

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Організація та методика аудиту фінансових результатів
суб'єкта господарювання»**

**Студентки 2 курсу, 5 групи
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації «Аудиторська діяльність»**

**Кобилецької
Тетяни
Олександрівни**

**Науковий керівник,
к. е. н., доцент**

**Заремба
Ольга
Олександрівна**

**Гарант освітньої програми
д. е. н., доцент**

**Назарова
Каріна
Олександрівна**

Київ 2018

ЗМІСТ

Вступ.....	7
Розділ 1. Теоретичні засади аудиту фінансових результатів суб'єкта господарювання.....	11
1.1. Сутність та економічна характеристика фінансових результатів підприємства.....	11
1.2. Дослідження нормативно-правової бази та огляд спеціальної літератури з аудиту фінансових результатів підприємства.....	19
1.3. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «Сварог Дністер».....	30
Розділ 2. Інформаційне забезпечення аудиту фінансових результатів суб'єкта господарювання.....	37
2.1. Система бухгалтерського обліку, як інформаційна база аудиту фінансових результатів підприємства ТОВ «Сварог Дністер».....	37
2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер».....	53
2.3. Напрями удосконалення інформаційного забезпечення аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» із ПЕОМ.....	61
Розділ 3. Організація та методика аудиту фінансових результатів підприємства.....	68
3.1. Організаційно-інформаційна модель аудиту фінансових результатів суб'єкта господарювання.....	68
3.2. Аналітичні процедури аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер».....	78
3.3. Методика аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» та шляхи її удосконалення.....	96
Висновки і пропозиції.....	105
Список використаних джерел.....	109
Додатки.....	123

ВСТУП

Актуальність теми. У здійсненні господарсько-фінансової діяльності суб'єктів господарювання задіяна велика кількість трудових, матеріальних і фінансових ресурсів. Мета кожного підприємства – ефективне використання цих ресурсів, що певним чином відображається у фінансових результатах його діяльності. У сучасних умовах діяльності вітчизняних підприємств особливо гостро постає проблема підвищення ефективності їх діяльності, що вимагає від керівництва підприємств прийняття зважених і обґрунтованих управлінських рішень, у тому числі з питань організації та методики аудиту фінансових результатів підприємства. Це, у свою чергу, потребує створення на підприємстві якісної системи обліку, яка б забезпечувала можливість проведення повного всебічного аналізу причин досягнення певних фінансових результатів та визначення впливу на них певних факторів. Тому питання, пов'язані з пошуком нових методів і підходів до удосконалення обліку та аналізу діяльності підприємства в системі управління його фінансовими результатами, є своєчасними та актуальними.

Аналіз досліджень та публікацій з проблеми. Вирішенню окремих питань удосконалення організації та методики аудиту фінансових результатів підприємства присвячена велика кількість досліджень і публікацій. Значний внесок у дослідження питань аудиту, обліку і аналізу фінансових результатів діяльності підприємств, зробили українські вчені: Н.С. Барабаш, М.Т. Білуха, О.С. Бородкін, Ф.Ф. Бутинець, Б.І. Валуєв, Ю.А. Верига, А.М. Герасимович, М.Я. Дем'яненко, Г.Г. Кірейцев, М.В. Кужельний, Л. О. Лігоненко, В.Г. Лінник, Л. Г. Ловінська, Г. В. Митрофанов, Є.В. Мних, В.Б. Моссаковський, К.О. Назарова, Л.В. Нападовська, М.О. Никонович, Ю.І. Осадчий, О.Ю. Редько, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, М.Г. Чумаченко, Л.С. Шатківська, В. О. Шевчук, В.П. Ярмоленко та інші. Серед видатних зарубіжних вчених, що здійснили вагомий внесок у висвітлення питань формування та визначення фінансових результатів в бухгалтерському обліку

та аудиту на різних історичних етапах та аналізу фінансових результатів слід назвати: російського вченого Я.В. Соколова, італійських представників Дж. Дзаппу, Л. Пачолі, Л. Флорі; французьких вчених – Б.Ф. Баррема, В. Бланшара, Ж.Ж. Рішара, Л. Сея, Ж. Фурастьє; німецьких вчених – Й. Бетге, Ф. Гертца, В. Зомбарта, В. Рігера. Рядом авторів досліджені теоретичні аспекти аудиту фінансових результатів, їх зміст та сутність. Багато робіт присвячені організації та методики аудиту фінансових результатів підприємства, а також моделюванню процесів отримання та використання прибутку та напрямам їх вдосконалення. Особлива увага приділяється питанням обліку фінансових результатів та їх аналізу як необхідним складовим системи інформаційно-аналітичного забезпечення управління діяльністю підприємств. Віддаючи належне вагомості та практичній цінності результатів дослідження вищезазначених та інших вчених практиків-економістів, слід зауважити, що проблема підвищення ефективності організації та методики аудиту фінансових результатів підприємства за допомогою покращення рівня його обліково-аналітичного забезпечення залишається і потребує вирішення. Це і обумовило вибір теми дослідження даної роботи, її мету та завдання.

Метою дипломної магістерської роботи є дослідження теоретико-методичних та розробка практичних аспектів організації та методики аудиту фінансових результатів підприємства.

Для досягнення поставленої мети в роботі необхідно розглянути наступні **завдання**:

- дослідити сутність та економічну характеристику фінансових результатів підприємства;
- дослідити нормативно-правову базу та огляд спеціальної літератури з аудиту фінансових результатів підприємства;
- здійснити організаційно-економічну характеристику діяльності підприємства ТОВ «Сварог Дністер»;
- проаналізувати та запропонувати напрями удосконалення

інформаційного забезпечення аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер»;

- проаналізувати систему бухгалтерського обліку на ТОВ «Сварог Дністер»;
- дати оцінку стану внутрішнього контролю фінансових результатів підприємства ТОВ «Сварог Дністер»;
- розкрити сутність організаційно-інформаційної моделі аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер»;
- проаналізувати методику аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» та запропонувати шляхи її удосконалення.

Об'єктом дослідження є облікова система аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер».

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні аспекти організації та методики аудиту фінансових результатів підприємства.

Методи дослідження. Методи дослідження ґрунтуються на діалектичному методі наукового пізнання в історичному та логічному поєднанні еволюційних процесів розвитку концепцій аудиту, обліку та аналізу. Теоретичною основою написання даної роботи стало вивчення основних досягнень вітчизняної теорії бухгалтерського обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів підприємства в сучасних умовах господарювання. Опрацювання первинних даних здійснювалося із застосуванням методів техніко-економічного обґрунтування, структурного аналізу, визначення середніх та відносних величин. У процесі дослідження застосовуються методи економіко-статистичного аналізу, фінансового аналізу, математичні методи, методи наукової абстракції, індукції та дедукції, аналізу й синтезу, статистичних порівнянь, вибіркового обстеження та групування тощо.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі і нормативні акти з бухгалтерського обліку, нормативні акти і інструктивні документи Міністерства фінансів, Кабінету Міністрів, Верховної Ради України,

первинні документи, облікові реєстри та звітні матеріали організації та методики аудиту фінансових результатів підприємства. При написанні роботи проаналізовано також монографії та статті зарубіжних і вітчизняних авторів, автореферати кандидатських дисертацій, посібники та навчальні посібники з обліку і аналізу фінансових результатів, інтернет-ресурси.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці науково-методичних підходів і практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики аудиту фінансових результатів підприємства:

1. Удосконалено методику внутрішнього контролю фінансових результатів, шляхом встановлення критеріїв оцінки результатів діяльності підрозділів, що покращить збереження продукції.
2. Удосконалено класифікацію доходів та витрат за ознакою типу операцій (олійні, зернові, бобові), шляхом поєднання програм у єдину інформаційну базу, для прискорення часу на обробку даних та зменшення кількості помилок.

Практичне значення одержаних результатів полягає в уточненні та доповненні практичної основи організації і методики організації та методики аудиту фінансових результатів на підприємстві ТОВ «Сварог Дністер».

Апробація результатів дослідження здійснювалася на студентських наукових конференціях Київського національного торговельно-економічного університету та шляхом публікації статті «Удосконалення організації обліку витрат на оплату праці» у збірнику наукових статей студентів «Контроль та аудит», Київ – 2017 рік.

Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел – 119, 13 додатків, таблиць – 34, рисунків – 10.

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Сутність та економічна характеристика фінансових результатів підприємства

В сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів вважається одним із ключових при здійсненні господарської діяльності. Здобуття позитивного фінансового результату - прибутку - неодмінна умова і мета будь-якого суб'єкта господарювання. Фінансові результати суб'єктів господарювання відображають ефективність господарювання підприємства за всіма напрямками його діяльності: виробничою, збутовою, постачальницькою, фінансовою, інвестиційною та ін. Вони є передумовою економічного розвитку підприємства і зміцнення його фінансово-господарських відносин з партнерами. Максимізація фінансового результату створює фінансову основу для самофінансування діяльності підприємства, здійснюючи розширене відтворення. Нині існують певні суперечності в розумінні категорії «фінансовий результат». Тому дослідження визначення сутності та поняття фінансових результатів є сучасним й актуальним[38].

Точки зору щодо визначення фінансового результату у різні періоди економістами постійно змінювалися залежно від того, що вони вкладали в поняття прибутку. Виникнення поняття прибутку більшість вчених відносять до часів зародження товарного виробництва. Першою теоретичною школою, що займалася визначенням прибутку, був меркантилізм, із представників якої спробу пояснити сутність прибутку зробив Т. Мен у XVI-XVII. Представники цієї школи вважали, що можна купити все, якщо є золото і гроші[78]. Оскільки вони трактували прибуток як різницю між цінами продажу та купівлею товару, то їх помилкою було те, що вони не враховували витрати, понесені на виробництво продукції.

Поняття прибутку як особливої категорії фінансових результатів розглядалось також в класичній школі. Такі економісти, як У. Петті, А. Сміт вже досліджували прибуток у взаємозв'язку з факторами зростання суспільного багатства, процесом накопичення капіталу[115]. Вони бачили джерело прибутку не в кругообігу, а у виробництві. Підтримуючи думку Шипіної С.Б., ми бачимо, що ці вчені також не повністю розкрили сутність прибутку, оскільки важливим є як вхідні ресурси, так й інформація на виході.

Важливий внесок у розвиток науки про фінансові результати зробив німецький вчений К. Маркс. Автор розкрив таке основне поняття як додана вартість – вартість, створена працею найманих працівників понад вартість робочої сили. Джерелом прибутку К. Маркс вважав додатковий продукт, створений у процесі виробництва і реалізований у сфері обігу. Ця теорія має велике значення в наш час, тому що підприємство може отримати прибуток тоді, коли вхідні ресурси вкладені у товари і послуги принесуть з часом економічні вигоди й кінцевий результат перевищуватиме початкові витрати на придбання цих ресурсів, виробництво продукції, товарів, надання послуг.

Заслуговують на увагу слова видатного економіста Я.В. Левіка щодо проблеми визначення фінансових результатів: «Рахівництву ставилось і ще до цього часу багатьма практиками ставиться в обов'язок бути наукою, за допомогою якої визначаються результати – прибуток або збиток – досягнуті підприємством за даний період часу» [53].

Також, науковці розглядають фінансовий результат підприємств окремих галузей. Так, Чернецька О.В. визначає суть економічної категорії «фінансовий результат аграрного підприємства», яким є різниця між майновим станом підприємства на кінець і початок звітної періоду, що найповніше характеризує сутність даної категорії [111].

В ході аналізу спеціалізованої літератури виявлено, що між фахівцями у галузях обліку, аудиту, фінансів, економіки та юридичних наук немає однозначності щодо визначення сутності поняття «фінансові результати» (табл. 1.1).

**Підходи щодо розуміння терміну «фінансовий результат» в
навчальній та довідковій літературі**

№	Автор (джерело)	Сутність поняття «фінансовий результат»
Навчальна література		
1.	Мочерний С.В. [71, с.113].	грошова форма підсумків господарської діяльності організацій або їхніх підрозділів, виражена в прибутках або збитках
2.	Пастернак М.М. [82, с.113].	Прибуток чи збиток, отримані в результаті господарської діяльності
3.	Луговий В.А. [58, с. 96]	Балансовий прибуток (або збиток) підприємства, який складається із доходу (витрат) від реалізації готової продукції (робіт, послуг), доходу (витрат) від інших реалізацій і сум позареалізаційних доходів (витрат)
4.	Бутинець Ф.Ф. [15, с. 143]	Прибуток (збиток) від реалізації готової продукції (робіт, послуг)
5.	Сіренко Н.М. [100, с. 74]	приріст (зменшення) капіталу (засобів, вкладених власниками) підприємства протягом звітного періоду
6.	Пипко В.А. [85, с. 83]	Результат господарської діяльності, виражений в грошовій формі
7.	Ануфрієв В.Є. [2, с. 115]	– визначається показником прибутку або збитку, що формується протягом календарного (господарського) року; – є різницею від порівняння сум доходів і витрат підприємства
8.	Кондраков Н.П. [43, с. 516]	Відображає зміну власного капіталу за визначений період в результаті виробничо-фінансової діяльності підприємства
Довідкова література		
9.	Мочерний С.В. [71, с. 115]	прибутки або збитки, отримані від підприємницької діяльності юридичними чи фізичними особами за певний період (місяць, квартал, півріччя, 9 місяців, рік)
10.	Борисов А.Б. [13, с. 802]	підсумки господарської діяльності підприємства або його підрозділів, приріст (зменшення) вартості власного капіталу. Визначаються шляхом співставлення витрат з отриманими доходами
11.	Загородній А.Г. [33, с. 510]	1) різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час; 2) приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
12.	Пантелєєв В.П. [81, с. 184]	прибуток (збиток) від конкретного виду діяльності (виробничої, надання послуг або торгової) визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), інших операційних доходів та адміністративних витрат та витрат на збут відповідного виду діяльності та інших операційних витрат

Загалом вищерозглянуті підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів узагальнені в додатку Б.

Враховуючи те, що сільськогосподарська діяльність є складовою операційної діяльності аграрного підприємства, а фінансовий результат сільськогосподарської діяльності є лише частиною загального фінансового результату, можна стверджувати, що для визначення фінансового результату сільськогосподарської діяльності можливо застосувати лише підхід «доходи мінус витрати». Це, в першу чергу, пояснюється тим, що два інші підходи міжнародної практики передбачають визначення чистих активів та власного капіталу, що є неможливим, оскільки не можна чітко встановити розмір чистих активів або власного капіталу, задіяних в сільськогосподарській виробництві [64, с. 224].

Як показали дослідження, О.О. Вороніна звертає увагу на те, що серед найпоширеніших підходів до визначення поняття «фінансовий результат» є економічний, бухгалтерський та управлінський [20].

Щодо трактування фінансових результатів в управлінському обліку, то даному питанню присвячені праці Л.В. Нападовської. В наукових дослідженнях автор розмежовує поняття «фінансовий» та «управлінський» результат:

- в фінансовій бухгалтерії результат в цілому по підприємству визначається без калькулювання собівартості продукції, шляхом порівняння затрат (в розрізі елементів) з випуском продукції;
- в управлінській бухгалтерії фінансовий результат визначається за виробами, а потім по внутрішніх і зовнішніх сегментах [73, с. 193].

Тобто в управлінському обліку сутність фінансового результату зводиться до визначення результату діяльності за видами реалізованої продукції (центрами відповідальності, сегментами діяльності), а у фінансовому обліку – в цілому за основним видом діяльності.

Податкове законодавство ототожнює поняття «фінансові результати» та «прибуток». Суб'єкти господарювання ведуть податковий облік, який з набуттям чинності Податкового кодексу наближається до бухгалтерського обліку, усуваються розбіжності між визначенням прибутку в

бухгалтерському обліку та з метою оподаткування. Результатом гармонізації бухгалтерського обліку з податковим законодавством стала нова методика визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток, закріплена III Розділом «Податок на прибуток» Податкового кодексу України (далі – ПКУ). В статті 134 ПКУ передбачено, що прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду [87].

Сучасна міжнародна практика бухгалтерського обліку виокремлює три головні підходи до трактування змісту фінансових результатів діяльності підприємства:

- перший, згідно з яким різниця між вартістю чистих активів підприємства протягом звітного періоду становить фінансовий результат; при цьому чисті активи підприємства дорівнюють різниці між загальною вартістю майна підприємства та загальною сумою його заборгованостей і додаткових внесків власників;
- другий, — показник фінансового результату визначається шляхом порівняння величини власного капіталу на початок звітного періоду та на кінець звітного періоду;
- третій, — фінансовий результат діяльності підприємства дорівнює різниці між величинами його доходів і витрат діяльності протягом звітного періоду. Розглянемо його детальніше.

Доходи – збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [88]. Доходи підприємства класифікують за ознаками залежно від мети, для досягнення якої потрібна інформація про них. З метою визнання та визначення суми доходу виокремлюють дохід від:

- реалізації товарів, продукції, інших активів, придбаних з метою перепродажу (крім інвестицій у цінні папери);

- реалізації продукції, виконання робіт, надання послуг;
- використання активів підприємства іншими фізичними та юридичними особами, результатом яких є отримання процентів, дивідендів, роялті;
- звичайної діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної).

Згідно зі статтею 135 ПКУ усі доходи, отримані підприємством, класифікують за двома групами: операційні – доходи, отримані від реалізації товарів (робіт, послуг); позареалізаційні [87].

Класифікацію доходів підприємств, запропоновану автором до використання на підприємстві ТОВ «Сварог Дністер», подано у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація доходів підприємства

Ознаки	Доходи	Примітки автора
За формою отримання доходів	Матеріальні	Виражена у грошовій, матеріальній формі.
	Нематеріальні (немонетарні)	Виражена у певних економічних вигодах, які не обчислюються у грошовій формі, наприклад право на користування буд-чим.
За визнанням	Планові	
	Отримані (фактичні)	
За періодичністю	Поточні	
	Майбутніх періодів	
За ступенем суттєвості	Суттєві	Дохід вважається суттєвим, якщо його частка в загальній сумі доходів становить не менше 5%. Проте така позиція повинна бути прописана у документі, який регламентує облікову політику підприємства.
	Несуттєві	
За центрами доходів	Центр 1	На прикладі місць ймовірного отримання доходів у результаті реалізації напівфабрикатів або наданих послуг.
	Центр 2	
За географічним сегментом		Ця класифікаційна ознака характерна для підприємств, які мають у своєму складі дочірні підприємства або відокремлені підрозділи.
З огляду на об'єкт реалізації	Реалізовані	Отримані в результаті перепродажу придбаного об'єкта.
	Виготовлені	Отримані в результаті реалізації виготовленого об'єкта.

Витрати – зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені [89].

В.В. Сопко [104, с. 138] визначає 10 напрямів економіко-правового та планово-облікового групування витрат підприємства:

- за економічними елементами (елементах затрат);
- за місцем виникнення – центрами затрат (господарство, підприємство, виробництво, комерційно-структурний підрозділ, дільниця, бригада та ін.);
- за видами продукції (вироби, роботи, послуги);
- за відношенням до калькуляційного (календарного) періоду (поточного або до та після калькуляційного періоду);
- за способом включення елементів затрат в об'єкт обліку й об'єкт калькуляції (прямі, непрямі);
- за відношенням до собівартості продукції (затрати, що включаються у собівартість продукції); за елементами собівартості (статті затрат);
- за сферою виникнення (довиробничі, виробничі, невиробничі (позавиробничі));
- за ступенем охоплення планом (нормування) (планові, позапланові);
- за однорідністю складу (однорідні, неоднорідні – складні).

На практиці для цілей фінансового обліку використовується класифікація, наведена у П(С) БО 16 «Витрати» [89], а для управлінських цілей (планування та калькулювання собівартості продукції) – представлена в Інструкції по плануванню обліку і калькулюванню собівартості продукції, дія якої припинена після введення в дію Наказу Міністерства промислової політики України «Про затвердження Методичних рекомендацій і формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості». Класифікація витрат за організаційно-управлінським критерієм наведена у додатку В.

На підставі дослідження і узагальнення основних положень

вітчизняного законодавства та спеціальної літератури виокремимо наступну класифікацію фінансових результатів діяльності підприємства (рис. 1.1).

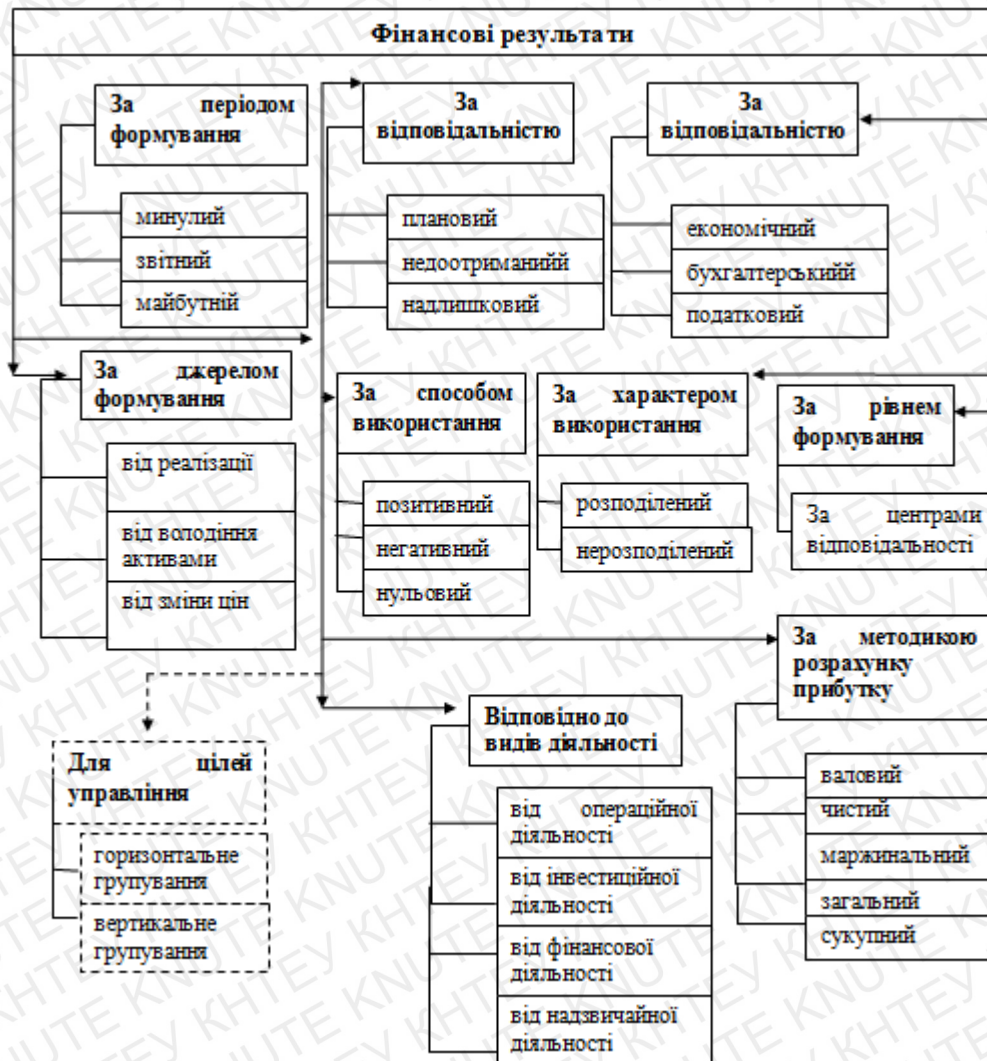


Рис.1.1. Класифікація фінансових результатів підприємства[32]

Отже, в сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів вважається одним із ключових під час здійснення господарської діяльності. Здобуття позитивного фінансового результату - прибутку - неодмінна умова і мета будь-якого суб'єкта господарювання. Аналіз розглянутих в економічній та обліковій літературі характеристик фінансового результату вченими дозволяє зробити висновок, що фінансовий результат – це категорія, що відображає результативність господарської діяльності у вигляді відповідного показника - прибутку або збитку.

1.2. Дослідження нормативно-правової бази та огляд спеціальної літератури з аудиту фінансових результатів підприємства

Система бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту в сучасних підприємствах не може повноцінно існувати без належного їхнього законодавчо-нормативного забезпечення. Таке забезпечення формувалось протягом двох останніх десятиріч і воно перебуває в процесі постійних змін, які супроводжуються політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та іншими чинниками.

Законодавчо-нормативне забезпечення аудиту – це, за нашим розумінням, сукупність нормативно-правових актів найвищих гілок влади у державі (законодавчої, виконавчої та представницької), Міністерства фінансів України, інших міністерств та відомств, які забезпечують повноцінне функціонування та динамічний розвиток бухгалтерського обліку, фінансової звітності, аудиту, аналізу й контролю в нашій державі. Джерелом правової інформації відносно обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів є законодавство України. Правова інформація міститься у законодавчих актах вищої юридичної сили, до яких належать закони України, що регулюють діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин. Нормативна інформація надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів Міністерства фінансів України, Державного Комітету статистики України, інших міністерств та відомств. Нормативна інформація не може вступати в протиріччя з правовою інформацією. Важливим джерелом нормативної інформації є затверджені наказом Міністерства фінансів України План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування. Серед основних документів треба назвати директиви ради Європейського Економічного Союзу, рекомендації науково-практичних конференцій тощо.

Процеси економічної глобалізації, гармонізації та стандартизації обліку, які відбуваються в міжнародному масштабі, та адаптація

вітчизняного обліку до міжнародних стандартів вимагає удосконалення його нормативно-правового забезпечення як на рівні держави, так і на рівні окремого підприємства. Розробка національних стандартів бухгалтерського обліку на основі міжнародних стала об'єктивною необхідністю, яка викликана розвитком міжнародних економічних взаємовідносин, а саме, це допоможе однаково тлумачити фінансову звітність та зробить її більш доступною і зрозумілою для іноземних інвесторів, що буде сприяти залученню інвестицій в економіку та довіри до національної системи обліку.

Перелік нормативно-правових документів з питань обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів наведено в додатку Г.

Перший рівень регулювання обліку та звітності забезпечується такими законодавчими актами як: Конституція України, Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» та інші законодавчі акти. Рівень нормативного регулювання забезпечується цілим рядом документів, що розробляються Міністерством фінансів України, на яке покладаються обов'язки розробки методології формування інформації про об'єкти бухгалтерському обліку.

В Україні з 1 січня 2018 року вступили в дію зміни до Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність [34]. В Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в редакції від 05.10.2017 з'явилося визначення витрат - зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу. Так, в редакції від 05.10.2017 з'явилося визначення:

- доходи - збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників);

- чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - дохід, що визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у тому числі платежів від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам, та податків і зборів.

Як показав огляд нормативно-правової бази України, в законодавстві не розглядається сутність саме поняття «фінансові результати». Зокрема, в частині законодавчих актів з бухгалтерського обліку обґрунтовано лише сутність дефініцій «дохід», «чистий дохід», «прибуток» та «збиток». Вважаємо, наведені поняття не доцільно ототожнювати, оскільки недостовірність даних впливає на формування інформації про господарську діяльність в бухгалтерському обліку, а також призводить до зниження ефективності контрольних дій над операціями суб'єктів господарювання.

Також, з 1 січня 2018 року набрав чинності Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» та вводиться в дію з 1 жовтня 2018 року. Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності та аудиторської діяльності в Україні, що регулює відносини, які виникають при її провадженні. Його основна мета – приведення національного законодавства у сфері аудиторської діяльності у відповідність до законодавства Європейського Союзу, що, в свою чергу, дозволить українським підприємствам вийти на європейський рівень. Закон сприятиме врегулюванню відносин, що виникають при здійсненні аудиту в Україні. Відповідно до Закону, відповідальним за здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні є Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, який буде здійснювати контроль за атестацією та навчанням аудиторів, контроль якості наданих аудиторських послуг, реєстрацією аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Створено єдиний реєстр аудиторів, яких контролює Аудиторська палата України. Аудиторська фірма має відповідати певним критеріям та характеристикам. Наслідком

впровадження в дію Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» є покращення якості, прозорості ведення та перевірки фінансової звітності, підвищення рівня довіри інвесторів до підприємств та залучення інвестицій, розширення ринку аудиторських послуг.

Другий рівень системи нормативного регулювання представлений вітчизняними та міжнародними стандартами обліку і аудиту:

- МСФЗ 10 - Консолідована фінансова звітність;
- МСБО 1 - Подання фінансової звітності;
- МСБО 12 - Податки на прибуток;
- МСБО 18 – Дохід;
- МСБО 19 - Виплати працівникам;
- МСБО 23 - Витрати на позики;
- МСБО 29 - Фінансова звітність в умовах гіперінфляції.

Що стосується Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), то це сукупність прийомів і процедур організації і методології бухгалтерського обліку та звітності, розроблених практикою і узагальнених наукою. Бухгалтерський облік фінансових результатів, врегульовано у:

- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;
- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»;

- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами»;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати».

У новому стандарті НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [75] запропоновано перелік показників фінансових результатів підприємств, які використовуються у нормативних документах (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Показники фінансових результатів підприємств, згідно НП(С)БО 1, які використовуються у нормативних документах

№	Показники
1	Валовий прибуток
2	Фінансовий результат від операційної Діяльності
3	Фінансовий результат до оподаткування
4	Прибуток від припинення діяльності після Оподаткування
5	Чистий фінансовий результат
6	Інший сукупний дохід до оподаткування
7	Інший сукупний дохід після оподаткування
8	Сукупний дохід

При цьому жодним нормативним документом не визначена сутність поняття «сукупний дохід», а тільки наведений алгоритм його розрахунку. Крім того, відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», який не передбачає відображення надзвичайних фінансових результатів з Плану рахунків виключено відповідні рахунки, але не запропоновано відповідних прийомів для відображення таких витрат і доходів у разі їх виникнення. Нормативно-правові акти, що регламентують порядок визначення результатів діяльності підприємства, взагалі не містять класифікації фінансових результатів, що могла б бути використана для створення ефективних інформаційних облікових моделей [99]. Крім нормативної бази, під час написання роботи був проведений огляд спеціальної літератури з обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів, перелік та характеристика яких наведені у табл. 1.4 та 1.5.

**Огляд спеціальної літератури з питань обліку фінансових
результатів підприємства**

№	Назва джерела	Короткий зміст
1	Зелікман В. Д. Облік і аналіз діяльності підприємства на основі формування багатомірного масиву елементарних фінансових результатів [36]	В роботі запропонований методичний підхід до інформаційного-аналітичного забезпечення процесу управління фінансовими результатами діяльності підприємства.
2	Сопко В. Облік фінансових результатів[104]	Досліджено особливості організації бухгалтерського обліку фінансових результатів підприємства.
3	Шмиголь Н. М. Сучасні підходи до обліку фінансових результатів діяльності підприємств[116]	У статті проаналізовано світовий досвід розвитку теорії прибутку в історичному аспекті.
4	Чернецька О. В. Облікове забезпечення системи управління фінансовими результатами в аграрних підприємствах[111]	У статті висвітлено стан документального оформлення формування доходів і витрат господарської діяльності аграрних підприємств.
5	Костенко Ю. О. Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства [46]	Метою статті є дослідження сутності економічної дефініції «фінансовий результат» і аналіз тенденцій шляхів удосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства.
6	Добрунік Т. П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств[28]	В роботі розглянуто науково-методичні підходи до формування фінансових результатів, визначено сутність фінансових результатів, їх види за класифікаційними ознаками та особливості обліку на торговельних підприємствах.
7	Рижик І. О. До питань обліку фінансових результатів діяльності підприємств АПК[96]	Метою проведення даного дослідження виступає необхідність обґрунтування та уточнення теоретичних аспектів економічного змісту та обліку фінансових результатів як основного джерела фінансування діяльності сільськогосподарських підприємств.
8	Сіренко Н. М. Напрями удосконалення обліку фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах[100]	У статті розглянуто основні аспекти обліку фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств в сучасних ринкових умовах.
9	Уханова І. О. Оптимізація обліку фінансових результатів у зовнішньоекономічній діяльності підприємств[106]	У статті сформульовано шляхи оптимізації фінансових та бухгалтерських процесів українських підприємств.

Продовження таблиці 1.4.

1	2	3
10	Ларікова Т. В. Проблемні аспекти обліку фінансових результатів діяльності розпорядників бюджетних коштів[52]	У статті досліджено методику обліку фінансових результатів діяльності розпорядників бюджетних коштів, окреслено проблемні аспекти облікового механізму.
11	П'ятигорець Г. С. Закордонний досвід у формуванні облікової інформації про фінансовий результат діяльності підприємств залізничного транспорту [80]	Стаття присвячена актуальним питанням обліку фінансового результату на підприємствах залізничного транспорту.
12	Калайтан Т. В. Концепція побудови інтегрованої інформаційної системи обліку та аналізу фінансових результатів у ресторанному господарстві[39]	У статті запропоновано концептуальну схему реалізації процесів обліку та аналізу з використанням баз знань, яка дозволяє користувачу вести цілеспрямований пошук найкращого варіанта дій для виходу на бажаний результат.
13	Нападовська Л.В. Фінансовий облік[74]	У посібнику висвітлені теоретичні основи організації фінансового обліку на підприємстві, питання фінансового обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, запасів, грошових коштів, фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості, власного капіталу, зобов'язань, витрат, доходів і фінансових результатів діяльності підприємства, а також питання основ побудови змісту та методики складання фінансової звітності на підставі діючих законодавчих і нормативно - правових актів.
14	Чернецька О. В. Облікове забезпечення системи управління фінансовими результатами в аграрних підприємствах[111]	У статті висвітлено стан документального оформлення формування доходів і витрат господарської діяльності аграрних підприємств, зокрема від реалізації готової продукції, іншої операційної діяльності, адміністративних та збутових витрат.
15	Рижик І. О. До питань обліку фінансових результатів діяльності підприємств АПК[96]	У статті висвітлено, що для аграрних підприємств визначення фінансових результатів сільськогосподарської діяльності найбільш доцільно здійснювати за методом порівняння доходів і витрат від вищевказаної діяльності у звітному періоді, що забезпечує найбільший рівень достовірності облікових даних по конкретному показнику діяльності, який може бути актуальним для будь-якого користувача обліковою інформацією, та прямо впливати на результати діяльності підприємства.

В таких виданнях як "Бізнес", "Все про бухгалтерський облік", "Бухгалтерія, податки, бізнес", "Баланс", "Дебет-Кредит", "Бухгалтерський облік і аудит " та інших виданнях відбуваються дискусії, консультування, обговорення невирішених проблем та суперечностей законодавства.

Таблиця 1.5

**Огляд спеціальної літератури з питань аналізу та аудиту
фінансових результатів підприємства**

№	Назва джерела	Короткий зміст
1	Мазур В. П. Удосконалення інформаційної бази аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності[63]	Інформаційна база аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності.
2	Шалімова Н. С. Подання підсумкової інформації управлінському персоналу за результатами аудиту фінансової звітності[112]	Визначення можливості та необхідності подання аудитором додаткового узагальнюючого підсумкового документу в процесі проведення аудиту фінансової звітності з урахуванням вимог МСА.
3	Мазур В. П. Суттєвість і аудиторський ризик при здійсненні аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності[62]	Дослідження та визначення сутності понять суттєвості й аудиторського ризику під час виконання аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності.
4	Халімон М. В. Сутність та особливості аудиту фінансових результатів підприємства[109]	Узагальнення теоретичних підходів до трактування категорії "фінансові результати".
5	Гамзаєва Е. М. Особливості аудиту фінансових результатів[21]	Проаналізовано методику аудиту фінансової звітності підприємства.
6	Шевченко О. А. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів та шляхи його вдосконалення[113]	Розглянуто актуальні питання вдосконалення організаційно-методичних аспектів аудиту формування фінансових результатів та їх складових – доходів та витрат підприємств.
7	Гончар Л. А. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства: проблеми та шляхи вирішення[23]	Стаття присвячена особливостям аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства.
8	Шерстюк О. Л. Формалізація упевненості користувачів фінансової інформації за результатами аудиту[114]	Висвітлено підходи до формалізації окремих елементів упевненості користувачів фінансової інформації, а також визначено чинники їх поведінки.
9	Мазур В. П. Планування аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності[61]	У статті розглянуто сутність планування аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності, виділено послідовність та основні етапи його проведення.
10	Шерстюк О. Л. Забезпечення упевненості користувачів фінансової інформації за результатами аудиту[114]	Стаття присвячена вирішенню проблем забезпечення упевненості користувачів фінансової інформації за результатами аудиту.

Продовження таблиці 1.5.

1	2	3
11	Білуха М. Т. Курс аудиту[10]	У підручнику показано роль фінансової звітності у формуванні інформації, необхідної для прийняття стратегічних і тактичних управлінських рішень.
12	Никонович М. О. Аудит[76]	Підручник розкриває теоретичні основи аудиту. Він підготовлений на базі передового досвіду розвитку аудиту в Україні. Використовується світовий і європейський досвід у розвитку аудиту, документи Аудиторської палати України.
13	Назарова К. О. Синергія внутрішнього та зовнішнього аудиту[72]	В роботі досліджуються поняття ефективності та ефекту в аудиті, а також основні підходи та складності до їх визначення. Розкриваються особливості синергічного підходу до узагальнення результатів взаємодії внутрішнього та зовнішнього аудиту. Робиться акцент на соціально-економічній складовій ефективності синергії внутрішнього та зовнішнього аудиту.
14	Редько О. Ю. Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту [97]	Охоплено широке коло проблем аудиту: правових, організаційних, наукових. Розглянуто теоретичні основи аудиту, форми та методи діяльності аудиторських фірм, правила (стандарти) аудиту, нормативні документи, що регулюють аудит, міжнародні нормативні документи.
15	Мних Є. В. Економічний аналіз[70]	У посібнику викладено суть і роль економічного аналізу в системі управління, Особливості та сферу застосування його методичного інструментарію, методику аналізу основних показників діяльності господарюючих суб'єктів сфери матеріального виробництва.
16	Барабаш Н. С. Аналіз господарської діяльності[7]	У навчальному посібнику розкрити теоретичні основи аналізу господарської діяльності підприємств в тому числі організаційне, інформаційне та методичне забезпечення; висвітлена методика аналізу і прогнозування господарської діяльності та її результатів; розглянуто аналіз конкурентоспроможності, інвестиційної привабливості та результативності бізнес-процесів.

Продовження таблиці 1.5.

1	2	3
17	Митрофанов Г. В. Фінансовий аналіз [108]	У навчальному посібнику розкрито теоретичні засади фінансового аналізу, порядок формування фінансових результатів, методика факторного аналізу прибутку, рентабельності, складу і джерел формування майна підприємства.
18	Левченко Н. М. Удосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства [55]	Розглянуто суть поняття "фінансові результати діяльності підприємства". Доведено, що сучасні умови господарювання спонукають до перегляду процесу визначення та аналізу фінансових результатів діяльності, зокрема, балансового (нерозподіленого) прибутку підприємства, який є одним із визначальних чинників економічного розвитку.
19	Шевченко О.Л. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів та шляхи його вдосконалення[113]	Запропоновано аналіз фінансових результатів діяльності підприємства як напрямок забезпечення економічної безпеки підприємства, яке займається виробництвом будівельних матеріалів.
20	Фальченко О. О. Удосконалення економічного аналізу фінансових результатів діяльності підприємства [107]	Розглянуто дослідження аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, представлено алгоритм здійснення економічного аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, визначено проблеми у здійсненні аналізу та наведено шляхи його удосконалення в сучасних умовах.
21	Шмиголь Н. М. Застосування теорії розпізнавання для аналізу та прогнозування доходів і фінансових результатів підприємств [116]	В статті розглянуті сучасні методи розпізнавання образів. Запропоновано використання групування методів у дві групи: методи розпізнавання товарних сегментів, що визначаються векторами на основі кількісних показників та методи розпізнавання товарних сегментів, що визначаються векторами на основі якісних показників.
22	Бечко В. П. Факторний аналіз фінансово-економічних результатів діяльності сільськогосподарських підприємств [8]	У статті розглянуто сутність понять «рентабельність» та «прибуток», які є основними критеріями оцінювання ефективності діяльності суб'єктів господарювання. Відповідно до зведеної статистичної інформації по сільськогосподарських підприємствах Черкаської області проаналізовано основні показники рентабельності та фінансових результатів.

Продовження таблиці 1.5.

1	2	3
23	Струк Н. С. Перспективи розвитку методичного підходу до аналізу фінансових результатів на підприємстві [105]	У статті розглянуто сутність фінансових результатів діяльності підприємства, представлено алгоритм та послідовність проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, розвинено методичний підхід до аналізу фінансових результатів, вдосконалено процедуру здійснення трендового аналізу прогностичних значень доходів, витрат і прибутку підприємства.
24	Лункіна Т. І. Організаційно-методичні підходи до аналізу фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств [59]	У статті розглянуто основні підходи та методи оцінки фінансових результатів сільсько- господарських підприємств, аналіз його фінансового стану як основного індикатора фінансової стабільності та інвестиційної привабливості. Узагальнено підходи щодо класифікації видів аналізу господарської та фінансової діяльності, виокремлено фактори впливу на індикатори, що характеризують стан і перспективи розвитку досліджуваних об'єктів.

Таким чином, проаналізувавши нормативну та спеціальну літературу з теми дослідження, можна зазначити, що процеси реформування бухгалтерського обліку та аудиту, як і практика використання нормативно-законодавчої бази, засвідчили наявність недостатньо вивчених і неузгоджених питань щодо обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на підприємстві. Зокрема, в нормативно-правових документах не достатньо обґрунтовано визначення поняття «фінансові результати», потребує уточнення з метою однозначного трактування дефініції «прибуток» та «збиток». Проте після прийняття нових законів відбулося зближення бухгалтерського обліку та податкового законодавства, що засвідчує суттєве покращення вітчизняної системи бухгалтерського обліку та аудиту у процесі її реформування на шляху до гармонізації з Міжнародними стандартами.

1.3. Організаційно-економічна характеристика діяльності

ТОВ «Сварог Дністер»

Агропромисловий комплекс сьогодні – це основне джерело надходження валюти в Україну та ключовий фактор у підтриманні торговельного балансу. За січень-вересень 2017 року експорт с/г продукції збільшився на 24,3% і склав \$13,7 млрд. За 2016 рік вартість експорту склала \$14 млрд. Частка АПК у загальній структурі експорту країни досягнула 41,7%. Найбільше експортуються соняшникова олія — 24,8%, кукурудза — 18%, пшениця та суміші пшениці й жита — 14,45%, соя — 4,84%, ячмінь — 4,6% та насіння ріпаку — 4,6% [79]. Саме тому об'єктом дипломної роботи обрано ТОВ «Сварог Дністер».

ТОВ «Сварог Дністер» це провідна аграрна компанія, яка прагне підвищити рівень продовольчої безпеки у світі, даючи можливість мільйонам сільгоспвиробників раціональніше використовувати наявні ресурси. Основним видом продукції є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур. Поряд із виробництвом компанія інтегрує весь цикл роботи з ним: селекція, виробництво, підготовка та продаж.

ТОВ «Сварог Дністер» є юридичною особою, самостійним господарюючим суб'єктом і діє на основі повного господарського розрахунку, самофінансування і самоокупності. Підприємство має самостійний баланс, розрахунковий та валютний рахунки у банківських установах, має круглу печатку та штампи зі своєю повною назвою, інші печатки та бланки зі своїми найменуваннями та інші реквізити.

Директор підприємства ТОВ «Сварог Дністер» без довіреності діє від імені підприємства, репрезентує його в усіх установах, підприємствах і організаціях; укладає будь-які угоди та інші юридичні акти; відкриває в банках розрахунковий, валютний та інші рахунки, здійснює платежі з рахунків підприємства; за погодженням з Засновником затверджує поточні

плани діяльності підприємства і заходи, що є необхідними для вирішення його завдань, штатний розклад і посадові оклади; приймає рішення щодо інших питань поточної діяльності та здійснює інші дії для досягнення цілей підприємства. Структура штатного розпису ТОВ «Сварог Дністер» наведена у табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Структура штатного розкладу ТОВ «Сварог Дністер» за 2017 рік

№	Посада	Чисельність
1	Адміністративний відділ	6
2	Відділ бухгалтерського обліку	5
3	Відділ охорони праці, екології, цивільного захисту	6
4	Агрономічний відділ	25
5	Служба головного енергетика	8
6	Виробничий відділ	9
7	Відділ збуту	9
8	Відділ постачання	8
9	Інженерно-технічна служба	7
10	Всього	83

Директор і головний бухгалтер ТОВ «Сварог Дністер» несуть персональну відповідальність за дотриманням порядку ведення та достовірність обліку та звітності підприємства.

Головний бухгалтер ТОВ «Сварог Дністер» здійснює організацію бухгалтерського обліку на підприємстві. Забезпечує своєчасне складання бухгалтерської звітності на основі первинних документів та бухгалтерських записів та подає їх за прийнятим порядком у відповідні органи. Надає методичну допомогу працівникам підрозділів підприємства з питань бухгалтерського обліку, фінансової звітності та аналізу.

Бухгалтерія ТОВ «Сварог Дністер» здійснює контроль за використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, здійснює контроль за збереженням колективної власності, своєчасне відшкодування матеріальних збитків, проводить профілактичну роботу, спрямовану на попередження незаконного використання грошових та матеріальних цінностей, порушень фінансового та господарського законодавства.

Підприємство здійснює бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність і подає її у встановленому обсязі відповідним органам згідно з чинним законодавством.

Агрономічний відділ проводить аналіз забезпеченості земельними угіддями та ефективність їх використання; аналіз дотримання строків, обсягів і якості робіт у рослинництві; аналіз виконання завдань щодо виробництва і якості продукції рослинництва.

Виробничий відділ здійснює аналіз виконання плану випуску продукції за обсягом, асортиментом, якістю; аналіз тривалості технологічного циклу; ритмічності роботи виробничих потужностей; аналіз витрачання матеріальних ресурсів.

Відділ збуту проводить аналіз виконання договірних зобов'язань щодо поставок продукції споживачам за обсягом, якістю, строками; дослідження та оцінка альтернативних ринків збуту.

Відділ постачання здійснює аналіз своєчасності та якості матеріально-технічного забезпечення виробництва; аналіз виконання планів поставок пального, насіння добрив, засобів захисту, кормів тощо; аналіз стану складських запасів.

Інженерно-технічна служба проводить аналіз стану експлуатації автомобілів, тракторів, комбайнів, іншої сільськогосподарської техніки та виробничого обладнання; аналіз виконання графіків ремонту техніки; аналіз ефективності та раціональності використання техніки; аналіз використання пального і мастил, запасних частин, електроенергії, газу, палива, води тощо.

Детально дослідивши функціональні обов'язки відділів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» вважаємо за доцільним розглянути показники діяльності, зокрема динаміку ресурсів підприємства (табл. 1.7)

Таблиця 1.7

Динаміка ресурсів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис.грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Матеріальні ресурси (активи)	65079	113504	229603	304794	328593	263514	215089	98990	23799	404,91	189,50	43,11	7,81
Необоротні активи	439	423	731	8462	3411	2972	2988	2680	-5051	676,99	706,38	366,62	-59,69
<i>Основні засоби</i>	439	423	687	3422	3363	2924	2940	2676	-59	666,06	695,04	389,52	-1,72
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>				5000	48	48	48	48	-4952	X	X	X	-99,04
Інші необоротні активи	0	0	44	40	0	0	0	-44	-40	X	X	-100	-100
Оборотні активи	64640	113081	228872	296332	325182	260542	212101	96310	28850	403,07	187,57	42,08	9,74
<i>Запаси</i>	28841	32567	22610	47037	80595	51754	48028	57985	33558	179,45	147,47	256,46	71,34
<i>Дебіторська заборгованість за товари</i>	12677	28746	45715	32162	25098	12421	-3648	-20617	-7064	97,98	-12,69	-45,10	-21,96
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	23066	49363	148383	208198	217884	194818	168521	69501	9686	844,61	341,39	46,84	4,65
<i>Грошові кошти</i>	56	2398	382	492	667	611	-1731	285	175	1091,07	-72,19	74,61	35,57
Інші оборотні активи	0	7	11782	8443	938	938	931	-10844	-7505	X	13300	-92,04	-88,89
Трудові ресурси	60	60	77	77	83	23	23	6	6	38,33	38,33	7,79	7,79

Отже, виходячи із табл. 1.7, можна дійти висновку, що активи на підприємстві у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 404,91%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 189,50%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зросли на 43,11%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 7,81%.

Збільшення обсягу активів підприємства є позитивною тенденцією, адже це призводить до зростання ринку, розширення спрямованості та спектра реалізації продукції підприємства, зростання прибутку та ефективності діяльності в цілому, збільшення майна підприємства.

Необоротні активи на підприємстві у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 676,99%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 706,38%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зросли на 366,62%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшились на 59,69%. Необоротні активи зросли в основному внаслідок збільшення основних засобів та зростання довгострокових фінансових інвестицій. Причиною збільшення основних засобів є зміна кількості машин, обладнання, споруджень на підприємстві та за рахунок підвищення вартості новопридбаного обладнання і переоцінки старих у зв'язку з інфляцією.

Оборотні активи на підприємстві у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 403,07%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 187,57%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зросли на 42,08%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 9,74%.

Негативною тенденцією є збільшення дебіторської заборгованості, це свідчить про зменшення платоспроможності підприємства. Також, збільшення матеріальних ресурсів, тобто відбувається інфляція витрат, подорожчання матеріальних ресурсів. Підприємство функціонує в умовах вільного ціноутворення, внаслідок збільшення ринкових цін на матеріали, відповідно збільшує вартість продукту.

Динаміка ефективності використання ресурсів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» наведена у табл. 1.8.

Таблиця 1.8

Динаміка ефективності використання ресурсів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр.

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Чистий дохід, тис. грн.	53008	109833	175726	199832	146439	93431	36606	-29287	-53393	176,26	33,33	-16,67	-26,72
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	44499	53494	115914	97705	93851	49352	40357	-22063	-3854	110,91	75,44	-19,03	-3,94
Валовий прибуток, тис. грн.	8509	56339	59812	102127	52588	44079	-3751	-7224	-49539	518,03	-6,66	-12,08	-48,51
Інші операційні доходи, тис. грн.	2888	8349	30709	57	375	-2513	-7974	-30334	318	-87,02	-95,51	-98,78	557,89
Інші операційні витрати, тис. грн.	5560	25483	41263	87510	25586	20026	103	-15677	-61924	360,18	0,40	-37,99	-70,76
Фінансовий результат від операційної діяльності, тис. грн.	5837	39205	49258	14674	27377	21540	-11828	-21881	12703	369,03	-30,17	-44,42	86,57
Доходи та витрати від неопераційної діяльності	-	6	118	151	-	0	-6	-118	-151	X	-100	-100	-100
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	-9270	39211	49376	11126	2373	11643	-36838	-47003	-8753	-125,60	-93,95	-95,19	-78,67
Фондовіддача	120,75	259,65	255,79	58,40	43,54	-77,20	-216,11	-212,24	-14,85	-63,94	-83,23	-82,98	-25,43
Оборотність запасів	1,84	3,37	7,77	4,25	1,82	-0,02	-1,56	-5,96	-2,43	-1,14	-46,12	-76,62	-57,23
Оборотність дебіторської заборгованості	4,18	3,82	3,84	6,21	5,83	1,65	2,01	1,99	-0,38	39,54	52,71	51,79	-6,09
Продуктивність праці	883,47	1830,55	2282,16	2595,22	1764,33	880,86	-66,22	-517,83	-830,90	99,70	-3,62	-22,69	-32,02
Рентабельність діяльності, %	-	35,70	28,10	5,57	1,62	19,11	-34,08	-26,48	-3,95	-109,27	-95,46	-94,23	-70,90

Виходячи із табл. 1.8, можна дійти висновку, що чистий дохід зменшився у 2017 році, порівняно з попередніми роками. Щоб збільшити чистий дохід підприємства, потрібно розширити обсяг виробництва та реалізацію продукції. Позитивну динаміку спостерігаємо щодо продуктивності праці. Продуктивність праці на підприємстві у 2017 році порівняно з 2013 роком зросла на 880,86 тис. грн., у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшилась на 66,22 тис. грн., у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшилась на 517,83 тис. грн., у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшилась на 830,90 тис. грн. Спостерігаємо також зменшення витрат, що в свою чергу позитивно впливає на діяльність підприємства. Можна дійти висновку, фондівдача на підприємстві у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшилась на 77,22 грн., у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшилась на 216,11 грн., у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшилась на 212,24 грн, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшилась на 14,85 грн. Оборотність запасів на підприємстві у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшилась на 0,02 обороти, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшилась на 1,56 обороти, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшилась на 5,96 оборотів, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшилась на 2,43 обороти.

Проведені дослідження показали, що на підприємстві ТОВ «Сварог Дністер» спостерігається зменшення чистого доходу, що є вкрай негативним, адже призводить до зменшення чистого фінансового результату, як результат, до зменшення рентабельності підприємства. Щоб змінити дану ситуацію потрібно здійснити аналіз ринку, провести дослідження користувачів та конкурентів. Потрібно удосконалити діяльність підприємства, створити систему внутрішнього контролю, покращити маркетинг на підприємстві, замінити низькорентабельну продукцію на високорентабельну, налагодити відносини з постачальниками та покупцями. Отже, основним способом підвищення величини прибутку в умовах ринкової конкуренції є збільшення доходу, за допомогою зменшення собівартості товарів, зниження витрат та збільшення обороту продукції.

РОЗДІЛ 2.

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Система бухгалтерського обліку, як інформаційна база аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер»

Система бухгалтерського обліку визначається змістом облікової політики, формою бухгалтерського обліку та способом обробки обліково-економічної інформації. Зміст облікової політики в Україні регламентований нормативними документами, що передбачають порядок обліку тих чи інших господарських операцій. Що стосується форми бухгалтерського обліку, то підприємствам надано право вибору тієї чи іншої форми (меморіально-ордерна, журнально-ордерна, книжково-журнальна, журнал-головна, машинно-орієнтована). Джерелом інформації про форму бухгалтерського обліку служать наявні на підприємстві реєстри. Способи обробки облікової інформації залежать від забезпечення підприємства технічними і програмними засобами.

На підприємстві ТОВ «Сварог Дністер» при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності керуються: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку; інструкцією по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, використовують журнально-ордерну форму бухгалтерського обліку. Підприємство застосовує план рахунків бухгалтерського обліку та інструкцію щодо його застосування, затверджену міністерством фінансів України 30.11.1999 року № 291[86]. Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію підприємства, яку очолює головний бухгалтер. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених

документів, реєстрів і звітності несе директор підприємства. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

Складові облікової політики ТОВ «Сварог Дністер»(додаток К):

- методи оцінки вибуття запасів – підприємством обирається один із методів оцінки запасів при їх вибутті – собівартості перших за часом надходження запасів;
- порядок обліку та розподілу транспортно-заготівельних витрат, ведення окремого субрахунку обліку транспортно-заготівельних витрат;
- методи амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, а також довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості – прямолінійний метод.
- на підприємстві заробітна плата нараховується працівникам адміністративного, бухгалтерського обліку, охорони праці, екології, цивільного захисту на основі погодинної форми.

На підприємстві заробітна плата нараховується працівникам агрономічного, служби головного енергетика, виробничого, збуту, постачання, інженерно-технічної служби – на основі відрядної форми, іншим працівникам – на основі штатного розкладу.

На ТОВ «Сварог Дністер» для ведення аналітичного обліку використовують в програмі «1С:Бухгалтерія 8.2» субконто. Кожен субрахунок в Плані рахунків можна розділити на кілька видів субконто. План рахунків ТОВ «Сварог Дністер» класу 7 «Доходи і результати діяльності» та класу 9 «Витрати діяльності» наведено у додатку Д. Конфігурацію, яку використовує ТОВ «Сварог Дністер» для рахунку 7 класу є субконто стаття доходів та номенклатурні групи. Стаття доходів та номенклатурні групи необхідні для того, щоб розподіляти доходи за видами операції, джерелами їх отримання, відображення доходів на рахунках фінансового обліку. На рахунках 7 класу зазначають такі статті доходів, як реалізація сільськогосподарської продукції, рослинництво, реалізація іншої продукції,

номенклатурна група – пшениця, соняшник та інші культури, солома. Конфігурацію, яку використовує ТОВ «Сварог Дністер» для рахунку 9 класу є субконто стаття витрат, номенклатурні групи, підрозділи, стаття неопераційних витрат.

Аналітичний облік операційних витрат відображається за підрозділами підприємства: адміністративний відділ, відділ бухгалтерського обліку, відділ охорони праці, екології, цивільного захисту, агрономічний відділ, служба головного енергетика, виробничий відділ, відділ збуту, відділ постачання, інженерно-технічна служба. До номенклатурної групи належать технічні культури, зокрема насіння кукурудзи, соняшник, пшениця. До статті витрат відносять собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг власного виробництва, амортизацію основних засобів, витрати на відрядження, витрати по оформленню земельних паїв, експертні послуги (дослідження, сертифікації, інспекції тощо), добрива та стимулятори росту, енергетичні ресурси (газ, електроенергія тощо, засоби захисту рослин, податки, збори та платежі до бюджетів, кадрові видатки (навчання, тренінги, підбір, охорона праці тощо), нарахування на фонд оплати праці, оренда земельних паїв, основних засобів, основна заробітна плата, паливо (транспорт та інше), податок за землю, послуги зв'язку (в т.ч. інтернет, пошта), поточний ремонт будівель та споруд, сільськогосподарські послуги, страхування, транспортні та митні послуги, юридичні та інформаційні послуги (крім оформлення земельних паїв). Детальніше зупинимось на розгляді основних рахунків.

Рахунок 70 «Доходи від реалізації» призначено для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг. За кредитом субрахунків 701 – 703 відображається збільшення доходу, за дебетом – належна сума непрямих податків; результат операцій перестрахування (у кореспонденції з субрахунком 705 «Перестрахування»); результат зміни резервів незароблених премій (у страхових організаціях); та списання у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Аналітику на ТОВ «Сварог Дністер» рахунку 70 «Доходи від реалізації» наведено на рис. 2.1.

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
70	Початкове сальдо		
701	Початкове сальдо		163 582 850,30
	3		163 582 850,30
	36		163 582 850,30
	361		163 582 850,30
	6	27 265 083,38	7 650,00
	64	27 265 083,38	
	643	27 265 083,38	
	6431	27 264 666,71	
	6432	416,67	
	68		7 650,00
	685		7 650,00
	6854		7 650,00
	7	136 325 416,92	
	79	136 325 416,92	
	791	136 325 416,92	
	Оборот	163 590 500,30	163 590 500,30
702	Кінцеве сальдо		
	Початкове сальдо		10 661 982,31
	3		10 661 982,31
	36		10 661 982,31
	6	2 004 232,76	1 363 414,20
	64	2 004 232,76	
	643	2 004 232,76	
	6431	1 019 133,26	

Рис. 2.1. Аналітика на ТОВ «Сварог Дністер» рахунку 70 «Доходи від реалізації»

Рахунок 90 «Собівартість реалізації» призначено для узагальнення інформації про собівартість реалізованої готової продукції. За дебетом – виробнича собівартість реалізованої готової продукції, за кредитом – списання в порядку закриття дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати». Аналітика на ТОВ «Сварог Дністер» рахунку 90 «Собівартість реалізації» наведено на рис. 2.2.

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
90	Початкове сальдо		
901	Початкове сальдо		84 242 485,93
	2		84 242 485,93
	23		1 650 877,92
	231		1 650 877,92
	27	82 589 588,01	
	6	1 791,67	
	63	1 791,67	
	631	1 791,67	
	7		84 242 257,60
	79		84 242 257,60
	791		84 242 257,60
	Оборот	84 242 257,60	84 242 257,60
902	Кінцеве сальдо		
	Початкове сальдо		9 608 764,13
	2		9 608 764,13
	20		5 999 022,08
	208		5 999 022,08
	28	3 609 742,05	
	281	3 609 742,05	
	7		9 608 764,13
	79		9 608 764,13
	791		9 608 764,13
	Оборот	9 608 764,13	9 608 764,13
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	03 851 034 73	03 851 034 73

Рис. 2.2. Аналітика на ТОВ «Сварог Дністер» рахунку 90 «Собівартість реалізації»

На рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» ведеться облік виробничих витрат. За дебетом рахунку відображається сума визнаних

витрат, за кредитом – щомісячне, за відповідним розподілом, списання на рахунки 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації».

На рахунку 92 «Адміністративні витрати» відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. За дебетом рахунку відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом – списання на рахунок 79 «Фінансові результати». До загальногосподарських витрат, відносять витрати на працівників, витрати на відрядження, витрати на поліпшення, утримання та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, наприклад оренда, амортизація, витрати на комунальні послуги, охорона, юридичні, аудиторські, транспортні послуги, витрати на канцтовари. Аналітичний облік ведуть за статтею витрат. На рахунку 93 «Витрати на збут» ведуть облік витрат, які пов'язують з реалізацією продукції, товарів, робіт і послуг. Дебет рахунку відображає суму витрат на збут, кредит – списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Витрати на збут включають витрати на перевезення продукції, витрати на пакування, транспортування, на рекламу продукції, витрати на оплату праці працівникам, зокрема продавцям, торговим представникам, працівникам відділу збуту, амортизацію та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, які використовують для збуту продукції. Рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності» передбачає ведення обліку витрат операційної діяльності підприємства, окрім витрат на рахунку 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут». Дебет рахунку відображає суму визнаних витрат, кредит – списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Аналітика рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» на ТОВ «Сварог Дністер» наведена у додатку Е. Рахунок 95 «Фінансові витрати» передбачає ведення обліку витрат від фінансової діяльності підприємства.

На рахунку 95 «Фінансові витрати» відображають такі субрахунки: 951 «Відсотки за кредит», 952 «Інші фінансові витрати».

Дебет рахунку передбачає відображення суми визнаних витрат, кредит–списання на рахунок 79 «Фінансові результати». На рахунку ведеться облік фінансових результатів діяльності підприємства. Дебет рахунку 79 відображає – суми закриття рахунків обліку витрат, також суми по нарахуванню податку на прибуток. Кредит рахунку відображає суму закриття рахунку з обліку доходів. Сальдо рахунку під час закриття списують на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки».

Аналітика на ТОВ «Сварог Дністер» рахунку 79 «Фінансові результати» наведено на рис. 2.3.

Сварог Дністер [P]
Аналіз рахунку 79 за 2017 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Кор.	Рахунок	Дебет	Кредит
79				
791		Початкове сальдо		
	4		44 799 979,37	17 422 790,16
	44		44 799 979,37	17 422 790,16
	441		42 241 482,82	329 662,00
	442		2 558 496,55	17 093 128,16
	7		45 104,17	146 858 898,58
	70		45 104,17	146 483 691,67
	701			136 325 416,92
	702			10 021 163,75
	703			137 111,00
	704		45 104,17	
	71			375 206,91
	711			29 597,58
	714			16 555,00
	715			5 654,00
	717			323 400,33
	9		119 436 605,20	
	90		93 851 021,73	
	901		84 242 257,60	
	902		9 608 764,13	
	92		5 198 329,88	
	93		7 091 705,33	
	94		13 295 548,26	
	942		24 592,44	
	944		496,86	

Панель настроек
Показатели
 БУ (данные бухгалтерского учета)
 НУ (данные налогового учета)
 Разница (БУ - НУ)
 Развернутое сальдо
Группировка по счету
Обороты: За период отчета
 По субсчетам
Поле Тип группировки
 Налоговое назначение Элементы
Группировка по кор. счетам
 По субсчетам кор. счетов
Счет По субсе... По субконто

Рис. 2.3. Аналітика на ТОВ «Сварог Дністер» рахунку 79 «Фінансові результати»

Субрахунок 791 «Результат операційної діяльності» визначає прибуток (збиток) від операційної діяльності підприємства. Кредит субрахунку відображає під час закриття рахунку суму доходів від реалізації готової продукції (рахунок 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»), дебет відображає суму під час закриття рахунку з обліку собівартості реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. Субрахунок 792 «Результат фінансових операцій» визначає прибуток (збиток) під час фінансових операцій діяльності підприємства. На кредит субрахунку в кінці звітного періоду списують: в кореспонденцію з дебетом рахунку 72 «Дохід від участі в капіталі», з дебетом рахунку 73 «Інші фінансові доходи» списують інші фінансові доходи. На

дебет субрахунку списують: в кореспонденції з кредитом фінансові витрати наприклад відсотки за кредит, з кредитом рахунку 96 «Втрати від участі в капіталі» списують втрати від інвестицій в асоційовані підприємства, від спільної діяльності. Субрахунок 793 «Результат іншої звичайної діяльності» використовують для визначення фінансових результатів від іншої звичайної діяльності. На кредит субрахунка 793 в кореспонденції з дебетом рахунка 74 «Інші доходи» списують дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротні активи, від безоплатно одержаних активів та від іншої звичайної діяльності. На дебет субрахунка 793 «Результат іншої звичайної діяльності» в кореспонденції з кредитом рахунка 97 «Інші витрати» списують витрати, що виникають під час звичайної діяльності.

За даними субрахунка 794 «Результат надзвичайних подій» визначають прибуток (збиток) від надзвичайних подій. На кредит цього субрахунка в кореспонденції з дебетом рахунка 75 «Надзвичайні доходи» списують доходи, отримані від надзвичайних подій.

Рахунки 8 класу призначені для узагальнення інформації про витрати підприємства протягом звітного періоду.

До них відносяться:

- рахунок 80 «Матеріальні витрати»;
- рахунок 81 «Витрати на оплату праці»;
- рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи»;
- рахунок 83 «Амортизація»;
- рахунок 84 «Інші операційні витрати»;
- рахунок 85 «Інші затрати».

На дебет у кореспонденції з кредитом рахунку 99 «Надзвичайні витрати» списують втрати від надзвичайних подій, наприклад втрати від аварії, стихійного лиха.

Кореспонденція рахунків доходів, витрат та фінансових результатів на ТОВ «Сварог Дністер» наведено в табл. 2.2.

**Кореспонденція рахунків доходів, витрат та фінансових
результатів на ТОВ «Сварог Дністер» з 01.06.2017 р. по 31.08.2017 р.**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, тис грн.	Первинні документи
1	Виставлено рахунок покупцю за відвантажені на його адресу готову продукцію	361	701	2000,00	Рахунок, видаткова накладна
2	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	701	643	333,33	Податкова накладна
3	Списано доходи від реалізації за вирахуванням податку на додану вартість	701	791	1666,67	Розрахунок бухгалтерії
4	Виставлено рахунок покупцю за відвантажені на його адресу товар	361	701	6000,00	Рахунок, видаткова накладна
5	Відображено собівартість реалізованого соняшнику	901	231	1000,00	Лімітно-забірна картка
6	Відображено собівартість реалізованих матеріалів	902	208	500,00	Лімітно-забірна картка
7	Відображено собівартість реалізованих товарів	902	281	2500,00	Лімітно-забірна картка
8	Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу	811	661	6830,00	Розрахунково – платіжна відомість
		92	811	6830,00	
9	Нараховано ЄСВ	821	651	1502,60	Розрахунково – платіжна відомість
		92	821	1502,60	
10	Нараховано амортизацію основних засобів адміністративного призначення	831	131	100,00	Розрахунок бухгалтерії
		92	131	100,00	
11	Нараховано заробітну плату збутового персоналу	811	661	9570,00	Розрахунково – платіжна відомість
		93	811	9570,00	
12	Нараховано ЄСВ	821	651	2105,40	Розрахунково – платіжна відомість
		93	821	2105,40	
13	Нараховано амортизацію основних засобів збутового призначення	831	131	150,00	Розрахунок бухгалтерії
		93	131	150,00	
14	Нараховано заробітну плату загальновиробничому персоналу	811	661	5000,00	Розрахунково – платіжна відомість
		91	811	5000,00	
15	Нараховано ЄСВ	821	651	1100,00	Розрахунково – платіжна відомість
		91	821	1100,00	
16	Нараховано амортизацію основних засобів адміністративного призначення	831	131	180,00	Розрахунок бухгалтерії
		91	131	180,00	
17	Нараховано відсотки за користування банківським кредитом	951	684	2500,00	Розрахунок бухгалтерії, Кредитний договір

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5	6
18	Відображено суму уцінки (знецінення) запасів	946	22	100,00	Акт уцінки
19	Відображено суми вжитих економічних санкцій за невиконання підприємством законодавства та умов договорів	948	64	500,00	Акт
20	Списано витрати на фінансовий результат:				
	- собівартість готової продукції	791	901	1000,00	Розрахунок бухгалтерії
	- собівартість матеріалів	791	902	500,00	
	- собівартість товарів	791	902	2500,00	
	- адміністративні витрати	791	92	8432,60	
	- витрати на збут	791	93	11825,40	
	- загальновиробничі витрати	791	91	6280,00	
	- інші операційні витрати	791	946	100,00	
	- інші операційні витрати	791	948	500,00	
	- фінансові витрати	791	951	2500,00	
21	Списано на непокритий збиток фінансовий результат	441	791	24721,33	Розрахунок бухгалтерії

Для ведення бухгалтерський обліку на підприємстві ТОВ «Сварог Дністер» використовується комп'ютерна форма обліку. Підприємству ТОВ «Сварог Дністер» пропонується запровадити для покращення обліку та аналізу, наступних субрахунків обліку доходів: 701.1 «Дохід від реалізації зернових культур», 701.2 «Дохід від реалізації бобових культур» 701.3 «Дохід від реалізації олійних культур», субрахунків обліку собівартості: 901.1 «Собівартість від реалізації зернових культур», 901.2 «Собівартість від реалізації бобових культур» 901.3 «Собівартість від реалізації олійних культур», субрахунків обліку фінансових результатів: 791.1 «Результат від реалізації зернових культур», 791.2 «Результат від реалізації бобових культур» 791.3 «Результат від реалізації олійних культур».

Кореспонденція рахунків доходів, витрат та фінансових результатів на ТОВ «Сварог Дністер» з урахуванням пропозиції наведено у табл. 2.3.

**Кореспонденція рахунків доходів, витрат та фінансових
результатів на ТОВ «Сварог Дністер» з урахуванням пропозиції з
01.06.2017 р. по 31.08.2017 р.**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, тис грн.	Первинні документи
1	Виставлено рахунок покупцю за відвантажені на його адресу готову продукцію (зернові)	361	701.1	2000,00	Рахунок, видаткова накладна
2	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	701.1	643	333,33	Податкова накладна
3	Списано доходи від реалізації за вирахуванням податку на додану вартість	701.1	791.1	1666,67	Розрахунок бухгалтерії
4	Виставлено рахунок покупцю за відвантажені на його адресу товар (бобові)	361	701.2	6000,00	Рахунок, видаткова накладна
5	Відображено собівартість реалізованої продукції (зернові)	901.1	231.1	1000,00	Лімітно-забірна картка
6	Відображено собівартість реалізованої продукції (бобові)	901.2	231.2	500,00	Лімітно-забірна картка
7	Відображено собівартість реалізованої продукції (олійні)	901.3	231.3	2500,00	Лімітно-забірна картка
8	Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу	811	661	6830,00	Розрахунково – платіжна відомість
		92	811	6830,00	Лімітно-забірна картка
9	Нараховано ЄСВ	821	651	1502,60	Розрахунково –
		92	821	1502,60	платіжна відомість
10	Нараховано амортизацію основних засобів адміністративного призначення	831	131	100,00	Розрахунок
		92	131	100,00	бухгалтерії
11	Нараховано заробітну плату збутового персоналу	811	661	9570,00	Розрахунково –
		93	811	9570,00	платіжна відомість
12	Нараховано ЄСВ	821	651	2105,40	Розрахунково –
		93	821	2105,40	платіжна відомість
13	Нараховано амортизацію основних засобів збутового призначення	831	131	150,00	Розрахунок
		93	131	150,00	бухгалтерії

Продовження табл. 2.3.

1	2	3	4	5	6
15	Нараховано заробітну плату загальнови­робничому персоналу	811 91	661 811	5000,00 5000,00	Розрахунково – платіжна відомість
16	Нараховано ЄСВ	821 91	651 821	1100,00 1100,00	Розрахунково – платіжна відомість
17	Нараховано амортизацію основних засобів адміністративного призначення	831 91	131 131	180,00 180,00	Розрахунок бухгалтерії
18	Нараховано відсотки за користування банківським кредитом	951	684	2500,00	Розрахунок бухгалтерії, Кредитний договір
19	Відображено суму уцінки (знецінення) запасів	946	22	100,00	Акт уцінки
20	Відображено суми вжитих економічних санкцій за невиконання підприємством законодавства та умов договорів	948	64	500,00	Акт
21	Списано витрати на фінансовий результат:				
	- собівартість зернових	791.1	901.1	1000,00	Розрахунок бухгалтерії
	- собівартість бобових	791.2	901.2	500,00	Розрахунок бухгалтерії
	- собівартість олійних	791.3	901.3	2500,00	Розрахунок бухгалтерії
	- адміністративні витрати	791	92	8432,60	Розрахунок бухгалтерії
	- витрати на збут	791	93	11825,40	Розрахунок бухгалтерії
	- загальнови­робничі витрати	791	91	6280,00	Розрахунок бухгалтерії
	- інші операційні витрати	791	946	100,00	Розрахунок бухгалтерії
	- інші операційні витрати	791	948	500,00	Розрахунок бухгалтерії
	- фінансові витрати	791	951	2500,00	Розрахунок бухгалтерії
22	Списано на непокритий збиток фінансовий результат	441	791	24721,33	Розрахунок бухгалтерії

Формування фінансових результатів основної діяльності підприємства в системі рахунків на ТОВ «Сварог Дністер» відображено на рис. 2.4.

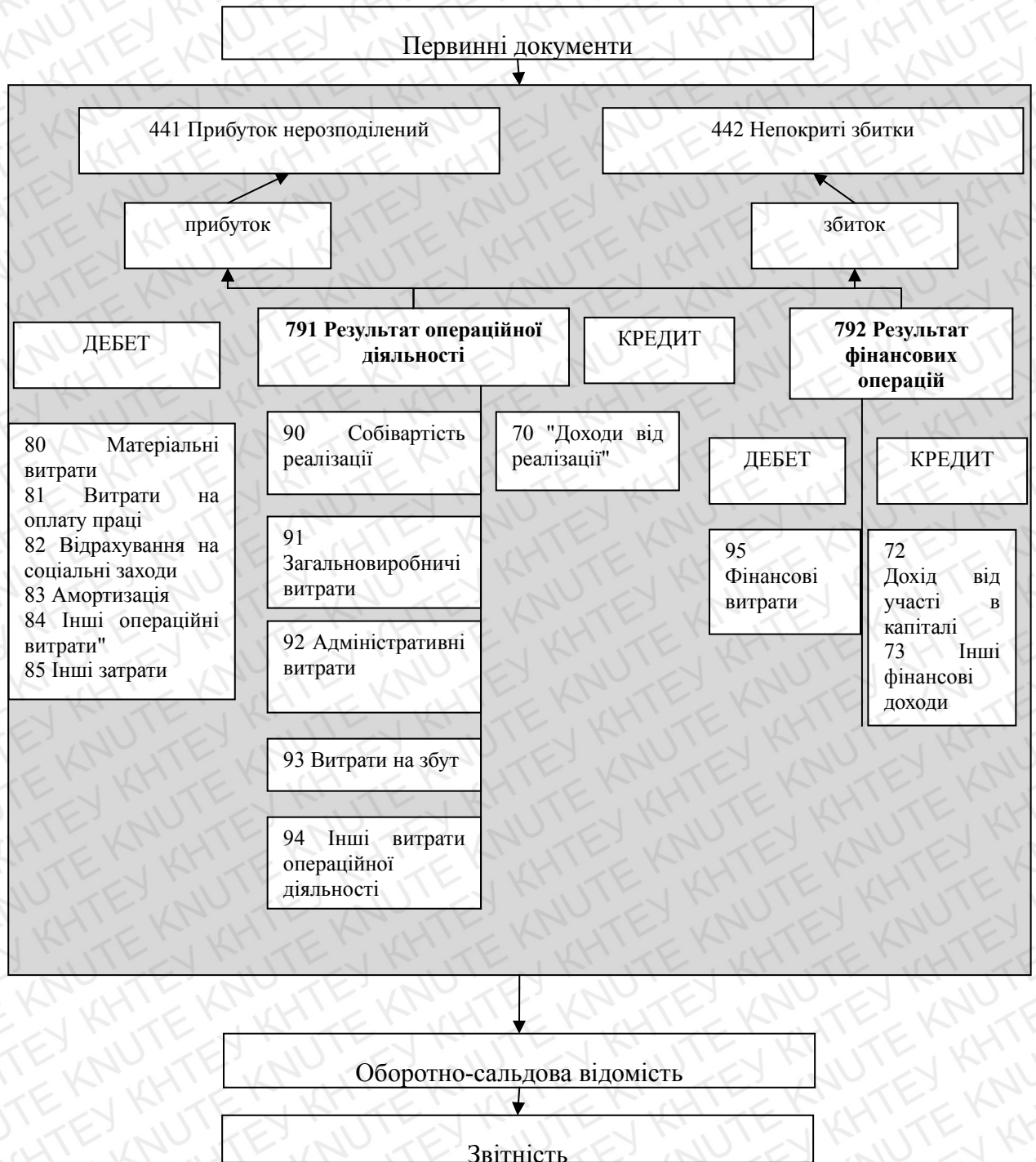


Рис. 2.4. *Формування фінансових результатів основної діяльності підприємства в системі рахунків на ТОВ «Сварог Дністер»*

Підставою для бухгалтерського обліку операцій на підприємстві є первинні документи. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення операції, а якщо це неможливо — безпосередньо після її закінчення. Первинні документи можуть бути паперовими або електронними, але у формі, що доступна для читання та виключає внесення будь-яких змін.

Первинні документи, незалежно від форми запису, для надання їм юридичної сили повинні мати такі обов'язкові реквізити, які має перевірити відповідальний виконавець до введення їх в систему: назва документа (форми), номер та дата складання документа, назва підприємства, від імені якої складено документ, місце складання документа, зміст операції, сума операції (цифрами та прописом). Сума операції може бути відображена лише цифрами, якщо документ створено за допомогою програмного забезпечення в автоматизованому режимі, номери рахунків за дебетом та кредитом, підписи відповідальних за здійснення операції осіб, правильно оформлені, з розшифровкою (підтвердження підпису на документі в електронному вигляді здійснюється за допомогою електронного коду працівника або електронного підпису), зразки підписів та відбиток печатки, інші додаткові реквізити — для окремих документів.

Приклади первинних документів, що використовуються у бухгалтерському обліку на підприємстві, наведені у табл. 2.4.

Таблиця 2.4.

**Перелік первинних документів з обліку доходів та витрат ТОВ
«Сварог Дністер»**

№	Стаття доходів та витрат	Первинні документи
1	Доходи від реалізації	Видаткова накладна, Податкова накладна
2	Собівартість продукції	Лімітно – забірна карта, Акт списання ТМЦ; Розрахунок амортизації, Розрахунково–платіжна відомість, Акт надання послуг
3	Загальновиробничі витрати	Акт списання ТМЦ; Розрахунок амортизації, Розрахунково–платіжна відомість, Акт надання послуг, Прибуткова накладна
4	Адміністративні витрати	Акт списання ТМЦ, Розрахунок амортизації, Розрахунково–платіжна відомість, Акт надання послуг, Прибуткова накладна
5	Витрати на збут	Акт списання ТМЦ, Розрахунок амортизації, Розрахунково–платіжна відомість, Акт надання послуг, Прибуткова накладна
6	Інші операційні витрати	Прибуткова накладна, Акт надання послуг, Акт списання ТМЦ, податкове повідомлення рішення на штрафну санкцію
7	Фінансові витрати	Кредитний договір, розрахунок бухгалтерії відсотків

Наведемо, основні первинні документи, які використовує ТОВ «Сварог Дністер». Лімітно-забірна карту, яку використовують для підтвердження списання матеріальних цінностей, а саме витрати на паливе та ремонт машин. Лімітно-забірну карту виписує бухгалтер на одне або кілька найменувань матеріальних цінностей у двох примірниках. Карту реєструють в Книзі складського обліку. Лімітно-забірна карта на отримання матеріальних цінностей ТОВ «Сварог Дністер» (рис 2.5).

Сельхозучет, форма № 117а
Утверждена Министерством сельского хозяйства СССР 24.11.1972 г. № 269-2

Год	№	Мес	Сельхозпред-приятие	Лимит на сумму	Лимит на сумму	Лимитно-заборная карта №	Оте-чественный	Ино-земный	Широколиственный	Дебет	Кредит
2009				грн.	грн.	2150	2150				

Выдана Виталию Мисюк
фамилия, и. о., получателя

Для каких целей отпускается ремонт трактора

Лимит на сумму 2150 грн. разрешаю

Руководитель сельхозпредприятия
Главный бухгалтер

Руководитель сельхозпредприятия
Главный бухгалтер

Дата списания	Наименование запасных частей	Номенклатурный № (номер детали по каталогу)	Единицы измерения	Факт, поставлено на машину	Цена	Сумма	Подпись лица, получившего (отпускавшего) ценности
	Масло		л	2	1075	2150	
	Тракторный плуг		шт	1	2150	2150	
	Тракторный плуг		шт	6	800	4800	
	Масло		л	2	1501	3002	
	Масло		л	2	1501	3002	

Рис.2.5. Лімітно-забірна карта на отримання матеріальних цінностей ТОВ «Сварог Дністер»

Нижче наведено Акт списання ТМЦ, а саме списання амонію сульфат для озимої пшениці (рис 2.6).

Акт списания ТМЦ
(минеральных удобрений, средств защиты растений, семян культуры) 29.09 2011

№	Дата	Культура	Масив	№ поля	площа, га	обработка	Владелец культуры	Р-к урочья	Назва ТМЦ (для насіння також вказати сорт)	Розрахунок	КІЛЬКІСТЬ ТМЦ	
											Отримано	Внесено на га
1	29.09	Озимая пшеница	Куца	4038	18,5	18,5	ОБ. Сварог 2011	Озимая пшеница	Т	2,22	0,110	2,22
2	29.09	Озимая пшеница	Куца	4038	2,3	2,3	ОБ. Сварог 2011	Озимая пшеница	Т	0,28	0,110	0,2
3	29.09	Озимая пшеница	Куца	4038	21,5	21,5	ОБ. Сварог 2011	Озимая пшеница	Т	2,58	0,110	2,5
4	29.09	Озимая пшеница	Куца	4038	57,1	57,1	ОБ. Сварог 2011	Озимая пшеница	Т	4,84	0,110	4,1
5	29.09	Озимая пшеница	Куца	4038	115,3	0,6	ОБ. Сварог 2011	Озимая пшеница	Т	6,87	0,12	0,6
											10	16

Списано відповідно до накладної на переміщення № 886

Акт склад агроном масиву (Матеріально-відповідальна особа):
Акт прийняв бухгалтер по оперативному обліку:

Комісія по списанню ТМЦ:
1 Агроном масиву
Керівник масиву
Агроном по культурі
Представник служби безпеки

Підпис: Тарасенко С.О.
Підпис: Дікушина

Підпис: Богданчук Б.
Підпис: Тарасенко С.О.
Підпис: Тарасенко С.О.

Рис. 2.6. Акт списання ТМЦ (мінеральних добрив, засобів захисту рослин, насіння) ТОВ «Сварог Дністер»

На підприємстві ТОВ «Сварог Дністер» використовують Акт списання товарно-матеріальних цінностей, а саме витрати на мінеральні добрива, засоби для захисту рослин та насіння. Акт складається матеріально-відповідальною особою, агрономом масиву після використання добрива або засобів захисту рослин по всіх полях та для кожної культури. В Акті вказується дата, назва культури, масив, номер поля, площа, власник культури, назва ТМЦ, термін та кількість внесення добрив. Акт приймає та підписує бухгалтер підприємства. Додатково до Акту додають лімітно-забірні карти на отримання матеріальних цінностей, накладні по отриманню мінеральних добрив та засобів захисту рослин та насіння, далі документи передають бухгалтеру, який перевіряє та проводить записи в реєстри обліку.

Для нарахування доходів на підприємстві використовується видаткова накладна. На ТОВ «Сварог Дністер» (рис 2.7) видаткова накладна повинна мати такі реквізити, як назву документа, дату та номер, постачальник та покупець, зміст господарської операції, його обсяг, відповідальних посадових осіб, їх підпис, щоб ідентифікувати особу

Видаткова накладна № 106 від 20 вересня 2017

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Сварог-Дністер"
 П/р 26007312595801, у банку ПАТ АБ "Південний", МФО 328209
 юр. адреса: 32645, Хмельницька обл., Новоушицький р-н., с.Куча, вул.Леніна, Будинок № 7, тел.: 0384725118,
 код за ЄДРПОУ 35289018, ІПН 352890122121, № свід. 200082587

Покупець: Товариство з обмеженою відповідальністю "Катеринопільський елеватор"
 Адреса: 20505, Черкаська обл., Катеринопільський р-н, смт. Єрки, вул. Леніна 47

Договір: №9173/К від 05.05.2017

№	Товар	Місце	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Сонячник некласий		925 т	8 269,02	7 648 843,50
				Разом:	7 648 843,50
				Сума ПДВ:	1 529 768,70
				Усього з ПДВ:	9 178 612,20


Всього найменувань 1, на суму 9 178 612,20 грн.

Дев'ять мільйонів сто сімдесят вісім тисяч шістьсот дванадцять гривень 20 копійок

У т.ч. ПДВ: Один мільйон п'ятсот двадцять дев'ять тисяч сімсот шістьдесят вісім гривень 70 копійок

Місце складання: 32645, Хмельницька область, Новоушицький район, село Куча, вул Леніна 7

Відвантажувач: Кедрик Ірина Іванівна

Від постачальника: 

Директор підприємства: Філіпп Анатолій Антонович
 * Відповідає за здійснення господарської операції і правильність її оформлення *

Отримав(ла) 

За довіреністю

№

від

Рис 2.7. Видаткова накладна ТОВ «Сварог Дністер»

За для нарахування амортизації на підприємстві використовується розрахунок амортизації (Додаток Ж) - використовують для визначення річної і місячної суми амортизації на 1 січня. Необоротні активи групують за

групами та видами об'єктів, а також передбачають розподіл амортизації за об'єктами обліку. За для нарахування заробітної плати на підприємстві використовується розрахунково-платіжна відомість (додаток 3). Оборотно – сальдова відомість ТОВ «Сварог Дністер» наведена у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Оборотно-сальдова відомість рахунків класу 7 «Доходи і результати діяльності» та 9 «Витрати діяльності»
ТОВ «Сварог Дністер» за вересень 2017 року**

Рахунок, Найменування	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7 Доходи і результати діяльності			681047,49	681047,49		
70 Доходи від реалізації			343758,72	343758,72		
79 Фінансові результати			337289,77	337289,77		
9 Витрати діяльності			352435,87	352435,87		
90 Собівартість реалізації			261685,38	261685,38		
91 Загальновиробничі витрати			28195,82	28195,82		
92 Адміністративні витрати			6475,60	6475,60		
93 Витрати на збут			6078,07	6078,07		
95 Фінансові витрати			50000,00	50000,00		
Разом	2101948,44	2101948,44	3146182,07	3146182,07	2127580,38	2127580,38

Отже, на підприємстві ТОВ «Сварог Дністер», бухгалтерський облік ведеться відповідно до засад організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які передбачені чинним Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Підставою для бухгалтерського обліку операцій є первинні документи. Первинні документи, що надійшли до бухгалтерії, перевіряються з точки зору їх повноти та правильності оформлення, заповнення реквізитів в них, а також змісту і законності здійснення фінансових операцій. Система бухгалтерського обліку визначається змістом облікової політики, формою

бухгалтерського обліку та способом обробки обліково-економічної інформації. Підприємству пропонується запровадити для покращення обліку та аналізу, наступні субрахунки обліку доходів: 701.1 «Дохід від реалізації зернових культур», 701.2 «Дохід від реалізації бобових культур» 701.3 «Дохід від реалізації олійних культур», обліку собівартості: 901.1 «Собівартість від реалізації зернових культур», 901.2 «Собівартість від реалізації бобових культур» 901.3 «Собівартість від реалізації олійних культур» та обліку фінансових результатів: 791.1 «Результат від реалізації зернових культур», 791.2 «Результат від реалізації бобових культур» 791.3 «Результат від реалізації олійних культур», введення яких, дозволить підвищити рентабельність та ефективність ведення обліку.

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер»

Внутрішній контроль фінансових результатів є важливим процесом для ефективного функціонування підприємства, тому що всі господарські операції впливають на результат діяльності. Для ефективного контролю фінансових результатів потрібно слідкувати за правильністю обліку всіх господарських операцій, за обрахунками доходів та витрат, які отримало підприємство за звітний період, аналізувати зміни в порівнянні з минулими роками. Внутрішній контроль забезпечує виявлення невідповідностей виробництва та реалізації продукції від нормативного регулювання. Оцінка стану внутрішнього контролю дасть змогу оцінювати результат діяльності та ефективність управління підприємством.

Для більш достатнього уявлення щодо внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Сварог Дністер» розглянемо його три функції:

- контроль повноважень,
- контроль документального оформлення
- контроль збереження.

Контроль повноважень - це контроль, який сприяє виконанню лише тих операцій, які забезпечують розвиток підприємства. Даний контроль запобігає зловживанню і попереджує здійснення операцій, які завдають збиток підприємству. Зі сторони керівництва має бути присутня чесність та етичні принципи, прагнення забезпечувати професійний розвиток працівників, правильний розподіл повноважень та відповідальності. Керівник має сформувавши організаційну структуру підприємства, визначити підпорядкування відділів та структурних підрозділів, скласти положення та посадові інструкції працівників, призначити матеріально-відповідальних осіб, встановити порядок проходження та затвердження документів, здійснювати контроль своєчасності та достовірності ведення обліку та складання звітності, визначити порядок контролю діяльності підприємства. Контроль повноважень позитивно впливає на діяльність підприємства, а саме збільшується відповідальність робітників за свою працю, відповідно до результатів контролю здійснюється оцінка працівників, відбувається мотивація для ефективної праці. Працівники, які займають певні посади на підприємстві мають знати свої обов'язки та рівень відповідальності. Щоб досягти виконання цієї функції, необхідно розробити посадову інструкцію, внутрішнє положення на підприємстві, щодо роботи усіх відділів окремо, здійснювати контроль осіб, які мають право на підпис документів, обмежити доступ до комп'ютерної інформації та впровадити систему паролів. Контроль повноважень ТОВ «Сварог Дністер» відбувається виходячи із порівнянням із повноваженнями зазначеними в посадових інструкція на окрему посаду на підприємстві та дає змогу підвищувати продуктивність праці [29].

Контроль документального оформлення - контроль, що забезпечує правильність оформлення господарських операцій, а саме наявність відображення документів в облікових регістрах з обліку витрат на оплату праці, предмет та засоби праці, реалізація продукції. Первинні документи, подані до бухгалтерського відділу, перевіряються виходячи із їх повноти та

правильності заповнення, оформлення в них реквізитів, а також змісту та законності реалізації фінансових операцій. Особи, які оформляли та підписували документи, несуть відповідальність за достовірність їхніх даних, а також за своєчасність та якість оформлення первинних документів. Первинні документи мають основні реквізити та можуть мати додаткові реквізити. Використання факсиміле при вчиненні підпису, виправлення і підчистки у розрахункових документах не допускаються. Первинні документи, які не містять обов'язкових реквізитів, є недійсними і не можуть бути підставою для відображення в бухгалтерському обліку. Оформлення документів займає провідне місце. Цей вид контролю створює умови, при яких операції правильно оформлюють обліковими записами і не виправляються без відповідного дозволу. Документи з обліку витрат на оплату праці мають відображати витрати на виконання певних робіт по культурах, які вони вирощують та нарахування оплати праці. Наприклад у тракторних чи інших бригадах доцільно використовувати Книгу бригадира, де буде фіксуватись обсяг виконаної механізованої роботи, відповідно, таблиць обліку робочого часу вести не потрібно. Контроль документального оформлення передбачає перевірку правильності обліку нарахування оплати праці, зокрема правильність відображення інформації в обліковому листі тракториста-машиніста, в них фіксують кількість та обсяг виконаних робіт, норм, кількість відпрацьованих годин, витрати на паливо, кількість відпрацьованих днів [51]. Необхідно контролювати достовірність записів відповідно до вимог законодавства. Первинним документом для видачі матеріальних цінностей є накладна та лімітно-забірна картка. Після закінчення посіву зернових культур складають Акт витрат на насіння та матеріали. Акт необхідно оформити за кожною культурою окремо та разом з іншими документами передати бухгалтеру. Усі дані по первинних документах щомісяця групують та відображають у Звітах про рух матеріальних цінностей. Також потрібно здійснювати контроль за розрахунком амортизації основних засобів надходження та вибуття. У

документі з обліку виходу продукції відображають оприбуткування продукції, щоб контролювати та обліковувати врожай по всіх видах культур, використовують Щоденник надходження сільськогосподарської продукції по кожному полю. За контроль документального оформлення відповідає відділ бухгалтерського обліку, чисельність якого складає 5 осіб.

З працівниками підприємства, які виконують роботи безпосередньо пов'язані із збереженням або обробкою, продажем, перевезенням, або застосуванням в процесі виробництва переданих їм цінностей, укладаються письмові договори про повну індивідуальну, або колективну (бригадну) матеріальну відповідальність (додаток К).

Контроль збереження - контроль, що забезпечує запобіганню неправильно використаної продукції, яка є на обліку (наприклад, незаконно привласнене, украдене, залишене без догляду тощо). Збереження продукції має бути врегульоване таким чином, щоб не допускати втрат та погіршення якості. Збереження відіграє важливу роль, адже має економічний механізм, протягом року вартість зернових культур зростає, відповідно збільшується прибуток [78]. Потрібно збільшувати контроль зібраного врожаю у зерносховищах та на полях. Наявність системи контролю над збереженням є показником високого рівня розвитку аграрної промисловості та його економічної стабільності. Елементи системи внутрішнього контролю щодо збирання, зберігання продукції на ТОВ «Сварог Дністер» наведено у додатку Л. На ТОВ «Сварог Дністер» за збереження продукції відповідає відділ охорони праці, екології, цивільного захисту чисельність яких складає 5 осіб, агрономічний відділ – 2 особи та адміністративний відділ – 1 особа, виробничий відділ – 1 особа, відділ збуту та постачання – 3 осіб. Працівники цих відділів зобов'язані звітувати керівникам підрозділів про виявлені відхилення та недоліки, не допускати до роботи працівників без інструктажу, медичного огляду, навчання.

Відділ бухгалтерського обліку досліджує та аналізує показники господарської діяльності, контролює витрати на виробництво та реалізацію

продукції, аналізує та контролює рух грошових надходжень, правильність оформлення документів, контролює виконання бізнес-плану, контроль рентабельності та платоспроможності підприємства, аналізує оподаткування підприємства, контролює рівень організації та нормування праці, забезпечує підприємство трудовими ресурсами, контролює продуктивність праці, використання робочого часу та фонду оплати праці. Агронічний відділ контролює ефективність використання полів, забезпеченість земельними угіддями, використання сировини та матеріалів, контролює дотримання термінів, обсяг та якість виконаних робіт, контролює якість продукції. Виробничий відділ здійснює контроль за виконанням плану випуску продукції, контролює асортимент, якість та обсяг продукції, контролює витрати матеріальних ресурсів. Відділ збуту контролює виконання договорів з контрагентами, договірні зобов'язання реалізації продукції користувачам за термінами, якістю та обсягом, аналізує та здійснює контроль за ринками збуту, розгляд альтернативних варіантів. Відділ постачання контролює якість та своєчасність матеріально-технічного забезпечення, контролює своєчасність та використання постачання пального, матеріалів, добрива, насіння, отрутохімікатів, засобів захисту рослин, контролює запаси на складі. Інженерно-технічна служба здійснює контроль експлуатації транспортної техніки, комбайнів, тракторів, автомобілів та іншої техніки та обладнання, контролює ремонт, ефективне та раціональне використання техніки, контролює використання пального, мастил та запчастин. Служба головного енергетика здійснює контроль над ефективним використанням електроенергії, газу, палива та води.

Для формування ефективної системи внутрішнього контролю необхідно виконання умов:

- якість управління, тобто здатність керівництва ефективно планувати та контролювати роботу;
- кваліфікація персоналу і його здатність чітко додержуватися посадових інструкцій;

- наявність трудових ресурсів (необхідна умова для поділу і ротації обов'язків);

Три вищенаведених фактори взаємозалежні. Цілком ймовірно, що адміністрація підприємства прагне залучити кращий персонал, прагне найбільш продуктивно використовувати час на управління і розвиток підприємства, визнає необхідність планування та контролю, а також забезпечує необхідні ресурси для досягнення цілей. Таким чином, названі фактори визначають якість керування. При відсутності перерахованих вище факторів ефективність внутрішнього контролю не буде досягнута.

Для підвищення ефективності контролю підприємства, потрібно щоб контроль мав стратегічний характер, відображав та підтримував пріоритети підприємства. Контроль має бути своєчасним та відповідати саме виду діяльності.

Для зменшення ризику контролю, на ТОВ «Сварог Дністер» проводяться такі основні процедури контролю:

1. Інвентаризація.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до інструкції основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879[48] зі змінами і доповненням. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами, на ТОВ «Сварог Дністер» створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія.

2. Санкціонування.

Дозвіл на здійснення господарських операцій, що є обов'язковим реквізитом первинних документів, або реалізується через оформлення наказів та розпоряджень. На ТОВ «Сварог Дністер», для повної і реальної картини господарських операцій та їх результатів дозволяється головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему

субрахунків і реєстрів аналітичного обліку. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, які відображаються в обліку відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису, друк журналів-ордерів та інших облікових реєстрів з комп'ютерної програми підписувати операторів-виконавців і бухгалтерів, який відповідає за складання облікового документа.

3. Обмеження доступу до активів.

Дотримання правил виконання договору про матеріальну відповідальність.

4. Розподіл обов'язків.

Правильність дотримання розподілу обов'язків між працівниками згідно з організацією бухгалтерського обліку [29].

На ТОВ «Сварог Дністер» розроблено посадову інструкцію головного бухгалтера та бухгалтерів.

Для аналізу та оцінки бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю на ТОВ «Сварог Дністер» складено табл. 2.6. З анкети видно, що середовище контролю на підприємстві працює досить ефективно, кожна особа повинна старанно виконувати свої обов'язки.

Таблиця 2.6

Анкета вивчення системи бухгалтерського обліку на ТОВ «Сварог Дністер»

№ п/п	Питання	Відповіді
1.	Чи достатня кваліфікація облікового персоналу?	Так
2.	Чи контролюється виконання старшими за посадою?	Так
3.	Чи висока плинність облікових працівників?	Ні
4.	Чи визначена на звітний період облікова політика?	Так
5.	Чи здійснюються встановлені процедури контролю: достовірність облікової інформації арифметична перевірка перевірка за змістом оборотні відомості аналітичного обліку до синтетичних рахунків інвентаризація	Так Так Так Так Так
6.	Чи встановлені суттєві недоліки в системі обліку під час попереднього аудиту перевіркою податкових органів іншими уповноваженими органами	Ні Ні Ні
7.	Чи розроблений робочий план рахунків?	Так

Для аналізу та оцінки середовища контролю на ТОВ «Сварог Дністер» складемо табл 2.7.

Таблиця 2.7.

Анкета вивчення середовища контролю на ТОВ «Сварог Дністер»

№ п/п	Питання	Відповіді
Філософія і стиль управління		
1.	Чи приймаються рішення і здійснюється оперативне управління однією особою?	Ні
2.	Чи має керівництво підстави для перекручення фінансової звітності?	Ні
3.	Чи надається достатня увага організації системи внутрішнього аудиту?	Так
Організаційна структура підприємства		
1.	Чи узгоджений розподіл прав, обов'язків і відповідальності з організаційною структурою підприємства?	Так
2.	Чи здійснюється санкціонування господарських операцій керівництвом відповідного рівня?	Так
3.	Чи проводиться контроль вищестоячими керівниками за виконанням делегованих прав і обов'язків?	Так
Органи управління		
1.	Чи регулярно проводяться збори засновників, наради?	Так
2.	Чи оформлені рішення зборів (нарад) протоколами?	Так
3.	Чи існує спеціальний орган (посада) внутрішнього контролю?	Так
Методи делегування прав і обов'язків		
1.	Чи встановлені показники оцінки результатів діяльності підрозділів, осіб?	Ні
2.	Чи встановлені заходи заохочення, стягнення?	Так
3.	Чи укладені договори про матеріальну відповідальність?	Так

Для того щоб краще розглянути процедури контролю на ТОВ «Сварог Дністер», складемо анкету вивчення процедур внутрішнього контролю фінансових результатів (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Анкета вивчення процедур внутрішнього контролю фінансових результатів на ТОВ «Сварог Дністер»

№ п/п	Питання (основні процедури контролю)	Наявність так/ні
1	Чи перевіряється правильність обліку фінансових результатів службами внутрішнього контролю?	Ні
2	Чи відображається в обліку результат інвентаризації?	Так
3	Чи перевіряється правильність нарахування податку на прибуток?	Так
4	Чи перевіряється правильність нарахування витрат?	Так
5	Чи перевіряється правильність списання витрат?	Так
6	Чи перевіряється правильність нарахування доходів?	Так
7	Чи перевіряється правильність списання доходів?	Так
8	Чи перевіряється правильність списання фінансового результату на нерозподілений прибуток або не покритий збиток?	Ні

Отже, на ТОВ «Сварог Дністер» в результаті анкетування можна

сказати, що система бухгалтерського обліку на підприємстві працює досить ефективно оскільки робочий колектив бухгалтерії на підприємстві сформований досить давно і зміна кадрів відбуваються лише при вимушених обставинах. Також, ведеться достатній контроль за формуванням фінансових результатів. Для підвищення ефективності контролю підприємства, потрібно щоб контроль мав стратегічний характер, відображав та підтримував пріоритети підприємства.. Для вдосконалення внутрішнього контролю фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» пропонуємо встановити критерії оцінки результатів діяльності підрозділів, таких як характеристика особистісних якостей, професійна поведінка, результативність праці. Правильність дотримання розподілу обов'язків між працівниками згідно з організацією бухгалтерського обліку Для посилення боротьби з нестачами і розкраданнями необхідно здійснювати внутрішній контроль спільними зусиллями всіх спеціалістів та керівників відділів. При цьому особливе значення має щоденний контроль за переміщенням матеріальних цінностей на підприємстві, обмежити доступу до активів.

2.3. Напрями удосконалення інформаційного забезпечення аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» із ПЕОМ

Інформаційне забезпечення – цілеспрямована робота зі збирання інформації, її реєстрації, передаванню, обробці, узагальненню, зберіганню та пошуку суб'єктами контролю з метою використання для управління. Основні вимоги до інформації – достовірність, актуальність, точність, своєчасність, повнота, адаптивність, еластичність, економічність. Створення інформаційної бази даних передбачає розв'язання 3-х основних питань методичного характеру: встановити інформаційну потребу фінансово-господарського контролю за рівнями управління, визнання обсягу даних, їх призначення, де вони зберігаються, як їх одержувати аудиторам,

встановлення взаємодій між елементами інформаційного банку даних.

На підприємстві ТОВ «Сварог Дністер» використовується наступні програми: «1С:Бухгалтерія 8.2 для України», Microsoft Excel 2010, «М.Е.Дос».

Конфігурація «1С:Бухгалтерія 8.2 для України» дозволяє вести облік доходів, витрат та фінансових результатів. У конфігурації «1С:Бухгалтерія 8.2» є можливість вводити всі необхідні дані щодо діяльності підприємства, своєчасно нараховувати заробітну плату працівникам, фіксувати обсяги виконаних робіт, розраховувати відпустки та лікарняні листи працівникам, оформляти необхідні документи, своєчасно робити звіти, розраховувати податки та інші платежі. В конфігурації облік доходів і витрат ведеться методом нарахування, «за відвантаженням». Аналітичний облік усіх доходів ведеться на базі довідника «Статті доходів», в якому зазначається відповідність статей доходів бухгалтерського обліку статтям доходів за структурою декларації про прибуток. Відповідно, для обліку витрат, які враховуються при визначенні оподаткованого прибутку, необхідно встановити зв'язок статей витрат і статей податкової декларації про прибуток, робиться це на базі довідника «Статті затрат». У схемі реалізації «Товари» зазначені рахунки обліку та статті доходів із бухгалтерського та податкового обліків. Стаття витрат, на яку списується собівартість реалізації товарів, у свою чергу, пов'язана зі статтею декларації про прибуток. Так, у схемі реалізації «Товари» для відображення собівартості реалізації товарів зазначена стаття витрат «Собівартість реалізації», до якої «прив'язана» відповідна стаття декларації про прибуток. Розглянемо облік витрат на забезпечення господарської діяльності підприємства. Для цього звернемо увагу на елемент довідника «Статті затрат» з розділу Інші витрати звичайної діяльності. У полі «Найменування» вводиться назва статті витрат із точки зору бухгалтерського обліку, а в полі «Статті декларації» вказується відповідність за податковим обліком. Одній бухгалтерській статті не може відповідати кілька податкових статей. Водночас бухгалтерський облік іноді

може вимагати більшої деталізації, ніж податковий. Тому можна додавати нові статті витрат, коректно зазначаючи відповідність статті декларації. Наприклад, у бухгалтерському обліку нам необхідно бачити окремо витрати на опалення, водопостачання, електроенергію, оренду приміщень. У податковому обліку — Інші витрати господарської діяльності. Ще один параметр, який впливає на відображення доходів і витрат у декларації про прибуток, — податкова сума. У програмі забезпечена незалежність бухгалтерського та податкового обліків. Тому, якщо при накопиченні доходів або витрат зазначено податкове призначення «Не господарська діяльність», то податкова сума витрат (або доходів) автоматично визначається як нульова. Таким чином, для того щоб сума доходів або витрат за оборотами 7 і 9 класу рахунків урахувалася для визначення оподатковуваного прибутку, повинні дотримуватися три умови: наявність зв'язку аналітики бухгалтерського рахунку зі статтями податкових декларацій, податкове призначення відмінне від «Не господарська діяльність», податкова сума повинна бути більше нуля. Для перевірки відповідності бухгалтерського та податкового обліків можна скористатися бухгалтерськими звітами, такими як «Оборотно-сальдова відомість», «Оборотно-сальдова відомість по рахунку», «Обороти рахунка», «Зведені проводки», «Карточка рахунка», «Аналіз субконто» та ін., налаштувавши відповідні показники. Присутні такі звіти як оборотно-сальдова відомість, доходи та витрати і завдяки цьому є можливість створювати фінансову звітність за потрібний період. Доходи і витрати ведуться по: підрозділах, напрямках діяльності, статтях доходів/витрат, замовленнях покупців. Програма дає змогу розраховувати плату за оренду землі, що належить підприємству, автоматично нараховуються також утримання, здійснюється списання палива та інших витрат є можливість вести бухгалтерський та податковий облік. Для агрономічного відділу зручність програми полягає в тому, що є можливість швидко здійснювати аналіз витрат на мінеральні добрива, насіння, отрутохімікати та надалі приймати необхідні рішення, контролювати та реєструвати відвантажену,

відпущену та переміщену продукцію. Інженерно-технічна служба у програмі здійснює облік техніки. Економічний відділ використовує програму для аналізу діяльності підприємства, для управління доходів та витрат, для визначення собівартості продукції, аналізу грошових потоків, здійснювати прогноз витрат. У даній програмі ведеться управлінський облік. Є можливість сформувати управлінський баланс, фінансовий результат. Для цього в даній конфігурації використовується управлінський план рахунків. Ключовим завданням конфігурації є загальний облік агропідприємства, що в свою чергу забезпечує керівника потрібною інформацією. За допомогою облікової системи можливо вирішувати актуальні завдання, інформувати керівників та інших працівників. Дана програма надає змогу керівнику здійснювати контроль використаних ресурсів, збільшити ефективність діяльності підприємства, здійснювати збір, збереження та обробку необхідної інформації для вирішення поставлених завдань. У конфігурації «1С:Бухгалтерія 8.2 для України» присутні інші управлінські звіти: звіт про прибутки та збитки; звіт про рух грошових коштів. Є можливість розраховувати податки, вводити і розподіляти інші витрати, наявна процедура закриття місяця. Для керівників підприємств розроблено модуль «Монітор керівника», який дає швидкий доступ до звітів: по залишку грошей в касі та на рахунках організації; інформацію про дебіторів, кредиторів; про прибутки та збитки та ін. У програмі є управлінський план рахунків. В управлінський план рахунків користувач може самостійно додавати субрахунки, на відміну від бухгалтерських конфігурацій. Програма дозволяє планувати оплати, є платіжний календарь та всі документи, необхідні для ведення управлінського обліку. Необхідним є змінити план рахунків та додати 3 субрахунки до рахунку 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 3 субрахунки до рахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 3 субрахунки до рахунку 791 «Результат операційної діяльності». Потрібно деталізувати класифікацію доходів та витрат.

Програма «М.Е.Дос» – один з найвідоміших сервісів для оптимізації

бухгалтерських операцій в Україні. «М.Е.Дос» ТОВ «Сварог Дністер» використовує для складання різних типів електронних документів (актів, податкових накладних, рахунків), а також їх обміну між партнерами, для подачі звітів: до ДФС

- Баланс;
- Звіт про фінансові результати;
- Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (дод. 4);
- Декларація з податку на прибуток;
- Декларація з податку на додану вартість;
- Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. №1ДФ).

До Державної служби статистики:

- 2-інвестиції (річна) - Звіт про капітальні інвестиції, вибуття й амортизацію активів;
- 2-інвестиції (квартальна) - Звіт про капітальні інвестиції;
- 11-ОЗ (річна) - Звіт про наявність і рух основних засобів, амортизацію;
- 4-сг (річна) - Звіт про посівні площі сільськогосподарських культур;
- 37-сг (місячна) - Звіт про збирання врожаю сільськогосподарських культур;
- 9-сг (річна) - Звіт про використання добрив і пестицидів;
- 29-сг (річна) - Звіт про площі та валові збори сільськогосподарських культур, плодів, ягід і винограду;
- 50-сг (річна) - Звіт про основні економічні показники роботи сільськогосподарських підприємств;

- 10-мех (річна) - Наявність сільськогосподарської техніки в сільськогосподарських підприємствах;
- 21-заг (місячна) - Звіт про реалізацію продукції сільського господарства;
- 21-заг (річна) - Звіт про реалізацію продукції сільського господарства;
- 2-тр (річна) - Звіт про роботу автотранспорту;
- 4-мтп (річна) - Звіт про використання та запаси палива;
- 4-мтп (місячна) - Звіт про використання та запаси палива;
- 11-мтп (річна) - Звіт про постачання та використання електроенергії;
- 1-підприємництво (річна) - Структурне обстеження підприємства;
- 1-екологічні витрати (річна) - Витрати на охорону навколишнього природного середовища та екологічні платежі;
- 1-ПВ (місячна) - Звіт з праці;
- 1-ПВ (квартальна) - Звіт з праці;
- 1-ПВ (умови праці) (один раз на два роки) - Звіт про умови праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці;
- 1-Б (річна, квартальна) - Звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами.

ТОВ «Сварог Дністер» використовує програму MS Excel для визначення маржинального доходу від реалізації зернових, бобових та олійних культур. Програма дає можливість здійснювати ефективний аналіз обробки даних; є механізм автокорекції формул, що автоматично розпізнає та виправляє типові помилки під час уведення формул; проведення різних обчислень з використанням функцій і формул; статистичний аналіз даних; дослідження впливу різних факторів на дані; розв'язання задач оптимізації. Присутні засоби форматування та відтворення даних: наочний друк електронних таблиць; спільне використання даних і робота над документами;

обмін даними та інформацією через Інтернет і внутрішні мережі; можливості електронних таблиць MS Excel; довідка і помічник для роботи з електронною таблицею; зручність введення формул; перегляд макета сторінки; вибір типу даних у комірці; в електронних таблицях є засоби гіперпосилання; відкриття з URL; Excel працює з документами HTML; графічна обробка інформації; інтеграція в пакети MS Office; програмування в Excel.

Таким чином, на підприємстві використовується наступні програми: «1С:Бухгалтерія 8.2 для України», Microsoft Excel 2010, «М.Е.Дос». За для покращення інформаційного забезпечення аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» необхідним є запровадження додаткових субрахунків обліку доходів, витрат та фінансових результатів. Для покращення інформаційного забезпечення необхідно здійснити розподіл доходів та витрат за типам операцій, забезпечити автоматизоване закриття рахунків доходів та витрат, розробити поєднання програм у єдину інформаційну базу, що дозволить прискорити час на обробку даних та зменшити кількість помилок.

РОЗДІЛ 3.

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Організаційно-інформаційна модель аудиту фінансових результатів суб'єкта господарювання

Одним із найскладніших та найбільш відповідальних розділів аудиторської перевірки є перевірка фінансових результатів та реального фінансового стану діяльності суб'єкта господарювання. Складність та відповідальність аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства передбачає формування організаційно-інформаційної моделі аудиту. Схематично мету та джерела інформації аудиту фінансових результатів зображено на рис. 3.1.

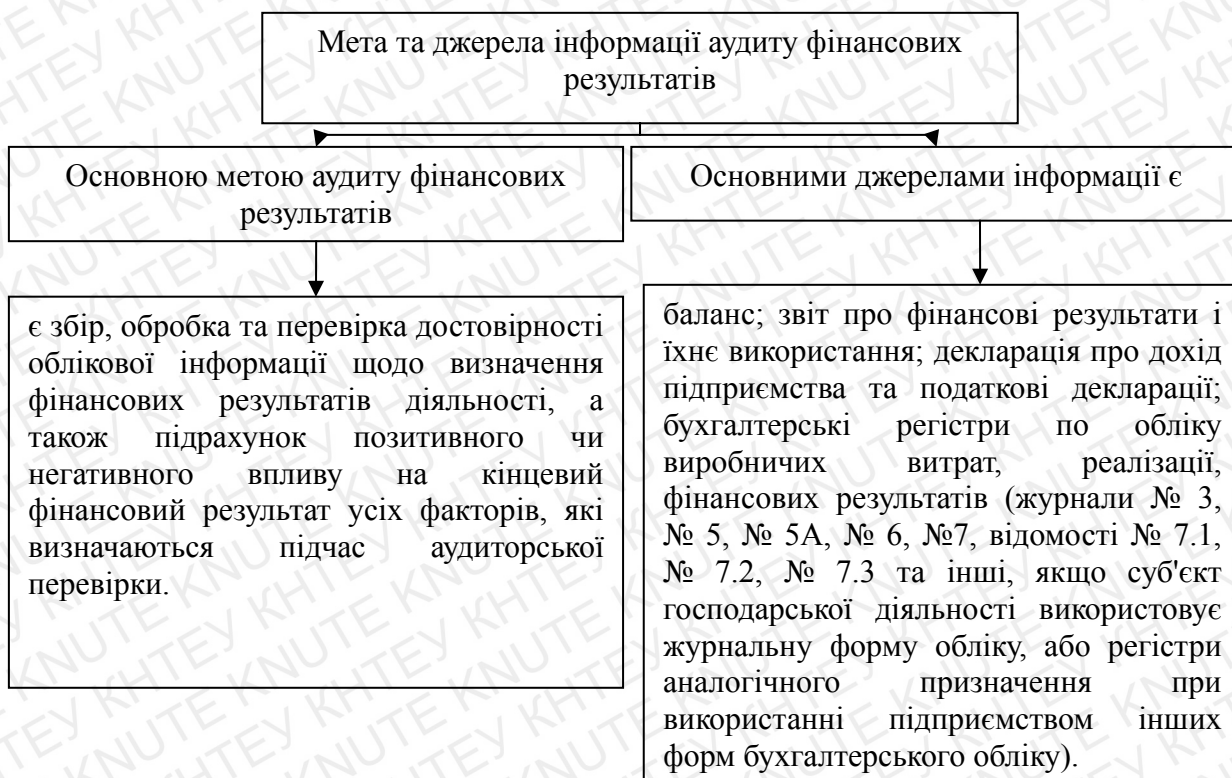


Рис. 3.1. Мета та джерела інформації аудиту фінансових результатів підприємства

Метою аудиту фінансових результатів є перевірка і підтвердження реальності і достовірності показників фінансової звітності.

Основними завданнями аудиту фінансових результатів підприємства:

- контроль за дотриманням чинного законодавства щодо обліку доходів та витрат, відображення інформації про доходи та витрати у фінансовій звітності підприємства;
- перевірка законності і правильності формування фінансових результатів підприємства;
- встановлення відповідності визначення фінансових результатів прийнятій на підприємстві обліковій політиці;
- перевірка правильності розподілу доходів та витрат за класифікаційними групами;
- перевірка правильності формування прибутку у звітному періоді;
- встановлення достовірності даних у первинних документах і на рахунках бухгалтерського обліку за операціями з формування доходів;
- встановлення правильності списання нестач в межах природних витрат;
- перевірка правильності обліку операцій, які привели до виникнення фінансових результатів;
- перевірка правильності відображення в обліку списання збитків минулих періодів, довгострокової дебіторської заборгованості тощо;
- встановлення дотримання підприємством межі звітного періоду.

Об'єктами аудиту фінансових результатів є елементи облікової політики, операції ведення обліку доходів та витрат, записи в первинних документах та у звітності.

Джерелами для аудиту операцій з обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності є наступні: Облікова політика ТОВ «Сварог Дністер», первинні документи, які підтверджують виникнення доходів, витрат і фінансових результатів діяльності, облікові регістри, що використовуються для відображення господарських операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності, Головна книга ТОВ «Сварог Дністер» - регістр синтетичного обліку, де відображаються залишки на початок та

кінець звітної періоду та обороти за дебетом і кредитом відповідних рахунків, акти та довідки попередніх перевірок, аудиторські висновки, Звітність та інша документація. Узагальнюючи результати проведеного дослідження методичних підходів до аудиторської перевірки фінансових результатів пропонуємо такі основні стадії аудиторського процесу перевірки фінансових результатів діяльності підприємства у загальній схемі аудиту фінансової звітності: організаційну, підготовчу (планування), технологічну та результативну (рис. 3.2).



Рис. 3.2. Стадії аудиторського процесу перевірки фінансових результатів діяльності підприємства[61]

Організаційна стадія передбачає попереднє ознайомлення аудитора з потенціальним клієнтом для оцінки трудомісткості аудиту та аудиторських ризиків. Зокрема, для досягнення цієї мети необхідно проаналізувати інформацію щодо діяльності підприємства, його структури та оточення; організації та функціонування управлінських відділів та бухгалтерії; бухгалтерського обліку та звітності підприємства; попередніх аудиторських висновків; причин зміни аудиторської фірми (аудитора); власної спроможності виконати роботу. За результатом вивчення цих питань, аудиторська фірма приймає рішення про відмову проводити аудит або на його згоду. Якщо потенційний клієнт відповідає основним вимогам, аудиторська фірма (аудитор) готує лист-зобов'язання клієнту; потім передбачається етап укладання договору про проведення аудиту, який юридично регламентує взаємовідносини аудитора (аудиторської фірми) із замовником.

Стадія планування організації та проведення аудиту охоплює такі дії аудитора: формування аудиторської групи; вирішення про необхідність залучення сторонніх спеціалістів (для оцінки стану майна, вимірювання обсягу виконаних робіт, юридична оцінка договорів, оцінка надійності обробки облікової інформації, тощо); складання загальної стратегії аудиту (визначити необхідні ресурси для конкретних сфер аудиту, кількість необхідних ресурсів, час застосування ресурсів, управління, контроль та нагляд за ними); складання плану аудиту із зазначенням видів запланованих робіт, періоду їх виконання, відповідальних виконавців, розрахунок аудиторських ризиків та рівня суттєвості); розробка програми аудиту, яка містить перелік етапів та визначення завдань аудиту, детальний опис кожного методу та способу перевірки, та графіку аудиту (граничні терміни підготовки і подання матеріалів для складання аудиторського висновку та інших документів, витрати часу на конкретні види та ділянки аудиту). План проведення аудиторської перевірки може являти собою перелік етапів аудиту та головних напрямків перевірки із зазначенням терміну їх виконання.

Програма аудиту фінансових результатів наведено у додатку П.

Аудитор повинен дослідити систему бухгалтерського обліку для того, щоб зрозуміти, як готують бухгалтерську інформацію і мати уявлення про надійність системи обліку, оскільки ця інформація знаходить відображення у фінансовій звітності. Аудитор повинен дослідити ефективність системи внутрішнього контролю фінансових результатів та використання прибутку на предмет:

- виявлення і попередження помилок та інших порушень, зловживань у формуванні фінансових результатів діяльності;
- достовірного відображення фінансових результатів у фінансовій звітності та внутрішніх управлінських звітах;
- забезпечення керівництва достовірною інформацією про фінансові результати, стану внутрішнього контролю.

Лист оцінки властивого ризику та ризику контролю відображено у додатку Н.

Аудиторський ризик визначають за формулою:

$$AR = PK \cdot PO \cdot PB \quad (3.1)$$

де PK — ризик внутрішнього контролю;

PO — ризик системи бухгалтерського обліку;

PB — ризик виявлення, який залежить безпосередньо від самого аудитора [21].

В результаті складання листа оцінки властивого ризику та ризику контролю, можна сказати, що при перевірці діяльності ТОВ «Сварог Дністер», властивий ризик (IR) становитиме 0,15, а ризик контролю (DR) 0,1 при цьому, ризик не виявлення помилок становитиме 0,03, а отже аудиторський ризик становитиме 0,02. Отже аудиторський ризик не виявлення помилок є досить низьким, що свідчить про достовірний і правдивий аудиторський висновок. Оскільки, при обрахунках в бухгалтерії, деякі числа заокруглюються в більше чи меншу сторону, то існує таке поняття, як рівень допустимої помилки (рівень суттєвості).

Відхилення вважають несуттєвим, якщо вони не впливають на рішення користувачів звітності, що будуть прийматися по ній. Рішення щодо рівня суттєвості приймається аудитором самостійно на основі професійного судження індивідуально для кожного клієнта аудиту.

В процесі аудиту вважається, що помилки до 5% від базисного показника – не суттєві, більше 10% - суттєві, від 5% до 10% - на розсуд аудитора, залежно від якісних ознак цих помилок та ступеня їх розповсюдження [113].

Розрахуємо рівень допустимої помилки для окремих показників фінансової звітності ТОВ «Сварог Дністер» за 2017 р. (табл. 3.1):

Таблиця 3.1

Розрахунок допустимої помилки (рівня суттєвості) для окремих показників фінансової звітності

Показники	2017	Сума допустимої помилки, тис. грн.
1. Основні засоби	3 363,00	168,15
2. Необоротні активи	3 411,00	170,55
3. Запаси	80 595,00	4029,75
4. Дебіторська заборгованість за товари	25 098,00	1254,9
5. Грошові кошти	667,00	33,35
6. Оборотні активи	325 182,00	16259,1
7. Власний капітал	67 468,00	3373,4
8. Довгострокові зобов'язання	100 091,00	5004,55
9. Поточні зобов'язання	161 034,00	8051,7
10. Активи	328 593,00	16429,65
11. Чистий дохід	146 439,00	7321,95
12. Чистий прибуток	2 373,00	118,65

$$\text{Сума допустимої помилки} = \text{Значення по статті балансу} * 5\% \quad (3.2)$$

В результаті визначення сум допустимих помилок по основних показниках фінансової звітності, шляхом множення даних звітності на 5%, загальна сума допустимої помилки становить 16429 тис. грн.

Основною метою оцінки системи внутрішнього контролю є створення основи для планування аудиту та визначення часу й обсягу аудиторських процедур, а також суми оплати за надані послуги. Саме після досягнення

домовленості з цих питань відбувається укладання угоди, де окрім вищезгаданих умов, визначаються права та обов'язки як виконавця, так і замовника.

Технологічна стадія передбачає виконання запланованих методів та прийомів аудиту фінансових результатів в певному хронологічному порядку, який визначається аудитором. На даній стадії план аудиту може піддаватись корегуванням. Аудиторів доцільно починати перевірку правильності обліку витрат, доходів та фінансових результатів діяльності підприємства з точки зору форм звітності, в яких вони відображенні. Також перевіряються всі бухгалтерські записи з обліку доходів і витрат ТОВ «Сварог Дністер» від різних видів господарської діяльності, правильність визначення та обліку фінансових результатів за видами діяльності. Здійснюється перевірка господарських операцій та записів з обліку фінансових результатів діяльності та використання прибутку. Аудитор повинен детально вивчити галузеві особливості ТОВ «Сварог Дністер», що перевіряється оскільки вони мають суттєвий вплив не тільки на організацію обліку, а й на порядок включення витрат до собівартості продукції та формування фінансових результатів.

При здійсненні аудиторських процедур по перевірці фінансових результатів та використанню прибутку, аудитор визначає можливі помилки, які трапляються на тому чи іншому етапі перевірки фінансових результатів. При цьому аудитор формує відповідні робочі документи, де зазначаються виявлені помилки та їх вплив на достовірність бухгалтерської звітності, оподаткування та дотримання законодавства.

Аудит фінансових результатів передбачає здійснення таких процедур:

1. Техніко-економічні розрахунки проводяться в процесі аудиту для встановлення правильності розрахункових показників.
2. Нормативна перевірка полягає в зіставленні фактичних звітних даних із встановленими нормативами, кошторисами або плановими нормами з метою визначення правильності їх дотримання.
3. Документальна перевірка змісту операцій і процесів є провідним

прийомом документального контролю і проводиться за даними первинних документів, облікових регістрів, звітності з метою встановлення законності операцій з процесів.

4. Оцінка елементів системи внутрішнього контролю.
5. Перевірка правильності розподілу обов'язків працівників.
6. Оцінка стану дебіторської та кредиторської заборгованості.
7. Перевірка наявних замовлень продукції підприємства.
8. Перевірка правильності відображення доходів та витрат по видах продукції.
9. Перевірка повноти та оцінка правильності відображення фінансових результатів за певних період.

За для визначення достовірності показників Звіту про фінансові результати пропонуємо скласти інформаційна довідку про достовірність показників (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Форма 1. Інформаційна довідка про достовірність показників Звіту про фінансові результати за 2017 рік

Показник	Дані оборотно-сальдової відомості, грн.	Дані регістрів бухгалтерського обліку, грн.	Дані форм звітності	Відхилення	Примітки

Пропонуємо аудиторам за результатами проведеної перевірки щодо відповідності даних бухгалтерського обліку щодо доходів, витрат та фінансових результатів даним звіту скласти Робочий звіт про фінансові результати (форма 2) (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Форма 2. Робочий звіт про фінансові результати за 2017 рік

Стаття	Код рядка	Показник за попередній період	Показник за звітний період	Проводка	Уточнюючий показник за звітний період	Додаткова проводка	Остаточний показник розрахований аудитором

Пропонуємо аудитору скласти такі робочі документи як Відомість обліку отриманих доходів (форма 3) та Відомість обліку понесених витрат

(форма 4) (табл. 3.4 , табл. 3.5).

Таблиця 3.4

Форма 3. Відомість обліку отриманих доходів за (період)

№ з/п	Вид доходу	Фактична сума, грн.	Уточнююча сума, грн.	Відхилення	Примітки

Таблиця 3.5

Форма 4. Відомість обліку понесених витрат за (період)

№ з/п	Вид витрат	Фактична сума, грн.	Уточнююча сума, грн.	Відхилення	Примітки

Виходячи із відомості обліку отриманих доходів (назва підприємства) за (період) та відомості обліку понесених витрат (назва підприємства) за (період) пропонуємо аудитору скласти Контрольний розрахунок податку на прибуток (форма 5)(табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Форма 5 Контрольний розрахунок податку на прибуток за (період)

Показники	Форма № 2 “Звіт про фінансові результати”		Декларація з податку на прибуток		Відхилення	Рекомендації щодо усунення відхилень
	Відображено у звіті	Відповідно до розрахунків аудитора	Відображено у звіті	Відповідно до розрахунків аудитора		

Отже, висновки аудитора по кожному з поставлених замовником питань щодо Звітності про фінансові результати та фінансових результатів як об'єкту бухгалтерського обліку повинні бути оформлені в робочих документах, які є фактичним матеріалом для складання аудиторського висновку. Зроблені в ході перевірки зауваження та рекомендації щодо усунення відхилень, які знайшли відображення в робочих документах доцільно використовувати при складанні аудиторського звіту.

Результативна стадія включає підготовку та надання письмової інформації замовнику за результатами проведеного аудиту, погодження результатів аудиту із замовником, складання і підписання аудиторського звіту та висновку. Керівник аудиторської фірми або керівник групи аудиторів повинен оцінити результати аудиту і проаналізувати, чи вистачає зібраних доказів для підтвердження достовірності інформації бухгалтерського обліку для визначення фінансових результатів. Залежно від вагомості підтвердження буде визначений зміст аудиторського звіту і висновку. Написання звіту, підготовка пропозицій і ознайомлення з ними замовника. На даному етапі аудитор складає звіт, в якому розкриває слабкі сторони діяльності ТОВ «Сварог Дністер».

Особливу увагу аудитор зосереджує на пропозиціях щодо:

- покращення діяльності підприємства, організації системи обліку і внутрішнього контролю;
- розробка і подання керівництву проектів управлінських рішень щодо оптимізації фінансових результатів;
- розробка та впровадження заходів щодо поліпшення фінансового стану ТОВ «Сварог Дністер», пошук нових джерел отримання доходів тощо.

Аудиторський звіт призначений виключно для замовника і може бути оприлюднений лише з його дозволу. Аудиторський висновок призначений для широкого кола користувачів. Його оприлюднення є свідченням того, що річний бухгалтерський звіт ТОВ «Сварог Дністер» як у цілому, так і в усіх деталях відповідає чинному законодавству, методології ведення бухгалтерського обліку, визначеній внутрішнім регламентом облікової політиці ТОВ «Сварог Дністер» і є достовірним. Саме через це звіт – за обсягом розширений документ, а висновок – короткий, стислий. Також, залежно від того наскільки виконана аудиторська робота є повною і наскільки об'єктивним є аудиторський висновок залежать правильність і повнота не менш важливого напрямку аудиторської діяльності – визначення подальшої фінансової стратегії суб'єкта господарської діяльності.

Отже, процес аудиторської перевірки фінансових результатів не повинен зводитись лише до виконання встановлених стандартних аудиторських методів та процедур. На основі свого професійного судження аудитор повинен творчо та відповідально відноситись до своїх обов'язків і, спираючись на свій досвід та професіоналізм, використовувати ті методи та прийоми, які, на його думку, мають максимально точно приблизити до мети аудиту, отримати необхідну інформацію для висловлення об'єктивного аудиторського висновку. Основним звітним документом щодо фінансових результатів діяльності ТОВ «Сварог Дністер», який виступає в якості джерела інформації при проведенні аудиту, є Звіт про фінансові результати, який складається відповідно НП(С)БО 1, а також використовують докази, отримані від адміністрації та персоналу ТОВ «Сварог Дністер», клієнтів, банку, постачальників та інших третіх осіб.

3.2. Аналітичні процедури фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер»

Практична реалізація теоретичних основ моделювання аналізу фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» ґрунтується на побудові організаційно-інформаційної моделі, яка є одним із прийомів формалізації аналітичного процесу в управлінні діяльністю ТОВ «Сварог Дністер» і передбачає визначення окремих елементів процесу дослідження. Організаційно-інформаційну модель аналізу фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» можна визначити як стислу характеристику аналітичного процесу щодо суб'єктів та об'єктів дослідження, мети і завдань, системи показників, які визначають параметри об'єктів, інформаційного та методичного забезпечення (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер»

Елементи моделі	Характеристика			
1	2			
Мета аналізу	Надання інформації системі управління про фінансові результати підприємства та можливості підвищення ефективності господарювання			
Завдання аналізу	1. Оцінка дій персоналу управління підприємством завдяки аналізу фінансових результатів 2. Виявлення чинників, які призвели до фактичного положення. 3. Аналіз подальшої зміни фінансових результатів			
Об'єкт аналізу	Фінансові результати підприємства			
	Доходи	Витрати	Прибутки/ збитки	ефективність діяльності.
Суб'єкт аналізу	бухгалтерська, фінансова, економічна служби підприємства, керівники функціональних та структурних підрозділів підприємства, власники та акціонери підприємства, зовнішні користувачі інформації.			
Інформаційне забезпечення	Зовнішня інформація		Внутрішня інформація	
	Нормативно-довідкова		Фактографічна: облікова, звітна та позаоблікова.	
Методичні прийоми обробки первинної (вхідної) інформації	Економіко-логічні методи		Економіко-математичні методи	
	Групування Порівняння Розрахунок відносних показників Розрахунок середніх показників Деталізація Елімінування Методи детермінованого факторного аналізу		Методи кореляційно-регресійного аналізу Методи моделювання фінансових показників	
Система економічних показників аналізу фінансових результатів	Абсолютні вартісні показники		Відносні показники	
	- доход в цілому та за його видами; - витрати в цілому та за їх видами; - прибуток/збитки в цілому та за його складовими.		- структура доходів, витрат та прибутку/збитку; - динаміка доходів, витрат та прибутку/збитки; - показники рентабельності/збитковості.	
Узагальнення і реалізація результатів аналізу фінансових результатів	Узагальнення результатів		Реалізація результатів	
	- систематизація інформації; - кількісна оцінка потенційного збільшення прибутку і рентабельності підприємства (зменшення збитку і збитковості); - розробка багатоваріантних заходів щодо поліпшення фінансових результатів діяльності підприємства у майбутньому періоді; - оформлення результатів аналізу та передача їх в управлінські структури для реалізації запропонованих заходів.		- оцінка варіантів заходів поліпшення фінансових результатів діяльності підприємства з точки зору найбільшої відповідності його фінансовій стратегії; - прийняття рішення щодо реалізації обраного варіанту заходів; - доведення прийнятого рішення до виконавців; - визначення термінів і забезпечення контролю за виконанням прийнятих управлінських рішень	

Послідовна реалізація елементів наведених у організаційно-інформаційної моделі аналізу фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» за відсутності надзвичайних обставин забезпечує досягнення поставленої мети, яка полягає у створенні інформаційної бази ефективного управління підприємством на основі дослідження фінансових результатів та їх динаміки і факторів, що обумовлюють зміну цих показників.

Основна мета проведення аналізу фінансових результатів – підвищення ефективності господарювання і пошук резервів такого підвищення, здобуття певної кількості ключових параметрів, які дають об'єктивну й точну картину фінансового стану ТОВ «Сварог Дністер», його прибутків та збитків.

Основні завдання аналізу фінансових результатів:

- аналіз доходів та витрат;
- аналіз обґрунтованості досягнення фінансових результатів;
- аналіз і оцінка динаміки показників прибутку і рентабельності;
- визначення та вимірювання впливу факторів на відхилення прибутку і рентабельності;
- виявлення резервів підвищення фінансових результатів діяльності підприємств та обґрунтування заходів щодо їх мобілізації;
- аналіз розподілу і використання прибутку.

Функціонування будь-якого підприємства, незалежно від видів його діяльності і форм власності, в умовах ринку визначається його здатністю створювати необхідну і достатню величину прибутку. Аналіз прибутку (фінансових результатів) займає провідне місце в системі комплексного економічного аналізу, оскільки за ним оцінюється ступінь досягнення кінцевої мети діяльності підприємства.

Завданням аналізу доходів і витрат підприємства є: оцінка виконання плану, динаміки та структури доходів та витрат підприємства; оцінка впливу факторів на доходи підприємства; оцінка впливу факторів на витрати підприємства; визначення впливу факторів на прибуток підприємства від фінансової, інвестиційної та надзвичайної діяльності; пошук резервів

збільшення доходів та зменшення витрат підприємства; обґрунтування та розробка заходів щодо використання виявлених резервів.

Динаміка доходів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. наведена в табл. 3.8. Отже, виходячи із табл. 3.8, можна сказати, що чистий дохід у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 93431 тис. грн., або на 176,26%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зріс на 36606 тис. грн., або на 33,33%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 29287 тис. грн., або на 16,67%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 53393 тис. грн., або на 26,72%. Інші операційні доходи у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 87,02%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшився на 95,51%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 98,78%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зріс на 557,89%. Динаміка структури доходів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. наведено в табл. 3.9. Отже, виходячи із табл. 3.9, найбільшу питому вагу у доходах у 2013 – 2017 роках займав чистий дохід 85,08% - 99,90%.

На зміну показників впливають наступні фактори: зміна обсягу реалізації – збільшення обсягів продажу рентабельної продукції веде до збільшення суми прибутку, а нерентабельної – навпаки до її зменшення, зміна асортименту продукції – якщо збільшується частка рентабельної продукції в загальному обсязі реалізації, дохід зростає, зміна ціни реалізації – при збільшенні ціни сума доходу зростає, якщо ціна зменшується, то зменшується і прибуток, чисельність та склад персоналу – кількість працівників, достатня для повноцінного обслуговування технологічного процесу, забезпечує зростання доходу, також велике значення має і кваліфікація працівників, економічне стимулювання працівників – вплив цього фактору можна оцінити через показники оплати праці та її продуктивність, продуктивність праці – її зростання, за інших однакових умов, спричиняє збільшення величини прибутку, стан матеріально-технічної бази підприємства - сучасні засоби праці підвищують її продуктивність, а отже, і прибуток.

Таблиця 3.8

Динаміка доходів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис. грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Чистий дохід всього	53008,00	109833,00	175726,00	199832,00	146439,00	93431,00	36606,00	-29287,00	-53393,00	176,26	33,33	-16,67	-26,72
дохід від реалізації зернових	19082,88	40638,21	66775,88	74937	55939,698	36856,82	15301,49	-10836,18	-18997,30	193,14	37,65	-16,23	-25,35
дохід від реалізації олійних	17015,568	39100,548	60801,196	69541,536	51400,089	34384,52	12299,54	-9401,11	-18141,45	202,08	31,46	-15,46	-26,09
дохід від реалізації бобових	16909,552	30094,242	48148,924	55353,464	39099,213	22189,66	9004,97	-9049,71	-16254,25	131,23	29,92	-18,80	-29,36
Інші операційні доходи	2888,00	8349,00	30709,00	57,00	375,00	-2513,00	-7974,00	-30334,00	318,00	-87,02	-95,51	-98,78	557,89
Звичайні доходи	0,00	6,00	118,00	151,00	0,00	0,00	-6,00	-118,00	-151,00	X	-100,00	-100,00	-100,00
Всього доходи	55896,00	118188,00	206553,00	200040,00	146814,00	90918,00	28626,00	-59739,00	-53226,00	162,66	24,22	-28,92	-26,61

Таблиця 3.9

Динаміка структури доходів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис. грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Чистий дохід всього	94,83	92,93	85,08	99,90	99,74	4,91	6,81	14,67	-0,15	5,18	7,33	17,24	-0,15
Дохід від реалізації зернових	17,52	17,82	17,47	18,74	19,08	1,55	1,25	1,61	0,34	8,86	7,03	9,20	1,79
дохід від реалізації олійних	15,62	17,15	15,90	17,39	17,53	1,90	0,38	1,62	0,14	12,18	2,21	10,20	0,79
Дохід від реалізації бобових	15,53	13,20	12,60	13,84	13,33	-2,19	0,13	0,74	-0,51	-14,13	1,02	5,86	-3,68
Інші операційні доходи	5,17	7,06	14,87	0,03	0,26	-4,91	-6,81	-14,61	0,23	-95,06	-96,38	-98,28	796,41
Звичайні доходи	0,00	0,01	0,06	0,08	0,00	0,00	-0,01	-0,06	-0,08	X	-100,00	-100,00	-100,00

Динаміка операційних доходів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. наведено у табл. 3.10.

Величина доходу від реалізації залежить від таких факторів, як ціна реалізованої продукції, асортимент продукції та кількість її реалізації.

Отже, виходячи із табл. 3.11, можна дійти висновку, що дохід від ТОВ «Катеринопільський елеватор» у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 184,76%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зріс на 35,35%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 9,46%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 23,68%.

Дохід від ДП «Івано-франківський комбінат хлібопродуктів» у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 171,92%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зріс на 34,76%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 13,44%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 23,03%.

Дохід від ПАТ «Ізюмський хлібо завод» у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 162,70%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зріс на 23,01%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 23,57%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 14,60%.

Дохід від ПРАТ «Іркліївський завод продтоварів» у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 156,17%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зріс на 25,92%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 19,30%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 22,68%.

Дохід від інших контрагентів у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 192,68%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зріс на 41,25%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 17,75%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 36,56%.

Динаміка витрат підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. наведена у табл. 3.11

Таблиця 3.10

Динаміка операційних доходів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис. грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
ТОВ «Катеринопільський елеватор»	10336,56	21746,93	32509,31	38567,58	29434,24	19097,68	7687,31	-3075,07	-9133,34	184,76	35,35	-9,46	-23,68
договір 247	2377,41	5067,04	7378,96	8245,34	6018,68	3641,27	951,64	-1360,28	-2226,66	153,16	18,78	-18,43	-27,01
договір 248	2274,04	4827,82	6999,90	7782,15	5647,51	3373,46	819,69	-1352,40	-2134,64	148,35	16,98	-19,32	-27,43
договір 249	2170,68	4588,60	6620,85	7318,96	5276,33	3105,65	687,73	-1344,51	-2042,63	143,07	14,99	-20,31	-27,91
договір 250	2067,31	4349,39	6241,79	6855,77	4905,16	2837,85	555,77	-1336,63	-1950,62	137,27	12,78	-21,41	-28,45
договір 251	1447,12	2914,09	5267,81	8365,35	7586,57	6139,45	4672,48	2318,76	-778,79	424,25	160,34	44,02	-9,31
ДП «Івано-Франківський комбінат хлібопродуктів»	10124,53	20428,94	31806,41	35769,93	27530,53	17406,00	7101,59	-4275,87	-8239,40	171,92	34,76	-13,44	-23,03
договір 252	3341,09	7007,13	10928,04	11943,13	9101,09	5760,00	2093,97	-1826,95	-2842,04	172,40	29,88	-16,72	-23,80
договір 253	1792,04	3568,94	5253,85	5370,41	3789,42	1997,38	220,49	-1464,42	-1580,98	111,46	6,18	-27,87	-29,44
договір 254	1670,55	3299,27	4808,81	4854,90	3372,82	1702,27	73,55	-1435,99	-1482,08	101,90	2,23	-29,86	-30,53
договір 255	3320,85	6553,60	10815,70	13601,50	11267,20	7946,35	4713,59	451,49	-2334,30	239,29	71,92	4,17	-17,16
ПАТ «Ізюмський хлібозавод»	8640,30	18451,94	29697,69	26577,66	22698,05	14057,74	4246,10	-6999,65	-3879,61	162,70	23,01	-23,57	-14,60
договір 256	3801,73	8561,70	14012,56	12385,06	10652,08	6850,34	2090,38	-3360,48	-1732,98	180,19	24,42	-23,98	-13,99
договір 257	1555,25	3284,45	5009,41	4086,06	3210,13	1654,87	-74,32	-1799,28	-875,93	106,41	-2,26	-35,92	-21,44
договір 258	1425,65	2979,99	4489,99	3607,27	2780,78	1355,13	-199,21	-1709,21	-826,49	95,05	-6,68	-38,07	-22,91
договір 259	1857,67	3625,81	6185,73	6499,27	6055,06	4197,39	2429,25	-130,67	-444,21	225,95	67,00	-2,11	-6,83
ПРАТ «Ірклівський завод продтоварів»	8746,32	17792,95	27764,71	28975,64	22405,17	13658,85	4612,22	-5359,54	-6570,47	156,17	25,92	-19,30	-22,68
договір 260	4548,09	9821,71	15690,39	16286,44	12774,92	8226,83	2953,21	-2915,47	-3511,53	180,89	30,07	-18,58	-21,56
договір 261	2274,04	4732,92	7273,24	7238,66	5428,99	3154,95	696,07	-1844,25	-1809,67	138,74	14,71	-25,36	-25,00
договір 262	1924,19	3238,32	4801,07	5450,54	4201,26	2277,07	962,94	-599,81	-1249,28	118,34	29,74	-12,49	-22,92
Інші	15160,29	31412,24	53947,88	69941,20	44371,02	29210,73	12958,78	-9576,86	-25570,18	192,68	41,25	-17,75	-36,56
договір 263	4714,85	10117,88	17340,25	21756,52	13605,14	8890,29	3487,26	-3735,11	-8151,38	188,56	34,47	-21,54	-37,47
договір 264	4532,93	9703,24	16585,41	20748,55	12933,70	8400,78	3230,46	-3651,71	-7814,85	185,33	33,29	-22,02	-37,66
договір 265	4366,16	9323,15	15893,48	19824,57	12318,22	7952,05	2995,07	-3575,26	-7506,35	182,13	32,13	-22,50	-37,86
Договір 266	1546,35	2267,96	4128,74	7611,56	5513,96	3967,61	3245,99	1385,22	-2097,60	256,58	143,12	33,55	-27,56
Всього	53008,00	109833,00	175726,00	199832,00	146439,00	93431,00	36606,00	-29287,00	-53393,00	176,26	33,33	-16,67	-26,72

Таблиця 3.11

Динаміка витрат підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис. грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
За елементами всього	74259,00	58588,00	226158,00	107762,00	178568,00	104309,00	119980,00	-47590,00	70806,00	140,47	204,79	-21,04	65,71
Матеріальні затрати	45661,00	48622,00	136073,00	92841,00	120534,00	74873,00	71912,00	-15539,00	27693,00	163,98	147,90	-11,42	29,83
Витрати на оплату праці	2680,00	3245,00	2381,00	2244,00	3699,00	1019,00	454,00	1318,00	1455,00	38,02	13,99	55,35	64,84
Відрахування на соціальні заходи	897,00	1106,00	839,00	475,00	807,00	-90,00	-299,00	-32,00	332,00	-10,03	-27,03	-3,81	69,89
Амортизація	39,00	49,00	78,00	171,00	304,00	265,00	255,00	226,00	133,00	679,49	520,41	289,74	77,78
Інші операційні витрати	24982,00	5566,00	86787,00	12031,00	53224,00	28242,00	47658,00	-33563,00	41193,00	113,05	856,23	-38,67	342,39
За рівнем контрольованості всього	74259,00	58588,00	226158,00	107762,00	178568,00	104309,00	119980,00	-47590,00	70806,00	140,47	204,79	-21,04	65,71
Контрольовані	58664,61	45991,58	175724,77	85778,55	142675,83	84011,22	96684,25	-33048,93	56897,28	143,21	210,22	-18,81	66,33
Неконтрольовані	15594,39	12596,42	50433,23	21983,45	35892,17	20297,78	23295,75	-14541,07	13908,72	130,16	184,94	-28,83	63,27
За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат всього	74259,00	58588,00	226158,00	107762,00	178568,00	104309,00	119980,00	-47590,00	70806,00	140,47	204,79	-21,04	65,71
Постійні	16336,98	14061,12	58801,08	25324,07	44284,86	27947,88	30223,74	-14516,22	18960,79	171,07	214,95	-24,69	74,87
Змінні	57922,02	44526,88	167356,92	82437,93	134283,14	76361,12	89756,26	-33073,78	51845,21	131,83	201,58	-19,76	62,89

Продовження таблиці 3.11

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
За функціональністю видів діяльності всього	74259,00	58588,00	226158,00	107762,00	178568,00	104309,00	119980,00	-47590,00	70806,00	140,47	204,79	-21,04	65,71
Виробничі	63120,15	49741,21	192912,77	92567,56	153747,05	90626,90	104005,84	-39165,73	61179,49	143,58	209,09	-20,30	66,09
Невиробничі	11138,85	8846,79	33245,23	15194,44	24820,95	13682,10	15974,16	-8424,27	9626,51	122,83	180,56	-25,34	63,36
За видами продукції всього	44499,00	53494,00	115914,00	97705,00	93851,00	49352,00	40357,00	-22063,00	-3854,00	110,91	75,44	-19,03	-3,94
собівартість від реалізації зернових	15930,64	19846,27	43931,41	36443,97	36038,78	20108,14	16192,51	-7892,62	-405,18	126,22	81,59	-17,97	-1,11
собівартість від реалізації олійних	14417,68	18776,39	40453,99	34050,19	32847,85	18430,17	14071,46	-7606,14	-1202,34	127,83	74,94	-18,80	-3,53
собівартість від реалізації бобових	14150,68	14871,33	31528,61	27210,84	24964,37	10813,68	10093,03	-6564,24	-2246,48	76,42	67,87	-20,82	-8,26

Матеріальні затрати у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 163,98%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 147,90%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 11,42%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 29,83%. Витрати на оплату праці у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 38,02%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 13,99%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зросли на 55,35%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 64,84%. Відрахування на соціальні заходи у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшились на 10,03%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшились на 27,03%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 3,81%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 69,89%. Витрати у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 140,47%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 204,79%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 21,04%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 65,71%. Контрольовані витрати у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 143,21%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 210,22%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 18,81%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 66,33%. Не контрольовані витрати у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 130,16%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 184,94%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 28,83%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 63,27%. Постійні витрати у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 171,07%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 214,95%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 24,69%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 74,87%. Змінні витрати у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 131,83%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 201,58%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 19,76%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 62,89%. Виробничі витрати у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 143,58%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 209,09%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 20,30%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 66,09%.

Не виробничі витрати у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 122,83%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 180,56%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 25,34%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зросли на 63,36%. Собівартість від реалізації зернових у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 126,22%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 81,59%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 17,97%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшились на 1,11%. Собівартість від реалізації олійних у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 127,83%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 74,94%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 18,80%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшились на 3,53%. Собівартість від реалізації бобових у 2017 році порівняно з 2013 роком зросли на 76,42%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зросли на 67,87%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 20,82%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшились на 8,26%. Зміна собівартості продукції – її зростання є причиною зменшення прибутку, а зменшення собівартості збільшує прибуток. До факторів, що впливають на зміну витрат відносять: кон'юнктуру споживчого ринку, цей фактор визначає можливості розвитку товарообігу підприємства, а, відповідно, і формування рівня витрат, також кон'юнктуру споживчого ринку визначає стан ринку, збалансованість зростання рівня конкуренції викликає необхідність збільшення витрат, пов'язаних із забезпеченням необхідного рівня обслуговування покупців; стан економіки країни в цілому, цей фактор визначає загальні умови функціонування підприємств, їх фінансовий стан, ефективність взаємодії; механізм державного регулювання діяльності підприємства, цей фактор впливає через механізм ціноутворення, оподаткування.

Динаміка структури витрат підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. наведено в табл. 3.12.

Таблиця 3.12

Динаміка структури витрат підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис. грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
За елементами всього	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Матеріальні затрати	61,49	82,99	60,17	86,15	67,50	6,01	-15,49	7,33	-18,65	9,78	-18,66	12,19	-21,65
Витрати на оплату праці	3,61	5,54	1,05	2,08	2,07	-1,54	-3,47	1,02	-0,01	-42,60	-62,60	96,76	-0,52
Відрахування на соціальні заходи	1,21	1,89	0,37	0,44	0,45	-0,76	-1,44	0,08	0,01	-62,59	-76,06	21,82	2,53
Амортизація	0,05	0,08	0,03	0,16	0,17	0,12	0,09	0,14	0,01	224,16	103,56	393,61	7,29
Інші операційні витрати	33,64	9,50	38,37	11,16	29,81	-3,84	20,31	-8,57	18,64	-11,40	213,74	-22,33	166,97
За рівнем контрольованості всього	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Контрольовані	79,00	78,50	77,70	79,60	79,90	0,90	1,40	2,20	0,30	1,14	1,78	2,83	0,38
Неконтрольовані	21,00	21,50	22,30	20,40	20,10	-0,90	-1,40	-2,20	-0,30	-4,29	-6,51	-9,87	-1,47
За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат всього	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Постійні	22,00	24,00	26,00	23,50	24,80	2,80	0,80	-1,20	1,30	12,73	3,33	-4,62	5,53
Змінні	78,00	76,00	74,00	76,50	75,20	-2,80	-0,80	1,20	-1,30	-3,59	-1,05	1,62	-1,70
За функціональністю видів діяльності всього	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Виробничі	85,00	84,90	85,30	85,90	86,10	1,10	1,20	0,80	0,20	1,29	1,41	0,94	0,23
Невиробничі	15,00	15,10	14,70	14,10	13,90	-1,10	-1,20	-0,80	-0,20	-7,33	-7,95	-5,44	-1,42
За видами продукції всього	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
собівартість від реалізації зернових	0,358	0,371	0,379	0,373	0,384	0,03	0,01	0,01	0,01	7,26	3,50	1,32	2,95
собівартість від реалізації олійних	0,324	0,351	0,349	0,3485	0,35	0,03	0,00	0,00	0,00	8,02	-0,28	0,29	0,43
собівартість від реалізації бобових	0,318	0,278	0,272	0,2785	0,266	-0,05	-0,01	-0,01	-0,01	-16,35	-4,32	-2,21	-4,49

Отже, виходячи із табл. 3.12, можна дійти висновку, що найбільшу питому вагу у витратах у 2013 – 2017 роках займали матеріальні затрати 60,17% - 86,15%. Найбільшу питому вагу у витратах у 2013 – 2017 роках займали контрольовані витрати 77,70% - 79,90%. Найбільшу питому вагу у витратах у 2013 – 2017 роках займали змінні витрати 74,00% - 78,00%. Найбільшу питому вагу у витратах у 2013 – 2017 роках займали виробничі витрати 84,90% - 86,10%. Найбільшу питому вагу у собівартості у 2013 – 2017 роках займала собівартість в реалізації зернових 35,80% - 38,40%.

Динаміка фінансових результатів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. наведено в табл. 3.13.

Отже, виходячи із табл. 3.13, валовий прибуток на ТОВ «Сварог Дністер» у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 518,03%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшився на 6,66%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 12,08%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 48,51%. Фінансовий результат від операційної діяльності на ТОВ «Сварог Дністер» у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 369,03%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшився на 30,17%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 44,42%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зріс на 86,57%. Фінансовий результат від звичайної діяльності ТОВ «Сварог Дністер» у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 125,60%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшився на 93,95%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 95,19%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 78,67%. Чистий фінансовий результат ТОВ «Сварог Дністер» у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшились на 125,60%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшились на 93,95%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 95,19%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшились на 78,67%.

Таблиця 3.13

Динаміка фінансових результатів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис.грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017						
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016			
Валовий прибуток	8509,00	56339,00	59812,00	102127,00	52588,00	44079,00	-3751,00	-7224,00	-	49539,00	518,03	-6,66	-12,08	-48,51		
Прибуток від реалізації зернових	3152,24	20791,94	22844,47	38493,04	19900,91	16748,68	-891,02	-2943,56	-	18592,12	531,33	-4,29	-12,89	-48,30		
Прибуток від реалізації олійних	2597,89	20324,15	20347,21	35491,34	18552,24	15954,35	-1771,91	-1794,97	-	16939,10	614,13	-8,72	-8,82	-47,73		
Прибуток від реалізації бобових	2758,87	15222,91	16620,32	28142,62	14134,85	11375,98	-1088,06	-2485,47	-	14007,77	412,34	-7,15	-14,95	-49,77		
Інші операційні доходи	2888,00	8349,00	30709,00	57,00	375,00	-2513,00	-7974,00	-	30334,00	318,00	-87,02	-95,51	-98,78	557,89		
Інші операційні витрати	5560,00	25483,00	41263,00	87510,00	25586,00	20026,00	103,00	-	15677,00	61924,00	360,18	0,40	-37,99	-70,76		
Фінансовий результат від операційної діяльності	5837,00	39205,00	49258,00	14674,00	27377,00	21540,00	-	11828,00	-	21881,00	12703,00	369,03	-30,17	-44,42	86,57	
Інші доходи		6,00	118,00	151,00		0,00	-6,00	-118,00	-151,00		X	-	100,00	100,00	-	
Фінансові витрати	15107			3699	25004	9897,00	25004,00	25004,00	21305,00		65,51	X	x	575,97		
Чистий фінансовий результат	-9270,00	39211,00	49376,00	11126,00	2373,00	11643,00	-	36838,00	-	47003,00	-8753,00	-	125,60	-93,95	-95,19	-78,67

Динаміка фінансових результатів операційної діяльності підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. наведено в табл. 3.14.

Прибуток від реалізації зернових у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 531,33%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшився на 4,29%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 12,89%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 48,30%.

Прибуток від реалізації олійних у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 614,13%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшився на 8,72%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 8,82%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 47,73%.

Прибуток від реалізації бобових у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 412,34%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшився на 7,15%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 14,95%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 49,77%.

Рентабельність діяльності підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. наведено в табл. 3.15.

Отже, виходячи із табл. 3.15 рентабельність від реалізації зернових у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 30,74%. Рентабельність від реалізації олійних у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 29,28%. Рентабельність від реалізації бобових у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 28,89%. На показники рентабельності впливають зовнішні та внутрішні фактори. Щоб підвищити рентабельність, необхідно розрахувати дохід та собівартість продукції, адже собівартість продукції є важливою складовою ціни. Необхідно проаналізувати ринки збуту, щоб досягти потрібного рівня конкурентоспроможності та збільшити обсяг продажу продукції. Перед виробництвом іншого виду продукції, нового для підприємства, необхідно проаналізувати наявні ресурси та технології, щоб уникнути додаткових витрат.

Таблиця 3.14

Динаміка фінансових результатів операційної діяльності підприємства

ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис.грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Дохід від реалізації всього	53008,00	109833,00	175726,00	199832,00	146439,00	93431,00	36606,00	-29287,00	-53393,00	176,26	33,33	-16,67	-26,72
Зернових	19082,88	40638,21	66775,88	74937,00	55939,70	36856,82	15301,49	-10836,18	-18997,30	193,14	37,65	-16,23	-25,35
Олійних	17015,57	39100,55	60801,20	69541,54	51400,09	34384,52	12299,54	-9401,11	-18141,45	202,08	31,46	-15,46	-26,09
Бобових	16909,55	30094,24	48148,92	55353,46	39099,21	22189,66	9004,97	-9049,71	-16254,25	131,23	29,92	-18,80	-29,36
собівартість від реалізації всього	44499,00	53494,00	115914,00	97705,00	93851,00	49352,00	40357,00	-22063,00	-3854,00	110,91	75,44	-19,03	-3,94
Зернових	15930,64	19846,27	43931,41	36443,97	36038,78	20108,14	16192,51	-7892,62	-405,18	126,22	81,59	-17,97	-1,11
Олійних	14417,68	18776,39	40453,99	34050,19	32847,85	18430,17	14071,46	-7606,14	-1202,34	127,83	74,94	-18,80	-3,53
Бобових	14150,68	14871,33	31528,61	27210,84	24964,37	10813,68	10093,03	-6564,24	-2246,48	76,42	67,87	-20,82	-8,26
Прибуток від реалізації всього	8509,00	56339,00	59812,00	102127,00	52588,00	44 079,00	-3 751,00	-7 224,00	-49 539,00	518,03	-6,66	-12,08	-48,51
Зернових	3152,24	20791,94	22844,47	38493,04	19900,91	16748,68	-891,02	-2943,56	-18592,12	531,33	-4,29	-12,89	-48,30
Олійних	2597,89	20324,15	20347,21	35491,34	18552,24	15954,35	-1771,91	-1794,97	-16939,10	614,13	-8,72	-8,82	-47,73
Бобових	2758,87	15222,91	16620,32	28142,62	14134,85	11375,98	-1088,06	-2485,47	-14007,77	412,34	-7,15	-14,95	-49,77

Таблиця 3.15

Рентабельність діяльності підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр. тис.грн

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення від 2017				Відносне відхилення від 2017			
						2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
За видами продукції всього	16,05	51,30	34,04	51,11	35,91	19,86	-15,38	1,87	-15,20	123,71	-29,99	5,51	-29,73
Рентабельність від реалізації зернових	16,52	51,16	34,21	51,37	35,58	19,06	-15,59	1,36	-15,79	115,37	-30,47	3,99	-30,74
Рентабельність від реалізації олійних	15,27	51,98	33,47	51,04	36,09	20,83	-15,89	2,63	-14,94	136,41	-30,56	7,85	-29,28
Рентабельність від реалізації бобових	16,32	50,58	34,52	50,84	36,15	19,84	-14,43	1,63	-14,69	121,58	-28,53	4,73	-28,89

Прибуток та відносний показник прибутку - рентабельність - є основними показниками ефективності роботи ТОВ «Сварог Дністер», що характеризують інтенсивність господарювання. Співвіднести витрати і доходи є головним завданням кожного учасника господарської діяльності. Водночас абсолютна сума прибутку не характеризує рівень ефективності господарської діяльності. Щоб зробити висновок про рівень ефективності господарювання, отриманий прибуток необхідно порівняти з понесеними витратами або активами, які забезпечують підприємницьку діяльність.

Рентабельність - це відносний показник, тобто рівень прибутковості, що вимірюється у відсотках. Показники рентабельності є визначальними в оцінках ефективності функціонування господарюючого суб'єкта за всіма видами діяльності: виробничою, комерційною, фінансовою та інвестиційною. В прибутку акумулюються результати виробництва й реалізації продукції (робіт, послуг), їх якості й асортименту, ефективності використання виробничих і фінансових ресурсів, результати ділового партнерства та виробничо-фінансового менеджменту.

Коефіцієнт рентабельності діяльності розраховується як відношення чистого прибутку ТОВ «Сварог Дністер» до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) і характеризує ефективність господарської діяльності підприємстві. Коефіцієнт рентабельності продукції розраховується як відношення прибутку від реалізації продукції (робіт, послуг) до витрат на її виробництво та збут і характеризує прибутковість господарської діяльності підприємства від основної діяльності.

Процес вивчення ефективності діяльності підприємств передбачає дослідження не тільки різноманіття, але і взаємозв'язків факторів, які його обумовлюють. Використовуючи методику факторного аналізу показників діяльності підприємств, слід враховувати виключну умовність даного аналізу.

Факторний аналіз рентабельності ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 рр наведено в табл. 3.16.

Рентабельність діяльності підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період
2013-2017 рр. %

Показники	2013	2014	2015	2016	2017
Рентабельність від реалізації зернових	16,52	51,16	34,21	51,37	35,58
зміна рентабельності за рахунок					
Прибутку		92,44	5,05	23,43	-24,81
Доходу		-57,79	-22,00	-6,28	9,02
рентабельність від реалізації олійних	15,27	51,98	33,47	51,04	36,09
зміна рентабельності за рахунок					
Прибутку		104,18	0,06	24,91	-24,36
Доходу		-67,47	-18,57	-7,34	9,42
рентабельність від реалізації бобових	16,32	50,58	34,52	50,84	36,15
зміна рентабельності за рахунок					
Прибутку		73,71	4,64	23,93	-25,31
Доходу		-39,44	-20,71	-7,61	10,62

При оцінці рентабельності продажів на підставі показників прибутку й виручки від реалізації розраховуються коефіцієнти рентабельності всієї продукції загалом або її окремих видів. Виходячи з табл. 3.16, рентабельність від реалізації зернових, олійних та бобових у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшилась. Рентабельність за рахунок прибутку від реалізації зернових становить -24,81, доходу 9,02 у 2017 році, за рахунок прибутку від реалізації олійних становить -24,36, доходу 9,42, за рахунок прибутку від реалізації бобових -25,31, доходу 10,62. На цей показник впливали виручка від реалізації та собівартість продукції. На ТОВ «Сварог Дністер» не використовують методичку факторного аналізу, проте ми рекомендуємо його застосування, адже факторний аналіз дозволяє виявити об'єктивно існуючі фактори які впливають на діяльність підприємства.

Отже, чистий дохід у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 93431 тис. грн., або на 176,26%. Найбільшу питому вагу у доходах у 2013 – 2017 роках займав чистий дохід 85,08% - 99,90%. Найбільшу питому вагу у витратах у 2013 – 2017 роках займали матеріальні затрати 60,17% - 86,15%. Чистий фінансовий результат у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшились на 125,60%. Прибуток від реалізації зернових у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 531,33%. Прибуток від реалізації олійних

2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 614,13%. Прибуток від реалізації бобових у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 412,34%. Рентабельність від реалізації зернових у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшилась на 30,74%. Рентабельність від реалізації олійних у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшилась на 29,28%. Рентабельність від реалізації бобових у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшилась на 28,89%. Отже, для покращення аналізу доходів, витрат та фінансових результатів рекомендуємо застосовувати методіку факторного аналізу, адже цей метод дозволяє виявити основні фактори, що роблять істотний вплив на діяльність підприємства.

3.3. Методика аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» та шляхи її удосконалення

Методика аудиту - це застосування сукупних способів і прийомів, які дають можливість провести аудит системно, в найбільш доцільній послідовності[109]. Іншими словами, це система способів, прийомів і правил, що застосовуються при вивченні фінансово-господарської діяльності, визначення кількості способів і прийомів аудиту, за допомогою яких розв'язують конкретну проблему, становить методіку аудиторського пізнання, яку доцільно поділяти на два види:

- загальна методика аудиту - ґрунтується на застосуванні єдиних правил, підходів і прийомів при вивченні діяльності ТОВ «Сварог Дністер» всіх галузей економічної діяльності, містить обов'язкові до всіх об'єктів перевірки способи, прийоми, техніку і тактику;
- часткова методика аудиту - ґрунтується на особливостях аудиту більш вузьких об'єктів, шляхом узагальнення практики виявлення однорідних відхилень, включаючи способи їх здійснення.

Починаючи перевірку правильності обліку витрат і доходів діяльності ТОВ «Сварог Дністер», аудитор доцільно розглядати їх з точки

зору форм звітності, в яких вони відображені. Тобто, при перевірці балансу аудитор повинен звернути увагу на статті незавершеного виробництва, готової продукції і товарів у частині віднесених товарно-транспортних витрат, витрат і доходів майбутніх періодів, а при перевірці звіту про фінансові результати - на всі статті доходів та витрат і особливо на собівартість реалізованої продукції. Оскільки основним продуктом діяльності ТОВ «Сварог Дністер» можуть бути готова продукція, товари, роботи або послуги (або всі водночас) виникає потреба у більш глибокій деталізації процедури перевірки доходів і витрат ТОВ «Сварог Дністер». Схематично аудиторську перевірку даних доходів, витрат та фінансових результатів можна подати у вигляді табл. 3.17.

Таблиця 3.17

Загальна схема аудиторської перевірки даних доходів, витрат та фінансових результатів

Рівень перевірки	Об'єкт аудиту	Документ, яким оформляється операція
Перший	Дані звітності	Фінансова звітність (окрема стаття звітності)
Другий	Сальдо і обороти за рахунками обліку N	Головна книга, Журнали та відомості до них
Третій	Дані накопичувальних відомостей і первинних документів	Регістри аналітичного обліку, первинні документи
Четвертий	Господарська операція	Договори, первинні документи

Беручи цю таблицю за основу і конкретизуючи її щодо особливостей обліку доходів і витрат діяльності ТОВ «Сварог Дністер», можна розробити такий порядок проведення їх аудиторської перевірки:

перший рівень:

- перевірка порівнянності показників фінансової звітності щодо повноти відображення доходів і витрат діяльності ТОВ «Сварог Дністер» за допомогою аналітичних методів (критерієм може слугувати рекомендована Міністерством фінансів України таблиця порівнянності показників фінансової звітності);

- аналітичне дослідження доходів і витрат ТОВ «Сварог Дністер» за допомогою методів економічного аналізу для визначення їх динаміки з метою оцінки можливих відхилень і виявлення незвичних тенденцій, які можуть свідчити про недостовірність обліку або шахрайство (на статті з незадовільними або несподіваними тенденціями в подальшому звернути особливу увагу);

другий рівень:

- тестування синтетичного обліку доходів і витрат за допомогою зустрічної звірки оборотів в Головній книзі та регістрах обліку (Журнали 5 (5А), 6).

третій рівень:

- встановлення відповідності синтетичного і аналітичного обліку доходів і витрат ТОВ «Сварог Дністер» за допомогою зустрічної перевірки, перевірки коректності бухгалтерських записів;
- перевірка відповідності складу доходів і витрат ТОВ «Сварог Дністер» вимогам П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати», додержання критеріїв їх визнання та класифікації;
- перевірка правильності формування собівартості реалізованої продукції та розподілу загальновиробничих витрат (які мають безпосередній вплив на собівартість реалізації) на основі аналітичних розрахунків та зустрічних перевірок;

четвертий рівень:

- перевірка законності здійснення господарських операцій, реальність їх існування (наявність договорів та документального забезпечення);
- за допомогою документальних методів та зустрічної перевірки перевірити наявності відповідних первинних документів, які підтверджують виникнення доходів і витрат ТОВ «Сварог Дністер», правильність їх оформлення.

На першому та другому рівнях аудитор може виходити з власного

професіоналізму, використовувати вибіркові дослідження, що прискорює та здешевлює аудит. Перевірку на третьому і четвертому рівнях потрібно якомога ретельніше деталізувати, що дасть можливість більш ефективно вивчити операції з обліку доходів і витрат ТОВ «Сварог Дністер».

Метою перевірки Звіту про фінансові результати є надання аудитором висновку про те, чи відповідає даний документ в усіх суттєвих аспектах стандартам, які регламентують порядок підготовки і представлення фінансових звітів.

До найбільш вагомих завдань аудиторської перевірки показників Звіту про фінансові результати слід віднести наступні:

- по-перше, дослідження достовірності та відповідності показників Звіту про фінансові результати даним Головної книги та регістрів синтетичного і аналітичного обліку;
- по-друге, вивчення взаємоузгодженості показників Звіту про фінансові результати з даними інших форм звітності;
- по-третє, порівняння даних річного Звіту про фінансові результати з даними квартальних форм;
- по-четверте, оцінка впливу подій, що відбулися, на показники Звіту про фінансові результати.

Аудитор при перевірці фінансових результатів діяльності за критеріями оцінки фінансової звітності повинен встановити:

- за повнотою: чи дійсно всі реально отримані фінансові результати відображені у звітності, особливо при реалізації за готівку або при попередньому відвантаженні продукції чи наданні послуг;
- за оцінкою: правильність визначення фінансових результатів у відповідності з прийнятою обліковою політикою ТОВ «Сварог Дністер», точність визначення прибутків і витрат, що відносяться до поточного звітного періоду при здійсненні виробництва з циклом більше одного року,
- правильність відображення: перевірка фінансових результатів щодо їх реальності і точності відображення;

- належність: чи всі відображені прибутки або збитки належать даному підприємству;
- законність: дотримання законів, інструкцій та інших нормативних документів щодо визначення та відображення фінансових результатів;
- достовірність: відповідність показників первинним документам;
- постійність: постійність методів визначення фінансових результатів протягом звітного періоду;
- відповідність: віднесення прибутку чи збитку до відповідного йому звітного періоду, в якому його отримано.

Аудит фінансових результатів можна проводити або способом перевірки окремих циклів діяльності (цикл закупівлі, цикл отримання доходу, тощо) або за видами діяльності підприємства (операційна, фінансова, інвестиційна). Аудиторів доцільно починати перевірку правильності обліку витрат, доходів та фінансових результатів діяльності підприємства з точки зору форм звітності, в яких вони відображені. За допомогою формальної перевірки слід візуально дослідити звіт про фінансові результати для визначення правильності записів усіх реквізитів, заповнення його адресної частини. Вид діяльності повинен відповідати статутом та установчим документам, що є важливим критерієм для правильного розмежування доходів та витрат від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Необхідно перевірити показники звіту про фінансові результати за допомогою аналітичних методів для визначення тих ділянок звітності, де аудиторський ризик є найбільшим, тобто можливість шахрайства або наявність помилок у обліку та звітності, а також проведення фінансового аналізу показників звітності суб'єкта, вивчення їх в динаміці з метою оцінки можливих відхилень і виявлення незвичних тенденцій, що може свідчити про недостовірність обліку. Аудиторів слід перевірити та провести аналіз кожної статті звіту про фінансові результати. Обов'язково необхідно дослідити на повноту та достовірність визначення чистого доходу (виручки)

від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), особливо приділити увагу визначення собівартості продукції та розподіл загальновиробничих витрат, перевірити розрахунок валового прибутку (збитку), перевірити на повноту та достовірність визначення фінансового результату від операційної діяльності, фінансового результату до оподаткування та показник чистого прибутку (збитку), правильності визначення податку на прибуток. Необхідно провести тестування синтетичного обліку доходів та витрат за допомогою зустрічної перевірки: аудит відповідності первинних облікових даних регістрам аналітичного та синтетичного обліку, відповідність даних регістрів даним в Головній книзі, відповідність даних Головної книги даним фінансової звітності. Також, на цьому етапі необхідно перевірити на коректність бухгалтерські записи, перевірити відповідність складу доходів та витрат підприємства вимогам відповідних стандартів, додержання критеріїв їх визнання та класифікації, перевірити правильність формування собівартості реалізованої продукції та розподілу загальновиробничих витрат на основі аналітичних та арифметичних розрахунків, зустрічних перевірок, перевірити законність здійснення господарських операцій, реальність їх існування (наявність договорів, документального забезпечення), за допомогою зустрічних перевірок, перевірки по суті, запитів до покупців підприємства та інших документальних методів, перевірити наявність відповідних первинних документів, які підтверджують виникнення доходів та витрат підприємства, правильність їх оформлення. Також, необхідне складання пробного звіту про фінансові результати та порівняння даних зі звітом клієнта та аналіз відхилень. Для вивчення даних Звіту про фінансові результати слід використовувати такі основні прийоми контролю: формальна перевірка, аналітична перевірка, арифметична перевірка, перевірка за сутністю. При проведенні аналітичної перевірки показників Звіту про фінансові результати здійснюється їх оцінка за допомогою вивчення вірогідних залежностей між показниками з метою виявлення суттєвих відхилень, вивчення яких за допомогою глибинних та наскрізних тестів дає змогу встановити факти

помилки та порушень, що призводять до перекручення звітних даних. Першочергово аудиторю слід вивчати ті ділянки звіту, де аудиторський ризик є найбільшим, тобто можливість шахрайства чи наявність помилок в обліку, що є для даного клієнта найвірогіднішим. В залежності від цього аудитор може виділити ті операції, які потрібно перевірити більш ретельно, і ті, де можна покластися на інформацію клієнта. За допомогою арифметичної перевірки визначається правильність підрахунків у Звітові про фінансові результати та виявляються відхилення, що приховані за неправильними арифметичними діями. Також потрібно перевірити зіставлення та взаємозв'язок показників, їх відображення в Головній книзі, зведених регістрах синтетичного та аналітичного обліку, первинних документах.

Отже, запропоновані елементи методики аудиту фінансових результатів діяльності ТОВ «Сварог Дністер» сприятимуть зменшенню аудиторського ризику; підвищенню ефективності роботи аудитора; чіткому формулюванню проблем, які мають місце в обліку; дадуть можливість прийняти обґрунтований та неупереджений висновок щодо показників фінансового-господарської діяльності суб'єкта перевірки.

Розглянемо детально аудиторський висновок ТОВ «Сварог Дністер» на 01.01.2017 року (додаток М).

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку). Визнання і класифікація доходів та витрат відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В 2016 р. дохід зменшився на -53226,00 тис. грн. Дохід за 2016 рік склав 146814,00 тис.грн.

Дохід від реалізації (від управління активами) - 146439,00 тис. грн.

Інші операційні доходи(доходи від депозитів) – 375,00 тис. грн.

Затрати у звітному періоді зменшилися порівняно з попереднім на 44473,00 тис.грн.

Загальна сума витрат за 2016 р. за даними бухгалтерського обліку – 144441,00 тис. грн., у тому числі:

Собівартість реалізованої продукції – 93851,00 тис. грн.;

Інші операційні витрати – 25586,00 тис. грн.;

Інші витрати – 25004 тис. грн.;

За наслідками фінансово-господарської діяльності за 2016 р. Товариством отримано прибуток в сумі 2373,00 тис. грн.

Фінансові результати Товариства, розкриті у фінансовій звітності за звітний період, достовірні та реальні у відповідності до вимог норм діючого законодавства України.

Для покращення аудиторської перевірки об'єктів пропонується використовувати єдину загальну схему, яка повинна охоплювати такі основні положення:

- вивчення основних нормативних документів;
- опис альтернативної облікової політики з питань, вибір яких поданий економічному суб'єктові за нормативними документами;
- перелік первинних документів за розділами обліку;
- реєстри аналітичного та синтетичного обліку, фінансова звітність;
- класифікатор можливих порушень;
- довідник аудитора для складання програми перевірки;
- методи збирання аудиторських доказів, які застосовуються при перевірці;
- застосування сучасних програм автоматизації аудиту.

До складу сучасних комплексних інформаційних систем аудиту, які можна використовувати в Україні, належать програми «Турбо Аудит» і «КІТ.Аудит» українського виробництва та «Audit IT: Аудитор» і «AuditXP» російського виробництва. Однак програма «Турбо Аудит» на сьогоднішній день не підтримується та не реалізується розробником, а тому обирати можна лише серед трьох останніх програм, характеристики яких наведено у табл. 3.18.

Характеристика сучасних комплексних інформаційних систем аудиту

Характеристика	КІТ. Аудит	Audit IT: Аудитор	Audit XP
Імпорт даних з бухгалтерських Програм	+	+	+
Автоматичне формування аудиторської вибірки	—	+	+
Автоматичне заповнення робочих документів	+	+	+
Кількість робочих документів аудиту	300	500	500
Автоматичне формування аудиторських висновків	+	+	+
Контроль якості аудиту	+	+	+
Можливість створення власної методики аудиту	+	+	+
Версії та вартість	Легка (1100\$) Повна (1850\$) Професійна (2000\$)	Професіонал (410000 грн.) Експрес (75000 грн.) Методолог (6500 грн.)	Професіонал (8500 грн.) Комплекс аудит (8500 грн.)

Порівняльний аналіз характеристик комплексних інформаційних систем аудиту показує, що найкращі функціональні можливості забезпечують інформаційні системи «Audit IT: Аудитор» та «AuditXP», які до того ж мають значно нижчу вартість, ніж інформаційна система «КІТ.Аудит». Перевагою інформаційної системи «AuditXP» над інформаційною системою «Audit IT: Аудитор» є те, що версії «AuditXP» включають модуль створення власних методик аудиту, а в «Audit IT: Аудитор» для цього існує окрема версія «Методолог».

Отже, запропоновані до покращення елементи методики аудиту фінансових результатів діяльності ТОВ «Сварог Дністер» сприятимуть зменшенню аудиторського ризику; підвищенню ефективності роботи аудитора; чіткому формулюванню проблем, які мають місце в обліку; дадуть можливість прийняти обґрунтований та неупереджений висновок щодо показників фінансового-господарської діяльності суб'єкта перевірки. для покращення методики аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» пропонуємо впровадити на підприємстві аудиторську програму – AuditXP.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Дослідження організації та методики обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємства ТОВ «Сварог Дністер» за період 2013-2017 роки дозволили зробити висновки та пропозиції:

В сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів вважається одним із ключових під час здійснення господарської діяльності. Здобуття позитивного фінансового результату - прибутку - неодмінна умова і мета будь-якого суб'єкта господарювання.

Аналіз розглянутих в економічній та обліковій літературі характеристик фінансового результату вченими дозволяє зробити висновок, що фінансовий результат – це категорія, що відображає результативність господарської діяльності у вигляді відповідного показника - прибутку або збитку. Проаналізувавши нормативну літературу, можна зазначити, що процеси реформування бухгалтерського обліку та аудиту, засвідчили наявність недостатньо вивчених і неузгоджених питань. Зокрема, в нормативно-правових документах не достатньо обґрунтовано визначення поняття «фінансові результати», потребує уточнення з метою однозначного трактування дефініції «прибуток» та «збиток». Проте після прийняття нових законів відбулося зближення бухгалтерського обліку та податкового законодавства, що засвідчує суттєве покращення вітчизняної системи бухгалтерського обліку та аудиту у процесі її реформування на шляху до гармонізації з Міжнародними стандартами.

ТОВ «Сварог Дністер» це провідна аграрна компанія. Основним видом продукції є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур. Поряд із виробництвом компанія інтегрує весь цикл роботи з ним: селекція, виробництво, підготовка та продаж. На підприємстві ТОВ «Сварог Дністер» спостерігається зменшення чистого доходу, що є негативним, адже призводить до зменшення чистого фінансового

результату та рентабельності підприємства. Чистий дохід у 2017 році порівняно з 2013 роком зріс на 93431 тис. грн., або на 176,26%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зріс на 36606 тис. грн., або на 33,33%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшився на 29287 тис. грн., або на 16,67%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшився на 53393 тис. грн., або на 26,72%. Найбільшу питому вагу у доходах у 2013 – 2017 роках займав чистий дохід 85,08% - 99,90%. Найбільшу питому вагу у витратах у 2013 – 2017 роках займали матеріальні затрати 60,17% - 86,15%. Чистий фінансовий результат у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшились на 125,60%, у 2017 році порівняно з 2014 роком зменшились на 93,95%, у 2017 році порівняно з 2015 роком зменшились на 95,19%, у 2017 році порівняно з 2016 роком зменшились на 78,67%. Прибуток від реалізації зернових у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 48,30%. Прибуток від реалізації олійних у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 47,73%. Прибуток від реалізації бобових у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 49,77%. Рентабельність від реалізації зернових у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 30,74%. Прибуток від реалізації олійних у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 29,28%. Прибуток від реалізації бобових у 2017 році порівняно з 2013 роком зменшився на 28,89%. Отже, для покращення аналізу доходів, витрат та фінансових результатам пропонуємо проводити аналіз не за групами продукції, а за видами. Щоб змінити дану ситуацію потрібно здійснити аналіз ринку, провести дослідження користувачів та конкурентів. Потрібно удосконалити діяльність підприємства, створивши систему внутрішнього контролю, покращити маркетинг на підприємстві, замінити низькорентабельну продукцію на високорентабельну, налагодити відносини з постачальниками та покупцями.

На підприємстві використовується наступні програми: «1С:Бухгалтерія 8.2 для України», Microsoft Excel 2010, «М.Е.Дос». На ТОВ «Сварог Дністер», бухгалтерський облік ведеться відповідно до засад організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які

передбачені чинним Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Підприємству ТОВ «Сварог Дністер» пропонується запровадити для покращення обліку та аналізу, наступні субрахунки: 701.1 «Дохід від реалізації зернових культур», 701.2 «Дохід від реалізації бобових культур» 701.3 «Дохід від реалізації олійних культур», обліку собівартості: 901.1 «Собівартість від реалізації зернових культур», 901.2 «Собівартість від реалізації бобових культур» 901.3 «Собівартість від реалізації олійних культур», обліку фінансових результатів: 791.1 «Результат від реалізації зернових культур», 791.2 «Результат від реалізації бобових культур» 791.3 «Результат від реалізації олійних культур», що дозволить підвищити рентабельність та ефективність ведення обліку.

За для підвищення ефективності стану внутрішнього контролю фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» необхідним впровадити на підприємстві аналітика із фінансових результатів. Для вдосконалення внутрішнього контролю фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» пропонуємо встановити критерії оцінки результатів діяльності підрозділів, таких як характеристика особистісних якостей; професійна поведінка; результативність праці.

За результатами анкетування, можна сказати, що на ТОВ «Сварог Дністер» ведеться достатній контроль за отриманням та використанням фінансового результату. В свою чергу це означає, що аудитори, які здійснюватимуть перевірку на підприємстві, можуть обирати вибірковий спосіб організації аудиту. Узагальнюючи результати проведеного дослідження методичних підходів до аудиторської перевірки фінансових результатів, з урахуванням основних підходів до етапізації аудиту, принципів його проведення, пропонуємо такі основні стадії перевірки фінансових результатів діяльності підприємства у загальній схемі аудиту фінансової звітності: організаційну, підготовчу (планування), технологічну та результативну. Запропоновані елементи методики аудиту фінансових результатів діяльності ТОВ «Сварог Дністер» сприятимуть зменшенню

аудиторського ризику; підвищенню ефективності роботи аудитора; чіткому формулюванню проблем, які мають місце в обліку; дадуть можливість прийняти обґрунтований та неупереджений висновок щодо показників фінансового-господарської діяльності суб'єкта перевірки. Для покращення методики аудиту фінансових результатів ТОВ «Сварог Дністер» пропонуємо впровадити на підприємстві аудиторську програму – AuditXP.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексєєва А.В. Звітність підприємств: [навч. посіб.] /А.В. Алексєєва, А.П. Шаповалова, Г.В. Уманців. - [2-е вид., перероб. і доп.]. - К.:КНТЕУ, 2013. - 368 с.
2. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации / В.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 10. – С.17-24
3. Арич М. І. Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства / М.І. Арич // Економіка та держава. - 2013. - № 7. - С. 66-69.
4. Атамас П.Й. Управлінський облік: 2-ге вид. Навчальний посібник / П.Й. Атамас. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 440 с.
5. Бабіч І.І. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібн. / І.І. Бабіч. – Луцьк : Луцького НТУ, 2014. – 216 с.
6. Балдик Д.О. Формування фінансово-економічних результатів діяльності сільськогосподарських підприємств/ Д.О. Балдик // Молодий вчений. - 2016. - № 5. - С. 8-12.
7. Барабаш Н. С. Аналіз господарської діяльності [Текст] : Навч.посібник для студентів вищих навч.закладів / Н. С. Барабаш ; За ред.Є.В.Мниха. – К. : КНТЕУ, 2005. – 394с.
8. Бечко В. П. Факторний аналіз фінансово-економічних результатів діяльності сільськогосподарських підприємств [Електронний ресурс] / В. П. Бечко //- 2017. - Вип. 90(2). - С. 92-105. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/zhpumus_2017_90\(2\)_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/zhpumus_2017_90(2)_10)
9. Білик М.Д. Фінансовий аналіз: практикум: навч. посіб. / [М. Д. Білик, О.В. Павловська, Н. М. Притуляк та ін.]; за заг. наук. ред. М. Д. Білик; М-во освіти і науки України, Держ. ВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". - Електрон. текст. дані. - Київ: КНЕУ, 2014. - 474 с.
10. Білуха М. Т. Курс аудиту : Підруч. для студ., що навчаються за

освітньо- професійною програмою підгот. бакалавра з економіки / М. Т. Білуха. - К. : Вища школа : Знання, 1999. - 574 с.

11. Бондар М.І. Звітність підприємства: Підручник./ М.І. Бондар, Ю.А. Верига, М.М. Орищенко. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. – 570 с.

12. Бондаренко Н.М. Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства / Н.М. Бондаренко, Т.І. Ковальчук // Вісник Дніпропетровського університету. Серія: Економіка. - 2014. - Т. 22, вип. 8(4). - С. 75-81.

13. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 2005. – 895 с.

14. Брик Г. Організаційні аспекти обліку фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємства [Електронний ресурс] / Г. Брик, Н. Ціцька // Вісник Львівського національного аграрного університету. Серія : Економіка АПК. - 2017. - № 24(1). - С. 59-64. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlnau_econ_2017_24\(1\)_12](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlnau_econ_2017_24(1)_12)

15. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік / Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Чижевська, С.Л. Береза. – Житомир: ЖІТІ, 2006. – 672 с.

16. Бутинець Ф.Ф. Сучасний бухгалтерський облік і контроль: проблеми розвитку : монографія / Ф.Ф. Бутинець, Т.А. Бутинець, Р.О. Савченко, М.А. Вахрушина, О.П. Колумбет; ред.: Ф.Ф. Бутинець; Вінниц. фінанс.-екон. ун-т, Житомир. наук. бух. шк. - Житомир : Рута, 2014. - 378 с.

17. Василенко В.В. Облік фінансових результатів. // Вісник ЖІТІ. – 2012. - № 19. – С. 40-44.

18. Войнаренко М.П. Сутність та значення звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності/ М.П. Войнаренко, В.Г. Лопатовський, О.В. Тарашевська // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2015. - № 4(2). - С. 30-35.

19. Волошан І.Г. Методична складова організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства / І.Г. Волошан // Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна. - 2014. - Вип. 46. - С. 152-157.

20. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності) / О.О. Вороніна. – Харків, 2009. – 23 с.
21. Гамзаєва Е. М. Особливості аудиту фінансових результатів [Електронний ресурс] / Е. М. Гамзаєва // Управління розвитком. - 2014. - № 12. - С. 33-35. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_12_17
22. Гнатенко Є. Методичні підходи до проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства / Є. Гнатенко, Н. Венгер // Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки. - 2016. - № 1. - С. 42-46.
23. Гончар Л. А. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства: проблеми та шляхи вирішення [Електронний ресурс] / Л. А. Гончар // Молодий вчений. - 2016. - № 3. - С. 52-55.
24. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV, [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
25. Гринавцева О.В. Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації (на прикладі малих металопереробних підприємств України): автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)” / О.В. Гринавцева. – К., 2005. – 19 с.
26. Гура Н.О. Інформаційні системи і технології в обліку: [навчальний комп'ютерний практикум] / Укладачі Н.О. Гура, І.А. Дерун. - Харків: Видавець Савчук О.О., 2015. – 56 с.
27. Гуцаленко Л.В. Формування та облік фінансових результатів відповідно до П(С)БО 30 «Біологічні активи» / Л.В. Гуцаленко // Облік і фінанси АПК. – 2014. – № 11. – С. 96–99
28. Добрунік Т. П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств [Електронний ресурс] / Т. П. Добрунік // Науковий вісник Ужгородського національного університету.

- Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. - Вип. 13(1). - С. 95-99. Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_13\(1\)_22](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_13(1)_22)
29. Добрунік Т.П. Особливості управління фінансовими результатами аграрних підприємств / Т.П. Добрунік // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2016. – Вип. 5-1 (05). – С. 76-83
30. Дорош Н.І. Теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку / Н.І. Дорош. - Збірник наукових праць «Економіка. Менеджмент. Бізнес». – Київ: ДУТ. – 2015. – Випуск 1(11). - С. 93-97.
31. Жабровець Н.Ю. Основні аспекти організації обліку фінансових результатів / Н.Ю. Жабровець, О.О. Осадча // Студентський вісник Національного університету водного господарства та природокористування, 2014. – вип. 1 (1). – С.119-122
32. Загнітко Л.А. Управління фінансовим результатом підприємства / Л.А. Загнітко, Ю.А. Гайбура // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2014. - Вип. 5(4). - С. 50-54.
33. Загородній А.Г. Облік і аудит: Термінологічний словник /Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.О. – Львів: “Центр Європи”, 2002. – 671 с.
34. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>
35. Залалтдинов М.М. Учетно-аналитическое обеспечение управления финансовыми результатами сельскохозяйственных организаций в системе интеграции молочного подкомплекса: дис. На соискание науч. степени канд. экон. наук: спец. 08.00.12 “Бухгалтерский учет, статистика” /М.М. Залалтдинов [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dissert.org.ua/file23976.html>.
36. Зелікман В. Д. Облік і аналіз діяльності підприємства на основі формування багатомірного масиву елементарних фінансових результатів[Електронний ресурс] / В. Д. Зелікман // Науковий вісник

Ужгородського університету. Серія : Економіка. - 2016. - Вип. 1(1). - С. 460-463. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuес_2016_1\(1\)_78](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuес_2016_1(1)_78)

37. Інструкція з використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, наказ Міністерства фінансів України від 30.10.1999 року № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>

38. Йолтухівська Т.В. Аналіз теоретичних підходів до визначення поняття "фінансовий результат" / Т.В. Йолтухівська, В.Г. Лопатовський // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2015. - № 2(2). - С. 64-67.

39. Калайтан Т. В. Концепція побудови інтегрованої інформаційної системи обліку та аналізу фінансових результатів у ресторанному господарстві [Електронний ресурс] / Т. В. Калайтан, Р. К. Шурпенкова // Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки. - 2017. - Вип. 52. - С. 88-94. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlса_екон_2017_52_18

40. Калина А.В. Сучасний економічний аналіз і прогнозування (мікро- та макрорівень): [навч. посіб.] / [А.В. Калина, М.Л. Конева, В.О. Яценко]. – К.: МАУП, 2011. – 272 с.

41. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. / Ю.Г. Кім; М-во освіти і науки України. – Київ: Центр учбової літератури, 2014. – 600 с.

42. Коблянська Г.Ю. Звітність підприємств: [навчальний посібник] / Г.Ю. Коблянська . - К.: РВЦ НУБіП України, 2014. – 290 с.

43. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие /Н.П. Кондраков. – [4-е изд. перераб. и доп.]. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 640 с.

44. Конституція України від 28.06.1996 року № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

45. Корінько М.Д. Бухгалтерський облік: навч.посіб. для студентів ВНЗ/ М.Д. Корінько, Г.Б. Титаренко, В.П. Карев, Н.М. Цветкова, В.П. Пантелеев,

О.І. Пилипенко, М.Г. Левочко: За ред. М.Д. Корінько. ДКСУ, ДАСОА.-К:ДП: «Інформ.-аналіт.Агенство», 2014. – 459 с.

46. Костенко Ю. О. Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс] / Ю. О. Костенко // Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. - 2016. - № 3(2). - С. 93-99. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/pirpr_2016_3\(2\)_20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/pirpr_2016_3(2)_20)

47. Костенко Ю.О. Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства / Ю.О. Костенко // Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. - 2016. - № 3(2). - С. 93-99.

48. Коцераба Н.В. Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства / Н. В. Коцераба, Р. Р. Грицина, Н. В. Білецька // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2016. - № 1. - С. 24-28.

49. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: [підруч.] /Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк [та ін.]. - 2-е вид, доп. і перероб. - К.:Кондор-Видавництво, 2013. - 551с.

50. Лаговська О. А. Бухгалтерський облік формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління [Електронний ресурс] / О. А. Лаговська, М. В. Якименко // Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки. - 2017. - Вип. 52. - С. 74-78. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2017_52_15

51. Лагодієко Н.В. Облік і контроль фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах / Н. В. Лагодієнко, В.М. Ковальчик // Бізнес-навігатор. - 2014. - № 1. - С. 167-172.

52. Ларікова Т. В. Проблемні аспекти обліку фінансових результатів діяльності розпорядників бюджетних коштів [Електронний ресурс] / Т. В. Ларікова // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. Вип. 14(1). - С. 182-187. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_14\(1\)_39](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_14(1)_39)

53. Левик Я. В. Мотивы счетоводства/ Я. В. Левик // Счетоводство. – 1991. – №19–20. – С. 21- 36.
54. Левицька С. Фінансові результати господарської діяльності як об'єкти бухгалтерського обліку та менеджменту / С. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. - 2015. - № 12. - С. 2-9.
55. Левченко Н. М. Удосконалення методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс] / Н. М. Левченко, Ж. О. Кулик // Інвестиції: практика та досвід. - 2014. - № 21. – С. 68-72.
56. Лігоненко Л.О. Концептуальні засади економічного управління підприємством / Л. Лігоненко // Вісн. Київ. нац. торг.-екон. ун-ту. - 2013. - № 3. - С. 5-17.
57. Ловінська Л.Г. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності: [монографія] / Л.Г. Ловінська, О.О. Канцуров, В.Г. Швець, Б.А. Засадний, Т.Г. Мельник; ред.: Л.Г. Ловінська; Держ. навч.-наук. установа "Акад. фін. упр.". - К. : ДННУ "Акад. фін. упр.", 2013. - 293 с.
58. Луговой В.А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов / В.А. Луговой. – М.: АО “ИНКОНСАУДИТ”, 2008. – 128 с.
59. Лункіна Т. І. Організаційно-методичні підходи до аналізу фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств [Електронний ресурс] / Т. І. Лункіна, М. О. Мархотка // Наукові праці [Чорноморського державного університету імені Петра Могили комплексу "Києво-Могилянська академія"]. Серія : Економіка. - 2015. - Т. 265, Вип. 253. - С. 52-56. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npchdues_2015_265_253_11
60. Лункіна Т.І. Організаційно-методичні підходи до аналізу фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств / Т.І. Лункіна, М.О. Мархотка // Наукові праці [Чорноморського державного університету імені Петра Могили комплексу "Києво - Могилянська академія"]. Серія Економіка. - 2015. - Т. 265, Вип. 253. - С. 52-56.
61. Мазур В. П. Планування аудиту фінансових результатів від

сільськогосподарської діяльності [Електронний ресурс] / В. П. Мазур. // Ефективна економіка. - 2014. - № 2. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_2_40

62. Мазур В. П. Суттєвість і аудиторський ризик при здійсненні аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності [Електронний ресурс] / В. П. Мазур // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2014. - № 1. - С. 25-34. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_1_6

63. Мазур В. П. Удосконалення інформаційної бази аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності [Електронний ресурс] / В. П. Мазур // Облік і фінанси. - 2014. - № 1. - С. 115-119. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_1_20

64. Макода С.Л. Економічний зміст та протиріччя в обліку фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств / С.Л. Макода // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2015. - Вип. 161. - С. 220-226.

65. Мандражи З. Р. Використання комп'ютерних технологій в удосконаленні аналізу доходів і фінансових результатів діяльності сільськогосподарських / З. Р. Мандражи, Є. В. Лошакова // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2013. - № 1. - С. 133-136

66. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2006 року № 1315 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

67. Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку, наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2000 року № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

68. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 року № 433

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

69. Михайловина С.О. Особливості складання звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) у сільськогосподарських підприємствах / С.О. Михайловина // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. - 2015. - Т. 20, Вип. 2(2). - С. 180-185.
70. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш . – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010 . – 412 с.
71. Мочерний С.В. Політична економія: навч. посібник / С.В. Мочерний. – К.: Знання-Прес, 2002. – 687 с.
72. Назарова К.О. Синергія внутрішнього та зовнішнього аудиту : дис. ... докт. екон. наук : спец. 08.00.09 / К.О. Назарова. – К., 2015. – 533 с.
73. Нападовська Л. В. Управлінський облік : підручник / Л. В. Нападовська. – К., 2010. – 648 с.
74. Нападовська Л.В. Фінансовий облік: [підруч.] /Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова [та ін.]; за заг. ред. Л.В. Нападовської. - К.:КНТЕУ, 2013. – 700 с.
75. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
76. Никонович М.О. Аудит : підручник / М.О. Никонович, К.О. Редько ; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 748 с.
77. Овсійчук О.В. Проблеми організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства / О. В. Овсійчук // Управління розвитком. - 2013. - № 15. - С. 142-144
78. Олійник О.В. Формування фінансових результатів сільськогосподарського виробництва/ О. В. Олійник // Економіка АПК. – 2013. – №8. – С. 52–57.
79. Офіційний сайт Державної служби статистики України. - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>

80. П'ятигорець Г. С. Закордонний досвід у формуванні облікової інформації про фінансовий результат діяльності підприємств залізничного транспорту [Електронний ресурс] / Г. С. П'ятигорець, А. І. Циплаков // Збірник наукових праць Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна. Проблеми економіки транспорту. - 2017. - Вип. 13. - С. 76-82. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpdnuzt_pet_2017_13_12
81. Пантелєв В.П. Словник бухгалтера та аудитора / В.П. Пантелєв, О.С. Сніжко. – К.: ДП “Інформ.-аналіт.агенство”, 2009. – 239 с.
82. Пастернак М.М. Загальна методика аналізу Звіту про фінансові результати / М.М. Пастернак // Бізнес Інформ. - 2017. - № 4. - С. 313-317.
83. Перчук О.В. Особливості обліку фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах / О.В. Перчук // Економічний вісник університету. - 2015. - Вип. 27(1). - С. 57-66.
84. Перчук О.В. Показники фінансових результатів підприємства у системі фінансової звітності / О.В. Перчук // Економічний вісник університету. - 2016. - Вип. 31(1). - С. 91-99
85. Пипко В.А. Настольная книга бухгалтера и аудитора / В.А. Пипко, Л.Н. Булавина. - [2-е изд., доп.]. - М.: Финансы и статистика, 2009. - 592 с.
86. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, наказ Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
87. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>.
88. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290. [Електронний ресурс]. Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
89. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318 [Електронний ресурс]. –

Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

90. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 30 «Біологічні активи», наказ Міністерством Фінансів України від 18.11.2005 року №790 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

91. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

92. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

93. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава:РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.

94. Прохар Н.В. Облік і контроль фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / Н.В. Прохар. – К., 2009. – 20 с.

95. Рета М.В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств / М.В. Рета, Г.О. Пляка // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія: Технічний прогрес та ефективність виробництва. - 2015. - № 25. - С. 25-34.

96. Рижик І. О. До питань обліку фінансових результатів діяльності підприємств АПК [Електронний ресурс] / І. О. Рижик, В. М. Милашенко, О. В. Накісько // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2017. - Вип. 182. - С. 229-236. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhdusg_2017_182_28

97. Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту : теорія, методологія, організація : тези доповідей учасників XV Всеукр. студент. наук. конф., присвяч. пам"яті д. е. н., проф., Заслуж. діяча науки і техніки України Олексія Сергійовича Бородкіна (14.03.1930-15.03.2002), 23 берез. 2017 р. / Нац. акад.

статистики, обліку та аудиту ; [редкол.: Редько О.Ю. та ін.]. – Київ : НАСОА, 2017. – 313, [1] с.

98. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік. Практикум: навч. посібн. / І.Б. Садовська, О.О. Бортнікова, К.Є. Нагірська. – Луцьк: Луцький НТУ, 2014. – 284 с.

99. Сарапіна О. Вдосконалення обліку фінансових результатів / О.Сарапіна, Я. Кутишенко // Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації : міжнар. зб. наук. праць. - 2014. - Вип. 2. - С. 101-104.

100. Сіренко Н. М. Напрями удосконалення обліку фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах [Електронний ресурс] / Н. М. Сіренко, С. Ю. Коваль // Молодий вчений. - 2016. - № 12.1. - С. 965-968. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_12

101. Склабінська А.І. Фінансовий аналіз: навчал. посібник /А.І. Склабінська, С.А. Дращиця, Л.Д. Федорук; [за заг. ред. М.П. Войнаренка]. - Львів: Новий Світ-2000, 2013. – 342 с.

102. Скоромна О.Ю. Економічна сутність фінансових результатів і особливості їх формування у підприємств різних організаційно-правових форм / О.Ю. Скоромна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2014. - Вип. 8(1). - С. 109-113.

103. Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія / Т.М. Сльозко. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 303 с.

104. Сопко В. Облік фінансових результатів [Електронний ресурс] / В. Сопко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2016. - № 4. - С. 138–147. -Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2016_4_12

105. Струк Н. С. Перспективи розвитку методичного підходу до аналізу фінансових результатів на підприємстві [Електронний ресурс] / Н. С. Струк, Ю. І. Муц // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету.

Серія : Економіка і менеджмент. - 2017. - Вип. 24(2). - С. 109-113. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2017_24\(2\)__25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2017_24(2)__25)

106. Уханова І. О. Оптимізація обліку фінансових результатів у зовнішньоекономічній діяльності підприємств [Електронний ресурс] / І. О. Уханова, В. В. Башилова // Молодий вчений. - 2016. - № 12.1. - С. 993-996. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_12

107. Фальченко О. О. Удосконалення економічного аналізу фінансових результатів діяльності підприємства / О. О. Фальченко, К. І. Зленко // Вісник Нац. техн. ун-ту "ХПІ" : зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. – Харків : НТУ "ХПІ". – 2015. – № 59 (1168). – С. 57-60.

108. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін. / За ред. проф. Г.В. Митрофанова. – К.: КНТЕУ, 2002 – 301 с.

109. Халімон М. В. Сутність та особливості аудиту фінансових результатів підприємства [Електронний ресурс] / М. В. Халімон // Управління розвитком. - 2014. - № 10. - С. 152-154. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

110. Чернецька О. В. Облікове забезпечення системи управління фінансовими результатами в аграрних підприємствах [Електронний ресурс] / О. В. Чернецька // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. - Вип. 12(2). - С. 154-157. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_12\(2\)__34](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_12(2)__34)

111. Шалімова Н. С. Подання підсумкової інформації управлінському персоналу за результатами аудиту фінансової звітності [Електронний ресурс] / Н. С. Шалімова // Наука й економіка. - 2014. - Вип. 2. - С. 67-74. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2014_2_12

112. Шевченко О. А. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів та шляхи його вдосконалення [Електронний ресурс] / О. А. Шевченко, А. В.

Короткова // Управління розвитком. - 2014. - № 12. - С. 95-97. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_12_49

113. Шерстюк О. Л. Формалізація упевненості користувачів фінансової інформації за результатами аудиту [Електронний ресурс] / О. Л. Шерстюк // Статистика України. - 2016. - № 3. - С. 65-71. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/su_2016_3_12

114. Шипіна С.Б. Зарубіжний досвід розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за МСФЗ / С. Б. Шипіна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(4). - С. 147-150.

115. Шмиголь Н.М. Сучасні підходи до обліку фінансових результатів діяльності підприємств / Н.М. Шмиголь, А.А. Антонюк, О.Ю. Косимська // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2016. - № 3. - С. 67-71.

116. Шубіна С.В. Фінансовий аналіз. Практикум: [навч. посіб.] / С.В. Шубіна, О.Ю. Мірошник, В.О. Швадченко. - К.:ЦУЛ, 2013. - 296 с.

117. Юр'єва І. А. Аналіз фінансових результатів діяльності як напрямок забезпечення економічної безпеки підприємства / І. А. Юр'єва, В. О. Бойко, А. Ю. Олейнікова // Вісник Нац. техн. ун-ту "ХПІ" 2015. – № 59 (1168). – С. 162-165.

118. Konrath Larry F. Auditing concepts and applications: a risk-analysis approach. - West publishing company, 2002. - 430 p.

119. Heneman III H.G., Schwab D. P., Fossum J.A., Dyer L.D. Personnel/Human Resource Management. Revised Edition. Homewood, Illinois: Richard D. Irwin, Inc., 2000

ДОДАТКИ

Додаток А

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Сварог-Дністер»
 Територія _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____
 Вид економічної діяльності _____

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ _____
 за КОАТУУ _____
 за КОПФГ _____
 за КВЕД _____

КОДИ		
2015	01	01
35289018		

Середня кількість працівників¹ 60
 Адреса, телефон 32645, Хмельницька обл., Новоушицький р-н, с.Куча, вул. Леніна, дом 7, 0384725118.

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

Баланс (Звіт про фінансовий стан) На 31 Грудня 2014 року.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	439	423
первісна вартість	1011	515	548
знос	1012	(76)	(125)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	439	423
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101	28841	32567
Незавершене виробництво	1102	237	232
Готова продукція	1103	25046	19724
Товари	1104	3416	12318
Поточні біологічні активи	1104	142	293
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1110		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1125	12677	28746
з бюджетом	1130		
у тому числі з податку на прибуток	1135	13	1541
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1140		
Поточні фінансові інвестиції	1155	23053	47822
Гроші та їх еквіваленти	1160		
Готівка	1165	56	2398
Рахунки в банку	1166		1
Витрати майбутніх періодів	1167	56	2397
Інші оборотні активи	1170		
Усього за розділом II	1190	0	7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	64640	113081
Баланс	1300	65079	113504

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	44	44
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(34662)	4549
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	(34618)	4593
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	5330	10980
розрахунками з бюджетом	1620	480	41
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	50	91
розрахунками з оплати праці	1630	90	197
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	93747	97602
Усього за розділом III	1695	99697	108911
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	65079	113504

Керівник

Головний бухгалтер



Олійник А.А.

Мазур В.Г.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Зігнанс у відділі статистики у Новоднізькому р-ні



Т. М. Суфорова

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сварог-Дністер»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2015 | 01 | 01
35289018

Підприємство

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2014 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	109833	53008
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(53494)	(44499)
Валовий прибуток	2090	56339	8509
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	8349	2888
Адміністративні витрати	2130	(1507)	(1020)
Витрати на збут	2150	(2245)	(1229)
Інші операційні витрати	2180	(21731)	(3311)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	39205	5837
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	6	
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	(15107)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	39211	
збиток	2295	()	(9270)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	39211	
збиток	2355	()	(9270)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	39211	(9270)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показників	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	48622	45661
Витрати на оплату праці	2505	3245	2680
Відрахування на соціальні заходи	2510	1106	897
Амортизація	2515	49	39
Інші операційні витрати	2520	5566	24982
Разом	2550	58588	74259

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Олійник А.А.

Мазур В.Г.

Подано у відділ
свідомості у
Новомишуківському районі



[Handwritten signature]

М. М. Бурдужьня

Звіт складено у ВС у Бунаковському районі 23.08.2016р.

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Супер-Дайгер"

Територія:

Організаційно-правова форма господарювання:

Вид економічної діяльності:

Середня кількість працівників:

Адреса, телефон: 32615 Амеліницька обш. 15 вулиця номер 1, с.Скумачув, Центр району, ком.т. 0984725418

Одиниці виміру: тис. грн. без десятикового знака

Складено (зробити позначку "х" у відповідній колонці):

за поданнями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Додаток 1

до Цілолітнього положення і стандарту бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число):

за СДРПОВ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДН		
2016	01	01
35289018		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31 Грудня 2015 року.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рідка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Неворотні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	423	682
первісна вартість	1011	548	800
знос	1012	125	118
Інвестиції на нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за метою умовного контролю (інших підприємств) та фінансові інвестиції	1030		
Довгострокові дебіторська заборгованість	1035		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	423	734
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	32567	22610
Виробничі запаси	1101	232	200
Незавершене виробництво	1102	19724	22397
Готові продукти	1103	12318	13
Товари	1104	293	
Податки біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28746	18715
Дебіторська заборгованість за розрахунками: звані заборгованостями	1130		
з обліковим	1135	181	1312
з тому, згідно з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Інвенторна дебіторська заборгованість	1155	47822	11707
Податки фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	2398	382
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	2397	382
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	113081	228872
III. Неворотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	113504	229606

Пасив	Кол рняка	На початок звітвого періоду	На кінець звітвого періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	44	44
Капітал у довіряках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	4015		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4549	53025
Неоплачений капітал	1425		
Відучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	4593	53069
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цивилісне провадження	1525		
Благочинна допомога	1530		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Позички кредиторським заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товарів, робіт, послуг	1615	40980	8762
розрахунками з об'єктами	1620	41	41
у разі збитку з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	91	41
розрахунками з оплати праці	1630	197	87
Позички забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1680	97602	106703
Усього за розділом III	1695	108911	175634
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	113504	220603

Керівник

Головний бухгалтер



Ортинюк А.А.

Майор В.Г.

Відсутність підпису керівника та головного бухгалтера свідчить про неможливість використання бухгалтерського обліку на період звітності.

Звіт про фінансові результати та звіт про сукупний дохід
 23.02.2016
 Роман Зинько Н.М.



Кодифікатор відповідальності - Євген Дікстер

Дата звіт. місяць, квартал
 2016-01-01
 за ЄДРПОУ
 38280018

Підприємство

(найменування)

Звіт про фінансові результати і звіт про сукупний дохід

за 2015 р.

Форми № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (вирахований з доходу) (содержит, работ, послуг)	2000	125726	109833
Скоректований чистий дохід (вирахований з доходу) (содержит, работ, послуг)	2050	115914	53494
Валовий прибуток (вирахований з доходу)	2095	59812	56334
Витрати операційної діяльності	2120	30709	8495
Утрата операційної діяльності	2130	1429	1507
Витрати на рекламу	2150	625	2815
Витрати операційних витрат	2180	35209	21857
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	49258	29715
збиток	2195	-	-
Доходи з інших операцій	2200	-	-
Витрати фінансової діяльності	2220	118	8
Витрати доходу	2230	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати на податки в кінці р.	2285	-	-
Витрати на рекламу	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	49376	29711
збиток	2295	-	-
Витрати доходу з оподаткування	2300	-	-
Прибуток (збиток) після оподаткування (дивиденди не включили)	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	49376	29711
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходи від операцій з неробочих акцій	2400	-	-
Доходи від операцій з фінансових інструментів	2405	-	-
Доходи від операцій з неробочих акцій	2410	-	-
Чистий сукупний дохід (сума всіх операційних та інших операційних доходів)	2415	-	-
Витрати сукупного доходу	2445	-	-
Чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Витрати на податки з операційних та інших операційних доходів	2455	-	-
Чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	49376	29711

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показників	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	136073	74385
Витрати на оплату праці	2505	2381	3245
Відрахування на соціальні заходи	2510	839	1106
Амортизація	2515	78	49
Інші операційні витрати	2520	86787	52219
Разом	2550	226158	131004

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Одійник А.А.

Мазур В.Г.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	44	44
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	53925	65051
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	53969	65095
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		100000
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Усього за розділом II	1595		100000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	8762	11821
розрахунками з бюджетом	1620	41	389
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	41	37
розрахунками з оплати праці	1630	87	121
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	166703	127331
Усього за розділом III	1695	175634	139699
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	229603	304794

Керівник

Головний бухгалтер



Олійник А.А.

Мазур В.Г.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Звіт складено у ВС у Дунаєвському районі
21.02.2017р. Головний бухгалтер у складі
Змінено А.А. [Підпис]

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сварог-Дністер»

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
35289018		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	199832	175726
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(97705)	(115914)
Валовий: прибуток	2090	102127	59812
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	57	30709
Адміністративні витрати	2130	(4687)	(4429)
Витрати на збув	2150	(2018)	(625)
Інші операційні витрати	2180	(80805)	(36209)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	14674	49258
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	151	118
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(3699)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	11126	49376
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	11126	49376
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11126	49376

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показників	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	92841	136073
Витрати на оплату праці	2505	2244	2381
Відрахування на соціальні заходи	2510	475	839
Амортизація	2515	171	78
Інші операційні витрати	2520	12031	86787
Разом	2550	107762	226158

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Олійник А.А.

Мазур В.Г.

Звіт подано у Державному реєстрі
 20.02.2018р.
 Телесвідоцтво спеціаліста-експерта
 Свістляк Ін. В. Діваць

Додаток № 1
 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Сварог-Дністер»
 Територія _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____
 Вид економічної діяльності _____

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
35289018		
01.11		

Середня кількість працівників¹ 83
 Адреса, телефон 32645, Хмельницька обл. Новоушицький р-н, с. Куча, вул. Центральна, дом 7, 0384725118.

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

--

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 На 31 Грудня 2017 року.**
 Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	40	
Основні засоби	1010	3422	3363
первісна вартість	1011	3796	4037
знос	1012	(374)	(674)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5000	48
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	8462	3411
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	47037	80595
Виробничі запаси	1101	318	824
Незавершене виробництво	1102	37898	47816
Готова продукція	1103	8812	29937
Товари	1104	9	2018
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32162	25098
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	2464	2748
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		91
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	205734	215045
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	492	667
Готівка	1166		
Рахунки в банку	1167	492	667
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	8443	938
Усього за розділом II	1195	296332	325182
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	304794	328593

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	44	44
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	65051	67424
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	65095	67468
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	100000	100000
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		91
Благодійна допомога	1526		
Усього за розділом II	1595	100000	100091
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	11821	53100
розрахунками з бюджетом	1620	389	576
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	37	3
розрахунками з оплати праці	1630	121	160
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	127331	107195
Усього за розділом III	1695	139699	161034
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	304794	328593

Керівник

Головний бухгалтер



Олійник А.А.

Мазур В.Г.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Звіт подано у Державному БС
30.04.2018 р.
Томовими спеціаліст-економіст
Світлик Т. В. [Підпис]

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сварог- Дністер»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
35289018		

Підприємство

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	146439	199832
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(93851)	(97705)
Валовий прибуток	2090	52588	102127
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	375	57
Адміністративні витрати	2130	(5198)	(4687)
Витрати на збут	2150	(7092)	(2018)
Інші операційні витрати	2180	(13296)	(80805)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	27377	14674
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		151
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(25001)	(3699)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(3)	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2373	11126
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2373	11126
збиток	2355	()	()

11. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2373	11126

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показників	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	120534	92841
Витрати на оплату праці	2505	3699	2244
Відрахування на соціальні заходи	2510	807	475
Амортизація	2515	304	171
Інші операційні витрати	2520	53224	12031
Разом	2550	178568	107762

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Олійник А.А.

Мазур В.Г.

**Підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів
різними економічними школами [38]**

Назва економічної школи	Підхід до трактування економічного змісту фінансових результатів
Меркантилістична	Фінансові результати, які проявляються у вигляді прибутку, формуються в сфері обігу та торгівлі, які є джерелом багатства
Фізіократична	Прибуток як основна форма фінансових результатів виникає за рахунок природної родючості землі, тобто аграрне виробництво являється основним джерелом багатства
Класична	Формування фінансових результатів відбувається в сфері виробництва, а прибуток як заробітна плата і рента є частиною вартості, яка, в свою чергу, створюється працею
Неокласична	Подвійне трактування: з одної сторони фінансові результати формуються за рахунок капіталу та є ціною даного виробничого фактору, з іншої – формуються за рахунок комплексу всіх задіяних виробничих факторів
Інституціоналістична	Фінансові результати формуються під впливом різних суспільних неекономічних інститутів (НТП, держава, соціальні групи, профспілки та ін.)
Теорія трудового Доходу	Фінансовий результат (прибуток) є результатом діяльності і винагородою підприємця
Марксистська	Додаткова вартість, яка створюється працею найманих працівників в процесі виробництва та реалізується через сферу обігу, є основним джерелом формування фінансових результатів

Класифікація витрат за організаційно-управлінським критерієм

Напрями класифікації	Види витрат
1. За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат	постійні змінні (пропорційні, прогресивні, регресивні) напівзмінні напівпостійні змішані
2. За місцем здійснення контролю	за місцями формування (виникнення) за центрами відповідальності
3. За центрами відповідальності	витрати виробництва витрати цеху витрати дільниці та ін.
4. За рівнем контрольованості	контрольовані неконтрольовані частково контрольовані
5. За впливом на прийняття рішень	релевантні (виправні, повторні, очікувані) нерелевантні (невиправні, безповторні) – диференційні
6. За можливістю регулювання	регульовані нерегульовані
7. За відношенням до потужності підприємства	обов'язкові дискреційні
8. За методом обчислення	Маржинальні Середні
9. За функціональністю видів діяльності	Виробничі невиробничі (загальнофірмові)
10. За порядком обчислення	Середні Граничні
11. За призначенням	Технологічні Організаційні
12. За характером виробництва	основне виробництво допоміжне виробництво обслуговуюче виробництво
13. За сферами діяльності	витрати виробництва витрати невиконавчої діяльності витрати основного та допоміжного виробництва витрати на матеріально-технічне забезпечення витрати на розробку нових технологій
14. За спрямуванням для забезпечення цілей управління	витрати на мотивування, соціальний розвиток, інновації, маркетингові дослідження та комунікації, амортизаційні відрахування та ін. витрати поточної виробничо- господарської діяльності

Продовження додатку В

1	2
15. За видами діяльності підприємства	Операційні Інвестиційні Фінансові
16. За терміном генерування прибутку	спрямовані на розвиток підприємства пов'язані з поточною виробничо-господарською діяльністю
17. За відношенням до джерел покриття	вхідні витрати (залишок готової продукції на початок звітного періоду) поточні витрати (виробнича собівартість готової продукції звітного періоду) вихідні витрати (собівартість реалізованої продукції)
18. За феноменом рідкості (обмеженості можливостей альтернативного використання ресурсів)	явні (зовнішні) неявні (приховані)
19. За відношенням до обсягу виробництва	Змінні постійні змішані

Характеристика законодавчо-нормативної бази з питань аудиту та обліку
фінансових результатів

№	Найменування нормативного документу	Короткий зміст
1.	Конституція України /Прийнята 28 червня 1996 року	Основний Закон України, встановлює права і свободи громадян України
2.	Господарський кодекс України, м. Київ 16.01.2003 року № 436-IV, діє з 1.01.2004 року	Кодекс визначає види і організаційні форми підприємств, правила їх створення, реєстрації, реорганізації і ліквідації, організаційний механізм здійснення ними підприємницької діяльності
3.	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-VI	Цивільний кодекс України є кодифікованим нормативним актом яким регулюються особисті немайнові та майнові відносини
4.	Податковий кодекс України, № 2755-VI від 2.12.2010 року	Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.
5.	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.99р. №996-XIU	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
6.	Закон України «Про аудиторську діяльність», від 15.05.2003 р. № 762-IV (із змінами)	Закон визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні. Визначаються умови сертифікації і ліцензування аудиторської діяльності.
7.	Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" МФУ від 07.02.13р. №73	Визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів.
8.	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Консолідована фінансова звітність" від 27.06.2013 № 628	Визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.
10.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
11.	Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" від 28.12.2000 № 353	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.

Продовження додатку Г

1	2	3
12.	Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" від 25.02.2000 № 39	Установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.
13.	Міжнародний стандарт аудиту (МСА) 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності"	Метою цього МСА є встановлення положень і надання рекомендацій щодо форми і змісту аудиторського висновку
14.	Міжнародний стандарт аудиту (МСА 500) «Аудиторські докази»	Метою цього МСА є запровадження положень та надання рекомендацій щодо кількості аудиторських доказів, що їх слід отримати при аудиторській перевірці фінансової звітності.
15.	Міжнародний стандарт аудиту (МСА 300) «Планування аудиту фінансової звітності»	Метою цього Міжнародного стандарту аудиту (МСА) є розгляд щодо планування аудиту фінансових звітів.
16.	МСА 220 "Контроль якості аудиту фінансової звітності"	розглядає специфічну відповідальність аудитора щодо процедур контролю якості для аудиту фінансової звітності. Він також розглядає, якщо є, відповідальність контролера якості за завданням. Даний МСА повинен читатися спільно з етичними вимогами.
17.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань № 1591 від 09.12.11 р	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб'єкта
18.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств
19.	Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств 20.10.2015 № 897	Затвердити форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що додається.
20.	Про затвердження форми Звіту про використання платниками податку на прибуток підприємств вивільнених коштів 21.12.2011 № 1685	Затвердити форму Звіту про використання платниками податку на прибуток підприємств вивільнених коштів, що додається.

Продовження додатку Г

1	2	3
21.	Про внесення змін і доповнень до Порядку визначення суми податку на прибуток підприємств, одержаного за рахунок зміни понижуючого коефіцієнта з 0,7 до 0,6 при застосуванні норм амортизації у 1998 році, та спрямування зазначених коштів до Державного бюджету від 17.08.1998 № 1285	Внести до Порядку визначення суми податку на прибуток підприємств, одержаного за рахунок зміни понижуючого коефіцієнта з 0,7 до 0,6 при застосуванні норм амортизації у 1998 році, та спрямування зазначених коштів до Державного бюджету України,
22.	Про затвердження Порядку використання коштів від сплати підприємствами гірничо-металургійного комплексу частини податку на прибуток 17.05.2002 № 652	визначає процедуру використання коштів від сплати підприємствами гірничо-металургійного комплексу частини податку на прибуток, що спрямовуються на реалізацію інвестиційних проектів, у тому числі для проведення реструктуризації підприємств гірничо-металургійного комплексу, виведення з експлуатації надлишкових та неефективних потужностей.
23.	Внести до Порядку визначення суми податку на прибуток підприємств, одержаного за рахунок зміни понижуючого коефіцієнта з 0,7 до 0,6 при застосуванні норм амортизації у 1998 році, та спрямування зазначених коштів до Державного бюджету України, від 25.12.2006 № 1793	Затвердити Порядок і нормативи відрахування господарськими організаціями до загального фонду державного бюджету частини прибутку (доходу) за результатами фінансово-господарської діяльності у 2005 році та щоквартальної фінансово-господарської діяльності у 2006 році, що додаються.
24.	Про створення експертної групи для оцінки результатів перевірок фінансово-господарської діяльності підприємств АТ "Укргазпром, ДАХК "Укргаз", а також у системі взаєморозрахунків споживачів України за природний газ, поставлений оптовими імпортерами від 03.02.1998 № 54-р	З метою ґрунтовної і всебічної оцінки результатів перевірок фінансово-господарської діяльності підприємств АТ "Укргазпром", ДАХК "Укргаз", а також у системі взаєморозрахунків споживачів України за природний газ, поставлений оптовими імпортерами, утворити експертну групу у складі згідно з додатком.
25.	Про визначення переліку підприємств, на яких вивчається практика віднесення витрат виробництва на собівартість продукції (товарів) і формування фінансових результатів та структури ціни від 16.07.1993 № 509-р	З метою вивчення практики віднесення витрат виробництва на собівартість продукції (товарів) і формування фінансових результатів та структури ціни суб'єктами підприємництва України Міністерства економіки, Міністерства фінансів створити робочі групи досвідчених фахівців для виконання цієї роботи на підприємствах за переліком, що додається.

Продовження додатку Г

1	2	3
26.	Наказ ДПС України від 05.07.2012 №575 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток"	Затвердити Узагальнюючу податкову консультацію щодо врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток (додається).
27.	Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.13 № 39 "Про затвердження форми Розрахунку податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток та форми Повідомлення платника податку про прийняття рішення щодо сплати консолідованого податку на прибуток"	Затвердити форму Розрахунку податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток (далі – Розрахунок) та форму Повідомлення платника податку про прийняття рішення щодо сплати консолідованого податку на прибуток, що додаються.
28.	Наказ ДПС України від 21.12.12 № 1158 "Про внесення змін до узагальнюючих податкових консультацій з питань оподаткування податком на прибуток"	Затвердити Зміни до Узагальнюючої податкової консультації щодо врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток, затвердженої наказом ДПС України від 05.07.2012 N 575 (додаються).
29.	Наказ Міністерства фінансів України від 22.06.2012 №759 "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на доходи (прибуток) страховика"	Затвердити форму Податкової декларації з податку на доходи (прибуток) страховика (далі - Податкова декларація), що додається.

Додаток Д

План рахунків ТОВ «Сварог Дністер» класу 7 «Доходи і результати діяльності» та класу 9 «Витрати діяльності»

Код	Назва	Код	Назва	Субконто	Субконто	А	Кіл
70	Доходи від реалізації	701	Дохід від реалізації готової продукції	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		702	Дохід від реалізації товарів	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		703	Дохід від реалізації робіт і послуг	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		704	Вирахування з доходу	Стаття доходів	Номенклатурні групи	А	Ні
		705	Перестраховання	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		709	Дохід від реалізації в роздріб 709.1. Дохід від роздрібних продаж 709.2. Вирахування з доходу від роздрібних продаж	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П А	Ні
71	Інший операційний дохід	710	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		711	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		713	Дохід від операційної оренди активів	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		714	Дохід від операційної курсової різниці	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		715	Одержані штрафи, пені, неустойки	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		716	Відшкодування раніше списаних активів	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		717	Дохід від списання кредиторської заборгованості	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні

Продовження додатку Д

1	2	3	4	5	6	7	8
		718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		719	Інші доходи від операційної діяльності	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
72	Дохід від участі в капіталі	721	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		722	Дохід від спільної діяльності	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		723	Дохід від інвестицій в дочірні підприємства	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
73	Інші фінансові доходи	731	Дивіденди одержані	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		732	Відсотки одержані	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		733	Інші доходи від фінансових операцій	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
74	Інші доходи	740	Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		742	Дохід від відновлення корисності активів	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		744	Дохід від неопераційної курсової різниці	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		745	Дохід від безоплатно одержаних активів	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
		746	Інші доходи	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
76	Страхові платежі		За видами страхування	Стаття доходів	Номенклатурні групи	П	Ні
79	Фінансові результати	791	Результат операційної діяльності	Стаття доходів	Номенклатурні групи	АП	Ні
		792	Результат фінансових операцій	Стаття доходів	Номенклатурні групи	АП	Ні
		793	Результат іншої діяльності	Стаття доходів	Номенклатурні групи	АП	Ні

Продовження додатку Д

1	2	3	4	5	6	7	8
90	Собівартість реалізації	901	Собівартість реалізованої готової продукції	Номенклатурні групи	А	Ні	
		902	Собівартість реалізованих товарів	Номенклатурні групи	А	Ні	
		903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	Номенклатурні групи	А	Ні	
		904	Страхові виплати	Стаття витрат	А	Ні	
91	Загальновиробничі витрати		За видами витрат	Підрозділи	А	Ні	
92	Адміністративні витрати		За видами витрат	Підрозділи	А	Ні	
93	Витрати на збут		За видами витрат	Стаття витрат	А	Ні	
94	Інші витрати операційної діяльності	940	Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	Стаття витрат	А	Ні	
		941	Витрати на дослідження і розробки	Стаття витрат	А	Ні	
		942	Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	Стаття витрат	А	Ні	
		943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	Номенклатурні групи	А	Ні	
		944	Сумнівні та безнадійні борги	Стаття витрат	А	Ні	
		945	Втрати від операційної курсової різниці	Стаття витрат	А	Ні	
		946	Втрати від знецінення запасів	Стаття витрат	А	Ні	
		947	Нестачі і втрати від псування цінностей	Стаття витрат	А	Ні	
		948	Визнані штрафи, пені, неустойки	Стаття витрат	А	Ні	
		949	Інші витрати операційної діяльності	Стаття витрат	А	Ні	
95	Фінансові витрати	951	Відсотки за кредит	Стаття неопераційних витрат	А	Ні	
		952	Інші фінансові витрати	Стаття неопераційних витрат	А	Ні	
96	Втрати від участі в капіталі	961	Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	Стаття неопераційних витрат	А	Ні	
		962	Втрати від спільної діяльності	Стаття неопераційних витрат	А	Ні	

Продовження додатку Д

1	2	3	4	5	6	7	8
		963	Втрати від інвестицій в дочірні підприємства		Стаття неопераційних витрат	А	Ні
97	Інші витрати	970	Витрати від зміни вартості фінансових інструментів		Стаття неопераційних витрат	А	Ні
		971	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій			А	Ні
		972	Втрати від зменшення корисності активів			А	Ні
		974	Втрати від неопераційних курсових різниць		Стаття неопераційних витрат	А	Ні
		975	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій		Стаття неопераційних витрат	А	Ні
		976	Списання необоротних активів		Стаття неопераційних витрат	А	Ні
		977	Інші витрати діяльності		Стаття неопераційних витрат	А	Ні
98	Податок на прибуток		За видами витрат		Стаття неопераційних витрат	А	Ні

Аналітика на ТОВ «Сварог Дністер» рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності»

Сварог Дністер [P]			
Аналіз рахунку 94 за 2017 р.			
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)			
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
94	Початкове сальдо		
942	Початкове сальдо		
	3	24 592,44	
	33	24 592,44	
	334	24 592,44	
	7		24 592,44
	79		24 592,44
	791		24 592,44
	Оборот	24 592,44	24 592,44
	Кінцеве сальдо		
944	Початкове сальдо		
	6	496,86	
	64	496,86	
	643	0,18	
	6431	0,18	
	644	496,86	
	6441	496,86	
	7		496,86
	79		496,86
	791		496,86
	Оборот	496,86	496,86
	Кінцеве сальдо		
945	Початкове сальдо		
	3	984 381,78	
	31	5 934,17	
	311	5 934,17	

Панель настроек

Показатели

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

Разница (БУ - НУ)

Группировка по счету

Обороты: За период отчета

По субсчетам

Поле: Статьи затрат | Тип группировки: Элементы

Налоговое назначение | Элементы

Группировка по кор. счетам

По субсчетам кор. счетов

Счет | По субсече... | По субконто

Елементи розрахунку амортизації ТОВ «Сварог Дністер»

Основний засіб	Рахунок	Спосіб нарахування амортизації	Термін корисного використання	Термін викор. для амортизації	Вартість для амортизації	Дата введення в експлуатацію	Дата зняття з обліку
Адміністрація							
Сварог Дністер [Р]							
Комп'ютер PC Trishy	1044	Прям	36	36	3 927	01.09.2008 00:00:00	
Комп'ютер"S AMSUNG	1044	Прям	36	36	3 927	01.09.2008 00:00:00	
Мотокоса STIHL	1043	Прям	36	36	2 800	01.09.2013 23:59:59	
Прінтер Canon Xerox	1044	Прям	24	24	1 117	30.11.2007 00:00:01	
Відділ бухгалтерського обліку							
Сварог Дністер [Р]							
Стіл кутовий 2	1062	Прям	96	96	1 513,33	30.07.2015 16:41:09	
Відділ з обліку паїв							
Сварог Дністер [Р]							
Шкаф комбінований Яблоня-4 ШК-206	1062	Прям	96	96	1 646,67	30.07.2015 23:00:00	
Відділ зберігання							
Сварог Дністер [Р]							
Бетонозмшувач	1091	Прям	36	36	4 500	22.06.2015 11:48:52	25.10.2017 12:00:00
Рослинництво							
Сварог Дністер [Р]							
Бензоколонка	1043	Прям	84	84	30 500	23.04.2016 12:00:01	
Бочка МЖТ 10 куб.	1042	Прям	60	60	4 615	19.01.2016 12:00:00	
Будинок тваринника	1031	Прям	360	360	3 500	01.12.2010 00:00:00	
БФП лазерний Canon	1044	Прям	48	48	2 462	31.12.2014 23:59:59	
Вагова 10 т	1031	Прям	60	60	14 437	30.05.2015 23:00:00	
Вирівнювач №3 ВП - 8	1042	Прям	60	60	4 650	11.01.2016 18:00:04	
Дизельна колонка	1043	Прям	48	48	27 200	01.04.2017 00:00:01	
Дискова борона УДА-3.8	1042	Прям	120	120	39 600	03.05.2015 21:00:00	
Дім механізатора	1521	Прям	120	120	13 150	30.12.2015 12:00:00	
Зерноочисна машина ОВС-2.5	1043	Прям	60	60	2 005	07.04.2014 13:57:51	
Зернопогрузчик ЗМ-60 2	1043	Прям	60	60	2 418	30.05.2014 00:00:00	
Компютер ASSUS (вкомплектований)	1044	Прям	120	120	15 000	05.08.2016 23:59:59	

Продовження додатку Ж

1	2	3	4	5	6	7	8
Зернопогрузчик 3М-60 2	1043	Прям	60	60	2 418	30.05.2014 00:00:00	
Компютер ASSUS (вкомплектований)	1044	Прям	120	120	15 000	05.08.2016 23:59:59	
Кругова поливна система Valley FP 605	1043	Прям	180	180	2 791 028,97	01.08.2016 23:55:55	
Культиватор КПС-4.2 (в комплекті з боронами зубчастими 4шт.)	1042	Прям	120	120	787	07.04.2014 14:49:03	
Монітор TFT22 ViewSonic	1044	Прям	60	60	1 275	31.07.2012 23:59:59	
Морозильна камера	1091	Прям	60	60	2 981	23.05.2014 18:00:05	
Насос ЕЦВ 6-10-80	1061	Прям	36	36	4 810	30.12.2015 20:00:00	
Ноутбук Lenovo IdeaPad B570 (59-332148)	1044	Прям	60	60	3 843,33	30.07.2012 17:02:20	
Опрыскувач ОП - 2000	1042	Прям	120	120	41 600	03.05.2015 20:00:01	
Планшет SAMSUNG Tab 3 7.0 3G Lite VE SM-T116N Ebony Black 2	1044	Прям	60	60	3 200	30.12.2015 23:00:17	
Площадка зернова с Куча	1031	Прям	60	60	58 872	30.05.2015 23:00:00	
Погрузчик зерна-лента	1043	Прям	60	60	3 800	07.04.2014 14:05:23	
Ремонтна майстерня	1031	Прям	120	120	25 914,87	30.05.2015 23:00:00	
Система відеонагляду по зовнішньому периметру	1044	Прям	48	48	6 532,4	31.12.2014 23:59:59	
Склад насінєвий	1031	Прям	240	240	68 900	30.11.2013 20:00:00	
Склад універсальний	1031	Прям	360	360	29 670	02.12.2009 23:59:59	
Сцепка СГ - 15 з боронами зубчастими 15 шт.	1042	Прям	84	84	4 660	11.01.2016 18:00:01	
Сцепка СГ - 21 з боронами зубчастими 21 шт.	1042	Прям	84	84	4 662	10.01.2016 12:00:01	
Телевізор LED 24"ERGO LE24D6 2	1091	Прям	84	84	2 314,17	04.05.2015 18:00:02	25.10.2017 12:00:00
ХТЗ Т-150 К 14-95	1041	Прям	120	120	31 200	02.04.2015 00:00:00	

**Елементи розрахунково-платіжна відомість працівників на ТОВ
«Сварог Дністер» за липень 2018 р.**

Піб	Займана посада	Дні	Посадовий оклад	Нараховано			за 1 половину місяця		Утри-mano всього	
				Разом	ПДФО	Військовий збір			ПДФО	Військовий збір
Арестрахов	директор	22	15000	15000	1215	101,25	1316,25	5433,75	1485	123,75
Остапенко	перший заступник	22	14500	14500	1175	97,875	1272,375	5252,625	1436	119,625
Дорош	головний бухгалтер	22	13000	13000	1053	87,75	1140,75	4709,25	1287	107,25
Солохіна	бухгалтер	22	8000	8000	648	54	702	2898	792	66
Моринець	касир	22	7000	7000	567	47,25	614,25	2535,75	693	57,75
Донець	інспектор охорони праці	22	9000	9000	729	60,75	789,75	3260,25	891	74,25
Дмитренко	інспектор цивільного захисту	22	9000	9000	729	60,75	789,75	3260,25	891	74,25
Скрипін	агроном	22	10000	10000	810	67,5	877,5	3622,5	990	82,5
Якимчук	агроном	22	10000	10000	810	67,5	877,5	3622,5	990	82,5
Дринь	агроном	22	10000	10000	810	67,5	877,5	3622,5	990	82,5
Гузь	головний енергетик	22	13000	13000	1053	87,75	1140,75	4709,25	1287	107,25
Матковська	енергетик	22	10000	10000	810	67,5	877,5	3622,5	990	82,5
Ревін	енергетик	22	10000	10000	810	67,5	877,5	3622,5	990	82,5
Павленко	енергетик	22	10000	10000	810	67,5	877,5	3622,5	990	82,5
Павелко	маркетолог	22	9500	9500	769,5	64,125	833,625	3441,375	940,5	78,375
Коноваліхіна	маркетолог	22	9500	9500	769,5	64,125	833,625	3441,375	940,5	78,375
Коновалова	маркетолог	22	9500	9500	769,5	64,125	833,625	3441,375	940,5	78,375
Артемсенко	торговий агент	22	8000	8000	648	54	702	2898	792	66
Опанасюк	інспектор відділу постачання	22	9600	9600	777,6	64,8	842,4	3477,6	950,4	79,2
Христан	інспектор відділу постачання	22	9500	9500	769,5	64,125	833,625	3441,375	940,5	78,375
Кудрявська	інспектор відділу постачання	22	10000	10000	810	67,5	877,5	3622,5	990	82,5
Ганич	інспектор відділу постачання	22	9500	9500	769,5	64,125	833,625	3441,375	940,5	78,375
			223600	0	100620	18112	1509,3	1962,09	122980	22136

Облікова політика ТОВ «Сварог Дністер»

НАКАЗ № 1

„ 03 ” Січня 2014 р.

„Про облікову політику на
ТОВ «Сварог Дністер»

Відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XI, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України, інших нормативних актів та для забезпечення на підприємстві в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності протягом 2014 року єдиних методологічних принципів та методів,
НАКАЗУЮ:

Встановити на підприємстві ТОВ «Сварог Дністер» таку облікову політику :

1. Загальні положення.

1. Встановити, що ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію підприємства, яку очолює головний бухгалтер.

2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

3. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

3.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання ц подання у встановлені строки фінансової звітності;

3.2. організовує контроль за відображенням бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

3.3 бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.

3. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковим для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

3.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

4. Головний бухгалтер підприємства несе персональну відповідальність за ведення бухгалтерського та податкового обліку.

За відсутності головного бухгалтера вищезазначені обов'язки та відповідальність покладаються на його заступника.

5. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

6. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності (додаток до наказу).

6.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

7. Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на головного бухгалтера .

Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової

звітності підприємства у період з 1 грудня до 20 грудня . Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом);

8. З працівниками підприємства, які виконують роботи безпосередньо пов'язані із збереженням або обробкою, продажем, перевезенням, або застосуванням в процесі виробництва переданих їм цінностей, укладаються письмові договори про повну індивідуальну, або колективну (бригадну) матеріальну відповідальність.

2. Ведення бухгалтерського обліку.

1. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності керуватись:

законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні";

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку /далі - П(С)БОУ/;

інструкцією по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Підприємство застосовує план рахунків бухгалтерського обліку та інструкцію щодо його застосування, затверджену міністерством фінансів України 30 листопада 1999 року № 291. Із загального переліку рахунків першого та другого порядків з метою максимального та адекватного відображення майнового та фінансового стану підприємства в обліковому процесі використовуються рахунки (перелік рахунків додається).

2. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою.

3. Податковий облік вести відповідно до Податкового кодексу України від 2.12.2010р. № 2755-VI із врахування всіх внесених змін і доповнень.

4. Встановити тривалість операційного циклу - один рік.

4.1 При документуванні та записах господарських операцій керуватись таким:

Підставою для проведення будь-якого бухгалтерського запису є первинний або складений на основі первинних документів зведений документ, який підтверджує здійснення господарської операції.

Первинним документом бухгалтерського оформлення вважати бухгалтерську довідку, що підтверджує здійснення господарської операції, в якій повинні бути зазначені такі реквізити:

- назва та номер документа, дата складання;
- зміст операції та підстава для її здійснення;
- цифрові показники операції(кількість, ціна, сума);
- прізвища(назви(та адреси учасників операції);
- підпис(підписи).

4.2 Усі первинні документи, які підтверджують факти здійснення господарських операцій, подавати до бухгалтерії в такі терміни:

- 1) надходження та витрачання коштів – у день здійснення операцій;
- 2) надходження та вибуття матеріальних цінностей; сировини та матеріалів, готової продукції, товарів, придбаних для продажу, та ін. – в день здійснення операції;
- 3) надходження та вибуття основного майна – у день здійснення операції;
- 4) звіти складів – щомісячно на 1 числа;
- 5) касові звіти – щоденно;
- 6) авансові звіти (за відрядження) – протягом трьох днів після прибуття з відрядження;
- 7) суми видані під звіт – на наступний день;
- 8) таблиці обліку робочого часу – по закінченню місяця;
- 9) банківські документи – щоденно передаються в бухгалтерію;

10) інші (інвентаризаційні відомості, акти на списання ТМЦ та ін.) – після здійснення операції.

Бухгалтерський облік на підприємстві вести в 1С- Підприємство 8.2. Управління виробництвом підприємства. Технологія обробки облікової інформації – механізована

5. Облік основних засобів

При веденні бухгалтерського обліку основних засобів керуватись:

положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»;

інструкцією по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Державним класифікатором України «Класифікація основних фондів ДК 013-97» та ін. Документами.

5.1. До складу основних засобів відносити:

матеріальні активи, які підприємства використовують у виробничих цілях, з терміном використання *більше 365 днів* та вартістю *більше 2500 гривень*;

Визначення щойно придбаних основних засобів та інших необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів такими, а також визначення строку корисного використання об'єктів здійснюється на основі наказу по підприємству.

Облік основних засобів обов'язково ведеться з зазначенням місцезнаходження об'єкта, а саме: підрозділ/департамент/відділ; матеріально-відповідальна особа (МВО), яка фактично користується основним засобом. У разі декількох користувачів, МВО є керівник підрозділу/департаменту/відділу. У разі звільнення, переводу МВО до іншого підрозділу/департаменту/відділу або підприємства обов'язково оформляється Акт прийому-передачі (внутрішні переміщення) основних засобів (типова форма 03-1) з закріпленням основного засобу за новим працівником - МВО, у разі відсутності нового працівника, основний засіб закріплюється за керівником підрозділу/департаменту/відділу.

Інвентаризація основних засобів проводиться обов'язково перед складанням річної фінансової звітності та в ін. випадках передбачених законодавством (див. ст.. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV; п. 12 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419; Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. №69).

Строки проведення щорічної інвентаризації та склад інвентаризаційної комісії визначаються наказом по корпорації та підприємству.

5.2. Нарахування амортизації

Застосовувати при нарахуванні амортизації прямолінійний метод.

6. Облік інших необоротних матеріальних активів

6.1. Малоцінні необоротні матеріальні активи (рах.112), термін корисного використання яких більше ніж 365 днів та вартістю до 1000 гривень (крім комп'ютерних моніторів). Ведеться облік:

- спеціальних інструментів,
- спеціальних приборів,
- спеціальних пристроїв,
- спецодягу,
- меблів та ін. Амортизацію нараховується у розмірі 100 % в момент першого місяця використання.

7. Облік орендованих основних засобів

Облік орендованих основних засобів в бухгалтерському обліку вести відповідно до:

- положення (стандарту) бухгалтерського обліку П(С)БО-14 «Оренда»;

8. Операційна оренда

Облік отриманих в операційну оренду основних засобів та нематеріальних активів вести на позабалансовому рахунку 01 „Орендовані необоротні активи" за балансовою (залишковою) вартістю об'єкту, що зазначається в договорі операційної оренди. Ця вартість має бути відображена Підприємством у Примітках до річної фінансової звітності (форма №5). Аналітичний облік орендованих необоротних активів вести за видами активів та місцезнаходженням. Витрати, пов'язані із забезпеченням експлуатації об'єкта операційної оренди, включаються до витрат виду діяльності, з яким пов'язано використання об'єкта операційної оренди.

Витрати, пов'язані з поліпшенням/модернізацією об'єкта операційної оренди, якщо вона здійснюється орендарем, обліковувати по Дт рахунку 117, та нараховувати амортизацію, застосовуючи прямолінійний метод.

9. Облік малоцінних та швидкозношуваних предметів

9.1. Малоцінні та швидкозношувані предмети (рах.22) термін корисного використання, яких менше року. Ведеться облік: виробничого інструменту; спецодягу, господарського інструменту та інвентарю; інших МБП.

9.2. Встановити, що відповідно ст. 8 Закону про охорону праці підприємства забезпечують спецодягом та іншими засобами індивідуального захисту.

Для забезпечення робочого фірмового стилю ввести брендований фірмовий одяг для окремих категорій працівників.

Перелік категорій працівників підприємства, які забезпечуються фірмовим та спецодягом, затвердити колективним договором та наказом по підприємству.

9.3. Спецодяг та фірмовий одяг, виданий в підзвіт працівникам, обліковувати на особових картках на протязі всього терміну використання. При звільненні підзвітної особи або при переведенні на іншу роботу, а також по закінченню терміну використання для обміну на новий, фірмовий одяг та спецодяг підлягає поверненню. Списання спецодягу з підзвіту до закінчення терміну його використання здійснювати тільки на підставі актів про його непридатність. Акти надаються до бухгалтерії в тому звітному періоді, коли затверджені. В податковому обліку списання спецодягу визначено

9.4. Для бухгалтерського обліку спецодягу застосовувати такі рахунки:
спецодяг вартістю нижче 1000 грн. та терміном використання менше 365 днів при зарахуванні на баланс застосовувати рахунок 22. При видачі в експлуатацію списувати на витрати підприємства;

спецодяг вартістю вище 1000 грн. та терміном використання більше 365 днів обліковувати на рахунку 112. При видачі в експлуатацію нараховувати 50% амортизації.

10.. Застосовувати метод оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу чи іншому вибутті - середньозважений/

11. Запаси

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється відповідно Положення(стандарту) бухгалтерського обліку 9„Запаси”

Придбані(отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних затрат: суми, що сплачується згідно з договором постачальнику(продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів:

Первісна вартість запасів, що виготовляється власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за Положенням(стандартом) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”.

Первісна вартість одиниці запасів придбаних в результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів.

Первісною вартістю запасів, що придбані в обмін на неподібні запаси, визнається

справедлива вартість отриманих запасів.

ОЦІНКА ВИБУТТЯ ЗАПАСІВ:

Відпуск запасів у виробництво, продаж, при іншому вибутті здійснюється за такою оцінкою:

- а) сировина та матеріали, призначені для виробничих потреб – за середньозваженою собівартістю;
- б) незавершене виробництво – по собівартості;
- в) товари – за цінами продажу;

Організувати аналітичний облік руху товаро-матеріальних цінностей таким чином:

- у бухгалтерії — кількісно-сумовому виразі;
- на складах - у кількісному вираженні.

12. Дебіторська заборгованість.

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість” поточна дебіторська заборгованість за продукцію товари. Послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

13. Зобов’язання.

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 “Зобов’язання” зобов’язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому у наслідок його погашення.

14. Доходи і витрати підприємства визнавати і нараховувати згідно з П(С)БО 15 „Дохід „ і П(С)БО 16 „Витрати „

14.1. Виручку із реалізації продукції (робіт, послуг) визначати в міру оплати покупцем розрахункових документів.

14.2. Метод визначення доходу – по відвантаженню продукції, наданні послуг та виконанні робіт.

14.3. чистий прибуток розподіляти та використовувати згідно з установчими документами підприємства.

14.4. Облік валових доходів і валових витрат в системі бухгалтерських рахунків не відображається, а ведеться шляхом накопичення їх у відомостях.

Контроль за виконанням наказу покласти на

головного бухгалтера

Мазур В.Г.

Директор ТОВ

Олійник А.

Елементи системи внутрішнього контролю щодо збирання, зберігання продукції на ТОВ «Сварог Дністер»

Кращим способом збирання озимих зернових культур є однофазний за допомогою прямого комбайнування за початкової вологості зерна 16–17%. Проводити збирання зерна слід у стислі строки, протягом 10–12 днів, аби не допускати втрат урожаю. Прямим комбайнуванням слід збирати чисті поля, з рівномірно дозрілими хлібами та стійким до вилягання стеблостоем. Роздільним способом, із скошуванням рослин у валки, слід збирати високорослі, схильні до вилягання й осипання сорти, а також нерівномірно достиглі і забур'янені посіви. Починають скошування в кінці фази воскової стиглості за вологості зерна близько 30%, а закінчують за вологості не менш ніж 20%. Підсохлі валки негайно обмолочують, затримка в проведенні цієї операції призводить до посилення шкодочинності клопа-черепашки, поширення грибних захворювань, розростання бур'янів. Під час збирання зерна озимих культур враховують їхні сортові особливості. Остисті форми збирають у першу чергу, оскільки вони більшою мірою піддаються осипанню зерна за сухої погоди, а за умови вологості і дощової — проростанню його в колосі. Тверду пшеницю можна збирати пізніше, оскільки вона стійкіша досипання. Озимі ячмінь і жито у разі перестоювання схильні до осипання, вилягання, проростання зерна в колосі. Тому їх краще збирати роздільним способом за вологості 25–30%, а з настанням повної стиглості — прямим комбайнуванням за вологості зерна 14–15%. Ранні колосові також краще збирати прямим комбайнуванням, особливо якщо посіви чисті і з відносно зріденим та невисоким стеблостоем, а також в умовах вологості сирої погоди. Пряме комбайнування розпочинають на початку твердої стиглості за вологості зерна 15–17%. Зерно під час збирання — це неоднорідна зернова маса, яка містить різні домішки, має підвищену вологість. Насип такого зерна за своїми фізико-хімічними властивостями нестійкий під час зберігання, через одну-дві доби в ньому розпочинаються процеси гідролізу, що призводить до погіршення якості та втрат урожаю. Завчасно, перед початком збиральних робіт, готують зерносклади, перевіряють роботу і комплектність техніки для післязбиральної обробки врожаю. У зерноскладах бажано звільнити приміщення від залишків зерна, провести дезінфекцію препаратами, рекомендованими для знезараження. З урахуванням обсягів заготівлі й асортименту культур потрібно скласти їхній план-розміщення. У процесі збирання зерно, що надходить після обмолочування комбайном, розміщують окремими партіями за культурами, сортами, репродукціями, показниками якості. Окремо розміщують низькоякісне і дефектне зерно (фузаріозне, сажкове, ріжкове, проросле, уражене клопом-черепашкою, із невластивим запахом, знебарвлене, з важковідокремлюваними і шкідливими домішками). Особливу увагу приділяють розміщенню зерна сильних і цінних сортів пшениці, твердої пшениці, пивоварного ячменю, якість яких має бути під постійним контролем. Зберігання проводять залежно від вологості зерна та його призначення. Зерно, яке спрямовують на переробку чи зберігання, повинно мати вологість, встановлену нормативними документами (стандартами) залежно від культури та її призначення. Пшеницю, жито, ячмінь зберігають за вологості зерна 14–15%, овес — 13–14, горох — 15–16, ріпак — 7–8%. Для тривалого зберігання вологість зерна додатково знижують на 1–2%. У процесі зберігання створюють такі умови, які забезпечують стійкість продукції, запобігають її ушкодженню шкідниками, ураженню хворобами, зволоженню й самозигріванню. Зерно продовольчо-кормове і технічне зберігають у сухому стані насипом у зерноскладах, силосах елеваторів, бункерних сховищах. Висота насипу обмежується технічними можливостями сховищ, вона має забезпечувати їхнє нормальне обслуговування і контроль за якістю продукції. Останнім часом зерно все більше зберігають у металевих силосах-баштах, обладнаних системою активної вентиляції.

Тому в разі значного підвищення цих важливих для зберігання показників необхідно вжити термінових заходів — провести вентиляцію чи перезавантажити сховище. Зерно насіннєве зберігають у закритих зерноскладах насипом чи запакованим. Висота насипу не має перевищувати 2 м, у сховищах із активною вентиляцією — 3 м. Не допускають розміщення у суміжних засіках насіння важковідокремлюваних культур (наприклад, жито і пшеницю, ячмінь і овес). Щоб насіння не змішувалось, засіки не досипають на 15–20 см, встановлюють їх на відстані 0,5 м від зовнішніх стін сховища. Запакованим зберігають насіння добазових, базових категорій, а інколи й перших репродукцій. Мішки вкладають штабелем на піддони з віддаленням від підлоги на 15 см, а від стін — на 70 см. Якість зібраного зерна контролюють як у процесі післязбиральної обробки (застосовують внутрішньогосподарський контроль якості), так і на стадії зберігання (здійснюють державний контроль готової продукції). Зерно продовольчо-кормове і технічне контролюють за показниками, встановленими для зберігання кожної культури стандартами ДСТУ, насіння — згідно з вимогами ДСТУ 2240-93.

Аудиторський висновок

(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

за 2016 р.

Вступний параграф.

Мною, незалежним аудитором - суб'єктом підприємницької діяльності ТОВ «Сова» здійснено перевірку фінансових звітів ТОВ «Сварог Дністер» (надалі Товариство) : баланс станом на 31.12.2016, звіт про фінансові результати за 2016 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативним документам. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку, інші нормативно - правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вимог чинного законодавства, та застосованої концептуальної основи. Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

— розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

— вибору та застосування відповідної облікової політики;

— подання облікових оцінок, які відповідають обставинам.

За фінансову звітність станом на 31.12.2016 р. несуть відповідальність: директор
головний бухгалтер -

Відповідальність аудитора.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Аудит проводився у відповідності до норм Закону України “Про аудиторську діяльність” та Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах .

Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Отримані нами результати перевірки в цілому достатні та відповідні аудиторським доказам для висловлення нашої думки, проте мають місце певні обмеження , а саме: ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів та оборотних активів Товариства. Через характер облікових запасів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

При проведенні аудиту використовувався принцип вибіркової перевірки інформації і до уваги бралися тільки суттєві помилки. Аудиторська перевірка надає обґрунтовану впевненість для висловлення думки.

В И С Н О В О К

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА.

Аудитором зібрано достатня кількість доказів, що підтверджують показники фінансової звітності підприємства за 2016 рік. Відповідність даних фінансових форм один одному, та даним обліку підтверджую.

Фінансова звітність Товариства (баланс, звіт про фінансові результати) складена відповідно до Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку, в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію Підприємства, не містить істотних перекручувань і адекватно відображає всі показники діяльності підприємства. Бухгалтерський облік здійснюється відповідно до існуючого законодавства України, та прийнятої облікової політики підприємства. Надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів Підприємства. Прийнята система фінансової політики та бухгалтерського обліку в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству.

Аудитор не може отримати всю необхідну інформацію, не може виконати необхідні аудиторські прийоми, наприклад: спостерігати за інвентаризацією основних засобів, запасів через обмеження у часі перевірки, які встановлюються клієнтом. Однак дані проведеної інвентаризації підтверджуються відповідними даними головної книги підприємства.

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити кількість запасів, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан на 31.12.2016 року, фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог діючого законодавства, та з приводу яких ми висловили умовно – позитивну думку.

Стан бухгалтерського обліку, звітності та облікова політика

Бухгалтерський облік, в цілому, відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.99 року зі змінами та доповненнями, вимогам П(С)БО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, звітність складена згідно з П(С)БО № 1, 25.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться безперервно, з дня його державної реєстрації. Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України № 291 від 31.11.99 р..

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов’язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Підприємства за 2017 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

Для забезпеченості достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємстві створена постійно-діюча комісія з інвентаризації активів та зобов’язань. Інвентаризація активів та зобов’язань проводилась у Товаристві згідно діючого законодавства.

На основі даних бухгалтерського обліку Товариством складена фінансова звітність згідно ст.8, П(С)БО № 1, яка утримує статті состав та зміст яких відповідає положенням (Стандартам). Бухгалтерська, статистична та фінансова звітність складена своєчасно і в повному обсязі.

Фінансова звітність Товариства складена згідно з П(С)БО № 25"Фінансовий звіт

суб'єкта малого підприємництва", та сформована згідно принципів, передбачених П(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Фінансова звітність складена у національній валюті – гривні, звітним періодом є 2016 рік, баланс підприємства складено на кінець останнього дня звітного періоду. Фінансова звітність за 2016 рік складена таким чином, що дає можливість користувачам порівняти її зі звітами минулого року.

Бухгалтерська звітність відповідає аналітичному бухгалтерському обліку та підтверджується документами первинного обліку. Бухгалтерська та статистична звітність складаються відповідно до вимог чинного законодавства.

Фінансова звітність Товариства на 31.12.2016 року складено своєчасно і у відповідності з вимогами Національних Положень(стандартів) бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики, в цілому представляє повну інформацію про фінансовий стан підприємства та результати діяльності. Дані фінансової звітності відповідають даним, відображеним в синтетичному обліку Товариства, окремі форми фінансової звітності відповідають один до одного.

Облікова політика затверджена наказом керівника і не передбачала переоцінки товарно-матеріальних цінностей, інших активів. Резерв сумнівних боргів на підприємстві не створювався.

Облік активів.

Облік основних засобів нематеріальних активів та їх зносу (амортизації). За станом на 31.12.2016 р. на балансі підприємства є основні засоби на суму – 3 363,00 тис. грн. Основні засоби відображаються у балансі по первісній вартості (собівартості) за відрахуванням зносу.

Основні засоби відображаються у балансі по первісній вартості (собівартості) за відрахуванням зносу. Аналітичний облік основних засобів відповідає даним синтетичних рахунків.

Облік запасів . Облік запасів Підприємство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси» (далі – П(С)БО).

Для бухгалтерського обліку Підприємства запаси класифікують на такі групи: основні та допоміжні матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з П(С)БО № 9.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Підприємства та затверджені в установленому порядку.

Активи, що використовуються протягом не більше одного року, або нормального циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Підприємством на рахунку 22 „Малоцінні та швидкозношувані предмети”. Відповідно до вимог п. 23 П(С)БО № 9, вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання. На кінець звітного періоду (на 31.12.2016 року) на балансі Товариства згідно даних бухгалтерського обліку запасів налічується на суму - 80 595,00 тис. грн. Первинні документи по обліку матеріальних цінностей мають всі необхідні реквізити і в бухгалтерському обліку здійснюються своєчасно і в повному обсязі. Аудитори зазначають, що вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно затверджених актів списання матеріальних запасів. Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО № 9. Дебіторська заборгованість. Порядок визнання , оцінка реальності, класифікація дебіторської заборгованості та розкриття інформації про дебіторську заборгованість проводилось у відповідності до П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”. Відповідно до п.7 цього стандарту поточна дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги

включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється резерв згідно з методом, який пропонує П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”. Товариством на кінець року резерв сумнівних боргів не створювався. Списання безнадійної дебіторської заборгованості Товариство здійснювало шляхом безперервного списання на витрати.

Дебіторська заборгованість на 31.12.2016 року на балансі Товариства становить:

за товари, роботи, послуги	-	25 098,00 тис. грн.;
резерв сумнівних боргів	-	немає.;
інша поточна	-	217 884,00 тис. грн..

Облік грошових коштів та їх еквівалентів. Облік касових операцій, залишків каси ведеться відповідно до вимог законодавства України. Залишок грошових коштів підтверджений довідками обслуговуючих банків та касовою книгою, що відповідає даним синтетичного обліку. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства рахується:

грошові кошти		
в національній валюті	-	667,00 тис. грн.;
в іноземній валюті	-	немає;

Облік зобов'язань.

Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування підприємством не формувалось. Облік розрахунків здійснювались згідно П(С)БО № 11 “Зобов'язання”, поділені на довгострокові та поточні.

Довгострокових зобов'язань у 2016 році 100 091,00 тис. грн

Поточні зобов'язання відображають реальну заборгованість за отриману сировину та матеріали, роботи та послуги, поточні зобов'язання перед бюджетом та соціальними фондами, робітниками по оплаті праці, яка оцінена у балансі за ціною її погашення.

Поточних зобов'язань у 2016 році 161 034,00 тис. грн

На нашу думку, розкрита у фінансовій звітності інформація про зобов'язання Товариства, в цілому, справедливо та достовірно відображена відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку №11 “Зобов'язання”. Визнання, облік та оцінка зобов'язань в усіх суттєвих аспектах відповідає П(С)БО № 11 „Зобов'язання”.

Власний капітал становив 67 468,00 тис. грн.

Формування статутного фонду.

Інформацію про власний капітал розкрито повно відповідно до П(С)БО № 5 “Звіт про власний капітал”. Підтверджую відповідність ведення бухгалтерського обліку власного капіталу на підприємстві національним стандартам України.

На нашу думку, власний капітал та його структура у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2016 року відображені справедливо й достовірно, відповідно Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Облік фінансових результатів.

Визнання і класифікація доходів та витрат відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В 2016 р. дохід зменшився на -53226,00 тис. грн. Доход за 2016 рік склав 146814,00 тис. грн : дохід від реалізації (від управління активами) - 146439,00 тис. грн.

Інші операційні доходи(доходи від депозитів) – 375,00 тис. грн.

Затрати у звітному періоді зменшилися порівняно з попереднім на -44 473,00 тис. грн. Загальна сума витрат за 2016 р. за даними бухгалтерського обліку – 144441,00 тис. грн., у тому числі: Собівартість реалізованої продукції – 93851,00 тис. грн.;

Інші операційні витрати – 25586,00 тис. грн.

Інші витрати – 25004 тис. грн.;

Витрати з податку на прибуток - 0,00 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності за 2016 р. Товариством отримано прибуток в сумі 2373,00 тис. грн.

Фінансові результати Товариства, розкриті у фінансовій звітності за звітний період, достовірні та реальні у відповідності до вимог норм діючого законодавства України.

Лист оцінки властивого ризику та ризику контролю

Питання	Відповідь Так/Ні	Джерело інформації
Зовнішні фактори властивого ризику		
1. Який загальний стан економіки галузі? - спад виробництва - депресія - зростання ділової активності	Ні Ні Так	Дані Держкомстатистики, публікації
2. Чи вплинули негативно на розвиток підприємств галузі загальний стан економіки України? - зростання рівня інфляції - чинне законодавство - зміни офіційного обмінного курсу іноземних валют	Так Так Ні	Дані ВРУ, Інформація НБУ, Економічні газети та журнали
3. Чи належить продукція галузі до: - конкурентноспроможної - швидко старіючої - енергоємної - матеріалоемної - трудоміткої?	Так Ні Ні Ні Ні	Інформація з економічних публіцистичних джерел, дані звітності підприємства
4. Чи відбувались в галузі протягом звітного періоду банкрутства (згорання виробництва)?	Ні	Дані Держкомстатистик, публікації
5. Чи отримує галузь значні дотації від уряду?	Ні	Дані ВРУ
6. Чи спостерігались значні зміни у тенденції прибутковості (збитковості) серед підприємств галузі?	Ні	Статистичні щорічники Економічні газети та журнали
Внутрішні фактори властивого ризику та ризику контролю		
1. Яка форма власності підприємства: - державна - приватна	Ні Так	Статут
2. Як здійснюється керівництво підприємством: - одноосібно - колегіально?	Ні Так	Статут
3. Чи має керівництво: - достатню кваліфікацію - практичний досвід роботи?	Так Так	Трудова книжка
4. Чи має керівництво негативну репутацію?	Ні	Трудова книжка
5. Чи знаходиться керівництво під чийось негативним впливом?	Ні	Усне опитування
6. Чи є причини у керівництва прикрасити фінансовий стан підприємства?	Ні	Фінансова звітність статут
7. Чи відбулись у звітному періоді (очікуються найближчим часом) зміни: - у складі керівництва - у складі власників - формі власності	Ні Ні Ні	Статут, Протокол зборів акціонерів
8. Чи існує чіткий розподіл функціональних обов'язків на підприємстві?	Так	Посадова інструкція
9. Чи зберігається реальний розподіл повноважень членів керівництва з формальними обов'язками?	Так	Посадова інструкція
10. Чи передбачений організаційною структурою підприємства орган внутрішнього контролю: ревізійна комісія відділ внутрішнього аудиту Спостережна рада	Так Ні Так	Організаційна структура
11. Чи усвідомлює керівництво важливість бухгалтерського обліку?	Так	Усне опитування

Продовження додатку Н

1	2	3
12. Чи немає конфлікту між керівництвом та головним бухгалтером?	Ні	Усне опитування
13. Чи здійснюється інвентаризація перед складанням річної звітності?	Так	Наказ про облікову політику, висновок ревізійної служби
14. Чи укладені договори про матеріальну відповідальність у передбачених законодавством випадках?	Так	Договори про матеріальну відповідальність
15. Чи були випадки крадіжок, зловживань на підприємстві?	Ні	Звіт про інвентаризацію, висновок ревізійної комісії
16. Чи спостерігалась висока плинність кадрів серед: - працівників бухгалтерії - матеріально відповідальних осіб	Ні Ні	Звіт з праці, особові справи, заяви на звільнення
17. Чи є підприємство позивачем (відповідачем) у судовій справі?	Ні	Матеріали листування, претензії
18. Чи є філії (дочірні підприємства)?	Ні	Статут, фінансова звітність, наказ про облікову політику
19. Чи вистачає підприємству власних оборотних коштів?	Ні	Фінансова звітність
20. Чи використовуються підприємством позики?	Так	Фінансова звітність
21. Чи спостерігається високий рівень постійних витрат?	Ні	Фінансова звітність
22. Чи є підприємство прибутковим?	Так	Фінансова звітність
23. Чи залежить підприємство від: - незначної кількості замовників - незначної кількості постачальників?	Так Так	Реєстри обліку по рахунках 36, 63
24. Чи здійснює підприємство декілька видів діяльності?	Ні	Статут, довідка з статистики
25. Які форми оплати переважають на підприємстві: - готівкова - безготівкова	Ні Так	Облікові реєстри по рахунках 30,31
26. Чи здійснює підприємство зовнішньоекономічну діяльність?	Ні	Акредитація в органах державної митної служби
27. Чи застосовується на підприємстві: - ручна обробка облікової інформації - комп'ютерна?	Ні Так	Наказ про облікову політику, програмне забезпечення «Акцент 6.0»
28. Чи здійснювались перевірки діяльності підприємства у звітному році?	Так	Акти перевірок
29. Чи проводився аудит у попередньому звітному періоді?	Так	Аудиторський висновок
30. Чи змінився аудитор (аудиторська фірма)?	Ні	Аудиторський висновок, договір на проведення аудиту
31. Чи відбувались у звітному періоді зміни в обліковій політиці підприємства?	Ні	Наказ про облікову політику
32. Чи сплачувало підприємство значні санкції за податками і платежами?	Ні	Податкові рішення, акти

**Програма аудиторської перевірки фінансових
результатів підприємства за станом на 01.01.2017 р.**

Дата початку аудиту 03.01.2017 р.

Стадії	Задачі аудиту	Дата	Процедури аудиторської перевірки	Аудиторські докази	Виконавчі особи
Організаційна, підготовча	Загальне ознайомлення з підприємством, оцінка системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю на підприємстві	03.01.2017	Перегляд матеріалів попередніх перевірок, узгодження плану перевірки з керівниками підприємства, попереднє ознайомлення з фінансовою звітністю та статутом підприємства, складання плану аудиторської перевірки фінансових результатів	Фінансова звітність, примітки до звітності, статут підприємства	Іванов О.С.
Технологічна	Перевірка відповідності бухгалтерського обліку діючому законодавству, з'ясування правильності відображення в аналітичних синтетичних і регістрах обліку інформації щодо доходів, витрат, фінансових результатів та перевірка фінансової звітності.	04.01.2017	Перевірка даних синтетичного обліку, визначення та вивчення документів, які підтверджують правильність та правомірність віднесення відображення сум за відповідні синтетичними рахунками	Статті звіту про фінансові результати, Головна книга, регістри щодо обліку доходів і витрат	Стас М.Н.
		06.01.2017	Перевірка аналітичних відомостей щодо доходів від реалізації продукції, вивчення документів відділу збуту, перевірка даних щодо обліку готової продукції та її реалізації	Договори, відомості відвантаження продукції, ЖО №5, податкові накладні, рахунки-фактури	Іванов О.С.
		10.01.2017	Перевірка документів, які підтверджують одержання іншого операційного доходу (дохід від операційної оренди, дохід від операційної курсової різниці, отриманих штрафів, пенєю і неустойок, інших доходів від операційної діяльності)	Виписки банку, касові ордери, спеціальний реєстраційний журнал, ЖО №5	Стас М.Н.
		12.01.2017	Перевірка документів щодо реалізації необоротних активів, фінансових інвестицій, їхній переоцінці, і ін.	Виписки банку, ОЗ-3, накладні, ЖО № 5	Іванов О.С.
		14.01.2017	Перевірка калькулювання собівартості продукції, вивчення документів, що підтверджують правильність розподілу та віднесення відповідних витрат на собівартість продукції, перевірка розподілу суми загальновиробничих витрат, проведення загального та детального економічного аналізу собівартості продукції	Відомість калькулювання собівартості продукції, ЖО № 10, № 10/1, № 4, накладні на відпустку матеріалів, ЛЗК, рахунка фактури	Стас М.Н.

1	2	3	4	5	6
		18.01.2017	Перевірка інформації щодо адміністративних витрат, вивчення документів, що підтверджують правильність віднесення відповідних витрат до складу адміністративних витрат, а також перевірка правильності списання цих витрат на фінансовий результат	Квитанції за поштово-телеграфні та інші послуги, авансові звіти, ЖО № 10/1, ЖО № 4	Іванов О.С.
		20.01.2017	Вивчення порядку формування і розподілу витрат на збут та інших витрат підприємства, проведення перевірки облікових документів, які підтверджують правильність віднесення відповідних витрат на до складу витрат на збут та інших витрат, а також перевірка списання цих витрат на фінансовий результат	Виписки банку, інші платіжні документи, ЖО № 10/1, ЖО № 4, договори по маркетингових послугах	Стас М.Н.
		21.01.2017	Вивчення процесу виявлення фінансового результату на підприємстві, повна перевірка форм фінансової звітності та документів щодо розрахунку фінансового результату, остаточна перевірка інформації синтетичних облікових регістрів підприємства	Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, ЖО № 15, ЖО № 5	Іванов О.С.
Результативна	Складання на підставі результатів перевірки аудиторського висновку і пояснювальної записки	24.01.2017	Підведення підсумків аудиторської перевірки, систематизація робочих документів і записів, які були складені під час перевірки, розробка заходів та відповідних рекомендацій щодо усунення знайдених порушень, складання аудиторського висновку і пояснювальної записки	Робочі документи та записи аудиторів	Стас М.Н.