

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА»**

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

Хмелевської
Яни Дмитрівни

Науковий керівник
к.е.н.

Роздобудько
Валерій
Васильович

Гарант освітньої програми
д.е.н.

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»,
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри,

д.е.н., доц.

К.О. Назарова

“20” листопада 2018 р.

Завдання на випускню кваліфікаційну роботу студентки

Хмелевської Яни Дмитрівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:

«Організація та методика аудиту фінансової звітності акціонерного товариства» (на матеріалах ТОВ «Делойтэнд Туш ЮСК»).

Затверджено наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. № 3841.

2. Строк здачі студентом закінченої роботи01 листопада 2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета дослідження: вивчення та обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень та розробка практичних пропозицій щодо удосконалення організації та методики аудиту фінансової звітності акціонерного товариства в умовах ринкової економіки.

Об'єкт дослідження: процес аудиту фінансової звітності акціонерного товариства.

Предмет дослідження: теоретичні, організаційні та методичні аспекти аудиту фінансової звітності акціонерного товариства.

Перелік графічного матеріалу: рисунки, таблиці та графіки, в яких представлено динаміку показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства за 2014-2018 рр.

4. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1			
2			
3			

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

Вступ

Розділ 1. Теоретичні основи аудиту фінансової звітності підприємства

- 1.1. Сутність, значення та склад фінансової звітності
- 1.2. Теоретичні та правові положення аудиту фінансової звітності акціонерного товариства

Розділ 2. Організаційні засади фінансової звітності акціонерного товариства

- 2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства ПрАТ «Делойтэнд Туш ЮСК»
- 2.2. Перевірка організації системи внутрішнього контролю та аудиту фінансової звітності підприємства

Розділ 3. Удосконалення організації і методики аудиту фінансової звітності акціонерного товариства.

- 3.1. Методика аудиту фінансової звітності акціонерного товариства та шляхи її удосконалення
- 3.2. Особливості документування аудиту фінансової звітності та пропозиції щодо вдосконалення

Висновки та пропозиції

Список використаних джерел

Додатки

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи (проекту)	
		За планом	Фактично
1	Наукова стаття	01.06.2019 р.	27.05.2019
2	1 розділ	02.09.2019 р.	30.08.2019
3	2 розділ	03.10.2019 р.	01.10.2019
4	3 розділ	20.10.2019 р.	15.10.2019
5	Подання завершеної роботи на кафедру	01.11.2019 р.	01.11.2019 р.

7. Дата видачі завдання «20» листопада 2018 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

к.е.н. Роздобудько В.В.

(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

д.е.н., доц. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Хмелевська Я.Д.

(прізвище, ініціали, підпис)

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ I Теоретичні основи аудиту фінансової звітності підприємства	6
1.1. Сутність, значення та склад фінансової звітності	6
1.2. Теоретичні та правові положення аудиту фінансової звітності акціонерного товариства	10
РОЗДІЛ 2. Організаційні засади фінансової звітності акціонерного товариства	16
2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства ПрАТ «Делойтэнд Туш ЮСК»	16
2.2 Перевірка організації системи внутрішнього контролю та аудиту фінансової звітності підприємства	25
РОЗДІЛ 3. Удосконалення організації і методики аудиту фінансової звітності акціонерного товариства.	31
3.1 Методика аудиту фінансової звітності акціонерного товариства та шляхи її удосконалення	31
3.2 Особливості документування аудиту фінансової звітності та пропозиції щодо вдосконалення.	37
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	46
ДОДАТКИ	51

ВСТУП

Трансформаційні перетворення та формування нових економічних відносин в Україні зумовлюють необхідність створення якісної системи незалежного аудиту з урахуванням світового досвіду та вимог національних стандартів. З огляду поширення масштабів інвестиційного співробітництва та ускладнення зв'язків між суб'єктами господарювання принципово важливого значення набуває аудит фінансової звітності акціонерних товариств, оскільки їх створення привело до появи конфліктів інтересів акціонерів і менеджерів, в результаті чого виникає необхідність зовнішнього незалежного контролю достовірності фінансової звітності.

На державному рівні у вирішенні завдань становлення аудиту зроблено важливі кроки з прийняття законодавчих актів, введення в дію Національних нормативів аудиту та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, розроблених на підставі Міжнародних стандартів і “Програми реформування бухгалтерського обліку із застосуванням Міжнародних стандартів”.

Керівництво, намагаючись найповніше задовольнити інформаційні потреби користувачів фінансової звітності, прагне до підвищення розміру власного капіталу та скорочення своїх довгострокових та поточних зобов'язань. Це спонукало до так званої „фальсифікації” фінансової звітності і передусім балансу – як основної інформаційної бази про майнове і фінансове становище на визначену дату.

Враховуючи вищезазначене, нагальною потребою є вирішення таких основних завдань:

- контроль за неправомірним визнанням та неправильним групуванням статей активів, власного капіталу та зобов'язань;
- перевірка за правильністю нарахування амортизації на об'єкти основних засобів згідно з встановленими економічно обґрунтованими нормами амортизаційних відрахувань та термінами їх корисного використання;

– інспектування за згоранням статей активів та зобов'язань за розрахунками із контрагентами

Деякі із зазначених проблем достатньо повно та ґрунтовно розглянуто в спеціальній економічній літературі, зокрема висвітлено організацію та методику аудиту фінансової звітності. Ці питання досліджують вітчизняні вчені, такі, як Я.А. Гончарук, О.А. Петрик, В.С. В.Я. Савченко, Б.Ф. Усач, та інші. [16, 41, 48, 51]

Незважаючи на значний інтерес до теорії аудиту з боку вчених слід відзначити, що розробці комплексного підходу до організації аудиту фінансової звітності акціонерних товариств не приділено достатньої уваги, а існуючі методики організації і інформаційно-методичного забезпечення аудиторського процесу є недостатніми і потребують вдосконалення. Накопичений світовий досвід з рішення цих питань не можна цілком застосовувати в аудиторській діяльності в зв'язку з існуючими різницями умов господарювання акціонерних товариств, розвитку фондового ринку та національних особливостей економіки України. Виходячи з цих позицій, виникає необхідність розробки нових пріоритетних напрямів аудиту фінансової звітності з метою підвищення його ефективності та якості. На вирішення саме цих завдань і спрямоване дослідження, що обумовило вибір теми роботи, її актуальність, цільову спрямованість і практичну значущість для розвитку вітчизняної теорії і практики аудиту.

Метою роботи є розробка теоретичних, методичних і практичних аспектів удосконалення аудиту фінансової звітності акціонерних товариств на підставі комплексного підходу для підвищення якості прийняття управлінських рішень користувача.

Для досягнення поставленої мети були вирішені такі задачі:

1. Визначено сутність, значення та склад фінансової звітності
2. Сформовано основні принципи формування та якісні характеристики фінансової звітності.
3. Визначено основні положення аудиту фінансової звітності підприємства

4. Проаналізована організаційно-економічна характеристика підприємства ПрАТ «ДелойтЕнд Туш ЮСК»
5. Проведена перевірка організації системи внутрішнього контролю та аудиту фінансової звітності підприємства
6. Сформовано рекомендація з удосконалення організації і методики аудиту фінансової звітності акціонерного товариства.

Об'єктом дослідження є процес аудиту фінансової звітності. Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, методологічних та практичних аспектів аудиту фінансової звітності акціонерних товариств.

Гіпотезою є те, що аналіз теоретичних та статистичних даних дозволить здійснити вдосконалення організація та методики аудиту фінансової звітності на підприємстві ПрАТ «ДелойтЕнд Туш ЮкрейніанСервісезКомпані»

Теоретичною основою проведених у роботі досліджень є методологія і загальнонаукові принципи проведення комплексних досліджень. Теоретичною, методичною та методологічною основою дослідження виступили роботи вітчизняних та зарубіжних учених-економістів у галузях бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту, управління фінансами підприємств в ринкових відносинах, законодавчі акти з питань існування і розвитку аудиту в Україні забезпечили правове поле дослідження. У роботі використано методи фінансово-економічного аналізу (при оцінці фінансового стану), ймовірні (при оцінці аудиторських доказів та ризику), системний підхід (при комплексній оцінці фінансового стану та обґрунтуванні напрямів перспективного розвитку), метод запитів (при зборі аудиторських доказів та визначенні факторів, які перешкоджають стійкому розвитку підприємства).

Інформаційною базою роботи є офіційні статистичні матеріали, дані бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та фінансово звітності підприємства ПрАТ «ДелойтЕнд Туш ЮкрейніанСервісезКомпані» (ПрАТ «ДелойтЕнд Туш ЮСК»), результати комплексного аналізу фінансового стану, а також матеріали науково-практичних конференцій.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність, значення та склад фінансової звітності

У сучасних динамічних ринкових умовах для нормального функціонування будь-якої ланки управління необхідно, щоб учасники могли оперативно та обґрунтовано приймати управлінські рішення, правильність та своєчасність яких ґрунтується на використанні інформації, що детально характеризує стан діяльності підприємства. За відсутності таких даних неможливо прийняти виважені рішення щодо напрямів подальшого розвитку не тільки підприємства, але й країни в цілому. Саме тому все більшого значення у системі інформаційного забезпечення ефективного управління економічними процесами набуває звітність підприємства.

У вітчизняній і зарубіжній літературі використовуються категорії “бухгалтерська звітність”, “фінансова звітність”, крім того, розрізняються різні види звітності та відповідні інформаційні джерела для її підготовки.

Необхідність узгодження і систематизації видів звітності підприємств та уніфікації суті поняття зумовлює актуальність вказаних питань.

У зв'язку з тим, що на законодавчому рівні передбачено різні види звітності, виникають розбіжності у думках багатьох науковців щодо їх сутності та призначення. Так, Ю. А. Верига, З. М. Левченко, І. Д. Ватуля зазначають, що склад і структура звітності залежать від видів обліку, в яких формується інформація, та інформаційних запитів користувачів [12, с. 438]. Зазначені автори виділяють три види обліку: управлінський, бухгалтерський та статистичний і відповідно три види звітності. Крім того, за своїм обсягом бухгалтерська звітність включає фінансову та внутрішньо системну (спеціальну). Проте залишається поза увагою науковців податкова звітність та звітність щодо єдиного соціального внеску. [34, с. 280]

На відміну від інших, С. М. Гольцова, І. Й. Плікус та Л. В. Городянська пропонують класифікувати звітність відповідно до чинного законодавства. Однак Л. В. Городянська надає власну інтерпретацію зазначеній класифікації і за ознакою представлення користувачам виділяє внутрішню, до якої відносить фінансову (бухгалтерську) звітність, та зовнішню, яку, в свою чергу, поділяє на податкову, статистичну та інші види звітності [15, с. 368].

Таким чином під фінансовою звітністю розуміють звітність, яка формується за даними бухгалтерського обліку і містить інформацію про фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, та зміни у складі грошових коштів за звітний період.

В Україні основні правила та принципи складання та подання фінансової звітності регламентуються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та міжнародними стандартами фінансової звітності, які в сукупності виступають ефективним інструментом підвищення прозорості та зрозумілості економічної інформації, на підставі якої зовнішні користувачі ухвалюють відносно підприємств економічні рішення.

Згідно з МСБО 1 [4], фінансові звіти підприємства відповідають міжнародним стандартам лише за умови, якщо вони відповідають усім вимогам кожного відповідного стандарту і кожному відповідному тлумаченню, які входять до складу МСФЗ [3, с. 372; 27].

Відсутність повного збігання норм П(с)БО та положень міжнародних стандартів не обов'язково може призвести до невідповідності звітності вимогам МСБО, якщо розбіжності не суттєві. Крім того, навіть суттєві розбіжності в окремих положеннях можуть не впливати на відповідність МСБО фінансової звітності окремого підприємства. Наприклад, розбіжності в підходах до обліку будівельних контрактів не впливатимуть на фінансову звітність підприємств, які не займаються такою діяльністю.

Фінансова звітність має забезпечувати інформаційні потреби користувачів, а саме:

- придбання, продажу та володіння цінними паперами;
- участі в капіталі підприємства;
- оцінки якості управління;
- оцінки здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання;
- забезпеченості зобов'язань підприємства;
- визначення сум дивідендів, що підлягають розподілу;
- регулювання діяльності підприємства, інших рішень.

Доскладу фінансової звітності підприємств (крім бюджетних установ, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності та суб'єктів малого підприємництва, визнаних такими відповідно до чинного законодавства) включаються такі звіти:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
3. Звіт про рух грошових коштів;
4. Звіт про власний капітал;
5. Примітки до фінансової звітності.

Бухгалтерський баланс — форма бухгалтерської звітності, яка показує у грошовому виразі стан господарських засобів за їх складом і використанням, джерелами надходження та призначення на певну дату.

Має форму таблиці, яка складається з двох частин активу і пасиву. Оскільки актив і пасив балансу відображають ті самі кошти, підсумки їх мають дорівнювати одне одному. Баланс — звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал. [26, с. 141; 18, с. 12]

У відповідності до НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" Звіт про фінансові результати – це Звіт про доходи, витрати і фінансові результати підприємства. Звіт подається у складі річної й квартальної звітності, а інформація у ньому про визнані доходи і витрати розкривається наростаючим підсумком з початку звітного року (за відповідний звітний й попередній період). Звіт про фінансові результати за формою № 2 складають підприємства, організації та інші

юридичні особи усіх форм власності, окрім: банків і бюджетних установ; суб'єктів малого підприємництва; підприємств, організацій та інших юридичних осіб, які подають консолідовану звітність та фінансову звітність за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку [5].

Метою складання Звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати і збитки від діяльності підприємства за звітний період.

У звіті про рух грошових коштів наводять дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Це дає змогу користувачам звітності оцінювати вплив діяльності на фінансовий стан підприємства та суму його грошових коштів.

Невід'ємна складова фінансової звітності – Примітки.

У Примітках до фінансових звітів розкривають:

- облікову політику підприємства;
- інформацію, що не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними П(с)БО;
- інформацію, в якій міститься додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

Фінансова звітність складається на основі даних бухгалтерського обліку, за достовірність якого несуть відповідальність керівник і головний бухгалтер підприємства. Вона складається на основі облікових регістрів – відомостей, ордерів, книг, журналів, які в свою чергу складаються на основі первинних документів. [17, с. 95; 46, с. 121]

За звітним періодом фінансова звітність поділяється на річну і квартальну. Звітним періодом для подання річної звітності є календарний рік. Проміжна звітність складається щоквартально наростаючим підсумком з початку звітного року в складі балансу та звіту про фінансові результати. Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства складається за станом на кінець останнього дня кварталу (року). [5]

1.2. Теоретичні та правові положення аудиту фінансової звітності акціонерного товариства

Акціонерне товариство — один з різновидів господарських товариств. Акціонерним товариством визнається комерційна організація, статутний капітал якої розділений на визначене число акцій, що засвідчують права та обов'язки учасників товариства (акціонерів). Акціонерні товариства створюються в формі публічних або приватних товариств. Основним актом законодавства, який регулює діяльність акціонерних товариств, є Закон «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р.[1,4,5]

Ми проаналізували чисельність акціонерних товариств в Україні за останні 5 років. Як видно з Рис.1.1, з 2014-го року кількість акціонерних товариств в Україні поступово знижується. З 2014 по 2015 відбулося стрімке зменшення кількості акціонерних товариств через фінансову кризу в Україні та девальвацію національної валюти, що призвело до неможливості продовжувати господарську

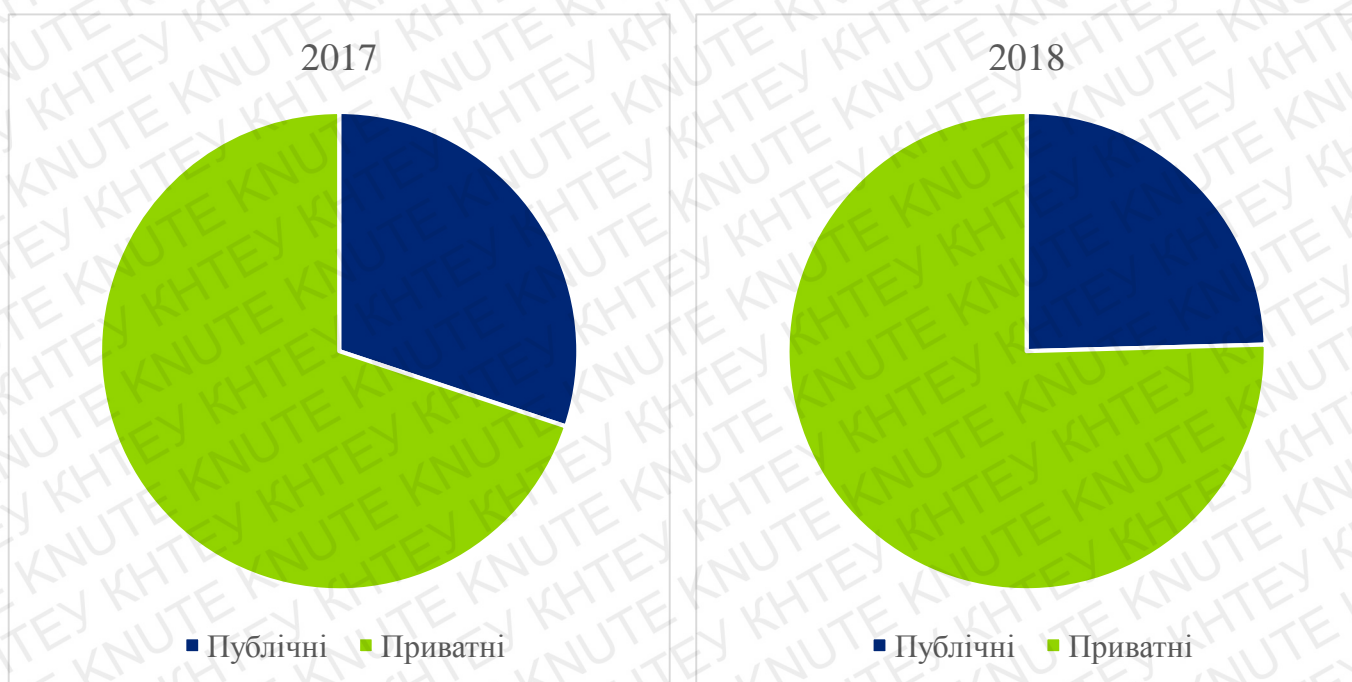


діяльність, і як наслідок виплачувати дивіденди акціонерам.[35, 30, с. 13]

Рис. 1.1 Динаміка кількості акціонерних товариств в Україні у 2014-2018 рр.

В залежності від здатності акцій товариства вільно обертатися (тобто змінювати власника без згоди інших акціонерів або товариства) акціонерні товариства поділяються на публічні та приватні. Здатність акцій вільно обертатися не є єдиною особливістю цих типів товариств. Статус товариства як публічного або приватного відбивається на можливості залучення товариством капіталу на фондових ринках, ступені захисту прав міноритарних акціонерів товариства, стабільності відносин власності і контролю у товаристві, гнучкості інструментів корпоративного управління товариством, необхідності обов'язкового проведення аудиту фінансової звітності. Так, річна фінансова звітність публічного акціонерного товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором.

Тому для кращого розуміння особливостей аудиту акціонерних товариств ми



проаналізували їх структуру за типом за 2017-2018 роки (див. Рис. 1.2.)

Рис.1.2 Структура акціонерних товариств у 2017-2018 роках.

Як видно з діаграм, у 2017 році частка публічних товариств становила близько 30% у загальному обсязі, а вже в 2018 році вона зменшилася до 25%.

Таким чином, у 2018 році чверть з акціонерних товариств підлягала обов'язковій аудиторській перевірці фінансової звітності.

Як згадувалося вище, ми визначили з аналізу правових джерел та законодавчих актів, що відповідно до ст. 75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.08 р. № 514-VI обов'язковій перевірці незалежним аудитором підлягає річна фінансова звітність публічного акціонерного товариства. Однак ця норма, на наш погляд, не означає, що приватні акціонерні товариства звільнені від обов'язку проводити аудит. Цей висновок впливає з таких положень.[53, с. 376]

У ч. 1 ст. 8 Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. № 3125-XII прописано: проведення аудиту є обов'язковим для підтвердження достовірності та повноти річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності публічних акціонерних товариств, підприємств — емітентів облігацій, професійних учасників ринку цінних паперів, фінансових установ та інших суб'єктів господарювання, звітність яких відповідно до законодавства України підлягає офіційному оприлюдненню, за винятком установ і організацій, що повністю утримуються за рахунок державного бюджету. [33, с. 78; 49, с. 65]

Про офіційне оприлюднення звітності йдеться в ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV і ст.ст. 39, 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.06 р. № 3480-IV (далі — Закон про ЦП).

Зокрема, емітенти цінних паперів зобов'язані розкривати інформацію відповідно до вимог, в обсязі та строки, установлені цим Законом та нормативно-правовими актами НКЦПФР. Обов'язок здійснювати розкриття регулярної річної інформації поширюється на осіб, які станом на 31 грудня звітного року є емітентами (п. 1 глави 4 р. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.13 р. № 2826). А емітентом вважають юридичну особу, яка від свого імені розміщує емісійні цінні папери й бере на себе зобов'язання за ними перед їх власниками (ст. 2 Закону про ЦП).[11, с. 123; 36, с. 75].

Водночас регулярна інформація про емітента складається з річної та квартальної звітної інформації про результати фінансово-господарської діяльності. А річна інформація про емітента, серед іншого, повинна містити аудиторський висновок (ч. 3 ст. 40 Закону про ЦП). При цьому аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора), який подають до НКЦПФР під час розкриття інформації емітентами цінних паперів (окрім емітентів облігацій місцевої позики), складають згідно з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (рішення НКЦПФР від 20.01.15 р. № 31).[8, 231].

Зважаючи на це, ми вважаємо, що приватні акціонерні товариства також повинні проводити аудит річної фінансової звітності.

Аудит акціонерних товариств в основному здійснюється так само, як і на інших підприємствах, проте має певні особливості, обумовлені специфікою організації та господарської діяльності цих товариств. Колективна форма приватної власності, яка є основою функціонування акціонерних товариств, потребує чіткого державного регулювання і нагляду за діяльністю акціонерних товариств.

Згідно із законодавством України, акціонерні товариства підлягають щорічному обов'язковому аудиту. Метою проведення аудиту акціонерних товариств є:[25, с. 116; 47, с. 172]

- підтвердження повноти і достовірності фінансової звітності;
- захист прав власності акціонерів шляхом розкриття об'єктивної фінансово-економічної інформації про діяльність товариств;
- визначення реального фінансового стану товариств незалежним експертом.

При проведенні аудиту акціонерних товариств необхідно з одного боку додержуватись загально прийнятих методів та методичних прийомів, а з іншого — враховувати особливості створенні і функціонування товариств. Перш за все, це особливості формування, руху власного капіталу товариства, необхідність персоналізованого обліку акціонерів, що повинно бути відповідно відображено в

обліку і звітності. Необхідно також враховувати особливості використання прибутку на формування резервного капіталу та виплати дивідендів, а також особливості виплат процентів по облігаціях, їх емісії та погашення. Крім того, згідно з вимогами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі НКЦПФР) при проведенні аудиту акціонерних товариств обов'язковим є проведення аналізу фінансового стану товариств з використанням методу коефіцієнтів поряд із підтвердженням достовірності показників фінансової звітності. Вимогами НКЦПФР визначено перелік питань, які повинні бути перевірені аудитором, але методика проведення аудиту повинна відповідати МСА. Проте аудитору дано право не включати до висновку ті питання, які несуттєві для діяльності підприємства, і водночас включати додатково інші питання, які він вважає доцільним. Ці вимоги розроблені відповідно до нормативів Аудиторської палати України (надалі АПУ). [7, 10, с. 65].

Під час проведення перевірки незалежний аудитор подає засновнику такі відомості про аудиторську фірму: назва аудиторської фірми, номер свідоцтва в Національному реєстрі України, число і місяць його видачі АПУ; назва документа "Аудиторський висновок про достовірність бухгалтерської звітності та аналіз фінансового стану ПАТ (ПрАТ) "назва товариства"; місце проведення; відомості про аудитора: прізвище, ініціали, номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора АПУ, масштаб перевірки (законодавчі акти); методи, які використовуються під час перевірки; перелік документів для здійснення аудиторської перевірки. [9; 37, с. 57].

В ході перевірки аудитор отримує основні відомості про емітента: найменування емітента, код ЄДРПОУ, організаційно-правова форма емітента, номер свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва, орган, що видав свідоцтво, поточний рахунок, основні види діяльності, кількість акціонерів, кількість власників облігацій, чисельність працівників, остання дата опублікування інформації про діяльність емітента, назва друкованого органу, тираж, дата виплати дивідендів та ін. [14, с. 595; 16, с. 35].

Особливості аудиту акціонерних товариств враховуються на стадії його планування, проведення аудиту та підготовки аудиторського звіту і висновку. Аудиторський висновок, який складається за результатами аудиту фінансової звітності завжди буде мати модифіковану форму в зв'язку з обов'язковою наявністю додаткового розділу, присвяченому результатам аналізу фінансового стану акціонерного товариства та підприємства — емітента облігацій. Аудиторський висновок за результатами аудиту фінансової звітності акціонерних товариств подається суб'єктами господарювання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, як було відмічено в обов'язковому порядку.[11, с. 128]

Аудитор робить висновок про те, чи фінансова звітність АТ відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики й реально відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Склад і структура статутного капіталу, перелік власників, порядок оцінки у статутний капітал, зміни і формування його також є об'єктом аудиту.

Ми проаналізували розміщені у відкритому доступі аудиторські висновки та визначили спільні в них частини (Дод. Е, Ж, З) Так, зазвичай у висновках зазначаються результати аналізу показників фінансового стану товариства за допомогою коефіцієнтів. При цьому, обов'язково зазначаються:[6, с. 87; 32, с. 279].

1. Коефіцієнти ліквідності:
 - 1.1. Загальний коефіцієнт покриття;
 - 1.2. Проміжний коефіцієнт покриття;
 - 1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності;
2. Коефіцієнт фінансової стійкості;
3. Коефіцієнт фінансової незалежності;

Додатково за рішенням аудитора можуть зазначатися інші фінансові коефіцієнти, такі як рентабельність собівартості, рентабельність реалізації, коефіцієнт ефективності використання власних ресурсів.[13, с. 243, 29, с. 364].

Зважаючи на проведений аналіз, ми визначили суть, особливості та склад фінансової звітності. Також ми провели дослідження статистичної інформації, визначили динаміку кількості акціонерних товариств, з'ясували особливості проведення аудиту акціонерних товариств, проаналізували нормативні акти та законодавчі положення, що визначають нормативи проведення аудиту публічних та приватних акціонерних товариств. Переглянули приклади аудиторських висновків, зробили висновки про їхній склад та наповненість.

У наступному розділі ми проведемо фінансово-економічний аналіз фінансового стану підприємства та системи внутрішнього контролю та аудиту, що склалася на підприємстві.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.

2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства ПрАТ «Делойтєнд Туш ЮСК»

Компанія ПрАТ «Делойтєнд Туш ЮСК» (далі - «Делойт») в Україні є частиною «Делойт Снд ХолдінгзЛімітед» («Делойт», Снд), що входить до складу «Делойт Туш ТомацуЛімітед». «Делойт» надає послуги у сфері аудиту, консалтингу, консультування в сфері корпоративних фінансів, управління ризиками, оподаткування, а також супутні послуги клієнтам державного і приватного секторів, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки.

Завдяки глобальній мережі «Делойт», а також 25-річному досвіду роботи в Україні, «Делойт» відкриває своїм клієнтам можливості світового класу та надає високоякісні послуги, які спрямовані на підтримку та надання комплексних інтегрованих рішень щодо економічної діяльності клієнтів у галузі енергетики, природних ресурсів та видобувної промисловості, медико-біологічних наук та охорони здоров'я, технологій, медіа та телекомунікацій, споживчого, фінансового, державного та соціального секторів.

В сучасних економічних умовах діяльність кожного господарюючого суб'єкта являється предметом уваги широкого кола учасників ринкових відносин (організацій і осіб), які зацікавлені в результатах його функціонування. Останнім часом питанням організації і підготовки аудиту приділяється значна увага, проте методика аудиту фінансової звітності сьогодні залишається найменш розробленою, хоча розробка і впровадження в аудиторську практику нових, більш досконалих методик аудиту є основним питанням удосконалення процесу проведення аудиту.

Необхідність складання звітності на сучасному етапі розвитку господарських відносин в Україні визначається потребами в інформації про результати

діяльності та фінансовий стан різних учасників господарського життя країни. Таку інформацію можна отримати за допомогою аналізу показників фінансової звітності, які надають загальну характеристику фінансово-майнового стану юридичної особи. [52, с. 106]

Тому, основою проведення аудиту фінансової звітності є аналіз показників шляхом проведення розрахунків у аналітичних таблицях. Для розрахунків була використана фінансова інформація ПрАТ «Делойтэнд Туш ЮкрейніанСервісезКомпані» за 2014-2018 роки, що наведена у додатках А-Д.

Аналіз доцільно розпочати із динаміки обсягу необоротних активів за обраний період, що подається у табл.2.1

Таблиця 2.1

**Динаміка необоротних активів ПрАТ «Делойтэнд Туш
ЮкрейніанСервісезКомпані» за 2014–2018 рр.**

тис. грн

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	Відхилення			
						2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
Нематеріальні активи:	82	67	168	774	1014	932	1136,59	240	31,01
Незавершені капітальні інвестиції	0	160	115	0	0	0	100,00	0	100,00
Основні засоби:	5 297	7 333	9 112	21 661	20 901	15 604	294,58	-760	-3,51
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1	2	4	6	3	2	200,00	-3	-50,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0	177	177	100,00	177	100,00
Відстрочені податкові активи	797	248	239	432	668	-129	-16,19	236	54,63
Необоротні активи	6 177	7 810	9 638	22 873	22 763	16 586	268,51	-110	-0,48

Обсяг необоротних активів у 2018 році, порівняно з 2014 збільшився на 16 586 тис. грн. Такий приріст обумовлений значним збільшенням основних засобів на 15 604 тис. грн. Це було спричинене значним збільшенням основних засобів на

1 782 358 тис. грн. При цьому інші статті необоротних активів мали помірне збільшення. Так, нематеріальні активи збільшилися всього на 932 тис. грн., але у відносних значеннях приріст склав 1 137%. Відстрочені податкові активи навпаки зменшилися на 236 тис. грн., або 16%

Порівняно з 2017 роком зміни не були такими суттєвими. Так, у 2018 році обсяг необоротних активів зменшився на 110 тис. грн., порівняно з 2017 р. Така динаміка обумовлена скороченням основних засобів на 760 тис. грн. Але при цьому спостерігалось зростання нематеріальних активів на 240 тис. грн., або 31%. Також у 2018 році вперше за аналізований період виникла довгострокова дебіторська заборгованість у розмірі 177 тис. грн.

Тенденції зміни необоротних активів можна прослідкувати на графіку на рис.



2.1.

Рис. 2.1 Динаміка необоротних активів ПрАТ «Делойтєнд Туш ЮСК» за 2014-2018 рр., тис. грн.

Таким чином, спостерігається помірне зростання необоротних активів з 2014 до 2016 рр. У 2017 році відбувається стрімке збільшення більш ніж у два рази, що, як ми бачимо із аналітичної інформації, відбулося за рахунок збільшення основних засобів.

Надалі проведено аналіз оборотних активів підприємства (див. Додаток И)

Для аналізу оборотних активів ми проаналізували кожен складову даної статті та виділили загальні тенденції. Так, обсяг оборотних активів у 2018 році,

порівняно з 2014 збільшився на 176 395 тис. грн. Такий приріст обумовлений значним збільшенням декількох статей: грошей та їх еквівалентів на 70 968 тис. грн., дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на 72 973 тис. грн. та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 14 650 тис. грн. Також помітне збільшення відбулося у статті запаси за рахунок збільшення незавершеного виробництва на 7 878 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була повністю погашена у розмірі 1 610 тис. грн. У відносних значеннях помітно збільшився обсяг дебіторської заборгованості за виданими авансами, а саме на 66%. При цьому інші статті мали помірне збільшення у відносних значеннях, лише витрати майбутніх періодів збільшилися на 227%.

У 2018 році, порівняно з 2017, обсяг оборотних активів зменшився, а саме на 16 514 тис. грн. Така динаміка обумовлена скороченням основних статей, а саме: грошей і їх еквівалентів на 38 995 тис. грн та запасів на 4 968 тис. грн що було спричинене як незначним скороченням виробничих запасів на 3 тис. грн. (7%), так і помітним зменшенням незавершеного виробництва на 4 965 тис. грн. (15%).

Загалом тенденція зміни обсягу оборотних активів представлена на графіку 2.2. Так, з 2014 до 2018 рр. відбувалося помірне зростання оборотних активів, лише у 2018 році обсяг зменшився порівняно з 2017 роком, але при цьому не



досягнув рівня обсягу 2016 року.

Рис. 2.2 Динаміка оборотних активів ПрАТ «Делойтэнд Туш ЮСК» за 2014–2018 рр., тис. грн.

Наступним кроком нашого дослідження буде аналіз пасивів підприємства, розпочнемо який ми із аналізу власного капіталу, що представлений у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

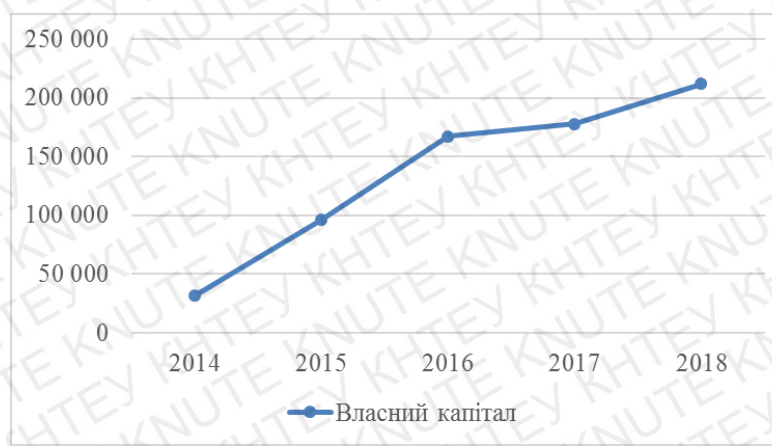
Динаміка власного капіталу ПрАТ «Делойтэнд Туш ЮкрейніанСервісезКомпані» за 2014–2018 рр.

тис. грн

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютний приріст			
						2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
Зареєстрований (пайовий) капітал	60	60	60	60	60	0	0,00	0	0,00
Резервний капітал	15	15	15	15	15	0	0,00	0	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	31387	95851	167080	177719	211750	180363	574,64	34031	19,15
Власний капітал	31462	95926	167155	177794	211825	180363	573,27	34031	19,14

В ході проведеного дослідження виявлено, що протягом усього періоду відбувається поступове зростання власного капіталу. В 2014 році власний капітал становить 31 462 тис. грн., а у 2018 вже 211 825 тис. грн., тобто відбулося збільшення на 180 363 тис. грн, або 575%. Загалом зростання спричинене збільшенням нерозподіленого прибутку, оскільки інші складові власного капіталу не змінювалися протягом всього аналізованого періоду. Порівняно з 2017 роком, нерозподілений прибуток у 2018 році збільшився на 34 031 тис. грн., або 19,15 %.

Саме цю стійку тенденцію до зростання ми бачимо на графіку 2.3. Збільшення власного капіталу було стрімким до 2016 року, після цього у період



2016-2017 рр. приріст був помірним, але у період 2017-2018 рр. відбувається різке збільшення.

Рис. 2.3. *Динаміка обсягу власного капіталу ПрАТ «Делойтєнд Туш ЮСК» за 2014-2018 рр., тис. грн.*

Для виявлення причин таких тенденцій проведемо подальший аналіз фінансових показників підприємства. Так, у таблиці 2.4 (див. Додаток К) наведено динаміку зобов'язань підприємства за аналізований період.

Із таблиці бачимо, що підприємство з 2014 року скорочувало свої довгострокові зобов'язання і до 2016 року вони були повністю погашені. Таким чином, з 2014 по 2018 довгострокові зобов'язання скоротилися на 681 тис. грн.

Щодо поточних зобов'язань, то наш аналіз був більш розгорнутим. Ми визначили, що загалом поточні зобов'язанням характерна змінна тенденція: із року в рік вони збільшуються, а потім зменшуються. Так, у 2014 році їх обсяг становив 73 564 тис. грн, тоді як у 2018 вже 86 863 тис.грн., тобто відбулося збільшення зобов'язань на 13 299 тис. грн. Але найбільший обсяг поточних зобов'язань спостерігався у 2017 році, порівняно із ним у 2018 році відбулося зменшення на 50 655 тис. грн.

Такі коливання обсягів зобов'язань в основному викликані коливаннями поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, за одержаними авансами та внутрішніми розрахунками.

Так, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами зросла з 2014 до 2018 року на 16 258 тис. грн., або 34% При цьому порівняно з 2017 роком, коли обсяг заборгованості за одержаними авансами був найбільшим, заборгованість зменшилась на 12 080 тис. грн., або 16%.

Для поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків також характерне помітне коливання. Хоча вона зростала з 2014 до 2017 року, з незначним зменшенням у 2016 році, вже у 2018 році відбулося стрімке зменшення обсягу на 4 900 тис. грн., порівняно з 2014 роком, та на 43 772 тис. грн., порівняно з 2017 роком.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги поступово зростає з 2014 до 2018 року на 4 059 тис. грн., або на 436%. При цьому порівняно з 2017 роком вона виросла на 2 294 тис. грн, або 85%, тобто майже у два рази.

А для поточних забезпечень характерне стійке зростання протягом всього періоду. Загалом їх обсяг за 2014-2018 рр. збільшився на 3 020 тис. грн, або на 138%.

Далі ми проаналізуємо фінансові результати підприємства задля визначення його прибутковості, ліквідності та рентабельності, щоб визначити чи відповідає наведена інформація дійсності.

У таблиці 2.5 (див. Додаток Л) наведено аналіз інформації, представленої у Формі 2 «Звіт про фінансові результати».

Чистий дохід підприємства характеризується стійкою тенденцією до зростання. Так, у 2018 році, порівняно з 2014, чистий дохід виріс на 210 655 тис. грн, або на 115%, а порівняно з 2017 роком на 82 317 тис. грн., або 27%, що свідчить про покращення ефективності діяльності підприємства. При цьому собівартість реалізації продукції загалом збільшилася з 2014 до 2018 року на 63 615 тис. грн, або на 64%, проте її зростання не було таким стрімким. Таким чином, це призвело до збільшення валового прибутку у 2018 році на 147 040, порівняно з 2014, та на 43 962 тис. грн., порівняно з 2017.

Фінансовий результат від операційної діяльності характеризується стійким збільшенням протягом всього аналізованого періоду. Так, з 2014 до 2018 рр. компанія отримувала прибуток і він збільшився на 33 367 тис. грн., або на 2013%.

Компанія повністю скоротила свої фінансові витрати, але фінансові доходи скоротилися, тому значення прибутку до оподаткування значно коливалося протягом аналізованого періоду. Загалом з 2014 до 2018 року прибуток збільшився на 40 112 тис. грн., або 3 277%, а порівняно з 2017 роком на 28 346 тис. грн., або 218%

Для перевірки фінансового стану підприємства доцільно також провести аналіз ліквідності підприємства, що дозволить зробити висновки про здатність підприємства забезпечувати свої зобов'язання. (див. табл. 2.6)

**Показники ліквідності ПрАТ «Делойтэнд Туш
ЮкрейніанСервісезКомпані» за 2014–2018 рр.**

тис. грн

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютний приріст			
						2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
Загальний коефіцієнт покриття	1,353	1,717	2,452	2,127	3,177	1,824	1,35	1,050	0,49
Проміжний коефіцієнт покриття	1,088	1,551	2,196	1,891	2,861	1,773	1,63	0,970	0,51
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,736	1,311	1,768	1,193	1,440	0,704	0,96	0,247	0,21

У ході дослідження були визначені показники ліквідності та платоспроможності підприємства за 2014-2018 роки.

Загальний коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи, яка сума поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Значення коефіцієнта покриття протягом всього проаналізованого періоду є більшим за 1, тобто підприємство має ліквідний баланс.

Проміжний коефіцієнт покриття показує наскільки короткострокові зобов'язання можуть бути погашені за рахунок грошових коштів, а також дебіторською заборгованістю. Нормативним є значення в рамках 1-3, однак більш бажаним є значення 2-3. Визначене значення свідчить про те, що підприємство спроможне погасити зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість. Значення цього показника повинне бути не меншим 0,2–0,25, у підприємства значення більше протягом усього проаналізованого періоду. Тому підприємство здатне негайно ліквідувати короткострокову заборгованість.[24, с. 12]

Таким чином, проаналізувавши показники ліквідності підприємства, можна зробити висновок про стабільну платоспроможність підприємства.

Далі ми проаналізуємо показники рентабельності підприємства, щоб мати можливість зробити висновки про фінансовий стан підприємства. (див. табл. 2.7)

Таблиця 2.7

**Показники рентабельності ПрАТ «Делойтєнд Туш
ЮкрейніанСервісєзКомпані» за 2014–2018 рр.**

тис. грн

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютний приріст			
						2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
Економічна рентабельність	0,004	0,293	0,258	0,034	0,113	0,110	31,39	0,080	2,36
Фінансова рентабельність	0,012	0,672	0,426	0,060	0,160	0,148	12,59	0,100	1,67
Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,002	0,221	0,224	0,034	0,086	0,084	41,57	0,052	1,52

У таблиці проаналізовано рентабельність підприємства. Економічна рентабельність показує рівень прибутку, що створюється всіма активами підприємства, які перебувають у його використанні згідно з балансом. З 2016 року ситуація і вже у 2018 році кожна гривня активів приносить лише 11,3 копійки прибутку. Таким чином, з 2014 до 2018 року відбулося збільшення коефіцієнта економічної рентабельності на 0,110. Це означає, що на кожен гривню активів стало на 11 копійок прибутку більше.

Аналіз фінансової рентабельності характеризує рівень прибутковості власного капіталу, вкладеного в дане підприємство. Він показує, що кожна залучена гривня власних коштів приносить 1,2 копійки прибутку у 2014 році. У 2018 році значення показника значною мірою збільшується до 0,16, що показує, що на кожен одиницю власного капіталу підприємство отримує 16 копійок прибутку.

Коефіцієнт рентабельності діяльності загалом зростає за проаналізований період. Збільшення цього показника свідчить про зростання ефективності господарської діяльності підприємства. [44, с. 278].

Таким чином, на основі визначених показників можна зробити висновок про загальну ефективність функціонування підприємства.

2.2 Перевірка організації системи внутрішнього контролю та аудиту фінансової звітності підприємства

Внутрішній аудит – це один із видів внутрішньогосподарського контролю суб'єктів підприємницької діяльності. Забезпеченню ефективності діяльності суб'єктів підприємницької діяльності багато в чому сприяють впровадження і правильна організація системи внутрішнього аудиту. Підрозділі ми проаналізуємо особливості внутрішнього аудиту на підприємстві ПрАТ «Делойтєнд Туш ЮСК».

Внутрішній аудит на підприємстві передбачає попередній контроль на стадії розгляду первинних документів, під час візування договорів, наказів, кошторисів. У такому разі внутрішній аудит претендує на роль профілактичного заходу.

Поточний контроль здійснюється під час реєстрації господарських операцій та інвентаризації. Наступний контроль проводиться на стадії узагальнення й аналізу облікової і звітної інформації.[22, с. 346]

Таким чином, внутрішній аудит є системним і строго документальним, безперервним, універсальним (суцільним) заходом. На підприємстві складаються графіки здавання звітів матеріально відповідальними особами, а також графіки передачі документів на автоматизовану обробку.

Не менш важливим є правильно розробити проекти планів проведення інвентаризацій грошових коштів, матеріальних цінностей, розрахунків. При цьому пріоритетне значення надається розробці проекту плану проведення річної інвентаризації всіх статей балансу. (Внутрішньому аудиту доцільно забезпечити співпрацю з юрисконсульттом з питань дотримання законів, положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків та Інструкції про його застосування, Інструкції з інвентаризації, Положення про ведення касових операцій тощо.[50, с. 74]

На підприємстві ПрАТ «Делойтєнд Туш ЮСК» існує служба внутрішнього аудиту, на яку покладено функції контролю за здійсненням господарської діяльності.

Основні функції внутрішнього аудиту на підприємстві:

- контроль за правильністю оформлення, приймання і відпуску матеріальних цінностей,
- контроль за правильністю оприбуткування, видачі й перерахування грошових коштів,
- контроль за створенням і витрачанням власного капіталу;
- контроль за дотриманням правил штатно-фінансової дисципліни,
- контроль за правильним створенням і розподілом прибутків.

Перелік контрольних функцій внутрішнього аудиту оформлено відповідним наказом керівника підприємства. У ньому також передбачено своєчасне й кваліфіковане проведення перевірки з метою прогнозування господарських ситуацій, які призводять до порушення нормативних актів, що дасть можливість своєчасно вжити заходи для попередження (профілактики) правопорушень. За допомогою поточного контролю слід здійснити вибіркові перевірки правильності господарських операцій разом із суцільними перевірками каси, банку, розрахунків з підзвітними особами, списання матеріалів на витрати, забезпечення фінансових результатів, реагування на виявлені порушення.[51, с. 103]

Структура внутрішнього аудиту підприємства включає три елементи: умови проведення аудиту, систему бухгалтерського обліку і процедури аудиту. Кожний елемент розуміють як наявність правил, процедур, методики і документації, розроблених для захисту своїх коштів, отримання надійної інформації з фінансів, підвищення ефективності роботи і дотримання відповідних вимог.

Внутрішній аудит здійснюється або на основі рішення органів управління фірми. Внутрішній аудит є складовою внутрішнього контролю і здійснюється за рішенням органів управління фірми для контролю й аналізу господарської діяльності.

Основні функції служби внутрішнього аудиту складаються з процедур дослідження окремих операцій підприємства, оцінювання і контролю відповідності цих операцій, відображених у бухгалтерському обліку, а також контролю за функціями внутрішньої системи контролю підприємства.[42, с. 89]

Можливості й мета діяльності служби внутрішнього аудиту мають широкий спектр та напрямки і залежать від розміру та структури підприємства, а також потреб керівництва. Функції внутрішнього аудитора складаються з контролю за функціонуванням та організацією систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю.

Контроль за організацією системи бухгалтерського обліку - це виконання частини функцій керівництва підприємства. Служба внутрішнього аудиту відповідає перед керівництвом підприємства за постійне спостереження та контроль за функціонуванням цих систем. Фахівці внутрішнього аудиту надають рекомендації з удосконалення цих систем; проводять експертизи фінансової й оперативної інформації, огляд коштів, які використовуються для ідентифікації, виміру, класифікації та інформування; готують огляди ефективної діяльності підприємства, у тому числі нефінансових засобів керівництва; здійснюють контроль за дотриманням українського законодавства і виконанням всіма підрозділами підприємства його внутрішньої політики щодо здійснення діяльності.

Роль і функції внутрішнього аудиту визначаються керівництвом підприємства і метою його розвитку.

Функції внутрішнього аудиту змінюються залежно від вимог керівництва підприємства.[48, с. 161]

До функцій внутрішнього аудиту належать:

- перевірка систем бухгалтерського обліку й внутрішнього контролю, їх моніторинг і розробка рекомендацій з поліпшення цих систем;
- перевірка бухгалтерської й оперативної інформації, включаючи експертизу засобів та способів, що використовуються для ідентифікації, оцінки, класифікації такої інформації й складання на її основі звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей звітності, включаючи детальні перевірки операцій, залишків по бухгалтерських рахунках;
- перевірка діяльності різних ланок управління;

- оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення й оцінка контрольних перевірок у філіях, структурних підрозділах економічного суб'єкта;
- розробка й подання пропозицій по усуненню виявлених недоліків і рекомендацій з підвищення ефективності управління.[21, с. 120]

Таким чином, у рамках внутрішнього аудиту здійснюється не тільки детальний контроль за збереженням активів, але й контроль за політикою і якістю менеджменту.

Організація аудиту фінансової звітності на підприємстві включає в себе здійснення таких заходів:

- проведення перевірки достовірності початкових і порівнювальних показників фінансової звітності;
- - направлення письмових запитів для підтвердження відповідної інформації керівництву підприємствам і третім особам;
- - ознайомлення з аудиторським висновком і письмовою інформацією про результати попереднього аудиту, якщо такий проводився;
- - організація направлення письмових запитів фірмі, що здійснювала попередній аудит тощо.[28, с. 50]

Методика перевірки відповідності поданої фінансової звітності нормативним вимогам на підприємстві передбачає такі етапи.

1. Встановлення переліку форм фінансової звітності, які згідно з чинними вимогами повинно скласти підприємство.

Аудитор встановлює, які форми звітності має подавати підприємство, тобто звітує на загальних підставах (подає всі форми) чи як мале підприємство (за скороченою формою). А також досліджує повноту складу поданої звітності з урахуванням наявних філій, представництв, інших відокремлених підрозділів.

2. Перевірка правильності визначення звітного періоду, за який складена звітність.

Відповідно до чинного законодавства звітним періодом для річної звітності є календарний рік. Для новоствореного підприємства звітний період може перевищувати календарний рік (але охоплювати не більше 15-ти місяців), а для

ліквідованого підприємства він буде меншим за один рік (з 1 січня до дати ліквідації").

3. Перевірка правильності формування статей фінансової звітності

Аудитор перевіряє правомірність відображення конкретних показників у статтях фінансової звітності, відповідність їх вимогам діючих положень (стандартів) бухгалтерського обліку.[41, с. 104]

Аудитор повинен намагатися найбільш повно задокументувати перевірку і водночас мінімізувати витрати робочого часу для підготовки документів. Для цього на підприємстві роблять ксерокопії облікових документів, реєстрів, звітності та інших записів підприємства; максимально залучають персонал підприємства до виконання технічної роботи зі збору необхідної аудиторської інформації; складають комбіновані документи, в яких одночасно відображають результати перевірки пов'язаних між собою рахунків або статей балансу (наприклад, стан основних засобів і нарахування зносу на них; статутний капітал, неоплачений капітал та додатковий капітал); використовують стандартизовані форми робочих документів; роблять помітки і записи за допомогою певних символів і позначень; створюють і застосовують спеціальні комп'ютерні програми для автоматизованого документування процесу аудиту.

Документальне оформлення аудиторської перевірки складається з двох видів документації — робочої та підсумкової.

Аудитор зобов'язаний вести документацію зі справ, які стосуються прийнятих рішень за результатами проведеної аудиторської перевірки і які, в свою чергу, будуть покладені в основу аудиторського висновку.[45, с. 294]

Основним призначенням робочих документів вважають: розробку плану перевірки; підтвердження виконання плану перевірки; систематизацію інформації, яка збирається в процесі перевірки; організацію оперативного управління процесом перевірки; створення основи для визначення ефективності виконаної роботи кожним аудитором; оцінку адекватності поточних методів аудиту, які використовуються, чинному господарському законодавству.

Уся сукупність документів, складених аудитором у процесі перевірки фінансової звітності підприємства-клієнта, називається **аудиторським досьє** (папкою), яке має свій ідентифікаційний номер та назву.

Робочі документи в аудиторському досьє розміщуються у певній послідовності. Наведемо найбільш загальну структуру робочої папки (досьє) документів аудитора, як прийнята на підприємстві:

- титульна сторінка;
- зміст;
- умовні позначення, які вживаються у робочих документах;
- організаційні документи (договір, лист-зобов'язання, наказ про призначення групи аудиторів, попереднє листування з підприємством-клієнтом);
- план та програма аудиторської перевірки;
- документи, що дають загальну інформацію про створення та діяльність підприємства, його структуру;
- документи перевірки окремих статей звітності (рахунків) бухгалтерського обліку;
- звіт та висновок аудитора;
- рекомендації аудитора, результати аналізу фінансового стану підприємства та їх коментарі;
- копії перевіреної аудитором фінансової звітності, окремих первинних документів та поточних облікових реєстрів;
- інші необхідні додатки (визначаються аудитором за потребою самостійно). [40, с. 328]

Після завершення аудиту робочі документи залишаються в аудитора, вони є його власністю. Аудитор повинен складати довідки на підставі витягів зі своїх робочих документів. Проте його право власності обмежене етичними нормами та умовами конфіденційності. Робочі документи аудитора не можуть розглядатись як частина фінансової документації клієнта.

По закінченні аудиту робоча документація підлягає здачі для обов'язкового збереження в архіві аудиторської організації.

Порядок зберігання підсумкової документації встановлюється аудиторською фірмою з урахуванням забезпечення вимог зберігання та конфіденційності.

РОЗДІЛ 3. Удосконалення організації і методики аудиту фінансової звітності акціонерного товариства.

3.1 Методика аудиту фінансової звітності акціонерного товариства та шляхи її удосконалення

В умовах трансформаційних перетворень в економіці України вирішення проблеми інформаційної відкритості щодо діяльності акціонерних товариств є невід'ємною частиною економічної політики. Про це свідчать статистичні дані про зростання попиту на аудит фінансового стану і одночасно істотне підвищення вимог до якості даного виду послуг. Це обумовлює виділення якісно нового напрямку - стратегічного аудиту фінансового стану, що є інформаційною базою прийняття рішень, спрямованих на запобігання та зниження ризику виникнення кризової ситуації діяльності господарюючих суб'єктів, що аудирують. Стратегічний аудит фінансового стану переслідує дві основні мети: • комплексну оцінку тенденцій поточного фінансового стану; • формування надійної інформації для оцінки альтернатив і перспективного розвитку аудированого суб'єкта господарювання. При організації стратегічного аудиту фінансового стану слід мати на увазі, що дана система в більшій мірі повинна бути орієнтована на оцінку параметрів зовнішнього і внутрішнього середовища. Одним з джерел інформації для стратегічного аудиту можуть бути дані, отримані за результатами проведення комплексного аудиторського аналізу.[20]

Сумніви щодо застосовності припущення безперервності діяльності, виконані в зв'язку з цим аналітичні процедури, а також зроблені висновки в обов'язковому порядку відображаються в робочій документації. Аналітичні процедури представляють собою використання методів фінансово-економічного аналізу для дослідження цілісного і всебічного уявлення достовірності показників фінансової звітності та оцінки фінансового стану підприємства на певну дату. Так, наприклад, аналітичні методи використовуються при плануванні аудиту та оцінки безперервності діяльності аудированого суб'єкта. Найбільш поширеним видом аналітичних процедур є порівняння. Згідно ННА № 16 аналітичні показники

наводяться в порівнянні з даними попередніх періодів, плановими розрахунками (обсяг продажів, амортизація, дебіторська заборгованість, прибуток і т.д.) і галузевими показниками. Сукупність специфічних процедур, об'єднаних в логічну послідовність, називається методикою проведення аудиторського аналізу. [38, с. 341]

Основними аналітичними процедурами є:

- порівняння фактичних показників фінансової звітності з плановими показниками, визначеними суб'єктом господарювання;
- зіставлення фактичних показників з прогнозними показниками, визначеними аудитором;
- дослідження показників в динаміці;
- обчислення відносних коефіцієнтів поточного періоду і аналіз динаміки;
- зіставлення з середньогалузевими даними;
- порівняння з не бухгалтерськими даними (даними, що не входять до складу фінансової звітності). [55, с. 126]

Результатом виконання аналітичних процедур є виявлення аудитором наявності або відсутності несприятливих відхилень. Якщо аудитор встановлює відхилення, які не підтверджуються доказами, отриманими з інших джерел, він повинен ретельно їх дослідити. Думка про те, що аналітичні процедури - це аналіз фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання не зовсім вірно. Фінансово-економічний аналіз діяльності клієнта має іншу спрямованість і використовується як інструмент планування і проведення аудиту, а також надання супутніх аудиту послуг. При цьому аналітичні процедури використовуються при оцінці достовірності фінансової звітності підприємства, а аналіз його фінансово-економічної діяльності починається після того, як така достовірність встановлена, оскільки здійснювати фінансовий аналіз діяльності підприємства при встановленні в звітності спотворень, є недоцільним.

Рекомендована нами концепція комплексного аудиторського аналізу фінансового стану підприємства ґрунтується на балансі інтересів різних груп користувачів:

- власниками для обґрунтування стратегічних рішень в сфері економічного розвитку діяльності підприємства;
- менеджерами для прийняття управлінських рішень;
- кредиторами для обґрунтування рішень про надання кредиту;
- інвесторами для підготовки інвестиційних рішень про доцільність інвестування;
- представниками державних органів управління для оцінки дотримання державних інтересів (податкового законодавства, оцінки умов державної підтримки, необхідних для відновлення платоспроможності тощо.);
- партнерами і контрагентами для дотримання договірної дисципліни.

Головною метою проведеного фінансово-економічного аналізу є отримання найбільш інформативних параметрів, що дають всебічну характеристику тенденцій поточного фінансового стану і оцінки резервів і очікуваних тенденцій перспективного розвитку господарюючого суб'єкта. Справжній аспект концепції аудиторського аналізу пов'язаний з розробкою методичного базису стратегічного аудиту фінансової звітності, відповідно до якого визначено його характеристики на основі інтегрованої якісної оцінки різних сторін діяльності аудированого суб'єкта, що відображають інтереси основних типів користувачів. [19, с. 23]

Розроблена методика аудиторського аналізу базується на єдиній класифікації вихідних показників і інтегрованої оцінки фінансового стану суб'єкта аудитування. Інформаційною базою комплексного аудиторського аналізу є дані фінансової звітності, управлінського, бухгалтерського і податкового обліку, робочих документів, складених під час аудиту, рекомендовані і середньогалузеві значення фінансових показників. Системність висновків про фінансовий стан аудированого суб'єкта будується на основі нетрадиційно побудованих таблиць, що дозволяють максимально формалізувати якісну інтерпретацію значень фінансових показників і згрупувати інформацію різних форм фінансової звітності та зробити її

доступною як для керівництва господарюючого суб'єкта, так і широкого кола користувачів.

В аналізі фінансово-господарської діяльності підприємств часто постає питання про порівнянність результатів діяльності різних господарюючих одиниць. Це питання може мати два аспекти. Перший з них пов'язаний з порівнянням декількох підприємств або різних підрозділів одного підприємства на основі деяких об'єктивних показників, обраних аналітиком з міркувань важливості цих величин для комплексної оцінки діяльності господарюючих суб'єктів. Таке порівняння можна назвати зовнішнім.

Другий аспект стосується проблеми відповідності досягнутих підприємством результатів деякого еталону, з яким результати порівнюються. Як еталон можуть виступати, наприклад, бюджетне або планове завдання, яке підприємство повинно було виконати протягом аналізованого періоду часу, результати базового періоду або просто уявлення про якийсь аналогічному "ідеальному" підприємстві.

Тому рішення задач комплексного аудиторського аналізу ми рекомендуємо проводити в двох аспектах, оскільки на підприємстві використовується лише перший метод:

1. Оцінка відповідності результатів діяльності підприємства деякого еталону, з яким вони порівнюються в динаміці.
2. Аналітична оцінка в просторі, заснована на зовнішньому порівнянні декількох господарюючих суб'єктів або структурних підрозділів господарюючого суб'єкта на основі показників, обраних аудитором за принципом "суттєвості".

У першому випадку результатом аналізу є оцінка поточного фінансового стану, в другому інтегрована оцінка для оцінки та розробки параметрів економічного розвитку підприємства. За результатами дослідження підприємства ПрАТ «Делойтэнд Туш ЮСК» сформульовано конструктивне формування етапів комплексного аудиторського аналізу за напрямками: платоспроможність; фінансова стійкість; ефективність фінансово-економічної діяльності; гнучкість розвитку підприємства; комплексна оцінка фінансового стану.

Дослідження і аналіз тенденцій і проблем вдосконалення аудиту фінансової звітності дозволили представити його процес як систему, засновану на



комплексному підході і дозволяє більш чітко визначити ключові блоки організаційно-методичної моделі, структуру методичного забезпечення, методичні підходи до формування та реалізації стратегічних напрямків аудиту з урахуванням специфічних особливостей діяльності акціонерних товариств. Ми представили систему аудиту фінансової звітності у вигляді організаційно-інформаційної моделі. (Див. Рис.3.1).

Рис. 3.1 Організаційно-інформаційна модель аудиту фінансової звітності

Комплексний механізм аудиту фінансової звітності об'єднує два рівня: аудит фінансової звітності і аудит фінансового стану.

При перевірці якісних аспектів фінансової звітності аудиторю слід провести перевірку тверджень, на основі яких підготовлена фінансова звітність акціонерного товариства, що аудіюється, на предмет наявності, прав і зобов'язань, вимірювання та вартісної оцінки, виникнення, повноти, подання та розкриття інформації, відображеної на рахунках активів, капіталу, зобов'язань, доходів, витрат і фінансових результатів та представленої у фінансовій звітності.[23, с. 185]

Комплексний механізм аудиту фінансової звітності будується за принципом розташування статей балансу, складеного відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Для полегшення його використання рекомендуємо наводити витяг з балансу за відповідним розділом перевірки; номер, найменування, ознаку (активний, пасивний) і кореспонденцію рахунку, сальдо якого включається до відповідної статті; наведені реєстри бухгалтерського обліку, взаємозв'язок з іншими формами обліку і звітності; перелік основних первинних документів, які є джерелами отримання аудиторських доказів.

При використанні запропонованих методичних прийомів аудитор може додатково виділити основні ризикові зони (можливі зловживання) перевірки і типові приклади помилок, що допускаються при складанні фінансової звітності, які можна також виявити відповідно до послідовним поданням якісних характеристик фінансової звітності. Дану інформацію аудитор може взяти з робочих документів минулих перевірок, а також ґрунтуючись на особистому досвіді. Запропонована технологія є універсальною і може служити методичною основою проведення тестів по суті при перевірці рахунків активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, в рамках проведення аудиту фінансової звітності господарюючих суб'єктів всіх форм власності (крім державної) і видів діяльності, будь-аудиторської фірми (аудитора), також вона може служити інструментом ефективного планування аудиту, навчання початківців аудиторів, розробки внутрішньо фірмових стандартів аудиторської фірми.

Таким чином, ми склали організаційно-інформаційну модель аудиту фінансової звітності акціонерного товариства, визначили основні методика проведення аудиту та запропонували додатково до визначеної методики виділити ризикові зони перевірки, через можливість наявності там зловживань та викривлень, а також визначити типові приклади помилок при складанні фінансової звітності.

3.2 Особливості документування аудиту фінансової звітності та пропозиції щодо вдосконалення.

Основним чинником, пов'язаним з вимогами, визначеннями та застосуванням робочої документації аудитора, на сьогодні є МСА 230 "Аудиторська документація". МСА 230 розглядає конкретну відповідальність аудитора за складання аудиторської документації для аудиту фінансової звітності. У додатку до цього стандарту наведено перелік інших МСА, що містять конкретні вимоги до документації та рекомендації.[39]

До аудиторської документації, яка відповідає вимогам МСА 230 та конкретним вимогам інших доречних МСА відносять (п. 2):

- докази наявності основи аудитора для висновку про досягнення загальних цілей аудитора;
- докази того, що аудит планувався та виконувався відповідно до МСА і застосованих законодавчих і нормативних вимог.

Аудиторська документація, згідно з п. 3 МСА 230, потрібна ще для багатьох додаткових цілей, включаючи такі:

- допомагати аудиторській групі із завдання планувати та виконувати аудит;
- допомагати членам аудиторської групи із завдання, відповідальним за нагляд, з метою керування та здійснення нагляду за аудиторською роботою, а також виконання їх обов'язків щодо огляду відповідно до МСА 220 ;
- давати змогу аудиторській групі із завдання звітувати про свою роботу;
- зберігати запис питань, що мають постійну значущість для майбутніх аудитів;
- надавати можливість проводити огляди та перевірки контролю якості відповідно до МСКЯ 1 або національних вимог, які принаймні є такими самими суворими;
- уможлилювати проведення зовнішніх перевірок відповідно до застосованих законодавчих, нормативних або інших вимог.

Метою аудитора відповідно до п. 5 МСА 230 є підготовка документації, яка надає:

- достатній і відповідний запас основи для аудиторського звіту;
- докази того, що аудит планувався та виконувався відповідно до МСА і застосовних законодавчих та нормативних вимог.

Кінцевим етапом проведення аудиту фінансової звітності є підготовка та подання аудиторського висновку, в якому міститься сформульована думка про достовірність показників фінансової звітності на основі узагальнення результатів перевірки. З точки зору користувачів фінансової інформації, саме аудиторський висновок є продуктом аудиторської фірми. Поряд з висновками фахівців в інших сферах (оцінка, судово-бухгалтерська експертиза), аудиторський висновок є офіційним експертним висновком. У зв'язку з цим на аудитора покладається серйозна відповідальність за висловлену думку, оскільки користувачі фінансової звітності в залежності від нього можуть прийняти відповідні управлінські рішення. [43, с. 107; 54, с. 277]

Відповідно до Міжнародних та Національних нормативів аудиту аудиторський висновок має бути написано таким чином, щоб всі користувачі фінансової звітності однозначно могли його інтерпретувати. При цьому вищеназвані нормативи не передбачають єдиних форм і методів підготовки та надання висновку, а тільки містять ряд рекомендацій, що в свою чергу вимагає від аудиторів розробки власних технологій і формування внутрішньо фірмових стандартів. Процес підготовки і видачі аудиторського висновку представлений у вигляді певної послідовності кроків:

1. Збір та систематизація необхідної інформації в робочих файлах, виходячи з цілей і завдань аудиту, створення інформаційного банку даних про діяльність аудированого господарюючого суб'єкта.

2. Аналіз і узагальнення інформації на основі застосування різних методик обробки даних з використанням комп'ютерних програм з різних напрямків аудиту:

- оцінка суттєвості і ризику,

- перевірка правильності оборотів і залишків в розрізі окремих статей балансу,
- оцінка структури балансу з метою визначення неплатоспроможності,
- аналіз індикаторів фінансової стійкості для визначення ступеня захищеності інтересів інвесторів (власників);
- аналіз ділової активності;
- аналіз ефективності фінансово-економічної діяльності;
- оцінка гнучкості стратегії економічного розвитку і дивідендної політики аудированого господарюючого суб'єкта.

3. Констатація фактів і формування висновків про складові фінансової звітності та системах обліку та контролю. На основі отриманих доказів формується думка в усіх напрямках аудиту, проводиться порівняння даних зі стандартними (допустимими) значеннями і видаються відповідні рекомендації щодо внесення коректив в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, а також вносяться пропозиції щодо вдосконалення систем обліку та внутрішнього контролю і поліпшенню фінансового стану аудированого суб'єкта господарювання.

4. Складання та подання проміжного висновку про результати перевірки з рекомендаціями щодо виправлення помилок, вдосконалення облікових і контрольних систем і можливого висновку про достовірність фінансової звітності керівництву аудированого господарюючого суб'єкта.

5. Перевірка і аналіз внесення рекомендованих коригувань і формування думки про фінансову звітність в цілому.

6. Підписання та подання аудиторського висновку, що є офіційним документом, що підтверджує достовірність фінансової звітності і публікується разом з нею.

Зважаючи на проаналізовані аудиторські висновки та проведенний аналіз фінансової інформації підприємства ми рекомендуємо розрахувати та включити до аудиторського висновку у частині аналізу фінансового стану підприємства розраховане значення коефіцієнта маневренності власного капіталу.

Коефіцієнт показує співвідношення між власними оборотними ресурсами і власним капіталом компанії. Таким чином, значення показника говорить про те, яка частина власного капіталу може бути використана для фінансування оборотних активів, а яка частина спрямована на фінансування необоротних активів. Нормативним вважається значення 0,1 і вище. Позитивне значення свідчить про достатність власних фінансових ресурсів для фінансування необоротних активів і частини оборотних. Від'ємне значення показника свідчить, що власний капітал і кошти, залучені на довгостроковій основі, спрямовані на фінансування необоротних засобів, тому для фінансування оборотних активів необхідно звертатися до позичкових джерел фінансування. Це веде до зниження фінансової стійкості. При низькому значенні показника необхідно працювати в напрямку збільшення частки власних ресурсів. Це дозволить збільшити суму власних оборотних коштів, що призведе до збільшення значення показника.

Поняття "капітал" звичайно асоціюється з поняттям "власність". У момент створення підприємства його стартовий капітал втілюється в активах, інвестованих засновниками (учасниками) і являє собою вартість майна підприємства. На цьому етапі, коли підприємство ще не має зовнішньої заборгованості, основна облікова формула $A = Z + K$ набуває вигляду $A = K$, оскільки $Z=0$. Саме так трактується початковий статутний капітал Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 2 "Баланс".

Здійснюючи підприємницьку діяльність, підприємство неминуче використовує залучені кошти, тобто утворює борги. Боргові зобов'язання підтверджують права і вимоги кредиторів щодо активів підприємства ($A = Z+K$) і мають вищий пріоритет порівняно з вимогами власників.

Тому власний капітал підприємства визначається як різниця між вартістю його майна і борговими зобов'язаннями: $K=A-Z$. Власний капітал — це частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Визнання і оцінка власного капіталу безпосередньо залежить від визнання і оцінки його складових — активів і зобов'язань.

Слід зазначити, що сума власного капіталу — це абстрактна вартість майна, яка не є його поточною чи реалізаційною вартістю, а тому не відображає поточну вартість прав власників фірми. На суму власного капіталу суттєво впливають усі умовності бухгалтерського обліку, що були застосовані при оцінці активів і кредиторської заборгованості, і вона може лише випадково співпадати із сукупною ринковою вартістю акцій підприємства чи з сумою, яку можна отримати від продажу чистих активів частинами або підприємства в цілому.

Разом з тим, власний капітал є основою для початку і продовження господарської діяльності будь-якого підприємства, одним із найістотніших і найважливіших показників, оскільки виконує такі функції:

- довгострокового фінансування — знаходиться у розпорядженні підприємства необмежено довго;
- відповідальності і захисту прав кредиторів — відображений у балансі підприємства власний капітал є для зовнішніх користувачів мірилом відносин відповідальності на підприємстві, а також захистом кредиторів від втрати капіталу;
- компенсації завданих збитків — тимчасові збитки мають погашатися за рахунок власного капіталу;
- кредитоспроможності — при наданні кредиту, за інших рівних умов перевага надається підприємствам з меншою кредиторською заборгованістю і більшим власним капіталом;
- фінансування ризику — власний капітал використовується для фінансування ризикованих інвестицій, на що можуть не погодитися кредитори;
- самостійності і влади — розмір власного капіталу визначає ступінь незалежності та впливу його власників на підприємство;
- розподілу доходів і активів — частки окремих власників у капіталі є основою при розподілі фінансового результату та майна при ліквідації підприємства.

Зважаючи на важливість власного капіталу для акціонерних товариств саме тому ми вважаємо за необхідне включати значення коефіцієнта маневрування власного капіталу в аудиторський висновок в додаток до зазначених у першому розділі коефіцієнтів. Таким чином, ми пропонуємо преставляти у додатках до аудиторського висновку таблицю розрахунку коефіцієнтів фінансового стану підприємства у вигляді Таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.

Приклад таблиці з показниками фінансового стану підприємства

№ п/п	Показники	На хх.хх.20хх р.	Норматив
1.	Коефіцієнти ліквідності:	-	
	Загальний коефіцієнт покриття	-	2,0-2,5
	Проміжний коефіцієнт покриття	-	0,7-0,8
	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	-	0,25-0,35
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості	-	0,25-0,5
3.	Коефіцієнт фінансової незалежності	-	0,5
4.	Коефіцієнт маневрування власного капіталу	-	>0,1

Представлена таким чином інформація у вигляді розрахованих показників фінансового стану підприємства дозволить користувачам фінансової інформації та аудиторського висновку самостійно зробити висновки про фінансово-економічний стан підприємства.

Таким чином, у третьому розділі ми проаналізували методику аудиту фінансової звітності акціонерного товариства, склали організаційно-інформаційну модель, що дозволило нам запропонувати спосіб покращення методики, а саме додатково визначати аудитором ризикові зони та типові помилки при складанні фінансової звітності.

Надалі ми проаналізували аудиторські робочі документи, зокрема кінцевий результат аудиту – аудиторський висновок. Ми визначили показники фінансового стану, які включаються до аудиторського висновки та запропонували спосіб

представлення інформації у вигляді таблиці, до якої запропонували включати розрахований показник маневрування власного капіталу.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Серед різноманіття видів аудиту центральне місце займає аудит фінансової звітності, оскільки він реалізує потреби і можливості інших видів аудиту, законодавчо встановлених в Україні для суб'єктів господарювання, звітність яких офіційно оприлюднюється, за винятком установ та організацій, які повністю утримуються за рахунок державного бюджету і не займаються підприємницькою діяльністю.

Визначені пріоритетні завдання вдосконалення аудиту фінансової звітності полягають в наступному:

- узгодження принципів і процедур аудиту з сутністю цілей його розвитку;
- реалізація принципово нової стратегії розвитку аудиту, яка базується на комплексному підході;
- поліпшення організаційно-методичного забезпечення з використанням сучасних комп'ютерних технологій збору і обробки інформації;
- вдосконалення механізмів функціонування складових аудиторського процесу; визначення стратегічного напрямку аудиту.

Встановлено, що особливість аудиту фінансової звітності полягає в реалізації його стратегічних напрямків, які визначаються в необхідності своєчасного попередження банкрутства і оцінки впливу негативних факторів на перспективний розвиток діяльності господарюючого суб'єкта, що аудирують. Системний розгляд цілей і прийомів стратегії розвитку аудиту фінансової звітності базується на принципах, сформульованих на основі положень сучасної теорії і практики аудиту.

Обґрунтовано і впроваджено комплексний підхід до організації аудиту фінансової звітності, який виступає основою створення ефективного механізму аудиту. На основі встановлених взаємозв'язків окремих алгоритмів визначено зміст, послідовність, процедури і критерії аудиторського процесу. Послідовність

проведення аудиту фінансової звітності представлена наступними блоками: попереднє планування; підписання договору на проведення аудиту; безпосереднє планування аудиту; формування загального уявлення про систему бухгалтерського обліку; тестування систем внутрішнього контролю; проведення тестів по суті при перевірці рахунків активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій; аудит фінансової звітності; отримання від клієнта листа-підтвердження; робота в офісі; підписання та подання аудиторського висновку.

Для оцінки рівнів суттєвості і ефективності внутрішнього контролю використані показники комплексної оцінки, які мають якісний і кількісний аспекти. Проведений аналіз підтвердив можливість оцінки меж механізму розподілу і кумулятивного ефекту виявлених помилок на достовірність фінансової звітності в цілому і окремих її елементів або ділянками діяльності господарюючого суб'єкта. Сформульована концепція суттєвості передбачає три етапу: планування - оцінку нетипових операцій і помилок в статтях і рахунках, на які слід акцентувати особливу увагу; проведення аудиторських процедур - обґрунтування оцінки аудиторських доказів; завершення процесу аудиту - оцінка впливу суттєвості на вибір відповідного аудиторського висновку.

Отримала подальший розвиток технологія аудиту фінансової звітності, що представлена послідовністю ключових напрямків згідно розділів фінансової звітності: етапів, ключових точок, процедур, структури документального супроводу і відповідних алгоритмів, які забезпечують створення сприятливих умов для формування вдосконаленого механізму аудиту та підвищення його якості. Ступінь обґрунтування і адаптивність запропонованої моделі аудиту фінансової звітності підтверджується реалізацією науково-практичних рекомендацій щодо аудиту необоротних активів в рамках проведення.

Запропоновано механізм застосування комплексного фінансово-економічного аналізу, як методу вивчення процесів фінансово-економічної діяльності і обґрунтованої системи показників, які дозволяють відстежити тенденції поточного фінансового стану і оцінити альтернативи розвитку підприємства. При цьому особлива увага приділяється наступним етапам аналізу:

- платоспроможності,
- оцінці фінансової стійкості,
- ефективності фінансово-економічної діяльності,
- комплексній оцінці фінансового стану.

Підкреслюється, що продуктом аудиторської діяльності є аудиторський висновок. В роботі обґрунтовуються системна характеристика видів і аналіз чинників, що впливають на вибір відповідної аудиторської процедури; процес підготовки, аналізу та подання аудиторського висновку на основі систематизації етапів, форм, складових елементів.

Аудиторський висновок, як і інший офіційний документ, має містити обов'язкові реквізити сторони, відповідальної за його підготовку і представлення, місце складання, дату видачі і підпис. Особливістю і невід'ємним елементом аудиторського висновку є обов'язкове зазначення відповідальності аудитора і суб'єкта, який аудіюють, а також наявність параграфа, в якому міститься думка, що виражається аудитором про фінансову звітність. Параграф, в якому аудитор висловлює думку з приводу достовірності показників фінансової звітності, є продуктом діяльності аудитора. Ми запропонували включити до звіту додаток з таблицею розрахованих коефіцієнтів фінансового стану та включити до їхнього переліку коефіцієнт маневрування власного капіталу.

Розробка та апробація теоретичних і методичних положень з- удосконалення аудиту фінансової звітності акціонерних товариств на підставі комплексного підходу та впровадження їх в практику аудиторських фірм дозволяють стверджувати, що запропонований механізм аудиту та рекомендації по його організаційно-методичному забезпеченню покликані підвищити якість і ефективність аудиторської діяльності в Україні і спрямовані на зменшення інформаційного ризику прийняття управлінських рішень користувачами фінансової звітності. Представлений механізм комплексного фінансово-економічного аналізу може бути використаний для цілей експрес-аналізу фінансового стану і формування альтернативних аудиторських доказів

можливості функціонування і оцінки перспективного розвитку акціонерного товариства, що аудіюється.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIУ (зі змінами та доповненнями).
2. Закон України „Про аудиторську діяльність” від 14.09.2006 р. № 140-V [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>;
3. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етика: Видання 2004 р. / Пер. з англ. – К.: ТОВ ІАМЦ АУ „Статус”, 2004. – 1028 с.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” ТОВ “Інформаційно — аналітичний центр “Ліга”, ТОВ “ЛІГА ЗАКОН” [Електронний ресурс] — Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22868.html;
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Міністерство фінансів України від 31 грудня 1999 року №. 318
6. Адамс Р. Основы аудита : пер. с англ. / Р. Адамс ; под. ред. Я. В. Соколова. – М. : Аудит: ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
7. Аренс А. Аудит : пер. с англ. / Аренс А., Лоббек Дж. гл. редактор серии проф. Я. В. Соколов. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту). – М. : Финансы и статистика, 1995.
8. Аудит : підручник / Г. М. Давидов та ін. ; за ред. : Г. М. Давидова, М. В. Кужельного. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К : Знання, 2013. – 495 с.
9. Барилко І.В. , Методика аудиту фінансової звітності [Електронний ресурс] — Режим доступу: http://www.rusnauka.com/7_NITSB_2012/Economics/7_102958.doc.htm
10. Бутинець Ф. Ф. Аудит. / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2015. – 672 с.
11. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік в Україні. Міфологія. Частина 2. – Житомир: ЖДТУ, – 2003 р. – 524 с.

- 12.Верига Ю.А., Левченко З.М., Ватуля І.Д. Звітність підприємств. 2-ге видання, доповнене і перероблене. Навчальний посібник – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 776 с.
- 13.Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навчальний посібник / М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. – К. : Центр учбової літератури, 2017. – 488 с.
- 14.Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2011. – 880с
- 15.Гольцова С.М., Плікус І.Й. Звітність підприємств (фінансова, статистична, консолідована та до фондів соціального та пенсійного страхування): Навчальний посібник. – Київ: “Центр навчальної літератури”, 2009. – 292 с.
- 16.Гончарук Я.А. Аудит: Навч. посібник/ Я.А. Гончарук, В. С. Рудницький – Львів: Світ, 2012. – 296 с.
- 17.Гордієнко Н.І. Звітність підприємств. Конспект лекцій/ Н.І. Гордієнко - Х.:ХНАМГ, 2010.- 231с.
- 18.Гордієнко, Н. І. Конспект лекцій з дисципліни «Аудит фінансової звітності» (для студентів спеціальності 7.03050901 і 8.03050901 «Облік і аудит» денної і заочної форм навчання)/ Н. І. Гордієнко; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. - Х.: ХНАМГ, 2017. – 80 с.
- 19.Городянська Л.В. Звітність підприємства та питання уніфікації її термінології // Матеріали міжнародної науково-практичної конференції “Обліково-аналітичні системи: глобальний і національний аспекти”, 16-17 травня 2006 року. – Полтава: РВЦ ПУСКУ, 2016. – Ч.1. – 296 с. – С. 24-27
- 20.Гуцайлюк З. Прогнозний (стратегічний) облік і сучасні проблеми розвитку теорії бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. - №11.
- 21.Давидов Г.М. Аудит: [навч. посіб.] / Г.М. Давидов. – [2-ге вид., перероб. і доп.]– К.: Т-во “Знання”, КОО, 2011. –с.
- 22.Дефлиз Ф. Л. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженик, В. М. О’Рейлли, Я. В. Соколов, М. Б. Хирш – М. : ЮНИТИ, 2010. – 542 с.

23. Дудкевич О.В. Взаємозв'язок звітності та елементів методу бухгалтерського обліку // Реформування обліку, звітності та аудиту в системі АПК України: стан та перспективи: Тези доп. III Міжнар. наук.-практ. конф.: 29-30 листопада 2007 р. / Відп. за вип. В.М. Жук. – К.: “Юр-Агро-Веста”, 2017. – 268 с.
24. Економічний аналіз: Навчальне видання / В.Я. Дмитрук, В.Г. Магас, Л.В. Соловйова, С.М. Яременко. – К.: НМЦ Укоопспілки «Укоопосвіта», 2016. –
25. Загородній А.Г. Аудит: теорія і практика / Загородній А.Г. та ін.. – Львів: Видавництво Національного університету “Львівська політехніка”, 2013. –с.
26. Звітність підприємства: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”. За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця та Н.А. Остап'юк. – Житомир: ЖДТУ, 2016. – 428 с.
27. Коробко О.М. Бухгалтерська фінансова звітність: методологія складання і практика використання. – Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.06.04 – “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит”. – Національний аграрний університет, Київ, 2014.
28. Костюк Г.И. Проверка бухгалтерской отчетности аудитором / Г.И. Костюк // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 4. – С. 49-58.
29. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – К. : Каравела, 2014. – 568 с.
30. Мех Я. В. Облік і аналіз внутрішніх резервів промислового підприємства. - К.: НМК ВО, 2013. - 144 с.
31. Німчинов П.П. Загальна теорія бухгалтерського обліку. – К.: Вища школа, 2008. – 240 с.
32. Огійчук М. Ф. Аудит : організація і методика : навчальний посібник для вузів / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна. – К. : Алерта, 2010. – 584 с.
33. Олександр Жук, Алла Озеран Статистична звітність// Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 8-9. – с. 74-87

34. Орлов І.В. Звітність підприємств: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” – 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖДТУ, 2016. – 484 с.
35. Панков Д.А., Пашковская Л.В. Методы совершенствования отчетности в условиях глобализации и инфляции // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2016. – № 2 (24).
36. Пархоменко В. М. Бухгалтерський облік в Україні: Нормативи, коментарі – Луганськ: Футура ДСД Лугань, 2012.
37. Петренко Н.І., Методика аудиту фінансової звітності та шляхи її удосконалення. // Вісник ЖДТУ. - № 1 (51). – 2010. – С. 56 – 58.
38. Петренко С. М. Аудит : теорія і практика застосування міжнародних стандартів : навчальний посібник / С. М. Петренко, І. М. Пальцун. – К., 2013. – 520 с.
39. Петрик О. А. Аудит у зарубіжних країнах : навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / О. А. Петрик, М. Т. Фенченко, за заг. ред. О. А. Петрик. – К. : КНЕУ, 2012.
40. Петрик О. А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності : навч. посібник / О. А. Петрик, В. Я. Савченко, Д. Є. Свідерський ; за заг. ред. О. А. Петрик. – К. : КНЕУ, 2008. – 472 с.
41. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація: Монографія/ О.А. Петрик – К.: КНЕУ, 2015. – 268 с.
42. Пилипенко І. І. Стандарти аудиту та етики : навч. посібник / І. І. Пилипенко, О. Ю. Редько. – К. : ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2017. – 277 с.
43. Пономарьова Н. А. Міжнародні стандарти аудиту : навч. посібник / Н. А. Пономарьова. – Хмельницький : ХНУ, 2018. – 211 с.
44. Попович П.Я. Економічний аналіз суб'єктів господарювання: Підручник. – Тернопіль: Економічна думка, 2016. – 454с.
45. Ришар, Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия : пер. с фр. / Жак Ришар ; пер. И. Р. Ташан; Л. П. Белых. –М. : ЮНИТИ, 2009. – 375 с.

46. Робертсон Дж. Аудит : пер. з англ. / Дж. Робертсон. – М. : Контакт, 2014. – 496 с.
47. Рядська В.В. Аудит: Навч. посібник / В.В. Рядська, Я.В. Петраков Я – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 416с
48. Савченко В.Я. Аудит: Навчальний посібник – Київ: КНЕУ, 2015.
49. Соколова Е.С., Бебнева Е.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. /М.: Московскиймеждународныйинститутэконометрики, информатики,финансов и права, 2013. – 81 с.
50. Суха О. Р., Стрибулевич Т. О. Організація і методика аудиту. Інтерактивний комплекс навчально-методичного забезпечення. – Рівне: НУВГП, 2015. – 163 с.
51. Усач Б. Ф. Організація і методика аудиту : підручник / Б. Ф. Усач, З. О. Душко, М. М. Колос. – К. : Знання, 2006. – 295 с. Бурлан С. А., Руденко Н. О.
52. Утенкова К. О. Аудит : навчальний посібник / К. О. Утенкова. – К. : Алерта, 2011. – 408 с.
53. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник. – К.: Видавничий центр «Академія», 2007. – 672с.
54. Янок Д.А. Аудит фінансової звітності у вирішенні проблеми підвищення якості інформації про фінансові результати діяльності підприємств // Економіка: проблеми теорії та практики. Збірник наукових праць. Випуск 181: В 2т. Том II. – Дніпропетровськ: ДНУ, 2003. – с. 274-286.
55. Янок Д.А. Облік та аудит фінансових результатів в умовах стандартизації звітності. Матеріали II-ої Міжнародної науково-практичної конференції “Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю: 2004 р.”/ Відповід. ред. В.М. Яценко. – Черкаси: ЧДТУ, 2004. – 235 с. – с. 126-128.

Додаток А

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ 2015 01 01
Територія		за СДРПОУ	25642478
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	345	за КВЕД	69.20
Одиниця виміру: тис.грн. без десятичного знака			
Адреса	м. Київ вул. Жюльєвська, буд. 48, 50 А		

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.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	98	82	0
періодна вартість	1001	331	331	0
накопичена амортизація	1002	233	249	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби	1010	6165	5297	0
періодна вартість	1011	16230	16000	0
знос	1012	9865	10703	0
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0
періодна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0
періодна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1	1	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	642	797	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізційні витрати	1060	0	0	0
Злишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7106	6177	0
II. Оборотні активи				
Зпаси	1100	25390	19468	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	25390	19468	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0

Продовження Додатку А

Депозити перестрахованих	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9938	5712	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	244	1605	0
з бюджетом	1135	1325	1610	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	1324	1609	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	4728	7940	0
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	102	1646	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16192	54117	0
Готівка	1166	3	2	0
Рахунки в банках	1167	16189	54115	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1185	1194	0
Частка перестраховки у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші обороти активів	1190	2851	6238	0
Усього за розділом II	1195	61955	99530	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	69061	105707	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (паювий) капітал	1400	60	60	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	15	15	0
Не розподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	31017	31387	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	31092	31462	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	681	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань, (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат, (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій, (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0

Продовження Додатку А

інші страхові резерви, (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	681	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі в цидані	1605	0	0	0
Поточні кредиторська зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями	1610	81	112	0
за товари, роботи, послуги	1615	1364	931	0
за розрахунками з бюджетом	1620	2195	3636	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	33	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	0	7257	0
за одержаними авансами	1635	24720	48278	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
за внутрішні розрахунки	1645	7478	9142	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні за забезпечення	1660	2081	2188	0
Доходи на майбутній період	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	17	0	0
Усього за розділом III	1695	37969	73564	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з лебю роліями активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	69061	105707	0



Не має
Завоза Є. О.
Шепітько Н. В.

Продовження Додатку А

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЇНАН СЕРВІСЕС КОМПАНІ" (найменування)	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
		за ЄДРПОУ	2015 01 01 25642478

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2014 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	183143	174754
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховки у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(99799)	(98113)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий прибуток	2090	83344	76641
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховки в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	31748	1145
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(95915)	(63571)
Витрати на збут	2150	(2562)	(2304)
Інші операційні витрати	2180	(14958)	(578)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1657	11333
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	364	254
Інші доходи	2240	9	21
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(134)	(35)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(672)	(67)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1224	11506
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-854	-1592
Прибуток (збиток) від прилежної діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2330	370	9914
збиток	2335	(0)	(0)

Продовження Додатку А

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період по попереднього року
Доходи на (у збиток) необоротних активів	2400	0	0
Доходи на (у збиток) фінансових інструментів	2405	0	0
Ізхожені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	370	9914

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	3841	10089
Витрати на оплату праці	2505	119895	86494
Відрахування на соціальні заходи	2510	18420	17989
Амортизація	2515	2049	1894
Інші операційні витрати	2520	69030	48185
Разом	2550	213235	164651

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1000	1000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1000	1000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	370	9914
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	370	9914
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0



Не має
Заноза Є. О.
Шелітько Н. В.

Додаток Б

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕС КОМПАНІ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ 2016 01 01
Територія		за ЄДРПОУ	25642478
Організаційно- правова форма господарювання		за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	290	за КВЕД	69.20
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вул. Жиланська, буд. 48, 50А, м. Київ, 01033		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	82	67	0
первісна вартість	1001	331	331	0
накопичена амортизація	1002	249	264	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	160	0
Основні засоби:	1010	5297	7333	0
первісна вартість	1011	16000	19647	0
знос	1012	10703	12314	0
Інвестицій на нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1	2	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0

Продовження Додатку Б

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	797	248	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізичні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	6177	7810	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	19468	20570	0
Виробничі запаси	1101	0	4	0
Незавершене виробництво	1102	19468	20566	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5712	10534	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1605	3230	0
з бюджетом	1135	1610	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	1609	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	729	0
із внутрішніх розрахунків	1145	7940	2732	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1646	404	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	54117	162106	0
Готівка	1166	2	2	0
Рахунки в банках	1167	54115	162104	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1194	2097	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	6238	9942	0
Усього за розділом II	1195	99530	212344	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	105707	220154	0

Продовження Додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (паївний) капітал	1400	60	60	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	15	15	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	31385	95851	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	31460	95926	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	681	570	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату Джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	681	570	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	112	110	0

Продовження Додатку Б

за товари, роботи, послуги	1615	931	394	0
за розрахунками з бюджетом	1620	5656	19865	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	10521	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	7257	7562	0
за одержаними авансами	1635	48278	61756	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	9144	30972	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	2188	2999	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перес страховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0	0
Усього за розділом III	1695	73566	123658	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс		105707	220154	0

Примітки
 Керівник
 Головний бухгалтер



Не має
 Ваноза Є. О.
 Сміхова О.О.

Продовження Додатку Б

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ
ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ"Дата(рік, місяць,
число)КОДИ
2016 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

25642478

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2015 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	291739	183143
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(128304)	(99799)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	163435	83344
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	31702	31748
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(116490)	(95915)
Витрати на збут	2150	(2824)	(2562)
Інші операційні витрати	2180	(4148)	(14958)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)

Продовження Додатку Б

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2 190	71675	1657
збиток	2 195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	1	0
Інші фінансові доходи	2220	7443	364
Інші доходи	2240	26	9
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(425)	(134)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(156)	(672)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	78564	1224
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-14098	-854
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	64466	370
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дроїзна (уціна) необоротних активів	2400	0	0
Дроїзна (уціна) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	64466	370

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1407	3841
Витрати на оплату праці	2505	136052	119895
Відрахування на соціальні заходи	2510	16992	18420
Амортизація	2515	2275	2049
Інші операційні витрати	2520	95039	69030
Разом	2550	251765	213235

Продовження Додатку Б

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1000	1000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1000	1000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	64466	370
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	64466	370
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер



Не має
 Заноза Є. О.
 Смехова О.О.

Додаток В

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ"	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ 2017 01 01
Територія		за ЄДРПОУ	25642478
Організаційно- правова форма господарювання		за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	292	за КВЕД	69.20
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вул. Жиланська, буд. 48,50А, м. Київ, 01033		

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	67	168	0
первісна вартість	1001	331	480	0
накопичена амортизація	1002	264	312	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	160	115	0
Основні засоби:	1010	7333	9112	0
первісна вартість	1011	19647	23655	0
знос	1012	12314	14543	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0

Продовження Додатку В

Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2	4	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	248	239	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	7810	9638	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	20570	27734	0
Виробничі запаси	1101	4	15	0
Незавершене виробництво	1102	20566	27719	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10534	11350	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3230	6011	0
з бюджетом	1135	0	582	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	582	0
з нарахованих доходів	1140	729	1432	0
із внутрішніх розрахунків	1145	2732	14701	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	404	203	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	162106	191826	0
Готівка	1166	2	2	0
Рахунки в банках	1167	160104	191824	0
Витрати майбутніх періодів	1170	2097	2784	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

Продовження Додатку В

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	9942	9381	0
Усього за розділом II	1195	212344	266004	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	220154	275642	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	15	15	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	95851	167080	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Видучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	95926	167155	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	570	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0

Продовження Додатку В

Інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	570	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	110	570	0
за товари, роботи, послуги	1615	394	2030	0
за розрахунками з бюджетом	1620	19865	5585	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	10521	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	22	0
за розрахунками з оплати праці	1630	7562	0	0
за одержаними авансами	1635	61756	65839	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	30972	30532	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	2999	3909	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0	0
Усього за розділом III	1695	123658	108487	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	220154	275642	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер



Не має
Заноза С. О.
Мельничук В.О.

Продовження Додатку В

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ
ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ"Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 01 | 01

25642478

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2016 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	317802	291739
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(119386)	(128304)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	198416	163435
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	13616	31702
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(129406)	(116490)
Витрати на збут	2150	(4531)	(2824)
Інші операційні витрати	2180	(6205)	(4148)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)

Продовження Додатку В

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	71890	71675
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	1	1
Інші фінансові доходи	2220	15660	7443
Інші доходи	2240	65	26
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(450)	(425)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(225)	(156)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	86941	78564
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-15712	-14098
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	71229	64466
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	71229	64466

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1826	1407
Витрати на оплату праці	2505	126124	136052
Відрахування на соціальні заходи	2510	13215	16992

Продовження Додатку В

Амортизація	2515	2798	2275
Інші операційні витрати	2520	115355	95039
Разом	2550	259318	251765

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1000	1000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1000	1000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	71229	64466
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	71229	64466
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер



Не має
Заноза Є. О.
Мельничук В.О.

Додаток Г

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
		2018 01 01	
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ"	за ЄДРПОУ	25642478
Територія		за КОАТУУ	8036100000
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників	292		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вул. Жилиняська, буд. 48,50А, м. Київ, 01033		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	168	774	0
первісна вартість	1001	480	1618	0
накопичена амортизація	1002	312	844	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	115	0	0
Основні засоби:	1010	9112	21661	0
первісна вартість	1011	23655	41068	0
знос	1012	14543	19407	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0

Продовження Додатку Г

Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4	6	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	239	432	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	9638	22873	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	27734	32354	0
Виробничі запаси	1101	15	43	0
Незавершене виробництво	1102	27719	32311	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11350	15093	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6011	1230	0
з бюджетом	1135	582	2454	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	582	2454	0
з нарахованих доходів	1140	1432	4573	0
із внутрішніх розрахунків	1145	14701	60150	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	203	181	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	191826	164080	0
Готівка	1166	2	0	0
Рахунки в банках	1167	191824	164080	0
Витрати майбутніх періодів	1170	2784	3537	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

Продовження Додатку Г

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	9381	8787	0
Усього за розділом II	1195	266004	292439	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	275642	315312	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	60	60	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	15	15	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	167080	177719	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Видучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	167155	177794	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0

Продовження Додатку Г

інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	570	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	2030	2696	0
за розрахунками з бюджетом	1620	5585	4708	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	22	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	0	0	0
за одержаними авансами	1635	65839	76616	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	30532	48014	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	3909	5435	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	49	0
Усього за розділом III	1695	108487	137518	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	275642	315312	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер



Не має
Заноза Є. О.
Мельничук В.О.

Продовження Додатку Г

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ
ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)КОДИ
2018 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

25642478

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2017 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	311481	317802
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(125059)	(119386)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	186422	198416
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	15258	13616
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(184313)	(129406)
Витрати на збут	2150	(8428)	(4531)
Інші операційні витрати	2180	(7494)	(6205)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)

Продовження Додатку Г

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1445	71890
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	2	1
Інші фінансові доходи	2220	12083	15660
Інші доходи	2240	506	65
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(204)	(450)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(842)	(225)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	12990	86941
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2351	-15712
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10639	71229
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10639	71229

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	3335	1826
Витрати на оплату праці	2505	162023	126124
Відрахування на соціальні заходи	2510	18032	13215

Продовження Додатку Г

Амортизація	2515	6078	2798
Інші операційні витрати	2520	135826	115355
Разом	2550	325294	259318

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1000	1000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1000	1000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	10639	71229
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	10639	71229
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки
 Керівник
 Головний бухгалтер



Не має
 Заноза Є. О.
 Мельничук В.О.

Додаток Д

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ"	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2019 25642478
Територія	м.Київ, Голосіївський р-н	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20

Середня кількість працівників: 315
 Адреса, телефон: 01033 м. Київ, вул. Жиланська, будинок 48,50А, +38044 4909000
 Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку v
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2018 р.
 Форма №1

Актив	Код рядка	Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	774	1 014
первісна вартість	1001	1 618	2 479
накопичена амортизація	1002	(844)	(1 465)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	21 661	20 901
первісна вартість	1011	41 068	48 495
знос	1012	(19 407)	(27 594)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	3
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	492	177
Відстрочені податкові активи	1045	432	668
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Продовження Додатку Д

Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	23 365	22 763
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32 354	27 386
Виробничі запаси	1101	43	40
Незавершене виробництво	1102	32 311	27 346
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 093	20 362
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	738	2 662
з бюджетом	1135	2 454	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 454	0
з нарахованих доходів	1140	4 573	2 622
із внутрішніх розрахунків	1145	60 150	80 913
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	181	2 093
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	164 080	125 085
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	164 080	125 085
Виграти майбутніх періодів	1170	3 537	3 909
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	8 754	10 893
Усього за розділом II	1195	291 914	275 925
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	315 279	298 688

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	15	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177 884	211 750
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

Продовження Додатку Д

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	177 959	211 825
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податком зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгостроком забезпечення	1520	0	0
Довгостроком забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благочинна 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
Привокний фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі вишині	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2 696	4 990
розрахунками з бюджетом	1620	4 708	7 827
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	1 681
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
одержаними авансами	1635	76 418	64 536
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	48 014	4 242
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	5 435	5 238
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перостраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	49	60
Усього за розділом III	1695	137 320	86 863
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів в недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1500	315 279	298 688

Керівник

Заноза С. О.

Головний бухгалтер

Мельничук В. О.

Продовження Додатку Д

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН
СЕРВІСІЗ КОМПАНІ"

Дата

КОДИ
01.01.2019

за ЄДРПОУ

25642478

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	393 798	311 646
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(163 414)	(125 059)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	230 384	186 587
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	4 143	15 258
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(187 660)	(184 313)
Витрати на збут	2150	(5 816)	(8 428)
Інші операційні витрати	2180	(6 027)	(7 494)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	35 024	1 610
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	2	2

Продовження Додатку Д

Інші фінансові доходи	2220	6 427	12 083
Інші доходи	2240	159	506
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(204)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(276)	(842)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	41 336	13 155
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-7 470	-2 351
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	33 866	10 804
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350; 2355 та 2460)	2465	33 866	10 804

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 432	3 335
Витрати на оплату праці	2505	182 058	162 023
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 682	18 032
Амортизація	2515	9 782	6 078
Інші операційні витрати	2520	143 963	135 826
Разом	2550	362 917	325 294

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 000	1 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 000	1 000

Продовження Додатку Д

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	33 866,000000	10 804,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	33 866,000000	10 804,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник



Заноза С. О.

Головний бухгалтер



Мельничук В.О.

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2014 р. (за 2014 р.)	Оптимальне значення
1. Коефіцієнти ліквідності: 1.1. Поточної ліквідності або покриття Підсумок розділів II - III активу $K1.1 = \frac{\text{Підсумок розділів II - III активу}}{\text{Підсумок розділів II - V пасиву}}$	3,57	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності Підсумок розділів II - III активу – рядки (1100-1110) $K1.2 = \frac{\text{Підсумок розділів II - III активу – рядки (1100-1110)}}{\text{Підсумок розділів II - V пасиву}}$	0,66	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядку 1165) $K1.3 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядку 1165)}}{\text{Підсумок розділів II - V пасиву}}$	0,43	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом) Підсумок розділів II - V пасиву $K2 = \frac{\text{Підсумок розділів II - V пасиву}}{\text{Підсумок I розділу пасиву}}$	0,04	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу $K3 = \frac{\text{I розділ пасиву балансу}}{\text{Всього за активами балансу}}$	0,97	0,25-0,5
4. Рентабельність собівартості чистий прибуток/збиток (код рядку 2350 ф.2) $K4 = \frac{\text{чистий прибуток/збиток (код рядку 2350 ф.2)}}{\text{(код рядку 2050 ф. 2)}} \times 100\%$	1,04	
5. Рентабельність реалізації чистий прибуток/збиток (код рядку 2350 ф.2) $K5 = \frac{\text{чистий прибуток/збиток (код рядку 2350 ф.2)}}{\text{(код рядку 2000 ф. 2)}} \times 100\%$	0,42	
5. Рентабельність активів чистий прибуток/збиток (код рядку 2350 ф.2) $K5 = \frac{\text{чистий прибуток/збиток (код рядку 2350 ф.2)}}{\text{ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2}} \times 100\%$	0,15	більше 0

З таблиці вбачається, що фінансовий стан емітента в звітному році був посереднім, хоча він господарював незбитково. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан товариства.

Протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Маються підстави для висловлення думки (відповідно до МСА 570 "Безперервність") про можливість безупинного функціонування Публічного акціонерного товариства „Одесбудматеріали”, як суб'єкта господарювання.

Виконуючий обов'язки директора фірми Трансаудит, незалежний аудитор
Яворська Н.М.

23.01. 2015 р.



Додаток

ДОВІДКА
про фінансовий стан
ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»
станом на 31.12.2013 р.

Показники	На 31.12.2013 р.	Примітки
1. Коефіцієнти ліквідності:		
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) 1.1. = II розділ активу балансу/III розділ пасиву балансу	1,26	N>1; Показник вище нормативного
1.2. Проміжний 1.2. = сума рядків 1125-1190 /III розділ пасиву балансу	1,05	N>1; Показник вище нормативного
1.3. Абсолютної ліквідності 1.3. = Грошові кошти (сума рядків 1165 активу балансу/III розділ пасиву балансу)	0,16	N>0,5; Показник нижче нормативного
2. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування): 2 = II + III +IV розділи пасиву балансу/I розділ пасиву балансу	0,13	N<1,0; забезпеченість заборгованості власними коштами відповідає нормативній
3. Коефіцієнт фінансової незалежності: 3 = I розділ пасиву балансу/ I+ II + III розділи активу балансу	0,88	N>0,5; обсяги залучених джерел у межах норми
4. Коефіцієнт ефективності використання активів: 4 = балансовий прибуток(форма 2) /всього за активами балансу	0,04	N= Зростання Коефіцієнт збільшився порівняно з коефіцієнтом за 2012 р.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу): 5 = балансовий прибуток(форма 2) /I розділ пасиву балансу	0,05	N= Зростання Коефіцієнт збільшився порівняно з коефіцієнтом за 2012 р.

Аудитор

Р.В.Праничук

ПОКАЗНИКИ
платоспроможності і фінансової стійкості
по Акціонерному товариству «Херсонгаз»

№п/п	Показники	на 31.12.2018р.	Норматив
1.	Коефіцієнти ліквідності:		
	Загальний коефіцієнт покриття $K_{1,1} = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ активу балансу}}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ пасиву балансу}}$	0,304	2,0-2,5
	Проміжний $K_{1,2} = \frac{\text{II розділ активу балансу} - (\text{ряд.1100})}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ пасиву балансу}}$	0,289	0,7-0,8
	Абсолютної ліквідності $K_{1,3} = \frac{\text{ряд. 1165 балансу}}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ пасиву балансу}}$	0,033	0,25-0,35
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості: $K_2 = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділу пасиву балансу}}{\text{I розділ пасиву балансу}}$	-12,73	0,25-0,5
3.	Коефіцієнт фінансової незалежності: $K_3 = \frac{\text{I розділ пасиву балансу}}{\text{I розділ} + \text{II розділ} + \text{III розділ активу балансу}}$	-0,085	0,5
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) $K_6 = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ} + \text{IV розділ} + \text{V розділ пасиву балансу}}{\text{I розділ пасиву балансу}}$	-12,73	0,5-1,0

*Доходи майбутніх періодів включаються в розрахунок коефіцієнта в тій частині, що буде цілком зароблена протягом операційного циклу підприємства, чи, якщо тривалість операційного циклу менш 12 місяців, - протягом року, починаючи з дати складання балансу.

Генеральний директор
НАФ "Пріоритет"

А.М.Щербина

Головний аудитор

Т.Г.Румянцева

Спеціаліст

О.В.Верчук

Додаток 3

**Динаміка оборотних активів ПрАТ «Делойтєнд Туш
ЮкреїніанСервісєзКомпані» за 2014–2018 рр.**

тис. грн

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	Відхилення			
						2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
Запаси:	19468	20 570	27 734	32 354	27 386	7 918	40,67	-4 968	-15,36
Виробничі запаси	0	4	15	43	40	40	100,00	-3	-6,98
Незавершене виробництво	19468	20 566	27 719	32 311	27 346	7 878	40,47	-4 965	-15,37
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 712	10 534	11 350	15 093	20 362	14 650	256,48	5 269	34,91
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1 605	3 230	6 011	1 230	2 662	1 057	65,86	1 432	116,42
з бюджетом	1 610	0	582	2 454	0	-1 610	-100,00	-2 454	-100,00
у тому числі з податку на прибуток	1 609	0	582	2 454	0	-1 609	-100,00	-2 454	-100,00
з нарахованих доходів	0	729	1 432	4 573	2 622	2 622	100,00	-1 951	-42,66
із внутрішніх розрахунків	7 940	2 732	14 701	60 150	80 913	72 973	919,06	20 763	34,52
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 646	404	203	181	2 093	447	27,16	1 912	1056,35
Гроші та їх еквіваленти	54117	162106	191826	164080	125085	70968	131,14	-38995	-23,77
Витрати майбутніх періодів	1 194	2 097	2 784	3 537	3 909	2 715	227,39	372	10,52
Інші оборотні активи	6 238	9 942	9 381	8 787	10 893	4 655	74,62	2 106	23,97
Оборотні активи	99530	212344	266004	292439	275925	176395	177,23	-16514	-5,65

**Динаміка довгострокових та поточних зобов'язань ПрАТ «Делойтєнд
Туш ЮкреїніанСервісєзКомпані» за 2014–2018 рр.**

тис. грн

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютний приріст			
						2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн., %	абсол.	відн., %
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	681	570	0	0	0	-681	-100	0	0
Поточні зобов'язання і забезпечення	73564	123658	108487	137518	86863	13299	18,08	-50655	-36,84
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	112	110	570	0		-112	-100	0	100
товари, роботи, послуги	931	394	2 030	2 696	4990	4059	435,98	2 294	85,09
розрахунками з бюджетом	5656	19865	5 585	4 708	7 827	2 171	38,38	3 119	66,25
розрахунками зі страхування	0	0	22	0	0	0	100	0	100
розрахунками з оплати праці	7257	7562	0	0	0	-7257	-100	0	100
одержаними авансами	48278	61756	65839	76616	64536	16258	33,68	-12080	-15,77
із внутрішніх розрахунків	9142	30972	30532	48014	4242	-4900	-53,60	-43772	-91,17
Поточні забезпечення	2188	2 999	3 909	5 435	5 208	3 020	138,03	-227	-4,18
Інші поточні зобов'язання	0	0	0	49	60	60	100	11	22,45

Таблиця 2.5

**Динаміка фінансових результатів ПрАТ «Делойтєнд Туш
ЮкреїніанСервісєзКомпані» за 2014–2018 рр.**

тис. грн

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютний приріст			
						2018/2014		2018/2017	
						абсол.	відн.,%	абсол.	відн.,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	183143	291739	317802	311481	393798	210655	115,02	82317	26,43
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-99799	-128304	-119386	-125059	-163414	63615	63,74	38355	30,67
Валовий:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток	83 344	163435	198416	186422	230384	147040	176,43	43 962	23,58
Інші операційні доходи	31 748	31 702	13 616	15 258	4 143	-27605	-86,95	-11115	-72,85
Адміністративні витрати	-95915	-116490	-129406	-184313	-187660	91745	95,65	-3 347	1,82
Витрати на збут	-2 562	-2 824	-4 531	-8 428	-5 816	3 254	127,01	2 612	-30,99
Інші операційні витрати	-14 958	-4 148	-6 205	-7 494	-6 027	-8 931	-59,71	1 467	-19,58
Фінансовий результат від операційної діяльності:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток	1 657	71 675	71 980	1 445	35 024	33 367	2013,70	33 579	2323,81
Дохід від участі в капіталі	0	1	1	2	2	2	100,00%	0	0,00
Інші фінансові доходи	364	7 443	15 660	12 083	6 427	6 063	1665,66%	-5 656	-46,81
Інші доходи	9	26	65	506	159	150	1666,67	-347	-68,58
Фінансові витрати	-134	-425	-450	-204	0	134	-100,00	204	-100,00
Інші витрати	-672	-156	-225	-842	-276	396	-58,93	566	-67,22
Фінансовий результат до оподаткування:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток	1 224	78 564	86 941	12 990	41 336	40 112	3277,12	28 346	218,21
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-854	-14098	-15712	-2351	-7470	-6616	774,71	-5 119	217,74
Чистий фінансовий результат:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток	370	64 466	71 229	10 639	33 866	33 496	9052,97	23 227	218,32