

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ
СТАНДАРТАМИ»**

студентки 2 курсу,
9м групи,
спеціальності 071 «Облік
і оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування в міжнародному
бізнесі»

Науковий керівник
кандидат економічних наук

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Косик
Олександра
Олегівна

Найдьонова
Наталія
Володимирівна

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ	
1.1. Економічна сутність оренди та класифікація орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку	8
1.2. Концептуальні основи обліку та оподаткування орендних операцій	15
Висновки до розділу 1	19
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ У ПрАТ «КПМГ Аудит»	
2.1. Фінансовий облік та оподаткування орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит»	21
2.2. Узагальнення інформації про орендні операції у звітності ПрАТ «КПМГ Аудит»	27
2.3. Облік орендних операцій в системі прийняття управлінських рішень	32
Висновки до розділу 2	37
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ У ПрАТ «КПМГ Аудит»	
3.1. Напрями удосконалення обліку орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит»	38
3.2. Заходи щодо удосконалення обліку орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит»	42
Висновки до розділу 3	45
ВИСНОВКИ	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	49
ДОДАТКИ	57

ВСТУП

Відносини оренди не втрачають своєї актуальності протягом всієї історії існування інституту власності. Їх реалізація здійснюється через орендні операції, які є невід’ємним складовим елементом сучасного ринку. З огляду на нинішню економічну ситуацію в Україні, ми спостерігаємо неоднозначну ситуацію з орендою:

- з однієї сторони, потреба в оренді обладнання зростає, оскільки одним із найважливіших факторів ефективної діяльності підприємства є забезпеченість нерухомим майном в необхідній кількості, асортименті та повне його використання у виробничому процесі. Зазвичай це майно орендується, а значить більшість підприємств зіштовхуються з проблемами обліку оренди основних засобів.
- з іншої – питома вага офісно-торгівельних приміщень у загальній структурі необоротних активів стрімко зростала до 2020 року, проте внаслідок пандемії COVID-19, підприємства відмовляються від оренди приміщень та переводять своїх працівників у віддалений режим роботи.

Беручи до уваги обидва фактори, ми можемо зробити висновок, що потреба у оренді все одно присутня, а отже є і актуальна проблема обліку орендних операцій. В Україні, в умовах низької кількості інвестиційних ресурсів при високих показниках зношеності основних засобів, оренда, як форма капіталовкладень, викликає підвищену зацікавленість. Проте відсутність чіткого розмежування лізингу та оренди, нерозвиненість оперативної оренди, розбіжності щодо визнання поняття фінансової оренди згідно з обліковим і податковим законодавством, відсутність підтримки розвитку довгострокових угод оренди призводять до стримування розвитку вітчизняного ринку орендних послуг, а в умовах економічної кризи – до його згортання. Пояснювальна записка наведена в додатку А.

Для викладу теоретичних основ даної теми основними джерелами послужили роботи наступних вчених: Л.М. Братчук, Н.В. Головченко, Н.В. Ніколенко, І.О. Головка, Положий В.М. і Чижов Л.П, В.В. Ковальов, В.Г. Швець. Наукові дослідження вчених склали теоретичну основу обліку орендних операцій за міжнародними стандартами, однак недостатньо дослідженими залишаються питання з сутності, класифікації оренди, справок до практичного застосування МСФЗ 16 «Оренда» та імплементація стандарту.

Незважаючи на створення і постійне вдосконалення правового поля, підприємства через недостатню ліквідність банківського сектора та відсутність досвіду у кредитуванні майна не мають можливості отримати капітал. Дефіцит довгострокового фінансування активів негативно впливає на конкурентоспроможність, навіть кращих українських підприємств, а отже, й на загальний стан економіки країни. Необхідність вирішення проблеми оренди в цілому і в тому числі організації належного бухгалтерського обліку впливає з потреби активізації діяльності. Тому у сучасних умовах особливої актуальності набувають дослідження, пов'язані з пошуком нових шляхів розвитку інвестиційної діяльності в Україні, одним з яких є Оренда. Отже, удосконалення організації обліку оренди одночасно є завданням підвищення якості національної облікової системи та засобом сприяння розвитку ринку орендних послуг в Україні.

Мета дослідження полягає у науковому обґрунтуванні теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення організаційних та методичних засад відображення облікової інформації за операціями з оренди.

Досягнути поставленої мети можливо через ряд основних завдань:

- уточнити економічну сутність оренди та класифікацію орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку відповідно до норм чинного законодавства України;

- розглянути концептуальні основи обліку та оподаткування орендних операцій;
- проаналізувати фінансовий облік орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит»;
- узагальнити інформацію про орендні операції у звітності ПрАТ «КПМГ Аудит»;
- дослідити облік орендних операцій в системі прийняття управлінських рішень;
- вказати напрями удосконалення обліку орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит»;
- розкрити заходи щодо удосконалення обліку орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит».

Об'єктом дослідження є процес формування інформації щодо орендних операцій.

Предметом дослідження є сукупність організаційних, методичних, технічних прийомів організації обліку у розрізі операцій з оренди.

Методи дослідження. В процесі дослідження застосовувалися такі методичні прийоми, як аналіз і синтез; документалістики (для встановлення достовірності досліджуваної інформації); розрахунково-аналітичні прийоми (при проведенні розрахунків та побудови таблиць, графіків, діаграм); методи економіко-статистичного і економіко-математичного кількісно-якісного аналізу; літературний; синтез; аналіз; системний підхід. Метод порівняння було використано для порівняння МСФЗ та П(С)БО.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні документи України, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту та аналізу оренди, спеціалізовані періодичні видання; монографії; періодичні видання; Інтернет ресурси; первинні документи, облікові реєстри та форми звітності ПрАТ «КПМГ Аудит» за 2015 – 2019 рр.

Науковою гіпотезою є припущення, що удосконалення методичних підходів до обліку орендних операцій дозволить підвищити точність та достовірність облікової інформації для прийняття управлінських рішень.

Наукова новизна полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням та підвищенням ефективності обліку орендних операцій з боку орендаря.

Одержані результати дослідження, які формують наукову новизну, визначаються за допомогою теоретичних та практичних положень:

удосконалено:

✓ інформаційне забезпечення управління підприємством на підставі розроблених форм управлінської звітності (Звіт про діючі договори оренди, Звіт про рух орендованих активів, Звіт про стан орендованого об'єкта), що сприятиме підвищенню точності та релевантності облікових даних для прийняття управлінських рішень;

✓ графік документообігу в частині обліку орендних операцій, що дозволить підвищити рівень функціонування облікової системи;

✓ методичні підходи до обліку в частині ідентифікації, визнання та оцінки оренди як об'єктів нематеріальних активів, що призведе до відображення орендних операцій на балансі підприємства відповідно до їх сутності;

набули подальшого розвитку:

✓ **критерії класифікації орендних операцій («форма (тип) орендного платежу», «ризика», «вигоди»)**, що призведе до розкриття сутності орендних операцій і формуванню бази для удосконалення методичних підходів до обліку.

Практична цінність дослідження надає змогу критично оцінити та проаналізувати сучасну методику та організацію обліку орендних операцій, визначити основні проблеми та надати пропозиції щодо їх усунення. Випускна кваліфікаційна робота має високе наукове та практичне значення. В роботі зазначені сучасні напрями організації та методології обліково-аналітичної роботи

на підприємстві. Пропозиції щодо вдосконалення облікового процесу у руслі аналітичних рахунків (122 «Права користування орендованим активом», 1361 «Знос майна, отриманого на умовах фінансової оренди», 1362 «Знос майна, переданого в фінансову оренду», 531 «Зобов'язання з фінансової оренди», 611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті», 6841 «Розрахунки за нарахованими відсотками з фінансової оренди», 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками за кредитами» та ін.).

Публікації. Апробація результатів дослідження опубліковано в збірнику наукових статей студентів КНТЕУ на тему «Сутність оренди та її економіко-правовий зміст» (2020).

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки, формули.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ

1.1 Економічна сутність оренди та класифікація орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку

Відносини оренди не втрачають своєї актуальності протягом всієї історії існування інституту власності. Їх реалізація здійснюється через орендні операції, які є невід'ємним складовим елементом сучасного ринку. Однак, на сьогоднішній день єдиного уніфікованого поняття оренди не існує, але наявні багаточисленні погляди не суперечать ані юридичній, ані бухгалтерській сутності оренди. Сутність оренди розкривається через низку характерних особливостей, притаманних господарському процесу оренди, таких як суб'єкти орендних відносин, предмет або об'єкт оренди, характер взаємовідносин між суб'єктами, платність, строковість, поділ ризиків та перехід права власності орендованого об'єкту.

Пропонуємо розглянути детальніше погляд вітчизняних та зарубіжних науковців на поняття оренди та сутність операцій з оренди. Різні аспекти сутності оренди висвітлені в працях багатьох вітчизняних та зарубіжних вчених. Сьогодні дослідженням сутності орендних відносин займаються Л.М. Братчук, Н.В. Головченко, Н.В. Ніколенко, І.О. Головка, Положіть В.М. і Чижов Л.П., В.В. Ковальов, В.Г. Швець та ін.

Братчук Л.М. визначає оренду як регульований договором спосіб реалізації відносин власності між орендодавцем і орендарем, що проявляються як функція формування матеріальних факторів виробництва та як господарська операція з приводу розподілу прав володіння, користування і розпорядження необоротними активами в обмін на орендну плату» [1, с. 9].

Головченко Н.В. вважає, що оренда представляє собою господарський процес, який включає сукупність орендних операцій, що виникають у зв'язку з наданням (прийняттям) у тимчасову експлуатацію необоротних матеріальних та нематеріальних активів. При цьому орендними операціями є господарські операції з надання(прийняття) у тимчасову експлуатацію об'єктів оренди, розрахунків між орендарем та орендодавцем, повернення об'єкту оренди наприкінці її терміну [2, с. 6].

В роботі І.О. Головки розкрито нормативні передумови здійснення орендних операцій та їх сутнісні характеристики. Автор досліджує сутність орендних операцій та їх основних сутнісних характеристик в розрізі дослідження відносин власності та сутності оренди безпосередньо. Розуміння оренди засновано на розмежуванні права власності і права користування майном, при збереженні прав власності орендодавця. Проте, інвестуючи кошти у поліпшення орендованої нерухомості, орендарі стають їх співвласниками, а, можливо, і власниками. Все це підтверджує особливість та необхідність явища оренди в умовах ринкових відносин. Оренда (від лат. *arendare* – віддавати в борг) – це наймання або здача майна, оформлені договором, відповідно до якого одна сторона – власник майна – надає його за певну плату в тимчасове користування іншій стороні – орендарю [4, с. 134].

Досліджуючи це питання В.М. Положий і Л.П. Чижов висловили думку, що оренда це «процес обміну частини права володіння об'єктом власності, а саме права користування і розпорядження на еквівалентний його вартості розмір винагороди в грошовій чи натуральній формі»[11, с. 34]. Отже, привласнення засобів виробництва як об'єктів власності здійснює орендодавець, а привласнення цих же об'єктів і їх якості господарювання здійснює орендар. Розділення прав власності і господарювання не порушує належності тих чи інших об'єктів суверенному власнику. Він залишається їх власником, але на час дії орендного договору власник передає право господарювання безпосередньо виробнику –

орендатору. За таких умов орендатор привласнює об'єкти власності на правах володіння, розпорядження, користування. В такому розумінні, оренду можна розглядати не тільки як форму реалізації власності, але і як форму господарювання, основними принципами якої виступають: договірні відносини між суб'єктами привласнення, економічна і правова самостійність орендарів, право присвоєння господарюючими суб'єктами продукції і доходу.

Визначення поняття оренди та орендних операцій висвітлені в багатьох законодавчих і нормативних положеннях, але станом на сьогоднішній день єдиного уніфікованого поняття оренди не існує, хоча й принципових відмінностей чи суперечностей між ними теж немає. Різні підходи до трактування сутності категорії «оренда» має не тільки теоретичне, а і прикладне значення, зокрема для практичного регулювання орендних відносин нормативно-правовими актами[4]. Законодавчо-нормативні засади здійснення орендних операцій висвітлені у МСФЗ 16 «Оренда», П(С)БО 14 «Оренда», Законі України «Про оренду землі», Законі України «Про оренду державного та комунального майна», Податковому кодексі України(далі - ПКУ), Цивільному кодексі України(далі - ЦКУ), Господарському кодексі України(далі - ГКУ) та ін.

МСФЗ 16 «Оренда» та П(С)БО 14 «Оренда» є основними та ключовими стандартами для визначення методології обліку орендних операцій, затвердженими на міжнародному та національному рівнях. Метою цих стандартів є визначення для орендарів та орендодавців відповідних облікових політик та розкриття інформації, що слід застосовувати в угодах про оренду, методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації.

Згідно з П(С)БО 14 «Оренда» оренда – угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку [5] .

У ЗУ «Про оренду землі» оренду ж визначають як засноване на договорі строкове платне володіння і користування об'єктом оренди, необхідним орендареві для проведення підприємницької та інших видів діяльності[6].

ЦКУ стверджує, що за договором найму (оренди) наймодавець передає або зобов'язується передати наймачеві майно у користування за плату на певний строк [9].ГКУ у ст.283 розкриває поняття ширше, ніж у ЦКУ. Згідно ГКУ за договором оренди одна сторона (орендодавець) передає другій стороні (орендареві) за плату на певний строк у користування майно для здійснення господарської діяльності [10].

Більш загальним є визначення в ПКУ – лізингова (орендна) операція – це господарська операція (крім операцій із фрахтування (чартеру) морських суден та інших транспортних засобів) фізичної чи юридичної особи (орендодавця), що передбачає надання основних засобів у користування іншим фізичним чи юридичним особам (орендарям) за плату та на визначений строк [8].

Спільними характеристиками для всіх визначень є:

- ✓ суб'єкти орендних відносин (орендодавець та орендар);
- ✓ предмет або об'єкт (актив, а точніше необоротний актив);
- ✓ характер взаємовідносин між суб'єктами господарювання (передача права користування);
- ✓ платність (користування активами є платним для орендаря);
- ✓ строковість (термін користування узгоджується між суб'єктами орендних відносин).

Саме вище зазначені характеристики становлять економіко-правову сутність оренди та орендних операцій. Все це дає нам змогу відокремити та обґрунтувати функції орендних відносин як економічної категорії, що виявляються в сукупності.

Функції орендних відносин:

- ✓ правова: власник-орендодавець, передаючи об'єкт в оренду, в межах умов договору оренди, передає своє право володіння і користування суб'єкту господарювання-орендарю.
- ✓ економічна: орендні відносини покликані забезпечити еквівалентний обмін результатами суспільної праці, впровадження повного господарського розрахунку в ланці «орендодавець-орендар», разом з тим, забезпечити відтворення матеріальних благ (у виробництві, розподілі, обміні, споживанні).
- ✓ соціальна: ефективне господарювання на базі орендних відносин дозволяє за рахунок доходу не лише відтворювати основні фонди, сплачувати внески до соціальних фондів для забезпечення соціального захисту, а й приймати безпосередню участь у реалізації соціальних програм розвитку міста за рахунок прибутку.
- ✓ організаційна: суб'єкти орендних відносин самостійно здійснюють організацію власної справи, господарської діяльності виходячи зі своїх економічних можливостей, бажань, здібностей.
- ✓ психологічна: відображає наявність почуття господаря у орендаря, ставлення до орендованого майна як до власного.
- ✓ підприємницька: орендар самостійно, під майнову відповідальність орендує майно для здійснення на свій ризик господарської діяльності, яка спрямована на системне одержання доходу, прибутку від користування орендованим майном.

У світі існує багато суджень щодо класифікації орендних операцій. Так, в залежності від сектору ринку оренда може бути внутрішня або зовнішня. Якщо розглядати за класифікаційний фактор цільове спрямування – отримаємо оренду пов'язану з певним видом діяльності, яким займаються на орендованих ділянках - виробництво, зберігання, торгівля або надання послуг. Важливою складовою та невід'ємною частиною орендних операцій, що формує їх сутність та економічний зміст є об'єкт оренди (актив, що являє собою сукупність майна, яке належить

юридичній особі або підприємцю.). Він також розділяє оренду, в залежності від того - рухоме або нерухоме майно передається у володіння орендарю, новий це об'єкт або об'єкт повторного використання. Визначаючи строк оренди та оцінюючи тривалість невідомого періоду оренди, суб'єкт господарювання застосовує визначення договору та встановлює період, протягом якого договір є забезпеченим правовою санкцією.[1] Періодичність визначає разова це оренда, чи постійна. Тож, розмежування орендних операцій за конкретними підходами – це важливий аспект ведення бізнесу, адже помилкове відображення господарських операцій на відповідних рахунках обліку може призвести до зменшення рентабельності підприємств.

В той же час, враховуючи те, що класифікація орендних операцій для цілей бухгалтерського та фінансового обліку повинна переслідувати єдину мету – чітке відображення орендних операцій на рахунках фінансового обліку та складання достовірної фінансової звітності, пропонуємо визначити дві основні класифікаційні ознаки, які дадуть можливість сприймати інформацію набагато легше та упорядкованіше як на теоретичному, так і на практичному рівнях.

Так, застосування критерію «форма (тип) орендного платежу» є важливою умовою чіткого та точного відображення оренди для цілей бухгалтерського та фінансового обліку. Згідно даної ознаки виділяють 3 види погашення заборгованості по орендних платежах - грошову, натуральну та змішану оренди. Грошова форма оренди передбачає погашення орендних платежів грошовими коштами або їх еквівалентами. Натуральна форма передбачає погашення орендних платежів активами, які знаходяться у власності орендаря (це по суті, підпадає під такий тип обміну – як бартер) або шляхом надання послуг. Змішана форма проявляється через поєднання грошової та натуральної форми погашення заборгованості. У фінансовому обліку використання зазначених форм оренди призводить до корегування орендних платежів пропорційно темпам інфляції,

викупу предмету оренди, розмежування доходів від реалізації орендних послуг і предмету оренди.

Друга ознака регулює міру ризиків та вигод об'єкта орендних операцій. Стосовно відображення отриманого в оренду об'єкта обліку на рахунках у національних та міжнародних положеннях бухгалтерського обліку зазначено, що операції та інші події відображаються в обліку і подаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, а не просто за юридичною формою. Дослідження змісту термінів «ризик» та «вигода» відповідно до нормативно-правових документів та зіставлення ризиків та вигод, що виникають при операційній та фінансовій оренді дозволяє зробити висновок, що в більшості випадків вони співпадають незалежно від виду оренди (Дод. Б).

У випадку фінансової оренди - орендар отримує економічні вигоди та ризики від володіння та використання орендованого активу протягом більшої частини строку його економічної експлуатації в обмін на зобов'язання сплатити за це право конкретну суму (на початку оренди приблизно дорівнює справедливій вартості активу) та пов'язані з ним фінансові витрати [5]. У П(С)БО 14 «Оренда» оренду поділяють на операційну та фінансову.

Фінансова оренда — оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигоди, пов'язаних з правом користування та володіння активом. Оренда вважається фінансовою за наявності хоча б однієї з наведених нижче ознак:

- 1) орендар набуває права власності на орендований актив після закінчення строку оренди та має можливість придбати об'єкт оренди за ціною, нижчою за його справедливую вартість на дату придбання;
- 2) строк оренди становить більшу частину строку корисного використання (експлуатації) об'єкта оренди;
- 3) теперішня вартість мінімальних орендних платежів з початку строку оренди дорівнює або перевищує справедливую вартість об'єкта оренди;

- 4) орендований актив має особливий характер, що дає змогу лише орендареві використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання;
- 5) орендар може подовжити оренду активу за плату, значно нижчу за ринкову орендну плату;
- 6) оренда може бути припинена орендарем, який відшкодовує орендодавцю його втрати від припинення оренди;
- 7) доходи або втрати від змін справедливої вартості об'єкта оренди на кінець терміну оренди належать орендарю.[5]

Операційна оренда — це господарська операція, що передбачає передачу орендарю права користування основними фондами на строк, що не перевищує строку їх повної амортизації, з обов'язковим поверненням таких основних фондів їх власнику після закінчення строку дії орендної угоди. За МСФЗ 16 «Оренда» - оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Як же ж зазначено в П(С)БО 14 «Оренда», «операційна оренда — оренда інша, ніж фінансова» [12]. Згідно П(С)БО 14 «Оренда» критерії розподілу цих видів базуються на тому, якою мірою ризики і винагороди, пов'язані з правом власності на орендований актив, стосуються орендодавця чи орендаря.

Отже, завдяки аналізу нормативно-правової бази було розкрито економічну сутність та класифікацію оренди через низку особливостей, притаманних господарському процесу оренди, таких як суб'єкти орендних відносин, предмет або об'єкт, характер взаємовідносин між суб'єктами, платність, строковість, поділ ризиків та перехід права власності орендованого об'єкту.

1.2 Концептуальні основи обліку та оподаткування орендних операцій

Для формування концептуальних основ бухгалтерського обліку оренди активів та прав на них, необхідно враховувати два блоки законодавчих актів:

1. національне законодавство (нормативно-правовий блок – Кодекси, закони, накази);
2. міжнародне законодавство та розроблені на його основі методологічні документи (нормативно-методологічний блок – МСФЗ; П(С)БО; Директиви ЄС, тощо).

Наразі в національній обліковій системі існує когнітивний дисонанс, який виникає через розбіжності та протиріччя в застосуванні МСФЗ та П(С)БО і дотриманням правових основ Конституції, кодексів та законів України, тож пропонуємо перейти до розгляду нормативної бази. Нами було здійснено аналіз нормативно-правової бази, наведено в додатках В і Г.

До початку 2019 року для обліку оренди використовували МСБО 17 «Оренда», але внаслідок введення в дію МСФЗ 16 «Оренда» відбулися суттєві зміни в методології обліку. Зміни, викликані цим стандартом призвели до капіталізації прав оренди майна в складі активів підприємства. Стандарт передбачає, що подальші видатки визнаються як актив тільки тоді, коли вони поліпшують стан активу, підвищують оцінений з початку рівень його продуктивності, значно змінюють наповнення об'єкту оренди. Тож, головними ознаками витрат, що підлягають капіталізації є продовження строку корисної експлуатації, зростання виробничих потужностей, поліпшення якості продукції внаслідок оновлення, зменшення операційних витрат внаслідок запровадження виробничих процесів та відновлення втрачених властивостей.

Організація національного обліку орендних операцій регулюється ПСБО 14 «Оренда» та охоплює такі завдання: своєчасне, повне, достовірне, безперервне відображення всіх фактів господарської діяльності, здійснених на підприємстві; обробка даних за допомогою відповідних процедур, прийомів і способів; вибір облікових номенклатур; визначення форм первинних документів, облікових реєстрів, звітності для внутрішньогосподарського обліку; складання на основі отриманого масиву даних, зафіксованої у первинних документах, фінансовій

звітності та подання її зацікавленим користувачам. ПСБО 14 «Оренда» трактує оренду, як угоду, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку, причому початком строку оренди вважається перша з подій: дата підписання орендної угоди або дата прийняття сторонами зобов'язань щодо основних положень угоди про оренду. Тож, орендними операціями є господарські операції з надання або прийняття у тимчасову експлуатацію об'єктів оренди, розрахунків між орендарем та орендодавцем, повернення об'єкта оренди наприкінці її терміну.

Предметом організації орендних операцій можуть бути речі, що визначені індивідуальними ознаками, і такі, що є неспоживними, тобто такими, що призначені для неодноразового використання та зберігають свій первісний вигляд протягом тривалого часу. Для визначення особливостей організації і методики обліку орендних операцій конкретизовано об'єкти оренди - необоротні активи, які виступають об'єктом оренди (основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційну нерухомість); - орендні платежі; - зобов'язання, які виникають перед орендодавцем; - фінансові витрати орендаря у складі орендних платежів.

Для договору оренди характерний такий склад учасників: орендодавець, орендар, продавець майна, страхові товариства, інвестори, фінансово-кредитні установи та Державний лізинговий фонд. Наявність такої кількості учасників викликана параметрами угоди, основні характеристики якої затверджені на законодавчому рівні. Таким чином, орендна операція на умовах договору фінансової оренди заснована на двох основних відносинах: купівлі-продажу (договір купівлі-продажу) з тимчасовим використанням обладнання (договір оренди). Економічне підґрунтя таких договорів полягає у фінансовому посередництві орендодавця між продавцем майна та його фактичним покупцем (орендарем). Такий вид фінансової оренди забезпечує вкладання коштів в основні засоби та збільшує оборотний капітал орендаря.

Орендар відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів [5].

Порівняння ПСБО 14 «Оренда» та МСФЗ 16 «Оренда» наведено в дод. Д.

В цілому можна констатувати, що МСФЗ 16 «Оренда» є більш деталізованим обліковим стандартом, що надає керівні засади для бухгалтерського відображення орендних операцій у порівнянні із національним стандартом. Це обґрунтовується як значно більшим поширенням кількості орендних операцій в зарубіжній практиці, так й існуванням значного досвіду в побудові методики бухгалтерського обліку даного об'єкта в країнах Північної Америки та Західної Європи. Проте слід враховувати, що в МСФЗ зовсім не розкриваються правові аспекти орендних відносин, оскільки існують значні відмінності в міжнародних системах обліку, побудованих на основі англосаксонської чи романо-германської систем права.

Податковим законодавством встановлено перелік умов за наявності однієї з яких у договорі операція буде вважатися фінансовим лізингом, що призводить до того, що оподаткування операцій, пов'язаних з фінансовим лізингом, проводиться за формою складеного контракту, а не за економічною сутністю самої лізингової операції.

На дату початку оренди суб'єкт господарювання оцінює, чи є орендар обґрунтовано впевненим у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або придбати базовий актив[12]. На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю (в яку входить сума первісної оцінки орендного зобов'язання та будь-яких прямих первісно понесених витрат, здійснених на, або до дати початку оренди, задля покращення орендованого об'єкту).

Запровадження різних методів відображення операцій фінансового лізингу в податковому та бухгалтерському обліку призводять до виникнення відхилень оподаткованого прибутку від реальних фінансових результатів. У зв'язку з цим нині законодавчо закріплена різниця між «бухгалтерським» та «податковим» податком на прибуток регламентується П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Метою даного стандарту є визначення загального механізму відображення в бухгалтерському обліку розбіжностей між правилом бухгалтерського та податкового обліків [17].

Податковий кодекс з метою оподаткування ПДВ та податком на прибуток виділяє дві частини лізингового платежу:

- 1) суму % або комісій, нарахованих на вартість об'єкта фінансового лізингу;
- 2) частину лізингового платежу, що надається в рахунок компенсації частини вартості об'єкта фінансового лізингу.

Для аналітичного (управлінського) обліку та забезпечення спостереження за використанням у місцях експлуатації основних засобів кожному об'єкту присвоюється інвентарний номер, який закріплюється на весь час його знаходження на даному підприємстві. Орендовані об'єкти основних засобів можуть залишатися з інвентарними номерами орендодавця (якщо в орендаря відсутні об'єкти з такими самими інвентарними номерами).

Облік орендних операцій відрізняється у орендаря і орендодавця. В подальшому ми будемо розглядати облік фінансової оренди у орендаря на базовому підприємстві, що було взято для дослідження теми випускної кваліфікаційної роботи.

Висновки до розділу 1

1. Аналіз законодавчих і нормативних положень і підходів вітчизняних та зарубіжних учених свідчить про відсутність єдиного системного підходу щодо визначення оренди, як економічної категорії. Сутність оренди розкривається через

низку особливостей, притаманних господарському процесу оренди, таких як суб'єкти орендних відносин, предмет або об'єкт, характер взаємовідносин між суб'єктами, платність, строковість, поділ ризиків та перехід права власності орендованого об'єкту.

2. Правове регулювання орендних операцій, а також порядок їх обліку визначаються низкою законодавчих актів, основними з яких є: П(С)БО 14 «Оренда», МСФЗ 16 «Оренда», ЗУ «Про оренду землі», ЗУ «Про оренду державного та комунального майна», Земельний кодекс України, ПКУ, ЦКУ, ГКУ та ін. Огляд літературних джерел характеризує наявність значної кількості підходів до визначення оренди, що засвідчує складність цього виду діяльності і недостатнє його теоретичне вивчення.

3. Виходячи з цільового спрямування оренди визначено оренду, що пов'язана з певним видом діяльності - виробництво, зберігання, торгівля або надання послуг. В той же час, визначили дві основні класифікаційні ознаки – за типом орендного платежу - грошова, натуральна та змішана оренди, а згідно П(С)БО 14 «Оренда» - на фінансову та операційну відповідно до того, якою мірою ризики та вигоди стосуються орендодавця та орендаря.

4. В ході дослідження розкрито методологію та концептуальні основи обліку та оподаткування орендних операцій за національними та міжнародними стандартами.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ У ПрАТ «КПМГ Аудит»

2.1. Фінансовий облік та оподаткування орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит»

ПрАТ «КПМГ Аудит» - це компанія, що входить до міжнародної мережі незалежних фірм, які надають аудиторські, податкові та консультаційні послуги, яка була заснована 2001 року. Організаційна структура ПрАТ «КПМГ Аудит»(дод. Е) складається з фінансового директора на чолі, фінансового аналітика, головного бухгалтера, що формує звітність та 3 відділів, що підпорядковуються йому:

- бухгалтер відділу кадрового обслуговування, що займається нарахуванням зарплати співробітникам, страхові платежі, лікарняні, відпуски і тд.;
- бухгалтер матеріального відділу, що слідкує за майном підприємства, проводить регулярні інвентаризації і тд.;
- бухгалтер відділу білінгу, що займається розрахунками з клієнтами та платежами на підприємстві.

Компанія складає річну звітність, форми 1-4 та примітки до річної фінансової звітності. Основними видами економічної діяльності є діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту; консультації з оподаткування. Компанія є платником ПДВ та перебуває на загальній системі оподаткування. У число клієнтів фірм-членів мережі КПМГ входять корпорації, державні установи, а також некомерційні організації. Компанія забезпечує клієнтам стабільні стандарти якості послуг. Середньооблікова чисельність працівників на підприємстві – 310 осіб.

Згідно аналізу наданої звітності за останні 5 років (Дод. Ж) структура активів підприємства (Дод. 3.1) доволі стабільна, тож для прикладу ми розглянули структуру активів за 2019 рік. Найбільшу частину активів формує дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(58%), друге місце посідають гроші та їх еквівалент(18%), нематеріальні активи(9%), основні засоби(8%), та інші.

Основними джерелами формування фінансових ресурсів підприємства є власні та залучені кошти. До власних належать: статутний капітал, амортизаційні відрахування, валовий дохід та прибуток. До залучених – отримані субсидії, кредити, пайові та інші внески, кошти, мобілізовані на фінансовому ринку.

Основним джерелом формування капіталу підприємства є позиковий капітал, але за останні 2 роки власний капітал підприємства схильний до додатнього темпу приросту (Дод. 3.2). Це свідчить про зростання рівня фінансової стійкості підприємства. Позиковий капіталу за останні 5 років має тенденцію до зростання та в основному сформований за рахунок поточних зобовязань та забезпечень. Можна зробити висновок, що капітал має схильність до зростання (на 20,43% -2019р).

Проаналізувавши структуру витрат підприємства за останні 5 років бачимо, що питома вага статей витрат зберігаються кожна в своєму діапазоні(Дод. 3.3). Отже, найбільша частина витрат припадає на чисті понесені збитки за страховими виплатами(в середньому 48%), підприємство здійснює страхування своїх працівників, тож досить обгрунтовано ця стаття витрат займає перше місце у вагомості витрат. Друге місце посідають інші витрати(32%), в які входять втрати від впливу зміни валютних, списання необоротних активів, резерв сумнівних боргів та інше.

Основна мета організації та ведення обліку орендних операцій - встановлення контролю за наявністю, рухом і збереженням об'єкта, правильним оформленням відповідної технічної документації, своєчасним виставленням

претензій постачальникові обладнання на поставку об'єкта фінансової оренди. Одним з основних елементів організації бухгалтерського обліку на підприємстві є Наказ про облікову політику. Тож розглянемо які методи і підходи в обліку орендних операцій використовують на ПрАТ «КПМГ Аудит».

Як орендар, Компанія може застосовувати стандарт, використовуючи ретроспективний підхід; або модифікований ретроспективний підхід з необов'язковими практичними доцільними методами. ПрАТ «КПМГ Аудит» вперше застосувала МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року. Компанія застосувала МСФЗ 16 «Оренда», використовуючи модифікований ретроспективний підхід, згідно з яким сукупний ефект від первинного застосування визнається у нерозподіленому прибутку. Відповідно, порівняльна інформація, представлена за 2018 рік, не перераховується та подається відповідно до МСБО 17 «Оренда». При переході на МСФЗ 16 «Оренда», Компанія вибрала практичний прийом з оцінки орендних операцій та застосувала МСФЗ 16 «Оренда» лише до договорів, які раніше були ідентифіковані як оренда із застосуванням МСБО 17 «Оренда». Договори, які не були раніше ідентифіковані - повторно не переоцінювалися. Тому, визначення оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» було застосоване лише для договорів, укладених або змінених у день першого застосування стандарту - 1 січня 2019 року, або пізніше[29].

Компанія орендує велику кількість активів. Раніше компанія класифікувала (операційну чи фінансову) оренду, ґрунтуючись на оцінці того, чи передано Компанії за договорами оренди в основному всі ризики та вигоди, пов'язані із володінням базовим активом. Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання для більшості договорів. На момент укладання або внесення змін в договори, компанія розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, між кожним компонентом оренди.

Ми подивилися типові договори оренди ПрАТ «КПМГ Аудит» і виявили індикатори того, що оренда класифікується як фінансова оренда.

До складу істотних умов договору фінансової оренди (додатково до істотних умов, які наведені у Законі України «Про фінансовий лізинг» [18]) пропонується включити склад учасників, орендну ставку %, форму та терміни сплати орендних платежів, обсяг обслуговування фінансової оренди, права та обов'язки сторін, якість предмета договору фінансової оренди, суборенда та страхування. Запропоновані істотні умови впливають на суб'єктів фінансової оренди не тільки з юридичного боку, а й мають безпосередній вплив на відображення операцій фінансової оренди у бухгалтерському обліку.

Залежно від складу учасників договору фінансової оренди мають розподілятися вигоди та ризики, які пов'язані із володінням та користуванням майном, що знаходиться в оренді. Орендна ставка % використовується при розрахунку теперішньої вартості об'єкта фінансової оренди. Від форми сплати орендних платежів залежить вибір рахунків бухгалтерського обліку для їх погашення. Залежно від обсягу обслуговування відбувається поділ витрат щодо обслуговування майна в оренді між суб'єктами фінансової оренди. Від умов страхування об'єкта фінансової оренди залежить розмір страхових витрат орендаря.

Під час визнання оренди на балансі орендар здійснює такі проводки: Актив об'єкт оренди – Пасив майбутні орендні платежі. В зв'язку з введенням нового стандарту компанія почала трансформаційні переходи, але не встигла змінити облікові налаштування (внести коди для нових рахунків, виникших у зв'язку з застосуванням нового стандарту) спеціальної програми «SAP», в якій ведеться облік господарських операцій. Тобто, базове підприємство обліковує нововведення не застосовуючи коди з плану рахунків, а робить це використовуючи назви статей балансу відповідно - актив з права користування орендованим активом обліковують за дебетом «Right of use asset» та за кредитом показують зобов'язання з фінансової оренди «Lease liability», що ділиться на

поточну «Current part of lease liability» і довгострокову частини для зручності «Long-term lease liability» (Дод. II).

Одразу за цією проводкою в нас виникає податковий кредит з ПДВ, та проводка за дебет рахунок 641 «Розрахунки за податками і платежами», за кредитом «Long-term lease liability».

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу проводкою дебет рахунок 93 «Витрати на збут», в залежності від категорії орендованого майна, кредит – рахунок 13 «Знос(амортизація) необоротних активів» (Дод. II)

Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є коротший із двох періодів – строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди. Метод нарахування амортизації об'єкта фінансової оренди визначається орендарем у його обліковій політиці. В обліковій політиці базового підприємства зазначено використання прямолінійного методу нарахування амортизації.

Витрати орендаря на модернізацію об'єкта фінансової оренди, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції, що включаються до вартості об'єкта фінансової оренди за дебетом «Right of use asset» (Дод. II), в той час як за кредитом ставимо «Long-term lease liability». Витрати, що здійснюються для підтримання активу в робочому стані (поточний ремонт), включаються до витрат звітного періоду. Їх слід відображати на відповідних витратних рахунках: 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут».

Аналітичний облік ведеться за кожним орендодавцем в розрізі об'єктів оренди. Визначення розміру мінімальних орендних платежів є досить специфічним. Тож розглянемо процес обліку фінансової оренди приміщення на прикладі досліджуваного підприємства ПрАТ «КПМГ Аудит».

Згідно договору фінансової оренди орендодавець передає орендарю (ПрАТ «КПМГ Аудит») офіс у Львові вартістю 720 000 грн. (в т.ч. ПДВ - 120 000 грн.). У договорі фінансової оренди прописано термін, що становить 6 років, після якого орендодавцю буде сплачена вся вартість плюс відсотки. Орендна ставка відсотка складає 24 % за рік. Орендні платежі сплачують в кінці кожного року. Для розв'язку скористаємось формулою, наведеною в додатку до П(С)БО 14 «Оренда»:

$$TBA = A * [(1 - 1/(1+i)^n) : i], \quad (2.1)$$

де, А- фіксований щорічний платіж, ТВА – теперішня вартість мінімальних платежів (в нашому випадку 720 000 грн.), і – ставка відсотка для зазначеного періоду (у нашому договорі 24%), n – кількість періодів (6 років).

Із формули 2.1 можна визначити фіксований щорічний платіж А:

$$A = TBA * i / (1 - 1/(1+i)^n), \quad (2.2)$$

де, $A = 720000 * 0,24 / (1 - 1/(1+0,24)^6) = 238\,373$ грн

За перший рік сума відсотків буде становити: $720000 \times 0,24 = 172800$ грн.

Сума погашення вартості обладнання: $238373 - 172800 = 65573$ грн. За другий рік сума відсотків становитиме $(720000 - 65573) \times 0,24 = 157062$. Сума погашення вартості офісного приміщення: $238373 - 157062 = 81\,311$ грн. і т.д. (Дод. К).

Відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку здійснене в Дод. Л.

Якщо договір оренди припиняється, у орендаря є дві опції:

- орендар переводить орендований актив, якщо він амортизувався - проводкою Дт 13 «Знос основних засобів», Кт «Right of use asset», а якщо ще залишилася сума – то Дт 10 «Основні засоби», Кт «Right of use asset»;

- орендар зобов'язаний негайно повернути орендодавцеві річ у стані, в якому вона була одержана, з урахуванням нормального зносу, або у стані, який було обумовлено в договорі. У випадку коли орендар цього не виконує, орендодавець має право вимагати сплати неустойки у розмірі подвійної плати за користування річчю за час прострочення (ст. 785 ЦКУ).

Коли на момент припинення договору оренди повернення майна не відбулося, орендар стає боржником, а орендодавець — кредитором. У першого виникають зобов'язання вчинити на користь другої сторони певну дію, тобто погасити зобов'язання, а кредитор вправі вимагати від боржника виконання його обов'язку (ст.509,510 ЦКУ).

У разі якщо сторони договору домовляються, що таке погашення відбуватиметься у негрошовій формі, то такі операції регулюються договором міни. Відповідно до ст. 715 ЦКУ за договором міни (бартеру) кожна із сторін:

- зобов'язується передати у власність один товар в обмін на інший;
- є продавцем товару, що передає в обмін, і покупцем - який одержує взамін.

Право власності на обмінювані товари переходить до сторін одночасно після виконання зобов'язань щодо передання майна обома сторонами, якщо інше не встановлено договором або законом.

Розглянемо детальніше на прикладі в Дод. И операції щодо повернення орендованого майна або отримання права власності на зазначене майно (процес від накопичення капітальних витрат на орендований актив до повернення майна та списання з балансу).

2.2. Узагальнення інформації про орендні операції у звітності ПрАТ «КПМГ Аудит»

Звітність підприємства - це система узагальнюючих та взаємопов'язаних показників, яка подається у вигляді різного типу таблиць та текстового матеріалу за допомогою яких визначається фінансовий стан, результати діяльності підприємств тощо.

Дотримання вимог до якості фінансової звітності є важливим аспектом для розуміння і правильної інтерпретації фінансової звітності підприємств.

До складу фінансової звітності ПрАТ «КПМГ Аудит» входять затверджені на законодавчому рівні форми:

- баланс(звіт про фінансовий стан);
- звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід);
- звіт про власний капітал;
- звіт про рух грошових коштів(складений прямим або не прямим методом);
- примітки до фінансових звітів.

Оренда як один з елементів облікового процесу на підприємствах частіше за все відповідає критерію суттєвості, а відтак потребує розкриття її даних у формах звітності та примітках до неї. Основною метою розкриття інформації за орендними операціями у бухгалтерській звітності є надання зовнішнім та внутрішнім користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої облікової інформації про фінансово-майновий стан підприємства, результати діяльності та рух грошових коштів, пов'язаних з орендними операціями.

Для досягнення цієї мети орендар зобов'язаний розкрити певний рівень деталізації як якісної, так і кількісної інформації про ідентифікацію основних складових оренди; класифікаційні ознаки орендних операцій; відповідність угоди основним ознакам оренди(за МСФЗ 16 «Оренда»); основні умови здійснення оренди та їх обмеження; первісну (переоцінену) вартість об'єкта оренди; експлуатацію орендованого майна, його ремонт та поліпшення; величину орендних платежів та їх складові; амортизаційні відрахування; втрати від знецінення об'єкта оренди(якщо таке є); наявні та погашені зобов'язання з оренди(коротко-, довгострокові); витрати звітного періоду та ін.

Своєчасне та правильне відображення даних у фінансовій звітності сприятиме вірному прийняттю економічних рішень її користувачами з метою ефективного управління підприємством.

Однією з головних форм фінансової звітності, в якій наводяться дані щодо фінансово-майнового потенціалу підприємства, є Баланс (Звіт про фінансовий стан). Показники, наведені в Балансі, надають можливість користувачам фінансової звітності оцінити величину, склад, структуру, оборотність та

ліквідність активів підприємства. Визначити наявність та зміни власного і позикового капіталу, оцінити фінансову стійкість та платоспроможність підприємства на певну дату. Аналіз системи показників Балансу є основою для прийняття та реалізації ефективних коротко- та довгострокових управлінських рішень.

На формування системи показників Звіту про фінансовий стан підприємства впливають методика обліку господарських операцій, а також методи оцінки активів та зобов'язань. Відображення системи показників у бухгалтерському балансі відбувається при фінансовій та операційній оренді.

Зазначені вартісні показники повинні відповідати даним синтетичного та аналітичного обліку, відображеним у сформованих регістрах, у протилежному випадку наведена інформація суперечитиме обліковій. Облікова інформація щодо отримання, експлуатації, проведення ремонтів та поліпшень, сплати (нарахування) орендного платежу та повернення орендованого майна впливає на склад та структуру активів і пасивів підприємства, а тому відноситься до першого, другого розділів активу та другого, третього розділів пасиву балансу залежно від класифікації орендних операцій.[24]

Під час отримання об'єкта на умовах фінансової оренди, орендар з свого боку повинен відобразити у системі бухгалтерського обліку і звіті про фінансовий стан відповідно залишкову вартість орендованого активу. Орендар відображає підсумок про наявність та рух орендованого необоротного активу на балансі у рядку 1010 «Основні засоби» за залишковою вартістю. Розрахунок залишкової вартості орендованого активу здійснюється за допомогою вирахування суми зносу (накопиченої амортизації) із первісної (переоціненої) вартості орендованого необоротного активу.

Джерелом для формування первісної вартості орендованого активу та суми його зносу (накопиченої амортизації) є сальдо по рахунках, які безпосередньо формують рядок 1010 «Основні засоби», а саме - дебетове сальдо по активних

рахунках «Right of use asset» та кредитове по пасивних рахунках 131 «Знос основних засобів», 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів», 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів».

Згідно МСФЗ 16 «Оренда» орендар при веденні обліку оренди, що має індикатори фінансової - паралельно з відображенням активів на підставі укладеного договору нараховує зобов'язання з оренди та відносить їх суми до позикового капіталу в другий та третій розділи пасиву балансу (Звіт про фінансовий стан). Відображення зобов'язань за орендними операціями здійснюють на підставі строків погашення, умов та мети призначення заборгованості. При заключенні договору фінансової оренди, орендар нараховує довгострокові зобов'язання з оренди на підставі даних синтетичного обліку базового підприємства: кредитове сальдо пасивного рахунку бухгалтерського обліку «Long term lease liability».

Підсумок орендар включає до рядка 1515 «Інші довгострокові зобов'язання». Погашення довгострокових зобов'язань відбувається на основі переведення частини вартості активу з довгострокових до поточних зобов'язань підприємства на рахунок «Current part of lease liability» (рядок 1610 Звіту про фінансовий стан).

У кінці звітної періоду сума поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями як одна зі складових орендного платежу підлягає сплаті на основі затвердженого графіка. Суму орендного платежу в частині заборгованості за нарахованими відсотками згідно з фінансовою орендою відображають у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» звіту про фінансовий стан. Крім заборгованості за нарахованими відсотками до "Інших поточних зобов'язань" орендарі можуть відносити суми, пов'язані з експлуатацією, ремонтом, поліпшенням орендованого майна.

На відміну від Балансу, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) містить інформацію, спрямовану на визначення фінансових результатів

діяльності підприємств за звітний період. Методика визначення фінансових результатів, побудована на основі руху грошових потоків, пов'язаних з доходами та витратами підприємств.

Основою для утворення кінцевого результативного показника діяльності підприємства (прибутку або збитку) є співвідношення статей доходів та витрат як основних чинників формування інформації у звіті про фінансові результати. У орендаря на операціях з фінансової оренди виникають фінансові витрати з сплати відсотків, що відображається в рядку 2250 «Фінансові витрати» звіту про Фінансові результати підприємства.

Джерелом для формування витрат з сплати нарахованих відсотків на орендований актив є дебетове сальдо по рахунку 952 «Інші фінансові витрати».

Списання амортизації за період, некапітальні витрати, що стосуються орендованого об'єкту фінансової оренди відносять до рахунків 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», що включаються до рядків 2130 «Адміністративні витрати», витрати на збут-автомобіль для транспортування товарів рядок звіту 2150 «Витрати на збут», інші операційні витрати-земля, обладнання рядок звіту 2180 «Інші операційні витрати».

Отже, проаналізувавши основні форми звітності підприємства та узагальнення інформації про орендні операції у них можна сказати, що операції з фінансової оренди знаходять своє відображення в рядку 1010 «Основні засоби», 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» та 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Звіту про фінансовий стан підприємства (Баланс), паралельно відображаючи активи та нараховуючи зобов'язання з оренди. Витрати з фінансової оренди в Звіті про фінансові результати (звіті про прибутки та збитки) будуть знаходити своє відображення у складі рядку 2250 «Фінансові витрати» та витратних рядків, до яких належить орендований необоротний актив (адміністративні-офісне приміщення рядок звіту

2130 «Адміністративні витрати», витрати на збут-автомобіль для транспортування товарів рядок звіту 2150 «Витрати на збут», інші операційні витрати-земля, обладнання рядок звіту 2180 «Інші операційні витрати»).

В примітках до річної фінансової звітності стосовно орендних операцій з фінансової оренди у орендаря повинна бути розкрита така інформація:

1. Балансова вартість кожного класу орендованих активів.

Узгодження загальної суми мінімальних орендних платежів (валових інвестицій в оренду) з їх дисконтованою вартістю для кожного з періодів оренди:

- до одного року;
- від одного до п'яти років;
- після п'яти років.

2. Непередбачена орендна плата, визнана у Звіті про фінансові результати

3. Сума майбутніх орендних платежів, які передбачені умовами невідмовної суборенди.

4. Загальна інформація про чинні орендні угоди:

- основа визначення непередбачених орендних платежів;
- наявність та умови вибору між поновленням чи придбанням активу та застережень щодо зміни цін;
- обмеження, передбачені орендними угодами.

2.3. Облік орендних операцій в системі прийняття управлінських рішень

Система управлінського обліку призначена для рішення внутрішніх задач керування підприємством і є його ноу-хау. Для керування підприємством необхідна детальна інформація, що враховує технологію й організацію саме цього підприємства. Тому інформація управлінського обліку формується і надається з урахуванням потреб керівників конкретного підприємства. Кінцевою метою

управлінського обліку є допомога керівництву в досягненні стратегічної мети підприємства.

Управлінський облік суттєво відрізняється від традиційного бухгалтерського обліку, зорієнтованого на складання фінансової звітності. Форми і методи управлінського обліку розробляються самим підприємством з урахуванням різних параметрів, приймаючи до уваги при підготовці варіантів управлінських рішень різні показники. Щоб розібратися в системі управлінського обліку орендних операцій треба спочатку зрозуміти які завдання ставить перед собою управлінський персонал підприємства щодо відображення та обробки інформації наведеної в звітності.

Управлінська звітність – система обліково-аналітичної інформації у вигляді взаємопов'язаних показників, що сформовані на підставі узагальнення і систематизації цільової фінансової і нефінансової інформації про діяльність підприємства і його структурних підрозділів, призначена для внутрішніх менеджерів з метою планування, контролю та прийняття рішень поточного і стратегічного характеру, сформована у вигляді звітів у формі і в терміни, що відповідають запитам користувачів.

Метою складання управлінської звітності є задоволення інформаційних потреб адміністративно-управлінського персоналу шляхом поєднання вартісних та кількісних показників, які дають змогу оцінювати та контролювати, прогнозувати та планувати діяльність центрів відповідальності або окремі напрями їхньої діяльності. Зазначена мета зумовлює періодичність та формати управлінської звітності. Точність та обсяг наведених даних залежать від організаційно-технологічних та економічно-господарських особливостей, які властиві господарюючому суб'єкту. У зв'язку із цим розроблення форматів внутрішньої звітності про результати функціонування у ринкових умовах для отримання максимального прибутку та утримання позицій на ринку є головним завданням підприємства.

Під час формування системи управлінської звітності потрібно визначити форму, термін надання звітності та відповідальних за його складання; скласти схему формування управлінських звітів; визначити власників вихідної інформації; визначити відповідального координатора; визначити користувачів інформації та форму, в якій вона буде їм надаватися. Під формою управлінської звітності, на нашу думку, можна розуміти систему облікових і розрахункових показників, що характеризує стан елемента внутрішньої звітності, яка представлена в певному форматі відповідно до внутрішніх регламентів діяльності конкретного підприємства.

Під час розроблення системи внутрішніх регламентів управлінської звітності доцільно докладно описати предмет облікових операцій, нестандартні ситуації, навести конкретні приклади, адже чим детальніше описується обліковий процес, тим менше виникає проблемних ситуацій у процесі функціонування системи облікового забезпечення прийняття рішення.

Як показує практика ведення управлінського обліку, управлінську звітність можна розбити на три блоки:

- управлінська звітність про фінансове становище, результати діяльності та зміни фінансового становища підприємства;
- управлінська звітність за ключовими показниками діяльності;
- управлінська звітність про виконання бюджетів підприємства.

Для нормального функціонування інформаційної системи важливим є вирішення проблеми цінності та корисності даних, що одержуються, оскільки вони мають різне значення. Для процесу регулювання цінною є інформація, за допомогою якої досягається необхідний ефект у потрібний час. Вона корисна незалежно від часу реєстрації, поступово її цінність втрачається, але корисність зберігається. Таким чином, управлінська звітність виступає поєднанням елементів як фінансової, так і нефінансової звітності підприємств.

Кожне підприємство розробляє управлінську звітність, орієнтуючись насамперед на свої потреби в управлінській інформації. З одного боку, не маючи всієї інформації, керівництво підприємства не зможе приймати зважених рішень, з іншого – якщо інформації забагато, то менеджеру складно виділити найважливіші дані, які надають найбільший вплив на розвиток підприємства.

За формами подання управлінську звітність можна складати у табличній, графічній або текстовій формі. Таблична форма подання звітності є, без сумніву, найбільш прийнятною для її користувачів. Основна частина звітної інформації виражається цифровими показниками, які найзручніше представити в табличній формі. Водночас до звіту може бути додана записка з коментарями та розкриттям основних показників. Графічна форма більш наочна, але не слід перевантажувати графіки зайвою цифровою інформацією, тобто не потрібно прагнути вмістити в один графік усю наявну інформацію. Відображення більшої кількості показників у даній формі ускладнює її сприйняття. Текстова форма подачі інформації прийнятна тоді, коли відсутні цифрові дані або їх обсяг незначний; потрібно детально пояснювати взаємозв'язок і значення, що представляється. Текстові звіти часто складають на додаток до звітів, складених у табличній або графічній формі.

Отже, нами було розроблено три форми управлінської звітності: звіт про діючі договори оренди, звіт про рух орендованих активів та звіт про стан орендованого об'єкта, що могли б допомогти управлінському персоналу підприємств відстежувати рух орендованих об'єктів та орендних договорів на підприємстві та стан орендованих об'єктів в розрізі кожного договору з калькуляцією відсотків згідно МСФЗ 16 «Оренда».

Звіт про діючі договори оренди (Дод. М) розкриває інформацію про поточні договори оренди, які діють на базовому підприємстві. У формі надається коротка характеристика кожного з договорів оренди: вид оренди, тип орендованого об'єкту, коротка характеристика орендованого об'єкту, особливі умови договору, строки початку та закінчення договору оренди. Ці параметри нададуть можливість

менеджменту підприємства дуже оперативно реагувати на зміни та відслідковувати інформацію про наявні договори.

Звіт про рух орендованих активів (Дод. Н) розкриває інформацію про зміни в структурі та кількості орендованих активів на підприємстві в розрізі кожного договору окремо, дає інформацію про стан на початок і на кінець певного періоду у кількісному та якісному вираженні. Кількісно ми можемо додатково перевірити чи не загубили інформацію про якийсь з активів договору, бо кількість орендованих активів оренди станом на початок року + нові об'єкти оренди або модифікації існуючих об'єктів фінансової оренд – об'єкти оренди, що вибули = кількість об'єктів оренди станом на кінець року.

Звіт про стан орендованого об'єкта (Дод. П) розкриває інформацію про стан кожного з орендованих об'єктів (для цього заводитьися звіт пооб'єктно). Можна запропонувати складання індивідуальних Карток калькуляції для кожного з об'єктів фінансової оренди. Записи проводяться в одній карточці позиційним способом з відображенням операцій за об'єктом фінансової оренди; визначення орендної плати за фінансовою орендою включає відсотки банку за кредит, плату за страхування об'єкта і т.п. Цей звіт є унікальним, бо поєднує звітність одразу в кількох форматах. Кожен договір оренди описується в формі звітності, включаючи дані про вид оренди, тип орендованого об'єкту, характеристика орендованого об'єкту, особливі умови договору, перевірка порушень умов договору, строк початку та закінчення договору. Також у звіті є таблиця, яка враховуючи строк договору оренди розрахувати відсотки(фінансові витрати підприємства), фіксовані платежі, компенсація вартості обладнання та залишок зобов'язання з оренди на кінець кожного періоду. Запропонована форма управлінської звітності облегшить бухгалтерам та економістам підприємства розрахунки об'єктам фінансової оренди на підприємстві.

Основні проблеми в підготовці управлінської звітності пов'язані з відсутністю загальних рекомендацій щодо формування системи звітних

показників та інформаційної бази для їх формування, що ускладнює розроблення внутрішнього положення щодо управлінської звітності підприємства, а також створення програмних продуктів з автоматизації процесів її складання. Щоб систематизувати процес підготовки управлінської звітності, у внутрішній системі управління слід чітко визначити джерела даних для отримання кожного звітного показника навіть із посиланням на конкретні бухгалтерські рахунки. Таким чином, буде сформований запит на необхідну управлінським службам облікову інформацію про майно, зобов'язання та господарські процеси, що допоможе встановити ступінь її деталізації на рахунках аналітичного обліку. У такому ж порядку формується запит на корисну управлінським службам планову, нормативну, фінансову та іншу інформацію.

Висновки до розділу 2

1. ПрАТ «КПМГ Аудит» - це компанія, що входить до міжнародної мережі незалежних фірм, що надають аудиторські, податкові та консультаційні послуги, яка була заснована 2001 року. Компанія є платником ПДВ та перебуває на загальній системі оподаткування. Структура активів підприємства доволі стабільна. Основним джерелом формування капіталу підприємства є позиковий капітал. Прибутковість підприємства станом на 2019 рік зростає.

2. У 2 розділі на прикладі базового підприємства було розглянуто:

- розрахункові операції між основними сторонами орендної угоди;
- операції пов'язані з експлуатацією майна, отриманого у фінансову оренду (амортизація, ремонт);
- операції щодо повернення орендованого майна або отримання права власності на зазначене майно;
- визначення розміру мінімальних орендних платежів та відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку у орендаря.

3. Проаналізовано основні форми звітності (форма 1 – звіт про фінансовий стан та форма 2 – звіт про прибутки та збитки) підприємства та узагальнення інформації про орендні операції у них.

4. Проаналізовано процес розкриття інформації в примітках до річної фінансової звітності стосовно орендних операцій з фінансової оренди у орендаря.

5. Запропоновано складання форм управлінської звітності для кожного з об'єктів фінансової оренди. Такий облік надасть можливість відокремлювати орендні операції з фінансової та операційної оренди на підприємстві, зробить ведення обліку більш упорядкованим, зрозумілим та доступним для швидкого розпізнавання, що є не мало важливим фактором в великій міжнародній компанії.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ У ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

3.1. Напрями удосконалення обліку орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит»

У період фінансової кризи, постійних карантинів та тотальної нестабільності далеко не кожен суб'єкт господарювання може собі дозволити придбавати нові засоби виробництва. Звичайно, в такий період не просто і продати приміщення, обладнання або інше майно, яке не використовується у власній господарській діяльності. Виходом із цієї ситуації стає оренда (оперативна або фінансова). Тож питання удосконалення обліку орендних операцій стоїть ребром для багатьох підприємств.

Останнім часом облік орендних операцій стає більш складним. Це пояснюється, насамперед, змінами в правово-економічних відносинах підприємств, виникнення нових форм взаємовідносин між партнерами та створенням нових видів оренди, відсутністю наявних грошових коштів для розрахунків, а також накопичення даних відповідно до потреб податкової звітності. Все це призводить до необхідності перегляду ряду сталих уявлень, завдань та вимог щодо обліку орендних операцій. Тож розглянемо детальніше можливі на наш погляд напрями і заходи удосконалення обліку орендних операцій.

Базове підприємство ПрАТ «КПМГ Аудит» вперше застосувала МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року. Компанія застосувала МСФЗ 16 «Оренда», використовуючи модифікований ретроспективний підхід, згідно з яким сукупний ефект від первинного застосування визнається у нерозподіленому прибутку. Імплементация нового стандарту є досить важким і спірним питанням, тож для

полегшення процесу переходу нами було розроблено та запропоновано певні підходи до фінансового та управлінського обліку.

Вдосконалення системи обліку орендних операцій перш за все повинно торкнутися первинної документації. На нашу думку вдосконалення облікової документації і документообороту має здійснюватися в таких напрямках як:

- підвищення оперативності оформлення та обробки інформації процесу оренди;
- підвищення рівня об'єктивності аналітичної інформації, що міститься в документації;
- підвищення контролю по обліку надходження вибуття орендованих основних засобів;
- економія витрат ресурсів та праці на документування та обробку документів.

В цьому напрямку перш за все слід визначити наступні моменти. При надходженні і вибутті замість виписування накладних та рахунків-фактур, які випереджають оформлення Актів приймання-передачі, доцільніше було б оформляти накладну-рахунок, яку потрібно виписувати в двох примірниках. Один з яких залишається у орендодавця, а інший видаватиметься орендарю.

Багато часу витрачається на облікову обробку накладних та виписаних на основі їх актів, бо типові форми накладних мають багато недоліків. Так, наприклад, дані об'єкт наводяться двічі, строки «відпустив» та «прийняв» знаходяться на зворотній стороні зазначеного документа, в результаті чого бухгалтер змушений переписувати їх на лицьову сторону. Необхідно ліквідувати ці недоліки в типових формах товарно-транспортних накладних.

Аналізуючи вищенаведене, ми вважаємо, що приділення уваги вдосконаленню типових форм накладних - важлива річ, так як ці документи є основними при переміщенні засобів за межі підприємства-орендодавця.

Для посилення оперативного контролю необхідно обов'язково заповнювати обидві сторони товарно-транспортних накладних. Це дозволить не тільки контролювати витрати, а і своєчасно вести звірку записів обох розділів по кількості переданих (прийнятих) об'єктів.

Для наведення належного порядку необхідно обучити осіб, відповідальних за оформлення документів, правильному оформленню накладних, для скорочення часу заповнення документів цього типу, необхідні реквізити: рік, місяць, найменування підприємства та інші вносити заздалегідь.

Бланк накладної повинен бути:

- уніфікованим для всіх видів об'єктів основних засобів;
- заповнення з однієї сторони бланка, що зручно при обробці;
- не мати зайвих реквізитів;
- передбачувати певну кількість пустих граф для характеристики вантажу;
- дати можливість застосовувати накладні при відправці різними видами транспорту і його належності (власний, залучений).

Також, якщо взяти процес безосереднього ставлення на баланс орендованого об'єкту – обов'язково треба, як і при ставленні на баланс придбаного (виготовленого) основного засобу присвоїти унікальний інвентарний номер та завести інвентарну картку. Відповідно до вище наведеного, можна запропонувати складання індивідуальних Карток калькуляції для кожного з об'єктів фінансової оренди. Записи проводяться в одній карточці позиційним способом з відображенням операцій за об'єктом фінансової оренди; визначення орендної плати за фінансовою орендою включає відсотки банку за кредит, плату за страхування об'єкта і т.д.

Під графіком документообігу слід розуміти документ, оформлений у вигляді схеми або переліку робіт із створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним підрозділом установи, а також усіма виконавцями із

зазначенням їх взаємозв'язку і термінів виконання робіт. Інакше кажучи, графік документообігу є схемою або графіком, який описує рух первинних документів в установі від моменту їх складання до моменту передачі на зберігання. Нами було розроблено фрагмент графіку первинного документообігу для забезпечення операцій з фінансової оренди з боку орендаря.

Необхідність наявності графіка документообігу очевидна, оскільки розроблення останнього та запровадження системи покарань (стягнень) за його недотримання є дієвими засобами запобігання несвоєчасному переданню документів до бухгалтерії установи, їх обробці і, як наслідок, відображенню інформації щодо здійснення господарських операцій в бухгалтерському обліку. Тож, нами було розроблено графік документообігу, в Дод. Р відображено фрагмент графіку первинного документообігу для забезпечення операцій з фінансової оренди в обліку. Завдяки цьому документу можна відслідковувати хто з співробітників відповідальний за документ в певні відрізки часу життєвого циклу документу на підприємстві визначення: місця створення документу; відповідальної особи за створення; посадової особи, що підписує документ; підстави для створення документу; передумов, за яких створюється документ; термін обробки документа в бухгалтерії; ким і в які строки відбувається передача до архіву.

Розглянувши детально облік орендних операцій на базовому підприємстві нами було запропоновано переведення права користування активом до складу нематеріальних активів, що вплинуло на форми фінансової звітності підприємства. Запропоновано відображення права користування активом вже в рядку, джерелом якого є нематеріальні активи відповідно. Таке відображення більш відповідало би трактуванням нового стандарту МСФЗ 16 «Оренда» та сутності операції з фінансової оренди. Крім цього, на нашу думку, в аналітичному обліку необхідно уособити відображення операцій по бартерним угодам, оскільки вони мають

значні відмінності в документальному оформленні та організації взаємовідносин між суб'єктами господарювання.

Також в 2 розділі нами було розроблено 3 форми управлінської звітності: звіт про діючі договори оренди, звіт про рух орендованих активів та звіт про стан орендованого об'єкта, що могли б допомогти управлінському персоналу підприємств відстежувати рух орендованих об'єктів та орендних договорів на підприємстві та стан орендованих об'єктів в розрізі кожного договору з калькуляцією відсотків згідно МСФЗ 16 «Оренда».

Тож пропонуємо перейти до п.3.2 для більш детального розгляду заходів, через які ми втілили удосконалення обліку орендних операцій за міжнародними стандартами у ПрАТ «КПМГ Аудит».

3.2. Заходи щодо удосконалення обліку орендних операцій у ПрАТ «КПМГ Аудит»

Згідно нового стандарту МСФЗ 16 «Оренда» орендований об'єкт, який перебуває у користуванні з'явиться на балансі у самого орендаря. Тож пропонуємо розглянути як ми на прикладі базового підприємства пропонуємо удосконалювати облік орендних операцій.

Наразі підприємство використовує в системі SAP не кодовані рахунки, а умовні позначення – для права користування орендованим активом – «Right of use asset», а для зобов'язань – «Lease liability». Для цих цілей пропонуємо застосування субрахунку 122 «Права користування майном в оренді», що дозволить виділити в обліку об'єкти, які знаходяться в оренді для права користування та 531 «Зобов'язання з фінансової оренди» для зобов'язань. До цього рахунку доцільно запровадити аналітичні субрахунки відповідно до видів орендованого майна. Облік об'єктів, переданих в оренду, на субрахунку 122 доцільно вести за їх справедливою вартістю. Орендар відобразить підсумок про наявність та рух орендованого необоротного активу в обліку на рахунку 122

«Права користування майном» за залишковою вартістю. Розрахунок залишкової вартості орендованого активу здійснюється за допомогою вирахування суми зносу (накопиченої амортизації) із первісної (переоціненої) вартості орендованого необоротного активу. Згідно МСФЗ 16 «Оренда» орендар при веденні обліку оренди, що має індикатори фінансової - паралельно з відображенням права користування активом на підставі укладеного договору нараховує зобов'язання з оренди та одразу відносить їх суми до позикового капіталу. При заключенні договору фінансової оренди, орендар нараховуватиме довгострокові зобов'язання з оренди на підставі даних синтетичного обліку: кредитове сальдо пасивного рахунку бухгалтерського обліку 531 «Зобов'язання з фінансової оренди».

У кінці звітної періоду сума поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями як одна зі складових орендного платежу підлягає сплаті на основі затвердженого графіка. Суму орендного платежу в частині заборгованості за нарахованими відсотками згідно з фінансовою орендою відображають на 684 рахунку «Розрахунки за нарахованими відсотками», як і будь-які інші зобов'язання за нарахованими відсотками, що може вводити в оману та не давати змогу чітко та прозоро виділяти зобов'язання за нарахованими відсотками з оренди та за іншими позиками. Тож пропонуємо базовому підприємству (ПрАТ «КПМГ Аудит») розширити свою аналітику 684 рахунку на такі субрахунки: 6841 «Розрахунки за нарахованими відсотками з фінансової оренди», 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками за кредитами» та інші, в залежності від утворюваних умов та обставин. Крім заборгованості за нарахованими відсотками до «Інших поточних зобов'язань» орендарі можуть відносити суми, пов'язані з експлуатацією, ремонтом, поліпшенням орендованого майна(Дод. С).

Для обліку амортизації майна в оренді запропоновано ввести субрахунок 136 «Амортизація необоротних матеріальних активів в оренді», а саме 1361 «Знос майна, отриманого на умовах фінансової оренди», передбачивши систему аналітичних субрахунків, аналогічних субрахунку 122 «Права користування

майном в оренді». Суми накопиченої амортизації об'єктів при передачі їх в оренду слід переводити з інших субрахунків рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» у кредит субрахунку 136 (Дод. С). Після закінчення терміну оренди у орендодавця буде відображено зворотнє переведення об'єкта та його амортизації з однієї аналітичної групи в іншу(Дт 136 «Знос майна, отриманого на умовах фінансової оренди» Кт 122 «Права користування майном в оренді»).

Завдяки відображенню в балансі у орендаря об'єктів фінансової оренди забезпечується транслявання реального економічного стану підприємства. Задля уникнення ситуації введення інвесторів чи будь-яких інших користувачів фінансової звітності в оману - в примітках до фінансової звітності відокремлюється майно, що не належить підприємству, але використання якого позначається на фінансових результатах підприємства.

Під час отримання об'єкта на умовах фінансової оренди, орендар з свого боку повинен відобразити у системі бухгалтерського обліку і звіті про фінансовий стан відповідно залишкову вартість орендованого активу. Орендар відображає підсумок про наявність та рух орендованого необоротного активу на балансі у рядку 1010 «Основні засоби» за залишковою вартістю. Нашою пропозицією буде відображення у рядку 1000 «Нематеріальні активи». Розрахунок залишкової вартості орендованого активу здійснюється за допомогою вирахування суми зносу (накопиченої амортизації) із первісної (переоціненої) вартості орендованого необоротного активу. Основою для утворення кінцевого результативного показника діяльності підприємства (прибутку або збитку) є співвідношення статей доходів та витрат як основних чинників формування інформації у звіті про фінансові результати.

Такий облік надасть можливість відокремлювати орендні операції з фінансової та операційної оренди на підприємстві згідно міжнародних стандартів, зробить ведення обліку більш упорядкованим, зрозумілим та доступним для швидкого розпізнавання будь-яким внутрішнім користувачем управлінської

звітності та складання фінансової звітності підприємства для зовнішніх користувачів, що є не мало важливим фактором в великій міжнародній компанії.

Висновки до розділу 3

1. Було розроблено та запропоновано використання форм управлінської звітності для кожного з об'єктів фінансової оренди, що полегшить та уніфікує роботу персоналу підприємства. Це дозволить не тільки контролювати витрати, а і своєчасно вести звірку записів обох розділів по кількості переданих (прийнятих) об'єктів.

2. Для зручності у виділенні фінансового обліку було запропоновано модифікувати сучасний стан Плану рахунків з впровадженням рахунків 122 «Права користування орендованим активом», 1361 «Знос майна, отриманого на умовах фінансової оренди», 1362 «Знос майна, переданого в фінансову оренду», 531 «Зобов'язання з фінансової оренди», 611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті», 6841 «Розрахунки за нарахованими відсотками з фінансової оренди», 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками за кредитами» та ін.

3. В аналітичному обліку необхідно уособити відображення операцій по бартерним угодам, оскільки вони мають значні відмінності в документальному оформленні та організації взаємовідносин між суб'єктами господарювання.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено теоретичні основи та методичні підходи до вдосконалення облікової системи орендних операцій. Отримані результати надали можливість сформулювати висновки та пропозиції, що характеризують вирішення основних завдань роботи:

1. Поряд з загальними правилами, які регулюють договір оренди і які закріплені у Цивільному кодексі України, існує багато спеціальних законів та підзаконних нормативних актів, які регулюють окремі різновиди договору оренди. Аналіз законодавчих і нормативних положень, думок вітчизняних та зарубіжних учених свідчить про відсутність єдиного системного підходу щодо визначення оренди, як економічної категорії. Сутність оренди розкривається через низку особливостей, притаманних господарському процесу оренди, таких як суб'єкти орендних відносин, предмет або об'єкт, характер взаємовідносин між суб'єктами, платність, строковість, поділ ризиків та перехід права власності орендованого об'єкту.

2. Правове регулювання орендних операцій, а також порядок їх обліку визначаються низкою законодавчих актів, основними з яких є: П(С)БО 14 «Оренда», МСФЗ 16 «Оренда», ЗУ «Про оренду землі», ЗУ «Про оренду державного та комунального майна», Земельний кодекс України, ПКУ, ЦКУ, ГКУ та ін. Питання фінансового обліку орендних операцій достатньо широко висвітлено, як у періодичних виданнях так і у нормативно-правовій базі, хоча треба зазначити про відсутність праць, що присвячені безпосередньо практичному застосуванню та обліку операцій з оренди після запровадження МСФЗ 16 «Оренда». В ході дослідження розкрито методологію та концептуальні основи обліку та оподаткування орендних операцій за національними та міжнародними стандартами. Для аналізу концептуальних основ бухгалтерського обліку оренди активів та прав на них, а також оподаткування орендних операцій

була проведена характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування об'єкту дослідження та огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування.

3. Базовим підприємством роботи було обрано ПрАТ «КПМГ Аудит», що є підприємством сфери послуг і має на меті одержання прибутку. В ході дослідження на прикладі базового підприємства було розглянуто:

- розрахункові операції між основними сторонами орендної угоди;
- операції пов'язані з експлуатацією майна, отриманого у фінансову оренду (амортизація, ремонт);
- операції щодо повернення орендованого майна або отримання права власності на зазначене майно;
- визначення розміру мінімальних орендних платежів та відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку у орендаря.

4. Проаналізовано основні форми звітності (форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан) та форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки) підприємства та узагальнено інформацію про орендні операції у них. Досліджено процес розкриття інформації в примітках до річної фінансової звітності стосовно орендних операцій з фінансової оренди у орендаря.

5. Запропоновано складання форм управлінської звітності (Звіт про діючі договори оренди, Звіт про рух орендованих активів, Звіт про стан орендованого об'єкта) для кожного з об'єктів фінансової оренди. Форми нададуть можливість відокремлювати орендні операції з фінансової та операційної оренди на підприємстві, зробити ведення обліку більш упорядкованим, зрозумілим та доступним для швидкого розпізнавання.

6. Розкрито напрями вдосконалення операцій з фінансової оренди з боку орендаря. Всі нововведення, за умови їх прийняття та впровадження в практику правозастосування, дозволять галузі перейти на новий етап розвитку. Запропоновано напрями зміни методологічних підходів відображення орендних

операцій безпосередньо щодо їх сутності та форми. Запропоновано складання Графіку первинного документообігу для забезпечення організації орендних операцій в бухгалтерському обліку.

7. Запропоновано заходи удосконалення теоретичних концепцій та практичних підходів до обліку орендних операцій, методом порівняння міжнародного та українського досвіду з обліку досліджуваних операцій, обґрунтовано необхідність застосування рахунків 122 «Права користування орендованим активом» для обліку права з користування об'єктом орендних операцій, 531 «Зобов'язання з фінансової оренди» для обліку довгострокової заборгованості та 611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті» для обліку поточної заборгованості орендованих об'єктів в орендаря, а також віднесення оренди до рядків 1000 «Нематеріальні активи», 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» та 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» у звіті Про фінансовий стан відповідно. Такий підхід забезпечує відображення реального економічного стану підприємства, оскільки відображає правильну форму та сутність орендованого об'єкта в обліку і фінансовій звітності. Запропоновано систему субрахунків для накопичення та систематизації інформації про орендовані об'єкти обліку у орендаря.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Братчук Л.М. Облік орендних операцій в сільськогосподарських підприємствах: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.06.04 / Л.М. Братчук ; Нац. наук. центр «Ін-т аграр. Економіки» УААН. К., 2005. 21 с.
2. Головченко Н. В. Організація і методика обліку орендних операцій : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Н. В. Головченко; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. К., 2011. 18 с.
3. Ніколенко Н.В. Облік та аналіз орендних операцій на підприємствах торгівлі: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Н.В. Ніколенко; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Київ, 2015. 22 с.
4. Головка І.О. Теоретичні аспекти визначення сутності орендних операцій в роздрібній торгівлі // Наук. вісник Херсонського держ. університету. Випуск 6. Ч. 2., 2014. С. 133-136. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_06/100.pdf
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: наказ Міністерства фінансів України від 28. 07. 2000 № 181. URL: <https://zakon.help/law/181/>
6. Закон України “Про оренду землі” від 06.10.1998 № 161-XIV. URL: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/T980161.html
7. Закон України “Про оренду державного та комунального майна” від 03.10.2019 № 157-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-IX>
8. Податковий кодекс України від 02.04.2020 № 2755-VI, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
9. Цивільний кодекс України від 02.04.2020 № 2755-VI, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
10. Господарський кодекс України від 02.04.2020 № 2755-VI, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

11. Положий. В. М. Власність: економічний аспект. Альтернативні концепції та методики [Текст] : [наук. вид.] / В. М. Положий, Л. П. Чижов. - Суми : ВВП «Мрія»-ЛТД, 1994. - 80 с.

12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 16 «Оренда» URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_16.pdf

13. Ніколенко Н.В. Класифікація орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Н.В. Ніколенко; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Київ, 2015. 22 с.

14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 17 "Оренда" URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_018

15. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: [практичний посібник] / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко.– К. : Лібра, 2001.– 840 с.

16. Маслова И.А., Сближение бухгалтерського и налогового учёта/ Маслова И.А., Хононеко М.Е. //Финансовий менеджмент . -2013. -№5 – С.33-43.

17. Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 року № 353.

18. Закон України «Про фінансовий лізинг»: від 16.12.97 р. №723/97- ВР у редакції Закону №1381-IV від 11.12.2003 р. (зі змінами та доповненнями) URL: <http://www.rada.gov.ua>

19. Литвиненко І.Ю. Класифікація оренди для потреб бухгалтерського обліку URL: <https://ven.ztu.edu.ua/article/viewFile/82780/8609>

20. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета: Пер с англ. / Под ред. Я.В. Соколова./ Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 496 с.

21. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. [Навч. посіб.] / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горещька – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 544с.
22. Буянов А. Зарубежный опыт организации орендных отношений / А. Буянов // Международный сельсько-хозяйственный журнал. - 2001. - № 3. - С. 33 – 37
23. Вітлінський В. В. Ризикологія в економіці та підприємництві : моногр. / В. В. Вітлінський, Г. І. Великоіваненко. — К. : КНЕУ, 2004. — 480 с.
24. Ніколенко Н.- Облікова інформація у фінансовій звітності орендаря, URL: <http://visnik.knute.edu.ua/files/2015/01/13.pdf>
25. Лобода Н. О. Методика та організація обліку і аналізу лізингових операцій : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 / Н. О. Лобода. – Київ, 2010. – 23 с
26. Хомуляк Т. І. Облік і аудит лізингових операцій : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 / Т. І. Хомуляк. – Тернопіль, 2008. – 22 с
27. Земельний Кодекс України, ст. 93 ЗКУ в останній чинній редакції від 1 січня 2019 року, URL: http://urist-ua.net/кодекси/земельний_кодекс_україни/стаття_93/
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/publication/100009262-pbo-7-osnovni-zasobi>
29. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів у звітності» URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/ifrs1.pdf>
30. Гладій І.О. Управлінська звітність підприємства: Автореф. дис.... канд. екон. наук: 08.06.04 / І.О. Гладій ; Нац. наук. центр «Ін-т аграр. Економіки» УААН. К., 2018. URL: <http://global-national.in.ua/archive/23-2018/118.pdf>
31. І. Я. Максименко, К. С. Ганноцька Особливості обліку орендних операцій: бухгалтерський та податковий аспекти: автореф. дис. ... канд. екон. наук

: 08.00.09 / І. Я. Максименко, К. С. Ганноцька; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. К., 2019. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/11_2019/22.pdf

32. Максименко І.Я. Особливості обліку необоротних активів бюджетних установ. Ефективна економіка.2014.№6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?n=6&y=2014>

33. Максименко І. Я., Соболев В. А. Нематеріальні активи: сутність, визнання та класифікація в здійсненні управлінської діяльності. Агросвіт. 2018. № 18. С. 26-29

34. Максименко І.Я., Філатова О.І. Особливості відображення в обліку операцій з ліквідації основних засобів в управлінні підприємством. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 19. С. 37—40.

35. Максименко І.Я., Тронькіна А.А. Особливості визнання в бухгалтерському та податковому обліку об'єктів основних засобів в управлінні діяльністю підприємства. Агросвіт. 2019. № 19. С. 47—51.

36. Maksymenko I., Melikhova T. Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine. Baltic Journal of Economic Studies, Volume 3 Number 5. Riga: Publishing House "Baltija Publishing. 2017. P. 268—275

37. Облік операційної оренди основних засобів – Парус Інтернет Консультант URL: http://cons.parus.ua/_d.asp?r=07TOW640a

38. Лобода Н. О. Методика та організація обліку і аналізу лізингових операцій : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 / Н. О. Лобода. – Київ, 2015. – 23 с

39. А. Король Оренда нерухомості: який мінімальний розмір плати / А. Король // Все про бухгалтерський облік - 2016. - № 110. - с.20

40. Грачова Р. Вивчаємо МСФЗ: Оренда основних засобів, URL: <http://dtkt.com.ua/show/1cid02774.html>

41. Б. Занько Оренда основних засобів / Б. Занько // «Вісник». - 2016. - № 8., URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9431?issue=258>
42. Б. Свіржський Оренда нерухомості: зазначення ціни й зарахування вартості ремонту / Б. Свіржський // Все про бухгалтерський облік – 2016 - № 77-78. - с.46
43. Лебедик Г.В. Систематизація орендних операцій для потреб бухгалтерського обліку відповідно до стандартів URL: http://econa.at.ua/Vypusk_6/lebedyk.pdf.
44. В. Карпова Операційна оренда: ремонт / В. Карпова // «Все про бухгалтерський облік» . – 2015. - №116.- с.30
45. Вороная Наталія, Чернишова Наталія, Свіріденко Алла Оперативна оренда. Правові аспекти / Н. Вороная, Н. Чернишова, А. Свіріденко // Податки та бухгалтерський облік - 2016. - № 94. - с.1-9
46. Н. Білова Орендні платежі: відображаємо в обліку правильно / Н. Білова // Податки та бухгалтерський облік - 2015. - № 89. - с.3, URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2015/november/issue-89/article-12908.html>
47. Кирик Т. В. Облік орендних операцій з комунальним майном / Т. В. Кирик, С. В. Сисюк // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2016. – № 1 (55). – С. 147–149
48. З. Омельницька Послуги оренди: оформлення договірних відносин, нарахування та сплата орендної плати / З. Омельницька // «Баланс». – 2016. - №36 (1601)
49. Граковський Ю. Порядок оформлення договорів оренди / Ю. Граковський // Вісник податкової служби України. – 2017. – № 44, URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/1015>
50. Тимошук С. Податковий облік лізингових (орендних) операцій / С. Тимошук, URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/1297>

51. Романченко Ю. О. Облік орендних операцій та оподаткування орендних платежів у бюджетній сфері/ Ю. О. Романченко, URL: <http://www.justinian.com.ua/article.php?id=1464>
52. Зубілевич С. Я. Посібник з бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємствами України / С. Я. Зубілевич, URL: <http://www.ampassports.info/jtlms-party/rplwt.html>
53. Колеснікова О. М. Автоматизація обліку розрахунків з оренди основних засобів/ О. М. Колеснікова, URL: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/chem_biol/nvnau/2009_142_2/09_kom.pdf
54. Н. Алпатова Ремонт орендованого приміщення: чи потрібно нараховувати зобов'язання з ПДВ / Н. Алпатова // «Все про бухгалтерський облік». - 2017- №15 - с.31
55. Пономаренко О. Г. Удосконалення орендних земельних відносин: обліковий аспект / О. Г. Пономаренко, URL: http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/Vznu/eco/2011_2/167-171.pdf.
56. О. Трегубова Договір оренди нерухомості: від укладення до виконання / О. Трегубова // «Все про бухгалтерський облік» . – 2015. - №109.- с.44
57. Овчіннікова О. О. Відмінності обліку та звітності оренди за МСБО 17»Оренда» та П(С)БО 14 «Оренда» / Овчіннікова О. О. // Modern directions of theoretical and applied researches - 2015, URL: <http://www.sworld.com.ua/konfer38/458.pdf>
58. Ольга Папинова Операційна оренда основних засобів/ О. Папинова // Uteka – 2016, URL: <https://uteka.ua/ua/publication/Operacionnaya-arenda-osnovnyx-sredstv>
59. Основні засоби: облік особливих операцій. Практичний посібник/ А. Василенко, В. Карпова, Д. Ковальов, З. Куриляк, І. Назарбаєва, В. Прокопенко, І. Чалий, Т. Шустваль – К.:ТОВ «редакція газети «Все про бухгалтерський облік», - 2016, - 336с.

60. Податки та бухгалтерський облік Листопад , 2015/№ 89 3ст, URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/article-12908.html>
61. Сергій Лисиця Облік поліпшень основних засобів / С. Лисиця // Про гроші – 2017, URL: <http://news.finance.ua/ua/news/-/393995/sergij-lysytsya-oblik-polipshen-osnovnyh-zasobiv>
62. Т. Михайлова Операційна оренда: облік та оподаткування / Т. Михайлова // «Все про бухгалтерський облік» . – 2015. - №116.- с.10
63. Юрій Граковський – Бухгалтерський облік операцій з оренди приміщень / Ю. Граковський // «Вісник». - 2015- №13, URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/issue/208>
64. Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 (МСФЗ 13) «Оцінка справедливої вартості», URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_068#Text
65. Закон України «Про запобігання корупції», URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#Text>
66. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
67. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>
68. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
69. Наказ №88 Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
70. Наказ №352 Про затвердження типових форм первинного обліку, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95#Text>
71. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

72. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07#Text>
73. Наказ №356 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку» , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text>
74. Закон України «Про захист персональних даних» , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2297-17#Text>
75. Кодекс етики професійних бухгалтерів, URL: https://lexinform.com.ua/wp-content/uploads/2018/09/Code-of-Ethics_ukr.pdf
76. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>
77. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
78. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки» , URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text
79. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» , URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text
80. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06#Text>
81. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

Таблиця А.1

Аналіз стану діяльності ПрАТ «КПМГ Аудит»

Показники	За 2016	За 2017	За 2018	За 2019	Абсолютна зміна		
					17/16	18/17	19/18
1. Середня сума активів, тис.грн.	199.201	183.506	192.543	229.129	- 15.695	9.037	36.587
2. Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	453154	457507	466176	509432	4.353	8.669	43.256
3. Чистий прибуток, тис.грн.	1670	-382	84	830	-2.052	466	746
4. Рентабельність реалізації продукції, %	0,369	-0,083	0,018	0,163	- 0,452	0,102	0,145
5. Рентабельність активів, %	0,838	-0,208	0,044	0,362	- 1,047	0,252	0,319

Джерело: авторська розробка

Таблиця А.2

Аналіз рентабельності ПрАТ «КПМГ Аудит»

Показники	За 2016	За 2017	За 2018	За 2019	Абсолютна зміна		
					17/16	18/17	19/18
1. Рентабельність активів	27.135	-19.766	554.971	61.377	-146.901	674.738	-493.594
2. Рентабельність операційної діяльності	4.278	-16.055	80.469	9.020	-20.333	96.525	-71.449
3. Рентабельність власного капіталу	1.918	2.012	1.938	1.958	94	-74	20

Джерело: авторська розробка

Висновки

Для визначення загального фінансового стану необхідно оцінити показники прибутковості підприємства. Показники рентабельності є важливим вимірником прибутковості (як відношення отриманого прибутку до понесених витрат), тож розглянемо одні з основних показників рентабельності підприємства (Табл.1). В 2019 році рентабельність активів зросла на 0,319% за рахунок зростання рентабельності реалізації продукції на 0,145%.

Рентабельність власного капіталу мала тенденцію до зростання та становила на 2019 р 1,958, що свідчить про ефективність використання всього майна підприємства (Табл.2). Зниження мало місце у 2018 році майже на 4%, що свідчило про падаючий попит на продукцію підприємства і про перенагромадження активів.

З розрахованих показників можна зробити висновок, що прибутковість підприємства станом на 2019 рік зростає. Тобто фінансовий потенціал підприємства нормальний.

Можливі ризики та вигоди від орендованого майна

Показники	Операційна оренда	Фінансова оренда
Ризики у формі:		
- збитків внаслідок простоювання орендованого обладнання	Так	Так
- збитків внаслідок застосування застарілих технологій	Так	Так
- втрати доходів внаслідок зміни економічних умов	Так	Так
Економічні вигоди у формі:		
- отримання доходів орендарем від використання орендованого майна	Так	Так
- доход від продажу орендованого майна	Ні	Ні

Джерело: розроблено автором на основі [23]

Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування об'єкту дослідження

№ пор.	Нормативний документ	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	МСФЗ 16 «Оренда» [12]	Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Було використано для розкриття обліку орендних операцій за міжнародними стандартами.
2	П(С)БО 14 «Оренда» [5]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів та її розкриття у фінансовій звітності. Було використано для розкриття обліку орендних операцій за національними стандартами.
3	Закон України «Про оренду землі» [6]	Закон розкриває сутність оренди землі та регулює правові, економічні та організаційні відносини, пов'язані з передачею в оренду майна. Було використано для трактування поняття оренди та орендних операцій.
4	Закон України «Про оренду державного та комунального майна» [7]	Закон регулює правові, економічні та організаційні відносини, пов'язані з передачею в оренду майна, що перебуває в державній та комунальній власності, майнові відносини між орендодавцями та орендарями щодо господарського використання майна, що перебуває в державній та комунальній власності. Було використано для трактування поняття оренди та орендних операцій.
5	Податковий кодекс України [8]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства. Було використано для трактування поняття оренди та с. Продовження Додатку В ку податкового законодавства.
6	Цивільний кодекс України [9]	Регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників. Було використано для трактування поняття оренди та

		орендних операцій з боку цивільного кодексу.
7	Господарський кодекс України [10]	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання. Було використано для трактування поняття оренди та орендних операцій з боку господарського кодексу.
8	Земельний кодекс України [27]	Закон регулює правові, економічні та організаційні відносини земельних ділянок. Було використано для трактування поняття оренди та орендних операцій з боку земельного кодексу.
9	ПСБО 7 «Основні засоби» [28]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Було використано для трактування поняття оренди та орендних операцій, поняття первісної, залишкової вартостей, нарахування амортизації на орендований об'єкт та розуміння проходження об'єктом оренди всіх стадій його життєвого циклу.
10	П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [17]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності. Було використано для висвітлення інформації про різниці між «бухгалтерським» та «податковим» обліком, в тому числі податку на прибуток.
11	ЗУ «Про фінансовий лізинг» [18]	Закон регулює правові, економічні та організаційні відносини майна, взятого(наданого) у фінансовий лізинг. Було використано для висвітлення істотних умов договору фінансового лізингу
12	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій[77]	Ця Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб. Було використано для літєлізації рахунків бухгалтерського обліку. Продовження Додатку В їх характеристики.
13	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання

	звітності» [66]	фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Було використано для розкриття питання 2.2. Узагальнення інформації про орендні операції у звітності.
14	П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [67]	Цим Положенням (стандартом) визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності. Було використано для більш глибокого відображення та розуміння першого застосування МСФЗ 16 базовим підприємством.
15	ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [68]	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Було використано для розкриття питання 2.2. Узагальнення інформації про орендні операції у звітності.
16	Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [69]	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської та іншої звітності. Було використано для розкриття документування господарських операцій та розробки власних пропозицій щодо документування на підприємстві певних операцій.
17	Про затвердження типових форм первинного обліку [70]	Затверджує типові форми первинної облікової документації з обліку основних засобів та розкриває інформацію по ним. Було використано для розкриття документального забезпечення обліку та розробки власних пропозицій щодо документування на підприємстві певних операцій.
18	П(С)БО 16 «Витрати» [71]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. Було використано для розкриття поняття витрат та їх капіталізації згідно МСФЗ 16.
19	П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» [72]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість та її розкриття у фінансовій звітності. Було використано для порівняння первісної вартості об'єктів інвестиційної Продовження Додатку В їх операцій
20	ЗУ «Про електронні документи та електронний документообіг» [81]	Цей Закон встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів. . Було використано для розкриття документування

		господарських операцій та розробки власних пропозицій щодо документування на підприємстві певних операцій.
21	Наказ №356 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку» [73]	Цей наказ розкриває рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку. Було використано для розкриття документування господарських операцій та розробки власних пропозицій щодо документування на підприємстві певних операцій.
22	ЗУ «Про захист персональних даних» [74]	Цей Закон регулює правові відносини, пов'язані із захистом і обробкою персональних даних, і спрямований на захист основоположних прав і свобод людини і громадянина, зокрема права на невтручання в особисте життя, у зв'язку з обробкою персональних даних. Було використано для розкриття документування господарських операцій та розробки власних пропозицій щодо документування на підприємстві певних операцій.
23	Кодекс етики професійних бухгалтерів [75]	Завдання - служити суспільним інтересам, зміцнювати бухгалтерську професію в усьому світі та сприяти розвиткові економіки різних країн світу шляхом установлення високоякісних професійних стандартів та заохочення до їх додержання, сприяння міжнародній конвергенції таких стандартів, а також висловлення своєї думки у суспільно значимих питаннях, у яких знання та досвід професійних бухгалтерів є найдоречнішими. Було використано для налагодження контакту та глибшого розуміння етики професійних бухгалтерів
24	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [76]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності. Було використано для розкриття поняття зобов'язань з оренди, їх визнання та класифікації зобов'язань.
25	ЗУ «Про запобігання корупції» [65]	Цей Закон визначає правові та організаційні засади функціонування системи запобігання корупції в Україні, зміст та порядок застосування превентивних антикорупційних механізмів, правила щодо усунення наслідків корупційних правопорушень. Було використано для розкриття документального забезпечення обліку та розробки власних пропозицій щодо документування на підприємстві певних операцій.
26	МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових	Метою цього Стандарту є визначення критеріїв до обрання та змінювання облікових політик разом з

	політиках та помилки» [78]	обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок. Було використано для розкриття характеристики підприємства та його облікових політик щодо відображення орендних операцій в обліку і звітності.
27	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [79]	Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту. Було використано для розкриття питання 2.2. Узагальнення інформації про орендні операції у звітності.
28	П(С)БО 31 «Фінансові витрати» [80]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності. Було використано для розкриття поняття витрат та їх капіталізації згідно МСФЗ 16.
29	МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів у звітності» [29]	Мета цього МСФЗ - забезпечити, щоб перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію. Було використано для розкриття правильного розуміння першого застосування МСФЗ 16 на базовому підприємстві.
30	МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» [64]	Цей МСФЗ стандарт визначає справедливу вартість та містить концептуальну основу оцінювання справедливої вартості. Було використано для розкриття поняття справедлива вартість об'єкту орендних операцій.

Джерело: систематизовано автором на основі джерел.

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку та оподаткування
1	Гладій І.О. Управлінська звітність підприємства [30]	Використано в роботі для удосконалення обліку та більш глибокого розуміння поняття оренди та орендних операцій
2	І. Я. Максименко, К. С. Ганноцька Особливості обліку орендних операцій: бухгалтерський та податковий аспекти [31]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
3	Ніколенко Н.В. Облік та аналіз орендних операцій на підприємствах торгівлі [3]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
4	Головко І.О. Теоретичні аспекти визначення сутності орендних операцій в роздрібній торгівлі [4]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
5	Максименко І.Я. Особливості обліку необоротних активів бюджетних установ. [32]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
6	Ніколенко Н.В. Класифікація орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку [13]	Використано в роботі для розгляду класифікації орендних операцій
7	Максименко І. Я., Соболь В. А. Нематеріальні активи: сутність, визнання та класифікація в здійсненні управлінської діяльності. [33]	Використано в роботі для розгляду обліку орендних операцій за міжнародними стандартами звітності
8	Маслова І.А., Сближение бухгалтерського и налогового учёта [16]	Використано в роботі для розгляду різниці в податковому та бухгалтерському обліку орендних операцій за національними стандартами
9	Литвиненко І.Ю. Класифікація оренди для потреб бухгалтерського обліку [19]	Використано в роботі для розгляду класифікації орендних операцій
10	Максименко І.Я., Філатова О.І. Особливості відображення в обліку операцій з ліквідації основних засобів в управлінні підприємством. [34]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
11	Максименко І.Я., Тронькіна А.А. Особливості визнання в бухгалтерському та податковому обліку об'єктів основних засобів в управлінні діяльністю підприємства. [35]	Використано в роботі для розгляду обліку орендних операцій за міжнародними стандартами звітності
12	Maxymenko I., Melikhova T. Accounting	Використано в роботі для розгляду обліку

	and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine. [36].	орендних операцій за міжнародними стандартами звітності
13	Облік операційної оренди основних засобів – Парус Інтернет Консультант [37].	Використано в роботі для характеристики та аналізу базового підприємства
14	Ніколенко Н.- Облікова інформація у фінансовій звітності орендаря [24]	Використано в роботі для розгляду обліку орендних операцій та відображення їх у фінансовій звітності
15	Лобода Н. О. Методика та організація обліку і аналізу лізингових операцій [38]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
16	А. Король Оренда нерухомості: який мінімальний розмір плати [39]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
17	Грачова Р. Вивчаємо МСФЗ: Оренда основних засобів [40]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
18	Б. Зацько Оренда основних засобів [41]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
19	Б. Свіржський Оренда нерухомості: зазначення ціни й зарахування вартості ремонту [42]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку і контролю орендних операцій
20	Лебедик Г.В. Систематизація орендних операцій для потреб бухгалтерського обліку [43]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій та пропозицій щодо ведення управлінського обліку
21	В. Карпова Операційна оренда: ремонт [44]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій та пропозицій щодо ведення управлінського обліку
22	Вороная Наталія, Чернишова Наталія, Свіріденко Алла Оперативна оренда. Правові аспекти [45]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
23	Н. Білова Орендні платежі: відображаємо в обліку правильно / Н. Білова // Податки та бухгалтерський облік [46]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій та пропозицій щодо ведення управлінського обліку
24	Кирик Т. В. Облік орендних операцій з комунальним майном / Т. В. Кирик, С. В. Сісюк [47]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій
25	З. Омельницька Послуги оренди: оформлення договірних відносин, нарахування та сплата орендної плати [48]	Використано в роботі для глибшого розуміння організації і методики обліку орендних операцій та пропозицій щодо ведення управлінського обліку
26	Граковський Ю. Порядок оформлення договорів оренди [49]	Використано в роботі для висвітлення процесу оформлення орендних операцій в

		обліку
27	Тимошук С. Податковий облік лізингових (орендних) операцій [50]	Використано в роботі для глибшого аналізу податкових вимог щодо обліку орендних операцій та джерел виникнення різниць з бухгалтерським обліком
28	Романченко Ю. О. Облік орендних операцій та оподаткування орендних платежів у бюджетній сфері [51]	Використано в роботі для глибшого аналізу податкових вимог щодо обліку орендних операцій та джерел виникнення різниць з бухгалтерським обліком
29	Зубілевич С. Я. Посібник з бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємствами України [52]	Використано в роботі для розгляду відображення орендних операцій у звітності
30	Колеснікова О. М. Автоматизація обліку розрахунків з оренди основних засобів: [53]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
31	Н. Алпатова Ремонт орендованого приміщення: чи потрібно нараховувати зобов'язання з ПДВ [54]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
32	Пономаренко О. Г. Удосконалення орендних земельних відносин: обліковий аспект [55]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
33	О. Трегубова Договір оренди нерухомості: від укладення до виконання [56]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
34	Овчіннікова О. О. Відмінності обліку та звітності оренди за МСБО 17 «Оренда» та П(С)БО 14 «Оренда» [57]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
35	Ольга Папинова Операційна оренда основних засобів/ О. Папинова [58]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
36	Основні засоби: облік особливих операцій. Практичний посібник/ А. Василенко, В. Карпова, Д. Ковальов, З. Куриляк, І. Назарбаєва, В. Прокопенко, І. Чалий, Т. Шустваль [59]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій та контролю на підприємстві
37	Податки та бухгалтерський облік [60]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
38	Сергій Лисиця Облік поліпшень основних засобів / С. Лисиця // Про гроші [61]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
39	Т. Михайлова Операційна оренда: облік та оподаткування / Т. Михайлова [62]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій
40	Юрій Граковський – Бухгалтерський облік операцій з оренди приміщень / Ю. Граковський [63]	Використано в роботі для розкриття сутності орендних операцій

Джерело: систематизовано автором на основі джерел.

Порівняльна таблиця ПСБО 14 «Оренда» та МСФЗ 16 «Оренда»

Ознака для порівняння	П(С)БО 14 «Оренда»	МСБО 16 «Оренда»
Визначення поняття фінансова оренда в стандарті	Оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом.	Оренда, що передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.
Використовувані специфічні поняття	Орендна ставка відсотка, ставка відсотка на можливі позики орендаря, негарантована ліквідаційна вартість, непередбачена орендна плата	Валові інвестиції в оренду, чисті інвестиції в оренду, незароблений фінансовий дохід, первісні прямі витрати, припустима ставка відсотка при оренді, термін економічної експлуатації, термін корисної експлуатації, чисті інвестиції в оренду
Класифікація фінансової оренди	Вісім критеріїв віднесення оренди до фінансової	Віднесення оренди до фінансової обґрунтовується залежністю від сутності операції, а не від форми контракту. Виділяється п'ять ситуацій, які, як правило, призводять до класифікації оренди як фінансової оренди
Об'єкт орендних операцій	Різні види необоротних активів	Різні види необоротних та оборотних активів
Інформація щодо орендних витрат	Не наводиться	Використовується поняття первісних прямих витрат та визначені обмеження щодо включення різних видів витрат до їх складу
Методика відображення в обліку	Фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних платежів оренди	Фінансову оренду об'єкт одночасно визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.
Методика відображення у звітності	Відображаємо в складі основних засобів та зобов'язань, орендні платежі в звіті про прибутки та збитки	Відображаємо в складі нематеріальних активів(право користування активом) з розкриттям у примітках та зобов'язань, орендні платежі, амортизація за період та сплачені відсотки в звіті про прибутки та збитки

Джерело: систематизовано автором на основі джерел [12],[5].

Організаційна структура ПрАТ “КПМГ Аудит”, що впливає на методика та організацію обліку



Джерело: розроблено автором.

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 5 років

70
Доларок Ж

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"	за ЄДРПОУ	31032100
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників	185		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	01010, МІСТО КИЇВ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, 17-Й ПОВЕРХ, БУДИНОК 32/2		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 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	73	48	0
первісна вартість	1001	128	130	0
накопичена амортизація	1002	55	82	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	4199	15576	0
первісна вартість	1011	9740	21756	0
знос	1012	5541	6180	0
Інвестиційна 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	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	318	318	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	4590	15942	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	6543	15055	0
Виробничі запаси	1101	306	99	0
Незавершене виробництво	1102	6237	14956	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	4420	3721	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	19506	11604	0
з бюджетом	1135	204	12	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	208	1537	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4178	17457	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	4178	17457	0
Витрати майбутніх періодів	1170	204	305	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	3137	6047	0
Усього за розділом II	1195	38400	55738	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	42990	71680	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	148	148	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	10	22	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	713	8018	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	871	8188	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	1764	3872	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	1764	3872	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	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	344	8138	0
за розрахунками з бюджетом	1620	2248	4166	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	9442	3634	0
за одержаними авансами	1635	26658	39599	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1663	4080	0
Усього за розділом III	1695	40355	59620	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	42990	71680	0

Примітки
 Керівник
 Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ
 ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 5 років

74

Продовження Додатку Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 | 01 | 01

31032100

(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	120497	95432
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	(49035)	(56720)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	71462	38712
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	2128	1367
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	(61027)	(35363)
Витрати на збут	2150	(2476)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(2213)	(1326)
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	7874	3390
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1998	464
Інші доходи	2240	226	334
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1352)	(3069)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8746	1119
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1282	976
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7464	143
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	7464	143

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1255	637
Витрати на оплату праці	2505	84285	58186
Відрахування на соціальні заходи	2510	12185	11304

Амортизація	2515	2757	1317
Інші операційні витрати	2520	48657	1326
Разом	2550	149139	72770

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1180	1180
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1180	1180
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	6325.42373	121.18644
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	6325.42373	121.18644
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2016 01 01
			за ЄДРПОУ 31032100
(найменування)			

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	151308	110475
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	189	0
Надходження від повернення авансів	3020	327	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	71	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	11282	2569
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(36298)	(48483)
Праці	3105	(69345)	(41372)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12185)	(11319)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33387)	(21252)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(850)	(1410)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15842)	(10868)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7289)	(8974)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)

Витрачання на оплату повернення авансів/td>	3140	(0)	(734)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1716)	(98)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10246	10214
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих відсотків	3215	1928	464
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1928	464
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)

Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12174	9750
Залишок коштів на початок року	3405	4178	13346
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1105	582
Залишок коштів на кінець року	3415	17457	4178

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

КОДИ
2016 01 01
31032100

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КІПМГ АУДИТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	148	0	0	10	713	0	0	871
Коригування: зміна об'ємної політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	147	0	0	147
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	148	0	0	10	566	0	0	724
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	7464	0	0	7464
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (пільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заочечення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Випул ацій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених ацій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених ацій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості ацій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прибуток (продаж)	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	0	0	0	12	7452	0	0	7464
Разом змін у капіталі	4300	0	0	0	22	8018	0	0	8188
Залишок на кінець року		148	0	0					

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 3 роки

84

Продовження Додатку Ж

		КОДИ	
		Дата(рік, місяць, число)	2017 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"	за ЄДРПОУ	31032100
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників	181		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	01010, МІСТО КИЇВ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, 17-Й ПОВЕРХ, БУДИНОК 32/2		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 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	48	14	0
первісна вартість	1001	130	130	0
накопичена амортизація	1002	82	116	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	15576	13779	0
первісна вартість	1011	21756	23497	0
знос	1012	6180	9718	0
Інвестиційна 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	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	318	0	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	15942	13793	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	15055	11672	0
Виробничі запаси	1101	99	560	0
Незавершене виробництво	1102	14956	11112	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	3721	6525	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11604	7076	0
з бюджетом	1135	12	519	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1537	5042	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	17457	30521	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	17457	30521	0
Витрати майбутніх періодів	1170	305	483	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	6047	6490	0
Усього за розділом II	1195	55738	68328	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	71680	82121	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	148	148	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	22	22	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8018	25149	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	8188	25319	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	3872	6282	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	3872	6282	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	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	8138	3833	0
за розрахунками з бюджетом	1620	4166	2492	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	3634	0	0
за одержаними авансами	1635	39599	38638	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4083	5557	0
Усього за розділом III	1695	59620	50520	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вбуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	71680	82121	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"	за ЄДРПОУ	КОДИ
			Дата(рік, місяць, число)
			2017 01 01
	(найменування)		31032100

**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	165423	120497
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	(77324)	(49035)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	88099	71462
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	1219	2128
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	(65733)	(61027)
Витрати на збут	2150	(3148)	(2476)
Інші операційні витрати	2180	(1060)	(2213)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	19377	7874
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2096	1998
Інші доходи	2240	79	226
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(125)	(1352)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	21427	8746
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4236	1282
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	17191	7464
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	17191	7464

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	760	1255
Витрати на оплату праці	2505	95345	84285
Відрахування на соціальні заходи	2510	9035	12185
Амортизація	2515	3621	2757

Інші операційні витрати	2520	31323	48657
Разом	2550	140084	149139

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1180	1180
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1180	1180
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	14568.64407	6325.42373
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	14568.64407	6325.42373
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2017 | 01 | 01

31032100

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2016 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	188431	151308
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	189
Надходження від повернення авансів	3020	0	327
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	121	71
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	19928	11282
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(33773)	(36298)
Праці	3105	(80451)	(69345)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9697)	(12185)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48967)	(33387)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4544)	(850)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24424)	(15842)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19999)	(7289)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(25991)	(1716)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9601	10246
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1975	1928
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1975	1928
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	1488	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)

Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1488	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13064	12174
Залишок коштів на початок року	3405	17457	4178
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	30521	17457

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Доопічка (упівка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Доопічка (упівка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрхування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до належну відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 5 років

98

Продовження Додатку Ж

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
		2018 01 01	
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"	за ЄДРПОУ	31032100
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників	248		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака		
Адреса	01010, МІСТО КИЇВ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, 17-Й ПОВЕРХ, БУДИНОК 32/2		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 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	14	345	0
первісна вартість	1001	130	901	0
накопичена амортизація	1002	116	556	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	13779	13310	0
первісна вартість	1011	23497	26853	0
знос	1012	9718	13543	0
Інвестиційна 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	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	4797	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	327	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізційні 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	13793	18779	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11672	43570	0
Виробничі запаси	1101	560	239	0
Незавершене виробництво	1102	11112	43331	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6525	2748	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7076	7307	0
з бюджетом	1135	519	16	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5042	2518	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	30521	7378	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	30521	7378	0
Витрати майбутніх періодів	1170	483	633	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	6490	7550	0
Усього за розділом II	1195	68328	71720	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вбуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	82121	90499	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	148	148	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	22	22	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25149	25217	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	25319	25387	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	3522	0
Довгострокові забезпечення	1520	6282	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	6282	3522	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	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	3833	748	0
за розрахунками з бюджетом	1620	2492	2917	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	146	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	0	175	0
за одержаними авансами	1635	38638	36408	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	12954	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5557	8388	0
Усього за розділом III	1695	50520	61590	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	82121	90499	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ" (найменування)	Дата(рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ
			2018 01 01
			31032100

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	157757	165423
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	(70285)	(77324)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий прибуток	2090	87472	88099
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	909	1219
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	(76599)	(65733)
Витрати на збут	2150	(2953)	(3148)
Інші операційні витрати	2180	(4832)	(1060)
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	3997	19377
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1155	1096
Інші доходи	2240	186	79
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(210)	(125)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5128	21427
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	999	4236
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4129	17191
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	4129	17191

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1857	760
Витрати на оплату праці	2505	128153	95345
Відрахування на соціальні заходи	2510	11355	9035

Амортизація	2515	4265	3621
Інші операційні витрати	2520	41461	31323
Разом	2550	187091	140084

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИВУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1180	1180
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1180	1180
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3499.15254	14568.64407
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3499.15254	14568.64407
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІІВНА

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"Дата(рік, місяць,
число)КОДИ
2018 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

31032100

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1612	188431
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	181693	0
Надходження від повернення авансів	3020	152	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	126	121
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	22545	19928
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(18244)	(33773)
Праці	3105	(98518)	(80451)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12186)	(9697)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48367)	(48967)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(795)	(4544)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23228)	(24424)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24344)	(19999)
Витрачання на оплату авансів	3135	(40378)	(0)

Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(5289)	(25991)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	16854	9601
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих відсотків	3215	1029	1975
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(4885)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3856	1975
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	1488
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	2978	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)

Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2978	1488
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23688	13064
Залишок коштів на початок року	3405	30521	17457
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	545	0
Залишок коштів на кінець року	3415	7378	30521

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІІВНА

Доопінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Доопінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Резерв на прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вірахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Продовження Додатку Ж

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (пільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заочелення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Випук акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж)	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

неконтрольованої частини в доцїрньому підприємствї	4295	0	0	0	0	0	4129	0	4129
Разом змїн у капїталї	4300	148	0	0	22	0	25217	0	25387

Прїмїткн

Керївнїк

Головнїй бухгалтер

ЦИМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 3 роки

112

Продовження Додатку Ж

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	коди		
			19	01	01
Територія		за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І АУДИТУ; КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ	за КВЕД	69.20		
Середня кількість працівників, осіб (1)	310				
Адреса, телефон:	01010, МІСТО КИЇВ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, 17-Й ПОВЕРХ, БУДИНОК 32/2 044-490-55-07				

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31.12.2018

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код раєка	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	345	177	
первісна вартість	1001	901	1274	0
накопичена амортизація	1002	(556)	(1097)	0
Незвершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби	1010	13310	10719	
первісна вартість	1011	26853	28212	0
знос	1012	(13543)	(17493)	0
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4797	4670	0
Відстрочені податкові активи	1045	327	741	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	18779	16307	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	43570	70637	0
- виробничі запаси	1101	239	1004	0
- незвершене виробництво	1102	43331	69633	0
- готова продукція	1103	0	0	0
- товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0

Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2748	17419	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	7307	5186	0
з бюджетом	1135	16	138	0
- у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2518	183	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	7378	975	0
- готівка	1166	0	0	0
- рахунки в банках	1167	7378	975	0
Витрати майбутніх періодів	1170	633	360	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
- в резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
- в резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
- в резервах незароблених премій	1183	0	0	0
- в інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	7550	10599	0
Усього за розділом II	1195	71720	105497	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	90499	121804	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
	1	2	3	4
I. Власний капітал				5
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	148	148	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	22	22	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25217	31022	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	25387	31192	
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	3522	3522	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	1530	0	0	0
- резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
- резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
- резерв незароблених премій	1533	0	0	0
- інші страхові резерви	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	3522	3522	
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	0	0	0
товари, роботи, послуги	1615	748	114	0
розрахунками з бюджетом	1620	2917	1950	0
- у тому числі з податку на прибуток	1621	146	115	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	175	7	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	36408	62116	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	12954	12274	0
Доводи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	8388	10629	0
Усього за розділом III	1695	61590	87090	
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	90499	121804	

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

Примітки:
д/н

Керівник

ЦИМБАЛ АНДРИЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАРХОМЕНКО ПРИНА ЮРІВНА

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.10.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації". ММШ - ММХХ

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 5 років

115

Продовження Додатку Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ
АУДИТ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

коди		
19	01	01
31032100		

нафесування

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2018 р.
Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	190999	157757
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	(78820)	(70285)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	112179	87472
збиток	2095		
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	1729	909
- 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	(97906)	(76599)
Витрати на збут	2150	(5156)	(2953)
Інші операційні витрати	2180	(2899)	(4832)
- 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	7947	3997
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	158	1155
Інші доходи	2240	242	186
- дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	(674)	(210)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7673	5128
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1469	-999
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6204	4129
збиток	2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
--------	-----	-------------------	-----------------------

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 3 роки

116

Продовження Додатку Ж

1	рядка 2	3	попереднього року 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	6204	4129

III. Елементи операційних витрат

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	768	1857
Витрати на оплату праці	2505	142170	128153
Відрахування на соціальні заходи	2510	13720	11355
Амортизація	2515	4491	4265
Інші операційні витрати	2520	50443	41461
Разом	2550	211592	187091

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1180	1180
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1180	1180
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	5257,6271	3499,1525
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	5257,6271	3499,1525
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки:
д/н

Керівник

ЦИМБАЛ АНДРІЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАРХОМЕНКО ПРИНА ЮРІВНА

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.10.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультинг", ММІШ - ММХІХ

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 5 років

117

Продовження Додатку Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КПМГ
АУДИТ»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

коди		
19	01	01
31032100		

наповнювачка

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 р.
Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3911	1612
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	229032	181693
Надходження від повернення авансів	3020	0	152
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	158	126
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	36715	22545
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	0	(18244)
Праці	3105	(117514)	(98518)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14886)	(12186)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61215)	(48367)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1914)	(795)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(30392)	(23228)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28909)	(24344)
Витрачання на оплату авансів	3135	(50062)	(40378)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	(31765)	(5289)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(5626)	(16854)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отримань:			
відсотків	3215	158	1029
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	(1359)	(4885)
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	0	0

господарської одиниці			
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1201)	(3856)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	(2978)
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	(2978)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(6827)	(23688)
Залишок коштів на початок року	3405	7378	30521
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	424	545
Залишок коштів на кінець року	3415	975	7378

Примітки:
д н

Керівник

ЦИМБАЛ АНДРІЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.10.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХІХ

Проложена Додатку Ж

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне збереження	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внесли учасники:																			
Внесли до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення збортованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:																			
Випул акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	148	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Примітки:
д/н

Керівник

ЦІМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Звіт роздруковано з використанням програмної системи «Фондові технології 3 в 1: АТ Версія 09.10.03 (С) ТОВ «Фондові технології та консультації», ММІП - ММХК

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 5 років

121

Продовження Додатку Ж

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	коди		
			20	01	01
Територія		за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І АУДИТУ; КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ	за КВЕД	69.20		
Середня кількість працівників, осіб (1)	300				
Адреса, телефон:	01010, МІСТО КИЇВ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, 17-Й ПОВЕРХ, БУДИНОК 32/2 044-490-55-07				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31.12.2019

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

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	177	80	
первісна вартість	1001	1274	1651	0
накопичена амортизація	1002	(1097)	(1571)	0
Незвершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби	1010	10719	19162	
первісна вартість	1011	28212	41984	0
знос	1012	(17493)	(22822)	0
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4670	3569	0
Відстрочені податкові активи	1045	1132	281	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізційні 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	16698	23092	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	70637	73418	0
- виробничі запаси	1101	1004	478	0
- незавершене виробництво	1102	69633	72940	0
- готова продукція	1103	0	0	0
- товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0

Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17419	3104	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	5141	1844	0
з бюджетом	1135	138	33	0
- у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	183	1749	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	975	5643	0
- готівка	1166	0	0	0
- рахунки в банках	1167	975	5643	0
Витрати майбутніх періодів	1170	360	664	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
- в резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
- в резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
- в резервах незароблених премій	1183	0	0	0
- в інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	10601	10079	0
Усього за розділом II	1195	105454	96534	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	122152	119626	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	148	148	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	22	22	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	29183	42947	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	29353	43117	
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	3522	9621	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	1530	0	0	0
- резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
- резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
- резерв незароблених премій	1533	0	0	0
- інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0
Привозний фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	3522	9621	
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	0	0	0
товари, роботи, послуги	1615	129	814	0
розрахунками з бюджетом	1620	1948	4180	0
- у тому числі з податку на прибуток	1621	113	791	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	7	109	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	62116	52029	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	1	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	14448	6593	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	10629	3162	0
Усього за розділом III	1695	89277	66888	
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	122152	119626	

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

Примітки:
д/н

Керівник

ЦИМБАЛ АНДРІЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.10.06 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХІХ

Звітність ПрАТ «КІПМГ Аудит» за 5 років

124

Продовження Додатку Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КІПМГ
АУДИТ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Код		
20	01	01
31032100		

визначено

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2019 р.

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	233286	144537
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраування	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	(114659)	(70826)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	118627	73711
збиток	2095		
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	794	1410
- 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	(87657)	(63181)
Витрати на збут	2150	(6610)	(3195)
Інші операційні витрати	2180	(5552)	(1302)
- 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	19602	7443
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	868	95
Інші доходи	2240	11	242
- дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1845)	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	(434)	(647)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	18202	7133
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3518	-1731
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	14684	5402
збиток	2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
--------	-----	-------------------	-----------------------

	рядка		попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	14684	5402

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2473	768
Витрати на оплату праці	2505	134429	96204
Відрахування на соціальні заходи	2510	17218	9117
Амортизація	2515	5803	3386
Інші операційні витрати	2520	58296	34540
Разом	2550	218219	144015

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1180	1180
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1180	1180
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	12444.0678	4577.9661
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	12444.0678	4577.9661
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітка:
д/н

Керівник

ЦИМБАЛ АНДРІЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.10.06 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХІХ

Звітність ПрАТ «КПМГ Аудит» за 5 років

126

Продовження Додатку Ж

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КПМГ
АУДИТ»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУкоди
20 | 01 | 01
31032100

підприємства

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 р.
Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13863	3911
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	50	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	260257	229032
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	314	158
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	28886	36715
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	0	0
Пропі	3105	(110733)	(117514)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18793)	(14886)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(60704)	(61215)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1989)	(1914)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(29772)	(30392)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28943)	(28909)
Витрачання на оплату авансів	3135	(85602)	(50062)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	(28969)	(31765)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1431)	(5626)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отримання:			
відсотків	3215	0	158
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	(1359)
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	0	0

господарської одиниці			
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	(1201)
III Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	6099	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6099	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4668	(6827)
Залишок коштів на початок року	3405	975	7378
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	424
Залишок коштів на кінець року	3415	5643	975

Примітки:

д/н

Керівник

ЦИМБАЛ АНДРІЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАРХОМЕНКО ІРИНА ЮРІВНА

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фіндові технології. Звіт АТ
Версія 09.10.06 (с) ТОВ "Фіндові технології та консультації", ММШ - ММХХ

Звітність ПАТ «КІМІТ Аудит» за 3 роки

129

Продовження Додатку Ж

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (дільнич) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заложення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:																			
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення зборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:																			
Вилуч. акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Резом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	148	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Примітки:
дн

Керівник

ЦІМБАЛ АНДРІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАРХОМЕНКО ГРИНА ЮРІВНА

Звіт роздруковано з використанням програмної системи «Фондози.технології.Звіт.АТ»

Версія 09.10.05 (с) ТОВ «Фондози.технології та консалтинг», ММШ - ММХХ

Аналіз фінансового стану діяльності підприємства



Рис.3.1 Структура активів підприємства за 2019 рік



Рис.3.2 Динаміка обсягу та складу капіталу підприємства

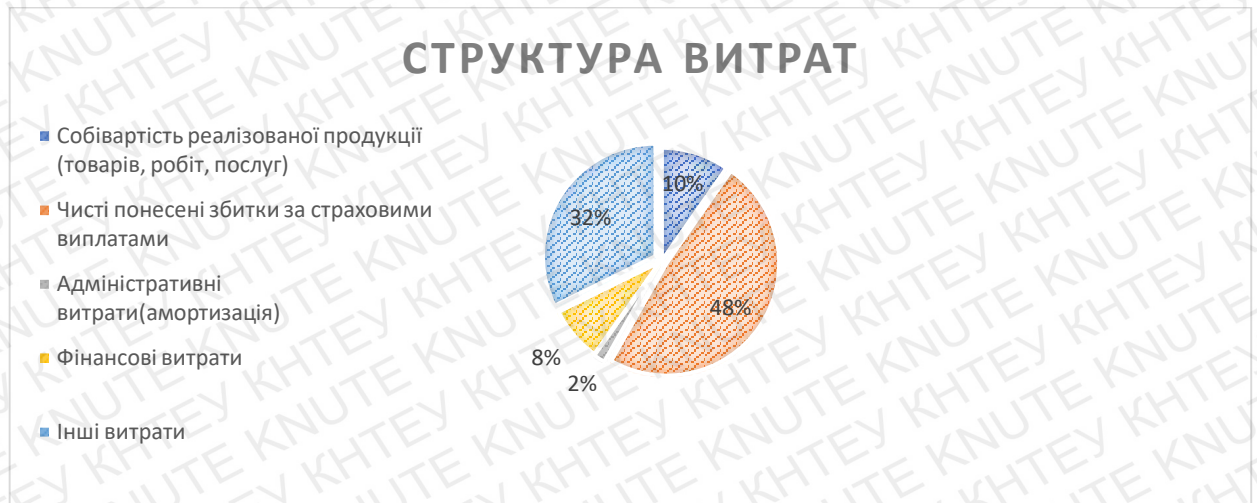


Рис. 3.3 Структура витрат на підприємстві

Таблиця 3.4

Аналіз стану діяльності ПрАТ «КПМГ Аудит»

Рік	Показники, тис.грн											
	Чистий дохід від реалізації послуг	Собівартість реалізованих послуг	Інші операційні доходи	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Фінансовий результат від операційної дія-ті	Фінансовий результат до оподаткування	Чистий фінансовий результат	Майновий потенціал	Обсяг капіталу	Обсяг зобов'язань
2015	120497	49035	2128	61027	2476	2213	7874	8746	7464	71680	8188	63492
2016	165423	77324	1219	65733	3148	1060	19377	21427	17191	82121	25319	56802
2017	157757	70285	909	76599	2953	4832	3997	5128	4129	90499	25387	65112
2018	190999	78820	1729	97906	5156	2899	7947	7673	6204	121804	31192	90612
2019	233286	114659	794	87657	6610	5552	19602	18202	14684	119926	43117	76509
Δ 2016	44926	28289	-909	4706	672	-1153	11503	12681	9727	10441	17131	-6690
Δ 2017	-7666	-7039	-310	10866	-195	3772	-15380	-16299	-13062	8378	68	8310
Δ 2018	33242	8535	820	21307	2203	-1933	3950	2545	2075	31305	5805	25500
Δ 2019	42287	35839	-935	-10249	1454	2653	11655	10529	8480	-1878	11925	-14103

Джерело: розроблено автором.

Кореспонденція рахунків при обліку фінансової оренди

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, тис.грн
1.1	Відображено витрати на придбання обладнання та капітальний ремонт, яке знаходилося в оренді.	Right of use asset	Long term lease liability	870
1.2	Відображено введення в експлуатацію обладнання, яке знаходиться в оренді	10	Right of use asset	870
2.	Списано суму зносу обладнання, переданого орендодавцю	13	10	87
3.	Відображено переведення обладнання до складу необоротних активів, утримуваних для продажу (на суму залишкової вартості)	286	10	783
4.	Відображено передачу обладнання орендодавцем за договором міни з одночасним виникненням ДЗ	377	712	870
5.	Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ виходячи з договірної вартості	712	641	145
6.	Списано залишкову вартість переданого обладнання	943	286	783
7.	Здійснено взаємозалік заборгованостей	Long term lease liability	377	870

Джерело: складено автором на основі джерел [68],[77].

Розрахунок орендних платежів при фінансовій оренді

Період	Орендні платежі			Залишок зобов'язання з оренди на кінець періоду (5-4)
	Фіксовані платежі	Фінансові витрати(відсотки)	Компенсація вартості обладнання(2-3)	
1	2	3	4	5
Початок операції				720000
1 рік	238373	172800	65573	654427
2 рік	238373	157062	81311	573116
3 рік	238373	137548	100825	472291
4 рік	238373	113350	125023	347268
5 рік	238373	83344	155029	192239
6 рік	238373	46137	192239	0
Всього			720000	

Джерело: складено автором.

Кореспонденція рахунків при фінансовій оренді

№	Зміст господарських операцій	Підстава	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1		2	3	4	5
В орендаря за 1 рік					
1	Отримано приміщення в орендодавця	Договір фінансової оренди, накладна	Right of use asset	Long term lease liability	600000
2	Відображено податковий кредит	Податкова накладна	641	Long term lease liability	120000
3	Нарахована за перший рік компенсація вартості офісного приміщення	Бухгалтерська довідка	Long term lease liability	Current part of lease liability	65573
4	Нараховані відсотки (фінансові витрати) за перший рік	Бухгалтерська довідка	952	684	172800
5	Погашена заборгованість за компенсацією	Виписка банку	Current part of lease liability	311	65573
6	Погашена заборгованість за відсотками	Виписка банку	684	311	172800
7	Списані фінансові витрати	Бухгалтерська довідка	792	952	172800

Джерело: складено автором на основі джерел [68],[77],[69].

Звіт про діючі договори оренди

№	Орендодавець	Вид оренди	Тип орендованого об'єкту	Характеристика орендованого об'єкту	Особливі умови договору	Строк початку договору	Строк закінчення договору
1	ТОВ «Веселка»	Фінансова	Автомобіль	В оренді автомобіль Volkswagen Tiguan 2017 року випуску з номерними знаками AA1808AH, двигун 2.0 в прекрасному стані, максимальна комплектація, синього кольору.	Вимагається від орендаря робити раз на рік обов'язково ТО орендованого об'єкту, заборонено без узгодження з орендодавцем до моменту переходу у власність орендаря змінювати колір авто, комплектуючі об'єкти.	01/01/2015	01/01/2021
2	ТОВ «Сенатор»	Фінансова	Нерухома площа (будівля)	В оренді 17 поверх багатоповерхового приміщення, на вулиці Московська, 1/б, загальною площею 740 кв.м. в гарному стані. Всі комунікації присутні. Кабінетне планування, кондиціонування в кожному кабінеті. Будівля знаходиться у центрі міста. Поруч з БЦ розташована зупинка міського автотранспорту, в 5-ти хвилинах ходьби знаходиться станція метро «Печерська».	Вимагається від орендаря робити чотири рази на рік обов'язково перевірку пожежобезпеки орендованого об'єкту, заборонено без узгодження з орендодавцем до моменту переходу у власність орендаря змінювати стан орендованого об'єкту(ремонтні роботи) та заведення тварин на території	01/01/2019	01/01/2025

3	ТОВ «Сингента»	Операційна	Склади	Складське приміщення загальною площею 600 кв.м. Капітальна будівля. Висота до балки - 6м, одні ворота 6x4 м, під заїзд фури. Підлога бетонна. Є відеоспостереження, охоронна та пожежна сигналізація. На території є ще утеплений ангар площею 250 кв.м та відкрита площадка для зберігання спецтехніки, великогабаритного товару, тощо.	приміщення. Заборонено зберігати легкозаймисті, хімічні та шкідливі речовини на території складу.	01/04/2020	01/04/2021
...

Джерело: складено автором на основі джерел [68],[70].

	
Усього тис.грн				47 тис.грн			5	

	№	Орендодавець	Вид оренди	Тип орендованого об'єкту	Характеристика орендованого об'єкту	Особливі умови договору	Строк закінчення договору
Об'єкт оренди станом на кінець року	1	ТОВ «Сенатор»	Фінансова	Нерухома площа (будівля)	17 поверх, вул. Московська, 1/б, загальною площею 740 кв.м.	4 рази на рік обов'язкова перевірка пожежобезпеки, заборонено без узгодження виконувати ремонтні роботи та заводити тварин. При порушенні умов використання ремонт за рахунок орендаря, в інших випадках – право за орендодавцем	01/01/2025
	2			Холодильники	5 холодильників Samsung на кухнях для співробітників		
	3			Кавові машини	7 кавових апаратів Samsung для співробітників		
		

Усього

3(три) об'єкти вартістю 742 тис.грн

Джерело: складено автором на основі джерел [68],[70].

Звіт про стан орендованого об'єкта

Вид оренди фінансова Тип орендованого об'єкту Нерухома площа (будівля)

Характеристика орендованого об'єкту В оренді 17 поверх багатоповерхового приміщення, на вулиці Московська, 1/б, загальною площею 740 кв.м. в гарному стані. Всі комунікації присутні. Кабінетне планування, кондиціонування в кожному кабінеті. Будівля знаходиться у центрі міста. Поруч з БЦ розташована зупинка міського автотранспорту, в 5-ти хвилині ходьби знаходиться станція метро «Печерська».

Особливі умови договору необхідно 4 рази на рік обов'язкова перевірка пожежобезпеки, заборонено без узгодження виконувати ремонтні роботи та заводити тварин.

Перевірка порушень умов договору проводиться регулярна перевірка по системі відеоспостереження та рідкі навідування з боку орендодавця

Строк початку договору 01/01/2019 Строк закінчення договору 01/01/2025

Табл. Розрахунків орендних платежів при фінансовій оренді

Період	Орендні платежі			Залишок зобов'язання з оренди на кінець періоду (5-4)
	Фіксовані платежі	Фінансові витрати(відсотки)	Компенсація вартості обладнання(2-3)	

Продовження додатку П

1	2	3	4	5
Початок операції				700 000
1 рік	215 895	168 000	47 895	652 105
2 рік
n рік	0
Всього			700 000	

$$A = TBA * i / (1 - 1/(1+i)^n) = 700000 * 0,24 / (1 - 1/(1+0,24)^7) = 215\,895 \text{ грн}$$

$$700000 * 0,24 = 168000$$

Джерело: складено автором на основі джерел [68],[70].

Фрагмент графіку первинного документообігу для забезпечення організації орендних операцій в обліку

№	Вид документа	Місце створення документа	Відповідальна за створення документа особа	Посадова особа, яка підписує документ	Підстава	Коли створюється (підписується) документ	Термін обробки документа в бухгалтерії	Передача в архів з вказанням виконавця	Передача в архів з вказанням строку зберігання
1	Договір	Бухгалтерія, юрид.відділ	Працівник юридичного відділу	Фінансовий директор	-	За необхідності	Останній день місяця	Працівник бухгалтерії	5 років після закінчення строку
2	Інвентарна картка	Бухгалтерія	Працівник бухгалтерії	Працівник бухгалтерії	Укладений договір оренди та наявність майна в оренді	За необхідності	Останній день місяця	Працівник бухгалтерії	3 роки після вибуття
3	Звіт про стан орендованого об'єкта	Бухгалтерія	Працівник бухгалтерії	Фінансовий директор чи головний бухгалтер	Інвентарні картки та договір оренди, довідки бухгалтерії	В кінці кожного місяця	Останній день місяця	Працівник бухгалтерії	3 роки

Джерело: складено автором на основі джерел [68],[70].

Кореспонденція рахунків при фінансовій оренді

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Отримано право користування активом	122	531
2	Відображено переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості орендаря за право користування активом, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу	531	611
3	Нараховано плату (винагороду) за право користування об'єктом оренди	952	684
4	Перераховано орендний платіж за право користування активом: в частині відсотків	684	311
	у частині поточної заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті	611	
5	Нараховано амортизацію	23/91/92/ 93/94	136
6	Списання сум активу (права користування активом)	136	122

Джерело: складено автором на основі джерел [68],[77].

