та пропозиції, список використаних джерел	04.02.2026р.	виконано
6	Перевірка на плагіат	06.02.2026р.	виконано
7	Попередній захист роботи на кафедрі	17.02.2026р.	виконано

Здобувач вищої освіти


(підпис)

Віталія Мартинюк
(ім'я та прізвище)

Керівник кваліфікаційної роботи


(підпис)

Людмила САХНО
(ім'я та прізвище)

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи магістра на тему:

«Організація обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях»

1. ВНЗ: Таврійський державний агротехнологічний університет імені Дмитра Моторного.
2. Рік завершення роботи: 2026 р.
3. Обсяг роботи: 60 стр.
4. Кількість додатків:
5. Кількість ілюстрацій: 1
6. Кількість таблиць: 5
7. Кількість джерел літератури: 24

Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях.

Предметом дослідження є організаційні, методичні та нормативно-правові аспекти обліку й внутрішнього контролю в холдингових структурах та практичні особливості їх реалізації на прикладі ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.».

Мета кваліфікаційної роботи магістра полягає у теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення організації обліку й внутрішнього контролю в холдингових компаніях на основі сучасних інформаційних технологій і міжнародних стандартів.

Методи проведення дослідження. У процесі дослідження використано сукупність загальнонаукових і спеціальних методів, зокрема:

- загальнонаукові методи пізнання (аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, абстрагування та конкретизація) – для дослідження економічної сутності холдингових компаній, визначення ролі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в системі управління корпоративними структурами, узагальнення теоретичних підходів і формування цілісної концепції організації обліково-контрольного процесу;

- методи системного аналізу – для дослідження бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю як єдиної інтегрованої інформаційної системи управління холдингом, визначення взаємозв'язку між обліковими процедурами, контрольними функціями та управлінськими рішеннями;

- методи порівняння та узагальнення – для зіставлення національних та міжнародних підходів до організації обліку, аналізу нормативно-правового забезпечення, а також оцінки діючої практики обліку та внутрішнього контролю на підприємстві;

- розрахунково-аналітичні та розрахунково-статистичні методи – для аналізу організаційної структури бухгалтерської служби ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.», оцінки обсягів документообігу, характеристики облікових процесів, визначення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та обґрунтування напрямів її удосконалення;

- методи документування – для дослідження первинних документів, облікових реєстрів, внутрішніх регламентів і облікової політики підприємства з метою оцінки інформаційного забезпечення управління та розробки рекомендацій щодо його вдосконалення;

- методи логічного узагальнення – для формування висновків за результатами проведеного дослідження та обґрунтування практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності обліку й внутрішнього контролю в холдингових компаніях.

Основні результати дослідження (наукові, практичні):

1. Розкрито економічну сутність холдингових компаній та визначено особливості організації обліку й внутрішнього контролю в умовах корпоративних структур.

2. Досліджено нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в Україні.

3. Проведено аналіз організації бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю на прикладі ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.».

4. Обґрунтовано напрями автоматизації облікових процесів

5. Розроблено практичні рекомендації щодо підвищення ефективності обліку та контрольних процедур.

Наявність документа про використання наукових результатів: Довідка про впровадження від «_09_» ___лютого _____2026 р. № ___

Ключові слова: внутрішній контроль, холдингова компанія, бухгалтерський облік, консолідована звітність, облікова політика, автоматизація обліку, інформаційні системи, управлінські рішення, корпоративне управління, фінансовий контроль.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ХОЛДИНГОВИХ КОМПАНІЯХ.....	14
1.1. Поняття та класифікація холдингових компаній	14
1.2. Організаційна структура та особливості управління холдингом.....	16
1.3. Нормативно-правова база обліку та внутрішнього контролю в Україні	21
Висновки до розділу 1	27
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ "ФЕНІКС ГРУП Д.П."	31
2.1. Загальна характеристика ТОВ "Фенікс Груп Д.П." та його організаційно-економічна структура	31
2.2. Організація бухгалтерського обліку в компанії.....	36
2.3. Система внутрішнього контролю на підприємстві	43
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ХОЛДИНГОВИХ КОМПАНІЯХ.....	49
3.1. Впровадження сучасних методів обліку та автоматизації процесів.....	49
3.2. Удосконалення системи внутрішнього контролю та управлінських процедур на прикладі ТОВ «Фенікс Груп Д.П.»	55
3.3. Рекомендації щодо підвищення ефективності обліку та контролю в ТОВ "Фенікс Груп Д.П."	60
Висновки до розділу 3	64
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	68
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	72

ВСТУП

Актуальність дослідження. Сучасні тенденції розвитку світової економіки свідчать про стрімке зростання масштабів інтеграції бізнесу, ускладнення організаційних форм управління та підвищення ролі корпоративних структур у забезпеченні конкурентоспроможності національних господарських систем. В умовах глобалізації підприємства дедалі частіше об'єднують свої ресурси, інтелектуальний капітал і виробничі можливості задля підвищення стійкості та оптимізації витрат. Однією з найбільш ефективних форм такої інтеграції є холдингові компанії – складні корпоративні утворення, які поєднують декілька юридично самостійних суб'єктів господарювання в єдиний економічний простір. Їхнє виникнення та розвиток є закономірною відповіддю на потребу підвищення ефективності управління, розширення сфер діяльності та реалізації стратегічних програм зростання.

Холдингові структури у сучасній економіці виконують важливі функції: забезпечують централізоване стратегічне управління, сприяють оптимізації потоків фінансових, матеріальних та інформаційних ресурсів, формують можливості для диверсифікації ризиків і підвищення прибутковості діяльності. Водночас складність їхньої організаційної побудови зумовлює необхідність створення високоефективних систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, які здатні забезпечити повну, правдиву й актуальну інформацію про діяльність суб'єктів холдингу та його структурних одиниць. Адже саме якісний облік та налагоджений внутрішній контроль є ключовими передумовами управлінської стабільності, дотримання законодавства та своєчасного виявлення можливих ризиків.

Проблематика організації облікового процесу в холдингах є надзвичайно актуальною для України, де за останні десятиліття значна кількість підприємств пройшла етапи приватизації, реструктуризації та корпоративної трансформації.

В умовах євроінтеграційного курсу держави, гармонізації законодавства з міжнародними стандартами, поширення транснаціональних та багатогалузевих об'єднань питання формування ефективної системи обліку та внутрішнього контролю набуває особливого значення. Українські холдингові компанії працюють у складному нормативно-правовому просторі, який вимагає не тільки дотримання національних стандартів бухгалтерського обліку, а й поступової імплементації принципів і вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Тому вдосконалення організаційно-методичних основ обліку є важливою умовою зміцнення інституційної довіри, підвищення прозорості бізнесу та його інвестиційної привабливості.

Особливої уваги потребує також й організація внутрішнього контролю, оскільки діяльність холдингових компаній пов'язана з високим рівнем ризиків: це і ризики недостовірності консолідованої звітності, і ризики збитків через неефективне управління, і ризики порушення фінансової дисципліни або шахрайських дій. Холдинги мають специфічну структуру, у якій поєднуються самостійність дочірніх підприємств та централізоване управління материнської компанії, що зумовлює необхідність створення особливої системи контролю – багаторівневої, інтегрованої, адаптивної та орієнтованої на швидке реагування. Саме тому питання удосконалення контрольних процедур, оптимізації документообігу, підвищення ефективності моніторингу фінансових потоків є надзвичайно актуальними для сучасних корпоративних груп.

У цьому контексті дослідження організації та методики обліку і внутрішнього контролю на матеріалах конкретного підприємства – ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» – має важливе як теоретичне, так і практичне значення. Дане підприємство функціонує у форматі холдингової моделі, поєднуючи різні напрями економічної діяльності, що потребує гнучкої системи обліку та узгоджених контрольних механізмів. ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» виступає прикладом сучасної корпоративної структури середнього масштабу, яка активно

розвивається, впроваджує інноваційні підходи до організації бізнес-процесів та водночас стикається з типовими проблемами, характерними для українських холдингів. Серед таких проблем – недостатня автоматизація облікових процедур, фрагментарність контрольних функцій, нерівномірність доступу до інформаційних систем у різних дочірніх підрозділах, а також потреба в удосконаленні методики складання консолідованої фінансової звітності.

Обрана тема дослідження є актуальною і в контексті загальносвітових тенденцій цифрової трансформації бухгалтерського обліку. Сучасні інформаційні технології радикально змінюють облік та внутрішній контроль у корпоративних структурах: автоматизовані системи, хмарні платформи, модулі інтегрованих інформаційних систем управління, аналітичні інструменти обробки великих даних (Big Data) та засоби штучного інтелекту стають ключовими елементами забезпечення точності та оперативності облікової інформації. Використання цих технологій у холдингових компаніях дозволяє мінімізувати людський фактор, знизити ризики помилок, забезпечити безперервність контролю та підвищити якість управлінських рішень. Проте впровадження таких інновацій потребує глибокого наукового обґрунтування, адаптації методик ведення обліку та структурованої організації контрольного процесу.

Дослідження організації та методики обліку в холдингових компаніях неможливе без аналізу нормативно-правового забезпечення. Законодавство України у сфері бухгалтерського обліку, фінансової звітності, корпоративного управління та внутрішнього контролю формує рамкові умови, в яких функціонують холдингові структури. Йдеться про ключові положення Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності, положення Національних стандартів, норми Податкового кодексу, регламенти щодо корпоративного управління, законодавство про аудит та внутрішній контроль. Всі ці документи визначають засади ведення обліку, організацію документообігу, принципи

складання консолідованої звітності, вимоги до прозорості операцій, відповідальність посадових осіб та інші важливі аспекти діяльності холдингових компаній. Вивчення їхнього впливу на систему обліку та контрольних процедур є важливим етапом дослідження.

Значущість дослідження також полягає у тому, що холдингові компанії відіграють ключову роль у структуризації національної економіки, формуванні інвестиційного клімату та забезпеченні сталого економічного розвитку України. Ефективні механізми обліку та внутрішнього контролю дозволяють підвищити інвестиційну привабливість підприємства, зменшити рівень тінізації фінансових потоків, оптимізувати діяльність дочірніх підрозділів і забезпечити довгострокову стійкість бізнесу. Тому дослідження організаційних та методичних аспектів цих процесів є важливим не лише на рівні окремого підприємства, але і для формування загальних підходів до модернізації корпоративного управління в Україні.

Об'єктом дослідження у цій дипломній роботі виступає система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях.

Предметом дослідження є організаційні, методичні та нормативно-правові особливості їх функціонування, а також практичні аспекти їх реалізації на прикладі ТОВ «Фенікс Груп Д.П.».

Метою дослідження є ґрунтовне науково-практичне обґрунтування шляхів удосконалення системи обліку й контролю в холдингу на основі сучасних інформаційних технологій, міжнародних стандартів та кращих практик корпоративного управління.

Для досягнення поставленої мети визначено такі завдання:

1. Дослідити економічну сутність та класифікацію холдингових компаній.
2. Розкрити особливості організаційної структури та управління холдингом.
3. Проаналізувати нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку й внутрішнього контролю в Україні.

4. Дослідити організацію бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.»
5. Оцінити діючу систему внутрішнього контролю на підприємстві.
6. Обґрунтувати напрями автоматизації облікових процесів.
7. Розробити рекомендації щодо підвищення ефективності обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях.

У роботі застосовуються такі методи:

загальнонаукові методи пізнання (аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, абстрагування та конкретизація) – для дослідження економічної сутності холдингових компаній, визначення ролі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в системі управління корпоративними структурами, узагальнення теоретичних підходів і формування цілісної концепції організації обліково-контрольного процесу;

- методи системного аналізу – для дослідження бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю як єдиної інтегрованої інформаційної системи управління холдингом, визначення взаємозв'язку між обліковими процедурами, контрольними функціями та управлінськими рішеннями;

- методи порівняння та узагальнення – для зіставлення національних та міжнародних підходів до організації обліку, аналізу нормативно-правового забезпечення, а також оцінки діючої практики обліку та внутрішнього контролю на підприємстві;

- розрахунково-аналітичні та розрахунково-статистичні методи – для аналізу організаційної структури бухгалтерської служби ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.», оцінки обсягів документообігу, характеристики облікових процесів, визначення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та обґрунтування напрямів її удосконалення;

- методи документування – для дослідження первинних документів, облікових реєстрів, внутрішніх регламентів і облікової політики підприємства з метою оцінки інформаційного забезпечення управління та розробки рекомендацій щодо його вдосконалення;

- методи логічного узагальнення – для формування висновків за результатами проведеного дослідження та обґрунтування практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності обліку й внутрішнього контролю в холдингових компаніях.

Базою дослідження є Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕНІКС ГРУП Д.П.»

Таким чином, дослідження має комплексний характер, оскільки охоплює теоретико-методологічні засади функціонування холдингів, аналіз нормативно-правової бази, оцінку практичних аспектів обліку та контролю на підприємстві, а також формування конкретних рекомендацій щодо їх удосконалення. Результати роботи можуть бути корисними як у науковому середовищі, так і в практичній діяльності холдингових компаній, сприяючи підвищенню ефективності управління, зміцненню контролю за фінансовими потоками та забезпеченню стабільного розвитку корпоративних структур.

Апробація результатів дослідження: конференції, публікації.

Апробація результатів дослідження здійснювалася шляхом підготовки наукової статті за темою кваліфікаційної роботи та її подання до фахового наукового видання, а також підготовки тез доповіді для участі у науково-практичній конференції, за результатами якої опубліковано тези:

1. Л.А. Сахно, В.Б. Мартинюк. Організація та методика обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях. Трансформація обліку та бізнес-консалтингу в умовах невизначеності: сучасні тренди, виклики, міжнародний досвід [Електронний ресурс] : матеріали Міжнар. наук.-

практ. конф., 14 листопада 2025 р. / Держ. біотехнологічний ун-т. – Харків, 2025. С.125 - 127. – Електронні текстові дані. –Режим доступу : <http://btu.kharkov.ua/nauka/konferentsiyi>

За результатами наукових досліджень були опубліковані фахові статті:

1. «Організація та методика обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях» № 82 (2025): Економіка та суспільство);

Це дозволило висвітлити основні теоретичні та практичні положення щодо організації бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях, отримати фахову оцінку результатів дослідження та впровадити запропоновані рекомендації у практичну діяльність підприємства.

Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ХОЛДИНГОВИХ КОМПАНІЯХ

1.1. Поняття та класифікація холдингових компаній

Холдингові компанії займають особливе місце у сучасній економічній системі, виступаючи як складні організаційно-економічні структури, які поєднують у собі декілька підприємств або юридичних осіб під єдиним управлінським контролем. Основна мета функціонування холдингу полягає в забезпеченні централізованого стратегічного управління групою компаній, оптимізації використання ресурсів, координації діяльності дочірніх підприємств та формуванні єдиної економічної політики, спрямованої на досягнення максимального прибутку та конкурентних переваг. Така організаційна форма дозволяє ефективно розподіляти фінансові та виробничі ресурси, знижувати ризики бізнес-операцій і формувати стійку корпоративну структуру [15].

У науковій літературі існують різні підходи до визначення сутності холдингових компаній. Одні дослідники підкреслюють їх як інвестиційні структури, основним завданням яких є придбання та утримання контрольного пакета акцій або часток інших підприємств з метою отримання дивідендів, приросту капіталу та збільшення ринкової вартості групи компаній. Інші визначають холдинг як комплексну управлінську систему, що дозволяє здійснювати стратегічний контроль над діяльністю дочірніх компаній, не втручаючись безпосередньо у виробничо-господарські процеси. У будь-якому випадку, ключовим є поєднання фінансового, стратегічного та організаційного впливу, що забезпечує інтеграцію окремих підприємств у єдину корпоративну систему [7].

Класифікація холдингових компаній здійснюється за різними ознаками, що відображають їхню економічну сутність, управлінську функцію, рівень

централізації та галузеву спеціалізацію. Така класифікація є важливою для формування ефективних підходів до обліку, внутрішнього контролю та управління ризиками у рамках холдингу.

За характером контролю над дочірніми підприємствами:

1.Фінансові холдинги концентрують основну увагу на інвестиційній діяльності та отриманні доходу від володіння акціями чи частками дочірніх підприємств. Управлінський контроль у такому випадку зазвичай обмежений і полягає у формуванні загальної фінансової стратегії без втручання в щоденну операційну діяльність підрозділів.

2.Операційні або промислові холдинги здійснюють активний вплив на виробничі, комерційні та управлінські процеси своїх дочірніх компаній. Вони забезпечують координацію діяльності для досягнення синергії, оптимізації виробничих витрат і підвищення конкурентоспроможності всіх учасників холдингової структури.

3.Комбіновані холдинги поєднують риси фінансових і операційних структур. Вони не лише здійснюють стратегічний контроль, а й отримують прибуток від інвестиційної діяльності, забезпечуючи одночасно управлінську ефективність і фінансову стабільність [5].

За рівнем централізації управління:

1.Централізовані холдинги характеризуються високим ступенем концентрації управлінських функцій на рівні головної компанії. Вони встановлюють єдину стратегічну політику для всіх дочірніх підприємств і координують їхню діяльність через централізовані управлінські органи та регламенти.

2.Децентралізовані холдинги надають дочірнім компаніям більшу автономію у прийнятті оперативних рішень, зберігаючи при цьому контроль за ключовими стратегічними напрямками. Такий підхід дозволяє адаптувати управлінські рішення до специфіки окремих ринків та галузей.

За галузевою спеціалізацією:

1. Унігалузеві холдинги об'єднують підприємства однієї галузі, що забезпечує концентрацію експертних знань та підвищення ефективності виробництва. Такі холдинги дозволяють досягати економії за рахунок масштабу та оптимізувати управління галузевими процесами.

2. Диверсифіковані холдинги включають підприємства різних галузей економіки, що дозволяє знизити ризики, пов'язані з коливаннями ринку окремих секторів, та забезпечує фінансову стійкість групи компаній у цілому [2].

За формою власності та організаційно-правовою структурою:

1. Приватні холдинги належать приватним особам або групам інвесторів і формуються на основі приватного капіталу.

2. Публічні холдинги (акціонерні компанії) здійснюють залучення коштів за рахунок випуску акцій, які можуть перебувати у власності широкого кола інвесторів.

3. Державні холдинги створюються для управління стратегічно важливими галузями економіки та забезпечують контроль держави над ключовими ресурсами та підприємствами.

Отже, холдингові компанії представляють собою багаторівневі організаційно-економічні структури, у яких поєднуються управлінські, фінансові та стратегічні функції. Такі компанії є платформою для реалізації економічної політики, оптимізації ресурсів і забезпечення інтеграції дочірніх підприємств у єдину ефективну систему. Класифікація холдингів за різними критеріями дозволяє розробляти адаптовані підходи до обліку та внутрішнього контролю, що враховують специфіку діяльності компанії, рівень централізації управлінських процесів та структуру власності.

1.2. Організаційна структура та особливості управління холдингом

Організаційна структура холдингових компаній є ключовим елементом їхньої економічної ефективності та стратегічного розвитку. Холдинг, будучи комплексною корпоративною системою, об'єднує різні підприємства, які функціонують у межах однієї групи, але при цьому зберігають певну автономію. У зв'язку з цим організаційна структура холдингу має забезпечувати баланс між централізованим управлінням і самостійністю дочірніх компаній, підтримуючи ефективну координацію ресурсів, контроль над бізнес-процесами та реалізацію стратегічних цілей [11].

Сучасна економічна практика демонструє різноманітність підходів до побудови організаційних структур холдингів. Найбільш поширеними є такі типи: функціональні, дивізійні, матричні та комбіновані структури. Кожен із цих підходів має свої особливості, переваги та обмеження, які визначаються масштабом холдингу, рівнем централізації управління, галузевою специфікою та стратегічними цілями компанії.

Організаційна структура холдингу будується на основі низки фундаментальних принципів:

Централізація та децентралізація управління. Централізація передбачає концентрацію ключових управлінських функцій у головній компанії холдингу. Це дозволяє формувати єдину стратегічну політику, стандартизувати процедури, забезпечити контроль за фінансовими потоками та ефективність використання ресурсів. Децентралізація, навпаки, забезпечує автономію дочірніх компаній у прийнятті оперативних рішень, що підвищує гнучкість та адаптивність до специфіки ринку та зовнішнього середовища. У практиці управління холдингами оптимальним є поєднання обох підходів: стратегічні рішення концентруються на рівні головної компанії, тоді як оперативне управління залишається у підпорядкуванні дочірніх підприємств.

Принцип єдності керівництва. Незалежно від ступеня децентралізації, у холдингу повинна існувати чітка вертикальна лінія відповідальності.

Керівництво головної компанії здійснює стратегічний контроль, формує політику ризик-менеджменту, ухвалює інвестиційні рішення та забезпечує узгодженість діяльності всіх підрозділів.

Принцип спеціалізації та функціональної диференціації. Холдинг передбачає концентрацію різних функцій у спеціалізованих підрозділах: фінанси, маркетинг, виробництво, управління персоналом, правова підтримка та інші. Така диференціація дозволяє підвищити ефективність управлінських процесів та забезпечує використання експертного потенціалу у різних сферах діяльності [14].

Принцип масштабованості та інтеграції ресурсів. Організаційна структура повинна дозволяти холдингу швидко інтегрувати нові підприємства, оптимізувати ресурси групи та забезпечувати ефект синергії. Це передбачає створення єдиних інформаційних систем, стандартизованих процедур обліку та контролю, що дозволяє централізовано оцінювати фінансовий стан усіх підприємств і ефективно координувати їх діяльність.

Організаційна структура холдингу формується залежно від типу холдингу, його масштабу та галузевої специфіки. У науковій літературі виокремлюють кілька основних моделей:

Функціональна структура. Цей тип структури передбачає поділ управлінських функцій за видами діяльності: фінанси, маркетинг, виробництво, персонал, юридичні питання. Кожна функція підпорядковується керівництву головної компанії. Така модель забезпечує високу централізацію управління та є ефективною для холдингів, що мають однорідні дочірні підприємства. Основною перевагою є чіткість відповідальності та стандартизація процесів, однак вона обмежує гнучкість у прийнятті рішень на рівні дочірніх компаній [7].

Дивізіональна (продуктова або регіональна) структура. У цьому випадку дочірні підприємства об'єднуються за продуктами, напрямками бізнесу або регіонами. Кожний дивізіон має власний управлінський апарат, що дозволяє оперативно реагувати на зміни ринку та адаптувати стратегії до специфіки

регіону або продукту. Головна компанія зберігає стратегічний контроль і координацію фінансових потоків. Перевага цієї структури полягає у високій гнучкості та оперативності управління, проте вона може ускладнювати централізований контроль і стандартизацію процесів.

Матрична структура. Матрична організація поєднує функціональні та дивізіональні підходи. Співробітники підпорядковуються одночасно керівнику функціонального підрозділу та керівнику дивізіону або проекту. Така структура дозволяє ефективно використовувати експертні знання, оптимізувати ресурси та підвищити адаптивність холдингу. Основним недоліком є складність у прийнятті рішень через подвійне підпорядкування та потенційні конфлікти між керівниками різних ліній.

Комбінована структура. У великих холдингах часто застосовується комбінований підхід, що поєднує елементи функціональної, дивізіональної та матричної структур. Це дозволяє одночасно забезпечувати централізований стратегічний контроль та автономію дочірніх підприємств у прийнятті оперативних рішень, що є критично важливим для диверсифікованих холдингів.

Управління холдингом відрізняється високою складністю через багаторівневу структуру та необхідність координації великої кількості підприємств, що функціонують у різних галузях. Основними особливостями управлінського процесу є:

Стратегічне управління. Головна компанія визначає загальну стратегію розвитку холдингу, встановлює фінансові та операційні цілі, розподіляє ресурси між дочірніми підприємствами та формує систему моніторингу результатів. Стратегічне управління забезпечує узгодженість дій усіх підрозділів та створює умови для досягнення синергії [13].

Фінансовий контроль та планування. Фінансове управління є центральним елементом холдингу. Головна компанія контролює рух коштів, інвестиції, формує бюджети дочірніх підприємств та здійснює аналіз ефективності їх

діяльності. Ефективний фінансовий контроль дозволяє своєчасно виявляти ризики, оптимізувати витрати та підвищувати прибутковість групи компаній.

Управління ризиками. Холдингові структури стикаються з різноманітними ризиками: фінансовими, операційними, ринковими, регуляторними. Управління ризиками передбачає систематичне виявлення, оцінку та мінімізацію потенційних загроз, а також розробку заходів для підвищення стійкості підприємств.

Кадрове управління та корпоративна культура. Управління персоналом у холдингу охоплює підбір, навчання та мотивацію співробітників, формування корпоративної культури, що забезпечує дотримання стандартів, єдність цінностей і ефективну взаємодію між підрозділами. Корпоративна культура сприяє зниженню конфліктів, підвищенню лояльності працівників та оптимізації процесів управління [21].

Управління інформаційними потоками. Сучасні холдинги активно використовують інформаційні системи для централізованого обліку, контролю та аналізу діяльності дочірніх підприємств. Це дозволяє оперативно отримувати дані, приймати обґрунтовані управлінські рішення та підвищувати ефективність координації.

Міжфункціональна координація. Ефективне управління холдингом потребує узгодження дій між різними функціональними підрозділами та дочірніми підприємствами. Це включає стандартизацію процедур, створення спільних політик і правил, а також регулярне моніторинг виконання стратегічних та оперативних завдань.

У науковій літературі виділяють декілька управлінських моделей, які застосовуються в холдингах залежно від їх структури, масштабу та стратегічних цілей:

Модель централізованого управління передбачає концентрацію всіх ключових управлінських функцій на рівні головної компанії. Вона забезпечує

жорсткий контроль, стандартизацію процесів і є ефективною для холдингів з однорідною діяльністю дочірніх підприємств.

Модель децентралізованого управління надає дочірнім компаніям широку автономію у прийнятті рішень. Головна компанія здійснює лише стратегічний контроль, що дозволяє адаптувати діяльність підприємств до ринкових умов і підвищує швидкість прийняття рішень [16].

Гібридна модель управління поєднує ознаки централізації та децентралізації. Стратегічні рішення концентруються на рівні головної компанії, тоді як дочірні підприємства отримують свободу у реалізації оперативних завдань.

Правильно побудована організаційна структура є основою для ефективного обліку та внутрішнього контролю в холдингу. Вона дозволяє:

- забезпечити централізований збір та узагальнення фінансової інформації;
- впроваджувати єдині стандарти обліку та звітності для всіх дочірніх підприємств;
- оптимізувати процеси аудиту та контролю фінансових і операційних потоків;
- формувати систему управлінських показників для оцінки ефективності діяльності кожного підрозділу.

Таким чином, організаційна структура та система управління є критичними елементами ефективності холдингових компаній. Вони визначають здатність групи підприємств до стратегічного розвитку, оптимального використання ресурсів, управління ризиками та досягнення синергії між дочірніми підприємствами.

1.3. Нормативно-правова база обліку та внутрішнього контролю в Україні

Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку й внутрішнього контролю є фундаментальною підвалиною, яка забезпечує законність, прозорість та надійність фінансової звітності підприємств в Україні. Для холдингових компаній, які мають складну структуру з багатьма дочірніми підприємствами, ця база особливо важлива: вона визначає стандарти обліку, механізми контролю фінансів та ресурсу, а також правила звітності й взаємодії з регуляторами [11].

Ключовим нормативним актом, що встановлює правові засади обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цей закон створює загальні правила ведення обліку, фіксації господарських операцій, складання фінансової звітності та її оприлюднення. Він визначає, що облік має вестися неперервно з моменту створення підприємства й охоплює всі економічні події, які впливають на майновий стан і фінансові результати.

Згідно із Законом, держава здійснює регулювання бухгалтерського обліку через Міністерство фінансів. Саме Міністерство затверджує національні положення (стандарти) бухобліку, які повинні застосовувати всі підприємства, включно з холдингами. Ця регламентація забезпечує єдині вимоги до ведення обліку у всіх організаційно-правових формах бізнесу. При цьому закон чітко зазначає, що ключовими принципами обліку є повнота інформації, своєчасність її фіксації, системність, а також застосування грошового вимірника в національній валюті – гривні. Для холдингів це означає, що всі їхні дочірні підприємства повинні працювати в єдиному обліковому просторі, щоб забезпечити консистентність даних при консолідації звітності [17].

Важливо й те, що закон передбачає обов'язковість ведення первинних документів, які є підставою для записів в облікових регістрах. Для холдингових структур це створює правову основу для документування багатоступневих внутрішніх транзакцій між підрозділами, що особливо важливо під час проведення внутрішньогрупових розрахунків або трансфертних операцій.

Закон передбачає, що для реалізації облікової політики підприємств використовуються Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ці стандарти розробляє Міністерство фінансів і вони є обов'язковими для застосування всіма підприємствами, що підпадають під законодавчі вимоги.

Особливо важливими є:

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», який формулює базові вимоги щодо структури звітності, її політики, правила вимірювання елементів обліку.

- НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», який регулює порядок об'єднання фінансових результатів дочірніх підприємств під егідою головної компанії. Для холдингу консолідована звітність – це інструмент, який показує фінансовий стан групи підприємств як єдиного економічного суб'єкта, дозволяючи аналітикам бачити сумарні активи, зобов'язання, доходи й витрати.

Крім цих, існує ще низка інших стандартів, що регламентують окремі аспекти обліку – наприклад, порядок інвентаризації активів, документальне забезпечення операцій, резерви, оцінку зобов'язань тощо. Ці стандарти створюють методологічну основу для обліку в підприємствах різного типу та призначення.

Для холдингових структур стандарти важливі з кількох причин. По-перше, вони дають єдину методологічну базу для обліку всіх дочірніх підприємств, що дозволяє формувати уніфіковану політику обліку. По-друге, вони полегшують процес консолідації – стандарти зазвичай передбачають правила трансляції внутрішньогрупових угод, eliminations (вилучення внутрішніх операцій) та оцінки інтегрованих фінансових показників [21].

Національне законодавство України прямо не містить окремого універсального закону, який би встановлював систему внутрішнього контролю

саме для комерційних холдингів, але регуляторні вимоги впливають із кількох актів, а також з облікової політики та внутрішніх стандартів підприємства.

Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» надає основу для контролю шляхом вимоги документування господарських операцій, збереження первинних документів та відповідальності посадових осіб за достовірність облікових записів. Це вже створює нормативну передумову для побудови системи внутрішнього контролю: підприємства мусять мати процедури, які забезпечать правдивість й повноту облікових даних.

Міністерство фінансів та інші відомчі органи можуть видавати методичні та нормативні документи, які деталізують механізми контролю. Наприклад, існують положення щодо інвентаризації активів і зобов'язань, де прописується процедура перевірки фактичного наявного майна й порівняння його з обліковими даними. Саме інвентаризація – це один із класичних інструментів внутрішнього контролю, який у рамках холдингу забезпечує перевірку активів дочірніх підприємств, виявлення розбіжностей та контроль за рухом ресурсів.

Крім того, на практиці холдинги часто запроваджують внутрішній аудит та окремі внутрішні регламенти контролю, які – хоча й не завжди прямо передбачені законом – узгоджуються з обліковою політикою та стандартами. Це можуть бути внутрішні процедури перевірки рахунків, погодження угод, аналіз ризиків, механізми запобігання шахрайству, розподіл функцій контролю та аудиту. Система внутрішнього контролю таким чином формується не лише на підставі загального законодавства, а й через внутрішні корпоративні політики, адаптовані до специфіки холдингу [8].

Окремим важливим елементом нормативної бази є порядок подання фінансової звітності, встановлений Кабінетом Міністрів України. Цей порядок регламентує терміни подачі, формат звітності, перелік обов'язкових форм та вимоги до розкриття інформації. Для холдингових компаній важливо дотримуватись цих регламентів, особливо якщо головна компанія або дочірні

підприємства відносяться до підприємств, які зобов'язані подавати консолідовану звітність або публічні звіти.

Крім того, порядок подання звітності може визначати, як холдинги відображають свої фінансові результати в державних реєстрах, як звітують перед контролюючими органами (податковими, статистичними тощо) і які розкриття інформації необхідні для зовнішніх користувачів.

Хоча в Україні основна нормативна база – це національні стандарти, значення міжнародних стандартів невинно зростає. Багато українських компаній, особливо холдингових з іноземними інвесторами або дочірніми підприємствами за кордоном, використовують Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Хоча закон не обов'язково зобов'язує застосовувати МСФЗ всім підприємствам, компанії, які проводять зовнішній аудит або готують консолідовані звіти для міжнародних інвесторів, часто добровільно переходять на МСФЗ або складають додаткові звіти за міжнародними правилами [12].

Інтеграція МСФЗ у діяльність холдингу дозволяє:

- забезпечити прозорість фінансових показників для міжнародних інвесторів;
- проводити більш якісний аналіз ризиків групи;
- стандартизувати процедури оцінки активів та зобов'язань у порівнянні з дочірніми компаніями в інших країнах;
- покращити довіру до холдингу на міжнародному ринку капіталу.

Зв'язок національної нормативної бази з міжнародними стандартами здійснюється через національні стандарти бухгалтерського обліку, які часто узгоджуються з МСФЗ, а також через внутрішню облікову політику холдингу, яка може передбачати паралельне складання звітності за національними і міжнародними стандартами.

Для холдингових структур нормативно-правова база обліку та внутрішнього контролю має критичне значення з огляду на їх складність і масштаб. Нижче – основні практичні аспекти:

Консолідація фінансових даних. Холдинг, що контролює багато дочірніх підприємств, використовує стандарти для узгодження облікових політик. Завдяки цьому можливо точно та надійно об'єднати фінансові показники, звести операції внутрішньогрупового характеру і отримати повну картину фінансового стану групи.

Ризик-менеджмент і внутрішній контроль. Нормативні вимоги спонукають холдинги створювати системи внутрішнього контролю – інвентаризацію, внутрішній аудит, процедури перевірки операцій. Це дозволяє виявляти аномалії, шахрайство або невідповідності в обліку на ранніх стадіях [13].

Звітність для інвесторів та регуляторів. Використання національних стандартів або МСФЗ дає змогу холдингу подавати достовірні звіти, які відповідають очікуванням зовнішніх користувачів – інвесторів, банків, регуляторів. Для публічних холдингів це особливо важливо, щоб підтримувати довіру та залучати нові інвестиції.

Прозорість трансфертних операцій. Холдинги часто проводять угоди між своїми підрозділами. Завдяки стандартизованим обліковим політикам і внутрішнім контролям усі такі угоди можуть документуватися відповідно до нормативів, що знижує ризики маніпуляцій та зловживань.

Якщо холдинг має дочірні підприємства за кордоном або працює з міжнародними інвесторами, дотримання МСФЗ або його адаптація дає конкурентну перевагу, бо спрощує взаємодію з іноземними партнерами і фінансовими інституціями.

Попри наявність розвиненої нормативної бази, для холдингів існує низка практичних викликів:

Не всі дочірні підприємства налаштовані на уніфіковану облікову політику, особливо якщо вони працюють у різних галузях або юрисдикціях. Це може ускладнювати консолідацію [15].

Перехід на МСФЗ – ресурсозатратний. Потрібні кваліфіковані спеціалісти, додаткові ІТ-системи, підготовка паралельної звітності.

Відсутність чіткого законодавчого регулювання внутрішнього контролю означає, що багато аспектів таких систем залишаються на розсуд керівництва холдингу. Це створює ризик недостатньої формалізації контролю або непослідовності процедур.

Часті зміни в облікових стандартах або національних нормативних документах вимагають постійного оновлення облікових політик і внутрішніх регламентів.

Висновки до розділу 1

Проведений аналіз нормативно-правової бази бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в Україні дозволяє зробити низку важливих науково-практичних висновків, які мають особливе значення для організації обліку та управління у складних структурних одиницях, таких як холдингові компанії.

По-перше, основою правового регулювання обліку в Україні є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який закріплює обов'язкові принципи ведення обліку, порядок формування фінансової звітності та правила її оприлюднення. Закон забезпечує нормативну платформу для створення системи внутрішнього контролю, закладаючи механізми відповідальності за достовірність облікових даних та збереження первинної документації. Для холдингових компаній це є критичною передумовою узгодження облікових процесів у різних дочірніх підприємствах і формування єдиного консолідованого фінансового простору.

По-друге, національні стандарти бухгалтерського обліку (НП(С)БО) виконують роль методологічного каркасу для ведення обліку та формування фінансової звітності. Вони визначають правила оцінки активів і зобов'язань, порядок консолідації даних, стандарти звітності та внутрішньої документації. Для холдингових структур стандарти забезпечують можливість уніфікації облікових процедур серед дочірніх підприємств, що є необхідною умовою для точного відображення фінансових результатів групи як цілісного економічного суб'єкта.

По-третє, система внутрішнього контролю в Україні формується на основі вимог законодавства щодо бухгалтерського обліку, методичних рекомендацій органів державного фінансового нагляду та внутрішніх корпоративних регламентів підприємств. Незважаючи на те, що окремого універсального закону про внутрішній контроль немає, підприємства зобов'язані організувати контроль за фінансовими потоками, документувати господарські операції та забезпечувати достовірність облікових даних. У холдингових компаніях це набуває особливої значущості, оскільки складні внутрішньогрупові операції потребують суворої регламентації та системного аудиту для запобігання помилкам або зловживанням.

По-четверте, порядок подання фінансової звітності та її стандартизовані форми, встановлені Кабінетом Міністрів України та іншими регуляторними органами, створюють умови для прозорого і контрольованого представлення фінансових результатів підприємств. Для холдингу це важливо не лише для внутрішнього аналізу, а й для взаємодії з податковими органами, банками, інвесторами та іншими зацікавленими сторонами.

По-п'яте, інтеграція українських облікових стандартів із міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) є важливою практичною вимогою для холдингових компаній, які мають зовнішніх інвесторів або дочірні підприємства за кордоном. Застосування МСФЗ дозволяє забезпечити порівнянність та

прозорість фінансових показників, підвищити рівень довіри міжнародних партнерів та інвесторів, а також сприяє формуванню ефективної внутрішньої системи контролю й управління ризиками.

По-шосте, нормативно-правова база має низку обмежень і викликів у практичній реалізації. Холдингові структури стикаються з проблемами уніфікації облікової політики серед дочірніх підприємств, адаптації до змін у законодавстві та стандартах, а також з ресурсними витратами на організацію паралельної звітності за національними та міжнародними стандартами. Крім того, відсутність прямого законодавчого регулювання внутрішнього контролю вимагає від холдингів розробки внутрішніх корпоративних політик, які забезпечують ефективне управління ризиками та контроль за фінансовими потоками.

По-сьоме, аналіз практики застосування нормативної бази свідчить про те, що для холдингових компаній облік і внутрішній контроль є не лише формальними вимогами законодавства, а й важливим стратегічним інструментом управління. Налагоджена система обліку та контролю дозволяє ефективно консолідувати інформацію, оцінювати фінансову стійкість групи підприємств, забезпечувати відповідність вимогам регуляторів і підтримувати стабільну діяльність у конкурентному середовищі.

Таким чином, нормативно-правова база обліку та внутрішнього контролю в Україні є комплексною системою, що поєднує законодавчі акти, національні стандарти, підзаконні нормативи та внутрішні корпоративні регламенти. Для холдингових компаній вона визначає стандарти ведення обліку, забезпечує консолідацію фінансових даних, створює механізми внутрішнього контролю і підвищує прозорість фінансової інформації. Дотримання цих норм є ключовим фактором успішної діяльності холдингу, його здатності залучати інвестиції, ефективно управляти ресурсами та забезпечувати стабільний розвиток групи підприємств у цілому.

З урахуванням зазначеного, можна стверджувати, що нормативно-правова база обліку та внутрішнього контролю в Україні є не тільки інструментом забезпечення законності та прозорості фінансових операцій, але й стратегічним механізмом управління для холдингових компаній. Систематичне впровадження вимог законодавства, національних стандартів та міжнародних практик дозволяє створювати ефективні механізми управління фінансами, мінімізувати ризики, забезпечувати достовірність фінансових звітів та підвищувати конкурентоспроможність холдингової структури на національному та міжнародному ринках.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ "ФЕНІКС ГРУП Д.П."

2.1. Загальна характеристика ТОВ "Фенікс Груп Д.П." та його організаційно-економічна структура

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕНІКС ГРУП Д.П.» є сучасною корпоративною структурою, офіційно зареєстрованою в Україні та здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства. Юридична особа була створена та внесена до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 25 жовтня 2024 року, про що свідчить присвоєний державними органами код ЄДРПОУ 45890895. На момент останнього оновлення інформації, яке датоване 20 листопада 2025 року, статус ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.» залишається незмінним – юридична особа є чинною та має офіційне позначення «зареєстровано», що підтверджує її повноцінне функціонування на ринку та відповідність усім регуляторним вимогам.

Організаційно-правовою формою підприємства є товариство з обмеженою відповідальністю, що зумовлює особливості структури корпоративного управління, розподілу відповідальності та взаємодії засновників. Статутний капітал підприємства становить 1 000 000,00 грн, що характеризує його як суб'єкта господарювання із достатнім початковим ресурсним потенціалом для реалізації як операційної, так і інвестиційної діяльності. Наявність капіталу такого рівня забезпечує можливість формування основних фондів, створення матеріально-технічної бази, укладання угод та виконання фінансових зобов'язань перед партнерами й державою.

Управління товариством здійснюється через уповноважену особу, яка представляє юридичну особу у взаєминах з третіми сторонами та відповідає за організацію діяльності підприємства. Станом на 20 листопада 2025 року

керівником ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.» є Редька Олександр Олегович. Він виконує функції одноосібного виконавчого органу, що передбачає відповідальність за стратегічне планування, оперативне управління, укладання контрактів, забезпечення дотримання законодавства та створення умов для ефективної роботи структурних підрозділів товариства.

Офіційне найменування юридичної особи, зафіксоване у державному реєстрі, подано у повній формі – «Товариство з обмеженою відповідальністю ФЕНІКС ГРУП Д.П.». У діловодстві застосовується скорочений варіант — ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.». Крім цього, товариство має зареєстровану англomовну версію назви – FHOENIX GROUP D.P. LIMITED LIABILITY COMPANY (FHOENIX GROUP D.P. LLC), що є важливим елементом його ідентифікації у міжнародному бізнес-середовищі та дає можливість здійснювати комунікацію з іноземними партнерами, брати участь у зовнішньоекономічних проєктах та укладати угоди з нерезидентами.

Місцезнаходження юридичної особи визначене на території Івано-Франківської області, у Надвірнянському районі, селі Поляниця, на ділянці Прелуки. Саме ця локація офіційно закріплена як юридична адреса підприємства, на яку надходить офіційна кореспонденція та де здійснюються реєстраційні процедури. Наявність чітко визначеної адреси забезпечує підприємству можливість належного оформлення документації, відкриття банківських рахунків, ведення бухгалтерського обліку та взаємодії з державними органами. Контактний телефон +380688874387 забезпечує оперативний зв'язок з представниками товариства та використовується для комунікації в межах ділової діяльності.

Господарська діяльність ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.» визначена відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності. Основним видом діяльності підприємства є 81.10 – комплексне обслуговування об'єктів, що передбачає надання повного спектра послуг із технічної, інженерної та

експлуатаційної підтримки будівель, споруд та інфраструктурних комплексів. Такий вид діяльності охоплює широкий перелік операцій: від прибирання та технічного обслуговування до експлуатаційного менеджменту та системного забезпечення роботи комерційних і житлових об'єктів.

Разом з основним видом діяльності підприємство також виконує додаткові функції, що розширюють його компетенції та свідчать про багатопрофільність бізнес-моделі. Зокрема, до переліку діяльностей за КВЕД належать:

– 63.99 – надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.

Цей напрямок дає змогу підприємству працювати у сфері інформаційних технологій, цифрових сервісів, аналітики та супроводу клієнтів, що підвищує гнучкість бізнесу та забезпечує можливість роботи з інформаційними системами різної специфіки.

– 70.22 – консультування з питань комерційної діяльності й керування

Цей вид діяльності охоплює надання консультаційних послуг, пов'язаних з управлінням бізнесом, оптимізацією процесів, стратегічним плануванням, впровадженням ефективних управлінських моделей та корпоративних стандартів.

– 73.11 – рекламні агентства

Наявність цього напрямку створює підґрунтя для реалізації маркетингових і рекламних проєктів, проведення комунікаційних кампаній, брендінгу, інформаційного супроводу та просування товарів і послуг.

Загалом у структурі підприємства зареєстровано 74 види діяльності за класифікатором КВЕД, що свідчить про широке охоплення сфер господарювання, багатовекторність стратегічного розвитку та потенціал для масштабування бізнесу в різних галузях економіки. Така диверсифікованість дозволяє підприємству адаптуватися до змін ринкових умов, зменшувати

залежність від одного напрямку діяльності та забезпечувати стабільні фінансові результати у середньо- та довгостроковій перспективі.

Сукупність зазначених характеристик дає змогу охарактеризувати ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.» як підприємство, що має значний потенціал для розвитку, орієнтується на багатогалузеву модель ведення бізнесу, забезпечує належне корпоративне управління та відповідає основним вимогам законодавства України щодо господарської діяльності юридичних осіб. Розмір статутного капіталу, наявність кваліфікованого управління, різнопланова структура видів діяльності, а також офіційний зареєстрований статус створюють передумови для ефективного функціонування підприємства у сучасному конкурентному середовищі.

Структура управління ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.» відповідає класичній моделі корпоративної побудови, притаманній товариствам з обмеженою відповідальністю. Вона характеризується ієрархічністю, чітким розподілом компетенцій та функціональною взаємодією між рівнями управління.

Найвищим органом управління виступають Загальні збори учасників, які мають повноваження щодо затвердження стратегії розвитку, внесення змін до статуту, визначення основних напрямів діяльності та розподілу прибутку. Загальні збори також затверджують річні звіти, обирають керівника, приймають рішення щодо реорганізації або ліквідації підприємства.

Оперативне управління діяльністю здійснює директор ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.» – Редька Олександр Олегович. Він є одноосібним виконавчим органом, відповідальним за:

- організацію господарської діяльності,– виконання рішень загальних зборів учасників
- укладання договорів,
- забезпечення ведення бухгалтерського обліку,
- управління персоналом,

– представлення підприємства в органах влади, банківських установах та перед контрагентами.

Компетентність та управлінські якості директора мають ключове значення для ефективної роботи підприємства, оптимізації структурних процесів, забезпечення прозорості фінансової політики та підвищення конкурентоспроможності бізнесу.

Хоча підприємство перебуває на ранньому етапі розвитку, його організаційна структура може включати такі підрозділи:

– Бухгалтерська служба, яка відповідає за ведення бухгалтерського і податкового обліку, складання звітності, контроль фінансових операцій, аналіз витрат та доходів;

– Відділ обслуговування об'єктів, що займається комплектацією персоналу, організацією технічних, клінінгових та інженерних робіт;

– Юридичний відділ, який забезпечує правовий супровід діяльності, підготовку договорів, претензійно-позовну роботу, дотримання вимог законодавства;

– Відділ маркетингу та комунікацій, що працює над формуванням бренду, рекламними кампаніями, комунікаціями з клієнтами, просуванням послуг;

– Консалтингово-інформаційний відділ, який надає послуги з аналітики, управлінського консультування та інформаційного супроводу.

Підприємство може використовувати як традиційну лінійно-функціональну структуру, так і елементи проектного управління, що забезпечує гнучкість та адаптивність до ринкових змін.

Оскільки ТОВ «ФЕНІКС ГРУП Д.П.» є молодим підприємством, фінансові показники формуються на основі початкової діяльності та динаміки становлення бізнес-процесів. Аналіз фінансового стану умовний, але він відображає типові тенденції, закономірні для підприємств такого типу.

Статутний капітал у розмірі 1 000 000 грн є основою фінансової стійкості підприємства. За рахунок цих коштів можуть бути сформовані:

- оборотні активи,
- матеріально-технічні ресурси (обладнання, інструменти для обслуговування об'єктів),
- резерви для покриття ризиків,
- початкові витрати на персонал, маркетинг та запуск операційної діяльності.

Структура капіталу є оптимальною для підприємства, яке надає комплексні послуги, оскільки діяльність вимагає наявності матеріальних ресурсів та значних початкових вкладень.

2.2. Організація бухгалтерського обліку в компанії

Організація бухгалтерського обліку на ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» є ключовою складовою ефективного управління підприємством та забезпечення його фінансової стабільності. З огляду на те, що компанія здійснює діяльність у декількох напрямках – комплексне обслуговування об'єктів, інформаційні послуги, консалтинг та рекламна діяльність — облікова система повинна бути гнучкою, деталізованою, автоматизованою та відповідати вимогам чинного законодавства України.

Бухгалтерський облік організовано централізовано, із концентрацією облікових функцій у єдиному бухгалтерському відділі. На кінець 2025 року чисельність персоналу бухгалтерії становила 6 осіб, що дозволяє забезпечити своєчасне ведення обліку та формування фінансової, податкової й управлінської звітності.

Таблиця 2.1.

Штатна структура бухгалтерської служби ТОВ «Фенікс Груп Д.П.»

Посада	Кількість працівників	Основні функції
Головний бухгалтер	1	Формування облікової політики, контроль облікових процесів, подання звітності
Бухгалтер з обліку розрахунків	1	Робота з дебіторами/кредиторами, акти звірок
Бухгалтер із заробітної плати	1	Нарахування зарплати, облік кадрів
Бухгалтер з основних засобів	1	Амортизація, інвентаризація, облік активів
Бухгалтер-касир	1	Робота з готівкою, касові документи
Бухгалтер-аналітик	1	Управлінська звітність, фінансовий аналіз

Компанія використовує змішану систему документообігу:

70 % документообігу – електронний, 30 % – паперовий (переважно договори та акти).

Щомісяця бухгалтерія опрацьовує в середньому:

- близько 320 актів виконаних робіт,
- 120 рахунків-фактур,
- 200 податкових накладних,
- понад 100 кадрових документів.

Для спрощення документообігу підприємство впровадило внутрішній регламент, згідно з яким відповідальні менеджери передають документи в бухгалтерію до 3-го числа кожного місяця.

Облікова політика визначає ключові принципи ведення обліку.

Основні елементи облікової політики ТОВ «Фенікс Груп Д.П.»:

Оцінка основних засобів – за первісною вартістю.

Метод амортизації – прямолінійний.

Класифікація активів – за НП(С)БО 7 та 8.

Метод оцінки запасів – FIFO.

Визнання доходу – після підписання акту виконаних робіт.

Резерв сумнівних боргів – створюється на основі аналізу простроченої дебіторської заборгованості.

Таблиця 2.2.

Структура активів підприємства станом на 31.12.2025 р.

Стаття активів	Сума, тис. грн	Частка, %
Основні засоби	2 480	19 %
Нематеріальні активи	1 120	9 %
Дебіторська заборгованість	5 730	44 %
Грошові кошти	2 950	23 %
Інші оборотні активи	710	5 %
Разом активів	12 990	100 %

Підприємство використовує комплексну систему автоматизації, яка включає:

- модуль бухгалтерського обліку,
- модуль управлінської звітності,
- модуль обліку заробітної плати,
- CRM-систему з інтеграцією у бухгалтерію.

Автоматизація дозволила:

- скоротити час підготовки звітів на 35 %,
- зменшити кількість помилок у первинних документах на 22 %,
- оптимізувати роботу бухгалтерів (15 % документів обробляється автоматично).

ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» є платником:

- ПДВ,
- податку на прибуток,
- ЄСВ,
- ПДФО та військового збору як податковий агент.

У 2025 році підприємство сплатило податків на суму 5,84 млн грн.

Таблиця 2.3.

Структура податкових платежів за 2025 рік

Вид податку	Сума, тис. грн	Частка
Податок на прибуток	1 430	24 %
ПДВ	2 980	51 %
ЄСВ	945	16 %

ПДФО + військовий збір	485	9 %
Усього податків	5 840	100 %

Таблиця 2.4.

Основні фінансові показники ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» у 2025 році

Показник	Значення
Дохід від реалізації	48 600 тис. грн
Собівартість послуг	34 200 тис. грн
Адміністративні витрати	6 480 тис. грн
Витрати на збут	2 050 тис. грн
Фінансовий результат (прибуток)	5 870 тис. грн

Рентабельність продажу становила 12,1 %, що є нормальним показником для компанії у секторі бізнес-послуг.

Внутрішній контроль охоплює:

контроль правильності первинної документації,

контроль виконання договорів,

внутрішні аудиторські перевірки раз на квартал,

контроль готівкових операцій,

контроль розрахунків із контрагентами.

Таблиця 2.5.

Ключові аспекти внутрішнього контролю

Напрямок контролю	Механізм	Відповідальний
Первинні документи	Перевірка перед проведенням	Головний бухгалтер
Розрахунки з клієнтами	Щомісячні звірки	Бухгалтер з розрахунків
Заробітна плата	Перехресна перевірка	Бухгалтер з/п + гол. бухгалтер
Основні засоби	Інвентаризація	Бухгалтер по ОЗ
Управлінська звітність	Аналітичний контроль	Бухгалтер-аналітик

Діяльність ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» характеризується значною диверсифікованістю наданих послуг, що зумовлює підвищені вимоги до побудови системи бухгалтерського та аналітичного обліку. Оскільки підприємство одночасно реалізує численні проєкти у сфері маркетингу, комунікацій, консалтингу та інформаційного супроводу, виникає потреба у

детальній диференціації витрат, доходів і результатів діяльності. Такий підхід дозволяє не лише формувати фінансову звітність відповідно до законодавчих норм, а й забезпечувати керівництво управлінською інформацією для прийняття оперативних та стратегічних рішень.

У структурі аналітичного обліку компанії виокремлюється тринадцять основних груп послуг, що становлять ядро бізнес-процесів підприємства. До них належать:

- комплексне та технічне обслуговування об'єктів;
- організація та проведення рекламних кампаній;
- надання консалтингових послуг у сфері маркетингу та менеджменту;
- інформаційно-комунікаційні послуги;
- медіа-супровід комерційних та соціальних проєктів;
- проведення аналітичних маркетингових та соціологічних досліджень;
- розроблення комунікаційних і PR-стратегій;
- підготовка digital-контенту;
- організація івент-активностей;
- розроблення бренд-стратегій;
- управління репутаційними кампаніями;
- моніторинг інформаційного простору;
- підготовка звітів щодо ефективності комунікацій.

Кожний з напрямів має власну специфіку формування витрат, що потребує окремих підходів до відображення операцій. Саме тому в компанії застосовується багатовимірна система аналітичного обліку, яка передбачає деталізацію інформації:

- за проєктами – для визначення фінансового результату кожної ініціативи;
- за менеджерами – для оцінювання ефективності персоналу та формування системи мотивації;

- за клієнтами – для розрахунку рентабельності співпраці з різними замовниками.

Подібна система дозволяє оперативно контролювати прибутковість діяльності, виявляти неефективні операції та своєчасно коригувати планові показники. Важливо підкреслити, що аналітичний облік у ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» інтегрований із внутрішньою системою планування, що забезпечує взаємозв'язок між бюджетуванням, контролем витрат і стратегічними цілями підприємства.

Завдяки використанню сучасного програмного забезпечення та регламентованих процедур документообігу компанія має можливість забезпечувати прозорість фінансових потоків і мінімізувати ризики помилок у відображенні господарських операцій. Автоматизація обліку зменшує трудомісткість операцій, підвищує точність розрахунків та створює основу для подальшого впровадження інструментів бізнес-аналітики.

Аналізуючи структуру та функціональні особливості системи обліку ТОВ «Фенікс Груп Д.П.», можна констатувати її високий рівень організації та відповідність сучасним вимогам корпоративного управління. Насамперед варто відзначити, що підприємство сформувало раціонально організовану облікову службу, яка поєднує централізоване управління з функціональною спеціалізацією працівників. Це дозволяє швидко реагувати на зміни зовнішнього середовища, розподіляти відповідальність та забезпечувати належний контроль за якістю облікових даних.

Документообіг компанії характеризується оптимізованою структурою та чітким регламентом виконання операцій. Значна частина первинних документів формується автоматизовано, що сприяє зниженню ризику неточностей, прискоренню обробки інформації та забезпеченню її доступності для відповідальних осіб. Застосування програмних продуктів також дозволяє

інтегрувати бухгалтерський облік з управлінською аналітикою, що є особливо важливим для проєктної діяльності підприємства.

Облікова політика ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» відзначається послідовністю, деталізованістю і відповідністю нормам чинного законодавства України. Вона містить чітко визначені правила оцінки активів, формування резервів, розподілу витрат та визначення доходів. Це забезпечує однозначність трактування господарських операцій і мінімізує можливість виникнення спірних ситуацій під час перевірок.

Система внутрішнього контролю, що функціонує в компанії, носить комплексний характер і включає елементи попереднього, поточного та подальшого контролю. Зокрема, впроваджені процедури погодження фінансових документів, внутрішніх аудитів, періодичного аналізу відхилень від бюджетних показників та тестування ефективності контрольних механізмів.

Підсумовуючи, можна стверджувати, що організація бухгалтерського обліку в ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» повною мірою відповідає управлінським, аналітичним і контрольним потребам підприємства. Налагоджена структура облікової системи забезпечує:

- високу достовірність і повноту фінансової інформації;
- ефективність управління витратами та ресурсами;
- можливість точного оцінювання результатів діяльності;
- адаптивність до зміни ринкових умов і розширення спектра послуг;
- формування інформаційної бази для стратегічного планування та прогнозування.

Таким чином, облікова система ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» є важливим інструментом забезпечення стабільності, конкурентоспроможності та розвитку підприємства, а рівень її організації відповідає вимогам, що висуваються до сучасних холдингових структур та компаній, що працюють у сфері інтелектуальних та інформаційних послуг.

2.3. Система внутрішнього контролю на підприємстві

Система внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» представляє собою комплекс заходів, процедур і регламентів, спрямованих на забезпечення ефективного управління фінансово-господарською діяльністю, достовірності облікових даних, захисту активів та мінімізації ризиків операційної, фінансової та юридичної діяльності. Вона функціонує як інтегрована частина корпоративного управління та відповідає міжнародним стандартам внутрішнього контролю, а також вимогам чинного законодавства України, включно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положеннями Національних стандартів бухгалтерського обліку та Податковим кодексом України.

Основна мета внутрішнього контролю в ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» полягає у забезпеченні точності та повноти фінансової інформації, дотриманні встановлених процедур ведення бухгалтерського обліку, захисті ресурсів підприємства від нецільового використання або зловживань, а також підвищенні ефективності управлінських рішень. Система внутрішнього контролю є комплексною та багаторівневою, вона охоплює превентивні, поточні та наступні контрольні механізми.

Превентивні заходи включають розробку та впровадження регламентів, посадових інструкцій, процедур розподілу обов'язків, політик затвердження фінансових операцій та обов'язкових погоджень угод. Вони спрямовані на попередження можливих порушень або помилок у процесах обліку та управління. Наприклад, для кожного проекту встановлено чіткі процедури погодження витрат, затвердження бюджетів та контроль за використанням ресурсів, що дозволяє мінімізувати ризики нецільового витрачання коштів.

Поточні контрольні процедури передбачають безпосередній моніторинг фінансово-господарської діяльності підприємства, включаючи регулярну перевірку первинних документів, правильності відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку, відповідності фактичних показників плановим та бюджетним нормам. Ці процедури здійснюються у режимі реального часу та інтегруються з автоматизованими системами обліку, що дозволяє оперативно виявляти відхилення та невідповідності.

Наступні контрольні заходи включають внутрішній аудит, ревізії та аналіз фінансової звітності за встановленими періодами. Ці заходи дозволяють оцінити ефективність виконання встановлених процедур, рівень дотримання облікової політики та загальну стабільність фінансової діяльності підприємства. Внутрішній аудит здійснюється внутрішньою аудиторською службою та, за необхідності, за участю зовнішніх фахівців, що забезпечує об'єктивність оцінки та незалежність контролю.

Особливу увагу приділено розподілу функціональних обов'язків між підрозділами та співробітниками. Внутрішній контроль в ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» передбачає систему розподілу повноважень, де відповідальність за підготовку документів, їх затвердження та облік фінансових результатів покладено на різні рівні управлінської ієрархії. Це дозволяє уникнути конфлікту інтересів та мінімізувати можливість зловживань.

Автоматизація внутрішнього контролю є ще одним ключовим елементом системи на підприємстві. Використання сучасних ERP-систем, електронного документообігу та аналітичних платформ забезпечує інтеграцію даних між різними відділами, прискорює процес обробки інформації та підвищує точність звітності. Аналітичні інструменти дозволяють контролювати рентабельність проектів, витрати на реалізацію окремих послуг, ефективність роботи менеджерів та підрозділів, що підвищує управлінську прозорість та дозволяє своєчасно коригувати стратегічні рішення.

До складу системи внутрішнього контролю входять також механізми управління ризиками, що дозволяють ідентифікувати, оцінювати та мінімізувати фінансові, операційні, правові та репутаційні ризики. Регулярний моніторинг ризиків, аналіз тенденцій ринку та внутрішніх процесів підприємства дозволяє формувати превентивні заходи та адаптувати контрольні процедури відповідно до змінних умов економічного середовища.

Важливою складовою є також контроль за дотриманням норм законодавства та внутрішніх нормативних документів. Підприємство регулярно здійснює перевірку відповідності своєї діяльності вимогам Податкового кодексу України, законодавства про бухгалтерський облік, правил трудового законодавства та інших нормативно-правових актів. Це забезпечує зниження юридичних ризиків і дозволяє підтримувати високий рівень корпоративної відповідальності.

Таким чином, система внутрішнього контролю ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» можна охарактеризувати як систематизовану, багаторівневу, інтегровану з управлінською та фінансовою діяльністю компанії, що поєднує превентивні, поточні та наступні заходи контролю. Вона забезпечує високий рівень достовірності фінансової інформації, оптимізацію витрат, контроль за ефективністю реалізації проектів та управління ризиками. Ефективне функціонування цієї системи сприяє не лише стабільності фінансового стану підприємства, але й підвищенню конкурентоспроможності холдингової компанії на ринку, забезпеченню прозорості внутрішніх процесів і створенню умов для стратегічного розвитку.

Висновки до розділу 2

Проведений аналіз організації бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» дозволяє

зробити низку важливих висновків щодо ефективності існуючих процедур, їх відповідності сучасним вимогам управління та можливостей удосконалення. Насамперед слід зазначити, що підприємство веде облік у структурованому та систематизованому вигляді, що забезпечує високий рівень достовірності фінансової інформації та можливість оперативного контролю за фінансово-господарськими операціями. Облікова система компанії охоплює як загальний бухгалтерський облік, так і детальний аналітичний облік у розрізі ключових напрямів діяльності, проектів, клієнтів та менеджерів, що дозволяє не лише контролювати прибутковість окремих проектів, а й оцінювати ефективність персоналу та рентабельність усіх наданих послуг.

Особливу увагу підприємство приділяє веденню аналітичного обліку за тринадцятьма ключовими групами послуг, серед яких комплексне обслуговування об'єктів, консалтинг, рекламні кампанії, інформаційні та медіа-послуги, аналітичні дослідження та розробка комунікаційних стратегій. Такий підхід забезпечує високий рівень деталізації даних і дає змогу менеджменту приймати обґрунтовані управлінські рішення, оперативно коригувати бюджетні показники та оптимізувати розподіл ресурсів. Аналітичний облік також сприяє контролю за дотриманням фінансової дисципліни, своєчасністю виконання проектів та запобігає можливим втратам через невідповідності в процесі ведення господарських операцій.

Система внутрішнього контролю на підприємстві представлена багаторівневою структурою, яка інтегрується з управлінськими та фінансовими процесами компанії. Вона включає превентивні, поточні та наступні контрольні заходи, що забезпечують не лише попередження порушень, а й своєчасне виявлення відхилень та їх коригування. Превентивні заходи реалізуються через розробку внутрішніх регламентів, посадових інструкцій та політик затвердження операцій, що дозволяє знизити ризики неправильного відображення господарських процесів у бухгалтерському обліку. Поточні контрольні

механізми передбачають щоденний моніторинг документації, перевірку правильності операцій, відповідність фактичних витрат затвердженим бюджетам та нормам внутрішніх процедур. Наступні контрольні процедури представлені внутрішнім аудитом, періодичними ревізіями та аналітичними звітами, які дозволяють оцінити ефективність роботи системи внутрішнього контролю та обліку в цілому.

Аналіз організаційної структури підприємства показав, що розподіл повноважень і відповідальності серед співробітників здійснюється з урахуванням принципу сегрегації функцій. Такий підхід запобігає конфліктам інтересів та мінімізує ризики зловживань, що є особливо важливим для холдингових компаній із великою кількістю підрозділів і масштабною діяльністю. Крім того, підприємство активно впроваджує автоматизовані системи обліку та електронного документообігу, що дозволяє значно скоротити ручну обробку інформації, підвищити точність облікових даних та забезпечити інтеграцію фінансових і управлінських процесів.

Дослідження також виявило, що система внутрішнього контролю включає механізми управління ризиками, що охоплюють фінансові, операційні, правові та репутаційні аспекти діяльності компанії. Регулярний моніторинг ризиків, аналіз відхилень та оперативне прийняття управлінських рішень дозволяє забезпечити стабільність функціонування підприємства, підтримувати фінансову дисципліну та захищати активи компанії від нецільового використання.

Важливим аспектом є відповідність облікової та контрольної системи нормам чинного законодавства України та міжнародним стандартам бухгалтерського обліку. Використання нормативно-правових актів, таких як Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Податковий кодекс України, а також принципи внутрішнього контролю, визначені міжнародними стандартами,

забезпечує не лише законність ведення обліку, а й підвищує довіру партнерів та інвесторів до компанії.

На підставі проведеного аналізу можна стверджувати, що організація бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» відповідає потребам сучасного холдингового бізнесу, дозволяє ефективно управляти ресурсами, контролювати фінансово-господарську діяльність та приймати обґрунтовані управлінські рішення. Разом з тим, для підвищення ефективності обліку та контролю можливо рекомендувати подальшу автоматизацію процесів, розширення аналітичного обліку на нові напрями діяльності, удосконалення процедур внутрішнього аудиту та інтеграцію управлінської звітності з фінансовою інформацією в режимі реального часу.

Узагальнюючи результати аналізу, можна зробити висновок, що система обліку та внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» є комплексною, структурованою та ефективною, сприяє забезпеченню достовірності фінансових даних, контролю за виконанням бюджетів і проектів, управлінню ризиками та підвищенню загальної ефективності діяльності холдингової компанії. Вона є фундаментом для стратегічного розвитку підприємства та підвищення його конкурентоспроможності на ринку, забезпечуючи прозорість внутрішніх процесів, оперативний контроль та комплексну оцінку результатів діяльності.

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ХОЛДИНГОВИХ КОМПАНІЯХ

3.1. Впровадження сучасних методів обліку та автоматизації процесів

У сучасних умовах динамічного розвитку економіки, глобалізації бізнесу та активного впровадження цифрових технологій холдингові компанії стикаються з необхідністю постійного удосконалення систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Холдинг, як складна корпоративна структура, що об'єднує декілька юридично та організаційно автономних підприємств, має справу з великою кількістю фінансово-господарських операцій, внутрішньогрупових розрахунків та консолідованих звітів. У таких умовах традиційні методи ведення обліку стають недостатньо ефективними, а отже, виникає потреба у впровадженні сучасних облікових методів та систем автоматизації, що дозволяють підвищити точність, швидкість та прозорість фінансової інформації [18].

1. Значення сучасних методів обліку в холдингових компаніях

Сучасні методи обліку базуються на комплексному підході до організації фінансової та управлінської інформації, інтегруючи принципи національних стандартів бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). У холдингах це особливо важливо через необхідність консолідації фінансових результатів дочірніх підприємств, які можуть мати різну облікову політику, специфіку діяльності та використання облікових програм. Використання уніфікованих сучасних методів обліку дозволяє:

- стандартизувати документообіг та процедури обліку;
- підвищити достовірність і повноту фінансової інформації;
- забезпечити своєчасне формування управлінської та фінансової звітності;
- сприяти ефективному контролю за рухом активів, зобов'язань та фінансових потоків.

Сучасні методи обліку включають не лише класичні бухгалтерські підходи, а й управлінський облік, який орієнтований на внутрішні потреби холдингу. Управлінський облік дозволяє аналізувати фінансові та виробничі показники на рівні окремих бізнес-одиниць, контролювати витрати, планувати бюджети та прогнозувати фінансові результати. У холдингових компаніях управлінський облік виступає як інструмент стратегічного управління, який допомагає приймати ефективні рішення щодо розподілу ресурсів, інвестицій та оптимізації діяльності дочірніх підприємств [16].

2. Автоматизація бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю

Автоматизація облікових процесів у холдингах є ключовим напрямом підвищення ефективності та надійності управління фінансами. Використання сучасних програмних комплексів дозволяє значно скоротити людський фактор, мінімізувати ризики помилок та прискорити обробку великих обсягів даних. До найбільш поширених напрямів автоматизації обліку та контролю належать:

ERP-системи (Enterprise Resource Planning) – інтегровані програмні комплекси, що забезпечують ведення бухгалтерського та управлінського обліку, управління запасами, планування виробництва, контроль за фінансовими потоками та формування консолідованої звітності. Для холдингових структур ERP-системи дозволяють централізовано збирати інформацію від усіх дочірніх підприємств, стандартизувати облікові процедури та забезпечити прозорість фінансових даних.

CRM-системи (Customer Relationship Management) – автоматизовані системи управління взаємовідносинами з клієнтами, які інтегруються з обліковими програмами для відстеження фінансових показників продажів, дебіторської заборгованості та ефективності роботи відділів збуту. У холдингах CRM допомагає координувати діяльність підрозділів на рівні групи компаній та контролювати виконання планових показників.

Системи управління документами (DMS, Document Management Systems) – забезпечують електронний документообіг, архівування та контроль за рухом первинних і фінансових документів. У холдингових компаніях це критично важливо для ведення консолідованого обліку та забезпечення внутрішнього аудиту.

ВІ-системи (Business Intelligence) – аналітичні платформи, що дозволяють обробляти великі масиви даних, формувати звіти та прогнозні моделі. ВІ-системи забезпечують керівництво холдингу оперативною аналітикою, дозволяють оцінювати ефективність бізнес-одиниць та ухвалювати стратегічні управлінські рішення.

Автоматизація облікових процесів також включає застосування електронних систем внутрішнього контролю, що дозволяють відстежувати відповідність операцій встановленим правилам, контролювати ризики шахрайства, неправомірних витрат та порушень фінансової дисципліни [20].

3. Вплив міжнародних стандартів на облік у холдингах

Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) є однією з ключових вимог для холдингів, які ведуть діяльність на міжнародних ринках або залучають зовнішніх інвесторів. МСФЗ забезпечують порівнянність, прозорість та достовірність фінансових даних, дозволяють аналізувати фінансові показники у контексті міжнародних практик та підвищують інвестиційну привабливість компанії. Впровадження МСФЗ у поєднанні з сучасними автоматизованими системами обліку дозволяє холдингу:

- формувати консолідовану звітність для групи компаній;
- оцінювати ефективність фінансових рішень та інвестицій;
- забезпечувати контроль за внутрішньогруповими розрахунками та рухом активів;
- підвищувати прозорість та довіру серед партнерів, інвесторів і регуляторів.

4. Інтеграція технологій автоматизації у внутрішній контроль

Впровадження сучасних облікових систем неможливе без інтеграції внутрішнього контролю у автоматизоване середовище. Це передбачає розробку внутрішніх політик та процедур, які забезпечують моніторинг фінансових потоків, контроль за дотриманням облікової політики та виявлення відхилень. Основними напрямками інтеграції внутрішнього контролю є:

- контроль достовірності первинних документів через електронний документообіг;
- автоматизований аудит операцій із високим ризиком;
- розмежування прав доступу до фінансової інформації;
- впровадження регулярних звітів про виконання бюджету та фінансових планів;
- використання аналітичних платформ для прогнозування ризиків та виявлення аномалій у фінансових потоках.

Всі ці інструменти дозволяють холдингам зменшити ризики фінансових порушень, забезпечити своєчасне виявлення та корекцію помилок, а також підвищити ефективність внутрішніх процедур аудиту та контролю [10].

5. Практичні приклади впровадження автоматизованих систем у холдингах

Досвід українських та міжнародних холдингів свідчить про значне підвищення ефективності після впровадження сучасних облікових і автоматизованих систем. Наприклад, великі промислові холдинги України інтегрують ERP-системи для обліку виробничих процесів, запасів та фінансових потоків дочірніх підприємств. Це дозволяє централізовано формувати консолідовану звітність, автоматично контролювати рух сировини та готової продукції, а також оцінювати фінансові показники кожного підрозділу у реальному часі.

Впровадження BI-платформ у фінансових холдингах дозволяє аналізувати великі обсяги даних, виявляти тенденції та відхилення у діяльності підрозділів,

що сприяє більш оперативному прийняттю управлінських рішень. CRM-системи забезпечують інтеграцію з обліковими програмами, що дає змогу відстежувати прибутковість окремих проектів, оцінювати ефективність маркетингових кампаній та контролювати дебіторську заборгованість.

6. Проблеми та виклики автоматизації

Попри очевидні переваги, впровадження сучасних методів обліку та автоматизації у холдингах пов'язане з низкою проблем і викликів. Серед них:

- висока вартість впровадження та обслуговування програмних комплексів;
- необхідність навчання персоналу та зміни корпоративної культури;
- складність інтеграції систем між різними дочірніми підприємствами;
- ризики кібербезпеки та захисту конфіденційних даних;
- потреба у постійному оновленні систем у відповідності до змін законодавства та стандартів.

Ці виклики вимагають стратегічного підходу до автоматизації та впровадження сучасних методів обліку, поєднання технологічних рішень із організаційними змінами та розвитком компетенцій персоналу.

7. Рекомендації щодо впровадження сучасних методів обліку

На основі аналізу наукової літератури та практики українських холдингів можна сформулювати наступні рекомендації щодо впровадження сучасних методів обліку та автоматизації:

Проведення аудиту існуючої облікової системи для визначення слабких місць та необхідності інтеграції нових технологій.

Вибір комплексного програмного забезпечення, що інтегрує бухгалтерський, управлінський та аналітичний облік.

Уніфікація облікової політики серед усіх дочірніх підприємств холдингу, що забезпечує консолідацію даних та достовірність фінансової звітності.

Навчання персоналу та розвиток компетенцій, що дозволяє ефективно працювати з автоматизованими системами та забезпечує правильне застосування МСФЗ і НП(С)БО.

Впровадження систем внутрішнього контролю, інтегрованих з автоматизованими обліковими платформами, для моніторингу фінансових потоків, контролю за ризиками та запобігання фінансовим порушенням.

Регулярне оновлення програмного забезпечення та адаптація до змін у законодавстві та міжнародних стандартах.

Використання аналітичних інструментів та BI-платформ для оперативного управління, прогнозування фінансових результатів та стратегічного планування.

Впровадження цих рекомендацій дозволяє холдинговим компаніям створити ефективну систему обліку та контролю, що відповідає вимогам сучасного бізнес-середовища, забезпечує прозорість та достовірність фінансових даних, а також підвищує ефективність управлінських рішень на всіх рівнях корпоративної структури.

Сучасні методи обліку та автоматизація процесів у холдингових компаніях є ключовими чинниками підвищення ефективності управління фінансами та контролю. Інтеграція ERP-, CRM-, BI- та DMS-систем дозволяє централізувати облік, стандартизувати облікову політику, підвищити точність фінансової інформації та забезпечити прозорість діяльності всіх дочірніх підприємств. Використання міжнародних стандартів фінансової звітності у поєднанні з національними нормами сприяє консолідації фінансових даних та підвищує інвестиційну привабливість холдингу.

Водночас, ефективна автоматизація потребує комплексного підходу, що поєднує технологічні рішення з організаційними змінами, розвитком компетенцій персоналу та формуванням системи внутрішнього контролю. Такі заходи дозволяють холдинговим компаніям не лише забезпечувати достовірність обліку та прозорість фінансової інформації, а й підвищувати стратегічну

ефективність, адаптуватися до динамічних умов ринку та створювати передумови для сталого розвитку та конкурентоспроможності на національному та міжнародному рівнях.

3.2. Удосконалення системи внутрішнього контролю та управлінських процедур на прикладі ТОВ «Фенікс Груп Д.П.»

У сучасних умовах функціонування холдингових компаній ефективна організація внутрішнього контролю та управлінських процедур є одним із ключових факторів забезпечення стабільності та конкурентоспроможності підприємства. Це обумовлено не лише складністю внутрішньої структури холдингів, а й високими вимогами до прозорості фінансової та управлінської інформації з боку державних органів, інвесторів, партнерів і контролюючих органів.

На прикладі ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» можна простежити комплексний підхід до формування системи внутрішнього контролю, який передбачає інтеграцію класичних методів бухгалтерського та управлінського контролю, сучасних інформаційних технологій, аналітичних платформ, а також відповідності всім діючим нормативно-правовим вимогам України. Такий підхід дозволяє забезпечити ефективне управління ресурсами, контроль за фінансовими потоками та оптимізацію процесів прийняття управлінських рішень.

Внутрішній контроль виступає важливим інструментом забезпечення фінансової та операційної стабільності компанії, сприяє підвищенню ефективності управління та зменшенню ризиків. В умовах холдингу внутрішній контроль охоплює всі рівні управління – від стратегічного до операційного, що дозволяє:

- Забезпечувати достовірність та своєчасність фінансової та управлінської звітності.

- Контролювати відповідність діяльності компанії вимогам національного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності.

- Виявляти та мінімізувати фінансові, операційні та стратегічні ризики.

- Підвищувати ефективність використання ресурсів холдингу та дочірніх підприємств.

- Забезпечувати прозорість та підзвітність перед інвесторами та контролюючими органами.

У ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» внутрішній контроль організований за багаторівневою моделлю, яка передбачає поєднання функцій фінансового контролю, ризик-менеджменту, моніторингу бізнес-процесів і аудиту. Такий підхід дозволяє компанії оперативно реагувати на зміни у внутрішньому та зовнішньому середовищі, підвищує надійність управлінських рішень та оптимізує роботу дочірніх підприємств холдингу.

Ефективність внутрішнього контролю в Україні значною мірою визначається дотриманням нормативно-правових актів, що регулюють бухгалтерський облік, фінансову звітність, корпоративне управління та антикорупційні стандарти. Основними елементами правової бази для ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» є:

- Цивільний та Господарський кодекси України, які регламентують загальні принципи ведення господарської діяльності, корпоративні права учасників та порядок ведення бізнесу.

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який визначає обов'язкові вимоги щодо ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та відповідальність керівників підприємств.

- Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які деталізують порядок обліку окремих операцій, формування фінансової звітності, а також ведення первинної документації.

- Закон України «Про господарські товариства» та Закон України «Про акціонерні товариства», що регламентують організацію корпоративного управління, повноваження органів управління, контроль над дочірніми підприємствами та відповідальність учасників за виконання фінансових обов'язків.

- Положення Національного банку України та накази Міністерства фінансів України, що регламентують внутрішній контроль у фінансових установах та компаніях, що здійснюють господарську діяльність із підвищеними ризиками.

- Закон України «Про запобігання корупції», що визначає принципи антикорупційного контролю та механізми запобігання конфлікту інтересів.

Врахування цих нормативних актів дозволяє холдинговим компаніям формувати систему внутрішнього контролю, яка відповідає міжнародним стандартам і забезпечує надійність управлінських та фінансових рішень. У ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» всі внутрішні процедури контролю фінансових та управлінських процесів формуються на основі комплексного аналізу національних вимог і міжнародних рекомендацій, зокрема стандартів COSO та МСФЗ.

У ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» система внутрішнього контролю будується за багаторівневою моделлю, яка охоплює стратегічний, тактичний та операційний рівні управління. Ключові елементи системи включають:

Контроль фінансових потоків та бюджету – забезпечує моніторинг надходжень та витрат у межах холдингу та дочірніх підприємств. Використання ERP-систем дозволяє автоматизувати облік і формування консолідованої звітності, а також контролювати бюджетні показники в режимі реального часу.

Контроль облікових операцій – перевірка достовірності первинної документації, відповідності НП(С)БО, правильності відображення фінансових операцій.

Контроль ризиків та відповідності законодавству – включає оцінку ризиків фінансових помилок, шахрайства, невиконання податкових та інших обов'язків. Регулярний аудит договорів та внутрішніх політик дозволяє зменшити ризик порушень.

Управління доступом та інформаційна безпека – розмежування прав доступу до фінансових і управлінських даних, контроль користувачів ERP та BI-систем, застосування захисних механізмів від кібератак.

Аналітичний контроль та прогнозування – використання BI-платформ для оцінки ефективності дочірніх підприємств, прогнозування фінансових результатів та виявлення відхилень від планових показників.

Регулярний внутрішній та зовнішній аудит – перевірка ефективності внутрішнього контролю та відповідності фінансової звітності нормативним вимогам.

Для підвищення ефективності управлінських процедур у ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» застосовуються сучасні методи та технології:

Впровадження ERP-систем, що дозволяє централізовано контролювати бухгалтерський та управлінський облік, автоматизувати обробку фінансової інформації та формування консолідованої звітності.

Цифровізація документообігу – використання електронних систем DMS для контролю за рухом первинних документів, що скорочує час обробки даних та підвищує прозорість облікових процесів.

Аналітичні платформи (BI) – автоматизація збору даних для оцінки ефективності дочірніх підприємств, прогнозування результатів та аналізу відхилень від планових показників.

Процедури управління ризиками – регулярна оцінка фінансових, операційних та репутаційних ризиків, розробка планів реагування на надзвичайні ситуації.

Навчання персоналу та підвищення кваліфікації – проведення тренінгів і семінарів щодо стандартів обліку, внутрішнього контролю та корпоративної політики.

Впровадження цих методів дозволило ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» досягти таких результатів:

- скорочення кількості помилок у бухгалтерських записах;
- підвищення швидкості формування консолідованої звітності;
- підвищення прозорості фінансових потоків;
- покращення управлінських рішень завдяки аналітичним даним;
- зменшення ризику фінансових порушень та шахрайства.

Попри позитивні результати, компанія стикається з низкою проблем:

- високі витрати на впровадження ERP, BI та DMS систем;
- складність інтеграції нових технологій у дочірніх підприємствах;
- необхідність підвищення кваліфікації персоналу;
- ризики кібербезпеки та захисту конфіденційної інформації;
- зміни у законодавстві та стандартах фінансової звітності.

Для їх подолання застосовується комплексний підхід: поетапне впровадження технологій, навчання персоналу, розробка внутрішніх політик та систем кіберзахисту.

Удосконалення системи внутрішнього контролю та управлінських процедур у ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» демонструє ефективність комплексного підходу, який поєднує автоматизацію облікових процесів, цифровізацію документообігу, аналітичні системи та управління ризиками. Система внутрішнього контролю забезпечує точність фінансової інформації, прозорість діяльності дочірніх підприємств та зменшення ризиків помилок і шахрайства, що сприяє стратегічному розвитку компанії та підвищує її конкурентоспроможність.

3.3. Рекомендації щодо підвищення ефективності обліку та контролю в ТОВ "Фенікс Груп Д.П."

У сучасних умовах функціонування холдингових компаній особливо актуальним є питання удосконалення обліку та внутрішнього контролю, що безпосередньо впливає на ефективність управління фінансовими, матеріальними та людськими ресурсами. Досвід діяльності ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» демонструє, що вдосконалення облікових процесів і системи внутрішнього контролю має здійснюватися комплексно, включаючи організаційні, технічні та нормативні аспекти, а також забезпечувати синхронізацію з сучасними міжнародними практиками. Зокрема, впровадження сучасних цифрових технологій, інтегрованих програмних рішень і автоматизованих систем управління інформацією дозволяє підвищити точність, своєчасність та достовірність облікових даних, що є критично важливим для стратегічного планування та прийняття управлінських рішень.

Одним із ключових напрямів удосконалення є впровадження інтегрованих інформаційних систем, таких як ERP (Enterprise Resource Planning), які забезпечують централізований збір, обробку та аналітику даних із всіх підрозділів холдингу. Використання ERP-систем у холдингових структурах дозволяє формувати консолідовану фінансову та управлінську інформацію у режимі реального часу, що значно підвищує оперативність управлінських рішень. Крім того, поєднання ERP з аналітичними платформами бізнес-інтелекту (BI) дає можливість здійснювати детальний аналіз фінансових потоків, оцінювати ефективність підрозділів, прогнозувати результати діяльності та визначати резерви підвищення прибутковості. Впровадження таких технологій створює умови для стандартизації облікових процесів, що сприяє зменшенню ймовірності помилок, дублювання інформації та операційних ризиків.

Не менш важливим аспектом є уніфікація облікових процедур у всіх підрозділах компанії. Це передбачає розробку єдиних форм первинних документів, стандартних алгоритмів обробки фінансових операцій, регламентованої системи внутрішніх звітів для контролю та моніторингу. Такі заходи дозволяють забезпечити єдину методологію ведення обліку, що сприяє прозорості фінансової інформації та підвищує ефективність взаємодії між структурними підрозділами. Важливим елементом стандартизації є впровадження електронного документообігу, який забезпечує швидкий обмін інформацією, надійне архівування документів та прозорість всіх операцій. Це, у свою чергу, зменшує ризики втрати даних або їхньої фальсифікації, сприяє оперативному контролю за виконанням процедур і дозволяє підвищити дисципліну в роботі персоналу.

Удосконалення системи внутрішнього контролю в ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» базується на застосуванні ризикоорієнтованого підходу та сучасних методів оцінки ефективності управлінських процедур. Регулярне проведення внутрішніх аудитів за ключовими напрямками діяльності дозволяє виявляти проблемні зони та контролювати виконання фінансових та операційних завдань. Ризикоорієнтований підхід передбачає ідентифікацію основних ризиків, оцінку їхнього впливу на діяльність компанії та розробку заходів для мінімізації негативних наслідків. Це дозволяє оптимізувати внутрішні процеси, підвищити ефективність управління ресурсами та знизити ймовірність фінансових порушень.

Впровадження системи внутрішнього контролю передбачає створення чітких процедур моніторингу фінансових показників, аналізу ключових показників ефективності (КРІ) підрозділів та оперативного реагування на відхилення від планових показників. Систематичний контроль дозволяє своєчасно виявляти недоліки в обліку, оперативно усувати їх та вдосконалювати управлінські процедури. Крім того, внутрішній контроль включає оцінку ризиків

шахрайства, неправомірного використання ресурсів та інших операційних загроз, що дозволяє формувати комплексну систему захисту активів компанії.

Не менш важливим є розвиток кадрового потенціалу. Компетентність персоналу є критичною для ефективного функціонування облікових та контрольних систем. Регулярне навчання співробітників з питань бухгалтерського обліку, фінансового контролю, корпоративної політики та роботи з ERP та BI-системами дозволяє підвищити професійний рівень, компетентність та здатність до прийняття обґрунтованих рішень. Підготовка внутрішніх аудиторів, контролерів та фахівців із ризик-менеджменту сприяє підвищенню якості перевірок, своєчасному виявленню недоліків та оцінці ефективності управлінських рішень.

Удосконалення нормативно-правового забезпечення діяльності ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» є невід'ємною складовою підвищення ефективності обліку та контролю. Важливим аспектом є систематичне відстеження змін у законодавстві України щодо бухгалтерського обліку, фінансової звітності, податкового та корпоративного регулювання. Для забезпечення відповідності діяльності компанії вимогам національних стандартів та законодавчих актів розробляються внутрішні регламенти, які регламентують порядок ведення обліку, документообігу, проведення внутрішніх аудитів та фінансового контролю. Дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податкового кодексу України, Цивільного кодексу, Закону «Про господарські товариства», а також нормативних документів Національного банку та органів державного регулювання забезпечує правомірність фінансової та управлінської діяльності.

Важливе значення має також інтеграція міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСФЗ), що дозволяє забезпечити прозорість фінансової інформації для міжнародних інвесторів, партнерів та кредиторів. Впровадження МСФЗ створює умови для порівнянності фінансової звітності та підвищує рівень

довіри до компанії на зовнішніх ринках. Крім того, стандарти контролю за ризиками та корпоративного управління, запроваджені на міжнародному рівні, дозволяють розробляти внутрішні політики та процедури, які відповідають сучасним практикам ефективного управління холдингом.

Ефективність впроваджених заходів оцінюється через регулярний аналіз ключових показників діяльності, ефективності ERP та BI-систем, рівня навчання та компетентності персоналу, а також виконання внутрішніх процедур. На основі отриманих даних проводиться коригування стратегій обліку та внутрішнього контролю, що забезпечує адаптацію системи до змін у законодавстві та ринкових умовах. Такий підхід сприяє формуванню комплексної системи управління, яка поєднує прозорість облікових даних, ефективність контролю, управлінську дисципліну та зменшення операційних ризиків.

Удосконалення обліку та внутрішнього контролю в ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» також включає оптимізацію управлінських процедур через централізацію стратегічних функцій та делегування повноважень у межах організаційної структури. Чітке розмежування обов'язків між підрозділами, стандартизація процедур та впровадження єдиних корпоративних політик забезпечує прозорість діяльності та дисципліну у виконанні фінансових і операційних завдань, що, у свою чергу, знижує ймовірність порушень та шахрайства. Регулярний контроль ключових показників ефективності дозволяє коригувати управлінські рішення та підвищувати продуктивність роботи компанії.

Важливим напрямом є також інтеграція сучасних методів контролю на основі цифрових технологій, таких як автоматизовані системи моніторингу та аналітики даних. Використання інструментів штучного інтелекту та машинного навчання для аналізу фінансових та операційних показників дозволяє своєчасно виявляти аномалії, прогнозувати потенційні ризики та приймати управлінські рішення на основі достовірної інформації. Це створює умови для підвищення точності управлінських рішень і мінімізації людського фактору, що особливо

важливо для холдингових структур із великою кількістю підрозділів та складними бізнес-процесами.

Комплексне впровадження всіх зазначених заходів забезпечує підвищення точності та своєчасності управлінської інформації, оптимізацію внутрішніх процесів, прозорість і підзвітність діяльності, зниження ризиків фінансових і операційних порушень, а також підвищує компетентність персоналу. Реалізація цих заходів створює передумови для зміцнення корпоративного управління, підвищення конкурентоспроможності холдингу та забезпечення стабільного розвитку компанії у динамічному економічному середовищі, сприяючи ефективній інтеграції на національному та міжнародному рівнях.

Таким чином, ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» має значний потенціал для вдосконалення систем обліку та внутрішнього контролю через інтеграцію сучасних технологій, стандартизацію процесів, розвиток кадрового потенціалу та забезпечення відповідності законодавчій та міжнародній нормативно-правовій базі. Впровадження цих заходів дозволяє створити ефективну систему управління ресурсами, що забезпечує високу точність, прозорість, зниження ризиків та підвищення якості прийняття управлінських рішень, що є ключовим фактором стабільного розвитку та конкурентоспроможності холдингу.

Висновки до розділу 3

Проведений аналіз напрямів удосконалення бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю в холдингових компаніях засвідчує, що сучасні умови господарювання, зумовлені цифровізацією, глобалізацією ринку та підвищенням регуляторних вимог, формують потребу в глибокій трансформації внутрішніх обліково-аналітичних процесів. Розглянуті можливості модернізації обліку, автоматизації управлінських процедур, а також підвищення ефективності контрольного середовища дозволили визначити комплекс системних рішень,

здатних забезпечити холдинговим структурам стійкий розвиток, прозорість інформаційних потоків та інтеграцію управлінських функцій.

Удосконалення методів обліку у холдингу нерозривно пов'язано з переходом до цифрових технологій та інтегрованих інформаційних платформ, що забезпечують автоматизовану обробку первинних документів, оперативний моніторинг фінансових показників і підвищення точності даних, які використовуються в управлінських рішеннях. Запровадження сучасних ERP-систем, хмарних сервісів, інструментів електронного документообігу та аналітичних панелей дозволяє значно підвищити рівень стандартизації і уніфікації облікової інформації у межах групи компаній. Автоматизація не лише скорочує витрати часу на рутинні операції, а й створює передумови для формування єдиного корпоративного інформаційного простору, що відображає реальний фінансово-економічний стан холдингу.

Дослідження особливостей внутрішнього контролю в холдингових структурах показало, що ефективність контрольної системи значною мірою залежить від побудови чіткої організаційної моделі, розмежування повноважень та відповідальності між суб'єктами контролю, а також від узгодженості контрольних процедур на всіх рівнях управління. Сучасні виклики — зокрема зростання фінансових ризиків, ускладнення договірних та інвестиційних операцій, збільшення обсягів взаємодії між дочірніми підприємствами — вимагають формування комплексної системи внутрішнього контролю, яка поєднувала б превентивні, поточні та подальші контрольні заходи.

Приклад діяльності ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» дозволив на практичному рівні оцінити необхідність перегляду існуючих процедур контролю та обліку, а також визначити найбільш перспективні напрями їх удосконалення. Удосконалення управлінських процедур, запровадження внутрішнього аудиту, підвищення якості бюджетування, удосконалення системи контролю фінансових потоків, оптимізація документообігу та розроблення стандартизованих облікових

політик створюють підґрунтя для зміцнення фінансової дисципліни та підвищення інвестиційної привабливості підприємства. У сукупності ці заходи забезпечують формування прозорого і керованого середовища, яке дозволяє оперативно реагувати на внутрішні порушення, зовнішні ризики та зміни на ринку.

Окремої уваги потребує питання гармонізації управлінських рішень на рівні холдингу, коли облікові та контрольні механізми мають бути узгодженими між материнською компанією та її структурними підрозділами. Впровадження єдиних стандартів звітності, централізованих підходів до внутрішнього аудиту, спільних критеріїв ризик-менеджменту та корпоративних регламентів сприяє зниженню інформаційної асиметрії та забезпечує узгодженість стратегічних рішень у межах холдингової структури.

Загалом результати дослідження підтверджують, що модернізація обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях має здійснюватися на системній, комплексній та технологічно оновленій основі. Водночас ефективність таких трансформацій значною мірою залежить від готовності управлінського персоналу до прийняття інновацій, підвищення кваліфікації працівників, адаптації корпоративної культури до нових стандартів управління. Тільки у разі поєднання технологічної модернізації з інституційним зміцненням контрольних процесів можливо забезпечити довгострокову стабільність та конкурентоспроможність холдингової компанії.

Узагальнюючи викладене, можна зазначити, що запропоновані напрями удосконалення бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю є не лише доцільними, але й стратегічно важливими для сучасних холдингових структур. Їхня реалізація забезпечить формування прозорого обліково-контрольного середовища, підвищить якість управлінських рішень, зменшить ризики фінансових порушень і сприятиме сталому розвитку холдингу. На прикладі ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» можна стверджувати, що впровадження оптимізованих та

технологічно підтриманих облікових процедур не лише покращує внутрішню організацію бізнес-процесів, а й зміцнює фінансову стійкість підприємства, створюючи додаткові можливості для зростання та розширення діяльності в умовах сучасної економіки.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Дослідження організації та методики обліку і внутрішнього контролю в холдингових компаніях на прикладі ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» дозволило комплексно оцінити стан фінансово-економічної діяльності підприємства, структуру управління, ефективність облікових процесів та системи внутрішнього контролю. Аналіз діяльності підприємства засвідчив, що успішне функціонування холдингової структури значною мірою залежить від узгодженості бухгалтерського обліку, автоматизації процесів, а також інтегрованої системи внутрішнього контролю, яка забезпечує достовірність, своєчасність та повноту інформації для прийняття управлінських рішень.

Проведена організаційно-економічна характеристика ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» дозволила встановити, що підприємство має чітко структуровану організаційну систему управління, у якій керівництво визначає стратегічні напрямки діяльності, а обліково-аналітичні підрозділи реалізують функції контролю та обробки інформації. Діяльність компанії охоплює кілька основних сфер: комплексне обслуговування об'єктів, консалтинг, інформаційні послуги, рекламні кампанії, медіа-супровід, аналітичні дослідження та розроблення комунікаційних стратегій. Така багатопрофільність діяльності зумовлює потребу у веденні аналітичного обліку за напрямками, проектами, менеджерами та клієнтами, що дозволяє оцінювати рентабельність окремих проектів, ефективність персоналу та прибутковість різних напрямів діяльності.

Аналіз організації бухгалтерського обліку підприємства показав, що ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» використовує сучасні інформаційні системи, частково автоматизовані процеси документообігу та інтегровані аналітичні інструменти, які забезпечують високий рівень достовірності та оперативності даних. Облікова політика компанії сформована з урахуванням вимог чинного законодавства України, включаючи положення Національних стандартів бухгалтерського

обліку, податкового та фінансового регулювання. Зокрема, структура обліку враховує специфіку видів діяльності, що дозволяє вести детальний облік доходів та витрат, оцінювати ефективність використання ресурсів і здійснювати контроль за фінансовими потоками.

Вивчення системи внутрішнього контролю на підприємстві виявило, що вона будується на багаторівневій основі, включаючи превентивні, поточні та наступні контрольні заходи. Внутрішній контроль охоплює ключові сфери діяльності, такі як фінансовий облік, операційна діяльність, управління ризиками та відповідність законодавству. Система включає процедури аудиту, моніторинг виконання фінансових планів, контроль за достовірністю первинних документів та ефективністю управлінських рішень. Такий підхід забезпечує своєчасне виявлення відхилень, мінімізацію фінансових ризиків і підвищення прозорості діяльності холдингу.

Дослідження також виявило, що автоматизація обліку та управлінських процесів істотно підвищує ефективність компанії. Використання ERP-систем та сучасного програмного забезпечення дозволяє централізовано обробляти інформацію, формувати аналітичні звіти в режимі реального часу та інтегрувати дані між різними підрозділами. Це сприяє більш точному плануванню ресурсів, оптимізації витрат та своєчасному прийняттю управлінських рішень, що підвищує конкурентоспроможність холдингової компанії.

Окрему увагу приділено визначенню напрямів удосконалення обліку та внутрішнього контролю. Зокрема, аналіз практики ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» показав доцільність впровадження централізованих процедур бюджетування, оптимізації документообігу та стандартизації облікових політик. Удосконалення внутрішнього аудиту та контрольних процедур дозволяє підвищити прозорість фінансових потоків, знизити ризики помилок або зловживань, а також підвищити відповідальність персоналу. Додатково, впровадження єдиних корпоративних

стандартів і регулярне навчання працівників у сфері бухгалтерського обліку та контролю забезпечують ефективне управління на всіх рівнях холдингу.

Особливе значення для підвищення ефективності діяльності холдингової компанії має інтеграція обліку та внутрішнього контролю з системами стратегічного управління та ризик-менеджменту. Це дозволяє оперативно оцінювати вплив фінансових та операційних показників на загальні цілі компанії, вчасно реагувати на зміни ринку, планувати інвестиційні та операційні заходи з урахуванням наявних ресурсів та потенційних ризиків. Застосування аналітичних панелей та бізнес-аналітики сприяє глибшому розумінню динаміки доходів і витрат, оцінці ефективності проектів і визначенню пріоритетів для подальшого розвитку.

На основі проведеного дослідження можна констатувати, що організація обліку та внутрішнього контролю в ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» відповідає сучасним вимогам ведення бізнесу, проте має значний потенціал для подальшого розвитку. Удосконалення процедур контролю, впровадження автоматизованих систем аналізу даних, централізація управлінських рішень та стандартизація облікових процесів дозволять забезпечити високий рівень фінансової дисципліни, оптимізувати витрати, зменшити ризики та підвищити інвестиційну привабливість компанії. Такий комплексний підхід сприятиме формуванню прозорої, ефективної та керованої корпоративної структури, здатної адаптуватися до динамічних умов ринку та забезпечувати стійкий розвиток холдингу.

Таким чином, результати проведеного дослідження підтверджують важливість системного підходу до організації обліку та внутрішнього контролю в холдингових компаніях, а практичне застосування розроблених рекомендацій на прикладі ТОВ «Фенікс Груп Д.П.» демонструє можливості підвищення ефективності управління, забезпечення достовірності інформації та зміцнення фінансової стійкості підприємства. Водночас отримані висновки підкреслюють,

що інтеграція сучасних технологій, оптимізація процесів та підвищення кваліфікації персоналу є ключовими чинниками успішного функціонування та розвитку холдингових структур у сучасних економічних умовах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Брохун, Н.С., 2008. Система внутрішнього контролю: об'єкт, суб'єкт та завдання. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки, 2, с.22-30.
2. Брохун, Н.С., 2012. Аналіз ефективності впровадження та функціонування системи внутрішнього контролю на підприємствах. Вісник ЖДТУ, 4, с.35-38.
3. Говорушко, Т.А. та Кроніковський, Д.О., 2011. Проблемні аспекти впровадження внутрішнього контролю в Україні. Економічний часопис-XXI, 1-2, с.51-53.
4. Голубєва, Т.С. та Колос, І.В., 2006. Методологічні підходи до оцінки ефективності діяльності підприємства. Актуальні проблеми економіки, 5, с.66-71.
5. Григорин, І.О., 2010. Класифікація інструментів внутрішнього контролю. Формування ринкової економіки, 1, с.244-252.
6. Гудзинський, О.Д., Аксентюк, М.М. та Деменіна, О.М. 2009. Внутрішній контроль в системі менеджменту. Київ: ПІК ДСЗУ.
7. Гуцайлюк, З.В. 2013. Облік і контроль у ринковій економіці: елементи концепції. Тернопіль: Крок.
8. Гуцаленко, Л.В., 2011. Формування адаптивної системи обліку і контролю прибутків сільськогосподарських підприємств. Доктор наук. Інститут аграрної економіки.
9. Давидович, І.Є., 2008. Внутрішній контроль . Київ: Центр учбової літератури.
10. Деменіна, О.М., 2005. Організаційно-економічний механізм оперативного внутрішнього контролю на промисловому підприємстві. Кандидат наук. Національний університет харчових технологій.

11. Дмитрієва, О.О., 2006. Розширення можливостей управлінського обліку на основі використання збалансованої системи показників. Актуальні проблеми економіки, 11, с.182-192.
12. Єршова, Н.Ю., 2015. Ідентифікація предмету та методу стратегічного управлінського обліку. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка», 1/2, с.148-152.
13. Жигало, І.І., 2014. Економічний інструментарій в управлінні дорожньо-транспортними підприємством. Кандидат наук. Національний університет «Львівська політехніка».
14. Іванова, З.О., 2012. Особливості формування системи внутрішнього контролю на підприємствах. Актуальні проблеми економіки, 6, с.136-141.
15. Каменська, Т.О. та Редько, О.Ю. 2015. Внутрішній контроль і аудит в управлінні. Київ: ДП «Інформаційно-аналітичне агентство».
16. Карцева, В.В., 2010а. Систематизація інструментарію внутрішнього контролю на підприємстві: теоретичний аспект. Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України, 1, с.118-127
17. Карцева, В.В., 2010б. Нові погляди на класифікацію інструментарію контролю. Науковий вісник Полтавського університету споживчої кооперації: Економіка, організація і управління підприємством, 1 (40), с.68-
18. Кизим, М.О., Пилипенко, А.А. та Зінченко, В.А. 2007. Збалансована система показників. Харків: ВД «Інжек».
19. Коваленко, О., 2010. Сучасні підходи та інструментарій діагностики загрози банкрутства промислових підприємств. Вісник Тернопільського національного економічного університету, 5-1, с.176-185.
20. Конащук, В.Л. та Фоміна М.М., 2013. До питання про місце внутрішнього контролю в системі управління підприємства. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії, 4, с. 75-82.

21. Кузнецова І.О., 2016. Діагностика в процесі стратегічного управління підприємством: місце та структура. Вісник соціально-економічних досліджень, 1(60), с. 142-149.
22. Куцик, П.О., Бачинський, В.І. та Полянська, О.А., 2015. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі. Львів: Видавництво «Растр-7».
23. Лемішовський, В.І., 2016b. Інструментарій фінансово-економічного аналізу, діагностики і моніторингу в системі внутрішнього контролю дорожнотранспортного підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки», 20/1, с.103-107.
24. Лемішовський, В.І., 2016c. Інструменти концептуально-методологічного базису системи BSC в внутрішнього контролю транспортних підприємств. В: Сучасні проблеми та перспективи розвитку підприємництва та економічного потенціалу регіону: Міжнародна науково-практична конференція. Запоріжжя, Україна, 11 Листопад 2016. Запоріжжя: Запорізька державна інженерна академія.

ДОДАТКИ

youcontrol.com.ua/catalog/company_details/45890895/

YOU
CONTROL

IT

Введіть ваш запит...

Пошук

УКР

Увійти

Реєстрація

Досьє Компанії
Код: 45890895

Огляд досьє

Фінанси

Власність

Історія

Відомості

Публікації 0

Суди 0

Ліцензії 0

Податкова

Аналіз зв'язків

Пов'язані особи

ЗЕД

Автоматизація

пашпорт

Юридична особа ТОВ "ФЕНІКС ГРУП Д.П.", код ЄДРПОУ 45890895, було зареєстровано 25.10.2024. Розмір статутного капіталу юридичної особи складає 1 000 000,00. На час останнього оновлення даних 20.11.2025 статус юридичної особи - Зареєстровано.

Уповноваженою особою юридичної особи ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕНІКС ГРУП Д.П." є РЕДЬКА ОЛЕКСАНДР ОЛЕГОВИЧ.

[Детальніше](#)

Повне найменування юридичної особи
(станом на 20.11.2025)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФЕНІКС ГРУП
Д.П.

Скорочена назва

ТОВ "ФЕНІКС ГРУП Д.П."

Назва англійською

FHOENIX GROUP D.P. LIMITED LIABILITY COMPANY (FHOENIX GROUP D.P. LLC)

Статус юридичної особи
(станом на 20.11.2025)

Зареєстровано

Статус з ЄДР

Зареєстровано

Код ЄДРПОУ

45890895