

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

**СКЛАДАННЯ, АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Студентки 2 курсу,
2м групи,
спеціальності 071 «Облік
і оподаткування»
спеціалізації
«Облік і оподаткування»

Коваленко Віти
Анатоліївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Задніпровський
Олександр Григорович

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2018

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізації «Облік і оподаткування»

Затверджую
Зав. кафедри В.В.Сопко

«__»_____ 201_ р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві
Коваленко Віта Анатоліївна

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Складання, аналіз та аудит фінансової звітності підприємства»

Затверджена наказом ректора від 29.12.2017р. №4451

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 27.11.2018р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: обґрунтування теоретико-методичних засад та розробка практичних рекомендацій з обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства.

Об'єкт дослідження: є процес обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства.

Предмет дослідження: теоретико-методичні та прикладні аспекти обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

4. Перелік графічного матеріалу:

рисунки, таблиці, схеми, графіки, первинні документи, звітні документи.

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. Теоретико - методологічні основи складання, аналізу та аудиту фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва

1.1 Особливості складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва

1.2 Економіко - правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної

літератури з обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства

1.3 Організаційні та технологічні особливості базового підприємства та їх вплив на організацію і методологію складання фінансової звітності підприємства

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. Сучасний стан і удосконалення складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва

2.1 Проектування бухгалтерського первинного обліку діяльності суб'єкта малого підприємництва як інформаційна база для складання фінансової звітності

2.2 Удосконалення методики складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

2.3 Удосконалення методики складання управлінської звітності суб'єкта малого підприємництва

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. Аналіз та аудит фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

3.1 Система показників, інформаційна база та основні методологічні прийоми аудиту та економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта малого підприємства

3.2 Методика аудиту фінансової звітності суб'єкта малого підприємства

3.3 Організація і методика економічного аналізу суб'єкта малого підприємства

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	2	3	4
1.	Затвердження плану ВКР та назву виконання статті	15.12.2017	15.12.2017
2.	Наукова стаття	25.06.2017	25.06.2017
3.	Написання першого розділу: Теоретико-методологічні основи обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності	30.04.2018	30.04.2018
4.	Написання другого розділу : Облік та оподаткування доходів будівельного підприємства	25.06.2018	25.06.2018
5.	Написання другого розділу : Економічний аналіз та контроль доходів від операційної діяльності будівельного підприємства	21.09.2018	21.09.2018

6.	Попередній захист	23.11.2018	23.11.2018
7.	Подання роботи на кафедру	26.11.2018	26.11.2018

7. Дата видачі завдання « 18 » січня 2018р.
8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи Задніпровський О. Г
9. Гарант освітньої програми Бенько М.М.
10. Завдання прийняла до виконання студентки Коваленко В.А

« » 201 p.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. Теоретико - методологічні основи складання, аналізу та аудиту фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва.....	8
1.1 Особливості складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва	8
1.2 Економіко - правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства....	19
1.3 Організаційні та технологічні особливості базового підприємства та їх вплив на організацію і методологію складання фінансової звітності підприємства.....	29
Висновки до розділу 1.....	41
РОЗДІЛ 2. Сучасний стан і удосконалення складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва	45
2.1 Проектування бухгалтерського первинного обліку діяльності суб'єкта малого підприємництва як інформаційна база для складання фінансової звітності.....	45
2.2 Удосконалення методики складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва	50
2.3 Удосконалення методики складання управлінської звітності суб'єкта малого підприємництва	57
2.4 Проектування первинного обліку суб'єкта малого підприємництва в інформаційній системі управління.....	66
Висновки до розділу 2.....	75
РОЗДІЛ 3. Аналіз та аудит фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат».....	78
3.1 Система показників, інформаційна база та основні методологічні прийоми аудиту та економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва	78

3.2 Методика аудиту фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва	91
3.3 Організація і методика економічного аналізу суб'єкта малого підприємництва	101
Висновки до розділу 3	111
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	114
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	121
ДОДАТКИ	135

ВСТУП

Актуальність дослідження. Протягом останніх років в Україні відбувалися процеси активізації діяльності у сфері підприємництва. Формування активного ділового середовища сприяло розвитку малого бізнесу. Для вдосконалення управління на мікрорівні і підвищення конкурентоспроможності малого бізнесу важливе значення має якість інформації, що необхідна для прийняття раціональних управлінських рішень. Саме бухгалтерський облік як важливий елемент економічної системи забезпечує інформаційні потреби управління підприємством. Зміни підходів до ведення бізнесу, збільшення потреб управління в інформації та постійні трансформації, що відбуваються у нормативно-правовому регулюванні бухгалтерського та податкового обліку суб'єктів підприємництва, вимагають перегляду підходів до організації їх обліку.

Аналіз остатніх публікацій та досліджень. Питання організації бухгалтерського обліку є актуальними для підприємств будь-якої форми власності та розмірів. Тому дослідженню теоретичних та практичних аспектів організації бухгалтерського обліку суб'єктів малого бізнесу присвячені праці багатьох вчених, серед яких: Гоголь Т.А., Городянська Л., Кучер С.В., Кузьома В.В., Фабіянська В.Ю. та інші.

Незважаючи на значний внесок вчених у розвиток науки та практики обліку, аналізу та аудиту, залишається ще багато проблем методологічного та організаційно-практичного характеру, які потребують негайного розв'язання. Постійні зміни в нормативно-правовому забезпеченні бухгалтерського обліку та фінансового контролю діяльності малих підприємств вимагають перегляду існуючих організаційно-методичних засад обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності суб'єктів малого бізнесу.

Робочою гіпотезою дослідження є припущення, що удосконалення обліку, контролю та аналізу доходів та витрат діяльності будівельного

підприємства дозволить підвищити ефективність інформаційного забезпечення управління підприємством.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку, контролю та аудиту фінансової звітності суб'єкта малого бізнесу.

Для досягнення поставленої мети в роботі поставлено наступні **завдання**:

- навести особливості складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва;
- оцінити діюче економіко-правове забезпечення обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства;
- надати організаційно-економічну характеристику діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»;
- виявити особливості первинного обліку малих підприємств;
- надати рекомендації з удосконалення методики складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва;
- розкрити методичні прийоми та процедури аналізу та аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- оцінити діючу на досліджуваному підприємстві систему внутрішнього контролю підприємства;
- визначити пріоритетні напрями оптимізації аналізу та аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Об'єктом дослідження є процеси обліку, аудиту та аналізу фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Предметом дослідження виступають теоретико-методологічні та організаційно-практичні аспекти обліку, аналізу та аудиту діяльності суб'єкта господарювання.

Методи дослідження. При дослідженні теоретичних аспектів обліку, аналізу та контролю фінансової звітності суб'єкта господарювання для

визначення загальних напрямів розвитку та виявлення факторів, що впливають на їх облік та контроль, використовувались методи індукції та дедукції; для визначення й уточнення економічної сутності трудових ресурсів та фонду оплати праці – метод порівняння. За допомогою абстрактно-логічного методу визначено оптимальний порядок застосування контрольних процедур під час аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Дослідження проводилось на базі ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат». Аналізувалась його документальна база та особливості застосування методики обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності. Для написання випускної кваліфікаційної роботи використовувались дані фінансової, статистичної та управлінської звітності підприємства за 2013-2017 роки.

Інформаційною базою дослідження є фактичні показники фінансово-господарської діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат», його фінансова, управлінська та статистична звітність.

Для написання випускної кваліфікаційної роботи використовувались первинні документи, облікові реєстри і форми звітності досліджуваного підприємства. Інформаційним забезпеченням випускної кваліфікаційної роботи є нормативно-правові акти, що регулюють економічну діяльність підприємств, загальноекономічна і спеціальна література з питань обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності, офіційні матеріали Державного комітету статистики, матеріали конференцій, дані бухгалтерського обліку і звітності досліджуваного підприємства.

Практичне значення одержаних результатів випускної кваліфікаційної роботи полягає в тому, що розроблені в ній рекомендації та пропозиції спрямовані на вдосконалення методики обліку і аудиту фінансової звітності суб'єктів малого бізнесу і можуть бути впроваджені в господарську діяльність ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат». Їх застосування посилить інформаційну, контрольну й

управлінську функції бухгалтерського обліку фінансової звітності, підвищить ефективність аналітичної роботи і якість виконання зовнішніх та внутрішніх контрольних процедур.

Особистий внесок здобувача. Усі наукові результати, які викладені в роботі та виносяться на захист, здобуто автором особисто.

Апробація дослідження. Результати випускної кваліфікаційної роботи були опубліковані у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 118 найменувань. Загальний обсяг роботи становить 134 сторінок друкованого тексту та містить 10 рисунків, 21 таблиць, 9 додатки.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО - МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТАМИ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

1.1 Особливості складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва

Важливе місце в економіці кожної країни посідає малий бізнес і вважається найбільш соціально важливою і перспективною формою ведення підприємницької діяльності. Від розвитку підприємств малого бізнесу залежить стабільний економічний розвиток країни в цілому, через його механізм вирішуються проблеми зайнятості, поповнення бюджету, насичення споживчого ринку товарами і послугами. Зростання значення та ролі малого бізнесу в економіці країни дозволяє отримати значний економічний результат від підприємництва та вирішити ряд економічних і соціальних задач.

Проведені дослідження, дозволили встановити, що на сьогоднішній день, в структурі вітчизняних підприємств співвідношення великих, середніх і малих підприємств дещо змінилось. Як і раніше 0,1 відсотка усіх підприємств представлено великими підприємствами. А от частка середніх підприємств зменшилась з 4,7% до 4,4%. Відповідно з 95,2% до 95,5% збільшилась питома вага малих підприємств, з яких майже 83% мають статус мікропідприємств (рис. 1.1).

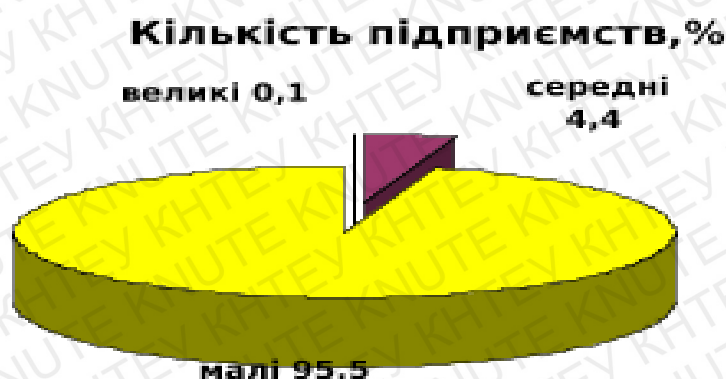


Рис. 1.1 Питома вага малих підприємств в загальній кількості вітчизняних підприємств [44]



Рис. 1.2 Кількість збиткових підприємств в Україні [44]

За видами економічної діяльності обсяги реалізованої продукції (товарів, послуг) малих і середніх підприємств розділились наступним чином: 45% – торгівля, ремонт автотранспортних засобів, 26% – промисловість, 10% – сільське, лісове та рибне господарство, 4,5% – транспорт, складське господарство, пошта, 4% – будівництво, 2% – інформація, телекомунікації, 2% – науково-технічна діяльність, 0,3% – охорона здоров'я, соціодопомога, найнижчий показник обсягів реалізації робіт (послуг) в сфері освіти – 0,1%, мистецтва і спорту – до 0,1% [54].

Найбільша кількість малих і середніх підприємств традиційно зосереджена в м.Києві – 25%, Дніпропетровській – 11,2%, Донецькій – 6,8%, Харківській – 6,7%, Львівській – 5,5%, Київській – 5,5%, Одеській – 5,2% областях.

Доцільно навести основні елементи фінансової звітності в Україні та Польщі порівнюючи їх (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Обов'язкові елементи фінансової звітності [45]

Види звітів	Польща			Україна			Вимоги Директиви 34/2013 ЄС, гл.3,4,9		
	Великі та середні підприємства	Малі підприємства	Фізичні особи підприємці	Великі та середні підприємства	Малі підприємства	Фізичні особи підприємці	Великі та середні підприємства	Малі підприємства	Фізичні особи підприємці
Баланс	+	+	+	+	+	-	+	+	+
Звіт про прибутки	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Звіт про грошові потоки	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Звіт про капітал	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Додатки, примітки до фінансової звітності	+	+	-	+	-	-	+	+	-

Директивою 34/2013 ЄС гл. 3 ст. 14 визначено подання малими підприємствами Балансу та Звіту про прибутки і збитки. Держави-члени ЄС можуть дозволити малим підприємствам складати скорочений баланс, відбиваючи лише статті, пронумеровані літерами і римськими цифрами.

Складання фінансової звітності є завершальним етапом бухгалтерського обліку, в ній відображаються фінансові результати діяльності малого підприємства за звітний період. Також звітність є необхідною і важливою складовою інформаційного забезпечення фінансового аналізу, планування та прогнозування господарської діяльності суб'єкта малого підприємництва. З її використанням можна не тільки зробити висновки про діяльність підприємства в минулому, оцінити перспективи розвитку та розробити заходи, спрямовані на підвищення ефективності його діяльності в майбутньому, а й оцінити ефективність фінансово-господарської діяльності

загалом, вивчити і проаналізувати механізми управління власним капіталом та прибутком.

Фінансову звітність повинні складати всі підприємства на основі даних бухгалтерського обліку, не залежно від виду діяльності. Для суб'єктів малого підприємництва встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі двох форм: «Баланс» (форма № 1-м) та «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м), складання яких регулюється П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [45].

Головна відмінність цих форм звітності від загальноприйнятих полягає в скороченні кількості й укрупненні статей балансу (при збереженні нумерації рядків) і особливій побудові «Звіту про фінансові результати». Зазначені відмінності обґрунтовані застосуванням спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємництва і спрощеної форми бухгалтерського обліку. А значить, особливості інформаційної бази зумовлюють необхідність внесення змін у загальну методику обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів діяльності малих підприємств.

Чинні нормативно-правові акти, які регламентують ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва, мають багатоваріантність, а звідси виникає проблема вибору ефективної форми організації бухгалтерського обліку та форми подання фінансової звітності.

Фінансова звітність, як набір показників, що характеризують фінансовий стан, результати діяльності і рух грошових коштів, формується на заключному етапі бухгалтерського обліку. Відповідно до діючого законодавства суб'єкти малого підприємництва (СМП) можуть складати форми фінансової звітності, передбачені П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» або МСФЗ для середніх і малих підприємств. Підприємства, які відповідають кількісним критеріям малого підприємництва, але не відповідають критеріям П(С)БО 25, складають форми

фінансової звітності, передбачені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Принципова відмінність цих стандартів – різний склад форм звітності (табл. 1.2).

Особливості діяльності суб'єктів малого підприємництва потребують спрощення організації обліку і фінансової звітності.

Таблиця 1.2

Форми фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва [75, 94, 98]

Стандарт	Форми фінансової звітності
П(С)БО 25	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
МСФЗ СМП	Баланс
	Звіт про сукупний дохід
	Звіт про зміни у власному капіталі
	Звіт про рух грошових коштів
	Примітки до фінансових звітів
НП(С)БО 1	Баланс
	Звіт про сукупний дохід
	Звіт про рух грошових коштів
	Звіт про власний капітал
	Примітки до річної фінансової звітності

В Україні цей процес пішов шляхом зниження трудомісткості облікових робіт в частині спрощення механізму реєстрації інформації про господарські операції, які відображаються на рахунках бухгалтерського обліку. В результаті суб'єктам малого підприємництва були запропоновані спрощений план рахунків, проста та спрощена форми бухгалтерського обліку, а при реформуванні податкової системи – спрощений облік доходів і витрат, тільки дві звітні форми – баланс і звіт про фінансові результати у складі фінансового або спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

Основною відмінністю розроблених пакетів фінансової звітності за П(С)БО 25 та НП(С)БО 1 є зниження рівня розкриття та деталізації інформації.

Реального спрощення організації обліку і фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва не відбулося: кількість форм і статей звітності зменшена, а формування інформації про елементи звітності відбувається із застосуванням повного пакету П(С)БО.

В міжнародній практиці спрощення організації обліку відбулось на методологічному рівні шляхом зменшення кількості методів оцінки вибуття активів, амортизації необоротних активів, методів обліку активів, зобов'язань, доходів і витрат, скорочення області застосування оцінки активів за справедливою вартістю. Спостерігається єдиний підхід до складу форм фінансової звітності суб'єктів господарювання незалежно від розмірів.

Вдосконалення організаційно-методичних основ фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва може відбуватись за двома сценаріями:

1. обов'язковий перехід на МСФЗ для малих і середніх підприємств;
2. розробка національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємництва, в якому передбачити реальні преференції спрощення обліку і фінансової звітності.

Спрощення організації обліку і фінансової звітності не повинно вплинути на достовірність, корисність, якість звітної інформації та не обмежувати інформаційні потреби різних користувачів.

На рис. 1.1 наведено порядок визначення фінансових результатів у скороченій формі звіту про фінансові результати (форма № 2-м).

У формі 2-м чистий прибуток (збиток) визначається як різниця між фінансовим результатом до оподаткування та податком на прибуток. В свою чергу фінансовий результат до оподаткування визначається як різниця між чистими доходами та витратами.

Внаслідок застосування спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємництва форма № 2 має спрощену форму, тому провести аналіз є складнішим завдання ніж за звичайною формою звіту про фінансові результати. Це пов'язано з тим, що операційні витрати, які зазвичай відображаються по елементах, у скороченому звіті виключені з

форми. Тому для проведення аналізу потрібно брати довідку у бухгалтера із зазначеними сумами цих статей.

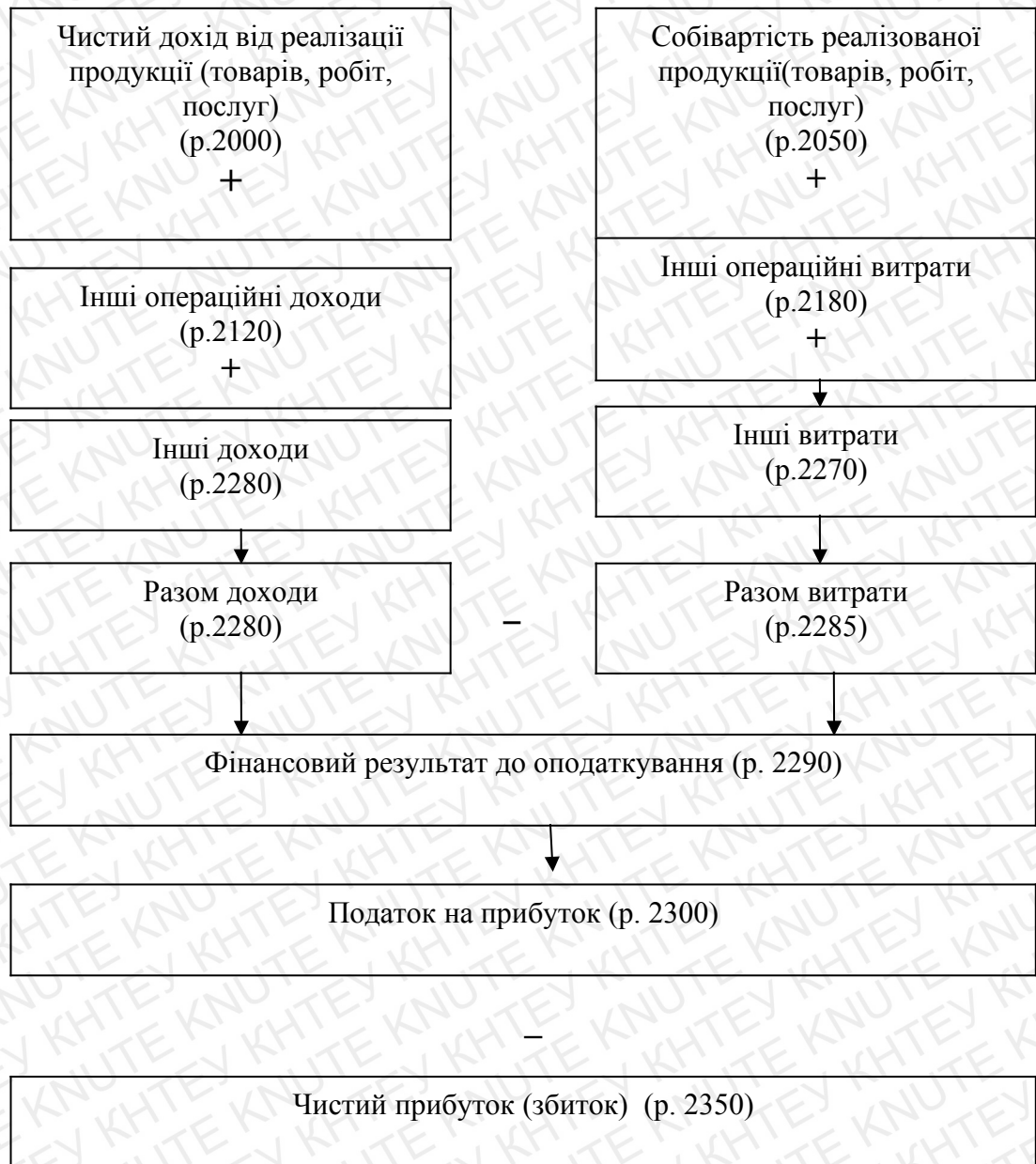


Рис. 1.3 Порядок визначення фінансових результатів суб'єктами малого бізнесу [94]

Мале підприємство при загальній системі оподаткування для висвітлення сплаченого податку на прибуток до бюджету заповнює рядок 2300 «Податок на прибуток». А для більшості малих підприємств на спрощеній системі оподаткування законом не передбачено вписуваного рядка із зазначенням конкретного виду податку, наприклад єдиного податку. Натомість сума сплачених податків відображається в складі інших

операційних витрати, при цьому показник рядку 2300 не бере участі у розрахунку прибутку (збитку) звітного періоду.

Як економічна категорія, прибуток характеризує фінансові результати господарської діяльності малого підприємства. Прибуток є показником, що найповніше відображає ефективність виробництва, обсяг і якість виробленої продукції, стан продуктивності праці, рівень собівартості.

На відміну від стандартної форми «Звіту про фінансові результати», де виокремлюється, як мінімум, чотири види прибутку (валовий прибуток, прибуток від операційної діяльності, прибуток до оподаткування, чистий прибуток), у скороченій формі 2-м визначається тільки чистий прибуток як різниця між загальною величиною доходів і загальною сумою витрат [98].

Порядок використання прибутку підприємства визначає власник. Переважно прибуток суб'єкта малого підприємництва, що підлягає розподілу, використовується на економічний розвиток (фінансування капітальних вкладень та інновацій, поповнення власних оборотних коштів, поповнення резервного капіталу) та соціальні потреби (підготовка і перепідготовка кадрів, матеріальне заохочення, розвиток і утримання соціальної інфраструктури). На збитковість суб'єкта малого підприємництва впливають ті самі фактори, які визначають його прибутковість.

Як зазначалось, баланс ф. № 1-м відрізняється від Балансу ф. № 1 скороченням окремих рядків. Це обумовлено тим, що його пристосовано під Спрощений План рахунків, а тому він має менше реквізитів, дані в яких більш узагальнені. При цьому коди рядків збережені.

Звіт про фінансові результати за спрощеною формою ф. № 2-м, на відміну від Звіту про фінансові результати ф. №2, представлено тільки одним розділом.

Необхідно з'ясувати які підприємства мають формувати Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.

Відповідно до Господарського кодексу суб'єктами малого підприємництва є суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких:

- середня кількість працівників за звітний календарний рік не перевищує 50 осіб;
- балансова вартість активів – до 4 млн. євро;
- річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує 8 млн. євро (у гривневому еквіваленті за середньорічним курсом НБУ).

Суб'єкти малого підприємництва, які ведуть спрощений облік можуть формувати фінансову звітність за спрощеними формами №№ 1-м с та 2-мс. Адже спрощена фінансова звітність — для суб'єктів, що ведуть спрощений облік. Спрощений фінансовий звіт можуть складати:

- юридичні особи, що відповідають критеріям, визначеним п. 154.6 Податкового кодексу України, та мають право застосовувати спрощений бухоблік доходів і витрат, тобто це «нульовики» — платники податку на прибуток із нульовою ставкою;
- суб'єкти малого підприємництва – юридичними особами, що відповідають критеріям мікропідприємництва.

Відповідно до ч. 3 ст. 55 Господарського кодексу України у суб'єктів малого підприємництва, що відповідають критеріям мікропідприємництва середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не може перевищувати 10 осіб а річний дохід від будь-якої діяльності не може перевищувати суму, еквівалентну 2 млн. євро, за середньорічним курсом НБУ.

Спрощений фінансовий звіт за звітний період мають право подавати підприємства, що за результатами діяльності за минулий рік відповідають цим же критеріям, зазначеним у п. 2 р. I П(С)БО 25 та новостворені підприємства, які відповідають зазначеним вимогам.

Суб'єкти малого підприємництва, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності подають фінансову звітність

у повному комплекті, тобто 4 форми з примітками, відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

З метою полегшення обліку на малих підприємствах наказом Міністерства фінансів України від 19 квітня 2001 р. № 186 був затверджений спрощений План рахунків бухгалтерського обліку, хоча малі підприємства на власний розсуд вирішують, яким Планом рахунків користуватись - загальним чи спрощеним. Спрощений План рахунків відрізняється тим що складається з рахунків в яких об'єднується декілька рахунків загального Плану рахунків (наприклад до рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» включають рахунки 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами» і 38 «Резерви сумнівних боргів»).

Таким чином використання традиційної системи обліку та звітності суб'єктами малого підприємства є не доцільним для підприємств з невеликою кількістю господарських операцій. Тому вважаємо за необхідність використання малими підприємствами спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку, а також використання спрощених форм звітності.

Таблиця 1.3

Порівняння вимог національних та міжнародних стандартів та форм фінансової звітності для малих підприємств України та ЄС [11]

Критерії порівняння	П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства»	МСФЗ для МСП	Директива ЄС	Закон «Про бухгалтерський облік» Польщі	Генеральний план бухгалтерського обліку для МСП Іспанії
Сфера застосування	Встановлює лише форму, зміст та порядок заповнення фінансової звітності суб'єктів малого	Визначає повний перелік методологічних основ обліку і складання звітності (об'єднує базові	Містить координаційні заходи для законодавства країн – членів ЄС щодо визначення категорій	Встановлює правила ведення обліку, складання звітності, у тому числі консолідованої, її оприлюднення,	Прийнятий для адаптації до європейських стандартів обліку і вимог Директив ЄС

	підприємства (не скасовує застосування ряду інших П(С)БО)	положення МСФЗ	підприємств та груп для складання фінансової та консолідованої звітності	аудит та надання бухгалтерських послуг	з урахуванням особливостей МСП
Форми фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства: а: ф. No 1-м Баланс та ф. No 2-м Звіт про фінансові результати; 2) прошений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства: а: ф. No 1-м Баланс та ф. No 2-м Звіт про фінансові результати.	Звіт про фінансовий стан на дату звітності; 2) одне з двох: єдиний звіт про сукупний дохід за звітний період або окремий звіт про прибутки та збитки і окремий звіт про сукупний дохід; 3) звіт про змінну власному капіталі за звітний період; 4) звіт про рух грошових коштів за звітний період; 5) примітки, що містять стисле викладення облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.	Для мікро та малих підприємств: 1) скорочений Баланс; 2) скорочений Звіт про прибутки та збитки; 3) Обмежений склад Приміток.	Для мікро та малих підприємств: 1) Баланс; 2) Звіт про прибутки та збитки. Відсутність Приміток за умови розкриття необхідної інформації у вступній частині до фінансової звітності (розділ «Загальна інформація» до Балансу)	Для мікро, малих та середніх підприємств: 1) Баланс; 2) Звіт про прибутки і збитки МСП за рік; 3) Звіт про змінну капіталі МСП за рік; 4) розширений склад Приміток МСП

1.2 Економіко - правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства

Середовище, в якому функціонують суб'єкти малого підприємництва України, зазнає змін і ускладнень. Нестабільна політична й економічна ситуація у країні не сприяє збільшенню кількості малих підприємств та покращенню ефективності їх діяльності. Тому зростає роль нормативно-правового регулювання, яке забезпечить створення сприятливих умов для діяльності суб'єктів малого підприємництва. Це стосується і законодавства у сфері обліку й оподаткування малих підприємств, що передбачає спрощення процедури ведення обліку і складання фінансової звітності, сплату єдиного податку та подання податкової звітності. Проте постійні зміни законодавства, прийняття нових нормативно-правових актів призвело до їх неузгодженості, що негативно впливає на функціонування облікової системи малого підприємства. Тому виникає потреба у вдосконаленні цього законодавства та узгодженні його положень.

Особливістю сучасної регламентації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності малими підприємствами в Україні полягає у її двох варіантності. З одного боку, основними документами, які регламентують систему бухгалтерського обліку в Україні, є:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996 (редакція 1.1.2018р.) [95].
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП (С)БО та П (С)БО) [98].
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).
4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій та розроблена до нього Інструкція по застосуванню від 30.11.1999р. № 291 (загальний План рахунків) [88].
5. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000р. № 356 (МР № 356).

6. Порядок подання фінансової звітності від 28.02.2000р. № 419.

Таблиця 1.4

Види підприємств згідно з чинним законодавством [95]

За Законом № 2164-VIII	За ст.55 ГКУ
Мікропідприємства	
Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: 1.балансова вартість активів — до 350 тисяч євро; 2.чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — до 700 тисяч євро; 3.середня кількість працівників — до 10 осіб	-суб'єктами мікропідприємництва є юрособи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.
Малі підприємства	
Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: 1.балансова вартість активів — до 4 мільйонів євро; 2.чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — до 8 мільйонів євро; 3.середня кількість працівників — до 50 осіб.	Суб'єктами малого підприємництва є: юридичні особи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.
Великі підприємства	
Великими є підприємства, які не відповідають критеріям для середніх підприємств та показники на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: 1.балансова вартість активів — понад 20 мільйонів євро; 2.чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — понад 40 мільйонів євро; 3.середня кількість працівників — понад 250 осіб.	Суб'єктами великого підприємництва є юридичні особи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) перевищує 250 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності перевищує суму, еквівалентну 50 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.
Середні підприємства	

Середніми є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: 1. балансова вартість активів — до 20 мільйонів. євро; 2. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — до 40 мільйонів. євро; 3. середня кількість працівників — до 250 осіб.	Інші суб'єкти господарювання належать до суб'єктів середнього підприємництва.
--	--

Необхідно відзначити, що Законом України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII внесено зміни до ст. 2 Закону про бухгалтерський облік, а саме: додано класифікацію підприємств (крім бюджетних установ). Тепер усі підприємства можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Закonom України від 05.10.2017 р. №2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень) внесено зміни до ст. 2 Закону про бухгалтерський облік, а саме: додано **класифікацію підприємств** (крім бюджетних установ). Тепер усі підприємства можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Для визначення відповідності критеріям, зазначеним в євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Нацбанку, що встановлювались для євро протягом відповідного року.

При цьому встановлено **два зауваження**:

1) новоутворені підприємства під час визначення відповідності критеріям застосовують показники на дату складання річної фінансової звітності. Тобто у першому звітному періоді (яким вважається рік з дати початку створення підприємства до 31 грудня) нові підприємства вперше визначатимуть, до якої категорії вони належать, за результатами власної діяльності в такому році;

2) якщо підприємство однієї з наведених категорій за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль не відповідає наведеним критеріям, воно відноситься до відповідної категорії підприємств.

Отже, передбачено можливість автоматичного переходу з однієї категорії підприємств до іншої. Але такий перехід можливий протягом двох років – тобто, наприклад, якщо у одному році велике підприємство відповідає критеріям середнього, статус середнього підприємства воно отримає лише в наступному звітному році, і то якщо відповідатиме критеріям середнього підприємства за показниками фінансової звітності такого року.

Окремі нормативні документи визначають концептуальні основи, напрями та принципи, згідно яких повинні вести облік всі підприємства, в тому числі і малі. З іншого боку, прийняті документи, які регламентують бухгалтерський облік лише на малих підприємствах. До них відносять:

1. П (С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» від 22.02.2000 р. № 39 (П (С)БО 25).

2. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих і середніх підприємств (МСФЗ для МСП).

3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва від 19.04.2001р. № 186 (спрощений План рахунків).

4. Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами від 25.06.2003р. № 422 (МР No 422).

5. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами від 15.06.2011р. № 720 (МР No 720).

Таким чином, на законодавчому рівні в Україні, з одного боку, передбачено єдине нормативне регулювання для всіх підприємств, а з іншого боку, відбувається певна його диференціація відповідно до розмірів підприємства.

Можливість вибору одного з двох варіантів пакету нормативного забезпечення щодо ведення обліку суб'єктами малого підприємництва–

юридичними особами, стало основним чинником утворення двох його систем: загальної та спрощеної. Тобто, якщо при веденні обліку керуються нормами, передбаченими для малих підприємств, то СМП– юридична особа використовує спрощену систему обліку та звітності, у протилежному випадку – загальну.

Розглянемо порядок використання спрощеної системи обліку та звітності, її нормативно-правове регулювання.

Право на застосування спрощеної системи передбачене Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [95]. Так, п. 3 ст. 2 цього Закону визначено, що «суб'єкти підприємницької діяльності, яким відповідно до законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів і витрат, ведуть бухгалтерський облік і подають фінансову звітність у порядку, встановленому законодавством про спрощену систему обліку і звітності». Певна нечіткість у формулюванні потребує уточнення:

- 1) суб'єктів підприємницької діяльності, що мають дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів і витрат;
- 2) розуміння терміну «спрощена система обліку і звітності».

Відповідно до Закону України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» та Податкового кодексу України (ПКУ) [52], дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів і витрат мають суб'єкти малого підприємництва, в тому числі й малі підприємства. У наведених нормативних актах визначено можливість застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

Зокрема, Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» (ЗУ № 4014) [89] запропоновано ст. 11 «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності» Закону України «Про державну підтримку малого підприємництва» викласти у такій редакції: «Для суб'єктів малого підприємництва в порядку, встановленому законодавством України, може застосовуватися:

- спрощена система оподаткування, обліку та звітності;
- спрощена форма бухгалтерського обліку та звітності.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності регламентується Податковим кодексом України.

Порядок ведення бухгалтерського обліку та звітності суб'єктами малого підприємництва визначається Міністерством фінансів України». Тобто передбачається поділ на спрощену систему оподаткування обліку та звітності, згідно ПКУ та спрощену форму бухгалтерського обліку і звітності, що визначається Міністерством фінансів України. Ототожнення «спрощеної форми бухгалтерського обліку та звітності» зі «спрощеною системою обліку і звітності» – недоречне.

По-перше, форма бухгалтерського обліку – це система облікових регістрів із встановленим порядком реєстрації і узагальнення інформації, а не система обліку, що включає й інші елементи бухгалтерського обліку, крім документації.

По-друге, законодавством, а саме П (С)БО 25, для суб'єктів малого підприємництва дозволено складати не лише «Спрощений звіт суб'єкта малого підприємництва» за формами №1-мс та № 2-мс, а також «Баланс» та «Звіт про фінансові результати» за формою №1-м та формою №2-м, що не відповідає визначенню спрощеної звітності, запропонованому у Законі № 4014 [5].

22 березня 2012 р. прийнято Закон України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні», внаслідок чого Закон України «Про державну підтримку малого підприємництва» втратив чинність. У цьому законі зазначено, що «до основних напрямів державної політики у сфері розвитку малого і середнього підприємництва в Україні належать:

- 1) удосконалення та спрощення порядку ведення обліку в цілях оподаткування;

2) запровадження спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності для суб'єктів малого підприємництва, що відповідають критеріям, встановленим у податковому законодавстві».

Тут можна стверджувати, що ці напрями державної політики підтримки малого підприємництва стосуються спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, що регламентується ПКУ, а не спрощеної системи обліку та звітності.

Спрощену систему оподаткування, обліку та звітності можуть самостійно обрати суб'єкти малого підприємництва, якщо вони відповідають вимогам, встановленим гл. 1 розд. XIV ПКУ та реєструються платниками єдиного податку. Всіх суб'єктів підприємницької діяльності, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності поділяють на 4 групи. До 3 групи належать «юридичні особи

– суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 20 млн гривень». Обмежень щодо середньооблікової чисельності працівників для цієї групи у ПКУ не встановлено.

Проте, окрім кількісних параметрів, що надають можливість застосовувати спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, п. 5 ст. 291 ПКУ передбачено низку обмежень щодо видів діяльності, які здійснюють СМП – юридичні особи, що не дозволяють їм сплачувати єдиний податок.

Таким чином, ПКУ збільшено величину доходу, що дозволяє перейти до сплати єдиного податку, розширено перелік обмежень щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності, за видами діяльності, уточнено обмеження, які стосуються структури статутного капіталу підприємства, а також можливості сплати єдиного податку структурними підрозділами суб'єкта господарювання.

Спостерігаємо розбіжності між ПКУ та ЗУ № 4618 щодо права застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. Це стосується відсутності обмеження щодо середньооблікової кількості

працівників у ПКУ, що має місце у ЗУ № 4618 з посиланням на Господарський кодекс України [52].

Порядок ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку регламентовано ст. 296 ПКУ. Так, пп. 3 п. 1 ст. 296 визначено, що платники єдиного податку третьої групи використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з урахуванням положень п. 44.2, 44.3 ст. 44 ПКУ. Відповідно, п. 44.2 ст. 44 цього Кодексу визначає, що «платники єдиного податку – юридичні особи ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат з метою обрахунку об'єкта оподаткування за методикою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику».

Тобто, на відміну від платників єдиного податку – фізичних осіб – першої, другої, а також третьої груп, що не є платниками ПДВ, які ведуть Книгу обліку доходів та СМП третьої групи, що є платниками ПДВ та ведуть

Книгу обліку доходів та витрат, для СМП третьої групи – юридичних осіб у ПКУ не передбачено окремого реєстру або системи реєстрів для ведення обліку з метою визначення об'єкта оподаткування. Також чітко не затверджено передбаченої у п. 44.2 статті 44 цього Кодексу методики ведення спрощеного бухгалтерського обліку доходів та витрат з метою обрахунку об'єкта оподаткування.

Щодо звітності, то у статті 296.3 ПКУ вказано, що платники ЄП третьої групи подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду.

Таким чином, поняття «спрощена система оподаткування, обліку і звітності» і «спрощена система обліку і звітності» не тотожні поняття.

Спрощена система оподаткування, обліку і звітності визначає порядок сплати єдиного податку та подання податкової звітності – декларації платника єдиного податку. Ст. 44.2 ПКУ передбачено ведення спрощеного

бухгалтерського обліку доходів і витрат, що є лише частиною спрощеної системи обліку і звітності, тому ці поняття також не можна ототожнювати.

Ототожнення спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат та спрощеної системи обліку і звітності спостерігаємо у пункті 1. ст. 4 ЗУ № 4618, яким передбачено удосконалення і спрощення ведення обліку лише в ці-лях оподаткування, що значно обмежує інформаційні можливості спрощеної системи обліку і звітності малого підприємства.

На нашу думку, ототожнення у нормативних документах спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат та спрощеної системи обліку і звітності відбулося внаслідок дії ст. 154.6 ПКУ, яка передбачала нульову ставку оподаткування податком на прибуток для підприємств, у яких:

1) дохід за кожний звітний період наростаючим підсумком з початку року не перевищував 3 млн грн;

2) нарахована за кожен місяць звітного періоду заробітна плата (дохід) працівників, які перебувають з ним у трудових відносинах не менша розміру двох мінімальних зарплат, встановлених законодавством;

3) відповідають одному з наступних критеріїв:

– створені після 01.04.2011 року;

– діючі, у яких протягом трьох попередніх років послідовно щорічний обсяг доходів не перевищував 3 млн. грн, а середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду перебувала у межах 20 осіб;

- які були зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до набрання чинності ПКУ та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції був менший 1 млн грн, а середньооблікова кількість працівників становила 50 осіб.

Посилання на цю статтю ПКУ передбачає можливість ведення спрощеного обліку доходів та витрат малими підприємствами, які відповідають зазначеним критеріям та не зареєстровані платниками ПДВ, що у свою чергу дозволяє їм використовувати МР № 720 та складати «Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» відповідно до

П (С)БО 25. Також для цієї категорії підприємств п.8 П (С)БО 25 передбачено деякі спрощення у веденні обліку та дозволено визнавати доходи та витрати відповідно до вимог ПКУ.

Таким чином, ведення обліку у реєстрах, визначених МР No 720 та складання «Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва» з урахуванням вимог п.8 і 9 П (С)БО 25 є ознаками методики ведення спрощеного бухгалтерського обліку доходів та витрат для обрахунку об'єкта оподаткування, затвердженої Міністерством фінансів України. У спрощеній системі обліку і звітності утворилася підсистема, пов'язана зі спрощеним обліком доходів та витрат для категорії підприємств, визначених ст. 154.6 ПКУ та не зареєстрованих платниками ПДВ. Проте у зв'язку зі внесенням змін до ПКУ ст. 154.6 вилучено, а в інших нормативних документах залишилося посилання на цю статтю. Тому одним із чинників, який визначає можливість застосування спрощеного обліку доходів і витрат, є відсутність у СМП реєстрації платника ПДВ, якщо обсяг операцій з постачання товарів (послуг) за останні 12 місяців не перевищує 1 млн грн. без ПДВ.

Враховуючи наведені аргументи, пропонуємо у ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [55] включити визначення спрощеної системи обліку і звітності, запропоноване нами, а п. 3 ст. 2 викласти у такій редакції: «Суб'єкти підприємницької діяльності, що відповідно до Господарського кодексу України визнані малими та мікропідприємствами, ведуть бухгалтерський облік і подають фінансову звітність у порядку, передбаченому законодавством про спрощену систему обліку та звітності».

Також у пункті 1. ст. 4 Закон України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» передбачити, що одним із напрямів державної політики є запровадження спрощеної системи обліку та звітності для суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб.

Нормативно-правове забезпечення обліку СМП - юридичних осіб дозволяє виділити дві підсистеми облікової системи малого підприємства:

загальну систему обліку та звітності і спрощену систему обліку та звітності, у якій ще виділено підсистему для спрощеного обліку доходів і витрат. Доведено відмінність понять «спрощена система оподаткування, обліку і звітності» і «спрощена система обліку і звітності», а також спрощений облік доходів та витрат і спрощена система обліку і звітності.

У зв'язку з цим подано авторське визначення спрощеної системи обліку і звітності та запропоновано внести зміни у нормативні акти, які на законодавчому рівні визначають право на застосування цієї системи.

1.4 Організаційні та технологічні особливості базового підприємства та їх вплив на організацію і методологію складання фінансової звітності підприємства

Компанія «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» почала свою роботу з рекламно-інформаційної газетою "Київ на долонях" яка була заснована в 1997 році. Найбільший тираж в місті і бездоганна доставка власною кур'єрською службою дозволяють максимально швидко проінформувати все платоспроможне населення Києва. Так само дана компанія надає безадресну доставку по поштових скриньках Києва: листівок, брошур, флаєрів, оголошень та іншої друкованої продукції. Друкарня «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»_молода компанія, яка створена в 2007 році. Так, це не помилка, саме створена, а не викуплена або модернізована з ще "радянської" районної або обласної друкарні.

Друкарня «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» компанія, що динамічно розвивається та надає широкий спектр поліграфічних послуг і не тільки. Дана компанія освоїла регіональні і закріпилися на столичному ринку поліграфії, розвиває партнерську мережу по доставці поліграфії.

Досліджуване підприємство - Товариство з обмеженою відповідальністю «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» (далі - Товариство) створене у відповідності до Конституції України, Цивільного кодексу України,

Господарського кодексу України, інших нормативних актів чинного законодавства України.

Товариство має відокремлене майно, самостійний баланс, діє на основі повного господарського розрахунку, самоокупності й самофінансування, самостійно планує свою діяльність і визначає її напрямки.

Підприємство є юридичною особою, набуває майнових та особистих немайнових прав, несе відповідні обов'язки, укладає договори, контракти, угоди, зовнішньоекономічні контракти та інші правочини, виступає в суді, господарському, адміністративному та третейському суді від свого імені, має відокремлене майно, поточні, валютні та інші рахунки в установах банків, круглу печатку з власним найменуванням, штампи, бланки зі своєю назвою, емблеми, затверджені у встановленому порядку, товарний, фірмовий знак чи знак обслуговування й інші атрибути.

Права юридичної особи Товариство набуває з моменту державної реєстрації. Зміни й доповнення до установчих документів Товариства вносяться за рішенням Загальних зборів Засновників (Учасників) у порядку, передбаченому чинним законодавством.

Спеціалізація даного підприємства, на сьогоднішній день, спрямована на надання поліграфічних послуг. Від надання даних послуг товариство отримує найбільшу частину виручки.

БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» пропонує наступні послуги:

- друк листівок та газет;
- друк каталогів формату А3;
- доставка поліграфічної продукції.

Майно БАТ«Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» складають обладнання, устаткування, які належать йому, отримані прибутки та інше майно, необхідне для здійснення статутних цілей. Кошти підприємства формуються за рахунок вкладів засновника до Статутного капіталу підприємства (13,3 тис.грн), прибутків від господарської діяльності,

отриманих благодійних внесків та з інших джерел, якщо це не протирічить діючому законодавству.

Для відшкодування збитків у Товаристві створюється резервний (страховий) фонд, який становить 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. При недостатності коштів резервного фонду покриття збитків провадиться за рахунок іншого майна Товариства.

Частина чистого прибутку, що підлягає розподілу між Засновниками (Учасниками) Товариства, розподіляється пропорційно їхнім часткам у Статутному капіталі. Розподіл цієї частини може провадитись щоквартально та за підсумками роботи за рік.

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновників створюється Статутний капітал у розмірі 13,3 тис.грн, який ділиться згідно часток кожного Засновника (Учасника) в Статутному капіталі Товариства.

Виконавчим органом управління на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» є генеральний директор підприємства (Рис. 1.4).

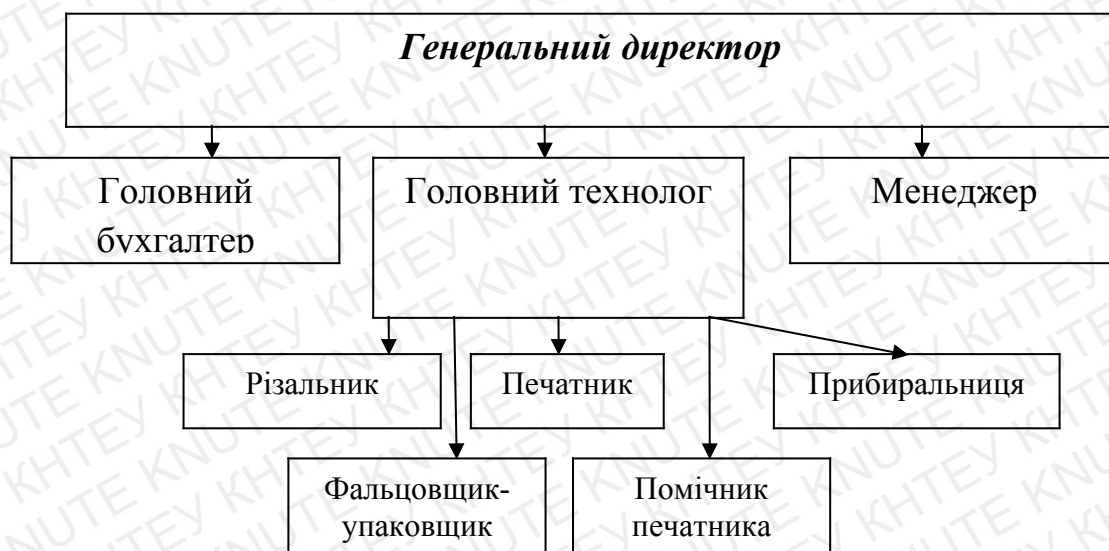


Рис. 1.4 Організаційна структура ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»*

*розроблено автором за даними підприємства

Середньооблікова чисельність штатних ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» 8 осіб. Вищим органом управління Товариства є Загальні збори Засновників. Вони складаються з Засновників Товариства або призначених ними представників. Загальні збори Засновників очолює Голова зборів, який за допомогою Секретаря зборів організовує скликання чергових та позачергових Загальних зборів Засновників та ведення протоколу.

Традиційно інформаційною системою, яка надає інформацію для управління діяльністю підприємством є бухгалтерський облік, побудова якого залежить від специфіки технологічного циклу, а отже – функцій діяльності.

Для здійснення зведення бухгалтерського обліку за принципами і методами, передбаченими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, у штаті підприємства є бухгалтерська служба, яку очолює головний бухгалтер. На підприємстві застосовується автоматизована форма обліку відповідно до наказу про організацію бухгалтерського обліку.

Згідно наказу “Про облікову політику підприємства ” при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» дотримується основних принципів НП(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності ”.

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Як вже було зазначено, метою діяльності підприємства – є отримання прибутку (від надання поліграфічних послуг) та збільшення активів.

Аналізуючи організаційну структуру Товариства можна простежити відсутність функціонування єдиної служби, яка займалася б внутрішнім контролем діяльності підприємства. За рахунок цього, втрачається можливість отримання оперативних даних щодо прорахунків та помилок у веденні обліку діяльності підприємства.

Показники	2013 р.	2014р.	2015 р.	2016 р	2017 р	Відхилення							
						Абсолютне, тис.грн				Відносне, %			
						2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.
Чистий дохід	5158,9	2652,7	3852,5	3535,8	2256,7	-2506,2	1199,8	-316,7	-1279,1	-48,5	45,2	-8,2	-36,1
Інший операційний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом доходи	5158,9	2652,7	3852,5	3535,8	2256,7	-2506,2	1199,8	-316,7	-1279,1	-48,5	45,2	-8,2	-36,1
Собівартість товарів, робіт, послуг	4083,9	2634,2	3304,1	3533,7	2254,4	-1449,7	669,9	229,6	-1279,3	-35,4	25,4	6,9	-36,2
Інші операційні витрати	1010,0	-	371,4	-	-	-1010	371,4	-371,4	0	-100	0	-100	0
Інші витрати	-	4,7	-	-	-	4,7	-4,7	0	0	0	-100	0	0
Разом витрати	5093,9	2638,9	3675,5	3533,7	2254,4	-2455	1036,6	-141,8	-1279,3	-48,1	39,2	-3,8	-36,2
Фінансовий результат до оподаткування	65	13,8	177,0	2,1	2,3	-51,2	163,2	-174,9	0,2	-78,7	1182,6	-98,8	9,5
Податок на прибуток	12,3	2,5	31,8	0,4	0,4	-9,8	29,3	-31,4	0	-79,6	1172	-98,7	33
Чистий прибуток	52,7	11,3	145,2	1,7	1,9	-41,4	133,9	-143,5	0,2	-78,5	1184,9	-98,8	11,7

Таблиця 1.5

Динаміка доходів та витрат ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.

Крім того, доцільним було б наділення облікових працівників у підрозділах підприємства частково повноваженнями аналітиків, що дасть можливість організувати аналітичний облік, здійснювати аналіз виконання планових показників та причин відхилень від них, формувати масив інформації про обсяг наданих поліграфічних послуг. При цьому безпосередньо на місці – у підрозділі працівник повинен займатися призначеною для нього ділянкою роботи.

З метою оцінки фінансового стану досліджуваного підприємства здійснимо аналіз основних показників діяльності за 2013 – 2017 рр. Інформаційною базою оцінки та аналізу виступає фінансова звітність ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» (Додаток В).

За даними рис. 1.5 найприбутковішим роком за останні три роки був 2015 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис.грн), а найгіршим роком - 2016р. (сума прибутку - 1,9 тис.грн). Динаміка чистого прибутку з 2015 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.



Рис. 1.5 Динаміка чистого прибутку ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.*

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Таблиця 1.6

**Динаміка основних економічних показників фінансово-господарської діяльності
БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.***

Показники	2013 р.	2014р.	2015 р.	2016 р	2017 р	Відхилення							
						Абсолютне, тис.грн				Відносне, %			
						2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.
1. Необоротні активи :	2834,3	2558,1	2288,1	2018,4	1859,2	-276,2	-270	-269,7	-159,2	-9,7	-10,5	-11,7	-7,8
Основні засоби	2790,5	2514,3	2244,4	1974,6	1815,4	-276,2	-269,9	-269,8	-159,2	-9,8	-10,7	-12,0	-8,06
Довгострокові фінансові інвестиції	43,8	43,8	43,8	43,8	43,8	0	0	0	0	0	0	0	0
Запаси	243,7	91,3	174,4	122,7	96,6	-152,4	83,1	-51,7	-26,1	-62,5	91,01	-29,6	-21,2
Дебіт. заборгованість за роботи, товари, послуги	31,6	30,3	36,0	22,5	127,4	-1,3	5,7	-13,5	104,9	-4,1	18,81	-37,5	466,2
Дебіт. заборгованість за розрахунками з бюджетом	116,5	127,8	88,0	91,4	30,3	11,3	-39,8	3,4	-61,1	9,6	-31,1	3,8	-66,8
Грошові кошти та їх еквіваленти	55,0	75,3	34,3	17,2	81,3	20,3	-41	-17,1	64,1	36,9	-54,4	-49,8	372,6
2. Оборотні активи	446,8	324,7	332,7	253,8	336,0	-122,1	8	-78,9	82,2	-27,3	2,4	-23,7	32,3
3. Власний капітал:	(828,1)	(682,9)	(671,6)	(669,7)	(668,0)	145,2	11,3	1,9	1,7	-17,5	-1,65	-0,28	-0,25
Зареєстрований капітал	13,3	13,3	13,3	13,3	13,3	0	0	0	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(841,4)	(696,9)	(684,9)	(683,0)	(681,3)	144,5	12	1,9	1,7	-17,1	-1,7	-0,2	-0,24
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	2496,0	2597,0	2342,5	0	2496	101	-254,5	0	0	4,04	-9,7

Поточні зобов'язання	4109,2	3565,7	3292,5	2941,9	2863,2	-543,5	-273,2	-350,6	-78,7	-13,2	-7,6	-10,6	-2,6
Короткострокові кредити банків	2734,8	2396,0	-	-	-	-338,8	-2396	0	0	-12,3	-100	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	787,6	563,3	87,2	166,2	472,9	-224,3	-476,1	79	306,7	-28,4	-84,5	90,5	184,5
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	586,8	32,9	3,4	3,3	7,9	-553,9	-29,5	-0,1	4,6	-94,3	-89,6	-2,9412	139,394
Інші поточні зобов'язання	-	565,1	695,8	159,3	-	565,1	130,7	-536,5	-159,3	0	23,1	-77,1	-100
Валюта балансу	3281,1	2882,8	2620,9	2272,2	2195,2	-398,3	-261,9	-348,7	-77	-12,13	-9,0	-13,3	-3,3

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

З даних, наведених в табл. 1.6 бачимо, що загальна вартість майна ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за останні п'ять років зменшилась. Це є негативними змінами, оскільки зменшення активів свідчить про погіршення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку.

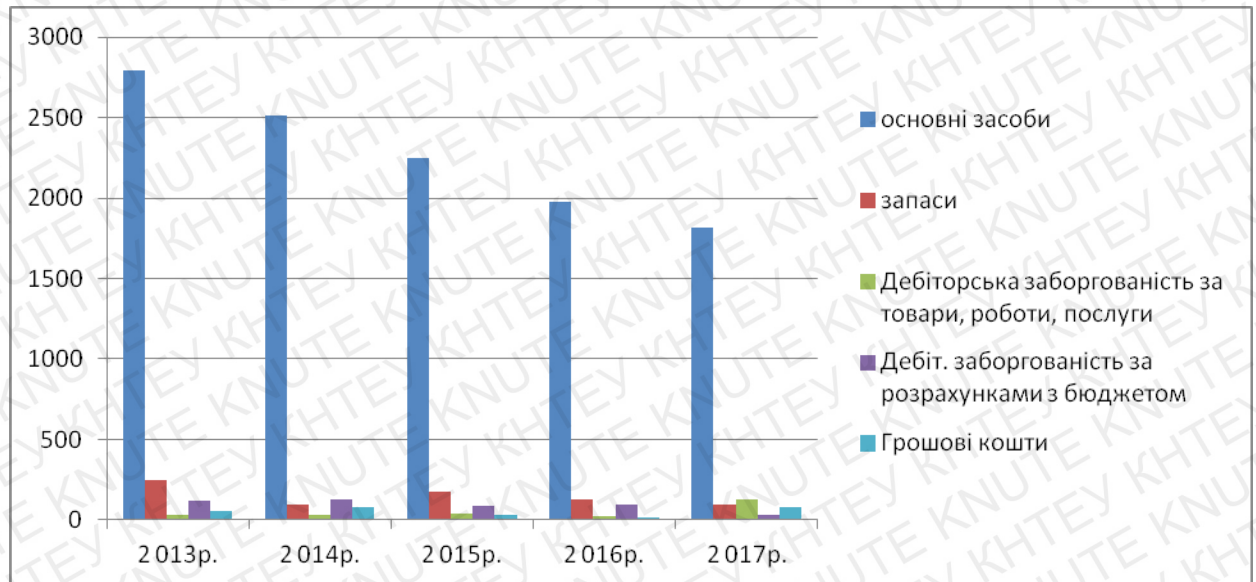


Рис. 1.6 Динаміка активів ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.*

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Така зміна в обсязі активів підприємства була зумовлена зменшенням як оборотних так і необоротних активів підприємства, а саме зменшення основних засобів та запасів підприємства.

Необоротні активи на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» формуються за рахунок основних засобів. Дана стаття активів за аналізований період зменшилась, що свідчить про зменшення економічного потенціалу підприємства (погіршення можливостей продуктивної діяльності) та про ступінь покриття (окупності) основного капіталу (за ступенем зношуваності).

На негативну оцінку заслуговує зменшення найліквідніших активів (грошових коштів та їх еквівалентів) що свідчить про погіршення

платоспроможності підприємства. Також необхідно відзначити, що 38 аналізований період зменшилась дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні та необоротні активи фінансуються за рахунок поточних зобов'язань підприємства.

За аналізований період, власний капітал мав від'ємне значення за рахунок непокритого збитку, який був на протязі всього аналізованого періоду. Сума непокритого збитку за аналізований період була в межах 650 тис.грн – 850 тис.грн. Дана ситуація свідчить про поганий фінансовий стан підприємства та важливість удосконалення системи управління діяльністю підприємства.

Поточні зобов'язання підприємства сформовані в основному за рахунок короткострокових кредитів банків та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Досліджуване підприємство на протязі 2013 -2014 рр. користувалось короткостроковим кредитом, а вже в наступних роках здійснювало фінансування за рахунок власних ресурсів.

В табл. 1.7 наведені показники, що характеризують якісний стан основних засобів та інвестиційну привабливість Товариства.

Таблиця 1.7

Показники майнового стану ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.*

Показники	2013р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,68	0,70	0,71	0,73	0,74
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,15	0,15	0,16	0,17	0,17
Коефіцієнт вибуття	0,07	0,07	0,08	0,08	0,08
Фондовіддача	1,13	1,15	1,17	1,39	1,90

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Із даних таблиці видно, що за аналізований періоді рівень зношеності основних засобів майже не змінився, але залишився на достатньо вис 39 рівні. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості.

Таблиця 1.8

Показники ліквідності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013 -2017 рр.*

Показники	Норм. знач.	на 31.12.13	на 31.12.14	на 31.12.15	на 31.12.16	на 31.12.17
Коефіцієнт покриття	> 2	0,108	0,091	0,10	0,08	0,117
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7 –1,0	0,049	0,065	0,048	0,044	0,083
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 –0,25	0,013	0,021	0,010	0,005	0,028
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	-	-3662,4	-3241	-2959,8	-2688,1	-2527,2

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Із даних таблиці 1.8 видно, що динаміка коефіцієнта покриття в 2017 році покращилась хоча не відповідає нормативним значенням.

Негативна тенденція спостерігалась за коефіцієнтом швидкої ліквідності та абсолютної ліквідності: ні на одну звітну дату його величина не відповідала оптимальному значенню а була занадто малою, тобто платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань навіть за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами обмежені.

Таблиця 1.9

Показники фінансової стійкості ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013 – 2017 рр.*

Показник	Роки				
	2013	2014	2015	2016	2017
Коефіцієнт автономії	-0,25	-0,23	-0,25	-0,29	-0,30
Коефіцієнт фінансування	-0,20	-0,19	-0,20	-0,22	-0,23
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	-8,19	-9,98	-8,89	-10,59	-7,52
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	4,42	4,74	4,40	4,01	3,78

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Коефіцієнт автономії має від'ємне значення, і це свідчить, що ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» фінансується за рахунок зовнішніх джерел фінансування, та є не фінансово стійким та незалежним.

Коефіцієнт фінансування та коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами мають від'ємні значення на протязі всього аналізованого періоду, що також характеризує фінансову не стійкість підприємства. ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» необхідно погасити непокритий збиток за рахунок чистого прибутку та стати більш фінансово стійким.

Коефіцієнт забезпеченості власними коштами характеризує рівень забезпечення підприємства власними коштами. На досліджуваному підприємстві даний коефіцієнт має тенденцію до зниження, що свідчить про брак власних коштів на підприємстві.

Із даних таблиці 1.10 видно, що сума поточних активів, яка покривалась за рахунок власного капіталу, досить низька.

Таблиця 1.10

Динаміка змін власних оборотних коштів ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» з 31.12.2013 по 31.12.2017 рр.*

Показник	Роки				
	2013	2014	2015	2016	2017
Загальна сума поточних активів	446,8	324,7	332,7	253,8	336
Загальна сума короткострокових зобов'язань	4109,2	3565,7	3292,5	2941,9	2863,2
Величина власних оборотних коштів	-3662,4	-3241	-2959,7	-2688,1	-2527,2
Частка в сумі поточних активів, %:					
–власного капіталу	-1,8	-2,1	-2,01	-2,6	-1,9
–позикового капіталу	9,19	10,9	9,8	11,5	8,52

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Як видно з табл. 1.10 частка власного капіталу в сумі поточних активів дещо зменшилась та на кінець 2017 року становила -1,9%, на кінець 2014 року – 2,1 %, а Відповідно зросла частка позикового капіталу з 9,19 % на кінець 2013 року до 11,5 % на кінець 2016 року, що свідчить про посилення фінансової залежності підприємства і погіршення його фінансового стану.

Отже, за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась. Для успішної діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» необхідно здійснювати політику із розширення сфер послуг які надає підприємство, а також управляти платіжною дисципліною підприємства.

Висновок до розділу 1

Важливе місце в економіці кожної країни посідає малий бізнес і вважається найбільш соціально важливою і перспективною формою ведення підприємницької діяльності. Від розвитку підприємств малого бізнесу залежить стабільний економічний розвиток країни в цілому, через його механізм вирішуються проблеми зайнятості, поповнення бюджету, нас 42
споживчого ринку товарами і послугами. Зростання значення та ролі малого бізнесу в економіці країни дозволяє отримати значний економічний результат від підприємництва та вирішити ряд економічних і соціальних задач.

В першому розділі випускної кваліфікаційної роботи розкриті особливості складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва.

Для суб'єктів малого підприємництва встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі двох форм: «Баланс» (форма № 1-м) та «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м), складання яких регулюється П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Головна відмінність цих форм звітності від загальноприйнятих полягає в скороченні кількості й укрупненні статей балансу (при збереженні нумерації рядків) і особливій побудові «Звіту про фінансові результати». Зазначені відмінності обґрунтовані застосуванням спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємництва і спрощеної форми бухгалтерського обліку. А значить, особливості інформаційної бази зумовлюють необхідність внесення змін у загальну методику обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів діяльності малих підприємств.

В роботі наведено порядок визначення фінансових результатів у скороченій формі звіту про фінансові результати (форма № 2-м).

Законом України [від 05.10.2017 р. №2164-VIII](#) «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень) внесено зміни до ст. 2 Закону про бухгалтерський облік, а саме: додано **класифікацію підприємств** (крім

бюджетних установ). Тепер усі підприємства можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств. В роботі наведені види підприємств згідно з Господарським кодексом України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

43

В роботі надана організаційна та технологічна характеристика базового підприємства ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат». Друкарня «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» компанія, що динамічно розвивається та надає широкий спектр поліграфічних послуг і не тільки. Дана компанія освоїла регіональні і закріпилися на столичному ринку поліграфії, розвиває партнерську мережу по доставці поліграфії.

Спеціалізація даного підприємства, на сьогоднішній день, спрямована на надання поліграфічних послуг. Від надання даних послуг товариство отримує найбільшу частину виручки.

Майно ВАТ«Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»складають обладнання, устаткування, які належать йому, отримані прибутки та інше майно, необхідне для здійснення статутних цілей. Кошти підприємства формуються за рахунок вкладів засновника до Статутного капіталу підприємства (13,3 тис.грн), прибутків від господарської діяльності, отриманих благодійних внесків та з інших джерел, якщо це не протирічить діючому законодавству.

За даними аналізу основних показників діяльності підприємства, найприбутковішим роком за останні три роки був 2015 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис.грн), а найгіршим роком - 2016р. (сума прибутку - 1,9 тис.грн). Динаміка чистого прибутку з 2015 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.

Загальна вартість майна ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»за останні п'ять років зменшилась. Це є негативними змінами,

оскільки зменшення активів свідчить про погіршення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку.

Необоротні активи на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» формуються за рахунок основних засобів. Дана стаття активів за аналізований період зменшилась, що свідчить про зменшення економічного потенціалу підприємства (погіршення можливостей продуктивної діяльності) та про ступінь покриття (окупності) основного капіталу (за ступенем зношуваності).

На негативну оцінку заслуговує зменшення найліквідніших активів (грошових коштів та їх еквівалентів) що свідчить про погіршення платоспроможності підприємства. Також необхідно відзначити, що за аналізований період зменшилась дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Загалом, за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась. Для успішної діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» необхідно здійснювати політику із розширення сфер послуг які надає підприємство, а також управляти платіжною дисципліною підприємства.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН І УДОСКОНАЛЕННЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТАМИ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

2.1 Проектування бухгалтерського первинного обліку діяльності суб'єкта малого підприємництва як інформаційна база для складання фінансової звітності

Застосування традиційної системи обліку та звітності на малих підприємствах в сучасних умовах господарювання не є доцільним, ці система є достатньо громіздкою і трудомісткою, а за невеликої кількості господарських операцій та обмеженості функціональних служб неефективною і навіть зайвою. Вимоги, які висуваються до обліку на таких підприємствах - це: простота, ясність, юридична обґрунтованість. Тому, у зв'язку з розвитком цих підприємств постає багато питань щодо правильної організації обліку в них.

Таким чином, на малих підприємствах, незалежно від форми власності, також необхідно керуватись вимогами практично всіх Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. У той же час Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [95] встановлено, що кожне підприємство самостійно обирає форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрів, порядку і способу реєстрації та узагальнення в них інформації з дотриманням єдиних засад, встановлених цим законом, та з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології обробки облікових даних.

Сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються на малих підприємствах для складання і подання фінансової звітності утворили облікову політику підприємства. Зміст облікової політики на малих підприємствах повинен бути затверджений спеціальним Наказом про облікову політику. Уповноваженою особою за розробку та формування

облікової політики є головний бухгалтер. Керівник після підписання наказу про облікову політику несе відповідальність за її зміст. Саме його підпис робить наказ про облікову політику чинним. Зміни до наказу про облікову політику підприємства вносяться лише за обставинами, які передбачаються законодавством.

Згідно наказу про облікову політику на підприємстві ведеться бухгалтерський і статистичний облік та звітність в порядку, встановленому чинним законодавством. Керівництво, в свою чергу, повинно контролювати діяльність підприємства, а оперативна співпраця з головним бухгалтером і бухгалтерією, дозволить отримувати своєчасною інформацією про діяльність підприємства та перспективи його розвитку.

Структура бухгалтерії на малих підприємствах повинна бути функціональною, розподіл обов'язків створюється за функціями персоналу в процесі обробки даних і формування звітності. Такий розподіл дозволяє мати повне уявлення про хід облікових робіт, наближує до об'єктів, що обліковуються, створює умови для повного та рівномірного завантаження кожного працівника.

В результаті проведеного дослідження встановлено, що на малих підприємствах бухгалтерський облік складається з первинного, поточного, узагальнюючого. Сукупність цих складових дозволяють розглядати облік як технологічний процес:

- первинний облік - документування господарських операцій, їх вимірювання;
- поточний облік - хронологічні та систематичні відображення господарських операцій на підставі первинних документів у регістрах бухгалтерського обліку;
- узагальнюючий облік - підготовка фінансової (бухгалтерської) звітності, контрольних та аналітичних таблиць [106].

Обов'язковою умовою чіткої організації бухгалтерського обліку на малих підприємствах є забезпечення відображення кожної господарської

операції у відповідних документах. Тільки бухгалтерський документ є письмовим доказом здійснення господарської операції.

В той же час треба мати на увазі, що громіздкість обліку і його трудоемкість зумовлена насамперед величезною кількістю первинних документів. Якщо врахувати, що більшість з них разового використання (тобто вони використовуються для запису однієї або кількох господарських операцій, які записують до документа одночасно), стає зрозумілим, що така методика організації первинного обліку на малому підприємстві неприйнятна. Тому на малих підприємствах доцільно застосовувати ведення нагромаджувальних документів, які дозволяють проводити записи однорідних господарських операцій в міру їх здійснення на протязі місяця чи періоду виконання робіт. В той же час на малих підприємствах необґрунтовано збільшують документообіг, наприклад під час виплати заробітної плати за видатковими касовими ордерами.

Для підприємств малого бізнесу, які здійснюють різні види діяльності та їх доходи досягають значного розміру, узагальнення витрат цілком можливо здійснювати в регістрах, що запропоновані Міністерством фінансів України в наказі № 356 [45], в першу чергу це стосується журналів 5 та 6.

Так, для обліку витрат запропоновані журнали 5 та 5А. В першому узагальнення витрат здійснюється тільки на рахунках 9 класу, а в другому – на рахунках 8 та 9 класу.

В умовах автоматизованої обробки облікової інформації використання рахунків 8 та 9 класу для узагальнення витрат підприємства не виникає ніяких труднощів у працівників бухгалтерських служб. В автоматичному режимі по запиту користувача можна отримати необхідну інформацію про угруповання витрат за елементами, статтями, тощо.

Тому необхідність ведення журналів 5 та 5А відпадає. Разом з тим, якщо здійснюється ручна обробка інформації, то досить важко для узагальнення витрат підприємства використовувати відразу два класи рахунків бухгалтерського обліку.

На підставі спрощеного звіту про фінансові результати форми № 2-м не можливо в повній мірі мати уявлення про витрати підприємства, якщо відображати їх тільки за елементами.

Не має можливості провести аналіз витрат і доходів за видами діяльності. В журналах 5 та 5А повинні знайти відображення витрати за видами діяльності. Але для більшої аналітичності обліку витрат їх потрібно узагальнювати в окремій відомості. Перелік статей становити такий, який потрібен підприємству для аналізу складу цих витрат та прийняття необхідних управлінських рішень щодо їх доцільності.

А для малих підприємств, що є платниками податку на прибуток можна додатково відокремлювати витрати, що не входять до складу валових витрат, що дозволить використовувати інформацію про узагальнення витрат підприємства при узагальненні валових витрат та складанні декларації про прибуток без додаткових витрат часу.

Підсумкові дані цієї відомості слід переносити в журнал 5 та 5А, розділ III «Витрати діяльності». Недоліком журналу 5 та 5 А є те, що в ньому не здійснюється розрахунок фактичної собівартості продукції як це передбачено за журнально-ордерною формою обліку в журналі-ордері 10.

Однак більшість підприємств все-таки здійснює даний розрахунок, але тільки у вільній формі в залежності від діючих умов автоматизації обліку та звіряє їх з даними карт аналітичного обліку.

В журналі 6 знаходять відображення доходи, які також можливо групувати за видами діяльності. Але в даному журналі відсутня наочність в формуванні та обліку фінансових результатів. Так, списання витрат на рахунок 79 «Фінансові результати здійснюється в розділі 1 журналу 5 та 5А, а списання доходів знаходить відображення в журналі 6, де наведені аналітичні дані про доходи.

Необхідно відзначити, що фінансовий результат кожного виду діяльності не знаходить свого відображення ні в якому регістрі бухгалтерського обліку.

Для аналізу фінансових результатів діяльності по кожному його виду доцільно в журналі 6 ввести окремий розділ або вести окрему відомість де проводити відображення доходів, витрат та визначених фінансових результатів за кожним видом діяльності.

Ця інформація потрібна керівництву підприємства для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства в цілому та прийняття необхідних управлінських рішень.

Також потрібно звернути увагу на те, що більшість підприємств малого бізнесу, в силу різних обставин, є платниками інших податків та зборів, в тому числі і податку на додану вартість. Дані про розрахунки з бюджетом по податку на додану вартість знаходять відображення перш за все в «Реєстрі отриманих та виданих податкових накладних». Підсумки даних реєстрів підлягають перенесенню в декларацію по податку на додану вартість.

Також сума нарахованого податку на додану вартість знаходить відображення в Звіті про фінансові результати форми № 2-м. В бухгалтерському обліку розрахунки з бюджетом по даному податку, як правило, відображаються в окремій відомості.

Так це може бути відомість 3.6, де пропонується наказом № 356 Міністерства фінансів України здійснювати аналітичний облік розрахунків з бюджетом по податкам та зборам.

Для контролю за ідентичністю відображення як податкових зобов'язань, так і податкового кредиту в різних облікових регістрах і податковій звітності узагальнювати дану інформацію доцільно в окремій відомості, в якій відображати не тільки суму податку, а і оборот, що оподатковується податком на додану вартість.

Ведення такої відомості надасть можливість звіряти дані бухгалтерського обліку з даними про доходи і витрати Декларації про прибуток, що надасть можливість виявляти помилки при відображенні одного й того ж показника в різних звітних документах. Порівняння даних бухгалтерського обліку в відомості, що пропонується, надасть можливість

виявити відхилення, провести аналіз їх виникнення та прийняти відповідні рішення щодо уточнення сум податку.

Отже, основним завданням організації обліку на малих підприємствах є створення такої системи отримання інформації, яка б забезпечувала реальне управління суб'єктом малого підприємництва та примноження доходу від його діяльності.

2.2 Удосконалення методики складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

Відповідно до п.3 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено, що для суб'єктів малого підприємництва і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати [98].

Згідно з Наказом Мінфіну від 24.01.2011 р. №25 «Про внесення змін до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», що набув чинності з 01.04.2011 р., було внесено зміни до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», а саме встановлено зміст і оновлену форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма №1-м) і Звіту про фінансові результати (форма №2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма №1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма №2-мс) та порядок заповнення його статей [94].

Баланс ф. № 1-м відрізняється від Балансу ф. № 1 скороченням окремих рядків. Це обумовлено тим, що його пристосовано під Спрощений План рахунків, а тому він має менше реквізитів, дані в яких більш узагальнені. При цьому коди рядків збережені.

Звіт про фінансові результати за спрощеною формою ф. № 2-м, на відміну від Звіту про фінансові результати ф. №2, представлена тільки одним розділом. Особливості звіту полягають в удосконаленні і об'єднанні двох розділів звіту в один і в новому підході до формування показників доходів і витрат. Так, у звіті спочатку відображається інформація про доходи від реалізації товарів (робіт, послуг), а потім інформація про інші доходи і визначається загальна сума чистих доходів за звітний період. Окремо відображається інформація про витрати і коригування суми чистого прибутку (збитку) на збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції.

Звітним періодом для подання складеної фінансової звітності є календарний рік (період з 1 січня по 31 грудня). Але із цього правила є винятки:

- для новостворених підприємств звітний період може складати менш 12 місяців, але не більше ніж 15 місяців;
- для підприємств, які ліквідуються, — менше 12 місяців: із 1 січня до дати, на яку припадає ліквідація підприємства, тобто виключення його з держреєстру підприємств.

Суб'єкти малого підприємництва повинні також складати проміжну квартальну фінансову звітність: за перший квартал, перше півріччя та за 9 місяців. Форми цієї звітності ті ж самі, що і для річної.

Середньооблікову чисельність працюючих суб'єкти малого підприємництва визначають у порядку, установленому Державним комітетом статистики України. Представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності показники про середньооблікову чисельність не подають.

Згортання статей активів та зобов'язань є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. У графі 4 Звіту про фінансові результати наводять дані за аналогічний період минулого (попереднього) року.

Загальні вимоги до складання фінансової звітності:

- до складання річної фінансової звітності підприємство в обов'язковому порядку повинно провести інвентаризацію активів та зобов'язань;
- фінансову звітність складають на підставі даних бухгалтерського обліку; її підписують керівник і головний бухгалтер підприємства та подають в органи статистики в строки, визначені п. 5 Порядку № 416.
- у фінансовій звітності скороченої форми показники наводять наростаючим підсумком з початку поточного року в тисячах гривень з одним десятковим знаком після коми;
- показники фінансової звітності, які віднімають від загальних сум (від'ємні показники), наводять у дужках;
- звітні форми повинні бути заповнені чітко, щоб не можна було двояко читати написані цифри.

На етапі узагальнення даних поточного обліку головним бухгалтером ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» здійснюється підготовка фінансової звітності для подання до відповідних державних органів, а також складання контрольних та аналітичних таблиць за вимогами власника за спрощеною формою, до складу якої входить баланс (форма №1-м), звіт про фінансові результати (форма №2-м). Порядок складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємства (в тому числі ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат») розглянуто в попередньому розділі випускної кваліфікаційної роботи.

Доцільно переглянути План рахунків бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємництва та критично оцінити методику складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва.

Проведені дослідження дозволили встановити що рахунки які рекомендовані зазначеним Планом рахунків [88], а їх всього 25, не дозволяють в повній мірі відображати об'єкти бухгалтерського обліку за визначеними ознаками.

Так, Планом рахунків для малих підприємств не передбачені субрахунки, що в подальшому ускладнює контроль за окремими об'єктами.

Прикладом цього можуть бути основні засоби, які необхідно групувати як за групами, що передбачені Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», так і за групами, що передбачені в Податковому кодексі України.

Крім того, Планом рахунків для малого підприємництва [88], у складі рахунків 10 «Основні засоби» та 13 «Знос необоротних активів» передбачається ураховувати і нематеріальні активи та їх знос.

Але на досліджуваному підприємстві автоматизована система управління та бухгалтерського обліку, у зв'язку з цим постійно виникають витрати на придбання окремих програм, які враховуються у складі нематеріальних активів.

В ході діяльності, підприємство стикається з необхідністю придбання ліцензій на придбання на здійснення окремих видів діяльності, які також потребують окремого обліку. І всі ці витрати мають різний порядок списання як в бухгалтерському, так і податковому обліку.

Отже, ми прийшли до висновку, що в спрощеному Плані рахунків необхідно виділити окремий рахунок для обліку нематеріальних активів.

Про необхідність розширення Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва свідчить і той факт, що для обліку власного капіталу передбачено рахунок 40 «Власний капітал», на якому пропонується обліковувати та узагальнювати інформацію про статутний, пайовий, додатковий, резервний, несплачений і вилучений капітал.

Тоді виникає питання, як в Фінансовому звіті суб'єкту малого підприємництва форми №1-м Баланс відобразити стан власного капіталу за його видами, якщо у формі звітності передбачено 5 строк, в тому числі і нерозподілений прибуток, для якого в спрощеному Плані рахунків виділено окремий рахунок 44 «Нерозподілений прибуток, непокриті збитки».

А якщо ще й взяти до уваги той факт, що з 2008 року до складу малих підприємств увійшли і окремі акціонерні товариства, яким необхідно

відображати в балансі і вилучений капітал, то питання реформування спрощеного Плану рахунків постає особливо гостро. Щодо дебіторської заборгованості, то в балансі згідно з П(с)БО 25 [94] для відбиття інформації про неї потрібна докладна деталізація згідно запропонованим статтям, тоді як спрощеним Планом рахунків облік дебіторської заборгованості пропонується вести на рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами».

Отже, для відображення дебіторської заборгованості по статтям балансу потрібно робити додаткові вибірки з даних поточного обліку.

Але аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками в запропонованій відомості по веденню обліку малими підприємствами є менш наочним і не дозволяє детально проаналізувати стан розрахунків з покупцями.

У ній не передбачено наведення інформації про відвантаження продукції (товарів, робіт, послуг) за видами, не деталізується сума розрахунку на такі показники як: сума за готову продукцію товари, роботи, послуги) і податку на додану вартість, якщо підприємство є його платником.

Адже із даної відомості бухгалтер повинен отримати підсумкову інформацію для складання бухгалтерських записів, які відображають суму заборгованості покупців за готову продукцію товари, роботи, послуги), суму податкових зобов'язань з податку на додану вартість та загальну суму доходу від реалізації.

Використання в обліку доходів тільки одного рахунку 70 «Доходи» не дозволяє підприємствам малого бізнесу, без додаткових зусиль, відображати доходи у формі №2-м «Звіт про фінансові результати за видами діяльності».

Для контролю за доходами та оперативного прийняття управлінських рішень керівництву підприємства потрібна інформація про їх склад.

Ось чому ми вважаємо за необхідне розширити перелік рахунків для обліку доходів у відповідності з Планом рахунків, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291, з урахуванням змін і доповнень, які внесені за останні роки.

Підприємствам малого бізнесу надано право самостійного вибору порядку ведення обліку витрат на рахунках бухгалтерського обліку. В той же час, Планом рахунків для суб'єктів малого підприємництва, пропонується узагальнювати їх всього на трьох рахунках.

Це рахунок 23 «Виробництво», на якому відображати витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції; а витрати поточного періоду відображати на рахунках 84 «Витрати операційної діяльності» та 85 «Інші витрати».

Слід також зазначити, що запропонований для суб'єктів малого підприємництва варіант повного списання протягом року з рахунку 23 «Виробництво» в дебет рахунку 26 «Готова продукція» всіх витрат без оцінки незавершеного виробництва дійсно простий, полегшує роботу, так як не має необхідності щомісячно вираховувати собівартість продукції, але даний варіант викривлює протягом року розрахунки фінансового результату діяльності підприємства.

При складанні Звіту про фінансові результати суб'єктам малого підприємництва виникає необхідність відображення збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва та готової продукції і для цього Методичними рекомендаціями та П(с)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [94] пропонується перед складанням річного звіту проводити інвентаризацію незавершеного виробництва.

На погляд окремих авторів [15] і з ними слід погодитися, даний варіант хоч і простий, але потребує суворого кількісного обліку та наявності планових калькуляцій. Інвентаризацію незавершеного виробництва, на нашу думку, доцільно проводити один раз у квартал перед складанням квартального звіту.

Це дозволить протягом року виявляти різні виробничі втрати, що виникають в ході виробничої діяльності, проводити їх аналіз та приймати управлінські рішення щодо їх усунення, більш точно окреслювати фінансові результати діяльності підприємства.

Наказом № 186 Міністерства фінансів України [39] пропонується з метою забезпечення необхідної деталізації та аналітичності обліково-економічної інформації підприємства вводити до спрощеного Плану рахунків субрахунки, необхідні для потреб управління підприємством, які передбачені Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30 листопада 1999 року.

Таким чином, виходячи з всього вищесказаного, можна зробити висновок, що спрощений План рахунків має ряд недоліків і підприємствам, які у зв'язку з останніми

Таблиця 2.1

Алгоритм складання пасиву балансу (форма №1-МС) [112]

Назва розділу	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Власний капітал		
Капітал	1400	У статті 1400 наводиться сума фактично внесеного засновниками статутного капіталу. Також відображається вартість безоплатно отриманих підприємством активів.
Нерозподілений прибуток	1420	У статті 1420 відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку
Усього за розділом 1	1495	У статті 1495 відображається загальна сума за розділом 1
Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	У статті 1600 відображається сума довгострокових зобов'язань
Поточні зобов'язання	1600	У статті 1600 відображається сума поточних зобов'язань
Баланс	1900	У статті 1900 відображається загальний підсумок пасиву балансу

2.3 Удосконалення методики складання управлінської звітності суб'єкта малого підприємництва

Дуже важливим аспектом успішної діяльності будь-якого малого підприємства є швидке та виважене прийняття управлінських рішень. Для цього керівникам потрібно мати необхідне та повне висвітлення проблем. Оскільки традиційний бухгалтерський облік не може повністю задовольнити такі потреби керівників, то саме ведення управлінського обліку є виходом із даної ситуації. Головним завданням управлінського обліку є формування та надання потрібної інформації для оперативного прийняття оптимальних рішень. Проте на практиці не усі керівники українських малих підприємств розуміють важливість ведення управлінського обліку, що створює певні перешкоди у діяльності підприємств. Адже управлінський облік забезпечує повне висвітлення фінансового стану підприємства щодня, а не за якийсь певний період, тому не можна применшувати важливість управлінського обліку та не приймати до уваги його данні.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV управлінський облік ототожнюють з внутрішньогосподарським та подають як систему обробки та підготовки інформації для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством. Відповідно управлінський облік ведеться за рішенням підприємства, є його комерційною таємницею, не регулюється офіційно діючими нормативними актами, забезпечує підготовку інформації для прийняття управлінських рішень всередині підприємства.

Головними об'єктами управлінського обліку є витрати і доходи підприємства, фінансові результати, попередньо відображені в фінансовому обліку. В управлінському обліку витрати перегруповуються за їхнім цільовим призначенням, тобто за видами продукції, замовленнями,

процесами, стадіями виробництва, центрами відповідальності, сферами діяльності, регіонами реалізації продукції тощо.

Дані управлінського обліку здатні задовольнити всі інформаційні потреби внутрішніх користувачів: менеджерів, центрів відповідальності, керівників-власників.

Особливістю є те, що на малих підприємствах управлінські функції виконують не вузькоспеціалізовані служби та фахівці, а обмежена кількість керівників. Тобто якщо керівнику не вистачає знань для оцінки стану підприємства та прийняття рішень, то ніхто інший цього зробити не зможе, а враховуючи, що дуже часто на малих підприємствах присутнє поєднання посад, то підбір персоналу стає ще відповідальнішим. Відповідно потрібна хороша освіта кожному працівникові. Адже на малому підприємстві кожен працівник на вагу золота і від кожного окремого працівника залежить майбутнє підприємства. Про такий фактор не можна забувати, оскільки для великого підприємства не настільки гостро відчувається відсутність навіть 1 працівника.

Необхідно відзначити, що на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» управлінський облік частково здійснює головний бухгалтер підприємства.

Проаналізувавши вітчизняний досвід, можна виділити таку мету організації управлінського обліку:

- 1) інструмент проведення фінансово-економічних розрахунків;
- 2) формування бази обґрунтування ефективних управлінських рішень;
- 3) інструмент калькулювання собівартості послуг, продуктів і інших об'єктів витрат;
- 4) інструмент реалізації контролю, оцінки і безперервного удосконалення організації обліку та діяльності підприємства.

Принципи, що притаманні тільки управлінському обліку:

- принцип оцінки результатів діяльності структурних підрозділів підприємства, що передбачає визначення тенденцій і перспектив кожного

підрозділу в формуванні прибутку підприємства від виробництва до реалізації продукції;

- принцип комплексності, що передбачає разовий запис даних у первинних документах або виробничих розрахунках і багаторазове використання в усіх видах управлінської діяльності;
- принцип бюджетного методу управління, що виступає інструментом планування, контролю та регулювання і передбачає охоплення бюджетуванням виробництва, реалізації та фінансування підрозділів, а також підприємства в цілому;
- принцип залежності, який полягає в тому, що на різні альтернативні рішення відносяться тільки ті витрати, які залежатимуть від майбутнього вибору;
- принцип причинності, який полягає у тому, що до собівартості продукції повинні відноситися тільки ті витрати, які виникли внаслідок виробництва даної продукції.

Метод управлінського обліку має включати в себе:

- елементи методу бухгалтерського обліку (зокрема, рахунки і подвійний запис; інвентаризація та документація; оцінка і калькулювання);
- елементи статистики (індексний метод);
- прийоми економічного аналізу (факторний аналіз);
- математичні методи (кореляція, лінійне програмування, спосіб найменших квадратів тощо).

Для забезпечення ефективності управлінського обліку на малому підприємстві його внутрішньогосподарська облікова політика повинна мати наступні необхідні складові:

- узгодження з фінансовим і податковим обліком;
- узгодженість дій бухгалтерії, менеджерів і власників;
- вибір початку фінансового року;
- вибір інформаційного періоду (не більше одного місяця, початок якого може не співпадати з календарним);

- складання кошторису на рівні підприємства і по центрах відповідальності;
- бухгалтерський облік доходів, витрат і фінансових результатів по центрах відповідальності;
- вибір та розробка форм облікових, а також інформаційних реєстрів.

Необхідність додаткових розрахунків з метою розподілу витрат за центрами відповідальності, звичайно, ускладнює облікову роботу на малому підприємстві, але результати її є дуже корисними для підвищення ефективності менеджменту, бо кожен керівник підрозділу бажає і має реальну можливість знати результати роботи саме своєї ділянки, що:

- підвищує його відповідальність за кінцевий результат;
- стимулює до пошуку резервів і покращання показників;
- дає реальну можливість використання вільних ресурсів підрозділу;
- дає можливість, за рахунок прозорості інформації, порівнювати результати роботи свого підрозділу з іншими і тим самим впливати на них;
- будувати відносини з керівництвом підприємства переважно економічними, а не адміністративними методами [103].

Отже, управлінський облік повинен займати головне місце в обліковій політиці кожного малого підприємства, якщо воно хоче здійснювати свою діяльність з максимальною ефективністю та прибутком.

Впровадження системи управлінського обліку відбувається вкрай повільно. Проаналізувавши проблеми його становлення на малих підприємствах, можна зробити висновок, що для створення ефективної системи управлінського обліку необхідний цілий комплекс відповідних передумов, а недотримання хоча б одного з них значно знижує ефективність функціонування всієї системи в цілому.

До передумов ведення ефективного управлінського обліку належать:

- зацікавленість й ініціатива керівників підприємств і організацій;
- наявність кваліфікованих фахівців;
- методики адаптування до окремих галузей;

- інформаційне забезпечення;
- адекватні системи бухгалтерського обліку і руху товару, робіт та послуг;
- вдосконалення організаційної та фінансової структури підприємства і методів управління.

У нашій країні більшість керівників малих підприємств досі в повній мірі не помічають реальних переваг, які дає правильне використання управлінського обліку, особливо перед конкурентами, не приділяють йому належної уваги.

Часто це пов'язано з тим, що в умовах становлення бізнесу керівництво більше уваги звертає, як правило, на інші проблеми:

- зниження податкового навантаження шляхом використання різних схем;
- створення структур під окремих людей;
- зростання обсягів продажів з відставанням у впровадженні систем детального обліку продукції;
- становлення бухгалтерського та податкового обліку;
- "політичні" питання і т.д.

Однак найбільші складності для успішного впровадження управлінського обліку обумовлені особливостями діяльності окремих ланок народного господарства, в яких функціонують малі підприємства. При цьому мають бути враховані конкретні методичні підходи, які б дали змогу побудувати облік витрат та систему бюджетування відповідно до технології, узгодити з функціями витрат, а також запропонувати такі методи, які б допомогли створити належну систему контролю витрат.

Отже, основна перевага управлінського обліку полягає в тому, що використовуючи зовнішню та внутрішню інформації, він забезпечує потреби не тільки виробництва, а й маркетингу, управління дослідженнями та інших функцій бізнесу. Управлінський облік здійснює аналіз діяльності з урахуванням як поточних, так і довгострокових цілей, розробляє методи

здобування інформації про вирішальні чинники успіху: витрати, якість, час тощо.

Таким чином, необхідність запровадження управлінського обліку на досліджуваному підприємстві пояснюється тим, що він повинен:

- бути корисним під час розроблення стратегії розвитку малого підприємства;
- допомагати керівництву приймати управлінські рішення щодо визначення сегменту ринку, розробки товару, встановлення цін тощо;
- контролювати бізнес (розподіл обсягів роботи і ресурсів, рівень запасів, контроль потоку коштів);
- допомагати оцінити отримані результати (аналіз витрат, ефективність праці, порівняльний аналіз діяльності);
- надавати інформацію в разі відхилення контрольованих показників функціонування малого підприємства від їх запланованих значень;
- привертати увагу керівництва і визначати центри, в яких виникли відхилення, з метою проведення коригування (здійснювати коригувальні дії).

На практиці бухгалтерський облік на малих підприємствах ведеться з використанням спрощеного обліку із застосуванням облікових регістрів на паперових носіях, облікових регістрів, самостійно створених на базі електронних таблиць Excel, рідше, із застосуванням програмних продуктів 1С Бухгалтерія. Попри велику кількість недоліків архітектури, Excel використовується найчастіше, оскільки не вимагає великих витрат на придбання програмного забезпечення, підготовку персоналу та дає можливість формувати звіти. Для формування інформації під управлінські запити створюються окремі деталізовані таблиці аналітичного обліку.

У літературі наведено три варіанти взаємодії управлінського і бухгалтерського обліку на підприємствах України (рис. 2.1).



Рис. 2.1 Варіанти взаємодії управлінського та бухгалтерського обліку на підприємствах малого бізнесу

Перший варіант – це паралельне і майже незалежне ведення управлінського і фінансового обліку, коли та сама господарська операція відображається двічі, при цьому відбувається дублювання інформації, що підвищує її надійність, але збільшує трудові затрати. Переважно управлінський облік ведеться в окремих реєстрах внутрішнього використання, затверджених наказом керівника із застосуванням рахунків аналітичного обліку чи деталізованих синтетичних рахунків.

Другий варіант – коли на основі первинних документів здійснюється реєстрація господарських операцій, але формування синтетичних рахунків фінансового обліку і систематизація інформації для управлінських звітів здійснюється окремо. Показники управлінських документів можуть бути більш деталізованими, містити оціночну або розрахункову інформацію, яка відсутня в аналітичних чи синтетичних рахунках. Це дає можливість формувати оперативні дані, порівнювати з плановими показниками, корегувати виробничий процес.

Третій варіант передбачає формування показників управлінського обліку на основі синтетичних рахунків (головної книги). Дані фінансового обліку підлягають корегуванню з додаванням інформації по операціях, що не

відображаються безпосередньо в реєстрах, але необхідні для прийняття управлінських рішень. При такому варіанті формування управлінських звітів залежить від періодичності закриття синтетичних рахунків і втрачає свою оперативність.

Аналіз перелічених варіантів взаємодії бухгалтерського й управлінського обліку на підприємствах показує, що для досліджуваного підприємства (ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат») найбільш прийнятним є другий варіант, який забезпечується частковим використанням бухгалтерських регістрів та формує свої, відмінні від синтетичних рахунків, показники. Його можна віднести до інтегрованої системи управлінського обліку.

Оскільки весь тягар обліку лягає на плечі бухгалтера, перший варіант подвійної бухгалтерії дуже трудомісткий навіть при незначній кількості господарських операцій.

Третій варіант, у разі використання спрощеного бухгалтерського обліку, не надасть необхідної інформації для прийняття рішень не тільки у складних умовах, але і в буденній діяльності, навіть за умови, що регістри закриваються щомісяця (тобто є можливість отримання місячних даних). Якщо ж здійснювати повну деталізацію рахунків спрощеного обліку, втрачається його передбачене призначення.

Дослідження, що здійснювалось на прикладі ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат», що надає друкарські послуги показали, що система обліку та відображення витрат потребує удосконалення та передбачає самостійне формування системи управління затратами в межах специфічного аналітичного обліку. Формування інформації про собівартість друкарських послуг буде здійснюватися внутрішнім (управлінським) обліком, який повинен мати зв'язок з рахунками фінансового обліку (рис. 2.2).

З метою управління, вчені рекомендують групувати витрати за цільовою ознакою, що і буде використано у напрямках удосконалення.

На підставі отриманої у процесі дослідження інформації щодо діяльності підприємства, відображення витрат у фінансовому обліку та запропонованої методики, було сформовано алгоритм перегруповання витрат на постійні та змінні витрати, а також розподілу витрат за місцями виникнення.

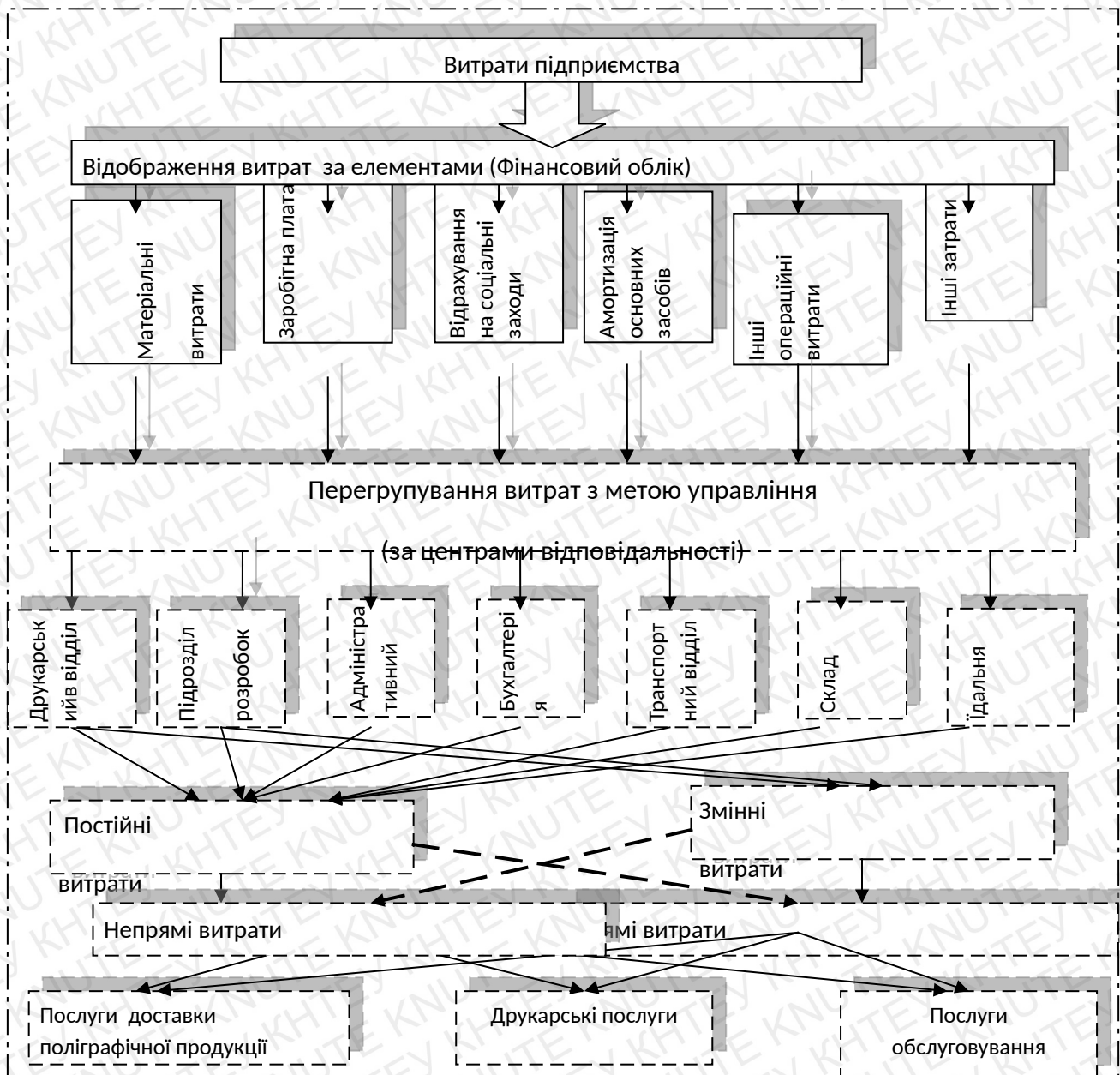


Рис. 2.2. Алгоритм перегруповання витрат з метою управління на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Застосування запропонованої методики управлінського обліку витрат надасть наступні переваги:

можливість розмежування затрат за місцями виникнення, якими виступають структурні підрозділи підприємства;

можливість розподілу затрат на постійні і змінні;

можливість розподілу затрат на прямі і непрямі;

можливість розподілу затрат на основні підрозділи.

Дані переваги забезпечують можливість подальшого управління витратами підприємства з метою їх оптимізації та планування беззбиткової діяльності в умовах невизначеності та ризику.

Отже, управлінський облік представляє собою важливу систему численних взаємопов'язаних частин, що тісно функціонують одна з одною, а саме, люди, технології, мета, задачі, структура та функції.

2.4 Формування звітності суб'єкта малого підприємництва із застосуванням сучасних інформаційних систем

Одною з причин успішного розвитку малого підприємництва є ефективна та раціональна організація бухгалтерського та податкового обліку. Як показує практика ефективність обліку значно підвищується, якщо його інформація являється повною, своєчасною і динамічною, що обумовлює необхідність автоматизації облікової інформації. Саме тому, на сучасному етапі розвитку продуктивних сил перед підприємствами, котрі прагнуть ефективно організувати свою діяльність, постає завдання вибрати програмний продукт для автоматизації обліку та управління, котрий якомога більше задовольнятиме їх вимоги.

Сучасне програмне забезпечення щодо автоматизації обліку розвивається за двома окремими напрямками: програми електронних таблиць або електронні бази даних (Excel, Access корпорації Microsoft, SQL, Quattro Pro фірми Borland (Inprise), SuperCalc фірми Computer Associates, Lotus корпорації Lotus Development Corp.) і безпосередньо бухгалтерські програми.

Застосування комп'ютерної техніки для автоматизації обліку та управління на підприємствах малого бізнесу має як переваги та недоліки. Як

перевагу, можливо визначити, що сучасні комп'ютерні засоби дозволяють значно полегшити працю бухгалтерів та знизити трудомісткість окремих операцій, зменшити кількість помилок при складанні первинних документів та зведених облікових регістрів, терміново отримувати необхідну інформацію, як недолік (особливо для малих підприємств) – високу вартість комп'ютерного обладнання та програмного забезпечення, що не завжди може дозволити собі підприємство з невеликими обсягами діяльності.

Найбільше поширення серед облікових програм отримала "1С Бухгалтерія", яка має ряд переваг перед іншими подібними програмними продуктами. "1С Бухгалтерія" виступає комплексним програмним продуктом, який має багато спеціалізованих галузевих версій. Програма має гнучку конфігурацію та може бути настроєна відповідно до вимог конкретного підприємства. Різні версії цієї програми можуть бути використані для створення окремого АРМ бухгалтера або для організації системи бухгалтерського обліку на основі локальної комп'ютерної мережі підприємства з можливістю оновлення встановленого програмного продукту через Internet. Комплекс рішень "1С Бухгалтерія" передбачає ведення бухгалтерського обліку від запису господарських операцій до складання бухгалтерської звітності.

Робота з цією програмою потребує спеціальних знань щодо інтерфейсу та особливостей конфігурації. "1С Бухгалтерія", яка призначена для локальної комп'ютерної мережі також потребує спеціальної кваліфікації у галузі мережевого адміністрування.

Запобігти зазначеним витратам коштів та часу підприємство малого бізнесу може, якщо для автоматизації буде використовувати програму "Макро Баланс", яка безумовно не має абсолютної більшості переваг "1С Бухгалтерія". Але програма "Макро Баланс" не потребує ніяких спеціальних знань щодо її інтерфейсу та конфігурації. Для роботи з цією програмою достатньо мати базові навички роботи з текстовим редактором "Microsoft Word". Основним джерелом облікової інформації для програми "Макро

Баланс" виступає журнал господарських операцій, який має форму стандартної таблиці MSWord, а також може містити додаткові колонки для деталізації господарських операцій. На основі журналу господарських операцій програма "Макро Баланс" дозволяє скласти шахову та оборотну відомості, а також має можливість відображати облікові операції за окремими рахунками бухгалтерського обліку. Крім того, ця програма дозволяє автоматично визначати фінансовий результат та здійснювати нарахування і утримання із заробітної плати.

Ще одним досить хорошим варіантом вирішення проблеми автоматизації обліку на підприємствах малого бізнесу є використання електронних таблиць. Найбільш популярною на сьогодні є електронна таблиця Microsoft Excel.

Електронна таблиця – це проста у використанні комп'ютерна програма, призначена для обробки даних. Основна перевага електронних таблиць – простота використання засобів обробки. Робота із ними не вимагає від користувача спеціальної підготовки у області програмування. В таблицю можна вводити будь-яку інформацію: текст, числа, дати і час, формули, малюнки, діаграми, графіки. Вся введена інформація у електронну таблицю Microsoft Excel може бути оброблена за допомогою спеціальних функцій, а саме: проведення різноманітних обчислень з використанням потужного апарату функцій і формул; дослідження впливу різноманітних чинників на показники; рішення задач оптимізації; отримання вибірових даних; побудову графіків і діаграм; статистичний аналіз даних.

Можливості засобів Microsoft Excel дозволяють також формувати и бухгалтерські документи: Журнал реєстрації господарських операцій, Оборотно-сальдову відомість, Головну книгу, Форму № 1 «Баланс» та Форму № 2 «Звіт про фінансові результати».

За допомогою засобів Microsoft Excel формують: Платіжне доручення, Реєстр платіжних доручень, Прибуткові та Видаткові касові ордера, Журнал реєстрації прибуткових та Видаткових касових ордерів,

Касову книгу, Рахунки-фактури, Видаткові та Прибуткові накладні, Розрахункову та Платіжну відомості для розрахунків з робітниками. Однак недоліком Excel є те, що вона не формує проводок по господарських операціях, а також оформлення друкованого варіанту форм звітності є значно важчим і трудомісткішим ніж у тій же 1С Бухгалтерії, де все здійснюється за долі секунди.

ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для бухгалтерського обліку використовує програму "1С: Бухгалтерія 8.2". З використанням даної програми облік на підприємстві організований таким чином, що на будь-яку дату можна мати дані про понесені витрати підприємством, отримані доходи, заборгованість на кінець періоду. Реєстри аналітичного і синтетичного обліку відповідають своєму призначенню, дозволяють оперативно узагальнити інформацію, отриману з первинних документів.

В цілому діюча на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» програма автоматизації обліку має наступні переваги:

- програма проста в експлуатації, легко доступна;
- має можливість легко вносити зміни й доповнення, переглядати списки всіх нарахувань і сплату в будь-якому напрямку;
- забезпечує повний аналіз доходів та витрат діяльності підприємства.

Проте, поряд із перевагами використання "1С: Бухгалтерія 8.2" на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» існує ряд суттєвих недоліків, а саме:

- стандартна конфігурація програми не є універсальною та не враховує особливості конкретного підприємства. Розширення конфігурації для забезпечення потреб підприємства потребує значного вкладання коштів;
- програма потребує обслуговування кваліфікованими програмістами, що не завжди зручно, а наймання такого спеціаліста в штат є досить значними затратами;

низька безпека та захищеність інформації, використовуваної в програмі.

Виходячи з ряду недоліків при використанні "1С: Бухгалтерія 8.2" на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат», виникає необхідність удосконалення автоматизації обліково-контрольних робіт. Оскільки певні кроки на шляху автоматизації уже зроблені, тому головним способом залишається удосконалення вже існуючої програми з метою адаптації до особливостей саме ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат». Насамперед необхідно найняти кваліфікованого спеціаліста, який розробить особливу конфігурацію та буде якісно обслуговувати програму і забезпечить максимальне наближення можливостей програми вимогам та потребам підприємства. Все це потребує значних обсягів грошових коштів, проте в майбутньому це забезпечить скорочення витрат на забезпечення бухгалтерського обліку та підвищенню продуктивності облікового персоналу.

Оскільки досліджуване підприємство (ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат») має автоматизовану систему бухгалтерського обліку (1С Підприємство»), то існує можливість впровадити систему обліку та відображення доходів та витрат з метою управління шляхом внесення змін в програмне забезпечення. До моменту прийняття позитивного рішення щодо внесення таких змін, запропоновані удосконалення обліку витрат шляхом їх перегруповування з метою управління, здійснювалось у системі MICROSOFT EXCEL.

Дана підпрограма у системі MICROSOFT EXCEL потребує введення з системи фінансового обліку елементів витрат у встановленому порядку. Розмежування витрат на постійні і змінні та розподіл їх за центрами виникнення здійснюється автоматично за встановленим алгоритмом. При необхідності програма MICROSOFT EXCEL дозволяє отримувати графічну ілюстрацію такого розподілу (Додаток А).

Застосування запропонованої методики управлінського обліку витрат надасть наступні переваги:

можливість розмежування затрат за місцями виникнення, якими виступають структурні підрозділи підприємства;

можливість розподілу затрат на постійні і змінні;

можливість розподілу затрат на прямі і непрямі;

можливість розподілу затрат на основні підрозділи.

Дані переваги забезпечують можливість подальшого управління витратами підприємства з метою їх оптимізації та планування беззбиткової діяльності в умовах невизначеності та ризику.

Також, для автоматизації обліку можна використовувати програму "Макро Баланс", яка безумовно не має абсолютної більшості переваг "1С Бухгалтерія". Але програма "Макро Баланс" не потребує ніяких спеціальних знань щодо її інтерфейсу та конфігурації. Для роботи з цією програмою достатньо мати базові навички роботи з текстовим редактором "Microsoft Word". Основним джерелом облікової інформації для програми "Макро Баланс" виступає журнал господарських операцій, який має форму стандартної таблиці MSWord, а також може містити додаткові колонки для деталізації господарських операцій. На основі журналу господарських операцій програма "Макро Баланс" дозволяє скласти шахову та оборотну відомості, а також має можливість відображати облікові операції за окремими рахунками бухгалтерського обліку. Крім того, ця програма дозволяє автоматично визначати фінансовий результат та здійснювати нарахування і утримання із заробітної плати.

Ще одним досить хорошим варіантом вирішення проблеми автоматизації обліку на підприємствах малого бізнесу є використання електронних таблиць. Найбільш популярною на сьогодні є електронна таблиця Microsoft Excel.

Електронна таблиця – це проста у використанні комп'ютерна програма, призначена для обробки даних. Основна перевага електронних таблиць –

простота використання засобів обробки. Робота із ними не вимагає від користувача спеціальної підготовки у області програмування. В таблицю можна вводити будь-яку інформацію: текст, числа, дати і час, формули, малюнки, діаграми, графіки. Вся введена інформація у електронну таблицю Microsoft Excel може бути оброблена за допомогою спеціальних функцій, а саме: проведення різноманітних обчислень з використанням потужного апарату функцій і формул; дослідження впливу різноманітних чинників на показники; рішення задач оптимізації; отримання вибірових даних; побудову графіків і діаграм; статистичний аналіз даних.

Можливості засобів Microsoft Excel дозволяють також формувати і бухгалтерські документи: Журнал реєстрації господарських операцій, Оборотно-сальдову відомість, Головну книгу, Форму № 1 «Баланс» та Форму № 2 «Звіт про фінансові результати».

За допомогою засобів Microsoft Excel формують: Платіжне доручення, Реєстр платіжних доручень, Прибуткові та Видаткові касові ордера, Журнал реєстрації прибуткових та Видаткових касових ордерів, Касову книгу, Рахунки-фактури, Видаткові та Прибуткові накладні, Розрахункову та Платіжну відомості для розрахунків з робітниками. Однак недоліком Excel є те, що вона не формує проводок по господарських операціях, а також оформлення друкованого варіанту форм звітності є значно важчим і трудомісткішим ніж у тій же 1С Бухгалтерії, де все здійснюється за доли секунди.

Таким чином, необхідність застосування комп'ютерної техніки все частіше торкається підприємств малого бізнесу. Це пов'язано з появою різноманітного програмного забезпечення яке дозволяє обробляти внутрішню бухгалтерську інформацію, як в цілому по підприємству, так і по окремим об'єктам бухгалтерського обліку та формувати податкову та статистичну звітність для надання до відповідних органів. Автоматизація системи бухгалтерського обліку дозволяє істотно полегшити труд бухгалтера, позбавити його від рутинної роботи, підвищує оперативність та

точність облікової інформації, дозволяє більше приділяти уваги проведенню економічного і фінансового аналізу роботи підприємства та пошуку резервів щодо підвищення ефективності цієї роботи. Саме тому підприємствам малого бізнесу необхідно визначитися з вибором програмного забезпечення для, котре б могло забезпечити всі потреби обліку підприємства і разом з тим було досить економним і не вимагало великих витрат на його придбання, а також не вимагало від бухгалтера специфічних навичок програмування. Тільки за умови вибору можна максимізувати ефективність та ведення облікової діяльності, що безумовно є необхідним кроком на шляху до розвитку і процвітання підприємства.

Завдяки автоматизації бухгалтерського обліку бухгалтерія ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» зможе помітно знизити частку операторської роботи з внесенням в систему первинних даних і більше часу приділяти контрольній функції і перевірці господарських операцій. Використання єдиної довідкової системи при виписці і проведенні документів і автоматизація ряду процедур дозволять звести до мінімуму кількість помилок, пов'язаних з людським фактором.

Введення в практику автоматизованої системи обліку дозволяє комплексно вирішувати задачі не тільки щодо обліку, але й щодо контролю, аналізу, аудиту.

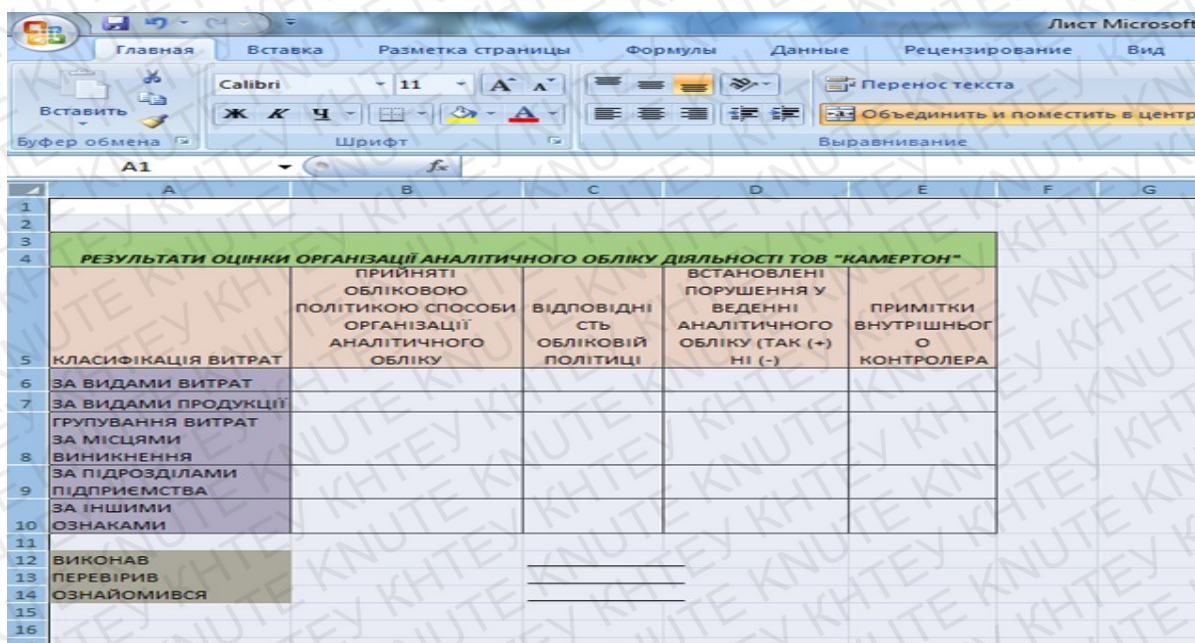
Також на підприємстві слід розробити таблиці в Microsoft Excel саме для покращення системи обліку та контролю за обліком витрат діяльності. Такі таблиці дуже допоможуть у роботі бухгалтерам та особам, що здійснюють внутрішній контроль на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат», оскільки дає можливість бачити у зручному вигляді дані які стосуються витрат діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат».

Таким чином, необхідність застосування комп'ютерної техніки все частіше торкається підприємств малого бізнесу. Це пов'язано з появою різноманітного програмного забезпечення яке дозволяє обробляти

внутрішню бухгалтерську інформацію, як в цілому по підприємству, так і по окремим об'єктам бухгалтерського обліку та формувати податкову та статистичну звітність для надання до відповідних органів.

Таблиця 2.2

Результати перевірки організації аналітичного обліку витрат діяльності
 БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»



РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ОРГАНІЗАЦІЇ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "КАМЕРТОН"				
	ПРИЙНЯТІ ОБЛІКОВОЮ ПОЛІТИКОЮ СПОСОБИ ОРГАНІЗАЦІЇ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ	ВІДПОВІДНІ СТЬ ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ	ВСТАНОВЛЕНІ ПОРУШЕННЯ У ВЕДЕННІ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ (ТАК (+) НІ (-)	ПРИМІТКИ ВНУТРІШНЬОГ О КОНТРОЛЕРА
КЛАСИФІКАЦІЯ ВИТРАТ				
ЗА ВИДАМИ ВИТРАТ				
ЗА ВИДАМИ ПРОДУКЦІЇ				
ГРУПУВАННЯ ВИТРАТ				
ЗА МІСЦЯМИ				
ВИНИКНЕННЯ				
ЗА ПІДРОЗДІЛАМИ				
ПІДПРИЄМСТВА				
ЗА ІНШИМИ				
ОЗНАКАМИ				
ВИКОНАВ				
ПЕРЕВІРИВ				
ОЗНАЙОМИВСЯ				

Автоматизація системи бухгалтерського обліку дозволяє істотно полегшити труд бухгалтера, позбавити його від рутинної роботи, підвищує оперативність та точність облікової інформації, дозволяє більше приділяти уваги проведенню економічного і фінансового аналізу роботи підприємства та пошуку резервів щодо підвищення ефективності цієї роботи.

Запропонована на БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» автоматизація облікового відображення господарських операцій дозволить покращити систему управління на досліджуваному підприємстві

та удосконалити облікове відображення доходів та витрат підприємства в бухгалтерському обліку.

Висновок до розділу 2

У випускній кваліфікаційній роботі розкритий сучасний стан та удосконалення складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва.

Згідно наказу про облікову політику на підприємстві ведеться бухгалтерський і статистичний облік та звітність в порядку, встановленому чинним законодавством. Керівництво, в свою чергу, повинно контролювати діяльність підприємства, а оперативна співпраця з головним бухгалтером і бухгалтерією, дозволить отримувати своєчасною інформацією про діяльність підприємства та перспективи його розвитку.

В результаті проведеного дослідження встановлено, що на малих підприємствах бухгалтерський облік складається з первинного, поточного, узагальнюючого.

На підставі спрощеного звіту про фінансові результати форми № 2-м не можливо в повній мірі мати уявлення про витрати підприємства, якщо відображати їх тільки за елементами. Не має можливості провести аналіз витрат і доходів за видами діяльності. В журналах 5 та 5А повинні знайти відображення витрати за видами діяльності. Але для більшої аналітичності обліку витрат їх потрібно узагальнювати в окремій відомості. Перелік статей становити такий, який потрібен підприємству для аналізу складу цих витрат та прийняття необхідних управлінських рішень щодо їх доцільності.

Встановлено, що для аналізу фінансових результатів діяльності по кожному його виду доцільно в журналі 6 ввести окремий розділ або вести окрему відомість де проводити відображення доходів, витрат та визначених фінансових результатів за кожним видом діяльності.

В роботі уточнені недоліки використання спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку малими підприємствами та зроблені наступні висновки:

- використання діючого спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку для підприємств малого бізнесу не дозволяє в повній мірі проводити аналіз складу активів, власного капіталу та зобов'язань. Тому потрібен більш детальний склад рахунків бухгалтерського обліку для малих підприємств;

- змінення у параметрах віднесення підприємств до малих також висуває вимоги до змін у деталізації інформації про склад доходів та витрат за видами діяльності у складі фінансової звітності підприємств малого бізнесу;

- підприємства, які класифікуються як малі, в силу різних обставин є платниками різних податків і зборів, в тому числі податку на додану вартість та податку на прибуток.

Дані про податки знаходять відображення в різних облікових регістрах. Для контролю за відображенням податкового зобов'язання, податкового кредиту, сум валових витрат та валового доходу доцільно використовувати окрему відомість. Порівняння даних бухгалтерського і податкового обліку надасть можливість своєчасно виявляти окремі помилки та своєчасно їх усувати. Внесення змін до облікових регістрів дозволить отримувати наочну і прозору інформацію щодо формування фінансових результатів фінансово-господарської діяльності підприємств.

Така інформація дозволить керівництву проводити своєчасний аналіз фінансових результатів та приймати відповідні управлінські рішення щодо покращення фінансового стану та побудови планів, які будуть сприяти розширенню сфер діяльності.

Для контролю та удосконалення управлінського обліку витрат ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» було застосовано алгоритм перерозподілу витрат на постійні і змінні, прямі і непрямі, а також розподіл

за центрами відповідальності. Дію даного алгоритму було реалізовано у програмі MICROSOFT EXCEL.

Застосування запропонованої методики управлінського обліку витрат на БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» надасть наступні переваги:

- можливість розмежування затрат за місцями виникнення, якими виступають структурні підрозділи підприємства;
- можливість розподілу затрат на постійні і змінні;
- можливість розподілу затрат на прямі і непрямі;
- можливість розподілу затрат на основні підрозділи.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВАТ «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО – КАРТОННИЙ КОМБІНАТ»

3.1 Система показників, інформаційна база та основні методологічні прийоми аудиту та економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

У сучасних умовах проблеми аудиту фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва є актуальними. В той же час аудит фінансово-господарської діяльності малих підприємств ускладнено у зв'язку з недосконалістю побудови форм фінансової звітності даних суб'єктів господарювання.

На даний час у аудиті малих підприємств існують такі ключові проблеми:

- неузгодженість критеріїв визначення малих підприємств у чинних нормативних документах з підприємництва, бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиту;
- складність застосування окремих П(С)БО та формування облікової політики малого підприємства;
- надмірна складність методик обліку витрат для малих підприємств;
- недосконалість спрощених форм обліку для малих підприємств;
- неадекватність фінансової звітності різних за розміром, обсягом, видами діяльності підприємств малого бізнесу;
- відсутність єдиної комплексної методики аудиту фінансової звітності малих підприємств.

З 01.05.2011 р. в Україні в якості національних стандартів аудиту використовуються Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Необхідно відзначити, що Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг в новій редакції не містять окремого стандарту або положення щодо особливостей

проведення аудиту фінансової звітності малого підприємства. Тому, при проведенні аудиту малих підприємств необхідно керуватись Міжнародними стандартами аудиту та ряд МСА слід використовувати з урахуванням особливостей функціонування підприємств малого бізнесу.

В здійсненні аудиту безумовно, значну роль буде відігравати інформаційне забезпечення. Від того наскільки повна та правдива інформація поступає до аудитора буде залежати і сама аудиторська перевірка та її результати. Корисність аналізу інформаційної бази оцінюється за ступенем задоволення потреб в інформації про діяльність підприємств різних категорій користувачів. Адже саме у можливості одержати відповіді на питання, які їх цікавлять, і є мета інформаційного забезпечення процесу аудиту.

Існує кілька груп користувачів інформації про діяльність підприємства, одержуваної в результаті аналізу фінансової звітності. По-перше, виділяють дві великі групи користувачів: внутрішні і зовнішні. До внутрішніх користувачів відносять управлінський персонал підприємства. А зовнішні - розбиваються ще на дві підгрупи: безпосередньо зацікавлені в діяльності підприємства (власники підприємства, кредитори, постачальники і замовники, а також держава) і опосередковано зацікавлені в діяльності підприємства (аудиторські компанії, консультанти з фінансових питань, засоби масової інформації, юристи, торгово-виробничі асоціації, профспілки).

Кожний з вказаних вище користувачів у процесі аналізу та аудиту фінансової звітності дбає про свої цілі. Від об'єктивного і достовірного інформаційного забезпечення багато в чому залежить успіх прийнятих рішень, що ґрунтуються на сукупності висновків щодо результатів комплексного аудиту й аналізу різного роду (фінансової і нефінансової) інформації. І не випадково сьогодні інформація має таке велике значення для суб'єкта, що господарює. А в ситуації, пов'язаній з оцінюванням діяльності підприємства, кожне додаткове джерело інформації дозволить тільки більш обґрунтовано аудитору сформулювати власну думку.

Сьогоднішні дослідження спрямовані в основному не на етапи проходження інформації через фільтри, а на процес трансформації даних у ту інформацію, що необхідна для здійснення аудиторської перевірки на малих підприємствах. І тут можна розглянути схему, яка допоможе зрозуміти механізм формування незалежної аудиторської думки про діяльність малого підприємства на основі певної інформаційної бази (рис. 3.1).

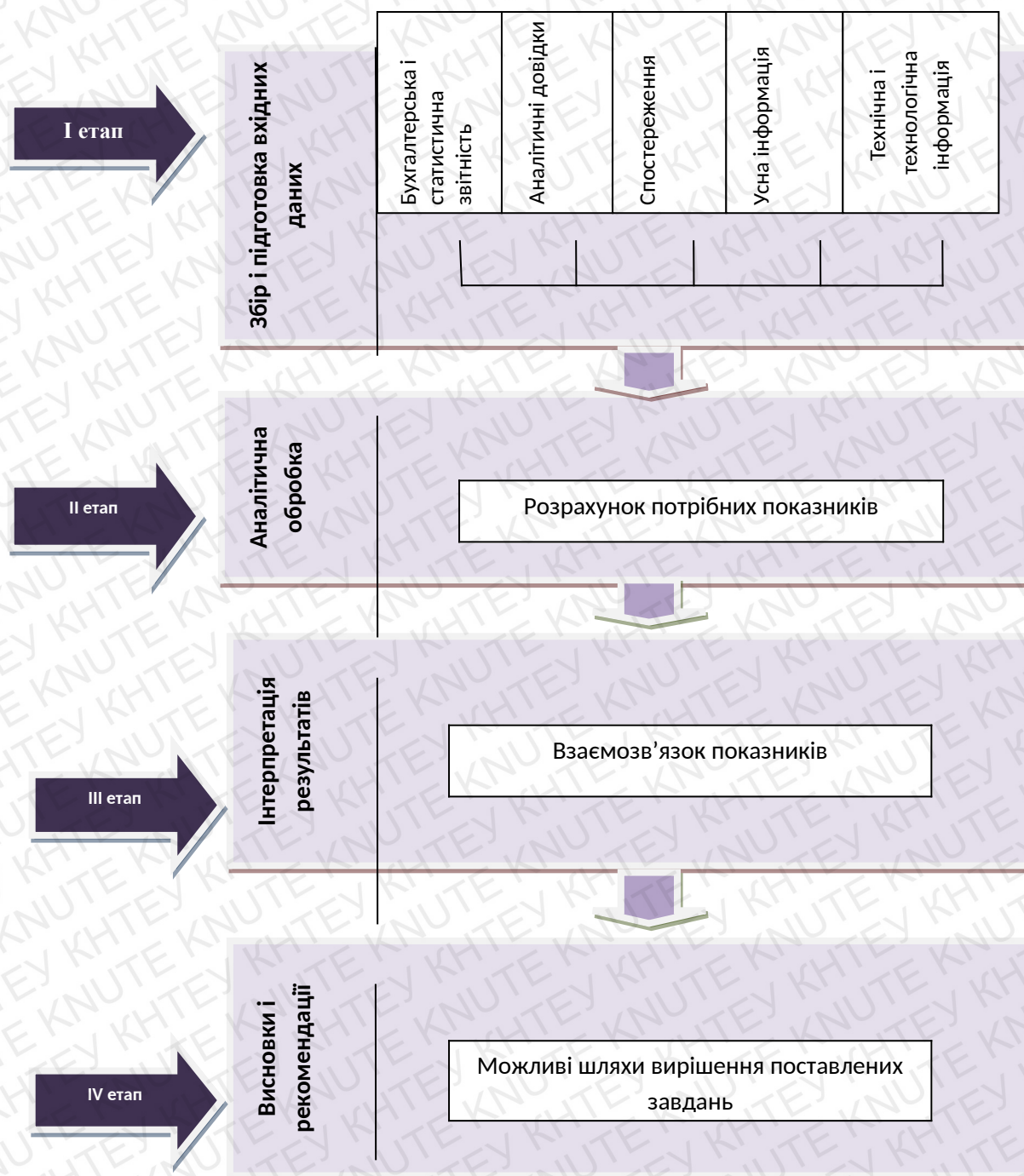


Рис. 3.1 Етапи обробки інформації під час аналізу та аудиту діяльності малого підприємства

На першому етапі інформаційного забезпечення аналізу та аудиту діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» відбувається збір і підготовка даних аудитором та аналітиком: дані бухгалтерської і статистичної звітності, окремі факти господарського життя підприємства, оцінки, техніко-економічні показники, зв'язки, усна інформація працівників підприємства і т.п. На цьому етапі варто відсіяти зайві і несуттєві дані, тобто обмежити весь потік тільки тією інформацією, що може вплинути на остаточне рішення.

На другому етапі аудитором-аналітиком здійснюється аналітична обробка початкових відомостей і розрахунок необхідних результативних показників, що дозволяють знайти нову нішу в діяльності господарюючого суб'єкта.

На третьому етапі інформаційного забезпечення аналізу та аудиту діяльності господарюючого суб'єкта йде процес виявлення взаємозв'язків і інтерпретація показників, що необхідні і корисні для формування незалежної аудиторської думки про діяльність підприємства.

Четвертий етап характеризується розробкою комплексу заходів, висновків і рекомендацій, необхідних для вироблення шляхів і напрямків вирішення поставленої проблеми щодо підвищення ефективності використання ресурсного потенціалу суб'єкта господарювання, виявлення нових резервів та реалізації існуючих можливостей.

Найголовнішим джерелом інформації під час аналізу та аудиту звітності суб'єкта малого бізнесу є його фінансова звітність:

- Форма № 1м «Баланс» – дозволяє отримати аудитору наочну і неупереджену уяву про майновий і фінансовий стан підприємства в грошовій одиниці на визначену дату;

Форма № 2м «Звіт про фінансові результати» - надає аудитору інформацію про активність та результативність діяльності підприємства за певний проміжок часу та є основою, на підставі якої будуються прогнози майбутньої діяльності підприємства.

Додатковою інформаційною базою для аналізу та аудиту малого підприємства являється також:

- внутрішня звітність підприємства – оскільки основною метою внутрішньої (управлінської) звітності є задоволення інформаційної потреби керівників різних рівнів управління, то аудитором вона також може бути використаною як комплекс взаємопов'язаних даних і розрахункових показників, що відображають функціонування підприємства як суб'єкта господарської діяльності, згрупованих у цілому по підприємству й у розрізі структурних підрозділів;
- статистична звітність підприємства – з даного офіційного документа аудитор може взяти інформацію щодо діяльності підприємства в певній галузі або окремі загальноприйняті показники, наприклад, середньооблікову штатну чисельність працівників;
- дані періодичних видань – з них аудитор може почерпнути сучасні наукові розробки та аспекти удосконалення методик певних видів аудиту.

Процес прийняття рішень власників суб'єктів господарювання пов'язаний з вибором способу збільшення власного капіталу, його інвестування, надання кредиту і т.п. Він вимагає певну кількість даних, отриманих під час аудиту діяльності підприємства, що характеризують загальне економічне і фінансове становище, стан бухгалтерського обліку, стиль управління і т. п. Жодне кваліфіковане й обґрунтоване рішення не може бути прийняте без аналізу даних бухгалтерської і фінансової звітності, оскільки вони відображають події, що мали місце (це так звана минула інформація). Однак аудитору при цьому варто враховувати їхню обмеженість:

- ✓ по-перше, уся фінансова інформація містить дані, оцінювані у вартісному вираженні, у той час, як деякі істотні характеристики господарської діяльності не можуть бути виражені тільки в грошах;
- ✓ по-друге, негнучкість наявних показників вимагає їхнього узагальнення й агрегування;

- ✓ по-третє, суб'єктивізм укладачів звітності не збігається з вимогами користувачів, що мають свої уявлення про минулу (поточну) інформацію; ступінь деталізації звітності розрахований в основному на сподівання, так званого середнього користувача;
- ✓ по-четверте, нестабільність вартісних вимірників не дозволяє підсумовувати показники фінансових активів за різні періоди часу, тому від аудитора необхідні додаткові розрахунки, які б враховували нестабільність грошової одиниці.

Залежно від суб'єкта розрізняють внутрішній та зовнішній аудит. Суб'єктами внутрішнього аудиту є служби внутрішнього аудиту або окремі посадові особи, на яких покладаються обов'язки внутрішніх аудиторів підприємства, його бухгалтерська та окремі посадові особи, до функціональних обов'язків яких належать керівні функції. Зовнішній аудит здійснюється сторонніми аудиторами, його суб'єктами є державні фінансові інституції, аудиторські фірми, комерційні банки, інвестори, кредитори, постачальники, клієнти (споживачі, покупці) та інші суб'єкти ринкових економічних відносин.

На практиці ці два види аудиту звичайно перетинаються. З певною долею умовності можна сформулювати основні відмінності між ними (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Основні особливості внутрішнього і зовнішнього аудиту
діяльності підприємства**

Класифікаційна ознака	Вид аудиту	
	зовнішній	внутрішній
Призначення	Загальна оцінка фінансового і майнового стану	Пошук резервів зниження затрат та підвищення ефективності поточної діяльності
Виконавці та користувачі	Зовнішні аудитори, власники, учасники ринку цінних паперів, фіскальні служби, кредитори, інвестори, ін.	Управлінський персонал підприємства (лінійні та функціональні керівники та фахівці)

Базове інформаційне забезпечення	Бухгалтерська (фінансова) звітність	Регламентовані і нерегламентовані джерела інформації
Характер наданої інформації	Загальнодоступна аналітична інформація	Деталізована аналітична інформація конфіденційного характеру
Степінь уніфікації методики аналізу	Достатньо висока можливість уніфікації процедур і алгоритмів	Індивідуалізовані розробки
Домінуючий часовий аспект аудиту	Ретроспективний та перспективний	Оперативний

З наведених в табл. 3.1 відмінностей можна виділити дві: по-перше, широта та доступність інформаційного забезпечення, що залучається, і, по-друге, степінь, в якій можна формалізувати аналітичні процедури і алгоритми. Якщо в рамках зовнішнього аудиту спираються перш за все на загальнодоступну фінансову звітність, то інформаційне забезпечення внутрішнього аудиту більш широке, оскільки передбачає застосування практично будь-якої необхідної інформації. Що стосується другої відмінності, то вона в значній мірі також визначається складом і структурою вихідних даних, які має в наявності аудитор.

Таким чином, інформаційне забезпечення процесу аудиту звітності суб'єктів малого бізнесу повинне бути організоване аудитором таким чином, щоб в результаті отриманих даних максимізувати внутрішній потенціал підприємства, мінімізувати його слабкості, розкрити його можливості, виявити ступінь безпеки, зв'язки, які існують між усіма цими факторами. Здійснення процесу оцінювання діяльності підприємства в ході аудиту неможливе без достатнього якісного та достатнього інформаційного забезпечення.

Під час аналізу та аудиту фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» на нашу думку доцільно розраховувати наступні показники:

- 1) Сума господарських коштів, що знаходяться на балансі підприємства - показник, що дає узагальнену вартісну оцінку величини підприємства як єдиного цілого.
- 2) Вартість чистих активів підприємства - показник визначається як різниця між власним капіталом підприємства та сумою накопичених збитків (за балансом).
- 3) Частка активної частини основних засобів - активна частина основних засобів це машини, обладнання та транспортні засоби, тобто активи, безпосередньо задіяні у виробничо-технологічному процесі.
- 4) Коефіцієнт зносу, коефіцієнти оновлення та вибуття.
- 5) Коефіцієнти структури оборотних активів.

На наш погляд, під час аналізу та аудиту фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат», з метою оцінки фінансового потенціалу підприємства доцільно розраховувати п'ять груп показників, пов'язаних з формуванням, розміщенням та використанням фінансових ресурсів, що характеризують:

- 1) наявність, структуру та забезпеченість фінансовими ресурсами підприємства;
- 2) структуру джерел формування фінансових ресурсів;
- 3) пропорційність між фінансовими ресурсами (окремими їх елементами) та джерелами формування;
- 4) грошові потоки підприємства;
- 5) результативність (ефективність) використання фінансових ресурсів.

Аналітичне значення тут має як структура оборотних активів (наприклад, співвідношення важко реалізованих і легко реалізованих активів), так і частка того виду активів, який найбільш значущий для функціонування даного підприємства.

При аналізі застосовується безліч різних коефіцієнтів. Так, для оцінки структури запасів використовується коефіцієнт накопичення запасів, що розраховується як відношення суми виробничих запасів і витрат в

незавершеному виробництві до готової продукції; для аналізу дебіторської заборгованості - показники оборотності, частки заборгованості в загальній вартості майна і т.п.

Аналітичні процедури визначення прибутковості підприємства характеризується абсолютними і відносними показниками. Абсолютний показник прибутковості – це сума прибутку. Відносний показник – рівень рентабельності.

Фінансово стійким вважається підприємство, яке за рахунок власних коштів покриває кошти, вкладені в активи (основні засоби, нематеріальні активи, оборотні кошти), не допускає не виправданої дебіторської і кредиторської заборгованості та розплачується за своїми зобов'язаннями у встановлений термін. Важливим аспектом фінансової діяльності є організація і використання оборотних коштів. Тому в процесі використання аналітичних процедур аудиту питанням раціонального використання оборотних коштів приділяється основна увага.

Характеристика діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» потребує аналізу:

- складу і розміщення активів підприємства;
- динаміки та структури фінансових джерел підприємства;
- наявності власних оборотних коштів;
- дебіторської заборгованості;
- платоспроможності підприємства.

Під кредитоспроможністю підприємства розуміється наявність у нього передумов для одержання кредиту і здатність повернути його вчасно. Кредитоспроможність позичальника характеризується акуратністю розрахунків за раніше отриманими кредитами, його поточним фінансовим станом і перспективами змін, здатністю за необхідністю мобілізувати кошти з різних джерел.

Вкладення капіталу повинне бути ефективним. Ефективність капіталу – комплексне поняття, яке охоплює використання оборотних коштів, основних

засобів і нематеріальних активів. Тому аналіз ефективності капіталу проводиться за окремими складовими.

- 1) Ефективність використання оборотних коштів характеризується насамперед їх оборотністю. Під оборотністю коштів розуміється тривалість проходження коштами окремих стадій виробництва і обігу. Оборотність оборотних коштів обчислюється тривалістю одного обороту в днях чи кількістю оборотів за період.
- 2) Ефективність використання капіталу в цілому. Ефективність використання капіталу вимірюється його рентабельністю, тобто процентним відношенням балансового прибутку до величини капіталу.
- 3) Самофінансування означає фінансування за рахунок власних джерел: амортизаційних відрахувань і прибутку. Ефективність самофінансування і його рівень залежить від питомої ваги власних джерел. Рівень самофінансування можна визначити за допомогою коефіцієнта самофінансування (формула 3.1):

$$K = (П + А) / (K + З) \quad (3.1)$$

де П – чистий прибуток ;

А – амортизаційні відрахування;

К – позикові кошти;

З – кредиторська заборгованість та інші запозичені кошти.

Даний коефіцієнт показує яку частку зобов'язань ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» зможе покрити за рахунок прибутку та амортизаційних відрахувань.

Підприємства не завжди можуть забезпечувати себе власними фінансовими ресурсами і тому використовують позикові та залучені кошти.

У процесі аналізу та аудиту доцільно аналізувати наступні показники:

- коефіцієнти ліквідності (поточної ліквідності, термінової ліквідності, чистий оборотний капітал);

- коефіцієнти ділової активності чи ефективності використання ресурсів (оборотність активів, оборотність дебіторської заборгованості, оборотність матеріально-виробничих запасів, тривалість операційного циклу);
- коефіцієнти рентабельності (рентабельність всіх активів підприємства, рентабельність реалізації, рентабельність власного капіталу);
- коефіцієнти структури капіталу (коефіцієнт власності, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт залежності, коефіцієнт захищеності кредиторів);
- коефіцієнти ринкової активності (прибуток на одну акцію, балансова вартість однієї акції, співвідношення ринкової ціни акції і її балансової вартості, прибутковість акції і частка виплачених дивідендів).

Порядок їх розрахунків та характеристика наведені в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Показники, що розраховуються під час аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства

Показник	Порядок розрахунку	Характеристика
Коефіцієнти ліквідності		
Коефіцієнт поточної ліквідності	Відношення поточних активів до короткострокових зобов'язань	Показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та кредиторської заборгованості
Коефіцієнт термінової ліквідності	Відношення високоліквідних поточних активів до короткострокових зобов'язань	Показує, якою мірою оборотні активи покривають короткотермінові зобов'язання, а саме наскільки короткотермінові зобов'язання (поточні пасиви) можуть бути погашені швидколіквідними активами (грошовими коштами і дебіторською заборгованістю)
Чистий оборотний капітал	Різниця між поточними активами та поточними пасивами	Показує, в якому розмірі поточні активи покриваються довгостроковими джерелами коштів

Продовж. табл. 3.2

Коефіцієнти ділової активності чи ефективності використання ресурсів		
Оборотність активів	Відношення чистої виручки від реалізації продукції та середньої вартості активів	Відображає швидкість обороту сукупного капіталу підприємства, тобто показує, скільки разів за аналізований період відбувається повний цикл виробництва й обіг, що приносить відповідний ефект у вигляді прибутку, або скільки грошових одиниць реалізованої продукції принесла кожна одиниця активів
Оборотність дебіторської заборгованості	Відношення чистої виручки від реалізації продукції та середньої вартості дебіторської заборгованості	Показує скільки разів у середньому протягом року дебіторська заборгованість перетворювалась у грошові кошти
Оборотність матеріально-виробничих запасів	Відношення чистої виручки від реалізації продукції та середньої вартості виробничих запасів	Відображає число оборотів запасів і дозволяє виявити резерви зростання виробництва продукції. Зниження цього показника характеризує відносне зростання товарно-матеріальних запасів, що негативно впливає на фінансовий стан підприємства
Тривалість операційного циклу	Сума періоду обороту дебіторської заборгованості (в днях) і періоду обороту виробничих запасів (в днях)	Характеризує період перетворення виробничих запасів на грошові кошти
Коефіцієнти рентабельності		
Рентабельність всіх активів підприємства	Частка від ділення чистого прибутку або прибутку від звичайної діяльності до оподаткування, на середньорічну величину активів	Показує скільки прибутку припадає на 1 грн. активів
Рентабельність реалізації	Частка від ділення чистого прибутку або прибутку від звичайної діяльності до оподаткування, на виручку від реалізації товарів, робіт (послуг)	Показує, яку суму операційного прибутку одержує підприємство з кожної гривні проданої продукції. Іншими словами, скільки залишається в підприємства після покриття собівартості продукції.
Рентабельність власного капіталу	Відношенням чистого прибутку до середньорічної вартості власного капіталу	Характеризує ефективність використання власного капіталу.

Продовж. табл. 3.2

Коефіцієнти структури капіталу		
Коефіцієнт власності	Відношення власного капіталу до суми всіх капіталів підприємства	Характеризує частку власного капіталу в загальній структурі капіталу підприємства, фірми, компанії.
Коефіцієнт фінансової залежності	Відношення підсумку балансу до загальної суми власних коштів	Характеризує, скільки одиниць сукупних джерел припадає на одиницю власного капіталу
Коефіцієнт залежності	Відношення середньорічної вартості майна та суми продаж або фактичного обсягу виробництва	Показує як ефективно використовується майно
Коефіцієнт захищеності кредиторів	Відношення прибутку до податків і відсотків по кредитах до відсотків по кредитах	Характеризує ступінь захищеності кредиторів від невиплати відсотків за наданий кредит і показує, скільки разів протягом звітного періоду компанія заробила кошти для виплати відсотків по позиках. Цей показник також дозволяє визначити допустимий рівень зниження прибутку, використовуваної для виплати відсотків.

Таким чином, провівши відповідні аналітичні процедури на стадіях планування та безпосереднього проведення аналізу та аудиту і підтвердивши відповідно фінансову звітність, аудитор може проаналізувати економічний потенціал підприємства. Такий аналіз дає змогу оцінити не лише фінансовий стан компанії, а також і тенденції її розвитку.

Підтримуючи думку багатьох науковців можна відзначити, що аналітичні процедури сьогодні впевнено завойовують своє місце в аудиті, оскільки, як показала практика, дають змогу виявити значну кількість викривлень фінансової звітності. Проте необхідно зазначити, що аналітичні методи не можуть замінити певні процедури аудиту, такі як отримання підтверджень від третіх осіб щодо дебіторської та кредиторської заборгованостей, інших активів та пасивів, інвентаризацію тощо. Тому варто поєднувати аналітичні процедури з іншими методами аудиту, головне, щоб таке поєднання було найоптимальнішим з точки зору ефективності.

3.2 Методика аудиту фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

Формами фінансової звітності суб'єкта малого підприємства є баланс і звіт про фінансові результати. Разом з тим основне змістове навантаження із складу звітних форм для характеристики майнового та фінансового стану підприємства несе бухгалтерський баланс, оскільки будь-яка форма фінансової звітності може бути зведена до бухгалтерського балансу. Мету та процедури аудиту фінансової звітності наведено в табл. 3.4.

Аудиторська перевірка має починатися із етапу планування. Планування аудиту фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» має включати складання загального плану та розробку програми аудиту, що допомагають аудитору організувати працю, здійснити обстеження за роботою його асистентів. План розробляється таким чином, щоб в ньому визначався час проведення кожної конкретної аудиторської процедури. У плані аудиту відображаються перелік і обсяг виконаних робіт, строки виконання, процедури, що здійснюються аудитором (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Аудиторська фірма «АУДИТ ТРЕЙД»
Підприємство ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»
Період, що перевіряється 01.01.17-31.12.17
Період проведення аудиту 01.03.18-25.03.18

План аудиту фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Види робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4
1. Загальне ознайомлення з підприємством та організацією бухгалтерського обліку	01.03.18-05.03.18	Радчук Ю.В., Лукомський В.О.	
2. Аудит дотримання принципів складання звітності	06.03.18-12.03.18	Радчук Ю.В., Лукомський В.О.	
3. Аудит стану аналітичного та синтетичного обліку	13.03.18-17.03.18	Радчук Ю.В., Лукомський В.О.	
4. Аудит узагальнення результатів у фінансовій звітності	18.03.18-22.03.18	Радчук Ю.В., Лукомський В.О.	
5. Узагальнення результатів аудиту	23.03.18-25.03.18	Радчук Ю.В., Лукомський В.О.	

Склав Радчук Ю.В.
Перевірив Лукомський В.О.

Таблиця 3.4

Мета та процедури аудиту фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Компонента фінансової звітності	Мета аудиту економічного потенціалу	Процедури аудиту економічного потенціалу	Можливі помилки
Баланс – дозволяє отримати наочну і неупереджену уяву про майнове і фінансове становище підприємства в грошовій оцінці на визначену дату	висловлення неупередженої думки про фінансовий стан підприємства-клієнта на звітну дату	1) перевірка реальності існування активів, зобов'язань та права власності на них; 2) перевірка правильності визнання та оцінки активів, зобов'язань і власного капіталу; 3) оцінка стану збереження та ефективності використання активів; 4) інспекція правильності документального оформлення та відображення в обліку операцій щодо активів, зобов'язань і власного капіталу клієнта; 5) перевірка правильності нарахування амортизації на об'єкти необоротних активів; 6) перевірка своєчасності проведення інвентаризації активів та зобов'язань та правильності відображення інвентаризаційних різниць; 7) перевірка достовірності відображення інформації щодо у балансі клієнта.	1) порушення правил розрахунків готівкою; 2) наявність фіктивних документів; 3) проведення неправомірних бухгалтерських записів; 4) заниження (завищення) оцінки активів, власного капіталу та зобов'язань; 5) необґрунтоване списання активів та зобов'язань; 6) наявність прихованих нестач, крадіжок активів; 7) необґрунтовані виправлення в облікових регістрах за минулі періоди.
Звіт про фінансові результати - надає інформацію про активність та результативність діяльності підприємства за певний проміжок часу та є основою, на підставі якої будуються прогнози майбутньої діяльності підприємства	висловлення думки щодо достовірності інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки діяльності підприємства і відображення її у звіті про фінансові результати	1) інспекція обсягів реалізації активів та визнання доходів і витрат звітного періоду; 2) перевірка правомірності відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат; 3) порядок їх відображення у звіті про фінансові результати; 4) аналіз структури доходів та витрат з метою визначення ефективності діяльності клієнта; 5) контроль за правильністю визначення та відображення у звіті про фінансові результати податку на прибуток.	1) реалізація активів за цінами, що не відповідають ринковим; 2) необґрунтоване заниження (завищення) доходів чи витрат; 3) включення до складу доходів (витрат) майбутніх періодів доходів чи витрат діяльності звітного періоду; 4) некоректна кореспонденція рахунків з обліку доходів і витрат; 5) недостовірне визначення фінансових результатів і невірне складання звіту.

Виходячи з наявного плану перевірки, в процесі аудиту виконується п'ять блоків завдань. Важливе дотримання терміну проведення, що визначається виходячи з обсягів роботи.

Незважаючи на те, що аудитор не відповідає за складання фінансової звітності та висловлює свою думку про неї, відповідальність за підготовку і надання фінансової звітності несе керівництво підприємства-клієнта. Аудит фінансової звітності не звільняє керівництво підприємства від відповідальності за недостовірне відображення даних у ній.

Особливою формою контролю є внутрішній контроль. Він є основою планування обсягу незалежного зовнішнього аудиту і обумовлений внутрішніми проблемами підприємства. Система внутрішнього контролю (СВК) забезпечує достовірність інформації підприємства, збереження грошових та матеріальних цінностей, підвищення ефективності господарювання, відповідність системи внутрішнього аудиту вимогам законодавчих та нормативно-правових актів і норм, зменшення витрат на проведення зовнішнього аудиту. Аудитор проводить тестування діючої СВК на підприємстві аби перевірити її ефективність та здатність в короткий термін виявити та виправити можливі помилки. Нами проведене тестування СВК на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Аудиторська фірма «АУДИТ ТРЕЙД»

Підприємство ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Період, що перевіряється 01.01.17-31.12.17

Період проведення аудиту 01.03.18-25.03.18

Оцінка системи внутрішнього контролю

N	Зміст операції	Варіант відповіді			Примітки
		Так	Ні	Не знаю	
1	Чи існує на підприємстві система внутрішнього контролю?	+			
2	Кому вона підпорядковується?				
	Керівнику підприємства	+			
	Головному бухгалтерові				
	Уповноваженій особі				

Продовж. табл. 3.5

Раді директорів					
Інший варіант					
3	Хто розробляє політику внутрішнього контролю?				
Керівник підприємства		+			
Головний бухгалтер					
Інший варіант					
4	Які форми контролю присутні на підприємстві?				
Внутрішній аудит					
Внутрішня ревізія					
Зовнішній аудит		+			
Інший варіант					
5	Чи існує на підприємстві взаємозамінність?		+		
6	Чи перевіряється фінансова звітність до затвердження?	+			
7	Чи автоматизований облік на підприємстві?	+			
8	Чи проводиться контроль з боку вищих керівників за виконанням делегованих прав і обов'язків?	+			
9	Чи встановлені:				
показники оцінки результатів діяльності підрозділів (осіб)?			+		
заходи заохочення (стягнення)?			+		
10	Чи застосовується система оперативного планування і звітності підрозділів?		+		
11	Чи здійснюється аналіз господарської діяльності?				
Оперативний.					
Періодичний.		+			
12	Чи передбачені процедури попередження і виявлення несанкціонованих операцій, помилок у документах?		+		

За результатами проведеного тестування, було встановлено, що на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» відсутня штатна одиниця, яка б займалась внутрішнім контролем діяльності підприємства. Обов'язки внутрішнього контролера покладені на головного бухгалтера та керівника ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат». Також слід зазначити, що аудитором було виявлено такий негативний момент – у клієнта відсутня взаємозамінність персоналу. Причиною цього може стати висока професійна підготовка одних працівників та низька професійна підготовка інших працівників.

Таблиця 3.6

Аудиторська фірма «АУДИТ ТРЕЙД»

Підприємство ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Період, що перевіряється 01.01.17-31.12.17

Період проведення аудиту 01.03.18-25.03.18

Оцінка організації бухгалтерського обліку на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

N	Зміст операції	Варіант відповіді			Примітки
		Так	Ні	Не знаю	
1	2	3	4	5	6
1.	Хто здійснює бухгалтерський облік на підприємстві?				
	Служба бухгалтерії підприємства	+			
	Керівник підприємства				
	Аудиторська фірма				
2.	Чи є на підприємстві наказ про облікову політику?	+			
3.	Чи зберігаються бухгалтерські документи в придатних для цього місцях?	+			
4.	Чи назначені особи, що відповідають за збереження бухгалтерських документів?	+			
5.	Чи визначені права, обов'язки, відповідальність бухгалтерів в наказі про облікову політику чи в інших внутрішніх нормативних документах підприємства?	+			
6.	Чи знайомі бухгалтера з ними?	+			
7.	Які вимоги висуваються до бухгалтерів на підприємстві?				
	Вища освіта	+			Економічна
	Досвід роботи	+			1 рік
	Вік	+			20-65 років
	Знання 1С	+			
8.	Як часто проводиться підвищення кваліфікації бухгалтерів?				
	1 раз в рік				
	1 раз в 2 роки				
	1 раз в 3 роки				
	Рідше ніж 1 раз в 3 роки	+			
9.	Як нові нормативні та методичні рекомендації дістаються до бухгалтерів?				

Продовж. табл. 3.6

Через мережу Інтернет		+			
Через газети					
Інший варіант					
10.	Бухгалтерський облік на підприємстві:				
Автоматизований		+			
Здійснюється вручну					
11.	Чи відбувались зміни облікової політики в порівнянні з минулим роком?		+		
12.	Чи є на підприємстві робочий план рахунків?	+			
13.	Чи здійснюється контроль над бухгалтерією зі сторони керівництва?	+			
14.	Чи укомплектовані бухгалтери всіма необхідними засобами для здійснення роботи?	+			
15.	Чи укладені з працівниками бухгалтерії договори про повну матеріальну відповідальність?	+			
16.	Чи використовує підприємство автоматизовану систему формування звітної документації?	+			

За результатами проведеного тестування, аудитором було встановлено, що організація системи бухгалтерського обліку та виконання нею своїх прямих обов'язків та робочих функцій здійснюється на непоганому рівні.

Але, в ході тестування, аудитор виявив певні недоліки, а саме – підвищення кваліфікації робітників бухгалтерії на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» здійснюється досить рідко. Це може вплинути на якість виконання ними своїх обов'язків. Тому рекомендовано проводити підвищення кваліфікації дещо частіше. Ці факти впливають на систему бухгалтерського обліку на підприємстві, але не є дуже суттєвими.

Щодо самої перевірки, то схематично аудит звітності можна представити у вигляді піраміди, де вершиною є стаття звітності, а основою – господарська операція (рис. 3.2).

Як видно з рис. 3.2. на першому рівні аудитор здійснює камеральну перевірку, тобто арифметично і логічно звіряє дані (показники) звітності (звітних форм) як між собою (між різними формами фінансової звітності), так і всередині самої форми (між її окремими строками).

На другому рівні аудитор по суті тестує синтетичний облік економічного суб'єкта. Тут звіряють сальдо і обороти по рахунках бухгалтерського обліку

в облікових регістрах, їх перенесення з одних регістрів в інші по рахунках, які кореспондують, правильність бухгалтерського запису по рахунках, відповідність сальдо рахунків відповідним строкам у формах звітності тощо.



Рис. 3.2. Схема перевірки даних звітності і бухгалтерського обліку
ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Маючи уяву про синтетичний облік, аудитор може перейти до третього рівня перевірки – вивченню регістрів аналітичного обліку і даних первинних облікових документів. Слідуючи від загального (синтетичний облік) до часткового (первинний обліковий документ) через перевірку даних аналітичного обліку, аудитор, у випадку невиявлення суттєвих помилок, може зробити попередній висновок про надійність системи внутрішнього контролю.

Четвертий рівень перевірки передбачає вивчення господарських операцій (господарських фактів, які можуть бути і операцією, яка більше не повторюється, або ж бути частиною однієї господарської операції)

економічного суб'єкта. Завдання аудитора на цьому рівні перевірки – упевнитись в тому, що господарська операція:

- законна (не заборонена законом, а якщо ліцензована, то суб'єкт має відповідну ліцензію);
- відповідає за своїм правовим і економічним характером положенням статуту економічного суб'єкта;
- реальна, тобто була фактично здійснена в конкретному місці, в конкретний час і за участю реальних юридичних або фізичних осіб.

Так як діяльність більшості суб'єктів малого бізнесу не відрізняється складністю, правове і регулююче середовище, до якого вони належать, є менш складним в порівнянні з середовищем, в якому функціонують великі суб'єкти. Визначивши галузеве законодавство і нормативні акти, аудитор суб'єкта малого бізнесу повинен відобразити дану інформацію як частину його знання про суб'єкт малого бізнесу.

Одна з цілей попередньої оцінки полягає у визначенні найбільш значимих статей фінансової звітності, на які повинен звернути увагу аудитор, виробляючи стратегію аудиту. У зв'язку з відсутністю загальновизнаних стандартів з оцінки суттєвості за допомогою кількісних методів, аудитор в кожному випадку використовує своє професійне судження з урахуванням цих обставин. У відповідності з однією з методик при кількісній оцінці суттєвості використовується певна частка від базового показника фінансової звітності.

В якості такого показника може виступати:

- прибуток або збиток до оподаткування;
- виручка від реалізації;
- валюта балансу.

Аудитор також може здійснювати переоцінку суттєвості в процесі аналізу результатів аудиторських процедур. В основі такої переоцінки лежить остаточний варіант проекту фінансової звітності, який включає в себе всі узгоджені коригування та інформацію, отриману в ході аудиту.

На етапі надання звітності рівень суттєвості розраховується в кількісних показниках, проте замість чіткого порогового значення застосовується діапазон значень, в межах якого аудитор використовує своє професійне судження. Величини, які перевищують верхню межу діапазону, вважаються суттєвими, а величини, які не досягають нижньої межі діапазону, вважаються несуттєвими. Проте обидва припущення можуть бути скасованими з урахуванням якісних факторів.

Аналітичні процедури на стадії планування аудиту суб'єкта малого бізнесу можуть обмежуватися за характером і обсягом у зв'язку з встановленими суб'єктом строками обробки даних про господарські операції і відсутністю надійної фінансової інформації на момент планування. Суб'єкти малого бізнесу можуть не мати проміжної або щомісячної фінансовою інформацією, яка використовується в аналітичних процедурах на стадії планування. Аудитор може в якості альтернативного варіанту провести коротку перевірку Головної книги або інших наданих бухгалтерських записів. В багатьох випадках, може бути відсутньою інформація і аудитор буде необхідно отримати дану інформацію при обговоренні з власником.

В деяких випадках ефективними є прості моделі прогнозування. Наприклад, якщо суб'єкт малого бізнесу протягом всього звітного періоду має в штаті певну кількість співробітників з фіксованим окладом, аудитор на підставі цих даних, як правило, може з високим ступенем точності розрахувати загальні витрати на оплату праці за період. Таким чином, він отримує аудиторські докази у відношенні істотної статті фінансової звітності, і зменшує потребу у виконанні детальної перевірки фонду оплати праці.

Доступними засобами для аудитора є:

- відбір всіх об'єктів обліку (100%-ва перевірка);
- відбір конкретних об'єктів обліку;
- аудиторська вибірка.

Враховуючи незначний обсяг генеральної сукупності даних суб'єктів малого бізнесу, доцільно перевірити 100 % елементів генеральної сукупності або 100 % елементів певної частини генеральної сукупності (наприклад, 100 % всіх об'єктів, вартість яких вище вказаної суми). При цьому аналітичні процедури повинні застосовуватися до залишку сукупності у випадку його істотності.

Між суб'єктом малого бізнесу та власником, а також між суб'єктом малого бізнесу і суб'єктами, пов'язаними з власником, часто здійснюються суттєві операції. Суб'єкти малого бізнесу рідко застосовують детально розроблену політику і етичні норми у відношенні операцій між пов'язаними сторонами. В дійсності операції з пов'язаними сторонами є характерною рисою багатьох суб'єктів господарювання, якими володіє і розпоряджається одна особа або сім'я. Аудит звичайно здійснює процедури по суті для виявлення пов'язаних сторін і операцій між ними. Однак, якщо з оцінками аудитора, ризик нерозкриття інформації є низьким, то обсяг таких процедур по суті не обов'язково повинен бути значним.

Завершальним етапом процесу аудиту фінансової звітності є етап звітування, на якому аудитор формує думку з таких питань:

- чи відповідає система бухгалтерського обліку підприємства вимогам чинного законодавства;
- чи відповідають показники бухгалтерського обліку та фінансової звітності принципам облікової політики суб'єкта господарювання;
- чи ефективна система внутрішнього контролю клієнта;
- чи достовірно відображається в обліку та у фінансовій звітності інформація про активи, зобов'язання, власний капітал доходи, витрати і фінансові результати клієнта;
- чи ефективно та в повному обсязі використовувалися активи та капітал підприємства.

Отже, використання загальної методики аудиторської перевірки фінансової звітності з врахуванням особливостей облікового відображення

господарських операцій суб'єктів малого бізнесу забезпечить отримання об'єктивних результатів, які відображають стан підприємства з усіх боків та будуть втілені у висновку аудитора.

3.3 Організація і методика економічного аналізу суб'єкта малого підприємництва

Фінансовий стан підприємства — це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів [41].

Для оцінювання фінансового стану малого бізнесу України державним контролюючим органам та органам управління необхідно проводити зовнішній фінансовий аналіз малих підприємств за даними публічної звітності. Оскільки такий аналіз проводиться за межами підприємств та базується виключно на зовнішній звітності підприємств, переважно на даних бухгалтерської звітності згідно П(С)БУ 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», то і система оцінювання повинна ґрунтуватися на цих показниках, та об'єктивно і повно характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання.

Статистичний аналіз фінансового стану малого бізнесу повинен проводитися за такими напрямками:

- аналіз фінансової стійкості малих підприємств;
- аналіз платоспроможності та ліквідності малих підприємств.

Статистичний аналіз фінансового стану малих підприємств здійснюється, як правило, наступними методами:

- Горизонтальний аналіз базується на порівнянні поточних показників фінансової звітності з аналогічними базовими показниками або показниками попереднього періоду. Зіставлення в часі можна здійснювати на основі

показників динаміки: абсолютного приросту, темпів зростання, темпів приросту, 1% абсолютного приросту.

- Вертикальний (структурний) аналіз – визначення структури балансу та звіту про фінансові результати в поточному стані та аналіз динаміки цієї структури.

- Трендовий аналіз – порівняння даних фінансової звітності з аналогічними даними за ряд попередніх періодів з метою визначення основної тенденції динаміки показника (тренду). За допомогою тренду здійснюється екстраполяція найважливіших фінансових показників на перспективний період, тобто перспективний прогностичний аналіз того чи іншого фінансового показника або фінансового стану взагалі.

- Визначення відносних показників (коефіцієнтів) – розрахунок відношень між окремими даними звіту або даними різних форм звітності, визначення взаємозв'язків показників.

- Порівняльний аналіз – порівняння фінансових показників малих підприємств з аналогічними показниками інших за розмірами підприємств, з показниками різних секторів економіки, показниками на рівні регіону та з нормативними значеннями показників.

- Факторний аналіз – визначення впливу окремих факторів на результативний показник. Здійснюється за допомогою індексного та кореляційно-регресійного аналізу.

Під час аналізу фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» використаємо горизонтально-вертикальний фінансової звітності.

Горизонтальний аналіз полягає у співставленні фінансових даних підприємства за 2 періоди у відносному та абсолютному вимірюваннях. Вертикальний аналіз балансу дозволяє зробити висновок про структуру балансу в поточному стані, а також проаналізувати динаміку цієї структури. Технологія вертикального аналізу полягає у тому, що загальну суму балансу приймають за 100% і кожен статтю фінансової звітності представляють у

вигляді процентної частки від прийнятого базового значення. Розрахунки за цим видом аналізу проведено нижче у таблиці 3.7.

Таблиця 3.7

Горизонтально-вертикальний аналіз балансу ВАТ «Ізмаїльський
целюлозно – картонний комбінат»

Актив	Код рядка	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна			Питома вага, %		
				Абсолютна	Відносна, %	У % до зміни балансу	Початок періоду	Кінець періоду	Зміна у питомій вазі, %
1.Необоротні активи	1095	2018,4	1859,2	-159,2	-7,8	206,7	88,8	84,6	-4,1
1.1 Основні засоби		1974,6	1815,4	-159,2	-7,8	206,7	88,8	84,6	-4,1
-первісна вартість	1011	6908,6	6908,6	-	-	-	-	-	-
-знос	1012	4934,0	5093,2	-159,2	3,2	206,8	-	-	-
1.2 Довгострокові фінансові інвестиції	1030	43,8	43,8	0	0	0	1,9	1,99	0,06
Усього за розділом 1	1095	2018,4	1859,2	-159,2	-7,8	206,7	88,8	84,6	-4,1
2.Оборотні активи							Продовж. табл. 3.7		
2.1 Запаси	1100	122,7	96,6	-26,1	-21,27	33,8	5,4	4,4	-0,99
2.2 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	22,5	127,8	105,3	468	136,8	0,99	5,8	4,83
2.3 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджету	1135	91,4	30,3	-61,1	-66,8	79,3	4,0	1,38	-2,6
2.4 грошові кошти	1165	17,2	81,3	64,1	372,6	83,2	0,7	3,70	2,9
2.5 Інші оборотні активи	1190	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом 2	1195	253,8	336,0	82,2	32,3	106,8	11,1	15,3	4,13
Баланс	1300	2272,2	2195,2	-77	-3,3	100	100	100	0
<i>Пасив</i>									
1. Власний капітал	1495	-669,7	-668,0	1,7	-0,25	-2,2	-29,4	30,4	-0,95
1.1 Зареєстрований	1400	13,3	13,3	0	0	0	0	0	0

капітал									
1.2 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-683,0	-681,3					-	
				1,7	-0,24	-2,2	-30,0	31,0	-0,97
2. Поточні зобов'язання	1695	2941,9	2863,2	-78,7	-2,6	102,2	129,4	130,	0,95
2.1 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	2597,0	2342,5					106,	
				-254,5	-9,8	330,5	114,2	7	-7,5
2.2 Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	166,2	472,9						
				306,7	184,5	398,3	7,3	21,5	14,2
2.3 Інші поточні зобов'язання	1690	159,3	-						
				-159,3	-100	206,8	7,0	0	-7,01
Усього за розділом 3	1695	2941,9	2863,2					130,	
				-78,7	-2,6	102,2	129,4	4	0,95
Баланс	1900	2272,2	2195,2	-77	-3,3	100	100	100	0

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновки практичного характеру. Загальна сума активів в 2017 році в порівнянні з 2016 роком зменшилась на 77 тис.грн 3,3 %. Це збільшення відбулось переважно за рахунок зменшення необоротних активів, а саме основних засобів. Дана стаття зменшилась на 159, 2 тис.грн. або на 7,8%. Зменшення залишкової вартості основних засобів відбулось за рахунок збільшення зношеності основних засобів. Це є негативною динамікою, адже свідчить про погіршення кісного стану основних засобів підприємства.

Необхідно відзначити, що необоротні активи на досліджуваному підприємстві займають значну питому вагу (від 84% до 89%).

Що ж до оборотних активів, то вони в основному сформовані за рахунок запасів, грошових коштів та дебіторської заборгованості. На позитивну динаміку заслуговує збільшення найліквідніших активів. Грошові кошти збільшились на 64,1 тис.грн, що свідчить про покращення структури активів базового підприємства. Це свідчить про збільшення обороту підприємства і позитивні тенденції у його роботі.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги значно збільшилась, разом з тим вона є значно меншою за кредиторську заборгованість, що також можна оцінити позитивно.

При аналізі пасивів підприємства слід зазначити, що зменшились поточні зобов'язання підприємства на 78,7 тис. грн. (або на 2,6%). Здебільшого це відбулося внаслідок зменшення поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, а також за рахунок зменшення інших поточних зобов'язань.

Динаміка доходів та витрат ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» наведена в табл. 3.8.

Аналізуючи фінансові результати досліджуваного підприємства, необхідно відзначити, що величина чистого прибутку дещо зменшилась в порівнянні з попереднім роком за рахунок випереджаючого зростання сукупних доходів ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» над сукупними витратами. Загалом, сукупні доходи підприємства збільшились на 56,6%, а сукупні витрати на 56,7 %.

Таблиця 3.8

Горизонтально-вертикальний аналіз звіту про фінансові результати
ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Актив	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Зміна		Питома вага, %		Зміна у питомій вазі, %
				Абсолютна	Відносна, %	За звітний період	За попередній період	
1. Чистий дохід від реалізації продукції	2000	3535,8	2256,7	1279,1	56,6	100	100	0
2. Інші операційні доходи	2120	-	-	-	-	-	-	

3.Інші доходи	2240	-	-	-	-	-	-	-
Разом доходи	2280	3535,8	2256,7	1279,1	56,6	100	100	0
Собівартість реалізованої продукції	2050	3533,7	2254,4	1279,3	56,7	100	100	0
Інші операційні витрати	2180	-	-	-	-	-	-	-
Інші витри	2270	-	-	-	-	-	-	-
Разом витри	2280	3533,7	2254,4	1279,3	56,7	100	100	0
Фінансовий результат до оподаткування	2290	2,1	2,3	-0,2	-8,6	-	-	-
Податок на прибуток	2300	0,4	0,4	-	-	-	-	-
Чистий прибуток	2350	1,7	1,9	-0,2	-10,5	-	-	-

Аналіз фінансової звітності підприємства свідчить, що підприємство протягом аналізованого року суттєво примножило розмір свого власного капіталу, отже основними висновками, зробленими при горизонтально-вертикальному аналізі балансу підприємства можуть бути такі:

- ♣структура статей балансу демонструє тенденцію до зростання частки оборотних активів і зменшення частки основних засобів;

- ♣у той же час, закріпилася позитивна тенденція до зменшення частки поточної заборгованості і зростання власного капіталу. Для ще більшого поліпшення стану підприємству слід вдатися до аналізу структури видатків, налагодити стабільні зв'язки з партнерами, а також посилити контроль за витратами, запобігаючи нецільового витрачання ресурсів.

- ♣підприємству необхідно поліпшити структуру оборотних коштів, більш продуктивно використовувати нове обладнання, збільшити обсяг продукції та виробничих запасів, що виготовляються;

Таким чином, аналіз фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» у горизонтальному і вертикальному розрізі показав, що підприємство за звітний період суттєво покращило свій стан, що позначається на рівні показників фінансової стійкості та ліквідності. Зокрема, спостерігається незначна частка поточних зобов'язань і подальше збільшення

частки оборотних активів у сумі балансу. Частка власного капіталу також збільшилась на кінець періоду, що говорить про покращення фінансової стабільності аналізованого підприємства.

Під фінансовою стійкістю розуміють здатність господарюючих суб'єктів своєчасно із власних коштів відшкодовувати витрати, вкладені в основний та оборотний капітал, нематеріальні активи, та розраховуватися за своїми зобов'язаннями. Також, фінансову стійкість можна охарактеризувати як стан фінансових ресурсів, при якому підприємство має змогу вільно розпоряджатися власними грошовим коштами для забезпечення безперервного виробничого процесу, його розширення та оновлення.

Статистичний аналіз фінансової стійкості підприємств проводиться на основі абсолютних показників фінансової стійкості.

При аналізі діяльності малих підприємств доцільно виділити один основний абсолютний показник фінансової стійкості «Наявність власних оборотних коштів». Даний показник характеризує залишок або нестачу оборотних коштів на підприємстві після погашення поточних зобов'язань і розраховується як різниця між оборотними активами та поточними зобов'язаннями.

Позитивне значення цього показника засвідчує абсолютну або нормальну фінансову стійкість підприємства, а від'ємне значення показує нестачу власних оборотних коштів, що характеризує нестійке фінансове становище.

Крім того, статистичний аналіз фінансової стійкості здійснюється на основі відносних показників фінансової стійкості, які в основному характеризують структуру капіталу підприємства.

Для оцінювання фінансової стійкості малих підприємств доцільно застосувати наступні спеціальні коефіцієнти:

Коефіцієнт автономії (коефіцієнт концентрації власного капіталу) – визначає частку коштів, інвестованих в діяльність підприємства його власниками та показує ступінь незалежності фінансового стану підприємства

від позичених коштів. Зростання значення цього коефіцієнту свідчить про зменшення фінансових труднощів в майбутньому та збільшення власних резервів для погашення фінансових обов'язків підприємства. Коефіцієнт автономії розраховується як відношення власного капіталу до загального капіталу (валюта балансу).

Виходячи з практичного досвіду, значення коефіцієнту автономії більше 0,6 свідчить про достатньо стійке фінансове становище підприємства, оскільки підприємство може здійснювати платежі передусім за рахунок власних коштів.

Коефіцієнт фінансової залежності показує наскільки активи підприємства фінансуються за рахунок позичкових коштів та розраховується як відношення загального капіталу (валюта балансу) до власного капіталу або як відношення позичкових коштів до загального капіталу. Надто велика частка позичкових коштів знижує платоспроможність підприємства, підриває його фінансову стійкість та, власне, знижує довіру до нього з боку партнерів і зменшує ймовірність отримання кредитів. Коефіцієнт фінансової залежності є оберненим до коефіцієнта автономії.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу характеризує яка частка джерел власних коштів знаходиться в мобільній формі та розраховується як відношення різниці між сумою всіх джерел власних коштів та вартістю необоротних активів до суми всіх джерел власних коштів та довгострокових кредитів і позичок.

Коефіцієнт фінансового ризику показує рівень залежності підприємства від позичкових коштів та розраховується як відношення позичкового капіталу до власного капіталу. Чим більше значення коефіцієнту перевищує 1, тим більша залежність підприємства від позикових коштів. Допустимий рівень часто визначається умовами та специфікою діяльності кожного окремого підприємства, в першу чергу, швидкістю обороту оборотних засобів. Тому, у цьому випадку необхідно додатково необхідно визначати

швидкість обороту матеріальних оборотних засобів та дебіторської заборгованості за період, що аналізується.

Методика розрахунку показників фінансової стійкості на основі даних фінансової звітності малих підприємств згідно П(С)БУ 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» представлений в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Аналіз фінансової стійкості та платоспроможності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»

Показники	Норм. знач.	Роки				
		2013р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.
Коефіцієнт покриття	> 2	0,108	0,091	0,10	0,08	0,117
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7 – 1,0	0,049	0,065	0,048	0,044	0,083

Продовж. табл. 3.9

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 – 0,25	0,013	0,021	0,010	0,005	0,028
Коефіцієнт автономії	-	-0,25	-0,23	-0,25	-0,29	-0,30
Коефіцієнт фінансування	-	-0,20	-0,19	-0,20	-0,22	-0,23
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-	4,42	4,74	4,40	4,01	3,78
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	-	-8,19	-9,98	-8,89	-10,59	-7,52

За даними табл. 3.9 простежується негативна тенденція щодо динаміки показників ліквідності досліджуваного підприємства.

За аналізований період, показники ліквідності не відповідають нормативним значенням. Ні на одну звітну дату його величина не відповідала оптимальному значенню а була занадто малою, тобто платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань навіть за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами обмежені.

В цілому, малі підприємства є недостатньо ліквідними та платоспроможними, це і спричиняє нестійке фінансове становище даного сектору економіки. Також, для більшості малих підприємств характерна недостатність власних оборотних коштів та майже відсутність можливості зовнішніх запозичень. Комерційні банки, як правило відмовляються кредитувати малі підприємства, оскільки є велика ймовірність неповернення кредитів, та відсутність у позичальників ліквідного майна, яке можна взяти в заставу.

Така ситуація суттєво гальмує розвиток малого підприємництва в Україні. Тому зараз, в кризовий період малому підприємству як ніколи, потрібна державна підтримка. Розроблення ефективних управлінських рішень щодо регулювання та підтримки малого підприємництва повинно бути одним з пріоритетних завдань держави. А для цього потрібно проводити регулярні дослідження та здійснювати аналіз діяльності підприємств малого бізнесу статистичними методами.

Висновок до розділу 3

В даному розділі розкриті система показників, інформаційна база та основні методологічні прийоми аудиту та економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва.

Встановлено, що на даний час під час аудиту малих підприємств існують такі ключові проблеми:

- неузгодженість критеріїв визначення малих підприємств у чинних нормативних документах з підприємництва, бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиту;
- складність застосування окремих П(С)БО та формування облікової політики малого підприємства;
- надмірна складність методик обліку витрат для малих підприємств;

- недосконалість спрощених форм обліку для малих підприємств;
- неадекватність фінансової звітності різних за розміром, обсягом, видами діяльності підприємств малого бізнесу;
- відсутність єдиної комплексної методики аудиту фінансової звітності малих підприємств.

З 01.05.2011 р. в Україні в якості національних стандартів аудиту використовуються Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Необхідно відзначити, що Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг в новій редакції не містять окремого стандарту або положення щодо особливостей проведення аудиту фінансової звітності малого підприємства. Тому, при проведенні аудиту малих підприємств необхідно керуватись Міжнародними стандартами аудиту та ряд МСА слід використовувати з урахуванням особливостей функціонування підприємств малого бізнесу.

В роботі окреслені етапи обробки інформації під час аналізу та аудиту діяльності малого підприємства. Розкриті особливості внутрішнього і зовнішнього аудиту діяльності підприємства.

В роботі запропонована методика аудиту фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат», яка враховує специфіку діяльності малих підприємств.

За результатами проведеного тестування, було встановлено, що на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» відсутня штатна одиниця, яка б займалась внутрішнім контролем діяльності підприємства. Обов'язки внутрішнього контролера покладені на головного бухгалтера та керівника ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат». Також слід зазначити, що аудитором було виявлено такий негативний момент – у клієнта відсутня взаємозамінність персоналу. Причиною цьому може стати висока професійна підготовка одних працівників та низька професійна підготовка інших працівників.

За результатами проведеного тестування, аудитором було встановлено, що організація системи бухгалтерського обліку та виконання нею своїх прямих обов'язків та робочих функцій здійснюється на непоганому рівні.

Але, в ході тестування, аудитор виявив певні недоліки, а саме – підвищення кваліфікації робітників бухгалтерії на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» здійснюється досить рідко. Це може вплинути на якість виконання ними своїх обов'язків. Тому рекомендовано проводити підвищення кваліфікації дещо частіше. Ці факти впливають на систему бухгалтерського обліку на підприємстві, але не є дуже суттєвими.

За результатами аналізу даних фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» у горизонтальному і вертикальному розрізі встановлено, що підприємство за звітний період суттєво покращило свій стан, що позначається на рівні показників фінансової стійкості та ліквідності. Зокрема, спостерігається незначна частка поточних зобов'язань і подальше збільшення частки оборотних активів у сумі балансу. Частка власного капіталу також збільшилась на кінець періоду, що говорить про покращення фінансової стабільності аналізованого підприємства.

ВИСНОВКИ

Для суб'єктів малого підприємництва встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі двох форм: «Баланс» (форма № 1-м) та «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м), складання яких регулюється П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Головна відмінність цих форм звітності від загальноприйнятих полягає в скороченні кількості й укрупненні статей балансу (при збереженні нумерації рядків) і особливій побудові «Звіту про фінансові результати». Зазначені відмінності обґрунтовані застосуванням спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємництва і спрощеної форми бухгалтерського обліку. А значить, особливості інформаційної бази зумовлюють необхідність внесення змін у загальну методику обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів діяльності малих підприємств.

В роботі наведено порядок визначення фінансових результатів у скороченій формі звіту про фінансові результати (форма № 2-м).

Законом України [від 05.10.2017 р. №2164-VIII](#) «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень) внесено зміни до ст. 2 Закону про бухгалтерський облік, а саме: додано класифікацію підприємств (крім бюджетних установ). Тепер усі підприємства можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств. В роботі наведені види підприємств згідно з Господарським кодексом України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

В роботі надана організаційна та технологічна характеристика базового підприємства ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат». Друкарня «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» компанія, що динамічно розвивається та надає широкий спектр поліграфічних послуг і не

тільки. Дана компанія освоїла регіональні і закріпилися на столичному ринку поліграфії, розвиває партнерську мережу по доставці поліграфії.

Спеціалізація даного підприємства, на сьогоднішній день, спрямована на надання поліграфічних послуг. Від надання даних послуг товариство отримує найбільшу частину виручки.

Майно ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» складають обладнання, устаткування, які належать йому, отримані прибутки та інше майно, необхідне для здійснення статутних цілей. Кошти підприємства формуються за рахунок вкладів засновника до Статутного капіталу підприємства (13,3 тис.грн), прибутків від господарської діяльності, отриманих благодійних внесків та з інших джерел, якщо це не протирічить діючому законодавству.

За даними аналізу основних показників діяльності підприємства, найприбутковішим роком за останні три роки був 2015 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис.грн), а найгіршим роком - 2016р. (сума прибутку - 1,9 тис.грн). Динаміка чистого прибутку з 2015 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.

Загальна вартість майна ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за останні п'ять років зменшилась. Це є негативними змінами, оскільки зменшення активів свідчить про погіршення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку.

Необоротні активи на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» формуються за рахунок основних засобів. Дана стаття активів за аналізований період зменшилась, що свідчить про зменшення економічного потенціалу підприємства (погіршення можливостей продуктивної діяльності) та про ступінь покриття (окупності) основного капіталу (за ступенем зношуваності).

На негативну оцінку заслуговує зменшення найліквідніших активів (грошових коштів та їх еквівалентів) що свідчить про погіршення платоспроможності підприємства. Також необхідно відзначити, що за аналізований період зменшилась дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Загалом, за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась. Для успішної діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» необхідно здійснювати політику із розширення сфер послуг які надає підприємство, а також управляти платіжною дисципліною підприємства.

В результаті проведеного дослідження встановлено, що на малих підприємствах бухгалтерський облік складається з первинного, поточного, узагальнюючого.

На підставі спрощеного звіту про фінансові результати форми № 2-м не можливо в повній мірі мати уявлення про витрати підприємства, якщо відображати їх тільки за елементами. Не має можливості провести аналіз витрат і доходів за видами діяльності. В журналах 5 та 5А повинні знайти відображення витрати за видами діяльності. Але для більшої аналітичності обліку витрат їх потрібно узагальнювати в окремій відомості. Перелік статей становити такий, який потрібен підприємству для аналізу складу цих витрат та прийняття необхідних управлінських рішень щодо їх доцільності.

Встановлено, що для аналізу фінансових результатів діяльності по кожному його виду доцільно в журналі 6 ввести окремий розділ або вести окрему відомість де проводити відображення доходів, витрат та визначених фінансових результатів за кожним видом діяльності.

В роботі уточнені недоліки використання спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку малими підприємствами та зроблені наступні висновки:

-використання діючого спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку для підприємств малого бізнесу не дозволяє в повній мірі проводити аналіз складу активів, власного капіталу та зобов'язань. Тому потрібен більш детальний склад рахунків бухгалтерського обліку для малих підприємств;

-змінення у параметрах віднесення підприємств до малих також висуває вимоги до змін у деталізації інформації про склад доходів та витрат за видами діяльності у складі фінансової звітності підприємств малого бізнесу;

-підприємства, які класифікуються як малі, в силу різних обставин є платниками різних податків і зборів, в тому числі податку на додану вартість та податку на прибуток.

Дані про податки знаходять відображення в різних облікових регістрах. Для контролю за відображенням податкового зобов'язання, податкового кредиту, сум валових витрат та валового доходу доцільно використовувати окрему відомість. Порівняння даних бухгалтерського і податкового обліку надасть можливість своєчасно виявляти окремі помилки та своєчасно їх усувати. Внесення змін до облікових регістрів дозволить отримувати наочну і прозору інформацію щодо формування фінансових результатів фінансово-господарської діяльності підприємств.

Така інформація дозволить керівництву проводити своєчасний аналіз фінансових результатів та приймати відповідні управлінські рішення щодо покращення фінансового стану та побудови планів, які будуть сприяти розширенню сфер діяльності.

Для контролю та удосконалення управлінського обліку витрат ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» було застосовано алгоритм перерозподілу витрат на постійні і змінні, прямі і непрямі, а також розподіл за центрами відповідальності. Дію даного алгоритму було реалізовано у програмі MICROSOFT EXCEL.

Застосування запропонованої методики управлінського обліку витрат на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» надасть наступні переваги:

- можливість розмежування затрат за місцями виникнення, якими виступають структурні підрозділи підприємства;
- можливість розподілу затрат на постійні і змінні;
- можливість розподілу затрат на прямі і непрямі;
- можливість розподілу затрат на основні підрозділи.

В роботі розкриті система показників, інформаційна база та основні методологічні прийоми аудиту та економічного аналізу фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва.

Встановлено, що на даний час під час аудиту малих підприємств існують такі ключові проблеми:

- неузгодженість критеріїв визначення малих підприємств у чинних нормативних документах з підприємництва, бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиту;
- складність застосування окремих П(С)БО та формування облікової політики малого підприємства;
- надмірна складність методик обліку витрат для малих підприємств;
- недосконалість спрощених форм обліку для малих підприємств;
- неадекватність фінансової звітності різних за розміром, обсягом, видами діяльності підприємств малого бізнесу;
- відсутність єдиної комплексної методики аудиту фінансової звітності малих підприємств.

З 01.05.2011 р. в Україні в якості національних стандартів аудиту використовуються Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Необхідно відзначити, що Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг в новій редакції не містять окремого стандарту або положення щодо особливостей

проведення аудиту фінансової звітності малого підприємства. Тому, при проведенні аудиту малих підприємств необхідно керуватись Міжнародними стандартами аудиту та ряд МСА слід використовувати з урахуванням особливостей функціонування підприємств малого бізнесу.

В роботі окреслені етапи обробки інформації під час аналізу та аудиту діяльності малого підприємства. Розкриті особливості внутрішнього і зовнішнього аудиту діяльності підприємства.

В роботі запропонована методика аудиту фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат», яка враховує специфіку діяльності малих підприємств.

За результатами проведеного тестування, було встановлено, що на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» відсутня штатна одиниця, яка б займалась внутрішнім контролем діяльності підприємства. Обов'язки внутрішнього контролера покладені на головного бухгалтера та керівника ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат». Також слід зазначити, що аудитором було виявлено такий негативний момент – у клієнта відсутня взаємозамінність персоналу. Причиною цьому може стати висока професійна підготовка одних працівників та низька професійна підготовка інших працівників.

За результатами проведеного тестування, аудитором було встановлено, що організація системи бухгалтерського обліку та виконання нею своїх прямих обов'язків та робочих функцій здійснюється на непоганому рівні.

Але, в ході тестування, аудитор виявив певні недоліки, а саме – підвищення кваліфікації робітників бухгалтерії на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» здійснюється досить рідко. Це може вплинути на якість виконання ними своїх обов'язків. Тому рекомендовано проводити підвищення кваліфікації дещо частіше. Ці факти впливають на систему бухгалтерського обліку на підприємстві, але не є дуже суттєвими.

Аналіз фінансової звітності підприємства свідчить, що підприємство протягом аналізованого року суттєво примножило розмір свого власного

капіталу, отже основними висновками, зробленими при горизонтально-вертикальному аналізі балансу підприємства можуть бути такі:

- ♣ структура статей балансу демонструє тенденцію до зростання частки оборотних активів і зменшення частки основних засобів;

- ♣ у той же час, закріпилася позитивна тенденція до зменшення частки поточної заборгованості і зростання власного капіталу. Для ще більшого поліпшення стану підприємству слід вдатися до аналізу структури видатків, налагодити стабільні зв'язки з партнерами, а також посилити контроль за витратами, запобігаючи нецільового витрачання ресурсів.

- ♣ підприємству необхідно поліпшити структуру оборотних коштів, більш продуктивно використовувати нове обладнання, збільшити обсяг продукції та виробничих запасів, що виготовляються;

Таким чином, аналіз фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» у горизонтальному і вертикальному розрізі показав, що підприємство за звітний період суттєво покращило свій стан, що позначається на рівні показників фінансової стійкості та ліквідності. Зокрема, спостерігається незначна частка поточних зобов'язань і подальше збільшення частки оборотних активів у сумі балансу. Частка власного капіталу також збільшилась на кінець періоду, що говорить про покращення фінансової стабільності аналізованого підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Акімова Н.С., Новицька Н.В. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської і кредиторської заборгованостей / Н.С. Акімова, Н.В. Новицька // Научно-технический сборник. Серія: Економічні науки. – 2013. – № 77. – С. 268–273
2. Аналіз і контроль в системі управління капіталом підприємства / Мних Є.В., Бутко А.Д., Большакова О.Ю. та ін.; За ред. Є.В. Мниха. – К.: КНЕУ, 2015. – 232.
3. Аналіз статистичних показників розвитку підприємництва в Україні у 2015 році. - [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://platforma-msb.org/analiz-statystychnyh-pokaznykiv-rozvytku-pidpryyemnytstva-v-ukrayini-u-2015-rotsi/#prettyPhoto>
4. Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч. посіб./За заг. Ред. Є.В. Мниха. – К.:Київ. Нац. торг-екон. ун-т, 2008. – 395с.
5. Барановська В.Г. До питання організації внутрішнього аудиту. Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки»: Науковий збірник / Черніг. нац. технол. ун-т. – Чернігів, 2013. – № 3 (68).
6. Бардаш С. В. Організаційні проблеми внутрішнього контролю та їх вплив на фінансові результати господарських товариств / С. В. Бардаш // Зб. наук. пр. Вінницького нац. аграрного ун-тету –Серія : Економічні науки –[Редколегія : Г. М. Калетнік (голов. ред.), 2011. – 320с.
7. Бардаш С.В. Економічний контроль в Україні : системний підхід : монографія / С.В. Бардаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 656 с.
8. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні : монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. - К. : Центр учб. літ., 2014. -184 с.
9. Бенько М. М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському

- обліку : монографія / М. М. Бенько. – К.: КНТЕУ, 2010. – 336 с.
- 10.Белік В.Д. Підходи до організації системи внутрішнього контролю // Міжнародний збірник наукових праць. – Вип. 3 (15). – 2009. – С.84–100.
 - 11.Білик М. Д. Сутність і оцінка фінансового стану підприємств [Текст] / М. Д. Білик // Фінанси України. – 2015. – № 3. – С. 117–128.
 - 12.Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: [підручник для студ вищих навч. закладів] / М. Т. Білуха, Т. В. Микитенко. – К.: Українська академія оригінальних ідей, 2005. – 886 с.
 - 13.Благой В.В. Роль контролю в системі управління. Проблеми і перспективи розвитку підприємництва / В.В. Благой. - Збірник матеріалів міжнародної науково-практичної конференції. Харків: Вид-во ХНАДУ, Ч. 2. – 2017. – 260 с. – С. 153-154.
 - 14.Борисенко М.В. Організація і методика внутрішнього контролю на підприємствах: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09 / Київський національний торговельно-економічний ун-т / М.В. Борисенко. – К., 2013. – 21 с.
 - 15.Боцян Т.В. Облік і внутрішній контроль діяльності підприємств в умовах використання комп'ютерних технологій: управлінський аспект: Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.14 / Державна академія статистики, обліку та аудиту Держкомстату України / Т.В. Боцян – К.,2015. – 20 с.
 - 16.Будник Л. Внутрішній контроль як засіб підвищення економічної безпеки бізнесу / Л. Будник, С.І. Саченко // Галицький економічний вісник / Тернопільський державний технічний університет ім. І. Пулюя, 2011. – № 4 (33). – С. 191–194.
 - 17.Бурак І.О. Галузеві особливості торговельних підприємств / І. О. Бурак // Економіка. Управління. Інновації. – 2014. – № 1(11). – С. 23-29.

- 18.Бутинець Т. А. Внутрішній контроль / Т. А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки. –Ж. : ЖДТУ. –2010. –№ 2 (20). –С. 6-11.
- 19.Бутинець Т.А. Ефективність господарського контролю: проблеми визначення / Т.А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – 2011. – №2(56). – С.9–16.
- 20.Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник/ [Ф.Ф.Бутинець, А.М. Герасимович, Г.Г. Кірейцев та інш.] – Житомир: ПП „Рута”, 2013.- 726с.
- 21.Бухгалтерський фінансовий облік; за ред. Ф. Ф. Бутинця – [7-е вид.]. – Житомир : Рута, 2010. – 832 с.
- 22.Верига Ю.А. Словник нормативних термінів з фінансового контролю [Текст] / Ю.А. Верига, Г.О. Соболев. —К.: "Центр учбової літератури", 2014. — 168 с.
- 23.Виговська Н.Г. Господарський контроль в Україні: теорія, методологія, організація: Монографія/ Н.Г. Виговська. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – 532 с.
- 24.Височин І. В. Пріоритетні напрями державного регулювання внутрішньої торгівлі в Україні [Електронний ресурс] / І. В. Височин// Економіка. Управління. Інновації. 2014. № 1. Режим доступу:http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2014_1_22.pdf.
- 25.Височин І. Державне регулювання торговельної діяльності в Україні та світі: порівняльний аналіз[Електронний ресурс] / І. Височин// Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. 2010. № 3.  С. 11-23. Режим доступу:http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vknteu_2010_3_3.pdf.
- 26.Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / За редакцією к.е.н., проф. М.Д. Корінька. – Фастів: “Поліфаст” 2006 – 440 с.

- 27.Гаврилюк С. П. Конкурентні переваги як основа розробки стратегії торговельних підприємств / С. П. Гаврилюк // Науковий вісник Полтавського університету споживчої кооперації України. – 2011. – № 4. – С. 74-80.
- 28.Гоголь Т.А. Аналіз розвитку спрощеної форми бухгалтерського обліку в Україні / Гоголь Т.А. // Бухгалтерський облік і аудит. -2012. - №7. – С.10-19.
- 29.Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів малого бізнесу / Т. А. Гоголь, Н. І. Ніпорко // [Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси](#). - 2012. - Вип. 9 (1). - С. 208-216. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9%281%29__31
- 30.Голошкевич І. Мале підприємство: критерії визнання та фінзвітні наслідки / Ірина Голошкевич // Бухгалтерія. – 2010. – № 6 – С. 51–55.
- 31.Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: / <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
- 32.[Гринь В. П.](#) Сучасний стан аудиту в Україні:проблеми та перспективи його подальшого розвитку / В. П. Гринь, Н. В. Хрущова // [Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки](#). - 2013. - № 3. - С. 93-100. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vznu_eco_2013_3_16.pdf
- 33.Губіна І. Спрощена бухгалтерія / Ірина Губіна// Бухгалтерія. – 2003. – №29. – С. 70–79.
- 34.Гужва В.М. Інформаційні системи і технології на підприємствах: навч. посібник. — К.: КНЕУ, 2011. — 400 с.
- 35.Гуцаленко У.О. Внутрішній аудит як складова системи ефективного управління підприємством / У.О. Гуцаленко, Г.В. Причепа. – Інноваційна економіка. – 2011. – №2. – С. 111-114.

- 36.Державний комітет статистики - Режим доступу:
<http://www.ukrstat.gov.ua>.
- 37.Дослідження практики внутрішнього аудиту і внутрішнього контролю в Україні: опитування українських компаній і банків про стан внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю / [старший керівник програм М. Оніщук Морозова]. – К. : International Finance Corporation World Bank Group, 2008. – 87 с.
- 38.Дроздова О.Г. Актуальні питання у сфері класифікації торгівлі: обліковий аспект / О.Г. Дроздова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць / Серія: бухгалтерський облік, контроль і аналіз – Випуск № 3 (24). –2012.– [Електронний ресурс].
- 39.Закалінська, К.О. Оцінка ринку засобів автоматизації аудиторської діяльності [Електронний ресурс] / К.О. Закалінська // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. – 2009. – № 4. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vdnuet/econ/2009_4/26.pdf
- 40.Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 2258-VIII від 21.12.2017
- 41.Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань регулювання підприємницької діяльності» № 523-VI // Урядовий кур'єр. – 17.10.2008. – № 186.
- 42.Закон України «Про державну підтримку малого підприємництва» № 2063-III від 19.10.2000 р. // Всеукраїнська мережа ЛІГА:ЗАКОН [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ligazakon.ua.
- 43.Закон України «Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку», наказ Міністерства фінансів України № 186 від 19.04.2001 р., зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України» від 11 грудня 2006 року № 1176 //

- Всеукраїнська мережа ЛІГА:ЗАКОН[Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ligazakon.ua.
- 44.Заріцька Н.М. Аналіз умов діяльності торговельних підприємств в Україні Н.М. Заріцька // Ефективна економіка: зб. наук. праць. – 2017. – Вип. 117. – С. 76–83
- 45.Звітність підприємства : підручник для внз / М. І. Бондар [та ін.] М-во освіти і науки України, Держ. вищий навч. заклад "Київ. нац. економ. ун-т ім. Вадима Гетьмана", Вищий навч. заклад УКООПСПІЛКИ "Полтав. ун-т економіки і торгівлі". -К. : Центр учб. літ., 2015. -570 с.
- 46.Зоріна О. А. Методологічні підходи в економічному аналізі / О. А. Зоріна // Вісник ЖДТУ. – 2011. – № 1 (55). – С. 89–91.
- 47.Ионин Е. Е. Система показателей оценки имущественного положения предприятий: монография / Е. Е. Ионин. – Донецк : ООО «Юго-Восток, Лтд», 2016. – 431 с.
- 48.Івахненко С. Сучасні інформаційні технології управління підприємством та бухгалтерія: проблеми і виклики / С. Івахненко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 4. – С. 52–58
- 49.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. №291 (з чинними змінами та доповненнями).
- 50.Калюга Є. В. Фінансово-господарський контроль у системі управління : монографія / Є. В. Калюга. – К. : Ельга ; Ніка-Центр, 2012. – 360 с.
- 51.Каменська Т. Основні напрями діяльності внутрішнього аудиту в системі управління / Т.Каменська // Бух. облік і аудит. – 2010, – №7– С. 40-43
- 52.Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник для внз / Ю. Г. Кім ; М-во освіти і науки України. - К. : Центр учб. літ., 2014. - 600 с. - Бібліогр.: с. 584-591.

53. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 560 с.
54. Ковтун Т.В. Система внутрішнього контролю як невід’ємний елемент операційної системи підприємства / Т.В. Ковтун // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 6. – Т. 1. – С. 164–170.
55. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www. dkrs.gov.ua](http://www.dkrs.gov.ua)
56. Контроль і аналіз в системі управління економічним потенціалом господарюючого суб’єкта: методологія та організація: [монографія] / Р. О. Костирко. — Луганськ: СЛУ ім. В. Даля, 2010. – 728 с. (42,31 д. а.).
57. Контроль у системі інноваційного менеджменту : монографія / [Мних Є.В., Бардаш С.В., Шевчук О.А.] за заг. ред.. Є.В. Мниха. - К : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с.
58. Корінько М.Д. Контроль та аналіз діяльності суб’єктів господарювання в умовах її диверсифікації: теорія, методологія, диверсифікація: монографія / М.Д. Корінько. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2007. – 429 с.
59. Костирко Р. О. Внутрішній контроль в управлінні стійким розвитком підприємств / Р. О. Костирко // Науковий вісник : Фінанси, банки, інвестиції. –2013. –№ 3. –С. 117-121.
60. Котлярова А.В. Оцінка та аналіз фінансових ризиків підприємства / [А.В. Котлярова, Т.І. Кочетова, В.В. Яцина] // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. «Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства». – Х.: НТУ «ХПІ». – 2011. – No 15. – С. 71–76.
61. Котлярова А.В. Оцінка та аналіз фінансових ризиків підприємства / [А.В. Котлярова, Т.І. Кочетова, В.В. Яцина] // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. «Актуальні проблеми управління та фінансово-

- господарської діяльності підприємства». – Х.: НТУ «ХП». – 2011. – No 15. – С. 71–76.
62. Куцик П. О. Діяльність торговельних підприємств у конкурентному середовищі: контрольно-аналітичне забезпечення системи управління: монографія / П. О. Куцик, Л. Г. Медвідь, В. О. Шевчук, Д. О. Харинович-Яворська. – Чернівці: Технодрук, 2015. – 370 с.
63. Лазебна І. Формування конкурентного середовища у роздрібній торгівлі / І. Лазебна // Вісник КНТЕУ. – 2011. – № 2. – С. 26-37.
64. Лахтіонова Л. А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання : монографія / Л. А. Лахтіонова. – К. : КНЕУ, 2013. – 387 с.
65. Левицька С.О. Управлінський і внутрішньогосподарський облік: завдання, мета і ефективність впровадження / С.О. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – №2. – С. 27–35.
66. [Макаренко А. П.](#), Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності – інструмент управління та фінансової безпеки / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. С. Чакалова // [Часопис економічних реформ](#). - 2014. - № 1. - С. 26-32. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher_2014_1_8
67. Макарова О.В. Організація бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємництва // / О. В. Макарова // [Облік і фінанси](#). - 2012. - № 4. - С. 8-12. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2012_4_3
68. Максимова В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства – системний підхід до розвитку / В.Ф. Максимова. – К.: АВРІО, 2015. – 264 с.
69. Максимова В.Ф. Формалізація системного дослідження внутрішнього економічного контролю / В.Ф. Максимова // Развитие бухгалтерского учета и контроля в контексте европейской интеграции: Монография. – Житомир-Краматорск: ЧП “Рута”, 2010. – 588 с.

- 70.Маренич Т. Сутність бухгалтерського обліку як системи економічного регулювання / Т. Маренич // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 2. – С. 21-26.
- 71.Марченко Д.М., Удосконалення організації внутрішнього фінансового контролю підприємства / Д.М. Марченко, Г.М. Яровенко // Актуальні проблеми економіки. – 2010. - № 12. – С. 163-171.
- 72.Медвідь Л. Г. Роль бюджетування в управлінні торговельним підприємством / Л. Г. Медвідь, Д. О. Харинович-Яворська // Глобалізаційні та євроінтеграційні процеси в розвитку національних економік : матеріали Міжнар. наук.-прак. конф., 25 листопада 2014 р., м. Львів. –Тернопіль: Крок, 2014. –308 с. –С. 146-149.
- 73.Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, наказ Міністерства фінансів України № 422 Від 25.06.2003р. // Всеукраїнська мережа ЛІГА:ЗАКОН[Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ligazakon.ua.
- 74.Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, наказ Міністерства фінансів України № 356 від 29.12.2000 р. // Всеукраїнська мережа ЛІГА:ЗАКОН[Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ligazakon.ua.
- 75.Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. №433) зі змінами [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx
- 76.Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_063
- 77.Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року, частина 1 /

- Пер. з англ.: Ольховікова О.Л., Селезньов О.В., Зеніна О.О., Гик О.В., Біндер С.Г. – Київ: МФБ і АПУ, 2010. – 841 с.
78. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410
79. Мних Є. Сучасний економічний аналіз: питання методології та організації / Є. Мних // Бухгалтерський облік і аудит. — 2012. — № 1. — С. 55–61.
80. Назарова К. О. Контроль якості та його місце в умовах синергії внутрішнього та зовнішнього аудиту / К. О. Назарова. // [Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси](#). - 2013. - Вип. 10(1). - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10%281%29_50
81. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Мінфіна України від 07.02.2013р. № 73 [Електронний ресурс]. –Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
82. Озеран В. О. Контроль у системі управління діяльністю підприємств / В. О. Озеран, М. Ю. Чік // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку: Вісник Нац. ун-ту “Львівська політехніка”. – Львів: Вид-во Нац. ун-ту “Львівська політехніка”. – Львів, 2012. – № 722. – С. 172-176.
83. 
84. Пархоменко В. Розвиток бухгалтерського обліку: від реформування до адаптації та застосування / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 8-9. – С. 3-21.
85. Петренко С. М. Контрольно-аналітичний механізм в управлінні бізнесом підприємства : [монографія] / С. М. Петренко, І. В. Сіменко. – Донецьк : ДонНУЕТ, 2011. – 232 с.
86. Петренко С.М. Інформаційне забезпечення внутрішнього контролю: теорія, методологія, організація: Дис .док. екон. наук: 08.00.09 /

Донецький національний університет економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського / С.М. Петренко. – Д., – 2009. – 362 с.

- 87.Петрик О.А. Напрями аудиту доходів торгових підприємств: вплив галузових особливостей / О.А. Петрик, І.О. Мариніч // Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу: матеріали Міжнародної науково/практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ (16—17 жовтня 2015 р.). — Івано/Франківськ.: Вид/во ІФНТУНГ, 2015. — С. 232—234.
- 88.План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186 // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>.
- 89.Податковий кодекс України: від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. –Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
- 90.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 за № 290. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 за № 860/4153 (зі змінами і доповненнями).
- 91.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 за №318. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за №27/4248 (зі змінами і доповненнями).
- 92.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : наказ Міністерства фінансів України від 28.12.200 за №353. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20.01.2001 за №47/5238 (зі змінами і доповненнями).
- 93.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 246

- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO3.aspx>
94. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» від 25.02.2000 р. №39 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>
95. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV (зі змінами та допов.) [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>.
96. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку. Наказ № 664 від 31.05.2011 року // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0730-11>.
97. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами. Наказ Міністерства фінансів України від 25.06.03 р. № 422 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=196041.
98. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 лютого 2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO3.aspx>.
99. Про захист прав споживачів: Закон України No1023-XII від 12.05.1991 р. [Електронний ресурс].  Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1023-12>.
100. Про ціни і ціноутворення: Закон України No1023-XII від від 21.06.2012 № 5007-VI [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1053>.
101. Редченко К. І. Концептуальні основи розвитку контролю на стратегічному рівні управління підприємством / К. І. Редченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і

- аналізу : міжнар. зб. наук. праць ; серія “Бухгалтерський облік, контроль і аналіз”. – Житомир : ЖДТУ, 2011. – Вип. 3. Ч. 1. С. 324-334.
102. Редько О. Ю. Аудит в Україні. Морфологія : монографія / О. Ю. Редько. – К. : ДП «Інформ. – аналіт. агентство», 2008. – 493 с.
103. Рожeluk В. М. Нормативно-правове регулювання ведення бухгалтерського обліку як визначальний чинник його організації // Бізнес Інформ.  2014.  №7. - С. 225-229.
104. Серебрякова Т.Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль: монография [Текст] / Т.Ю. Серебрякова. — М.: ИНФРА/М, 2010. — 111 с.
105. Сокольська Р.Б. Моделювання та розробка комплексної системи фінансового контролю на торговельному підприємстві: Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.10 / Національна металургійна академія України / Р.Б. Сокольська. – Д., 2010. – 21 с.
106. Сук Л.К. Організація бухгалтерського обліку: підручник / Л.К. Сук, Л.П. Сук. – К. : Каравела; Піча Ю.В., 2009. – 624 с.
107. Управлінський облік : навч. Посіб./ Л.В. Нападівська, О.А. Бакурова, В.М. Горностаєва, О.І. Мазіна, О.А. Мошковська, О.П. Кузьменко, А.М. Рехачева, О.М. Кияшко, Н.І. Бузак, О.В. Фоміна. За заг. Ред. Л.В. Нападівської. - К.: Київ, нац. Торг-екоп. ун-т, 2013.-ст. 37
108. Черничко Т. В. Державне регулювання діяльності роздрібних торговельних підприємств [Електронний ресурс] / Т. В. Черничко. 
Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnltn/18_5/117_Czernyczko
109. Шевчук В. О. Придатність моделей обліку та контролю для виявлення резервів ефективності діяльності підприємства / В. О. Шевчук, Р. О. Костирко // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка. Ч 1: Удосконалення обліку, аналізу,

аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці. Ужгород: УжНУ, 2010. –Вип. 29. –Спецвипуск. –С. 118-123.

110. Яровенко Г.М. Організація внутрішнього контролю в системі управління фінансовими потоками підприємств: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.12 /Державна академія статистики, обліку та аудиту Держкомстату України / Г.М. Яровенко. – К., 2012. – 21 с.

111. Гнатенко Є.С., Соболева І.В. Порівняння вимог національних та міжнародних стандартів та форм фінансової звітності для малих підприємств України та ЄС // «Young Scientist» • № 5 (45) • May, 2017 ЕКОНОМІЧНІ НАУКИ

112. Безверхий К. Як заповнити спрощений фінзвіт / К. Безверхий // Баланс Агро. – 2017. – № 1 (517). – С. 17–18.

113. Кулинич М.Б. Удосконалення методики складання та аналізу фінансової звітності підприємств // Економіка і суспільство. – 2016 р. №6-с.34-45

114. Івахненко В.О. Аналіз стану наукових досліджень щодо удосконалення системи показників звітності підприємства //Вісник житомирського технологічного університету №4 від 2017р.

115. Гоголь Т.А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу: монографія / Т.А. Гоголь. – Чернігів: Видавець Лозовий В.М., 2014. – 384 с.

116. 8. Безверхий К. Як заповнити спрощений фінзвіт / К. Безверхий // Баланс Агро. – 2017. – № 1 (517). – С. 17–18.

117. 9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджено наказом Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00/print1454504_925924827.

118. 10. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом

Міністерства фінансів України № 720 від 15.06.2011 р. [Електронний ресурс].

– Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/1521/8199/8200/4616>

53.

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

З метою оцінки фінансового стану досліджуваного підприємства здійснено аналіз основних показників діяльності за 2013 – 2017 рр.

За даними рис. А.1 найприбутковішим роком за останні три роки був 2015 р. (сума чистого прибутку – 145,2 тис.грн), а найгіршим роком - 2016р. (сума прибутку - 1,9 тис.грн). Динаміка чистого прибутку з 2015 р. по 2017 р. іде на спад за рахунок скорочення видів діяльності досліджуваного підприємства. Разом з тим, підприємство є прибутковим й доходи покривають понесені витрати, що є позитивним.



Рис. А.1 Динаміка чистого прибутку ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.*

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Показники	2013 р.	2014р.	2015 р.	2016 р	2017 р	Відхилення							
						Абсолютне, тис.грн				Відносне, %			
						2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.
Чистий дохід	5158,9	2652,7	3852,5	3535,8	2256,7	-2506,2	1199,8	-316,7	-1279,1	-48,5	45,2	-8,2	-36,1
Інший операційний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом доходи	5158,9	2652,7	3852,5	3535,8	2256,7	-2506,2	1199,8	-316,7	-1279,1	-48,5	45,2	-8,2	-36,1
Собівартість товарів, робіт, послуг	4083,9	2634,2	3304,1	3533,7	2254,4	-1449,7	669,9	229,6	-1279,3	-35,4	25,4	6,9	-36,2
Інші операційні витрати	1010,0	-	371,4	-	-	-1010	371,4	-371,4	0	-100	0	-100	0
Інші витрати	-	4,7	-	-	-	4,7	-4,7	0	0	0	-100	0	0
Разом витрати	5093,9	2638,9	3675,5	3533,7	2254,4	-2455	1036,6	-141,8	-1279,3	-48,1	39,2	-3,8	-36,2
Фінансовий результат до оподаткування	65	13,8	177,0	2,1	2,3	-51,2	163,2	-174,9	0,2	-78,7	1182,6	-98,8	9,5
Податок на прибуток	12,3	2,5	31,8	0,4	0,4	-9,8	29,3	-31,4	0	-79,6	1172	-98,7	0
Чистий прибуток	52,7	11,3	145,2	1,7	1,9	-41,4	133,9	-143,5	0,2	-78,5	1184,9	-98,8	11,7

Таблиця А.1

Динаміка доходів та витрат ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.

Таблиця А.2

**Динаміка основних економічних показників фінансово-господарської діяльності
ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.***

Показники	2013 р.	2014р.	2015 р.	2016 р	2017 р	Відхилення							
						Абсолютне, тис.грн				Відносне, %			
						2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.
1. Необоротні активи :	2834,3	2558,1	2288,1	2018,4	1859,2	-276,2	-270	-269,7	-159,2	-9,7	-10,5	-11,7	-7,8
Основні засоби	2790,5	2514,3	2244,4	1974,6	1815,4	-276,2	-269,9	-269,8	-159,2	-9,8	-10,7	-12,0	-8,06
Довгострокові фінансові інвестиції	43,8	43,8	43,8	43,8	43,8	0	0	0	0	0	0	0	0
Запаси	243,7	91,3	174,4	122,7	96,6	-152,4	83,1	-51,7	-26,1	-62,5	91,01	-29,6	-21,2
Дебіт. заборгованість за роботи, товари, послуги	31,6	30,3	36,0	22,5	127,4	-1,3	5,7	-13,5	104,9	-4,1	18,81	-37,5	466,2
Дебіт. заборгованість за розрахунками з бюджетом	116,5	127,8	88,0	91,4	30,3	11,3	-39,8	3,4	-61,1	9,6	-31,1	3,8	-66,8
Грошові кошти та їх еквіваленти	55,0	75,3	34,3	17,2	81,3	20,3	-41	-17,1	64,1	36,9	-54,4	-49,8	372,6
2. Оборотні активи	446,8	324,7	332,7	253,8	336,0	-122,1	8	-78,9	82,2	-27,3	2,4	-23,7	32,3
3.Власний капітал:	(828,1)	(682,9)	(671,6)	(669,7)	(668,0)	145,2	11,3	1,9	1,7	-17,5	-1,65	-0,28	-0,25
Зареєстрований капітал	13,3	13,3	13,3	13,3	13,3	0	0	0	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(841,4)	(696,9)	(684,9)	(683,0)	(681,3)	144,5	12	1,9	1,7	-17,1	-1,7	-0,2	-0,24
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	2496,0	2597,0	2342,5	0	2496	101	-254,5	0	0	4,04	-9,7

Поточні зобов'язання	4109,2	3565,7	3292,5	2941,9	2863,2	-543,5	-273,2	-350,6	-78,7	-13,2	-7,6	-10,6	-2,6
Короткострокові кредити банків	2734,8	2396,0	-	-	-	-338,8	-2396	0	0	-12,3	-100	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	787,6	563,3	87,2	166,2	472,9	-224,3	-476,1	79	306,7	-28,4	-84,5	90,5	184,5
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	586,8	32,9	3,4	3,3	7,9	-553,9	-29,5	-0,1	4,6	-94,3	-89,6	-2,9412	139,394
Інші поточні зобов'язання	-	565,1	695,8	159,3	-	565,1	130,7	-536,5	-159,3	0	23,1	-77,1	-100
Валюта балансу	3281,1	2882,8	2620,9	2272,2	2195,2	-398,3	-261,9	-348,7	-77	-12,13	-9,0	-13,3	-3,3

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

З наведених даних, вартість майна ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за останні п'ять років зменшилась. Це є негативними змінами, оскільки зменшення активів свідчить про погіршення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку.

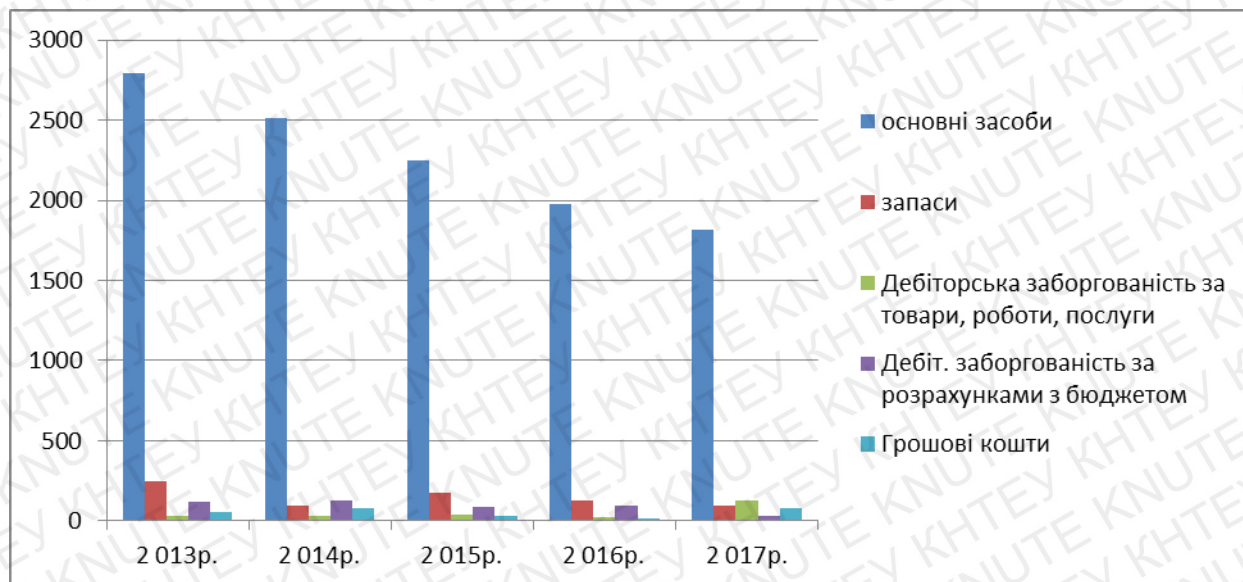


Рис. А.2 Динаміка активів ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр.*

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Така зміна в обсязі активів підприємства була зумовлена зменшенням як оборотних так і необоротних активів підприємства, а саме зменшення основних засобів та запасів підприємства.

Необоротні активи на ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» формуються за рахунок основних засобів. Дана стаття активів за аналізований період зменшилась, що свідчить про зменшення економічного потенціалу підприємства (погіршення можливостей продуктивної діяльності) та про ступінь покриття (окупності) основного капіталу (за ступенем зношуваності).

На негативну оцінку заслуговує зменшення найліквідніших активів (грошових коштів та їх еквівалентів) що свідчить про погіршення платоспроможності підприємства. Також необхідно відзначити, що за

аналізований період зменшилась дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні та необоротні активи фінансуються за рахунок поточних зобов'язань підприємства.

За аналізований період, власний капітал мав від'ємне значення за рахунок непокритого збитку, який був на протязі всього аналізованого періоду. Сума непокритого збитку за аналізований період була в межах 650 тис.грн – 850 тис.грн. Дана ситуація свідчить про поганий фінансовий стан підприємства та важливість удосконалення системи управління діяльністю підприємства.

Поточні зобов'язання підприємства сформовані в основному за рахунок короткострокових кредитів банків та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Досліджуване підприємство на протязі 2013 -2014 рр. користувалось короткостроковим кредитом, а вже в наступних роках здійснювало фінансування за рахунок власних ресурсів.

В табл. А.3 наведені показники, що характеризують якісний стан основних засобів та інвестиційну привабливість Товариства.

Таблиця А.3

Показники майнового стану ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013-2017 рр. *

Показники	2013р.	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,68	0,70	0,71	0,73	0,74
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,15	0,15	0,16	0,17	0,17
Коефіцієнт вибуття	0,07	0,07	0,08	0,08	0,08
Фондовіддача	1,13	1,15	1,17	1,39	1,90

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Із даних таблиці видно, що за аналізований періоді рівень зношеності основних засобів майже не змінився, але залишився на достатньо високому рівні. Одночасно можна констатувати помірний рівень оновлення основних

засобів, позитивно оцінюється перевищення величини коефіцієнта оновлення основних засобів над коефіцієнтом вибуття, який в динаміці показував позитивну тенденцію до сталості.

Таблиця А.4

Показники ліквідності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат»
за 2013 -2017 рр.*

Показники	Норм. знач.	на 31.12.13	на 31.12.14	на 31.12.15	на 31.12.16	на 31.12.17
Коефіцієнт покриття	> 2	0,108	0,091	0,10	0,08	0,117
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7 –1,0	0,049	0,065	0,048	0,044	0,083
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 –0,25	0,013	0,021	0,010	0,005	0,028
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	-	-3662,4	-3241	-2959,8	-2688,1	-2527,2

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Із даних таблиці А.5 видно, що динаміка коефіцієнта покриття в 2017 році покращилась хоча не відповідає нормативним значенням.

Негативна тенденція спостерігалась за коефіцієнтом швидкої ліквідності та абсолютної ліквідності: ні на одну звітну дату його величина не відповідала оптимальному значенню а була занадто малою, тобто платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань навіть за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами обмежені.

Таблиця А.5

Показники фінансової стійкості ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» за 2013 – 2017 рр.*

Показник	Роки				
	2013	2014	2015	2016	2017
Коефіцієнт автономії	-0,25	-0,23	-0,25	-0,29	-0,30
Коефіцієнт фінансування	-0,20	-0,19	-0,20	-0,22	-0,23
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	-8,19	-9,98	-8,89	-10,59	-7,52
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	4,42	4,74	4,40	4,01	3,78

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Коефіцієнт автономії має від'ємне значення, і це свідчить, що ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» фінансується за рахунок зовнішніх джерел фінансування, та є не фінансово стійким та незалежним.

Коефіцієнт фінансування та коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами мають від'ємні значення на протязі всього аналізованого періоду, що також характеризує фінансову не стійкість підприємства. ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» необхідно погасити непокритий збиток за рахунок чистого прибутку та стати більш фінансово стійким.

Коефіцієнт забезпеченості власними коштами характеризує рівень забезпечення підприємства власними коштами. На досліджуваному підприємстві даний коефіцієнт має тенденцію до зниження, що свідчить про брак власних коштів на підприємстві.

Із даних таблиці А.6 видно, що сума поточних активів, яка покривалась за рахунок власного капіталу, досить низька.

Таблиця А.6

Динаміка змін власних оборотних коштів ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» з 31.12.2013 по 31.12.2017 рр.*

Показник	Роки				
	2013	2014	2015	2016	2017
Загальна сума поточних активів	446,8	324,7	332,7	253,8	336
Загальна сума короткострокових зобов'язань	4109,2	3565,7	3292,5	2941,9	2863,2
Величина власних оборотних коштів	-3662,4	-3241	-2959,7	-2688,1	-2527,2
Частка в сумі поточних активів, %:					
–власного капіталу	-1,8	-2,1	-2,01	-2,6	-1,9
–позикового капіталу	9,19	10,9	9,8	11,5	8,52

*розроблено автором на базі даних фінансової звітності підприємства

Як видно з табл. А.6 частка власного капіталу в сумі поточних активів дещо зменшилась та на кінець 2017 року становила -1,9%, на кінець 2014 року – 2,1 %, а Відповідно зросла частка позикового капіталу з 9,19 % на кінець 2013 року до 11,5 % на кінець 2016 року, що свідчить про посилення фінансової залежності підприємства і погіршення його фінансового стану.

Отже, за аналізований період діяльність досліджуваного підприємства дещо погіршилась. Сукупні доходи та рентабельність діяльності підприємства зменшилась. Для успішної діяльності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» необхідно здійснювати політику із розширення сфер послуг які надає підприємство, а також управляти платіжною дисципліною підприємства.

Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та контролю формування звітності малими підприємствами

№	Назва нормативно-правового документа	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 2258-VIII від 21.12.2017	Визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні, і спрямований на створення системи незалежного контролю з метою захисту інтересів власника.
2	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р № 73	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
3	Господарський кодекс України від 06.11.2017 №436-15 [26]	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» та їх партнерами та контрагентами.
4	Податковий кодекс України від 03.12.2017 № 2755-17	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.
5	План рахунків бухгалтерського обліку України від 18.03.2014 № z0892-99	Застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб (далі - підприємства). Застосовується ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для здійснення обліку та контролю за фінансовими потоками.
6	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб. Застосовується ВАТ

	господарських операцій підприємств і організацій	«Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для здійснення обліку та контролю за фінансовими потоками.
7	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 11.06.2017 №996-14 (Редакція від 01.07.2018)	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Застосовується БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для здійснення обліку та контролю за фінансовими потоками.
8	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 26.05.2017 № z0168-95	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, підприємствами. Застосовується БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для здійснення обліку та контролю за фінансовими потоками.
9	Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 30.09.2015 № 851-15	Встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів. Застосовується БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для правильного формування та порядку обігу електронних документів.
10	Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні від 01.09.2013 № z0040-05 [78]	Визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України. Використовуються при складанні та проведенні касових операцій на підприємстві. Застосовується БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для правильного формування первинних документів та порядку відображення обігу коштів у касі.
11	П(С)БО 9 «Запаси» від 01.01.2015 № z0751-99	Визначає методичні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності. Застосовується БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для правильного формування первинних документів та порядку відображення обігу запасів.
12	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» від 09.08.2013 № z0725-99	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності. Це Положення (стандарт) застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими положеннями бухгалтерського обліку. Застосовується БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для правильного формування первинних документів та порядку відображення дебіторської заборгованості.
13	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Визначає основні положення щодо порядку визнання доходів від реалізації готової продукції

14	МСФЗ від 12.03.2013 № 929_010	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат», та формування проміжних фінансових показників.
14	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 № 929_013	ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» повинна застосовувати цей Стандарт при підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)
15	МСБО 2 «Запаси» від 01.01.2012 № 929_021	Цей Стандарт надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації. Він також надає рекомендації щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів.
16	МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» від 01.01.2012 № 929_045[55]	Цей Стандарт слід застосовувати для складання та подання консолідованої фінансової звітності групи суб'єктів господарювання, яка ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат».
17	П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» від 09.08.2013 № z0284-00	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Застосовується ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» для правильного формування первинних документів та порядку відображення фінансових інвестицій.
18	Митний кодекс України від 03.12.2017 № 4495-17	Регулює загальні питання щодо операцій з оборотними активами на митній території України, а також за межами митної території України.
19	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 03.01.2017 № 959-12	Визначає загальні положення ведення зовнішньоекономічної діяльності, в т.ч. операцій з оборотними активами у зовнішньоекономічних відносинах.
20	Методичні рекомендації з обліку запасів	Окреслює загальні операції, пов'язані із визнанням, оцінкою та обліковим відображенням операцій із запасами
21	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань	Визначає порядок проведення інвентаризації

22	Положення про порядок уцінки і реалізації продукції, що залежала, з групи товарів широкого вжитку продукції виробничо-технічного призначення	Регулює порядок уцінки товарів, що впливає на облікове відображення операцій з уцінки продукції
23	Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності	Визначають складові витрат, які виникають при здійсненні збутової діяльності
24	П(С)БО 12 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва 24.07.2015 з0161-00,	Визначає порядок формування фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва
25	Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом Міністерства фінансів України № 720 від 15.06.2011 р.	Розкритий порядок застосування регістрів бухгалтерського обліку

Таблиця Б.2

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, аналізу і контролю виробничих запасів

№ п/п	Джерело	Проблемні питання	Використання в роботі для удосконалення обліку, аналізу і контролю
-------	---------	-------------------	--

1	Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спец. "Облік і аудит" вищ. навч. закл. / Ф. Ф. Бутинець. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2013. – 912 с.	Досліджуються особливості організації та ведення бухгалтерського фінансового обліку в тому числі обліку запасів	Використано при розгляді особливостей організації обліку запасів на вітчизняних підприємствах
2	Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч. посіб./ За заг. Ред. Є.В.Мниха. – К.:Київ. Нац. торг-екоп. ун-т, 2005. – 395с.	У посібнику розкрито найважливіші питання сучасного аналізу господарської діяльності. Ґрунтовно висвітлено методичне забезпечення аналізу господарської діяльності, його методи, організація та інформаційна база, а також методика аналізу господарської діяльності підприємств основних галузей національної економіки.	Даний підручник використано під час дослідження організації та методики аналізу виробничих запасів підприємства
3	Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік та оподаткування : навч. посібн. / Р. Л. Хом'як, В. І. Лемішовський. – Львів : Бухгалтерський центр "Ажур", 2012.	Досліджуються основні проблемні аспекти відображення в бухгалтерському та податковому обліку запасів підприємства	Використано при розгляді обліку запасів
5	Івахненко В.О. Аналіз стану наукових досліджень щодо удосконалення системи показників звітності підприємства //Вісник житомирського технологічного університету №4 від 2017р.	Проаналізовано та систематизовано проблемні питання дисертаційних робіт, присвячених удосконаленню системи показників звітності підприємства, що дозволило окреслити перспективні напрями наукових досліджень	Використано в роботі під час оцінки порядку формування звітності підприємства.
6	Власюк Г.В. Проблеми організації бухгалтерського обліку та шляхи їх вирішення / Г.В. Власюк // Держава та регіони. - 2009. - № 6. - С.41-45.	Розкриті проблемні питання з організації обліку в тому числі обліку основних засобів суб'єктів господарювання	Використано під час надання рекомендацій з організації обліку основних засобів підприємства
7	Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. - К. : Знання, 2010. - 631 с.	У посібнику розкрито найважливіші питання фінансового обліку активів, капіталу та зобов'язань підприємства	Використано під час оцінки фінансового обліку запасів підприємства

8	Гарасим П.М., Журавель Г.П., Бруханський Р.Ф., Хомин П.Я. Первинний та аналітичний облік на підприємстві. Навчальний посібник. – Тернопіль. -2010. -464 с.	Досліджуються особливості організації первинного та аналітичного обліку на підприємстві.	Використано при розгляді організації документального оформлення обліку запасів підприємства
9	Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту. Навчальний посібник. К: Знання-Прес, 2013. – 349 с.	Питання методології обліку в умовах автоматизованої обробки інформації, проведення аудиту фінансових результатів, здійснення економічного аналізу з використанням сучасних інформаційних технологій.	Розглядається при дослідженні обліку загальновиробничих витрат в умовах застосування сучасних інформаційних технологій в розділі 2.
11	Кулинич М.Б. Удосконалення методики складання та аналізу фінансової звітності підприємств // Економіка і суспільство. – 2016 р.№6-с.34-45	Розглянуто порядок складання та аналізу фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва.	Використано при удосконаленні теоретико-методичних засад формування фінансової звітності підприємства
12	Лахтіонова Л.А. Поняття категорії «витрати» відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності / Л.А. Лахтіонова // Фінанси України. – 2012. – № 8. – С. 68-74.	Досліджено поняття категорії «витрати» відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.	Використано під час вивчення сутності та класифікації витрат підприємства.
14	Никонович М.О. Організація і методика аудиту: Навч. посіб./М.О. Никонович, К.О. Редько, О.Я.Юрьєва; За ред. Є.В.Мниха. - К.: Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2006. - 472	У навчальному посібнику розкрито найважливіші питання сучасного аудиту фінансової звітності. Ґрунтовно висвітлено методичне забезпечення аудиту, його методи, організація та інформаційна база.	Даний підручник використано під час дослідження організації та методики аудиту запасів підприємства
18	Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. – К. : 2010. – 629 с.	Досліджуються основні проблемні аспекти відображення обліку доходів та витрат на підприємствах різних галузей економіки	Використано при розгляді обліку виробничих запасів

19	Сльозько Т. Управлінський облік чи управлінська стратегія? // Бухгалтерський облік і аудит.-2006.-№2.-с.49-54	В статті розривається порядок застосування управлінського обліку на вітчизняних підприємствах.	Використано під час дослідження порядку застосування управлінського обліку запасів на підприємстві.
20	Гоголь Т.А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу: монографія / Т.А. Гоголь. – Чернівці: Видавець Лозовий В.М., 2014. – 384 с	Розкрито порядок обліково-аналітичного забезпечення управління підприємств малого бізнесу	Використано під час розкриття методики обліку та аналізу формування фінансової звітності
21	Безверхий К. Як заповнити спрощений фінзвіт / К. Безверхий // Баланс Агро. – 2017. – № 1 (517). – С. 17–18.	Розкритий порядок заповнення спрощених форм фінансової звітності підприємства	Використано під час формування фінансової звітності підприємства

Додаток В

Перерозподіл витрат БАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» на постійні та змінні витрати (у програмі

MICROSOFT EXCEL)

	В	С	Д	Е	Ф	Н	І	Ж	К	Л	М
	Найменування витрат	Постійні витрати	Змінні витрати	Друкарський видін	Широзвіль розробок	Склад	Транспортний видін	Адміністративний підрозділ	Бухгалтерія	Ідентифікація	Разом
8	Оренда приміщення	=M8		200	100	200	100	200	100	100	=СУММ(F8:L8)
9	Витрати на поточний ремонт орендованого приміщення	=M9		100	100	100	100	100	100	100	=СУММ(F9:L9)
10	Амортизація капітальних інвестицій орендованого приміщення	=M10		50	50	50	50	50	50	50	
11	Амортизація системи охорони орендованого приміщення	=M11		20	20	20	20	20	20	20	=СУММ(F10:L10)
12	Освітлення орендованого приміщення	=M12		30	30	30	30	30	30	30	=СУММ(F11:L11)
13	Опалення орендованого приміщення	=M13		10	10	10	10	10	10	10	=СУММ(F12:L12)
14	Амортизація офісного обладнання: комп'ютер (генеральний директор), комп'ютер (офіс-менеджера), комп'ютер (головного бухгалтера) комп'ютер (бухгалтера)	=M14						240	120		=СУММ(J14:L14)

Додаток В

Перерозподіл витрат ВАТ «Ізмаїльський целюлозно – картонний комбінат» на постійні та змінні витрати (у програмі

MICROSOFT EXCEL)

	В	С	Д	Е	Ф	Н	І	Ж	К	Л	М
	Найменування витрат	Постійні витрати	Змінні витрати	Друкарський витрати	Підприємство	Склад	Транспортний витрати	Адміністративний підприємств	Бухгалтерія	Інші	Разом
8	Оренда приміщення	=M8		200	100	200	100	200	100	100	=SUMM(F8:L8)
9	Витрати на поточний ремонт орендованого приміщення	=M9		100	100	100	100	100	100	100	=SUMM(F9:L9)
10	Амортизація капітальних інвестицій орендованого приміщення	=M10		50	50	50	50	50	50	50	
11	Амортизація системи охорони орендованого приміщення	=M11		20	20	20	20	20	20	20	
12	Освітлення орендованого приміщення	=M12		30	30	30	30	30	30	30	
13	Опалення орендованого приміщення	=M13		10	10	10	10	10	10	10	
14	Амортизація офісного обладнання: комп'ютер (генеральний директор), комп'ютер (офіс-менеджера), комп'ютер (головного бухгалтера) комп'ютер (бухгалтера)	=M14						240	120		=SUMM(J14:L14)

Державну реєстрацію змін до установчих документів **ПРОВЕДЕНО**
Дата реєстрації 16.10.2012
Номер запису 106570500008004744
Державний реєстратор



"ЗАТВЕРДЖЕНО"
Загальними Зборами Учасників
ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ
ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ
КОМБІНАТ"
Протоколом № 54
від 11 жовтня 2012 р.

СТАТУТ
ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ
КОМБІНАТ"

/нова редакція/

ідентифікаційний код 30300052

Київ 2012

1. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

1.1. ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЙЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ" (далі за текстом – Товариство) створене у відповідності із Господарським та Цивільним Кодексами України, іншими нормами чинного законодавства України на невизначений термін.

1.2. Повне найменування Товариства українською мовою:

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЙЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ"

Повне найменування Товариства російською мовою:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИЗМАЙЛЬСКИЙ ЦЕЛЛЮЛОЗНО - КАРТОННЫЙ"

1.2.1. Скорочене найменування Товариства:

українською мовою: **ВАТ "ІЗМАЙЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ"**

російською мовою: **ОАО "ИЗМАЙЛЬСКИЙ ЦЕЛЛЮЛОЗНО - КАРТОННЫЙ "**

1.3. Місцезнаходження Товариства: Україна, 02088, м. Київ, вул. Дяченка, буд. 12.

2. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

2.1. Учасниками Товариства є особи, що підписали цей Статут:

Галіцин Вадим Вікторович, громадянин України, паспорт МЕ 958724, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України в м. Києві 15 жовтня 2009 року, що мешкає за адресою: м. Київ, вул. Кудряшова, буд. 3, кв. 6, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2363010999.

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ

3.1. Товариство створюється для здійснення виробничо-господарської, наукової, комерційної, торговельної, інвестиційної та іншого роду господарської діяльності, виконання робіт та надання послуг з метою одержання максимального прибутку в інтересах Учасників Товариства.

3.2. Мета Товариства досягається шляхом здійснення нижченаведеного предмету діяльності:

3.2.1. Роботи та послуги:

- реалізація товарів народного споживання, оптова та роздрібна торгівля продовольчою та непродовольчою (промисловою) продукцією, як за безготівковим розрахунком так і за готівку згідно чинного законодавства;
- діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами, паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами, деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами, машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками, меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами, текстильними виробами, одягом, хутром, взуттям і шкіряними виробами, продуктами харчування, напоями і тютюновими виробами та іншими товарами;
- оптова торгівля сільськогосподарською сировиною та живими тваринами, продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами, товарами господарського призначення, інформаційним і комунікаційним устаткуванням, машинами й устаткуванням та іншими товарами;
- оптова, роздрібна торгівля фармацевтичними, медичними й ортопедичними товарами;
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах;
- роздрібна торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами, інформаційним і комунікаційним устаткуванням, товарами культурного призначення та товарами для відпочинку, іншими товарами в спеціалізованих магазинах;
- роздрібна торгівля паливом;
- роздрібна торгівля з лотків і на ринках;
- роздрібна торгівля поза магазинами, в тому числі що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет, діяльність аукціонних торгових фірм, торгових автоматів, комівояжерів, рознощиків, тощо;
- будівництво будівель (нові роботи, роботи з заміни, реконструкції та відновлення);
- будівництво споруд, в тому числі доріг і автострад, залізниць і метрополітену, мостів і тунелів, трубопроводів, споруд електропостачання та телекомунікацій, водних та інших споруд;
- знесення та підготовчі роботи на будівельному майданчику, електромонтажні, водопровідні та інші будівельно-монтажні роботи, роботи із завершення будівництва, в тому числі штукатурні роботи, установлення столярних виробів, покриття підлоги й облицювання стін, малярні роботи та скління, покрівельні роботи;
- виконання монтажних і пусконаладжувальних робіт;
- виготовлення, монтаж несучих конструкцій, монтаж конструкцій у будівельній, ремонтно-будівельній діяльності;
- проектування, будівництво нових і реконструкція існуючих меліоративних систем та окремих об'єктів інженерної інфраструктури;
- виконання авіаційно-хімічних робіт;
- інженерні вишукування, інженерно-геологічні вишукування, інженерно-гідрометеорологічні вишукування, еколого-геологічні вишукування, спеціальні види вишукування;
- проектні роботи: розроблення містобудівної документації, архітектурне проектування, проектування інженерних мереж і ситем, технологічне проектування, експертиза проектної документації;
- операції з нерухомим майном, в тому числі купівля та продаж власного нерухомого майна, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, операції з нерухомим майном за винагороду або на основі контракту;

- проведення землепорядних та землеоціночних робіт;
- обслуговування будинків і територій, в тому числі комплексне обслуговування об'єктів, діяльність із прибирання, надання ландшафтних послуг;
- діяльність головних управлінь (хед-офісів), консультування з питань керування;
- діяльність у сферах архітектури та інжинірингу, технічні випробування та дослідження;
- наукові дослідження та розробки;
- надання консультативних, посередницьких, інформаційних, технічних та інших послуг юридичним і фізичним особам України та іноземним, як на території України, так і за її межами;
- рекламна діяльність;
- дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- спеціалізована діяльність із дизайну, діяльність у сфері фотографії, надання послуг перекладу, інша професійна, наукова та технічна діяльність;
- організація на території України і за кордоном конференцій, симпозіумів, семінарів, тренінгів та курсів;
- проведення незалежних експертиз, фінансових інвестицій та комерційних рекламних і маркетингових проектів;
- надання представницьких послуг юридичним і фізичним особам України та іноземним, як на території України, так і за її межами;
- інноваційна діяльність;
- інвестиційна діяльність;
- діяльність у сфері права та бухгалтерського обліку;
- оптова та роздрібна торгівля автотранспортними засобами та мотоциклами;
- технічне обслуговування і ремонт автотранспортних засобів та мотоциклів;
- оптова та роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів, деталями та приладами до мотоциклів;
- мисливське господарство, мисливство та надання пов'язаних із ними послуг;
- лісове господарство та лісозаготівлі;
- рибне господарство;
- вирощування сировини для лікарських засобів;
- виробництво харчових продуктів, напоїв, тютюнових виробів;
- текстильне виробництво;
- виробництво одягу;
- виробництво шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів;
- оброблення деревини та виготовлення виробів з деревини та корка, виготовлення виробів із соломки та рослинних матеріалів для плетіння;
- виробництво паперу та паперових виробів;
- поліграфічна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг, тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення;
- виробництво коксу та продуктів нафтоперероблення;
- виробництво хімічних речовин і хімічної продукції;
- виробництво основної хімічної продукції, добрив і азотних сполук, пластмас і синтетичного каучуку в первинних формах;
- виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції;
- виробництво фарб, лаків і подібної продукції, друкарської фарби та мастик;
- виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування, парфумних і косметичних засобів;
- виробництво штучних і синтетичних волокон;
- виробництво основних фармацевтичних продуктів і фармацевтичних препаратів;
- виробництво гумових і пластмасових виробів;
- виробництво скла та виробів зі скла, вогнетривких виробів, будівельних матеріалів із глини, продукції з фарфору та кераміки, цементу, вапна та гіпсових сумішей;
- виготовлення виробів із бетону, гіпсу та цементу;
- різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю;
- виробництво абразивних виробів і неметалевих мінеральних виробів;
- металургійне виробництво;
- виробництво будівельних металевих конструкцій і виробів, металевих баків, резервуарів і контейнерів, парових котлів, зброї та боєприпасів;
- кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія; оброблення металів та нанесення покриття на метали, механічне оброблення металевих виробів;
- виробництво столових приборів, інструментів і металевих виробів загального призначення;
- виробництво комп'ютерів, електронної та оптичної продукції;
- виробництво електричного устаткування;
- виробництво машин і устаткування;
- виробництво автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів;
- виробництво суден і човнів, залізничних локомотивів і рухомого складу, повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування, військових транспортних засобів;

- виробництво меблів в тому числі меблевих деталей, каркасів, спеціальних меблів (для хімічних лабораторій, аптек, лікарень і т.д.);
- виробництво ювелірних виробів, біжутерії та подібних виробів;
- виробництво музичних інструментів, спортивних товарів, ігор та іграшок;
- виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів, медичної техніки;
- ремонт і монтаж машин та устаткування;
- виробництво, передача та розподілення електроенергії;
- виробництво газу, розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи;
- зберігання природного газу в обсягах, що перевищують рівень, установлений ліцензійними умовами;
- постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
- забір, очищення та постачання води, каналізація, відведення й очищення стічних вод, збирання, оброблення й видалення відходів, відновлення матеріалів;
- розробки та фінансування нових технологій у промисловості, зв'язку, транспорті та службі побуту;
- переробка нафти, оптова та роздрібна торгівля нафтою, нафтопродуктами;
- виробництво особливо небезпечних хімічних речовин (за переліком, який визначається Кабінетом Міністрів України);
- оптова, роздрібна торгівля пестицидами та агрохімікатами;
- розроблення, виробництво, використання, експлуатація, сертифікаційні випробування, тематичні дослідження, експертиза, ввезення, вивезення криптосистем і засобів криптографічного захисту інформації, надання послуг в галузі криптографічного захисту інформації, торгівля криптосистемами і засобами криптографічного захисту інформації;
- розроблення, виробництво, впровадження, сертифікаційні випробування, ввезення, вивезення голографічних захисних елементів;
- розроблення, виробництво, впровадження, обслуговування, дослідження ефективності систем і засобів технічного захисту інформації, надання послуг в галузі технічного захисту інформації;
- виготовлення бланків цінних паперів, документів суворої звітності;
- проектування, виготовлення, монтаж та обслуговування газопроводів низького, середнього та високого тиску;
- централізоване водопостачання та водовідведення;
- проектування, виготовлення, монтаж та обслуговування водопроводів низького, середнього та високого тиску;
- розроблення, виробництво, виготовлення, зберігання, перевезення, придбання, пересилання, ввезення, вивезення, відпуск, знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів;
- культивування, використання рослин, що містять наркотичні засоби для промислових цілей;
- проведення дезінфекційних, дезінсекційних, дератизаційних робіт;
- пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення;
- надання послуг такі:
- вантажний автомобільний транспорт, надання послуг перевезення речей;
- пасажирський морський, річковий, авіаційний, космічний транспорт;
- вантажний морський, річковий, авіаційний, космічний транспорт;
- пасажирський залізничний транспорт міжміського сполучення;
- вантажний залізничний транспорт;
- трубопровідний транспорт;
- складське господарство та допоміжна діяльність у сфері транспорту, транспортне оброблення вантажів;
- діяльність з продажу авіаційних перевезень та агентські послуги з продажу авіаційних перевезень;
- діяльність з продажу залізничних, автомобільних, річкових та морських перевезень;
- діяльність готелів та інших засобів тимчасового розміщування;
- надання місць кемпінгами та стоянками для житлових автофургонів і причепів;
- послуги з постачання готових страв, обслуговування напоями;
- діяльність ресторанів, кафе, барів, їдалень та інших закладів для приготування та споживання їжі, надання послуг мобільного харчування;
- видання книг, періодичних видань та інша видавнича діяльність;
- видання програмного забезпечення;
- виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм, видання звукозаписів;
- діяльність у сфері радіомовлення та телевізійного мовлення;
- діяльність у сфері проводового, безпроводового, супутникового електрозв'язку, інша діяльність у сфері електрозв'язку;
- технічне обслуговування мереж теле-, радіо- і проводового мовлення в межах промислової експлуатації;
- комп'ютерне програмування, консультування та пов'язана з ними діяльність;
- надання інформаційних послуг в тому числі оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність, веб-портали;
- надання в оренду автотранспортних засобів;
- прокат побутових виробів і предметів особистого вжитку;
- надання в оренду інших машин, устаткування та товарів;
- лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами;
- діяльність із працевлаштування;

- діяльність туристичних агентств, туристичних операторів, надання інших послуг із бронювання та пов'язана з цим діяльність;
- діяльність приватних охоронних служб;
- обслуговування систем безпеки;
- проведення розслідувань;
- адміністративна та допоміжна офісна діяльність;
- діяльність телефонних центрів;
- організування конгресів і торговельних виставок;
- надання допоміжних комерційних послуг, в тому числі діяльність агентств зі стягування платежів і бюро кредитних історій;
- пакування промислове, продуктів харчування, непродовольчих товарів;
- надання освітніх послуг в тому числі дошкільна, початкова, середня та вища освіта;
- діяльність шкіл із підготовки водіїв транспортних засобів;
- освіта у сфері спорту та відпочинку, культури, інші види освіти;
- допоміжна діяльність у сфері освіти;
- діяльність лікарняних закладів;
- медицина та стоматологічна практика;
- інша діяльність у сфері охорони здоров'я;
- ветеринарна діяльність;
- надання соціальної допомоги, здійснення благодійної діяльності та милосердя, надання допомоги лікарям, будинкам малят, престарілих, школам-інтернатам;
- діяльність у сфері творчості, мистецтва та розваг;
- функціонування бібліотек, архівів, музеїв та інших закладів культури;
- організування азартних ігор;
- діяльність у сфері спорту, організування відпочинку та розваг;
- організація та проведення концертних, театральних та виставочних заходів;
- надання послуг прання та хімічного чищення текстильних і хутряних виробів;
- надання послуг перукарнями та салонами краси;
- ремонт комп'ютерів, обладнання зв'язку, побутових виробів і предметів особистого вжитку;
- ремонт і технічне та сервісне обслуговування обладнання промислового, виробничо-технічного, побутового та іншого призначення;
- добування промисловості та розроблення кар'єрів;
- пошук (розвідка) корисних копалин;
- видобуток дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, напівдорогоцінного каміння;
- заготівля, переробка, металургійна переробка металобрухту кольорових і чорних металів;
- збирання, заготівля окремих видів відходів як вторинної сировини (за переліками, які визначаються Кабінетом Міністрів України);
- проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення, оцінка протипожежного стану об'єктів;
- проведення випробувань на пожежну безпеку речовин, матеріалів, будівельних конструкцій, виробів і обладнання, а також пожежної техніки, пожежно-технічного озброєння, продукції протипожежного призначення на відповідність встановленим вимогам;
- кур'єрська діяльність;
- діяльність арбітражних керуючих (розпорядників майна, керуючих санацією, ліквідаторів);
- посередницька діяльність митного брокера та митного перевізника;
- організація та експлуатація автостоянок;
- організація дилерської та дистрибуторської мережі;
- кейтерингова діяльність;
- сприяння в просуванні на міжнародні ринки української продукції, а також новітніх українських технологій та розробок;
- сприяння відродженню національної культури та мистецтва, охорона навколишнього природного середовища, зміцнення зв'язків з українською діаспорою.

3.2.2 Товариство має право без обмеження приймати рішення і здійснювати самостійно будь-яку діяльність, що не суперечить чинному законодавству України.

3.3. Для діяльності, що підлягає ліцензуванню (патентуванню), Товариство отримує необхідну ліцензію (патент).

4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА РОЗМІРИ ВКЛАДІВ УЧАСНИКІВ

4.1. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вартості вкладів Учасників створений Статутний капітал Товариства, який становить 13262 (тринадцять тисяч двісті шістьдесят дві) гривні у вигляді грошових коштів.

4.2. Учасники мають такі розміри часток у Статутному капіталі:

Галиш Вадим Вікторович – 100% Статутного капіталу, що складає 13262 (тринадцять тисяч двісті шістьдесят дві) гривні.

4.3. Формування Статутного капіталу здійснюється згідно з діючим законодавством.

4.4. Товариство має право змінювати (збільшувати чи зменшувати) розмір Статутного капіталу Товариства.

4.5. Статутний капітал Товариства може бути збільшений за рахунок прибутку від діяльності Товариства, також за рахунок додаткових вкладів Учасників та іншими способами, не забороненими законодавством. Розмір додаткових вкладів Учасників встановлюється рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства. Учасники зобов'язані повністю внести додаткові вклади до Статутного капіталу Товариства протягом одного року з дня державної реєстрації змін до Статуту. При цьому додаткові вклади Учасників грошовими коштами вносяться на рахунок Товариства або в касу Товариства, а додаткові вклади Учасників в натуральній формі передаються Товариству за актами прийому-передачі, які від імені Товариства підписуються Директором Товариства. Зміни вартості майна, внесеного як вклад та додаткові внески Учасників не можуть впливати на розмір їх часток у Статутному капіталі, якщо інше не встановлено Загальними Зборами Учасників.

4.6. Збільшення розміру Статутного капіталу може бути здійснено тільки після внесення повністю усіма Учасниками суми своїх вкладів у Статутний капітал, крім випадків передбачених законодавством України.

4.7. Зміни до Статуту, пов'язані із зміною розміру Статутного капіталу підлягають державній реєстрації в установленому законом порядку.

4.8. Зменшення Статутного капіталу Товариства допускається після повідомлення про це в порядку, встановленому Статутом, усіх його кредиторів. У цьому разі кредитори мають право вимагати дострокового припинення або виконання відповідних зобов'язань Товариства та відшкодування їм збитків.

4.9. Рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства надсилається поштовим відправленням всім кредиторам Товариства не пізніше триденного строку з дня його прийняття.

4.10. Рішення Товариства про зменшення Статутного капіталу набирає чинності через 3 місяці після державної реєстрації і публікації про це у встановленому законодавством порядку.

СТАТТЯ 5. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС

5.1. За законодавством України Товариство набуває права юридичної особи від дня його державної реєстрації і є самостійним господарюючим статутним суб'єктом, що здійснює виробничу, науково-дослідницьку і комерційну діяльність з метою одержання відповідного прибутку. Товариство має самостійний баланс, розрахункові (поточні), валютні та інші рахунки в установах банків, печатку та необхідні штампи із своїм найменуванням, а також знак для товарів і послуг (товарний знак).

5.2. Товариство має право, якщо інше не передбачено законодавством та його статутом, продавати, передавати безоплатно, обмінювати, здавати в оренду юридичним і фізичним особам засоби виробництва та інші матеріальні цінності, за винятком тих, які відповідно до законодавчих актів України не можуть бути в їх власності.

5.3. Товариство має право від свого імені укладати угоди, орендувати та здавати в оренду майно, набувати майнових та особистих немайнових прав і нести зобов'язання, бути позивачем і відповідачем у суді, третейському суді від свого імені.

5.4. Товариство відповідає за порушення договірних зобов'язань, кредитно-розрахункової і податкової дисципліни, вимог до якості продукції та інших правил здійснення господарської діяльності згідно до законодавства України. Товариство відповідає за свої обов'язки всім належним йому майном. Товариство не відповідає за обов'язки держави та за обов'язки своїх Учасників. Учасники не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства в межах вартості своїх вкладів до Статутного капіталу.

Учасники Товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з Учасників.

5.5. Товариство має право створювати на території України та за її межами філії, представництва, відповідно до чинного законодавства.

5.6. Філії Товариства та представництва Товариства не є юридичними особами і діють від його імені в межах наданих прав.

5.7. Філії Товариства не відповідають по зобов'язанням Товариства, так само й Товариство не відповідає по зобов'язанням філій.

5.8.1. Товариство самостійно планує свою виробничо-господарську та іншу діяльність а також соціальний розвиток трудового колективу Товариства.

5.8.2. Реалізація продукції, виконання робіт і надання послуг здійснюється за цінами і тарифами, що встановлюються згідно з чинним законодавством України та, як правило, на договірних засадах.

5.8.3. Товариство може придбати і реалізувати продукцію (роботи, послуги) юридичних та фізичних осіб, а також іноземних фірм, як на Україні так і за кордоном.

5.8.4. Товариство може вести будівництво за рахунок власних і запозичених коштів, придбавати й орендувати земельні ділянки і користуватись природними ресурсами в порядку, що встановлений чинним законодавством.

5.8.5. Товариство має право залучати до роботи українських та іноземних спеціалістів, самостійно визначати форми системи, розмір та види оплати праці, включаючи оплату в іноземній валюті і натуральній формі, створювати тимчасові творчі колективи.

5.8.6. Товариство має право відповідно до діючого законодавства реалізовувати на внутрішньому та зовнішньому ринках об'єкти інтелектуальної власності, що йому належать, а також зразки і малі серії приладів, установки, матеріали та іншу наукоподібну продукцію, надавати їй науково технічні, інформаційні та інші послуги, здійснювати рекламну діяльність.

5.8.7. Товариство має право приймати участь у формуванні ринку програмно-технічної продукції.

5.8.8. Товариство може здійснювати торговельні, посередницькі, товарообмінні (бартерні) операції, консультаційні, маркетингові, інжинірингові послуги, виконувати інші не заборонені Законом роботи (послуги).

5.8.9. Товариство може здійснювати на території України та за її межами вексельні та інші операції з юридичними та фізичними особами, у тому числі купівлі-продажу, обміну, підряду, консигнації, переведення, доручення, комісії, зберігання, спільної діяльності та інші в установленому чинним законодавством порядку.

5.8.10. Товариство може засновувати, відповідно до діючого порядку, свої представництва і агентства, бути засновником та Учасником асоціацій, об'єднань, спільних підприємств, господарських товариств, як з українськими, так і зарубіжними партнерами, діяльність яких відповідає цілям Товариства та згідно чийого законодавства.

5.8.11. Товариство може самостійно або на договірній (контрактній) основі встановлювати ціни і тарифи на свою продукцію, послуги та роботи.

5.8.12. Товариство має право брати участь у національних і міжнародних об'єднаннях, організовувати національні і міжнародні конференції, симпозиуми, виставки, семінари, а також проводити конкурси на кращі розробки.

5.8.13. Товариство може здійснювати науково-технічне співробітництво з науково-дослідними, в тому числі з зарубіжними партнерами, проводити з ними спільні наукові дослідження і експериментальні роботи, координувати з іншими науково-дослідними установами дослідження, що проводяться.

5.8.14. Товариство може здійснювати власну дослідно-експериментальну та виробничу базу, тимчасові творчі та контрактні колективи, магазини для продажу продукції Товариства та інших товарів, а також спільні із українськими та закордонними партнерами наукові центри, підприємства, банки, компанії та інше.

5.9. Суб'єктами права інтелектуальної власності, створені в Товаристві, є їх автори - наукові співробітники і інженерно-технічні робітники Товариства. Товариство здобуває майнові права на об'єкти інтелектуальної власності (науково-дослідні та дослідно-конструкторські розробки, винаходи та ін.) в установленому законом порядку, в тому числі відповідно до угоди з працівниками Товариства. Об'єкти інтелектуальної власності підлягають правовій охороні у порядку, встановленому законодавством.

5.10. Товариство має право придбавати, відчужувати, брати і здавати в найм рухоме та нерухоме майно в установленому законом порядку.

5.11. Товариство має право вступати в договірні відносини з державними, громадськими та кооперативними організаціями, установами, підприємствами, спілками, об'єднаннями, асоціаціями, міністерствами, господарськими товариствами та іншими юридичними та фізичними особами.

5.12. Товариство має право виконувати проєктні, будівельні, монтажні та ремонтні роботи за підрядними договорами або господарським способом.

5.13. Товариство має право одержувати кредити в банківських установах, від своїх зарубіжних партнерів. При цьому валюта зараховується на баланс Товариства і використовується ним самостійно.

СТАТТЯ 6. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

6.1. У сфері зовнішньоекономічної діяльності Товариство здійснює:

- експорт товарів власного виробництва,
- експорт товарів невідчуженого виробництва без переходу права власності,
- експорт товарів невідчуженого виробництва з переходом права власності,
- імпорту товарів для власних потреб,
- імпорту товарів не для власних потреб без переходу права власності,
- імпорту товарів не для власних потреб з переходом права власності.
- Товариство здійснює бартерні операції згідно до чинного законодавства України.

6.2. Товариство згідно законодавчих актів України самостійно здійснює зовнішньо-економічну діяльність і має право укладати з іноземними юридичними та фізичними особами як в Україні, так і за її межами, різноманітні угоди та інші юридичні акти, зокрема, кредитні, купівлі-продажу, обміну, займу, перевезення, страхування, доручення, комісії, підряду, збереження, спільної діяльності, бартерні, оренди та інше, а також видавати доручення, представляти гарантії.

6.3. Товариство має право:

- аналізувати і прогнозувати світовий рівень розвитку науки і конструкторсько-технологічних розробок за своїм профілем;
- вивчати тенденції попиту і пропозиції на ринку;
- здійснювати пошук закордонних партнерів, проводити попередню проробку комерційних пропозицій;
- за замовленням закордонних наукових установ і фірм на комерційній і некомерційній основі виконувати цільові розробки, готувати висновки і рекомендації;
- проводити обмін з закордонними організаціями вченими та спеціалістами, реалізувати наслідки своїх досліджень та розробок ("Ноу-хау", продукцію, технології її виготовлення та використання), здійснювати придбання необхідного імпортного обладнання, приладів та товарів народної о вжитку.
- організовувати на території України семінари, виставки зарубіжних партнерів, приймати участь у наукових форумах та виставках за кордоном;
- здійснювати науково-технічні та виробничі зв'язки з установами, організаціями та фірмами зарубіжних країн, проводити з ними спільні науково-дослідні, експериментальні, пусконаладжувальні та інші роботи;
- одержувати від своїх зарубіжних партнерів кредити, згідно діючого законодавства України, за які несе перед ними відповідальність;

- в установленому порядку здійснювати експортно-імпортні торгівельно-закупівельні і посередницькі, товарообмінні (бартерні) операції, надає консультаційні, маркетингові, інжинірингові послуги, виконувати інші роботи (послуги);
- створювати за кордоном свої філії, представництва та відділення,
- брати участь у міжнародних виставках, ярмарках та ін.,
- створення за кордоном та участь у різних організаціях, зокрема спільних, змішаних товариствах, асоціаціях, консорціумах, торгових домах та інших підприємствах,
- відряджати за кордон фахівців, а також приймати з-за кордону фахівців для надання послуг, спільної діяльності,
- наймати на роботу працівників з-за кордону та залучати іноземних фахівців за кордоном,
- наймати працівників для роботи за кордоном,
- придбавати у банківських установах України, а також у юридичних та фізичних осіб іноземну валюту,
- купувати у іноземних юридичних та фізичних осіб промислову продукцію, культурно-побутові товари,
- проводити товарообмінні (бартерні) операції, орендні та лізингові операції, при яких право власності на товар не переходить до посередника,
- після вилучення прямих валютних затрат з відрахуванням у відповідні бюджети, зараховувати валютну виручку на будь-які валютні рахунки за власними потребами,
- інші види зовнішньо-економічної діяльності, що не заборонені прямо і у вичерпній формі чинним законодавством України.

СТАТТЯ 7. ПРАВА УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

Учасники Товариства мають право:

- а) брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному в установчих документах,
 - б) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди). Право на отримання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з Учасників мають особи, які є Учасниками Товариства на початок строку виплати прибутку;
 - в) брати в установленому порядку з Товариства;
 - г) здійснити відчуження часток у Статутному капіталі Товариства, що засвідчують участь у Товаристві, у порядку, встановленому законом;
 - д) одержувати інформацію про діяльність Товариства. На вимогу Учасника Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства про його діяльність, протоколи зборів.
- Учасники можуть мати також інші права, передбачені законодавством і установчими документами Товариства.

СТАТТЯ 8. ОБОВ'ЯЗКІ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

Учасники Товариства зобов'язані:

- а) дотримувати установчих документів Товариства і виконувати рішення Загальних Зборів Учасників та інших органів управління Товариства;
- б) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі і пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими установчими документами;
- в) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;

СТАТТЯ 9. ПРАВОНАСТУПНИКИ (СПАДКОЄМЦІ) УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

9.1. При реорганізації юридичної особи, Учасника Товариства, або у зв'язку із смертю громадянина – Учасника Товариства, правонаступники (спадкоємці) мають переважне право вступу до цього Товариства.

9.2. При відмові правонаступника (спадкоємця) від вступу до Товариства або відмові Товариства у прийнятті до нього правонаступника (спадкоємця) йому видається у грошовій або натуральній формі частка у майні, яка належала реорганізованій або ліквідованій юридичній особі (спадкодавцю), вартість якої визначається на день реорганізації або ліквідації (смерті) Учасника. У цих випадках розмір Статутного капіталу Товариства підлягає зменшенню.

СТАТТЯ 10. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ (ЇЇ ЧАСТИНИ) У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА ДО ІНШОЇ ОСОБИ

10.1. Учасник Товариства може за згодою решти Учасників продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) одному чи кільком Учасникам цього ж Товариства, а якщо інше не передбачено установчими документами, то і третім особам. Учасники Товариства користуються переважним правом придбання частки (її частини) Учасника, який її відступив, пропорційно їх часткам у Статутному капіталі Товариства або в іншому погодженому між ними розмірі. Купівля здійснюється за ціною та на інших умовах, на яких частка (її частина) пропонувалася для продажу третім особам. Якщо Учасники Товариства не скористаються своїм переважним правом протягом місяця з дня повідомлення про намір Учасника продати частку (її частину), частка (її частина) може бути відчужена третій особі.

10.2. Частка Учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, в якій її уже сплачено.

10.3. Частка Учасника Товариства після повного внесення ним вкладу може бути придбана самим Товариством. У цьому разі воно зобов'язане передати її іншим Учасникам або третім особам у строк, що не перевищує одного року, або зменшити свій Статутний капітал. Протягом цього періоду розподіл прибутку, а також голосування і визначення волею у вищому органі провадяться без урахування частки, придбаної Товариством.

СТАТТЯ 11. ОПЛАТА ВАРТОСТІ МАЙНА ПРИ ВИХОДІ УЧАСНИКА З ТОВАРИСТВА

11.1. При виході Учасника з Товариства йому виплачується вартість частини майна Товариства, пропорційна його частці у Статутному капіталі. Виплата провадиться після затвердження звіту за рік, в якому він вийшов з Товариства, і в строк до 12 місяців з дня виходу. На вимогу Учасника та за згодою Товариства вклад може бути повернений повністю або частково в натуральній формі.

11.2. Учаснику, який вибув, виплачується належна йому частка прибутку, одержаного Товариством в даному році до моменту його виходу. Майно, передане Учасником Товариству тільки в користування, повертається в натуральній формі без винагороди.

11.3. Учасника Товариства, який систематично не виконує або неналежним чином виконує обов'язки, або перешкоджає своїми діями досягненню цілей Товариства, може бути виключено з Товариства на основі рішення, за яке проголосували Учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів Учасників Товариства. При цьому цей Учасник у голосуванні участі не бере.

СТАТТЯ 12. ПОРЯДОК РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКІВ ТА ВІДШКОДУВАННЯ ЗБИТКІВ

12.1. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та організаційних до них витрат і витрат на оплату праці. З балансового прибутку Товариства сплачуються проценти по кредитах банків та облігаціях, а також вносяться передбачені чинним законодавством України податки та інші платежі до бюджету. Валютна виручка зараховується на валютний рахунок Товариства і використовується ним самостійно. Валютні відрахування до бюджетів провадяться з валютної виручки Товариства після вирахування прямих валютних затрат, зроблених Товариством за рахунок власних валютних коштів. Ставки вказаних відрахувань встановлюються чинним законодавством України.

12.2. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у повному розпорядженні Товариства та розподіляється між його Учасниками пропорційно розмірам часток в Статутному капіталі або іншим чином згідно з рішенням Загальних Зборів Учасників.

12.3. Збитки, що можуть виникнути в процесі діяльності Товариства, покриваються за рахунок коштів Резервного фонду, а у випадку, якщо коштів резервного фонду не вистачає, за рахунок інших коштів, що їх має Товариство.

СТАТТЯ 13. ПОРЯДОК УТВОРЕННЯ МАЙНА. РЕЗЕРВНИЙ ФОНД

13.1. Товариство є власником:

- майна, переданого йому Учасниками у власність,
- продукції, виробленої Товариством в результаті господарської діяльності,
- одержаних доходів,

- іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що є власністю Товариства або передане йому в користування, несе Товариство.

13.2. В Товаристві створюється резервний /страховий/ фонд у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Резервний фонд призначається на покриття можливих збитків Товариства. У випадку витрачання коштів з резервного фонду, відрахування до нього відновлюються. Товариство формує амортизаційний фонд за рахунок амортизаційних відрахувань на повне відновлення основних фондів, розрахованих по встановлених нормативах. Призначення, розміри, кількість, принципи і джерела формування фондів, а також порядок і напрямки використання їх коштів визначаються відповідними Положеннями, затвердженими Загальними Зборами Учасників Товариства.

13.3. Товариство несе відповідальність по своїх зобов'язаннях всім своїм майном, на яке може бути направлено стягнення у відповідності до чинного законодавства.

СТАТТЯ 14. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТА КОНТРОЛЮ ТОВАРИСТВА

14.1. Для забезпечення належного функціонування Товариства Учасниками створені такі органи управління та контролю за його діяльністю:

- Загальні Збори Учасників – вищий орган управління;
- Виконавчий орган: директор, що здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Товариства та забезпечує виконання рішень, що приймаються Загальними Зборами Учасників;
- Ревізійна комісія на чолі з Головою ревізійної комісії, що здійснює внутрішній контроль за фінансово-господарською діяльністю директора Товариства.

14.2. Загальні Збори Учасників складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час змінити свого представника у Загальних Зборах Учасників, сповістивши про це інших Учасників. Учасник вправі в будь-який час передати свої повноваження на Зборах іншому Учаснику або представникові іншого Учасника Товариства.

14.3. Загальні Збори Учасників можуть прийняти рішення про створення інших органів Товариства.

14.4. Посадові особи Товариства зобов'язані зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію і несуть за її розголошення відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

14.5. Учасник має у Зборах голоси пропорційно його вкладу до Статутного капіталу Товариства. Частка Статутного капіталу, що припадає на один голос становить 1% Статутного капіталу.

14.6. Загальні Збори Учасників обирають Голову Товариства.

СТАТТЯ 15. ВИКЛЮЧНА КОМПЕТЕНЦІЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

15.1. До виключної компетенції Загальних Зборів Учасників належать питання:

1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження планів та звітів про їх виконання;
 2. Внесення та затвердження змін і доповнень до Статуту Товариства, збільшення та зменшення Статутного капіталу;
 3. Встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів до Статутного капіталу;
 4. Вирішення питання про придбання Товариством частки Учасника;
 5. Обрання та відкликання виконавчого органу та ревізійної комісії;
 6. Виключення Учасника з Товариства;
 7. Затвердження річних результатів діяльності Товариства, філій, представництв та дочірніх підприємств; звітних звітів і висновків ревізійної комісії, порядку розподілу прибутку; строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;
 8. Створення, реорганізація і ліквідація філій, представництв та дочірніх підприємств, затвердження їх статутів та пайових про них;
 9. Внесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства;
 10. Затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства, визначення його організаційної структури;
 11. Затвердження договорів на суму, що перевищує еквівалент у гривні 500000 (п'ятсот тисяч) доларів США за курсом НБУ на дату укладення відповідного договору;
 12. Прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
 13. Прийняття рішення про створення за участю Товариства як співучасника інших юридичних осіб.
- 15.2. З питань, що зазначені в пп. 1, 2, 6 пункту 15.1. статті 15, рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосують Учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів Учасників Товариства, з решти питань рішення приймається простою більшістю голосів.
- 15.3. При вирішенні питання зазначеного у пп. 6 пункту 15.1. статті 15 Учасник, про виключення якого йдеться, участі у голосуванні не бере.

СТАТТЯ 16. ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

- 16.1. Загальні Збори Учасників вважаються повноважними, якщо на них присутні Учасники, що володіють у сукупності більш як 60 відсотками голосів.
- 16.2. Приймати участь у Загальних Зборах Учасників з правом дорадчого голосу можуть члени виконавчих органів, що не є Учасниками Товариства. Учасники Товариства, що приймають участь у Зборах, реєструються з вказанням кількості голосів, що має кожен Учасник. Цей перелік підписується Головою та секретарем Загальних Зборів Учасників Товариства.
- 16.3. Будь-хто з Учасників вправі вимагати розгляду питання на Загальних Зборах Учасників за умови, що воно було ним поставлено не пізніше як за 25 днів до початку Зборів.
- 16.4. У випадках, передбачених установчими документами або затвердженими Товариством правилами процедури, допускається прийняття рішення методом опитування. У цьому разі проект рішення або питання для голосування надсилається Учасникам, які повинні у письмовій формі сповістити щодо нього свою думку. Протягом 10 днів з моменту одержання повідомлення від останнього Учасника голосування всі вони повинні бути інформовані головою про прийняте рішення.
- 16.5. Голова Товариства організує ведення протоколу.
- 16.6. Загальні Збори Учасників скликаються по мірі необхідності, але не рідше двох разів на рік.
- 16.7. Позачергові Загальні Збори Учасників скликаються Головою Товариства на вимогу виконавчого органу Товариства, Учасників, що володіють у сукупності більш як 10 відсотками голосів, а також у будь-якому іншому випадку, якщо цього потребують інтереси Товариства в цілому. Голова Товариства зобов'язаний скликати Загальні Збори Учасників протягом 25 днів з дня отримання відповідної вимоги.
- 16.8. Про проведення Загальних Зборів Учасників Товариства Учасники повідомляються з зазначенням часу і місця проведення Зборів та порядку денного. Повідомлення повинно бути зроблено не менш як за 30 днів до скликання Загальних Зборів. Кожен з Учасників має право вимагати включення в порядок денний засідання Загальних Зборів Учасників розгляду будь-якого питання при умові, якщо воно було ним поставлено не пізніше як за 25 днів до початку засідання.

СТАТТЯ 17. ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН

- 17.1. У Товаристві створюється виконавчий орган: директор. Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції Загальних Зборів Учасників. Загальні Збори Учасників Товариства можуть винести рішення про передачу частини повноважень, що належать їм, до компетенції директора.
- 17.2. Директор підзвітний Загальним Зборам Учасників і організує виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників Товариства.
- 17.3. До компетенції директора відносяться такі функції:

17.3.1. Укладати від імені Товариства без довіреності контракти, договори та інші угоди з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом, і забезпечувати їх виконання;

17.3.2. Представляти без довіреності Товариство у відносинах з підприємствами, установами та організаціями як в Україні, так і за її межами;

17.3.3. Видавати довіреності від імені Товариства, накази, інструкції та інші нормативні документи з питань діяльності Товариства, які є обов'язковими для всіх служб, відділів та працівників Товариства;

17.3.4. Приймати на роботу і звільняти персонал Товариства, заохочувати працівників та накладати на них дисциплінарні стягнення;

17.3.5. Розпоряджатися майном Товариства (включаючи грошові кошти) з урахуванням обмежень, встановлених контрактом, укладеним з директором;

17.3.6. Затверджувати штатний розклад, кошторис адміністративно-господарських витрат.

17.4. Директор відповідає за заподіяну ним Товариству та іншим юридичним особам шкоду відповідно до чинного законодавства України.

СТАТТЯ 18. КОНТРОЛЬ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ ТОВАРИСТВА

18.1. Контроль за діяльністю директора Товариства здійснюється ревізійною комісією, що утворюється Загальними Зборами Учасників Товариства з їх числа. Директор не може бути членом ревізійної комісії.

18.2. Перевірка діяльності директора Товариства проводиться ревізійною комісією за дорученням Зборів, з власної ініціативи або на вимогу Учасників Товариства. Ревізійна комісія вправі вимагати від посадових осіб Товариства подання їй усіх необхідних матеріалів, бухгалтерських чи інших документів та особистих пояснень.

18.3. Ревізійна комісія доповідає результати проведених нею перевірок вищому органу Товариства.

18.4. Ревізійна комісія складає висновок по річних звітах та балансах. Без висновку ревізійної комісії Загальні Збори Учасників Товариства не мають права затверджувати баланс Товариства.

18.5. Ревізійна комісія має право ставити питання про скликання позачергових Загальних Зборів Учасників, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадовими особами Товариства.

СТАТТЯ 19. ПРАЦЯ, ЇЇ ОПЛАТА, КОМПЕТЕНЦІЯ ТА ПОВНОВАЖЕННЯ ОРГАНІВ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ

19.1. Трудовий колектив Товариства становлять усі громадяни, які своєю працею беруть участь у його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством.

19.2. Товариство створює свій штат та затверджує штатний розпис, в якому зазначається перелік посад та робничих спеціальностей на яких організується праця в Товаристві.

19.3. Товариство самостійно встановлює розміри, форми та системи оплати праці, а також інші види доходів працівників з метою стимулювання працівників, підвищення якості та продуктивності їх праці, старанності при виконанні ними трудових функцій.

19.4. Штатні працівники Товариства підлягають соціальному і пенсійному страхуванню. Товариство здійснює внески для соціального та пенсійного страхування в порядку і розмірах, передбачених чинним законодавством.

19.5. Повноваження трудового колективу (уповноваженого ним органу):

19.5.1. Вирішення питань соціально-економічного розвитку Товариства;

19.5.2. Розгляд та затвердження проекту колективного договору;

19.5.3. Визначення і затвердження переліку і порядку надання працівникам Товариства соціальних пільг;

19.5.4. Вирішення інших питань самоврядування трудового колективу.

19.6. Трудовий колектив бере участь у стимулюванні та заохоченні підвищення продуктивності праці та раціоналізації процесу виробництва.

СТАТТЯ 20. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

20.1. Припинення діяльності Товариства здійснюється шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення, перетворення) або ліквідації. У разі припинення Товариства вся сукупність прав та обов'язків Товариства переходить до його правонаступників.

20.2. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням Загальних Зборів Учасників.

20.3. Товариство ліквідується:

а) за рішенням Загальних Зборів Учасників;

б) на підставі рішення суду за поданням банківських органів у разі неплатоспроможності Товариства;

в) з інших підстав передбачених чинним законодавством України.

20.4. Припинення Товариства проводиться в установленому законом порядку.

СТАТТЯ 21. ЛІКВІДАЦІЙНА КОМІСІЯ

21.1. Ліквідація Товариства проводиться призначеною ним ліквідаційною комісією, а у випадках банкрутства та припинення діяльності Товариства за рішенням суду – ліквідаційною комісією, що призначається цим органом. Виконання функцій ліквідаційної комісії може бути покладено на орган управління Товариства.

21.2. З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства. Ліквідаційна комісія у триденний строк з моменту її призначення публікує інформацію Товариства в одному з офіційних (республіканському і місцевому) органів преси із зазначенням строку подачі заяв кредиторами своїх

вирішувати, оцінює наявне майно Товариства, виявляє його дебіторів і кредиторів та розраховується з ними, вживає заходів до оплати боргів Товариства третім особам, а також його Учасникам, складає ліквідаційний баланс та подає його Загальним Зборам Учасників Товариства або органу, що призначив ліквідаційну комісію.

СТАТТЯ 22. РОЗПОДІЛ КОШТІВ ТОВАРИСТВА ПРИ ЙОГО ЛІКВІДАЦІЇ

22.1. Грошові кошти, що належать Товариству, включаючи виручку від розпродажу його майна при ліквідації, після задоволення по оплаті праці працівників, які працюють на умовах найму, та виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, власниками облігацій, випущених Товариством, та іншими кредиторами, розподіляються між Учасниками Товариства пропорційно їх часткам у Статутному капіталі у шестимісячний строк після опублікування інформації про його ліквідацію.

22.2. Майно, передане Товариству Учасниками у користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

22.3. У разі виникнення спорів щодо виплати заборгованості Товариства його грошові кошти не підлягають виконанню між Учасниками до вирішення цього спору або до одержання кредиторами відповідних гарантій.

СТАТТЯ 23. ЧАС ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

23.1. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру та виконання усіх заходів щодо ліквідації.

СТАТТЯ 24. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ТА ДОПОВНЕНЬ ДО СТАТУТУ

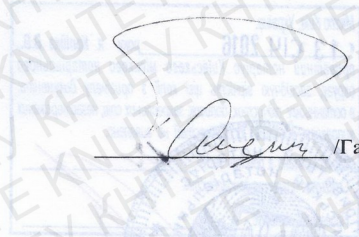
24.1. Зміни до статуту Товариства вносяться на підставі рішення Загальних Зборів Учасників Товариства.

24.2. Зміни до Статуту підлягають державній реєстрації у порядку, що встановлений чинним законодавством.

24.3. Товариство зобов'язане протягом трьох робочих днів з дати прийняття рішення про внесення змін до статуту Товариства повідомити орган, що провів реєстрацію, для внесення необхідних змін до державного реєстру.

СТАТТЯ 25. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

25.1. Якщо окремі положення цього Статуту виявляться недейсними чи вони стануть такими, то це не впливає на інші положення.



/Галіцин В.В./

Місто Ки-

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство
ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ"
Територія Дарницького р-ну
Організаційно- правова Товариство з обмеженою відповідальністю
форма господарювання
Орган державного управління
Вид економічної діяльності Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
Середня кількість працівників 21
Одиниця виміру: тис. грн
Адреса, телефон вулиця ДЯЧЕНКА, буд. 12, м. КИЇВ, 02088

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КОДУ

за КВЕД

Коди					
2	0	1	3	1	2
303	00	05	2		
803	63	00	00	0	0
240					
73.12					

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

на 31 грудня 2013 р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	020	-	-
Незавершені капітальні інвестиції			
Основні засоби:	030	3 087,2	2 790,5
залишкова вартість	031	6 910,3	6 908,6
первісна вартість	032	(3 823,1)	(4 118,1)
знос			
Довгострокові біологічні активи:	035	-	-
справедлива (залишкова) вартість	036	-	-
первісна вартість	037	(-)	(-)
накопичена амортизація	040	43,8	43,8
Довгострокові фінансові інвестиції	070	-	-
Інші необоротні активи	080	3 131,0	2 834,3
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи	100	328,9	243,7
Виробничі запаси	110	-	-
Поточні біологічні активи	130	-	-
Готова продукція			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	150,4	31,6
первісна вартість	161	150,4	31,6
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	115,1	116,5
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	-
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	8,7	55,0
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	603,1	446,8
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	3 734,1	3 281,1

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	13,3	13,3
Додатковий капітал	320	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	(893,2)	(841,4)
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	-879,9	-828,1
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	3 479,8	2 734,8
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	784,4	787,6
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	349,8	586,8
зі страхування	570	-	-
з оплати праці*	580	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	-
Усього за розділом IV	620	4 614,0	4 109,2
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	3 734,1	3 281,1

* 3 рядка 580 графа 4

Прострочені зобов'язання з оплати праці

(665)

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2013

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	6 151,0	6 397,0
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(992,1)	(1 044,8)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030	5 158,9	5 352,2
Інші операційні доходи	040	-	-
Інші доходи	050	-	195,0
Разом чисті доходи (030+040+050)	070	5 158,9	5 547,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(4 083,9)	(3 944,2)
Інші операційні витрати	090	(1 010,0)	(1 533,1)
у тому числі:	091	-	-
	092	-	-
Інші витрати	100	(-)	(-)
Разом витрати (080+090+100)	120	(5 093,9)	(5 477,3)
Фінансовий результат до оподаткування (070-120)	130	65,0	69,9
Податок на прибуток	140	(12,3)	(14,7)
Чистий прибуток (збиток) (130-140)	150	52,7	55,2
Забезпечення матеріального заохочення	160	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів	201	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів	202	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



ГАЛИЦІН ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

КОВАЛЬ ТЕТЯНА ОЛЕКСІВНА

(ініціали, прізвище)

Квитанція № 2	
Платник податків:	30300052 (ідентифікаційний код платника згідно з ЄДРПОУ) ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ КОМБІНАТ" (найменування) - (адреса електронної пошти (E-mail))
Документ:	J0901105 (код форми документа) Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (назва документа податкової звітності) 26510030300052J0901105100000000151220132651.XML (ім'я файлу) Звітна (стан документа) Рік, 2013 р. 2013 (назва звітного періоду) (звітний рік) 03 березня 2014 (граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))
Підписи документа:	(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису):
печатка:	30300052 ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ КОМБІНАТ" (код згідно з ЄДРПОУ) (найменування) 2363010999 ГАЛІЦІН В.В. (РНОКПП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН	
бухгалтер:	2309703067 КОВАЛЬ Т.О. (РНОКПП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
Результат обробки:	Документ доставлено до 2651 (код органу Міндоходів) ДПІ У ДАРНИЦЬКОМУ Р-НІ ГУ МІНДОХОДІВ У М.КИЄВІ (назва органу Міндоходів) Прийнято 27 лютого 2014 15:04:56 (дата) (час) Реєстраційний № 9090807648
Виявлені помилки:	-
Відправник:	Міністерство доходів і зборів України (інформація про відправника)

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство **ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ КОМБІНАТ"** Дата(рік,місяць,число) **2015 01 01**
 Територія **за ЄДРПОУ**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ **8036300000**
 Вид економічної діяльності **Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації** за КОПФГ **240**
 Середня кількість працівників, осіб **10** за КВЕД **73.12**
 Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
 Адреса, телефон **вулиця ДЯЧЕНКА, буд. 12, м. КИЇВ, 02088**

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 790,5	2 514,3
первісна вартість	1011	6 908,6	6 908,6
знос	1012	(4 118,1)	(4 394,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	43,8	43,8
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 834,3	2 558,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	243,7	91,3
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31,6	30,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	116,5	127,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	55,0	75,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	446,8	324,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 281,1	2 882,8

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього період
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13,3	13,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(841,4)	(696,2)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-828,1	-682,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	2 734,8	2 396,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	787,6	563,3
розрахунками з бюджетом	1620	586,8	32,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	31,8
розрахунками зі страхування	1625	-	2,6
розрахунками з оплати праці	1630	-	5,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	565,1
Усього за розділом III	1695	4 109,2	3 565,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 281,1	2 882,8

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2014**

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 852,5	5 158,9	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 852,5	5 158,9	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 304,1)	(4 083,9)	
Інші операційні витрати	2180	(371,4)	(1 010,0)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 675,5)	(5 093,9)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	177,0	65,0	
Податок на прибуток	2300	(31,8)	(12,3)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	145,2	52,7	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ГАЛІЦІН ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

КОВАЛЬ ТЕТЯНА ОЛЕКСІВНА

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство **ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ КОМБІНАТ"** Дата(рік,місяць,число) **за ЄДРПОУ**
Територія **КИЇВСЬКА** **за КОАТУУ**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** **за КОПФГ**
Вид економічної діяльності **Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації** **за КВЕД**
Середня кількість працівників, осіб **11**
Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
Адреса, телефон **вулиця ДЯЧЕНКА, буд. 12, М. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 02088**

Коди		
2016	01	01
30300052		
8036300000		
240		
73.12		

206-26-84

1.Баланс на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 514,3	2 244,4
первісна вартість	1011	6 908,6	6 908,6
знос	1012	(4 394,3)	(4 664,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	43,8	43,8
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 558,1	2 288,2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91,3	174,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30,3	36,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	127,8	88,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	75,3	34,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	324,7	332,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 882,8	2 620,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13,3	13,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(696,2)	(684,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(682,9)	(671,6)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	2 396,0	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	2 496,0
товари, роботи, послуги	1615	563,3	87,2
розрахунками з бюджетом	1620	32,9	3,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	31,8	2,5
розрахунками зі страхування	1625	2,6	3,1
розрахунками з оплати праці	1630	5,8	7,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	565,1	695,8
Усього за розділом III	1695	3 565,7	3 292,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 882,8	2 620,9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 652,7	3 852,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 652,7	3 852,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 634,2)	(3 304,1)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(371,4)
Інші витрати	2270	(4,7)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2 638,9)	(3 675,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	13,8	177,0
Податок на прибуток	2300	(2,5)	(31,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	11,3	145,2

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ГАЛІЦІН ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ
(ініціали, прізвище)

КОВАЛЬ ТЕТЯНА ОЛЕКСІВНА
(ініціали, прізвище)

- Отримано:
- Одержувач:

04.03.2016 14:31
30300052

Квитанція №2

Підприємство: 30300052 ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ КОМБІНАТ"

Звіт: 1-м, 2-м. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
За період: Рік, 2015 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 01.03.2016 у 15:01:48

Реєстраційний номер звіту: 9003241684

(803630030300052s011001010000562122015.xml)

Звіт відповідає визначеному Держстатом України формату.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Зауваження:

- Кінцевий термін подання форми - 29.02.2016.

Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного

законодавства стосовно подання статистичної звітності.

Надання органам державної статистики даних для проведення

державних статистичних спостережень із запізненням тягне за

собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу

України про адміністративні правопорушення.

Вам необхідно з'явитись до відповідного органу державної

статистики для складання адміністративного протоколу протягом 5

(п'яти) робочих днів з дати отримання квитанції №2.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

- Підписи:

Показати документ

електронна печатка 39292197 Державна фіскальна служба України.

ОТРИМАНО

Печатка 21680000 електронна печатка Головне управління
регіональної статистики

- Ім'я файла:

803630030300052S011001010000562122015.XML

- Спосіб прийому:

З використанням прямого з'єднання

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО - КАРТОННИЙ КОМБІНАТ"

Територія Дарницький р-н

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації

Середня кількість працівників, осіб 15

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця ДЯЧЕНКА, буд. 12, М. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 02088

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2017 01 01

30300052

8036300000

240

73.12

206-26-84

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 244,4	1 974,6
первісна вартість	1011	6 908,6	6 908,6
знос	1012	(4 664,2)	(4 934,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	43,8	43,8
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 288,2	2 018,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	174,4	122,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36,0	22,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	88,0	91,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	34,3	17,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	332,7	253,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 620,9	2 272,2

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13,3	13,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(684,9)	(683,0)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(671,6)	(669,7)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 496,0	2 597,0
товари, роботи, послуги	1615	87,2	166,2
розрахунками з бюджетом	1620	3,4	3,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	2,5	0,3
розрахунками зі страхування	1625	3,1	3,5
розрахунками з оплати праці	1630	7,0	12,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	695,8	159,3
Усього за розділом III	1695	3 292,5	2 941,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 620,9	2 272,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 256,7	2 652,7
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 256,7	2 652,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 254,4)	(2 634,2)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(4,7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2 254,4)	(2 638,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2,3	13,8
Податок на прибуток	2300	(0,4)	(2,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1,9	11,3

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ГАЛІЦІН ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

КОВАЛЬ ТЕТЯНА ОЛЕКСІВНА

(ініціали, прізвище)



Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13,3	13,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(683,0)	(681,3)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(669,7)	(668,0)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 597,0	2 342,5
товари, роботи, послуги	1615	166,2	472,9
розрахунками з бюджетом	1620	3,3	7,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,3	0,4
розрахунками зі страхування	1625	3,5	8,5
розрахунками з оплати праці	1630	12,6	31,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	159,3	-
Усього за розділом III	1695	2 941,9	2 863,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 272,2	2 195,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 535,8	2 256,7	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 535,8	2 256,7	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 533,7)	(2 254,4)	
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 533,7)	(2 254,4)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2,1	2,3	
Податок на прибуток	2300	(0,4)	(0,4)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1,7	1,9	

Керівник

Головний бухгалтер



ГАЛІЦИН ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ

(Ініціали, прізвище)

КОВАЛЬ ТЕТЯНА ОЛЕКСІВНА

(Ініціали, прізвище)