

**Київський національний торговельно-економічний університет**

**Кафедра фінансового аналізу та аудиту**

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

«Організація та методика аудиту фінансових інвестицій підприємства»

Студента 2 курсу, 4м групи

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

спеціалізації «Фінансовий контроль та аудит»

\_\_\_\_\_

(підпис)

Кубая Максима Володимировича

Науковий керівник,

канд. екон. наук, доцент

\_\_\_\_\_

(підпис)

Комірна Ольга Володимірівна

Гарант освітньої програми

д-р. екон. наук, професор

\_\_\_\_\_

(підпис)

Назарова Каріна Олександрівна

**Київ 2019**

**Київський національний торговельно-економічний університет**  
**Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем**  
**Кафедра фінансового аналізу та аудиту**  
**Спеціальність «Облік і оподаткування»**  
**Спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»**

**Затверджую**

Зав. кафедри \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ р.

**Завдання**  
**на випускню кваліфікаційну роботу студентки**

**Шевченко Яни Сергіївни**

**1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:** "Організація та методика контролю економічного потенціалу акціонерного товариства" (за матеріалами Публічного акціонерного товариства «Укртелеком»).

Затверджена наказом ректора від 29 грудня 2017 р. № 4440

**2. Строк здачі студентом закінченої роботи** «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ р.

**3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:**

*Метою* роботи є розкриття сутності та визначення організаційно-методичних засад контролю економічного потенціалу акціонерного товариства та надання рекомендацій з удосконалення організації та методики контролю економічного потенціалу акціонерного товариства.

*Об'єктом* дослідження є процес контролю економічного потенціалу на ПАТ «Укртелеком».

*Предметом* дослідження є організація та методика контролю економічного потенціалу підприємства з метою визначення резервів підвищення ефективності його господарської діяльності.

**4. Перелік графічного матеріалу:** Діаграми і графіки динаміки основних показників, що характеризують діяльність ПАТ «Укртелеком».

**5. Консультант по роботі із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:**

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1-3	Комірна О.В.		

**6. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)**

Вступ (актуальність теми, гіпотеза наукового дослідження, мета і завдання роботи, методика дослідження).

Розділ 1 Теоретичні засади контролю економічного потенціалу акціонерного товариства

- 1.1 Економічна характеристика економічного потенціалу акціонерного товариства
- 1.2 Місце контролю економічного потенціалу в системі управління діяльністю акціонерного товариства

Розділ 2 Організаційно-методичні засади контролю економічного потенціалу акціонерного товариства

- 2.1 Організаційно-інформаційне забезпечення контролю економічного потенціалу ПАТ «Укртелеком»
- 2.2 Аналітичні процедури контролю економічного потенціалу акціонерного товариства
- 2.3 Методика контролю економічного потенціалу ПАТ «Укртелеком»

Розділ 3 Удосконалення організації та методики контролю економічного потенціалу ПАТ «Укртелеком»

- 3.1 Удосконалення організації контролю економічного потенціалу ПАТ «Укртелеком»
- 3.2 Удосконалення методики контролю економічного потенціалу ПАТ «Укртелеком»

Висновки і пропозиції

Список використаних джерел

Додатки

### **7. Календарний план виконання роботи**

№ пор.	Назва етапів випускного кваліфікаційного проекту(роботи)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	2	3	4
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації		
2	Написання вступу і розділу 1		
3	Написання розділу 2		
4	Написання розділу 3		
5	Написання висновків та пропозицій		
6	Оформлення та представлення роботи на кафедрі		

8. Дата видачі завдання «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

О. В. Комірна

10. Гарант освітньої програми

К.О. Назарова

11. Завдання прийняв до виконання студент-дипломник

Я.С. Шевченко

12. Відгук керівника випускної кваліфікаційної роботи



**Київський національний торговельно-економічний університет**

**Кафедра фінансового аналізу та аудиту**

**РЕФЕРАТ  
ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ**

*на тему:*

**«Організація та методика аудиту фінансових інвестицій  
підприємства»**

*Студента 2 курсу, 4м групи  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
спеціалізації «Фінансовий аналіз та аудит»*

\_\_\_\_\_ *Кубай Максим  
Володимирович*

*Науковий керівник*  
\_\_\_\_\_ *к.е.н., доц.*

*Комірна Ольга  
Володимирівна*

**Київ 2019**

## **ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ**

*Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний зміст роботи викладено на 53 сторінках друкованого тексту; робота містить 8 таблиць, 5 рисунків, 5 додатків. Список використаних джерел налічує 59 найменувань.*

### **ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ**

*У вступі обґрунтовано актуальність теми дослідження, визначено мету й основні завдання роботи, предмет і об'єкт дослідження, наведено основні положення наукової новизни, теоретичне та практичне значення одержаних результатів.*

*У першому розділі «теоретичні аспекти аудиту фінансових інвестицій» було надано характеристику фінансовим інвестиціям, розкрито економіко-правовий аналіз законодавчо-нормативної бази. Розкриті теоретичні аспекти аудиту фінансових інвестицій.*

*У другому розділі «Організація та методика аудиту фінансових інвестицій» надана характеристика організації. Описана методика планування та проведення аудиту на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд»*

*У третьому розділі «шляхи вдосконалення аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош лтд»» Розроблено напрямки вдосконалення організації аудиту фінансових інвестицій. Визначені шляхи покращення аудиту фінансових інвестицій, ведення внутрішнього обліку за операціями по фінансовим інвестиціям.*

*Результати дослідження мають як теоретичне, так і практичне значення для вдосконалення організації та методики аудиту фінансових інвестицій. Зокрема, вважаємо, що впровадження в діяльність ТОВ «Роберт бош лтд» наданих в роботі рекомендацій та пропозицій дозволить значно покращити такі важливі ділянки системи внутрішнього контролю за фінансовими інвестиціями*

*У висновках та пропозиціях випускної кваліфікаційної роботи узагальнено теоретичні та практичні положення і розроблено рекомендації щодо удосконалення організації і методики аудиту фінансових інвестицій підприємства.*

## АНОТАЦІЯ

*У випускній кваліфікаційній роботі досліджено організацію та методiku аудиту фінансових інвестицій на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд» надана характеристика діяльності та аудиту на ТОВ «Роберт бош лтд». Здійснено огляд нормативної бази аудиту фінансових інвестицій. Наведена організаційно-інформаційна модель внутрішнього контролю за фінансовими інвестиціями. В роботі здійснено аналіз аудиту фінансових інвестицій. Надані пропозиції щодо покращення внутрішнього контролю за фінансовими інвестиціями в умовах використання сучасних інформаційних технологій.*

**Ключові слова:** фінансові інвестиції, аудит, внутрішній контроль.

## SUMMARY

The final qualification work investigates the organization and methods of controlling the budget institution's budget execution, provides a description of the activity and audit at Robert Bosch Ltd. The regulatory framework of the audit of financial investments is reviewed. The organizational and information model of internal control over financial investments is presented. This paper analyzes the audit of financial investments. Suggestions are made to improve the internal control over financial investments in the conditions of use of modern information technologies.

**Keywords:** financial investments, audit, internal control.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>	<b>5</b>
-------------------	----------

### **РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА**

Економічна сутність та класифікація фінансових інвестицій підприємства .....	9
Концептуальні засади аудиту фінансових інвестицій підприємства .....	14
Висновок до розділу 1 .....	18

### **РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА**

Організація та планування аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» .....	19
Методика аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» .....	24
Аналітичні процедури аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» .....	28
Висновок до розділу 2 .....	31

### **РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»**

Удосконалення організації аудиту фінансових інвестицій на ТОВ «Роберт Бош Лтд» .....	33
Напрямки покращення методики аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» .....	38
Висновок до розділу 3 .....	43
<b>ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ .....</b>	<b>44</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....</b>	<b>48</b>
<b>ДОДАТКИ</b>	



## ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Одним із найважливіших елементів розвитку національної економіки в умовах ринкових відносин є збалансована інвестиційна політика держави, результатом якої стає ефективна діяльність та поступальний розвиток суб'єктів господарювання. Основною метою інвестування є стимулювання процесу розширеного виробництва, акумулювання капіталу, забезпечення доступу до сучасних технологій і менеджменту, створення нової вартості та в кінцевому підсумку сприяння динамічним економічним зрушенням.

Забезпечення позитивних тенденцій розвитку економічної системи України насамперед має зумовлюватись наявністю достатньої кількості інвестиційних ресурсів та ефективним їх використанням. За статистикою Світового банку частка валових інвестицій у ВВП розвинених країн становить приблизно 17%, у країнах, що розвиваються – 29 %, в Україні цей показник станом на 2018 р. дорівнює не більше 10%. Водночас фінансові інвестиції в Україні за 2018 р. зменшилися на 44,1% порівнюючи з попереднім роком. При цьому головним джерелом фінансових інвестицій залишаються власні кошти підприємств та організацій, за рахунок яких за даними Державного комітету статистики України освоєно 74,3% загального обсягу інвестицій, натомість на реальний сектор економіки припадає 54,7% інвестиційних ресурсів. Наведені статистичні дані свідчать про те, що створення умов для поступового зростання притоку інвестиційних ресурсів у економіку України потребує розвитку й удосконалення законодавчої, теоретичної та методичної бази аудиту фінансових інвестицій, імплементації європейських норм та стандартів ведення бізнесу, створення якісно нового сприятливого економічного середовища на території України.

Слід відмітити, що питанням організації аудиту операцій, пов'язаних із фінансовими інвестиціями на підприємстві присвятили свої дослідження

вітчизняні вчені-економісти, а саме: М. О. Никонович [7] , Л. О. Бойко [37] К. О. Назарова [7] О. В. Амеліна [54] Н. А. Хрущ [33] В. Г. Барановська [24]

Попри значні напрацювання за цією проблематикою, багато питань теоретичного, організаційного та методичного характеру залишаються поза увагою науковців. Зокрема, потребують подальшого дослідження організаційні та методичні аспекти аудиту фінансових інвестицій, удосконалення методики аудиту інвестиційних проєктів, все більше актуальності набувають питання з організації ефективного аудиту фінансових інвестицій на вітчизняних підприємствах

**Метою** дослідження є узагальнення теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення аудиту фінансових інвестиційна підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд».

Для досягнення поставленої мети завданнями дослідження є наступні:

- дослідити економічну сутність та класифікацію фінансових інвестицій підприємства;
- розглянути концептуальні засади аудиту фінансових інвестицій підприємства;
- проаналізувати організацію та планування аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»;
- дослідити методику аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»;
- розглянути результати аналітичних процедури аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»;
- надати пропозиції з організації аудиту фінансових інвестицій на ТОВ «Роберт Бош Лтд»;
- запропонувати напрямки покращення методики аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд».

**Об'єктом** дослідження є процес аудиту фінансових інвестицій на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд».

**Предметом** дослідження є організаційні, методичні та практичні засади аудиту фінансових інвестицій, ТОВ «Роберт Бош Лтд».

**Метами** дослідження Для розкриття теми випускної кваліфікаційної роботи були використані загальнонаукові та спеціальні методичні прийоми і способи дослідження. За допомогою монографічного методичного прийому здійснено аналіз літературних джерел та систематизовано інформацію з питань організації і методики аудиту фінансових інвестицій. Табличні та схематичні методичні прийоми використано для наочного ображення статистичного матеріалу й схематичного подання ряду теоретичних положень випускної кваліфікаційної роботи.

**Інформаційною базою** дослідження стали нормативні акти України, матеріали наукових конференцій, наукова література, а також практичні дані обліку, аналізу та аудиту досліджуваного підприємства.

**Гіпотеза** наукового дослідження є припущення проте те, що пропозиції з удосконалення організації та методики аудиту фінансових інвестицій допоможуть покращити контрольно-аналітичні елементи системи управління підприємства з фінансовими інвестиціями.

**Наукова новизна одержаних результатів.** Отримані в процесі дослідження наукові результати полягають у розробці теоретико-методичних рекомендацій і пропозицій щодо удосконалення аудиту фінансових інвестицій на ТОВ «Роберт Бош Лтд». Одержані результати, які становлять наукову новизну, визначаються такими основними положеннями:

*удосконалено:*

- методичний підхід до організації аудиту фінансових інвестицій шляхом впровадження підрозділу внутрішнього аудиту;
- методику проведення аудиту операцій з фінансовими інвестиціями у частини процедур та методів аудиту.
- організаційні засади аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у розробленні пропозицій та рекомендацій, спрямованих на удосконалення організації та методики аудиту фінансових інвестицій. Основні результати дослідження і пропозиції, викладені у випускній кваліфікаційній роботі, знайшли практичне застосування у діяльності підприємства ТОВ «Роберт Бош Лтд».

**Особистий внесок магістранта.** Випускна кваліфікаційна робота є самостійно виконаним науковим дослідженням. Усі наукові розробки та пропозиції, що містяться у роботі, виконано особисто магістрантом. У випускній кваліфікаційній роботі використано лише ті ідеї та положення, які є результатом особистої роботи магістранта та полягають у дослідженні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням аудиту фінансових інвестицій підприємств.

**Структура та обсяг дослідження.** Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний зміст роботи викладено на 47 сторінках друкованого тексту; робота містить 4 таблиці, 9 рисунків, 5 додатків. Список використаних джерел налічує 55 найменування.

## РОЗДІЛ 1: ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА

### Сутність та класифікація фінансових інвестицій підприємства

Під інвестиційною діяльністю слід розуміти організовану діяльність, що здійснюється в країні у реально існуючих умовах господарювання, сутність якої полягає у цілеспрямованому процесі пошуку та мобілізації необхідної кількості інвестиційних ресурсів, виборі відповідних об'єктів чи інструментів для їх вкладення, розробці і впровадженні поетапної інвестиційної програми, стратегії або портфеля та забезпеченні ефективної їх реалізації з метою отримання позитивного результату (доходу, прибутку, соціального ефекту тощо).

За останні роки спостерігається наступна динаміка фінансових інвестицій в Україні, що свідчить про відсутність стабільності та розвитку. Та потребу

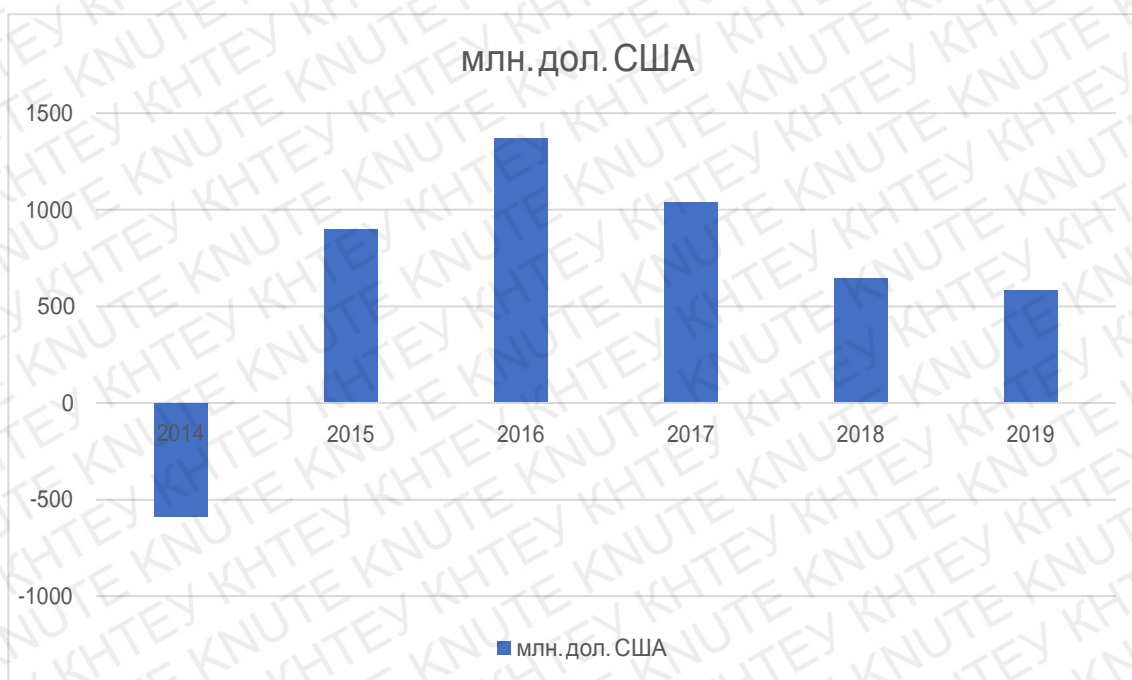


Рис 1.1: Динаміка фінансових інвестицій в Україні [7]

За діючим законодавством України фінансові інвестиції це активи, які утримуються (контролюються) суб'єктом державного сектору з метою отримання економічних вигід від їх володіння [7]

Фінансові інвестиції це – активний спосіб вкладення вільного капіталу за для отримання економічної вигоди. Особливими ознаками такої форми вкладень є:

- здійснюється при сталому розвитку підприємства, та за умови наявності необхідних реальних інвестицій;
- можливе інвестування, як в межах країни так і за її кордонами;
- вимагає мінімальної кількості часу для прийняття управлінських рішень;
- потребує постійного моніторингу тому, що фінансовий ринок нестабільний.

За формами фінансові інвестиції поділяються на:

- вклади в статутні фонди спільних підприємств;
- депозитні вклади;
- вклад в інструменти фондового ринку;
- придбання деривативів.

Інструменти фондового ринку складають близько 85% всіх фінансових інвестицій підприємств.

Відповідно до Податкового кодексу України [10] визначаються наступні види фінансових інвестицій:

- прями інвестиції - представляються у вигляді господарських операцій по внесенню коштів або майна в обмін на права корпоративної власності, видані юридичною особою;
- портфельні інвестиції - господарські операції, пов'язані з купівлею цінних паперів, деривативів та інших фінансових активів на фондовому ринку або товарному ринку.

Згідно з Міжнародними стандартами фінансової [65] звітності 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» та 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові інвестиції групуються за трьома ознаками:

- терміном інвестування – поточні та необоротні фінансові інвестиції;
- видом фінансових інструментів – інвестиції за основними фінансовими інструментами та інвестиції за похідними фінансовими інструментами;
- методом оцінки – інвестиції, що утримуються до погашення, фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та фінансові інвестиції, призначені для продажу.

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств фінансові інвестиції класифікуються відповідно до строків та цілей інвестування в [11]:

- Довгострокові фінансові інвестиції: інвестиції в пов'язані сторони з використанням методу участі в капіталі; інші інвестиції в пов'язані сторони; інвестиції в незв'язані сторони.
- Поточні фінансові інвестиції: грошові еквіваленти; інші поточні фінансові інвестиції [11].

Відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»[12] № 1201-ХІІ від 18.06.1991 р слід розглянути розподіл цінних паперів, які можуть перебувати в цивільному обороті: 1) пайові; 2) боргові; 3) іпотечні; 4) приватизація; 5) похідні; 6) товаророзпорядчі.

Згідно із Законом України «Про інвестиційну діяльність» [12] № 1560-ХІІ від 18 вересня 1991 року положеннями не передбачена класифікація фінансових інвестицій за характеристиками, а розділяє їх на:

- кошти, цільові банківські депозити, паї, акції та інші цінні папери (крім векселів);
- рухоме і нерухоме майно;
- права власності на інтелектуальну власність;

- сукупність технічних, технологічних, комерційних та інших знань, яка оформляється у вигляді технічної документації; земля, вода, ресурси, будівлі, споруди, обладнання та інші майнові права;
- інші значення [12].

Згідно з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку фінансові інвестиції згруповані за трьома ознаками:

- за строком інвестування - поточні та необоротні фінансові інвестиції;
- за видами фінансових інструментів - інвестиції в основні фінансові інструменти та інвестиції в похідні фінансові інструменти;
- за методом оцінки інвестиції, утримувані до погашення, являють собою фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також фінансові інвестиції, призначені для продажу. [14,15]

З огляду на вітчизняний і міжнародний досвід і відсутність єдиного підходу до класифікації фінансових інвестицій і чітких критеріїв віднесення інвестицій до певної класифікаційної групи в нормативних документах України, доцільно розробити і використовувати загальну класифікацію фінансових інвестицій (таблиця 1.1).

Таблиця 1.1

### Узагальнена класифікація фінансових інвестицій підприємства

Класифікаційна ознака	Вид фінансових інвестицій	Опис
1	2	3
За терміном інвестиції	Поточні	Термін інвестиції не перевищує 3 місяців
	Короткострокові	Термін інвестиції від 3 до 12 місяців
	Довгострокові	Термін інвестиції 12 місяців
За методом відображення в обліку	Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	Довгострокові фінансові інвестиції в дочірні або асоційовані підприємства



Продовж. табл. 1.1

	Інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю	Довгострокові фінансові інвестиції, придбані за грошові кошти або в обмін на цінні папери власної емісії
	Інвестиції, що обліковуються за собівартістю	Довгострокові фінансові інвестиції, вартість яких неможливо встановити на дату балансу
	Інвестиції, що обліковуються за амортизованою собівартістю	Довгострокові фінансові інвестиції, що не є інвестиціями в дочірні або асоційовані підприємства
За формою інвестування	Прямі	Внесок капіталу, коштів або майна до статутного фонду юридичної особи в обмін на корпоративні права.
	Портфельні	Інвестиціями є цінні папери, деривативи або інші фінансові активи, придбані за грошові кошти на фондовому ринку
За територіальною належністю інвестора	Приватні	Вкладення, здійснені приватними або юридичними особами, вітчизняними підприємствами, організаціями недержавної форми власності
	Державні	Вкладення, здійснені органами державної влади, державними підприємствами та організаціями
	Іноземні	Вкладення, здійснені іноземними громадянами, юридичними особами, державами
За об'єктами інвестування	Корпоративні права	Сукупність майнових і немайнових прав акціонера - власника акцій товариства, які впливають з права власності на акції
	Цінні папери	Документи установленної форми з відповідними реквізитами, що посвідчує грошове або інше майнове право, визначає взаємовідносини емітента цінного папера і особи, що має права на цінний папір, та передбачає виконання зобов'язань за таким цінним папером, а також можливість передачі прав на цінний папір та прав за цінним папером іншим особам.
	Деривативи	Документи, що засвідчують право та/або зобов'язання придбати чи продати у майбутньому цінні папери, матеріальні або нематеріальні активи, а також кошти на визначених ним умовах
	Інші фінансові інвестиції	Інвестиції, що не включено до попередніх видів фінансових інвестицій

\*Джерело: Розроблено автором

Така узагальнена класифікація надає аудитору інформацію про характер кожного типу фінансової інвестиції для більш точного аудиту фінансових інвестицій на відповідних субрахунках. Детальна класифікація фінансових інвестицій полегшує організацію та здійснення контролю, надає користувачам повну та достовірну інформацію про цей об'єкт за рахунок систематичного поділу фінансових інвестицій за певними характеристиками.

## **1.2 Концептуальні засади аудиту фінансових інвестицій підприємства**

Ефективна інвестиційна діяльність підприємств в умовах ринку багато в чому залежить від організації системи обліку та контролю. Однією з дієвих форм фінансово – господарського контролю інвестиційної діяльності підприємства є аудит.

Аудит фінансових інвестицій базується на таких твердженнях:

- існування: активи, зобов'язання та частки участі у капіталі існують;
- права і зобов'язання: підприємство утримує чи контролює права на активи, зобов'язання є зобов'язаннями підприємства;
- повнота: відображені всі активи, зобов'язання та частки участі у капіталі, які мають бути відображені у звітності;
- оцінка вартості та розподіл: активи, зобов'язання та частки участі у капіталі включені у фінансові звіти у відповідних сумах і будь-які остаточні коригування оцінки вартості та розподілу відображені у звітності відповідним чином;

Аудит фінансових інвестицій представляє собою експертну оцінку яка спрямована на перевірку та виявлення помилок в обліку операцій з фінансовими інвестиціями

Основною метою аудиту фінансових інвестицій є:

- перевірка правильності та законності фінансових інвестицій, правильності операцій в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;

- перевірка правильності класифікації фінансових інвестицій для їх подальшої оцінки;
- аудит правильності та обґрунтованості розподілу фінансових інвестицій на короткі і довгострокові терміни зберігання.

Завдання аудиту фінансових інвестицій:

- обґрунтованість віднесення активів до фінансових результатів;
- вивчення складу фінансових інвестицій за даними первинних документів та облікових реєстрів, підтвердження права власності;
- оцінка стану синтетичного й аналітичного обліку фінансових інвестицій;
- підтвердження первинної оцінки системи внутрішнього і системи бухгалтерського обліку фінансових інвестицій;
- перевірка своєчасного та повного відображення в бухгалтерському обліку операцій з фінансовими інвестиціями при дотриманні вимог законодавства України;
- підтвердження правильності відображення в обліку операцій з вибуття фінансових інвестицій;
- обґрунтованість і правильність створення резерву під знецінення фінансових інвестицій;
- своєчасне проведення інвентаризації фінансових інвестицій, виявлення її результатів і відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

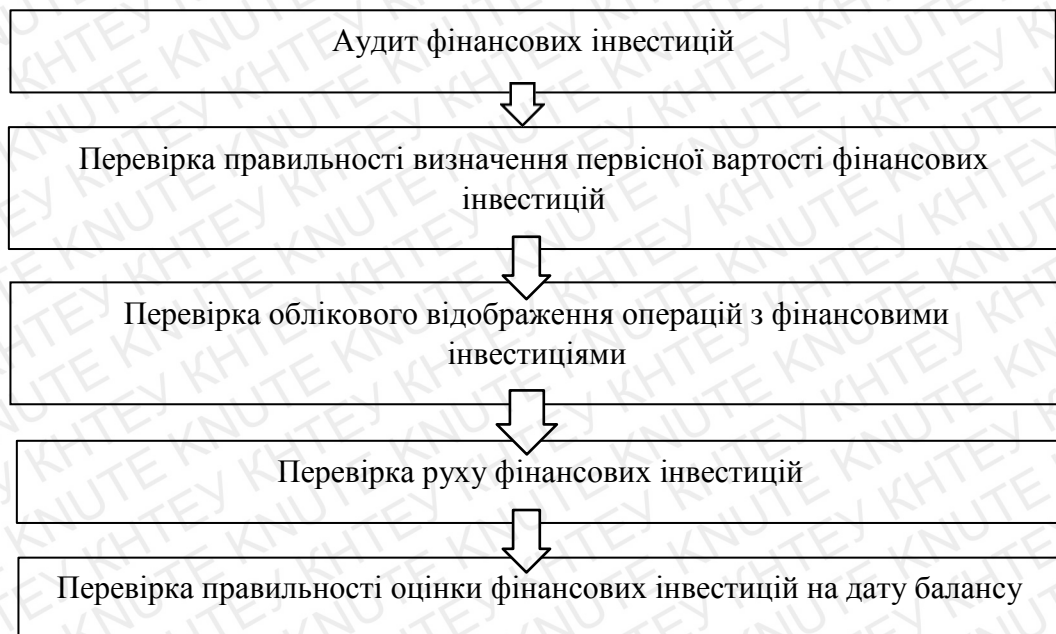
процес аудиту фінансових інвестицій підприємства також справедливо класифікувати в залежності від поставлених замовником завдань:

- у складі фінансової звітності;
- під час виконання завдань спеціального призначення.

Кожен із цих аудиторських напрямів перевірки правильності обліку фінансового інвестування має власну ціль, завдання, об'єкт, джерела, нормативно-правову базу, умови складання договорів, прийоми тощо.

У складі фінансової звітності аудит фінансових інвестицій орієнтується на операції, що пов'язані із загальною діяльністю підприємства, під час виконання завдань соціального значення аудит орієнтується виключно на інвестиційну сферу. В такому випадку визначають основну стратегію аудиту фінансових інвестицій. Та їй наслідують.

Під час проведення аудиторської перевірки обліку фінансових інвестицій з позиції виконання соціально-визначених завдань аудитор має обов'язок висловлювати припущення щодо рівня привабливості інвестиційних проектів, що перевіряються: їх ступеня ризикованості для інвестування, доцільності та ефективності здійснювання фінансових інвестувань [37].



**Рис 1.1: Етапи проведення аудиту операцій з фінансовими інвестиціями**

*\*Джерело: Розроблено автором*

Головною метою аудиту фінансових інвестицій є перевірка правильності відображення операцій з фінансовими інвестиціями в обліку, та їх достовірності узагальнення у фінансовій звітності підприємства

Тому процес організації аудиту фінансового інвестиційного обліку підприємства орієнтований на розробку відповідного рівня інформаційної

підтримки аудитора, що стосується інвестування. Аудит фінансових інвестицій повинен ґрунтуватися на даних фінансової звітності, наказу про облікову політику підприємства, реєстрів синтетичного і аналітичного обліку фінансових інвестицій, первинної документації, яка підтверджує проведення фінансових інвестицій, а також враховувати інформацію на рахунках 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 35 «Поточні фінансові інвестиції»[39].

Під час аудиту також зазвичай використовуються зовнішні джерела: данні банків, страхових компаній, інвестиційних фондів, кредитних спілок, торгових партнерів, інших аудиторських і юридичних фірм. Законодавча, планова, нормативна та довідкова інформація є важливим місцем для завершення аудиту фінансових інвестицій.

Для сторонніх організацій завдання аудиту фінансових інвестицій базується на визначенні рівня інвестиційної привабливості цієї організації. У цьому випадку об'єктом аналізу є насамперед реальні інвестиції, що забезпечують можливість робити прогнози про майбутню діяльність підприємства. Під час аналізу підприємства як потенційного об'єкту для інвестування зазвичай поряд із прибутковістю і рентабельністю також цікавляться такі показники, як обсяг і ефективність капітальних інвестицій, здійснюваних на підприємстві. Аналіз динаміки реальних інвестицій з урахуванням темпів зростання інфляції дозволяє зробити висновки про інвестиційної активності підприємства. Аналіз структури інвестицій дозволяє оцінити перспективи їх інвестиційних напрямків [40].

Для внутрішніх організацій найбільш важливим завданням є обґрунтування і вибір найбільш ефективного напрямку інвестування коштів. Спочатку аналізується можливість інвестування в фінансові інвестиції. Залежно від результатів аналізу обирають один із напрямів інвестиційних операцій або визначають оптимальне їх поєднання. Методологія аналізу прибутковості і ризику інвестиційних операцій залежить від специфіки об'єктів дослідження, тобто від того, чи є вони виробничими проектами або

фінансовими інструментами. Як правило, кожна задача може бути вирішена декількома способами. Тому в процесі аналізу завдання полягає в тому, щоб вибрати оптимальний проект з декількох можливих варіантів капітальних інвестицій або вибрати такі цінні папери, які найбільш точно відповідали б потреби підприємства [39].

Тому рішення про фінансові інвестиції завжди активним чином впливають на майбутнє підприємства, і тому повинні бути ретельно продумані. Щоб прийняти рішення щодо деяких інвестицій, необхідно зрозуміти саму природу фінансових інвестицій і ретельно вивчити та організувати процедуру їх обліку. У зв'язку з цим важливо мати надійну методику аудиту фінансових інвестицій, яка дозволила б використовувати єдиний підхід для підготовки інвестиційних пропозицій та прийняття ефективних інвестиційних рішень.

Таким чином, результати аудиту фінансових інвестицій підприємства допоможуть бізнес-суб'єкту в майбутньому адекватно оцінити його можливості та прийняти обґрунтовані управлінські рішення.

### **Висновок до розділу 1**

В першому розділі випускної кваліфікаційної роботи було висвітлено сутність фінансових інвестицій підприємства було визначено, що вони є формою інвестицій активів одного підприємства до статутного капіталу іншого підприємства, інвестицій капіталу в дохідні форми фондових інструментів та в дохідні типи грошових інструментів з метою отримання прибутків. Основною метою інвестиційної діяльності підприємства є одержання економічної вигоди.

Знайомство із особливостями та вимогами до аудиту фінансових інвестицій підприємства показало, що головною ціллю аудиту фінансових інвестицій на підприємстві є формування обґрунтованого погляду аудитора щодо достовірності та достатності інформації у фінансовій звітності стосовно фінансових інвестицій економічного суб'єкта, що перевіряється.

## РОЗДІЛ 2.ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА

### 2.1.Організація та планування аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»

Група компаній Bosch працює на українському ринку з 1993 року та є найбільшим постачальником рішень для автомобільної промисловості і вторинного ринку запчастин, а також промислової та побутової техніки. У 2018 фінансовому році продажі Bosch в Україні досягли 74 млн. євро, що майже на 5% перевищує минулорічні показники. Штат компанії складає більше 370 співробітників (за даними на 31.12.2018).

Компанія Bosch в Україні є частиною Групи компаній Bosch, провідного світового постачальника технологій і послуг. Стратегічною метою Групи Bosch є створення продуктів та послуг у сфері Інтернету речей. Компанія Bosch підвищує якість життя за допомогою інноваційних технологій із широким спектром можливостей і рішень, що надихають. Bosch створює технології, «Винайдені для життя». [44]

Коротка характеристика ТОВ «Роберт Бош Лтд» наведена у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

#### Характеристика діяльності ТОВ «Роберт Бош Лтд»

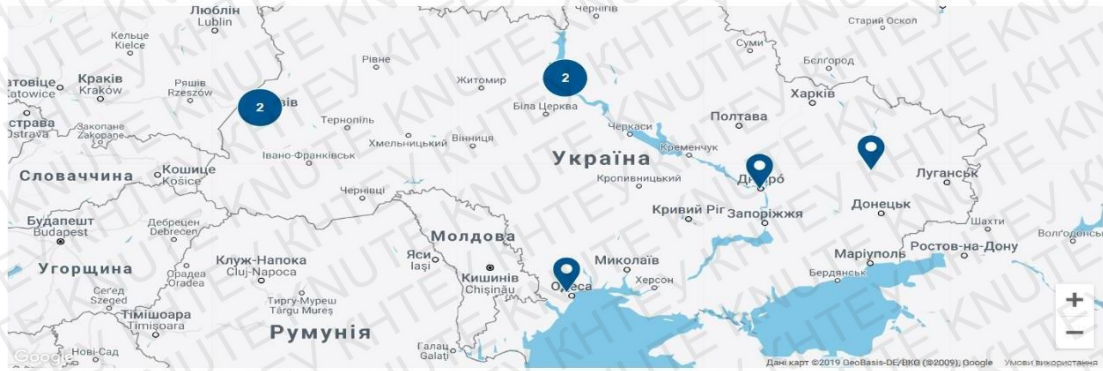
Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Код ЄДРПОУ	14347262
Дата реєстрації	21.01.1993
Генеральний директор	Бульда Віталій Олексійович
Розмір статутного капіталу	277 247 384,61 грн.
Основний вид діяльності за КВЕД	46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами
Адреса	02152, м.Київ, Дніпровський район, Проспект Павла Тичини, будинок 1В, офіс А701

\* Джерело: Розроблено автором

ТОВ «Роберт бош лтд» за даними на 31.12.2018 забезпечує робочими місцями 370 українців. Аналіз основних фінансових показників 2018 року

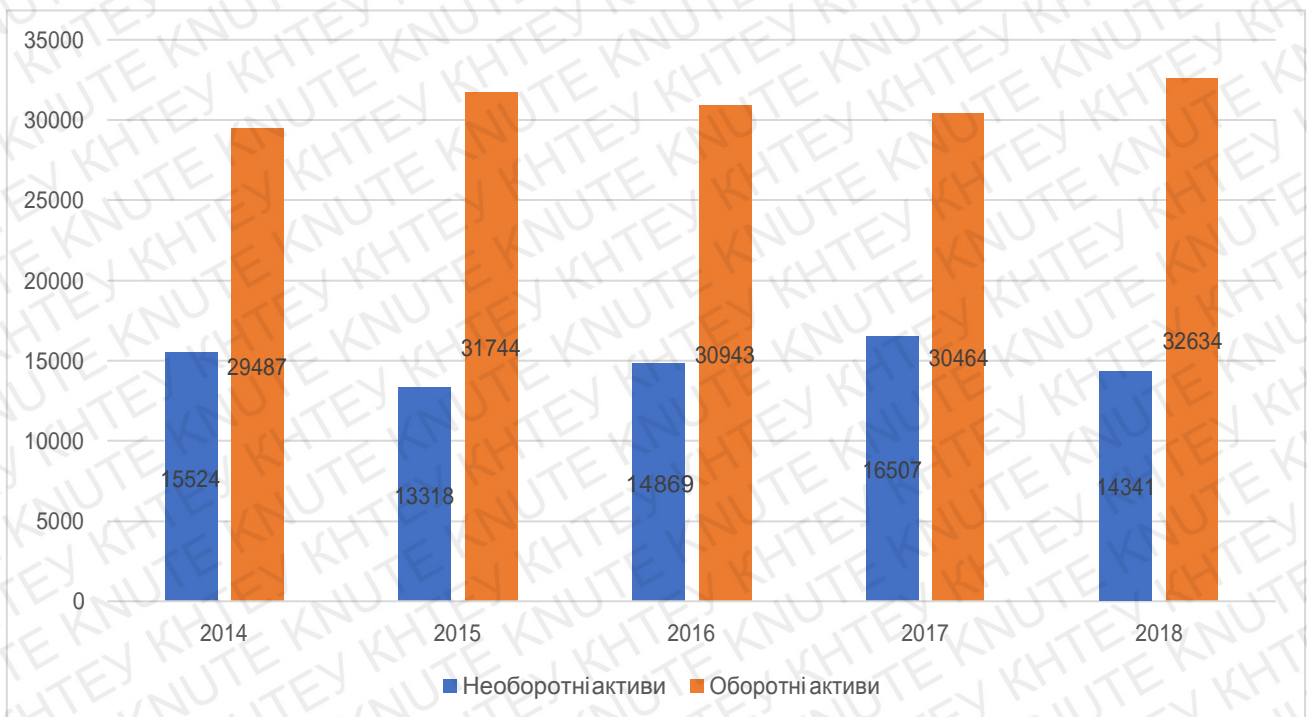
показав що рівень продажів Bosch в Україні досягли 74 млн. євро, що майже на 5% перевищує показники 2017 року.

Основні представництва компанії ТОВ «Роберт бош лтд» розташовані по всій Україні (рис. 2.1).



**Рис. 2.1. Географія основних представництв компанії ТОВ «Роберт бош лтд» в Україні [44]**

Окрім якісних показників діяльності ТОВ «Роберт бош лтд», варто розглянути кількісні показники його діяльності.



\*Джерело: Розроблено автором

**Рис. 2.2. Динаміка активів ТОВ «Роберт бош лтд» за період 2014-2018 рр. (тис. грн.)**



Першим етапом організації аудиту фінансових інвестицій на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд» є тестування системи внутрішнього контролю. Нами було розроблено тести системи внутрішньої контролю (Додаток А). Основні питання на які звертає увагу аудитор при тестуванні системи внутрішнього контролю наступні:

- умови зберігання цінних паперів;
- коло осіб відповідальних за збереження цінних паперів;
- чи перевіряється повнота та своєчасність, оприбуткування цінних паперів;
- чи здійснено класифікацію фінансових інвестицій на відповідні групи;

На другому етапі нами було розраховано аудиторський ризик та рівень суттєвості. Виходячи зі встановлених критерії аудитора, результатів тестування системи внутрішнього контролю а також періодичності проведення незалежного аудиту на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд» було встановлено наступний рівень аудиторського ризику:

Таблиця 2.2

### Встановлення рівня аудиторського ризику

Класифікація ризиків	Причина	Якісна оцінка	Кількісна оцінка
Властивий ризик	Високий рівень підготовки персоналу, відсутність нехарактерних операцій, присутні операції з пов'язаними особами	Низький	20%
Ризик контролю	Тестування системи внутрішнього контролю не виявило суттєвих помилок, але було встановлено декілька розбіжностей	Середній	30%
Ризик невиявлення	Виходячи з аудиторського судження а також встановленого рівня ризику контролю та властивого ризику	Середній	14%

\*Джерело: Розроблено автором

Таким чином аудиторський ризик встановлено в межах:

$$AP = BP \times PK \times PH = 20\% \times 30\% \times 14\% = 0,84\%$$

На основі встановленого ризику було сформовано рівень суттєвості. Використовуючи дедуктивний метод за обраними показниками було встановлено рівень суттєвості, розраховано середній рівень суттєвості для кожного показника, таким чином встановили абсолютний розмір відхилення для кожного базового показника а саме:

Таблиця 2.3

### Розрахунок суттєвості базових показників

Показник	Сума, тис грн	рівень суттєвості, %	Розмір суттєвості тис. грн.
Необоротні активи	4 483,7	2	89,6
Дебіторська заборгованість	1 383,8	4	55,3
Валюта балансу	3 430,9	3	102,9
Грошові кошти	2 724,8	2	54,4
Інші оборотні активи	2 314,2	3	69,4
разом			279,7

\*Джерело: Розроблено автором

Середнє арифметичне становить  $370 \div 5 = 55,9$  тис. грн

Порівнюємо отримане значення з усіма рівнями суттєвості та відхиляємо ті які відрізняються більше ніж на 20%. З показників які залишилися знову розраховуємо середнє арифметичне

$$(55,3 + 54,4) \div 2 = 54,8 \text{ тис. грн}$$

Вирахували загальну суттєвість для кожного показника.

Тепер вирахуємо рівень суттєвості для конкретного показника а саме – поточні фінансові інвестиції за наступною формулою

$$Sn = S \times ((td + tk + cn) \div (T + C))$$

Де S – загальний рівень суттєвості; td – дебетовий оборот; tk – кредитовий оборот; cn – сальдо на кінець періоду по рахунку; T – оборот по всім рахунках за звітний період; C – сальдо по всім рахункам за звітний період

Таким чином рівень суттєвості для поточних фінансових інвестицій буде становити 104.42 тис. грн

Наступним етапом є складання плану аудиту. План аудиту - це аудиторський документ, який має вигляд таблиці і містить перелік аудиторських процедур, що мають бути проведені під час попередньо запланованого аудиту. Він допомагає здійснювати керівництво з боку фірми проведенням аудиту та контролювати роботу аудиторів. Розроблений нами план аудиту додано (Додаток Б)

Завершальним етапом планування аудиту фінансових інвестицій є створення програми аудиту. Програма аудиту - це документ, що містить перелік завдань у визначеній послідовності їх виконання, за допомогою яких отримуються достатні та надійні аудиторські докази у відповідності до мети перевірки щодо відповідного клієнта. Іншими словами, програма аудиту - це докладні інструкції, яких повинні дотримуватися працівники аудиторської фірми в процесі здійснення аудиту фінансової звітності чи виконанні інших завдань. Програма аудиту формується на основі поставлених задач та строків. Нами було розроблено програму аудиту. (Додаток В)

Після отримання всієї необхідної інформації та формування програми, проводиться повторна перевірка внутрішньої системи контролю

Результати таких перевірок показують рівень надійності системи і дають можливість порівняти їх із початковою оцінкою, отриманою на етапі планування аудиту за для перевірки стабільності системи внутрішнього контролю, якщо ця оцінка нижче, ніж первісна, обсяг та процедура інших аудиторських процедур варто скоректувати.

За результатами повторної оцінки стану ТОВ «Роберт Бош Лтд» було встановлено, що система внутрішнього контролю за фінансовими інвестиціями надійна.

Перед початком було уточнено методи і прийоми аудиту фінансових інвестицій з метою підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності по об'єктах бухгалтерського обліку.

При проведенні аудиту фінансових інвестицій необхідно встановити відповідність даних первинних документів з обліку основних засобів з даними журналу №4, даними № 4.2, Головної книги, бухгалтерського балансу, а також підтвердити фінансову звітність, яка була відображена в:

- ↓ Форма № 1 «Баланс» - в рядках 040 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються методом пайової участі інших підприємств», 045 «Інші фінансові інвестиції» і 220 «Поточні фінансові інвестиції» [60];

### **Методика аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»**

Основними процедурами для аудиту фінансових інвестицій є такі процедури як інспектування та аналітичні процедури, вони полягають у перегляді діяльності на рахунках фінансових інвестицій протягом року; порівняння залишків по рахунках і витрат звітного року з залишками і витратами попереднього. Такі процедури визначають достовірність операцій протягом року і кінцевих сальдо. [7]

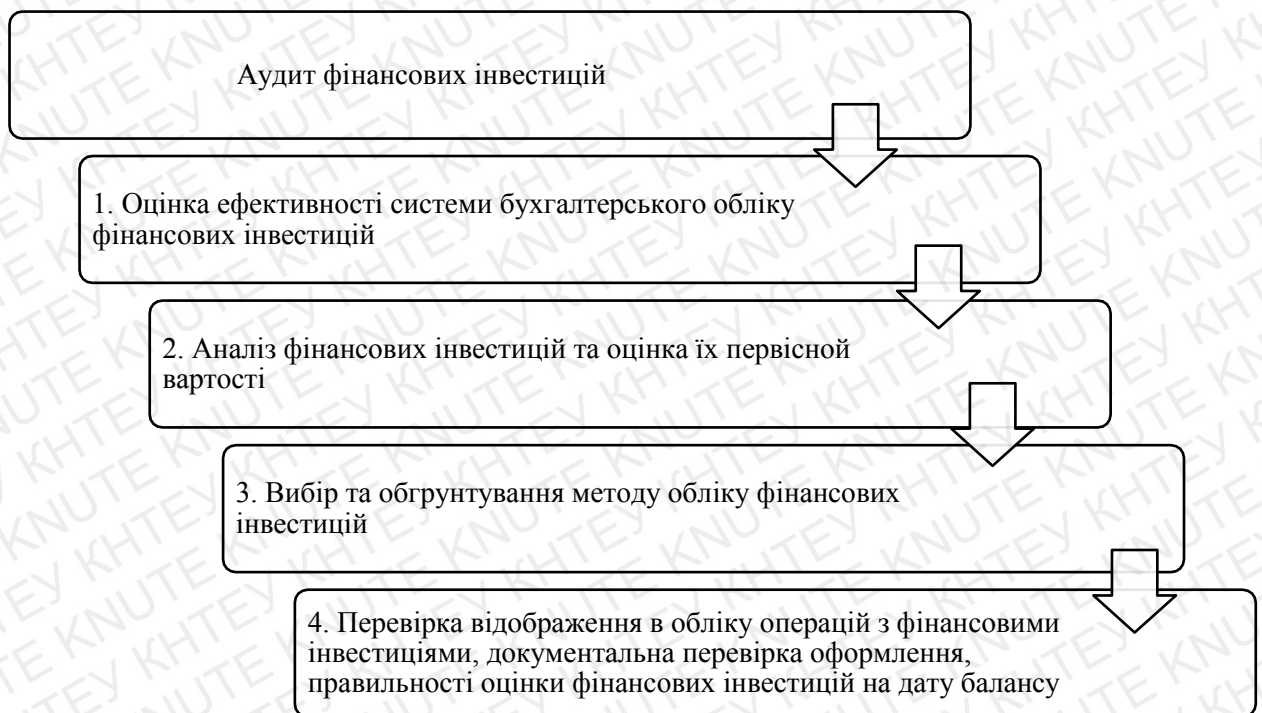
Також використовуються наступні процедури: запит і підтвердження Пошук інформації у обізнаних осіб як зовнішніх так і внутрішніх джерел інформації. Залежно від форми розрізняють наступні види запитів:

- офіційні письмові, адресовані третім особам;
- неформальні усні запитання, адресовані працівникам підприємства де проводиться аудит.

Підтвердження – відповідь у письмовій формі на паперовому або електронному носії безпосередньо від третьої сторони на запит підтвердити інформацію, що міститься в бухгалтерських записах (наприклад, підтвердження дебіторської заборгованості безпосередньо дебіторами)

На (рис.2.1) показаний алгоритм проведення аудиту операцій з фінансовими інвестиціями на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд»

Аудитор перевіряє наявність фінансових інвестицій, їх реальність та умови зберігання, перевіряє їх класифікацію, чи класифікує сам. Перевіряє відповідність документального оформлення, та дає рекомендації по виявленим відхиленням. Проводиться оцінка фінансових інвестицій, їх собівартості. Також проводиться перевірка відповідності фінансових інвестицій до П(С)БО 12



**Рис.2.3 Алгоритм аудиту операцій з фінансовими інвестиціями**

*\*Джерело: Розроблено автором*

При проведенні аудиту фінансових інвестицій необхідно встановити відповідність даних первинних документів з обліку основних засобів з даними журналу №4, даними № 4.2, Головної книги, бухгалтерського балансу, а також підтвердити фінансову звітність, яка була відображена в:

- ↓ Форма № 1 «Баланс» - в рядках 040 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються методом пайової участі інших підприємств», 045 «Інші фінансові інвестиції» і 220 «Поточні фінансові інвестиції» [60];

↓ Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» в розділі IV «Фінансові інвестиції».

Аудитор перевіряє існуючу систему обліку фінансових інвестицій, щоб визначити її ефективність. Перевіряє організацію та методику обліку операцій з фінансовими інвестиціями: робочий план рахунків обліку фінансових інвестицій; облікові записи фінансової номенклатури; носіїв бухгалтерської інформації про фінансові інвестиції; розробка ефективного робочого процесу і документообігу для окремих видів фінансових інвестицій і т. д.

В ході аудиту системи бухгалтерського обліку фінансових інвестицій ознайомлено з поточним планом рахунків і елементами облікової політики компанії, щодо оцінки і критеріїв віднесення об'єктів обліку до складу поточних або довгострокових фінансових інвестицій, а також з особливостями відображення операцій з фінансовими інвестиціями.

В ході аудиту визначається відповідність вимогам чинного законодавства, а саме: аудитор звертає увагу на питання відповідності окремих елементів облікової політики методологічним принципам організації та методології обліку фінансових інвестицій. [60].

Методологічні засади фінансового обліку інвестицій регламентовані НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" НП(С)БО 2 "Консолідована фінансова звітність", П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», Інструкція «про застосування плану рахунків для обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» № 291. Згідно з Інструкцією № 291 інформацію про рух поточних фінансових інвестицій узагальнювати на рахунках 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» і 35 «Поточні фінансові інвестиції».

Під час аудиту фінансових інвестицій також необхідно перевірити типову відповідність кореспонденції рахунків операцій, які відображені в бухгалтерських записах організації.

На етапі аналізу фінансових інвестицій також :

- досліджено динаміку фінансових інвестицій за аналізований період;
- вивчено структуру фінансових інвестицій з точки зору їх видів методів обліку;
- проведено наліз ефективності фінансових інвестицій;
- проведено аналіз прибутковості фінансових інвестицій за видами;
- проведено факторний аналіз прибутковості фінансових інвестицій.

При аналізі фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» використовуються такі методи: порівняння, табличні, графічні, абсолютні і відносні значення, факторний аналіз тощо.

Важливим етапом аудиту фінансових інвестицій є обґрунтування методу обліку фінансових інвестицій, ТОВ «Роберт Бош Лтд», ось чому аудиторі необхідно дослідити і оцінити доцільність застосування методів оцінки фінансових інвестицій, обраних організацією на звітну дату, запропоновану П(С)БО 12:

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються до погашення або обліковуються за статтею власного капіталу) на звітну дату відображаються за справедливою вартістю. Фінансові інвестиції, справедлива вартість яких не може бути надійно визначена, відображаються за станом на звітну дату за собівартістю зі зменшенням вигоди від інвестиції;

Фінансові інвестиції, утримувані до погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою вартістю;

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні компанії, а також в спільні підприємства зі створенням юридичної особи (спільного підприємства) на звітну дату відображаються за вартістю, визначеною методом пайової участі, за винятком випадків, зазначених у П (С) ВО 12;

Аудитор досліджує ефективність фінансових інвестиційних, та обирає оптимальну модель для оцінки ефективності фінансових інвестицій.

На останньому етапі аудитор готує аудиторський звіт або аудиторський звіт, в якому містяться рекомендації щодо підвищення ефективності облікових, контрольних та управлінських політик для операцій з фінансовими інвестиціями.

Застосування комплексного підходу до аудиту операцій з фінансовими інвестиціями дозволяє розробляти ефективну політику фінансового управління та вживати своєчасних заходів для прогнозування і запобігання кризових подій.

### **Аналітичні процедури аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»**

Стосовно фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» варто відмітити, що вони представлені у формі цінних паперів та корпоративних прав (табл. 2.4).

*Таблиця 2.4*

#### **Деталізована динаміка фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»**

Операції з фінансовими інвестиціями	Придбання цінних паперів		Придбання корпоративних прав		разом	
	Тис.грн	%	Тис.грн	%	Тис.грн	%
2018	26858	81,2	6218	18,8	33076	100
2017	29060	78,8	7818	21,2	36878	100
2016	24563	83,4	4861	16,6	29424	100
2015	24689	85	4359	15	29048	100
2014	20286	73,2	7459	26,8	27745	100

*\*Розроблено автором*

Придбання цінних паперів у фінансовій інвестиційній діяльності підприємства займає домінуючу позицію. Проте в динаміці років цей показник поступово зменшується.

Придбання цінних паперів підприємства у динаміці років зменшилося на 7,58%, але суттєве зменшення фінансових інвестицій проявляється у придбанні корпоративних прав (зменшилися на 20,46% у 2018 році порівняно із 2017 роком).





*\*Джерело: Розроблено автором*

**Рис. 2.4 Структура фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» за 2014-2018 рр, %**

Далі доречно проаналізувати рух грошових потоків від інвестиційної діяльності підприємства протягом звітного періоду. Основними факторами впливу на грошові потоки від інвестиційної діяльності є правове управління інвестиційною діяльністю, кон'юнктурна ситуація на ринку, характеристика інвестиційної політики держави, інноваційний потенціал підприємства, його стратегічні цілі, його амортизаційна та інвестиційна діяльності тощо [56].

Джерелом інформації для аналізу грошових потоків від інвестиційної діяльності є другий розділ «Звіту про рух коштів в результаті інвестиційної діяльності», у якому відображають надходження та видатки за певною формою інвестиційної діяльності підприємства, що проходила на протязі звітного та попереднього періодів.

Стосовно фінансових інвестицій, надходжень від фінансових інвестицій підприємство не отримувало, проте були видатки фінансових інвестицій, що в динаміці років поступово зменшувалися – зменшилися на 332 тис.грн.

Таблиця 2.5

**Динаміка грошових надходжень та видатків від інвестиційної діяльності ТОВ «Роберт Бош Лтд». (тис. грн.)\***

Вид інвестицій	2017		2018		Відхилення	
	Тис. грн	%	Тис. грн	%	Тис. грн	%
1. Реалізація	-	-	-	-	-	-
– фінансових інвестицій	-	-	-	-	-	-
– нематеріальних активів	-	-	440	21,93	440	21,93
– майнових комплексів	-	-	1109	55,28	1109	55,28
2. Отримані відсотки	-	-	-	-	-	-
3. Отримані дивіденди	-	-	-	-	-	-
4. Інші надходження	61	100	457	22,78	396	-77,22
Всього надходжень	61	100	2006	100	1945	0
5. Придбання фінансових інвестицій	-1566	9,83	-1234	72,33	332	-
6. Придбання нематеріальних активів	-3376	21,20	-	-	-3376	-23,51
7. Придбання майнових комплексів	-10555	66,27	-	-	-10555	-73,49
8. Інші платежі	-431	-	-472	27,67	41	100
Всього видатків	-15928	100	-1706	100	14222	200
Рух коштів від надзвичайних подій	-	-	-	-	-	-
– надходження	-	-	-	-	-	-
– видатки	-	-	-	-	-	-
Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	-15867	-	300	-	-15567	0

\*Джерело: розроблено на базі реальної фінансової звітності підприємства (Додаток Г)

Як випливає з результатів аналізу, проведеного у таблиці 2.5, динаміка грошових надходжень та видатків від інвестиційної діяльності підприємства не рівномірна. У 2017 році переважають видатки підприємства на придбання нематеріальних активів та майнових комплексів, а у 2018 році, вектор діяльності підприємства у сфері інвестиційної діяльності змінився у протилежному напрямку. Компанія почала отримувати грошові надходження від реалізації нематеріальних активів та майнових комплексів.

Варто розрахувати показники ліквідності та ефективності грошового потоку та здійснити оцінку їх динаміки.

Результати аналізу грошових потоків ТОВ «Роберт Бош Лтд»

Таблиця 2.6

## Коефіцієнтний аналіз грошового потоку ТОВ «Роберт Бош Лтд»

Показники	2014	2015	2016	2017	2018
Коефіцієнт ліквідності грошового потоку	0,003	1.51	-0.011	-0,004	6,686
Коефіцієнт ефективність грошового потоку	0.932	0.933	1.032	1,003	-5,686

\* Джерело: Розроблено автором

Показник ліквідності грошового потоку розраховується відношенням суми надходжень грошових коштів за окремим видом діяльності до загальної суми їх витрачання за цим видом. Рівень ефективності грошового потоку визначається відношенням чистого руху грошових коштів за інвестиційною діяльністю до загальної суми їх витрачання на інвестиційні потреби.

Коефіцієнт ліквідності грошового потоку в динаміці років суттєво змінив своє значення та демонструє позитивну тенденцію (збільшився із -0,004 до 6,686). Такий результат говорить про те, що підприємство збільшує величину грошових потоків у результаті збільшення інвестиційної діяльності. Проте ефективність грошового потоку помітно зменшилася – із 1,003 в 2017 році до (-5,686) у 2018 році, що говорить про неефективність використання цих грошових потоків.

### Висновок до розділу 2

В другому розділі випускної кваліфікаційної роботи було досліджено організацію та планування аудиту фінансових інвестицій на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд» ми дізналися, що вона складається з таких послідовних етапів, як перевірка системи внутрішнього контролю за допомогою тестування, що допомагає з'ясувати надійність та ефективність системи внутрішнього контролю. Наступним пунктом в аудиту фінансових інвестицій є – оцінка ризиків. Оцінка ризиків проводиться для того щоб оцінити рівень ризикованості підприємства та проведення аудиту, від рівня ризику залежить суттєвість та розмір вибірки. Далі вираховується суттєвість, вона вказує на

максимально допустиме значення відхилення фактичних показників. Далі формується план аудиту: визначаються основні цілі аудиту, формуються терміни та послідовні етапи проведення аудиту. Останнім етапом планування аудиту на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд» є формування програми аудиту – більш деталізований план з вказаними термінами та виконавцями кожної окремої дії.

Сам аудит проводиться за наступними етапами:

- Перевірка правильності визначення первісної вартості фінансових інвестицій
- Вибір та обґрунтування методу обліку фінансових інвестицій
- Перевірка відображення в обліку операцій з фінансовими інвестиціями, документальна перевірка оформлення, правильності оцінки фінансових інвестицій на дату балансу

Виходячи за аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» варто відмітити, що вони представлені у формі цінних паперів та корпоративних прав. Придбання цінних паперів у фінансовій інвестиційній діяльності підприємства займає домінуючу позицію. Проте в динаміці років цей показник поступово зменшується. Придбання цінних паперів підприємства у динаміці років зменшилося на 7,58%, але суттєве зменшення фінансових інвестицій проявляється у придбанні корпоративних прав (зменшилися на 20,46% у 2018 році порівняно із 2017 роком).

### **РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»**

#### **Удосконалення організації аудиту фінансових інвестицій на ТОВ «Роберт Бош Лтд»**

Для ефективного використання фінансових інвестицій необхідний налагоджений механізм управління, важливим елементом якого є чітко побудована організація внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит фінансових інвестицій є однією з основних функцій управління і представляє собою систему постійного спостереження і перевірки роботи підприємства з метою оцінки обґрунтованості та ефективності прийнятих рішень стосовно операцій з фінансовими інвестиціями.

Під внутрішнім аудитом фінансових інвестицій слід розуміти процес виявлення відхилень, операцій з фінансовими інвестиціями, а також усунення та попередження їх появи у майбутньому.

Необхідно відзначити, що на підприємстві відсутня служба внутрішнього аудиту, яка б централізовано здійснювала внутрішній контроль за повнотою та правильністю визначення результатів фінансової діяльності підприємства, а обов'язки внутрішнього контролю покладено на бухгалтерський відділ.

Провівши дослідження нами надано рекомендацію підприємству ТОВ «Роберт Бош Лтд» що до створення спеціально відділу внутрішнього аудиту на підприємстві, метою такого підрозділу буде підвищення правильності відображення фінансових інвестицій на рахунках бухгалтерського обліку за допомогою усунення неправомірностей, їх причин і джерел, своєчасний аудит операцій з фінансовими інвестиціями та об'єктивна їх оцінка. Потреба у внутрішньому аудит фінансових інвестицій виникає при визначенні ефективності інвестицій, а також при конфліктних ситуаціях у виконанні операцій з інвестиційної діяльністю. Орган внутрішнього аудиту фінансових

інвестицій представляє собою підрозділ з певною ієрархічною системою, яка відображає підпорядкованість як по вертикалі, так і по горизонталі управління.

Організація внутрішнього аудиту передбачає встановлення мети контролю, вибір головних параметрів, що актуальні для діяльності підприємства, створення підрозділу з внутрішнього аудиту, призначення нових працівників або покладання обов'язків на співробітників; регламентацію функцій служб/осіб з аудиту, розробку внутрішніх документів, які регламентують проведення аудиту, інформаційне забезпечення аудиту.

Таблиця 3.1

### Внутрішній аудит фінансових інвестицій відповідно до його видів

Види аудиту	Об'єкти аудиту	Прийоми аудиту
Попередній аудит	Елементи облікової політики	Прийоми документального контролю: - формальна перевірка; - нормативно-правова перевірка
Поточний аудит	Відображення фінансових інвестицій в первинних документах;	Прийоми документального контролю: • формальна перевірка; - арифметична перевірка; • взаємна перевірка; • нормативно-правова перевірка; Прийоми фактичного контролю: • інвентаризація; • обстеження
	Відображення фінансових інвестицій на рахунках б/о;	
Поточний аудит	Відображення фінансових інвестицій в регістрах обліку та звітності первинних документах;	Прийоми фактичного контролю: • інвентаризація; • обстеження
	Відображення фінансових інвестицій в регістрах обліку та звітності первинних документах;	
Наступний аудит	Порушення у веденні обліку фінансових інвестицій	Прийоми документального контролю: формальна перевірка; арифметична перевірка; • взаємна перевірка; нормативно-правова перевірка

\* Джерело: Розроблено автором

Попередній аудит передусє фінансово-господарській операції або процесу, діє до їх здійснення. Це дає можливість своєчасно усунути недоліки та запобігти недоцільним витратам.

Поточний аудит на підприємствах дозволяє своєчасно впливати на негативні операції з метою їх усунення. Практика свідчить, що на тих підприємствах, де налагоджений поточний внутрішньогосподарський аудит, забезпечується ощадливість і збереження цінностей. Наступний аудит здійснюється шляхом проведення ревізій і тематичних перевірок фінансово-господарської діяльності підприємств. На відміну від попереднього та поточного, наступний аудит передбачає перевірку господарських операцій після їх здійснення. Тому його ефективність у поточній господарській діяльності підприємств менша ніж попереднього і поточного.

Наступний аудит здійснюється незалежними аудиторами, і це дає можливість забезпечити всебічну і комплексну перевірку достовірності та законності фінансово-господарських операцій з фінансовими інвестиціями на підприємстві, виявляє порушення і зловживання, які інколи можуть пропущені поточним аудитом. Важливо зазначити, що протягом всього аудиторського процесу однією з основ ефективного функціонування внутрішнього аудиту є визначення суб'єктів, об'єктів, джерел інформаційного забезпечення аудиту, а також застосування відповідних методичних засобів та прийомів аудиту.

Дослідивши організацію внутрішнього аудиту ТОВ «Роберт Бош Лтд» та проаналізувавши його недоліки було також запропоновано відомості обліку фінансових інвестицій за для більш чіткого відстеження фінансових інвестицій на підприємстві та з метою покращення організації аудиту фінансових інвестицій.

Така відомість допоможе контролювати операції з фінансовими інвестиціями та надасть інформаційне забезпечення щодо стану та наявності фінансових інвестицій в обороті підприємства, також розроблено більш деталізовану відомість для відстеження наявності фінансових інвестицій.

Таблиця 3.2

## Відомість обліку фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»

№	дата	Вид цінного паперу	Емітент	Придбано					Продано					залишок					
				ПВ	БВ	К-сть	Ціна	Сума	ПВ	БВ	К-сть	Ціна	Сума	ПВ	БВ	К-сть	Ціна	Сума	
1	28.05.2018	Акції	ТОВ «Трансф онд»	45	50	100	50	5000											
2	07.06.2018	Акції	ТОВ «врк»						60	65	80	70	5600						

\*Джерело: Розроблено автором

Таблиця 3.3

## Відомість обліку фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд»

№	Дата придбання інвестиції	термін дії цінних паперів	Вид цінних паперів	К-ть, шт.	Мета придбання	Емітент	Сума, тис. грн	Дивіденди, %	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	15.08.2018	2 роки	Акції	200	Здобуття прибутку	ТОВ «мтф»	25 689	15%	

\*Джерело: Розроблено автором



Запропоновано перевірку декілька варіантів документальної перевірки, одночасно з перевіркою записів в облікових регістрах:

- Перший варіант перевірки облікової документації здійснюється за схемою: первинні документи – зведені документи (звіти матеріально-відповідальних осіб, виписки банків, журнали реєстрації первинних документів) – аналітичні облікові регістри (накопичувальні, групувальні і розроблювальні відомості) – зведені облікові регістри – Головна книга – баланс і дані фінансової (бухгалтерської) звітності.
- Другий варіант перевірки облікової документації здійснюється за схемою: баланс і фінансова (бухгалтерська) звітність – Головна книга – зведені облікові регістри – аналітичні облікові регістри (накопичувальні, групувальні і розроблювальні відомості) – зведені документи (звіти матеріально-відповідальних осіб, виписки банків, реєстраційні журнали первинних документів) – первинні документи.

У порівнянні з першим, другий варіант документальної перевірки має переваги тому, що він дає можливість аудитору ще на початку цієї перевірки визначити, що і як слід далі перевіряти, на яку облікову документацію слід звернути особливу увагу. Крім того, це ще дозволяє на цій попередній стадії перевірки здійснити логічний аналіз статей балансу і показників фінансової звітності, а потім перевірити їх документальне забезпечення. У практиці застосовується третій комбінований варіант документальної перевірки фінансово-господарських операцій. Суть його полягає у тому, що в залежності від фінансово-господарських операцій, аудитор здійснює комбіновану перевірку облікової документації

У зв'язку з безпосереднім впливом та важливою роллю класифікації фінансових інвестицій в процесі організації аудиту фінансових інвестицій та враховуючи вимоги до відображення інформаційного наповнення в П(С)БО 12, розроблено більш детальну класифікацію з фінансових інвестицій в плані

рахунків активів, капіталу, пасивів і господарської діяльності підприємств і організацій.

Таблиця 3.4

**Деталізація інформації про фінансові інвестиції в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку**

Існуючі субрахунки	Запропоновані субрахунки
141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі»	141 «Інвестиції, що обліковуються за методом обліку участі в капіталі»
142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам»	142 «Інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю»
143 «Інвестиції непов'язаним сторонам»	143 «Інвестиції, що обліковуються за собівартістю»
	144 «Інвестиції, що обліковуються за амортизованою вартістю»
351 «Еквіваленти грошових коштів»	351 «Поточні фінансові інвестиції»
352 «Інші поточні фінансові інвестиції»	352 «Короткострокові фінансові інвестиції»

*\*Джерело: Розроблено автором*

Запропоновані субрахунки для обліку фінансових інвестицій допоможуть знизити управлінські витрати за рахунок мінімізації складності процесу обліку в напрямку підготовки фінансової звітності та в процесі підтримки якості інформаційного контенту. Аналітичний облік може бути організований і ведеться відповідно до вищезазначених критеріями класифікації з обов'язковим поділом інвестицій в асоційовані і дочірні компанії.

**Напрямки покращення методики аудиту фінансових інвестицій**

**ТОВ «Роберт Бош Лтд»**

Продуманий внутрішній аудит забезпечує ефективну роботу, допомагає підвищити рівень прибутковості, допомагає у збереженні і примноженні своїх активів, ефективний в процесі створення механізму управління. Внутрішній аудит також є однією з основних функцій управління і представляє собою систему постійного моніторингу та перевірки діяльності підприємства з метою оцінки обґрунтованості і ефективності управлінських рішень, виявлення відхилень і несприятливих

ситуацій, своєчасного інформування керівництва для прийняття рішень. усувати, знижувати і управляти своїми ризиками [63].

Але доцільно проводити такий контроль поетапно.

На першому етапі проходить дослідження фінансових інвестицій. Попередній контроль здійснюється до початку фінансових інвестицій в організацію. В організаціях контроль використовується за основними напрямками діяльності підприємств з точки зору трудових, матеріальних і фінансових ресурсів. Форма попереднього контролю відіграє важливу роль в процесі підвищення рівня знань економічних працівників, їх професіоналізму, відповідальності за дотримання законності, доцільності і ефективності використання економічних ресурсів.

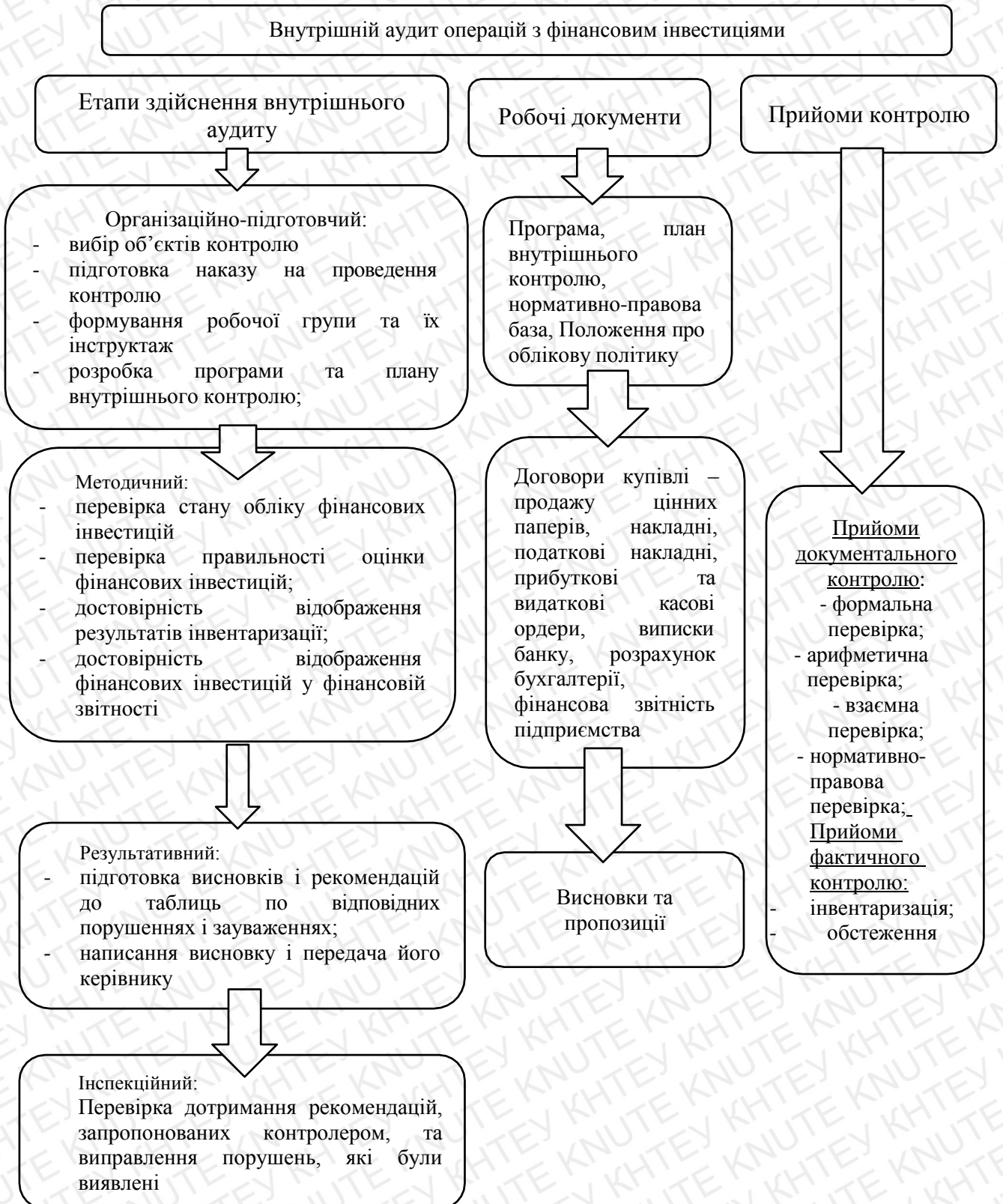
Попередній контроль найчастіше здійснюється внутрішніми аудиторами та експертами економічного механізму підприємства, аудитори оцінюють їх ефективність і встановлюють рівень аудиторського ризику.

На другому етапі складається план і програма контролю фінансових інвестицій. Загальний план контролера повинен служити керівництвом для аудиту.

Третій етап - підготовка доказів. Під час аудиту контролера необхідно зібрати вичерпні докази, щоб зробити об'єктивний висновок про достовірність фінансової звітності.

На останньому етапі роботи експерт оформляє отримані результати у вигляді двох зведених документів: письмової інформації (звіту) і висновків, які передаються суб'єкту.

Проаналізувавши основні етапи внутрішнього контролю та аудиту фінансових інвестицій, запропоновано нову методику внутрішнього аудиту фінансових інвестицій на підприємстві (рис. 3.1).



\*Джерело: Розроблено автором

**Рис. 3.1. Етапи проведення внутрішнього аудиту операцій з фінансовими інвестиціями**

Переваги запропонованої методики доведено вона дає змогу формалізувати та кількісно оцінити фінансові інвестиції та оцінювання його за визначеним переліком тестових питань, що характеризують набір можливих ризикових ситуацій і позицію реципієнт щодо них. Такий підхід уможлиблює узагальнення інформації та формулювання судження аудитора щодо величини ризику суттєвих викривлень даних, а також визначення рівня суттєвості, необхідних аудиторських процедур і обсягів статистичної та нестатистичної вибірки, яка буде виконана з метою здійснення передінвестиційного аудиту.

Слід також зазначити, що введення внутрішнього аудиту операцій з фінансовими інвестиціями включає в себе процеси встановлення порядку отримання, реєстрації, накопичення і узагальнення інформації про фінансові інвестиції, визначення початкової вартості фінансових інвестицій

До вищевказаних етапів також необхідно додати такі моменти, як підготовка внутрішнього контролю, формування контрольної комісії, розробка контрольної програми, перевірка наявності необхідної документації, а також останній пункт необхідною для організації належного контролю є контроль за виконанням рішень, прийнятих в результаті внутрішнього контролю.

На організаційно-підготовчому етапі слід проводити безпосередню організацію робочого процесу служби внутрішнього аудиту. Власник має сформулювати розробити необхідні правила та посадові інструкції для організації праці внутрішніх аудиторів. Після цього, відділ внутрішнього аудиту та контролю операцій із фінансовими інвестиціями може починати роботу у відповідності із встановленими обов'язками і планами перевірок. Підсумками такої роботи служби внутрішнього аудиту є складений внутрішній звіт про проведення перевірки, де також вказують виявлені порушення та в якому аудитори пропонують вирішувати проблеми та вдосконалювати облікові процеси та в перспективі уникати можливих порушень.

Організаційно-підготовчий етап також передбачає формулювання завдань внутрішнього контролю операцій з фінансовими інвестиціями, а також цілі такого контролю, зумовлює вибір методів та методик контролю, розробку програм перевірок, а також визначає безпосередніх виконавців контролю і терміни його проведення.

Наступним етапом реалізації внутрішнього аудиту фінансових інвестицій є методологічний процес, в ході якого проводиться власне процедура перевірки. Методологічний етап контролю спрямований на встановлення правильності складання та заповнення первинних документів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями і їх перенесення до бухгалтерської та фінансової звітності. На цьому етапі проводиться також розрахунок відхилень від встановлених стандартів.

Результативний етап включає в себе аналіз причин виявлених відхилень. Також на даному етапі внутрішнього аудиту розробляється методика вирішення та уникнення порушень та недоліків, що були виявлені в ході перевірки. На даному етапі аудитори вирівнюють вплив помилок на господарську діяльність підприємства та застосовують адміністративні заходи щодо винних у відповідності із їх офіційною посадовою інструкцією.

На етапі перевірки внутрішнього економічного контролю фінансових інвестицій керівник контрольного відділу або уповноважена особа перевіряє хід виконання прийнятих рішень, реалізацію розроблених заходів на результативній стадії.

Основним напрямом покращення методики аудиту операцій з фінансовими інвестиціями є розробка та реалізація основних кроків внутрішнього аудиту та контролю вони сприятимуть вдосконаленню не лише організаційних моментів, але й допоможе у виробленні певних методичних підходів, що спрощуватимуть процедуру, зменшуватимуть час, який затрачається контролером для здійснення аудиту.

Таким чином, механізм внутрішнього аудиту операцій з фінансовими інвестиціями, пропонується в цьому документі, передбачає реалізацію попереднього, поточного і наступного контролю і може стати ефективним інструментом для створення ефективної системи внутрішнього контролю. Створення ефективної системи внутрішнього аудиту операцій з фінансовими інвестиціями дозволить швидко приймати інвестиційні рішення, що є складним і багатоетапним процесом, на який впливають багато чинників і який вимагає подальшого вивчення.

### **Висновки до розділу 3**

В третьому розділі випускної кваліфікаційної роботи було розглянуто напрямки покращення організації та методики аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд». Було розроблено відомості обліку фінансових інвестицій які покращать всі аспекти спостереження за фінансовими інвестиціями та допоможуть краще їх відстежувати. Було запропоновано створення підрозділу внутрішнього аудиту який забезпечить повний та всебічний аудит фінансових інвестицій на ТОВ «Роберт Бош Лтд», було запропоновано методику проведення внутрішнього аудиту (Рис. 3.1), яка допоможе контролювати процес інвестування та мінімізує можливість допущення помилок при операціях з фінансовими інвестиціями, також було запропоновано облікові відомості фінансових інвестицій які необхідні для покращення відстеження в аудиті прибуття та вибуття фінансових інвестицій а також їх інвентаризації та подальшого контролю, також запропоновано та впроваджено нові аналітичні рахунки які більш точно відображають наявні ресурси фінансових інвестицій.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У процесі проведеного дослідження було досягнуто поставленої мети - вивчено організацію та методику аудиту фінансових інвестицій підприємства та проведено пошук оптимізаційних шляхів для його удосконалення. Було виконано поставленні завдання а саме:

1. У процесі дослідження економічної сутності та класифікації фінансових інвестицій було встановлено що ті є формою інвестицій активів одного підприємства до статутного капіталу іншого підприємства, інвестицій капіталу в дохідні форми фондів інструментів та в дохідні типи грошових інструментів з метою отримання прибутків. Основною метою інвестиційної діяльності підприємства є одержання економічної вигоди. У роботі також була розглянута класифікація фінансових інвестицій, яка може забезпечувати обліковця інформаційним наповненням про сутність кожного виду фінансових інвестицій. Така класифікація передбачає поділ фінансових інвестицій за терміном інвестиції, за методом відображення в обліку, за формою інвестування, за територіальною належністю інвестора, за об'єктами інвестування.

2. Ознайомлення з концептуальними засадами аудиту фінансових інвестицій підприємства допомогло в встановленні їх особливостей та вимог до аудиту фінансових інвестицій підприємства показало, що головною ціллю аудиту фінансових інвестицій на підприємстві є формування обґрунтованого погляду аудитора щодо достовірності та достатності інформаційного наповнення стосовно фінансових інвестицій у фінансових (бухгалтерських) звітах економічного суб'єкта, що перевіряється. Результати аналізу і аудиту фінансових інвестицій підприємства допоможуть майбутньому адекватно оцінити його можливості та прийняти обґрунтовані управлінські рішення.

3. Дослідивши організацію та планування аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» ми дізналися, що вона складається з таких послідовних етапів, як перевірка системи внутрішнього контролю за допомогою



тестування, що допомагає з'ясувати надійність та ефективність системи внутрішнього контролю. Наступним пунктом в аудиті фінансових інвестицій є – оцінка ризиків. Оцінка ризиків проводиться для того щоб оцінити рівень ризикованості підприємства та проведення аудиту, від рівня ризику залежить суттєвість та розмір вибірки. Далі вираховується суттєвість, вона вказує на максимально допустиме значення відхилення фактичних показників. Далі формується план аудиту: визначаються основні цілі аудиту, формуються терміни та послідовні етапи проведення аудиту. Останнім етапом планування аудиту на підприємстві ТОВ «Роберт Бош Лтд» є формування програми аудиту – більш деталізований план з вказаними термінами та виконавцями кожної окремої дії.

4. Проаналізувавши методику аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» було встановлено що вона представляє собою спосіб дослідження дій і подій у системі суб'єкта господарювання з метою підтвердження наданої ним фінансової інформації. Методикою аудиту є послідовність і порядок застосування прийомів (методів) аудиту з метою встановлення об'єктивної істини про аудовану інформацію та доведення цієї істини через аудиторський висновок до користувачів фінансової звітності й аудиту.

Сам аудит проводиться за наступними етапами:

- Перевірка правильності визначення первісної вартості фінансових інвестицій
- Вибір та обґрунтування методу обліку фінансових інвестицій
- Перевірка відображення в обліку операцій з фінансовими інвестиціями, документальна перевірка оформлення, правильності оцінки фінансових інвестицій на дату балансу

5. За результатами аналітичних процедури аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» за результатами проведеного дослідження слідує, що аналіз інвестиційної діяльності підприємства за даними його фінансової

звітності, який передбачає оцінку обсягу, складу, структури і динаміки фінансових інвестицій, руху грошових коштів від цього виду діяльності є необхідною складовою оцінки його інвестиційної діяльності [57]. Отож, загалом інвестиційна діяльність підприємства була проаналізована.

Аналітичні процедури при проведенні аудиту фінансових інвестицій необхідні, тому що за їх допомогою визначаються кількісні показники які дають змогу зробити висновок, щодо стану підприємства.

Виходячи за аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» варто відмітити, що вони представлені у формі цінних паперів та корпоративних прав. Придбання цінних паперів у фінансовій інвестиційній діяльності підприємства займає домінуючу позицію. Проте в динаміці років цей показник поступово зменшується. Придбання цінних паперів підприємства у динаміці років зменшилося на 7,58%, але суттєве зменшення фінансових інвестицій проявляється у придбанні корпоративних прав (зменшилися на 20,46% у 2018 році порівняно із 2017 роком).

6. При дослідженні напрямків удосконалення організації аудиту фінансових інвестицій на ТОВ «Роберт Бош Лтд» було розроблено відомості обліку фінансових інвестицій які покращать всі аспекти спостереження за фінансовими інвестиціями та допоможуть краще їх відстежувати. Було запропоновано створення підрозділу внутрішнього аудиту який забезпечить повний та всебічний аудит фінансових інвестицій на ТОВ «Роберт Бош Лтд».

7. Під час аналізу питань покращення методики аудиту фінансових інвестицій ТОВ «Роберт Бош Лтд» було запропоновано методику проведення внутрішнього аудиту (Рис. 3.1), яка допоможе контролювати процес інвестування та мінімізує можливість допущення помилок при операціях з фінансовими інвестиціями, запропонована методика внутрішнього аудиту в роботі розписана поетапно та її ефективність обґрунтовано. Запропонована методика передбачає реалізацію попереднього, поточного і наступного контролю і може стати ефективним інструментом для створення ефективної

системи внутрішнього контролю. Створення ефективної системи внутрішнього аудиту операцій з фінансовими інвестиціями дозволить швидко приймати інвестиційні рішення, що є складним і багатоетапним процесом, на який впливають багато чинників і який вимагає подальшого вивчення.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Борщ Л.М. Інвестування: теорія і практика: навч. посіб. / Л.М. Борщ, С.В. Герасимова; 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2017. – 685 с.
2. Денисенко М.П. Основи інвестиційної діяльності / М.П. Денисенко. – К.: Алерта, 2016. – 338 с.
3. Вовчак О.Д. Інвестування: навч. посіб. / О. Д. Вовчак. – Львів: Новий Світ. – 2000, 2017. – 544 с.
4. Яременко В. М. Економічна сутність інвестицій та основні поняття інвестиційної діяльності // Економіка промисловості. – Випуск № 1-2 (57-58). – 2012. – Режим доступу: [http://econindustry.org/arhiv/html/2012/st\\_57\\_07.pdf](http://econindustry.org/arhiv/html/2012/st_57_07.pdf).
5. Назарова К. О. Аудит оцінки фінансових інструментів // К. О. Назарова // Вісник КНТЕУ. – Випуск №4 (85-97). - 2018. Електронний ресурс: <http://visnik.knteu.kiev.ua/files/2018/04/9.pdf>
6. Никонович М.О..Аудит: підручник / М. О. Никонович, К. О Редько; за ред. Є. В. Мниха. – К.: Київ, нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 748
7. Дутова Н.В. Організація обліку фінансових інвестицій на підприємстві / Н. В. Дутова / Економіка і суспільство // Вип.№6, 2018 р. – с. 246
8. Фінансові інвестиції: визначення та класифікація в податковому та бухгалтерському обліку. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://dtkf.com.ua/show/3cid0579.html>.
9. П(с)БО 12 „Фінансові інвестиції”, затверджене наказом МФУ від 26.04.2000р. за № 91.
10. Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 25.12.2016. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-176> (Дата звернення: 05.01.2018).

11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 25.12.2016 р. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (Дата звернення: 05.01.2018).
12. Про цінні папери та фондовий ринок: Закон України від 18.06.1991 р. № 1201-ХІІ. Дата оновлення: 06.01.2018. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1201-12> (Дата звернення: 18.01.2018).
13. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18.09.1991 р. № 1560-ХІІ. Дата оновлення: 18.12.2017. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1560-12> (Дата звернення: 10.01.2018).
14. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». URL: <http://www.minfin.gov.ua> (Дата звернення: 10.01.2018).
16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання». URL: <http://www.minfin.gov.ua> (Дата звернення: 06.01.2018).
17. Бульбах Н.В. Форми державного регулювання інвестиційної діяльності / Н.В. Бульбах // Держава та регіони. Сер.: Економіка та підприємництво. – 2005. – № 1. – С. 41–45.
18. Квасницька Р.С. Дефініційний аналіз поняття «інвестиційна діяльність» / Р.С. Квасницька / Науковий вісник Буковинського державного фінансово-економічного університету. Економічні науки. – 2014. – Вип. 26. – С. 198–203.

- 19.Пічугіна Т.С. Інвестиційна діяльність підприємства: сутність та зміст управління / Т.С. Пічугіна, Л.Д. Забродська // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2013. – Вип. 2 (1). – С. 146–154.
- 20.Барановська В.Г. До питання організації внутрішнього аудиту / В.Г. Барановська // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. – 2013. – № 3(68). – С. 243–247
- 21.Мордань Є.Ю., Закорко К.С. Сучасний стан інвестиційної діяльності в Україні. – Науковий вісник міжнародного гуманітарного університету. Вип.№22., ст.66.
- 22.Малько К. Інвестиційний клімат та інвестиційна привабливість України: чинники їх формування в сучасних умовах / К. Малько // Актуальні проблеми економіки. — 2015. — № 3. — С. 100—105.
- 23.Політика інвестиційного забезпечення як засіб реалізації стратегії розвитку сільськогосподарського підприємства / М. А. Однорог // [Економіка. Фінанси. Право](#). - 2014. - № 9. - С. 7-9. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr\\_2014\\_9\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2014_9_4).
- 24.Стасюк Н.Р., Гресків І.Р. Методи оцінювання ефективності інвестиційних проектів: переваги та недоліки. // Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. - Випуск №6. - 2015. Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/6-2015/62.pdf>.
- 25.Кангро М. В. Методы оценки инвестиционных проектов: учебное пособие / М. В. Кангро. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 131 с.
- 26.Рудницький В.С. Інформаційне забезпечення аудиту інвестицій та його класифікація / В.С. Рудницький, Р.В. Бойко // Торговля і ринок України: Темат. зб. наук. пр. – Донецьк: Дон дует, 2012. – № 17 т. 3. –С. 239-246.
- 27.Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. – 3-тє, переробл. і доповн. / Л.К. Сук . – К. : Знання, 2016. – 664 с.

28. Хрущ Н.А. Методи оцінки фінансових інвестицій залежно від їх виду / Н.А. Хрущ, О.М. Семенюк // Вісник Хмельницького національного університету. – 2014. – № 6, Т.1. – с. 196-199.
29. Шара Є.Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : навч. посіб. / Є.Ю. Шара. – К.: ЦУЛ, 2016. – 423 с.
30. Головна Інтернет-сторінка Групи компаній Бош. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://www.bosch.com/company/our-people/#board-of-management>.
31. Бойко Л.О. Організація та методика економічного аналізу: Навчальний посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки. – Одеса, ОДЕУ. – 2010 – 351 с.
32. Левченко О. П. Організація обліку фінансових інвестицій. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). 2013. № 4(24). С. 163 – 167.
33. Організація обліку фінансових інвестицій / О. П. Левченко // [Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету \(економічні науки\)](#). - 2013. - № 4. - С. 163-167. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau\\_2013\\_4\\_34](http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2013_4_34)
34. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 01.01.2018. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (Дата звернення: 06.01.2018).
35. Гордополов Н.В. Організаційно-методичні аспекти обліку фінансових інвестицій за методом участі в капіталі / Н.В. Гордополова // Економічний аналіз: зб. наук. праць каф. екон. аналізу і статистики. – Тернопіль, 2011. – Вип. 9, ч. 3. – С. 78-80.
36. Любар О.О. Теоретичні аспекти обліку фінансових інвестицій та їх раціональна організація на підприємстві / О.О. Любар, І.В. Ковальчук // Фінансові аспекти розвитку економіки України: теорія, методологія, практика: Збірник наукових праць молодих вчених та студентів. Том 2 /

- ред. кол. : Н. А. Хрущ, Р. С. Квасницька, І. В. Форкун та інші ( відп. ред. Н. А. Хрущ). –Хмельницький: ХНУ, 2017. – С. 50 – 53.
37. Правдюк Н.Л. Удосконалення обліку довгострокових фінансових інвестицій / Н.Л. Правдюк, І.В. Ковальчук // Імплементация інновацій обліково-аналітичного забезпечення сталого розвитку сучасного бізнесу: І Міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф., 22 березня 2018 р. / редкол.: О. І. Черевко [та ін.] ; Харківський держ. унт харч. та торг. – Х. : ХДУХТ, 2018. – С.384-385.
38. Чухно А. А. Основи економічної теорії» Інвестиції: сутність, стимули, детермінанти, співвідношення із заощадженням і доходом [Електронний ресурс] / А. А. Чухно. – Режим доступу: <http://library.if.ua/book/61/4395.html>.
39. Бланк І. О. Управління використанням капіталу. Особливості форми фінансового інвестування капіталу [Електронний ресурс] / І. О. Бланк. – Режим доступу: <http://library.if.ua/book/157/10282.html>.
40. Оцінка ефективності інвестиційних проєктів / Д. Ю. Мамотенко // [Вісн. Нац. ун-ту "Львів. політехніка"](#). - 2008. - № 628. - С. 209-215. - Бібліогр.: 9 назв. - укр.
41. Загородна О. А. Оперативне управління грошовими потоками підприємства [Текст] / О. А. Загородна, В. Серединська // Економічний аналіз : збірник наукових праць. – Випуск 10, Ч. 4. – Тернопіль : Економічна думка, 2012. – С. 100-104.
42. Інформаційно-аналітичні матеріали щодо інвестиційного клімату в Україні у січні-червні 2017, 2016, 2015 роках [Електронний ресурс]: Міністерство економічного розвитку і торгівлі України // Департамент залучення інвестицій. — Режим доступу: <http://www.me.gov.ua/?lang=ukUA>.



43. Сагова О.В. Особливості організації та методики аудиту фінансових інвестицій / О.В. Сагова // Економічний аналіз: збірник наукових праць. – 2010. – Вип. 6. – С. 489-492.
44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс» (зі змінами і доповненнями) / Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. N 87. – Офіц. вид. – К.: Офіційний вісник України, 1999, № 25 (09.07.99), 1217 с.
45. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, Н. Бачуринская, О.А. Банк; под общей ред. д-ра экон. наук, профессора А.В. Зоновой. – М.: Рид Групп, 2011. – 480 с.
46. Амеліна О.В. Аудит проектів : навч. посіб. / О.В. Амеліна, О.А. Романенко ; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 348 с
47. Паславська О. О. Методика внутрішньогосподарського контролю фінансових результатів операційної діяльності в автогосподарствах [Електронний ресурс] / О. О. Паславська // Сталій розвиток економіки. Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2012. – №17. – Режим доступу: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/sre/2012\\_7/300.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/sre/2012_7/300.pdf).
48. Даценко Г. В. Особливості методики внутрішнього контролю інвестиційної діяльності підприємства [Електронний ресурс] / Г. В. Даценко А. О. Паляниця. – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=63946>.
49. Островерха Р. Е. Теоретичні засади організації внутрішнього контролю на підприємстві [Електронний ресурс] / Р. Е. Островерха // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2010. – №2(49). – Режим доступу: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Nvnudpsu/2010\\_2/Ostroverha.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Nvnudpsu/2010_2/Ostroverha.pdf).
50. Пономаренко Є. Б. Бухгалтерський облік і контроль операцій з фінансовими інвестиціями: теорія і методика : автореф. дис. на здобуття

наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / Є. Б. Пономаренко — Житомир, 2012. — 21 с.

51. Основні напрями підвищення ефективності інвестиційної діяльності / В. П. Лещинський // [Теорія та практика державного управління](#). - 2016. - Вип. 3. - С. 132-137. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tpdu\\_2016\\_3\\_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tpdu_2016_3_23).
52. Спільник, І. В. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства за даними фінансової звітності [Текст] / Ірина Володимирівна Спільник, Ольга Михайлівна Загородна // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: С. І. Шкарабан (голов. ред.) та ін. – Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2013. – Том 14. – № 2. – С. 78-87.
53. Ванькович Д.В., Демчишак Н.Б., Луковська Ю.М. Діагностування стану інвестиційного клімату в Україні. – Інвестиції: практика та досвід. Вип.№1. – 2018 – 11 с.
54. Міжнародні стандарти фінансової звітності – Режим доступу: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010)

## Тести контролю

№	Зміст питання	Зміст відповіді	Висновок і рішення аудитора
<b>Внутрішній контроль</b>			
1	Чи визначено коло осіб що відповідають за збереження цінних паперів?	Є наказ	Наказ відповідає встановленим нормам
2	Чи зберігаються цінні папери в надійних умовах?	так	Умови де зберігаються цінні папери задовільні
3	Чи здійснюється інвентаризація ФІ?	Тільки в кінці року	Потрібна інвентаризація
4	Чи здійснюється перевірка повноти та своєчасності оприбуткування в обліку фінансових інвестицій?	Так, вибірковий контроль	Ризик контролю низький, дії не потребуються
5	Чи здійснено класифікацію фінансових інвестицій по групам?	Так, довгострокові та короткострокові	Ввести більш точну класифікацію
6	Чи розроблено схеми відображення на рахунках фінансових інвестицій?	Визначено тільки план рахунків	Відсутність схем збільшує можливість помилок
7	Чи організовано ефективний аналітичний облік фінансових інвестицій?	Аналітичний обліку здійснюється за видами фінансових інвестицій	Детальніше вивчити данні аналітичного обліку по регістрах
8	Чи формуються резерви під знецінення цінних паперів?	Так	Змін не потребує

Аудиторська фірма; «ТОВ «Аудиторська фірма «Де Візу»»

Підприємство ТОВ «Роберт Бош Лтд»

Період, що перевіряється 01.01.18-31.12.18

Період проведення аудиту 03.01.2019 – 14.01.2019

**План перевірки діяльності ТОВ «Роберт Бош Лтд»**

№	Види робіт	Виконавець	Період
1	перевірка реальності фінансових інвестицій, відображених в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності	Задубинна Є. Г.	03.01.2019- 07.01.2019
2	перевірка правильності та обґрунтованості розподілу фінансових інвестицій залежно від строку її утримання;	Бруснік Л. П.	03.01.2019- 07.01.2019
3	перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку фінансових інвестицій при їх придбанні оцінці на дату балансу, вибутті;	Кадацька Л. В	03.01.2019- 07.01.2019
4	перевірка відповідності ведення податкового обліку;	Домащенко М. І	03.01.2019- 07.01.2019
5	перевірка взаємоузгодження форм фінансової звітності;	Задубинна Є. Г.	10.01.2019- 14.01.2019
6	формування окремим документом порушень при дослідженні документів;	Бруснік Л. П.	10.01.2019- 14.01.2019
7	формування аудиторського висновку;	Кадацька Л. В	10.01.2019- 14.01.2019

Склав: Домащенко М. І

Перевірив: Головний аудитор ТОВ «Де Візу» Бойкло О. І

**Аудиторська фірма «Де Візу»**

**Підприємство ТОВ «Роберт Бош Лтд»**

**Період перевірки 03.01.2019 – 14.01.2019**

### Оцінка ризику

Класифікація ризиків	Причина	Якісна оцінка	Кількісна оцінка
Властивий ризик	Високий рівень підготовки персоналу, відсутність нехарактерних операцій, присутні операції з пов'язаними особами	Низький	20%
Ризик контролю	Тестування системи внутрішнього контролю не виявило суттєвих помилок, але було встановлено декілька розбіжностей	Середній	30%
Ризик невиявлення	Виходячи з аудиторського судження а також встановленого рівня ризику контролю та властивого ризику	Середній	14%

Таким чином аудиторський ризик встановлено в межах:

$$AP = BP \times PK \times PH = 20\% \times 30\% \times 14\% = 0,84\%$$

### Оцінка суттєвості

#### Розрахунок суттєвості базових показників

Показник	Сума, тис грн	рівень суттєвості, %	Розмір суттєвості тис. грн.
Необоротні активи	4 483,7	2	89,6
Дебіторська заборгованість	1 383,8	4	55,3
Поточні фінансові інвестиції	3 430,9	3	102,9
Грошові кошти	2 724,8	2	54,4
Інші оборотні активи	2 314,2	3	69,4
разом			279,7

Середнє арифметичне становить  $370 \div 5 = 55,9$  тис. грн

Порівнюємо отримане значення з усіма рівнями суттєвості та відхиляємо ті які відрізняються більше ніж на 20%. 3 показників які залишилися знову розраховуємо середнє арифметичне

$$(55,3 + 54,4) \div 2 = 54,8 \text{ тис. грн}$$

Тепер вираховуємо рівень суттєвості для конкретного показника а саме – поточні фінансові інвестиції за наступною формулою

$$S_n = S \times ((td + tk + cn) \div (T + C))$$

Де S – загальний рівень суттєвості; td – дебетовий оборот; tk – кредитовий оборот; cn – сальдо на кінець періоду по рахунку; T – оборот по всім рахунках за звітний період; C – сальдо по всім рахункам за звітний період

Таким чином рівень суттєвості для поточних фінансових інвестицій буде становити 104.42 тис. грн

### ПРОГРАМА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

№	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Період виконання
1	2	3	4
1.	Звірка залишку фінансових інвестицій за даними головної книги з залишками в облікових регістрах	Задубинна Є. Г.	03.01.2019-04.01.2019
2.	Перевірка наявності документів, що підтверджують право власності на фінансові інвестиції	Бруснік Л. П.	03.01.2019-04.01.2019
3.	Перевірка правильності документального оформлення операцій, що пов'язані з фінансовими інвестиціями	Кадацька Л. В	03.01.2019-04.01.2019
4.	Перевірка правильності віднесення активів до фінансових інвестицій	Домашенко М. І	03.01.2019-04.01.2019
5.	Перевірка правильності визначення первісної вартості та подальшої оцінки фінансових інвестицій	Бруснік Л. П.	05.01.2019-06.01.2019
6.	Перевірка правильності розмежування в обліку фінансових інвестицій за відповідними ознаками їх класифікації, з	Кадацька Л. В	05.01.2019-06.01.2019
7.	Перевірка складу та структури фінансових інвестицій	Задубинна Є. Г.	05.01.2019-06.01.2019
8.	Виявлення впливу на діяльність підприємства, що інвестується	Домашенко М. І	05.01.2019-06.01.2019

9.	Перевірка відображення в обліку операцій з погашення, викупу та продажу цінних паперів	Задубинна Є. Г.	07.01.2019-08.01.2019
10.	Перевірка стану синтетичного та аналітичного обліку фінансових інвестицій	Домашенко М. І	07.01.2019-08.01.2019
11.	Перевірка правильності проведення інвентаризації фінансових інвестицій та відображення в обліку її результатів	Кадацька Л. В	07.01.2019-08.01.2019
12.	Перевірка правильності відображення у бухгалтерському обліку переоцінки фінансових інвестицій	Бруснік Л. П.	07.01.2019-08.01.2019
13.	Перевірка правильності зберігання придбаних цінних паперів та оплати послуг депозитарію, зберігача,	Кадацька Л. В	09.01.2019-10.01.2019
14.	Перевірка правильності операцій з оподаткування, нарахування та сплати дивідендів	Задубинна Є. Г.	09.01.2019-10.01.2019
15.	Перевірка правильності оподаткування інвестиційного прибутку, отриманого фізичними особами, відповідно до п.9.6	Бруснік Л. П.	09.01.2019-10.01.2019
16.	Перевірка правильності відображення у бухгалтерському обліку операцій з оподаткування доходів іноземних	Домашенко М. І	09.01.2019-10.01.2019
17.	Перевірка правильності оцінки фінансових інвестицій на дату складання балансу за справедливою вартістю	Задубинна Є. Г.	11.01.2019-12.01.2019
18.	Перевірка правильності оцінки фінансових інвестицій на дату складання балансу за амортизаційною вартістю	Бруснік Л. П	11.01.2019-12.01.2019
19.	Перевірка правильності оцінки фінансових інвестицій на дату складання балансу за методом участі у капіталі	Домашенко М. І	11.01.2019-12.01.2019
20.	Перевірка правильності оцінки фінансових інвестицій у спільну діяльність із створенням юридичної	Кадацька Л. В	11.01.2019-12.01.2019
21.	Перевірка порядку формування та періоду визнання доходів від операцій з фінансовими інвестиціями:	Бруснік Л. П	13.01.2019-14.01.2019
22.	Оформлення окремим документом порушень при дослідженні документів, операцій та записів	Задубинна Є. Г.	13.01.2019-14.01.2019

**Перевірів Головний аудитор ТОВ «Де Візу» Бойкло О. І**

Додаток Г

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2019	01	01
14347262		
8039100000		
140		
46.43		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОБЕРТ БОШЛІТД"  
 Територія КИЇВСЬКА  
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВ  
 Вид економічної діяльності Виробництво електродвигунів, генератор  
 Середня кількість працівників 1  
 Адреса, телефон Дніпровський район, Проспект Павла Тичини, будинок 1В, 7275014

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 484	576
первісна вартість	1001	18 755	18 716
накопичена амортизація	1002	18 195	18 140
Незавершені капітальні інвестиції	1005	44 990	55 499
Основні засоби	1010	222 726	219 766
первісна вартість	1011	810 994	824 417
знос	1012	588 268	604 651
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
накопичена амортизація	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	523	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	1 384	57
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>403 599</b>	<b>275 898</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	686 681	806 276
Виробничі запаси	1101	218 830	257 251
Незавершене виробництво	1102	322 016	438 098
Готова продукція	1103	144 137	110 875
Товари	1104	1 698	52
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	293 763	397 438
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
за виданими авансами	1130	14 455	10 637
з бюджетом	1135	71 385	113 034
у тому числі з податку на прибуток	1136	16 306	18 249
з нарахованих доходів	1140	509	349
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 660	18 170
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 431	6 061
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 725	94 073
Готівка	1166	10	7
Рахунки в банках	1167	84 638	34 373
Витрати майбутніх періодів	1170	162	3 112
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0



у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 314	43 317
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 865 720</b>	<b>1 492 467</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 269 319</b>	<b>1 768 365</b>

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	88 246	88 246
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	68 626	60 777
Додатковий капітал	1410	196 074	196 074
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-75 699	-79 902
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>277 247</b>	<b>265 195</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	631 871	597 241
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	302 180	594 437
розрахунками з бюджетом	1620	2 464	4 047
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2 739	3 664
розрахунками з оплати праці	1630	9 687	16 253
за одержаними авансами	1635	303 923	259 146
за розрахунками з учасниками	1640	0	73
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	30 078	21 983
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6 890	6 326
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 289 832</b>	<b>1 503 170</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 567 079</b>	<b>1 768 365</b>

Віталій Бульда Васильович

Керівник

Косенко Світлана Олександрівна

Головний бухгалтер

Г

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНО  
КИЇВСЬКА

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників<sup>1</sup>

Адреса, телефон Дніпровський

КОДИ		
2015	01	01
14347262		
8039100000		
140		
46.43		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами)

бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2014** р.

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 428	5 568
первісна вартість	1001	19 478	22 344
накопичена амортизація	1002	18 956	18 675
Незавершені капітальні інвестиції	1005	36 857	66 784
Основні засоби	1010	458 967	337 591
первісна вартість	1011	953 281	91 219
знос	1012	583 291	539 129
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
накопичена амортизація	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	236	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	4 213	654
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>791 601</b>	<b>275 898</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	438 454	219 432
Виробничі запаси	1101	539 281	258 019
Незавершене виробництво	1102	358 082	689 277

Готова продукція	1103	152 448	116 434
Товари	1104	2 424	2 670
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	367 435	232 153
Дебіторська заборгованість по розрахункам:		367 843	
за виданими авансами	1130	12 821	28 497
з бюджетом	1135	63 297	158 922
у тому числі з податку на прибуток	1136	35 971	25 313
з нарахованих доходів	1140	501	389
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26 453	13 241
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 431	6 067
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 725	94 054
Готівка	1166	214	98
Рахунки в банках	1167	67 443	45 219
Витрати майбутніх періодів	1170	21 433	23 216
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	4 332	42 213
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 464 588</b>	<b>1 492 467</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 256 189</b>	<b>1 768 365</b>

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	343 331	213 143
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	78 505	65 865
Додатковий капітал	1410	237 819	231 783
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-47 896	-21 879
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>611 759</b>	<b>488 912</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	649 435	694 543
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	324 322	543 327
розрахунками з бюджетом	1620	5 439	4 342
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	4 326	3 455
розрахунками з оплати праці	1630	251 829	153 284
за одержаними авансами	1635	468 929	438 937
за розрахунками з учасниками	1640	0	73
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	43 424	43 934
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0

Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 465	5 546
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 753 169</b>	<b>1 887 441</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 753 169</b>	<b>2 376 353</b>

Керівник

Віталій Бульда ВасильовичГоловний  
бухгалтерКосенко Світлана Олександрівна





## Динаміка активів ТОВ «Роберт бош лтд» за період 2015-2018 рр. (тис. грн.)

Показники	2015		2016		2017 рік		2018 рік		Відхилення 2018 / 2017 рр.		Відхилення 2015\2016	
	тис	%	Тис	%	Тс. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%		
	Активи											
Необоротні активи	7 901	24,3	6984	23,2	16507	34,92	14341	30,42	-2166	-13,12	-917	-8
Оборотні активи	24655	75,7	24678	76,8	30464	64,45	32634	69,23	+2170	+7,12	+23	+1
- запаси	4384	17,7	4389	17,8	2139	4,53	2949	6,26	+810	+37,87	+5	+1,2
- дебіторська заборгованість	3674	14,9	3569	15,1	8172	17,29	4624	9,81	-3548	-43,42	+5	+2,1
- грошові кошти	27	0,1	6789	27,2	19044	40,29	23401	49,64	+4357	+22,88	+0,2	+1
- інші оборотні активи	43	0,1	4331	17	1109	2,35	1660	3,52	+551	+49,68	+4388	+16,9
Інші активи	16 497	67,2	5600	22	296	0,63	164	0,35	-132	-44,59	-10897	--45,2
Всього активів	32556	100	31557	100	47267	100	47139	100	-128	-0,27	-999	-3,1
	Пасиви											
Власний капітал	3431	15,1	2131	13,8	-9959	-21,07	7412	15,72	+17371	+174,43	-1300	-30
Поточні зобов'язання	18876	83,2	17554	86,2	57226	121,07	39727	84,28	-17499	-30,58	-1322	+4
- кредиторська заборгованість	6947	36,8	6495	37	52553	111,18	30531	64,77	-22022	-41,90	+48	+11
- інші поточні зобов'язання	11929	63,2	11059	63	4673	9,89	9196	19,51	+4523	+96,79	-870	-8
Всього пасивів	22675	100	15423	100	47267	100	47139	100	-128	-0,27	-7252	-32

\*Джерело: Розроблено автором

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Роберт Бош Лтд»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

**м. Київ**

**2019р.**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Роберт Бош Лтд»**

**1.1.Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів  
облікової політики**

Аудитор провела перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженої відповідальністю «Роберт Бош Лтд», що додається, яка включає баланс станом на 31 грудня 2018 року, звіт про фінансові результати,

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувалися нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувалися в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовувала принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось

шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядала заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитор спостерігав за інвентаризацією наявних фінансових інвестицій, активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2018 року, та нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Аудитор керувалася діючим законодавством України, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, вимогами законів України “Про господарські товариства”, “Про страхування”, “Про цінні папери і фондову біржу”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використовує товариства з обмеженої відповідальністю «Роберт Бош Лтд» для підготовки фінансових звітів, є Міжнародні стандарти фінансової звітності, та розміщені на офіційному сайті Міністерства Фінансів України і законодавство України, зокрема Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та облікової політики Приватного акціонерного товариства «Страхова група «Ю.Бі.Ай», яка затверджена наказом Генерального директора Товариства.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного 2018 року.

Внутрішня облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

## **2. Відповідальність управлінського персоналу Товариства за фінансову звітність**

Управлінський персонал товариства з обмеженої відповідальністю «Роберт Бош Лтд» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

## **3. Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали ті заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **4. Умовно-позитивна думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»**

##### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

При складанні фінансової звітності компанія керувалася МСФЗ та роз'ясненнями Міністерства фінансів України, зокрема листом Мінфіну від 11.01.2012 р. № 31-08410-06-5/607 та спільним листом Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 №12-208/1757-14830/31-08410-06-5/30523/04/4-07/702.

Звітність, що подана до Нацкомфінпослуг, складена за формами, які встановлені Порядком складання звітних даних страховиків, затвердженими розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг від 03.02.2004 № 39, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.04.2004 за № 517/9116.

Компанією МСБО 1 «Подання фінансової звітності» застосовується частково. Містить три звіти про фінансовий стан, три звіти про сукупні доходи, три звіти про рух грошових коштів, три звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію за 2017 рік відповідно вимогам МСФЗ.

Протягом звітного року управлінський персонал товариства не здійснював перевірку зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, що є відхиленням від вимог п.10 МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Товариство здійснює розрахунок резервів незароблених премій методом «1/4», що відповідає вимогам Правил формування, обліку та розміщення страхових резервів за видами страхування, іншими, ніж страхування життя, які затверджені Розпорядженням Держфінпослуг України від 17.12.2004 року №3104, та визнає їх у фінансовій звітності як зобов'язання у складі інших забезпечень.

На думку аудиторів визнання страхових резервів, які розраховані методом «1/4», у якості зобов'язань не відповідає вимогам п.14а) МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», в якому визначено, що страховик не повинен визнавати як зобов'язання резерви щодо ймовірних майбутніх страхових виплат, якщо такі виплати виникають за страховими контрактами, які не існують на кінець звітного періоду.

Витрати з податку на прибуток не визначаються і не відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

### **Умовно - позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства з обмеженої відповідальністю «Роберт Бош Лтд» станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності .

### *ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ*

#### **Відповідність стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Відповідність стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства Статутом товариства з обмеженої відповідальністю «Роберт Бош Лтд» передбачена Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) товариства з обмеженої відповідальністю «Роберт Бош Лтд» було затверджене Загальними зборами учасників Товариства (протокол № 123 від 31.10.2018 року).

13 з 21.11.2017 року було призначено Начальника Служби внутрішнього аудиту наказом №473 ОК від 21.11.2017 р. відповідно до протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 76/01 від 21.11.2017 року.

Загальними зборами учасників Товариства 29.01.2018 року були прийняті рішення про ліквідацію структурного підрозділу «Служба внутрішнього аудиту» та про визначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю), (протокол № 127 від 29.01.2018 р.) відповідно до яких з 29.01.2018 р. було призначено Внутрішнього аудитора (контролера) наказом № 590 ОК від 29.01.2018 р.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне: - система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль; - бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль; - керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість. За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту створена та діє.

## Фінансові інвестиції

Загальна сума поточних фінансових інвестицій, що обліковується на ТОВ «Роберт Бош Лтд» станом на 31.12.2018 р., складала 32 626 тис. грн.(код рядку 1035), з них:

- цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ – 30 283 тис. грн.;
- облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України – 1 840 тис. грн.
- акції українських емітентів – 364 тис. грн.;
- частки і паї в статутні капітали інших підприємств – 139 тис. грн.

Фінансові інвестиції відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за справедливою вартістю, що відповідає МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Переоцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю здійснюється на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.09.2017 № 691 «Про затвердження Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду» (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від № 691 від 14.09.2017 зі змінами та доповненнями).

