

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА (ПРОЕКТ)

на тему:

***«Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності
використання суб'єктом господарювання основних засобів»***

Студентки 2 курсу, 3 групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий
контроль та аудит»

підпис студента

Савич Анни
Віталіївни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

підпис керівника

Назарова Каріна
Олександрівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

підпис гаранта

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Спеціальність "Облік і оподаткування"

Спеціалізація "Фінансовий контроль та аудит"

Затверджую

Зав. кафедри _____

К.О. Назарова

29 грудня 2020 р.

Завдання

на випускний кваліфікаційний проект (роботу) студента

САВИЧ АННА ВІТАЛІЇВНА

1. Тема випускного кваліфікаційного проекту (роботи): Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів (на фактографічних матеріалах ТОВ "АЛЬТФАТЕР КИЇВ").

Затверджена наказом ректора від 28.10.2020 р. № 3145.

2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи): 01.11.2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту):

Метою роботи є удосконалення організаційного та методичного забезпечення внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

Об'єктом дослідження є процес внутрішнього аудиту ТОВ "АЛЬТФАТЕР КИЇВ".

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні

підходи внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов'язкових креслень): діаграми та графіки динаміки основних показників діяльності ТОВ "АЛБТФАТЕР КИЇВ" з 2016 по 2020 роки; організаційно-інформаційна модель внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів; модель внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів; обґрунтування професійного судження аудитора за результатами внутрішнього аудиту; інфографіка, в якій наведена динаміка основних показників діяльності та аудиту ТОВ "АЛБТФАТЕР КИЇВ".

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

6. Зміст випускового кваліфікаційного проекту (роботи) - перелік питань по розділах, що належить розробити:

Вступ: актуальність, сутність та стан проблеми, актуальність теми, обґрунтувати необхідність її дослідження, мету, завдання, об'єкт, предмет, методи дослідження, зазначити науковців та практиків, які здійснили внесок у дослідження обраного напрямку.

Розділ 1. Теоретичні основи внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів

1.1. Внутрішній аудит ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів в умовах відкритої економіки.

1.2. Місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єктом господарювання.

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аудиту фінансової звітності компанії суспільного інтересу.

Висновки до розділу 1.

Розділ 2. Інформаційне забезпечення внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ "АЛЬТФАТЕР КИЇВ".

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

2.3. Організаційно - інформаційна модель внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

Висновки до розділу 2.

Розділ 3. Стан та напрями удосконалення організації та методики внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів

3.1. Стан та напрями удосконалення організації внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

3.2. Стан та напрями удосконалення методики внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

3.3. Узагальнення та реалізація результатів внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

Висновки до розділу 3.

Висновки та пропозиції

Список використаних джерел

Додатки

7. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів дипломної магістерської роботи	Термін виконання етапів роботи	
		за планом	Фактично
1	Розробка плану дипломної магістерської роботи	06.01.21 р.	29.12.2020 р.

2	Збір, обробка та систематизація спеціальної літератури	02.03.21 р.	16.03.2021 р.
3	Подання наукової статті на кафедру	22.05.21 р.	23.05.2021 р.
4	Написання 1 розділу дипломної магістерської роботи	21.06.21 р.	23.04.2021 р.
5	Написання 2 розділу дипломної магістерської роботи	06.09.21 р.	22.07.2021 р.
6	Написання 3 розділу дипломної магістерської роботи	04.10.21 р.	29.09.2021 р.
7	Написання вступу та висновків по дипломній магістерській роботі	11.10.21 р.	04.10.2021 р.
8	Доопрацювання дипломної магістерської роботи згідно до зауважень наукового керівника	27.10.21 р.	25.10.2021 р.
9	Представлення роботи на кафедру	01.11.21 р.	01.11.2021 р.
10	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	11.11.21 р.	12.11.2021 р.
11	Попередній захист дипломної магістерської роботи	19.11.21 р.	19.11.2021 р.

8. Дата видачі завдання

30 грудня 2020 р.

Керівник роботи (проекту)

К. О. Назарова

Гарант освітньої програми

К.О. Назарова

Завдання прийняла до виконання
студентка магістеріуму

А.В. Савич

Відгук керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувачка вищої освіти Савич Анна Віталіївна виконала випускну кваліфікаційну роботу на актуальну тему: "Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єкта господарювання основних засобів". Представлене науково-практичного дослідження було проведено на фактографічних матеріалах ТОВ "Альтфатер Київ" за п'ять років.

Загалом, як за змістом, так і за формою представлена робота відповідає вимогам Вищої школи та Методичним вказівкам до виконання випускних кваліфікаційних робіт КНТЕУ. Здобувачка вищої освіти зуміла показати на достатньому рівні як теоретичні знання, так і практичні навички з обліку, економічного аналізу та аудиту (внутрішнього, зовнішнього), отримані впродовж навчання в КНТЕУ.

Анна Віталіївна висвітлила особливості організації та методики саме внутрішнього аудиту суб'єкта господарювання, проаналізувала діяльність товариства за п'ять років, виявила позитивні та негативні відхилення й тенденції, "слабкі місця" у внутрішньому аудиті, опрацювала та оцінила достатню кількість нормативно-правових інформаційних джерел та спеціальної, фахової літератури з обраного напрямку дослідження (як текстові, так і електронні). Відповідно, впродовж основного тексту студентка робила на них посилання.

Здобувачка розкрила існуючу методику внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів, вказала особливості його застосування в умовах диджиталізації. Позитивним аспектом дослідження є те, що здобувачка має практичні навички роботи в реальному секторі національної економіки саме в царині аудиту, тому змогла посилити своє наукове дослідження практичним досвідом внутрішнього аудитора.

Незважаючи на наявність обов'язкових складових, в роботі наявні окремі недоліки несуттєвого характеру, які не знижують якість роботи.

Керівник

Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу.

Випускну кваліфікаційну роботу переглянуто.

Здобувачка вищої освіти Савич А. В. може бути допущена до захисту випускної кваліфікаційної роботи в екзаменаційній комісії.

Представлена робота заслуговує на позитивну оцінку.

Завідувач кафедри

_____ д.е.н., проф. К.О. Назарова

Гарант магістерської програми

_____ д.е.н., проф. К.О. Назарова

25.10.21

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	7
1.1. Внутрішній аудит ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів в умовах відкритої економіки.....	7
1.2. Місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єктом господарювання.....	10
1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань внутрішнього аудиту ефективності використання основних засобів	14
Висновки до розділу 1.....	19
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	20
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «АЛЬТФАТЕР КИЇВ».....	20
2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.....	23
2.3. Організаційно - інформаційна модель внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.....	26
Висновки до розділу 2.....	46
РОЗДІЛ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	47
3.1. Стан та напрями удосконалення організації внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.....	47

3.2. Стан та напрями удосконалення методики внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.....	50
3.3. Узагальнення та реалізація результатів внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.....	53
Висновки до розділу 3.....	54
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	61
ДОДАТКИ.....	66

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Загальновідомо, що основні засоби (далі – ОЗ) є одними із ключових ресурсів підприємства, завдяки яким здійснюється господарська та виробнича діяльність підприємств. Ефективність їхнього безперебійного функціонування є одним із головних пріоритетів компаній.

Безумовно, підприємства зацікавлені у підвищенні ефективності господарювання за рахунок забезпеченості основними засобами у їх достатній кількості, а також у раціональному їх використанні. Проте, через незнання чи нехтування загальноприйнятих законодавчих норм та правил щодо експлуатації основних засобів, нестабільність умов зовнішнього середовища можуть негативним чином впливати на якісний стан основних засобів, що в свою чергу може призвести до того, що компанії можуть нести додаткові витрат, які в подальшому будуть мати вплив на фінансовий стан компанії.

Вдосконалення організації господарської діяльності повинно відбуватись на кожному підприємстві. Одним із складових даної організації є контроль.

Аудит, як один із видів контролю, є необхідним для отримання достовірної інформації про процес та результати діяльності компанії.

Наявність на підприємстві служби внутрішнього аудиту (далі – СВА) є передумовою успішного його функціонування. Окрім цього, це мінімізує ризик банкрутства та підвищує ефективність обліку, аналізу та політики управління основними засобами з метою стабілізації, збереження та підвищення ефективності роботи підприємства.

Функціональний напрямок служби внутрішнього аудиту в контексті основних засобів повинен бути зосереджений на пошуку нових методів підвищення ефективності управління цим активами. Одними із причин, якими це може бути обумовлено – неефективна система обліку, політика управління та використання основних засобів, що призводить до збільшення неліквідних

необоротних активів, а це, в свою чергу, може призвести до зменшення ліквідності активів підприємства та вплине на вірогідність його банкрутства.

Наукове дослідження. Науковими дослідженнями питання щодо ефективної організації внутрішнього аудиту основних засобів на підприємстві займалась низка провідних вітчизняних науковців, зокрема: М.Т. Білуха, В. Г. Андрійчук, М. І. Бондар, Ф.Ф. Бутинець, Л. В. Гуцаленко, А. О. Петрик, Є. С. Пиріжка, Л. С. Стригуля, О.А. Петрик, В.В. Сопко та інші.

Своїми дослідженнями, ці вчені зробили вагомий внесок у розробку теоретичних основ та методологічних підходів щодо напрямків ефективного здійснення внутрішнього аудиту основних засобів на підприємстві.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження та удосконалення організаційного та методичного забезпечення внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

Для досягнення поставленої мети, було визначено наступні **завдання**:

- Дослідити внутрішній аудит ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів в умовах відкритої економіки;
- Визначити місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єктом господарювання;
- Опрацювати чинне законодавство та наукові розробки з питань внутрішнього аудиту ефективного використання основних засобів
- Здійснити оцінку системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів на досліджуваному підприємстві;
- Дослідити організаційно - інформаційну модель внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів на підприємстві;
- Проаналізувати стан та напрями удосконалення організації та методики внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

- За результатами проведеної роботи зробити висновки.

Об'єктом дослідження є процес внутрішнього аудиту на ТОВ "АЛЬТФАТЕР КИЇВ".

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні підходи внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів.

У процесі написання випускної кваліфікаційної роботи будуть застосовуватись загальнонаукові та спеціальні методи дослідження, зокрема: теоретичне узагальнення та порівняння, дослідження причинно-наслідкового зв'язку, аналіз та синтез, індукція та дедукція, статистичні та економіко-математичні методи, групування, побудови таблиць, графіків.

Структура та обсяг роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст роботи викладено на 58 сторінках друкованого тексту. Робота містить 6 таблиць, 2 рисунків та 6 додатків. Список використаних джерел налічує 37 найменування.

Розділ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

1.1. Внутрішній аудит ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів в умовах відкритої економіки

На сьогоднішній день складно уявити підприємство, яке б не мало на своєму балансі необоротних активів у вигляді основних засобів. Дані активи є одними із ключових елементів підприємства, адже провадження господарської діяльності без їх наявності не являється можливим.

Роль основних засобів у виробничому процесі та особливості їх відтворення в умовах ринкової економіки висувають особливі вимоги щодо їхньої наявності, стану та використання. Тому, для здійснення більш детального аналізу обраної теми випускної кваліфікаційної роботи, необхідно першочергово дослідити саме поняття «основні засоби», а конкретніше – різні трактування даного визначення. Отже:

- Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) [1];
- Основні засоби – сукупність засобів праці, які функціонують у сфері матеріального виробництва в незмінній натуральній формі протягом тривалого часу та переносять свою вартість на заново створений продукт частинами в міру їх зношення [2];
- Основні засоби – засоби праці виробничого та невиробничого призначення. Характерною особливістю ОЗ, є участь в процесі

виробництва тривалий час, в перебігу багатьох циклів, при збереженні основних властивостей і первинної форми, при цьому поступове зношування і їх вартість переносяться на продукцію, що виготовляється [3];

- До основних засобів належать матеріальні активи, які використовуються установою багаторазово і безперервно в процесі виконання основних функцій, надання послуг, строк корисного використання яких більше одного року і вартість яких без податку на додану вартість та інших платежів перевищує 1000 гривень за одиницю (комплект) [4];
- Основні засоби – сукупність матеріально-суттєвих цінностей, діючих в натуральній формі і протягом як матеріального виробництва, так і в невиробничій сфері [5];
- Основні засоби – засоби праці, що експлуатуються довше ніж один рік і мають вартість понад встановлений ліміт; виняток становить лабораторне обладнання, повністю і багаторазово беруть участь у процесі виробництва; переносять свою вартість на готову продукцію частинами, по мірі зносу [6].

Дослідивши наведені вище поняття, можна стверджувати, що переважна більшість авторів, розкриваючи сутність даного поняття акцентують увагу на наступних критеріях визнання основних засобів: матеріальність (наявність матеріально-речової форми); призначення (утримуються з метою використання їх в процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій); строк корисного використання (більше року або операційного циклу, якщо він більше року). Разом з цим, визначення вартісного критерію як одного з критеріїв визнання об'єкта основним засобом, що є цілком доречним в умовах високої інфляції, - було зазначено лише одним автором.

Якщо ж звертатись до законодавчо встановлених джерел та узагальнювати їх тлумачення, то основні засоби – це матеріальні активи, які

утримуються підприємством з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності, для надання в оренду або в адміністративних цілях, з очікуваним терміном використання більше одного року (одного операційного циклу).

Основні засоби за своєю функціональною можливістю діляться на декілька категорій або ж груп. Кожна група має власні характеристики та вимоги щодо перевірки. Саме тому, в більшості, функцію контролю за станом та функціональними можливостями основних засобів досвідчені керівники покладають на службу внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит слід розглядати як невід'ємну частину загальної системи управління. Служба внутрішнього аудиту створюється на підприємстві для виконання контрольних функцій у залежності від мети і завдань, покладених на внутрішніх аудиторів керівництвом підприємства. Внутрішні аудитори залежні та підпорядковані вищому керівництву, вони проводять планові і позапланові перевірки за вказівкою керівництва. За результатами своєї роботи складають звіт про проведену роботу, звітують перед керівництвом, дають оцінку, рекомендації, поради та інформацію[7].

Основною метою внутрішнього аудиту основних засобів є надання думки що їх нормативно-правового, інформаційного та методичного забезпечення. Відповідно до цього можна виділити наступні завдання внутрішнього аудиту основних засобів:

- контроль за дотриманням чинного законодавства щодо операцій з основними засобами;
- перевірка правильності документального оформлення операцій, пов'язаних з рухом основних засобів;
- перевірка правильності визнання, класифікації та оцінки необоротних активів;
- перевірка фактичної наявності і стану основних засобів;
- перевірка правильності нарахування амортизації;
- оцінка придатності наявних основних засобів для експлуатації;

- перевірка правильності проведення індексації, переоцінки основних засобів;
- перевірка операцій з орендованими і переданими в оренду об'єктами;
- перевірка правильності списання неамортизованої частини основних засобів під час їх ліквідації;
- аналіз показників використання основних засобів [8].

Завдяки чітко встановленим вищенаведеним завданням, внутрішні аудитори зможуть здійснювати аудит ефективніше, з чітко розробленим послідовним планом дій. Дана структурованість безумовно буде призводити до більш достовірних результатів, які в подальшому будуть використовуватись керівництвом для прийняття господарських рішень.

Отже, основні засоби мають вирішальну роль у виробничій/господарській діяльності підприємств. Достатня забезпеченість основними засобами є важливим фактором при здійсненні діяльності, якщо від цього залежить якість, повнота та своєчасність виконання робіт/надання послуг, а також фінансовий стан підприємства в цілому. В свою чергу, внутрішній аудит, як одна з форм контролю, дає змогу вирішити завдання, що забезпечать збереженість об'єктів основних засобів, достовірність їх оцінки, своєчасність та правильність відображення даних руху в обліку та достовірність відображення у фінансовій звітності.

1.2. Місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єктом господарювання

Внутрішній аудит є невід'ємною частиною системи корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту створюється для виконання контрольних функцій, пов'язаних із збереженням та використанням активів компанії. Водночас, служба внутрішнього аудиту повинна вивчати ефективність системи внутрішнього контролю під час процесу перевірки, здійснювати її оцінку та знаходити шляхи вдосконалення управлінського

контролю. У зв'язку з цим постає питання щодо місця, доцільності та ефективної організації служби внутрішнього аудиту в компанії.

В умовах загострення сучасної економічної ситуації у зв'язку із швидкими змінами зовнішнього середовища та інтеграційними процесами, відбувається створення нових методів, систем та підходів до управління та до внутрішнього аудиту як такого, що надає інформацію для системи управління. Під системою управління слід розуміти керуючих вищої ланки на підприємстві, насамперед директора/керівника, а також головного бухгалтера чи фінансового директора. Відповідно до цього, одним із головних завдань служби внутрішнього аудиту може бути не лише дослідження управлінських проблем, а й необхідністю надання інформації щодо їх комплексного вирішення, в т.ч. конфіденційних даних про можливості підприємства та його економічне становище.

Сьогодні підприємство має ряд завдань щодо об'єднання зусиль у напрямі вдосконалення фінансово-господарського механізму, вирішення якого дозволить приймати скоординовані і ефективні управлінські рішення. Актуальність цього завдання зумовлена тим, що інформаційне забезпечення потреб користувачів для прийняття ефективних управлінських рішень ще не досягло належного рівня. Разом з цим, під інформаційним забезпеченням розуміють сукупність форм документів різних видів призначення, які використовуються в інформаційній системі під час її функціонування на об'єкті управління [9, с. 45].

В залежності від призначення, документи можна поділити на такі, які мають вхідну інформацію та на такі, які мають результативну інформацію. Результативна інформація отримується шляхом обробки даних з метою прийняття управлінських рішень. Така інформація повинна містити дані про процес здійснення господарської операції та звітну інформацію про стан суб'єкта, виражену в показниках його діяльності.

На кожному підприємстві відбувається постійний кругообіг інформаційних потоків. Управління будь-якою системою здійснюється на

основі інформації, яка циркулює в системі, надходить в систему і виходить з неї (рис. 1.1).

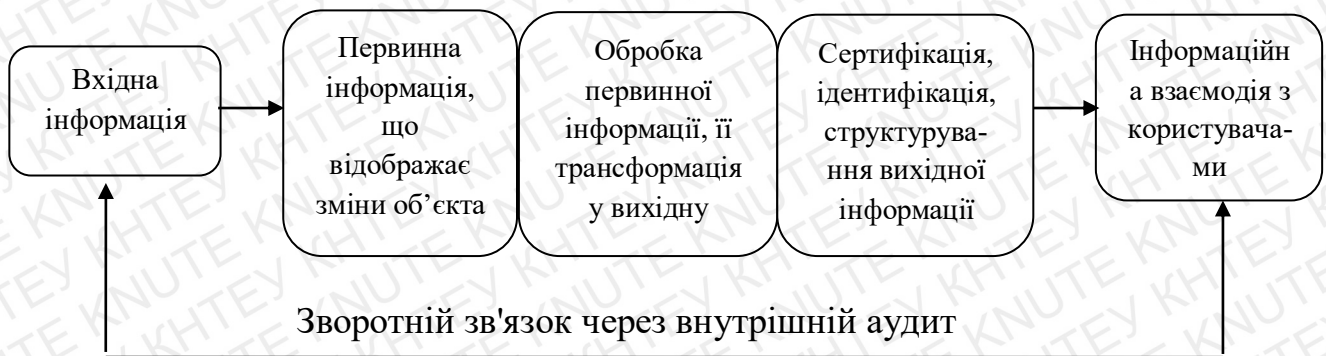


Рис. 1.1. Процес генерації інформаційних ресурсів на підприємстві [10]

Для прийняття зважених управлінських рішень, керівництво потребує якісної та достатньої за обсягом кількості інформації. Важливою умовою для забезпечення цих критеріїв є наявність служби внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит допомагає суб'єкту господарювання досягнути поставлених цілей, використовуючи при цьому систематизований і послідовний підхід до оцінки і підвищення ефективності процесів управління бізнес-ризиками, контролю та управління. Процес здійснення внутрішнього аудиту регламентовано його внутрішніми документами по дотриманню усталеного порядку ведення бухгалтерського обліку, охорони власності та надійності функціонування системи внутрішнього контролю. При цьому аудитування виконується в момент вчинення та документального оформлення господарських операцій. Такий підхід, на думку вчених, дозволяє вчасно та ефективно виявляти недоліки в роботі і, приймаючи відповідні заходи, попереджати їх[11].

Внутрішній аудит, як незалежна, систематична і регламентована внутрішня функція направлена насамперед на зниження інформаційного ризику та усунення його можливих негативних наслідків. Керівництво або ж менеджмент, посилаючись на об'єктивні оцінки поточного стану справ та надані внутрішніми аудиторами рекомендацій, має змогу приймати та здійснювати якісні оперативні та стратегічні управлінські рішення. Відтак, можна стверджувати, що внутрішній аудит є сполучною ланкою між

господарською діяльністю (процесами здійснення операцій різними підрозділами) та керівництвом (менеджментом) суб'єкта господарювання. Сама ж функція внутрішнього аудиту у системі управління підприємством є унікальною, а для його керівництва має особливе інформаційне та консультаційне значення. Ілюстративно місце внутрішнього аудиту зазначено нижче на рис.1.2.



Рис. 1.2. Місце внутрішнього аудиту в системі управління підприємством

Взаємодія внутрішнього аудиту з управлінською системою підприємства зокрема передбачає виникнення таких зворотних зв'язків:

- зв'язок з працівниками компанії, які виконують належні їм функції;
- зв'язок із менеджерами та операційними підрозділами (відділами) підприємства;
- зв'язок із діяльністю операційних відділів, типами діяльності та отриманими результатами.

Таким чином, забезпечуючи зворотний зв'язок, внутрішній аудит допомагає підприємству досягати запланованої мети шляхом порівняння фактичного стану компанії із нормативними критеріями. Крім того, внутрішній аудит сприяє здійсненню реальної оцінки ситуації (виробничої або ж господарської) і, тим самим, допомагає управлінському персоналу вносити необхідні корективи у заплановані показники розвитку як окремих відділів, так і щодо господарюючого суб'єкта в цілому.

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань внутрішнього аудиту ефективності використання основних засобів

Одним із головних елементів при здійсненні внутрішнього аудиту основних засобів на підприємстві є дотримання нормативно-правового регулювання. Стабільна та постійно діюча законодавча база є однією із ключових умов успішного функціонування діяльності служби внутрішнього аудиту.

Нажаль, слід констатувати, що на даний час в Україні відсутні постійно діючі та державно прийняті нормативні акти, які б регулювали діяльність внутрішнього аудиту. Зокрема, у 2012 році, за сприяння Всеукраїнської громадської організації «Інститут внутрішніх аудиторів України», відбувалась спроба законодавчо встановити фундаментальні основи здійснення внутрішнього аудиту, а саме здійснювалась розробка проекту Закону України № 11338 «Про внутрішній аудит». Метою його створення було встановлення державної системи внутрішнього аудиту, що відповідає міжнародним стандартам. Але даний Закон так і не був прийнятий.

Не дивлячись на це, в Україні все ж існують нормативні акти та стандарти, якими аудитор повинен керуватись при здійсненні внутрішнього аудиту основних засобів, зокрема: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України», Положенням (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 16 «Основні

засоби», Податковий кодекс України, інші відповідні накази та постанови. Дані положення регламентують саме порядок обліку основних засобів на підприємстві. Внутрішній аудитор, в свою чергу повинен знати дані закони та стандарти задля перевірки достовірності ведення обліку основних засобів та їх відображення в регістрах бухгалтерського обліку.

Якщо ж говорити про стандарти, якими повинен керуватись внутрішній аудитор при здійсненні аудиту на підприємстві, то такими стандартами є Міжнародні професійні стандарти внутрішнього аудиту (International Standards for the Professional Practice of Internal auditing), розроблені Інститутом внутрішніх аудиторів. Даний стандарт спрямований на сприяння дотримання обов'язкових елементів основних положень міжнародної професійної практики, надання основних положень для здійснення та поширення великого спектру корисних послуг внутрішнього аудиту, встановлення основи для оцінки діяльності внутрішнього аудиту, сприяння вдосконалення організаційних процесів та операційної діяльності [12]. Дотримання даних стандартів є важливою передумовою виконання своїх обов'язків службою внутрішнього аудиту.

Окрім зазначеної вище інформації, можна також сказати, що в своїй діяльності внутрішні аудитори можуть керуватись стандартами, якими керуються незалежні аудитори - це Міжнародні стандарти аудиту. Хоча ці стандарти, як було раніше зазначено, зазвичай використовують незалежні аудитори, певні твердження та процедури можуть застосовуватись і до внутрішнього аудиту. Зокрема, посилаючись на МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудит», можна стверджувати, що головною метою проведення аудиту, в даному випадку внутрішнього аудиту основних засобів, є висловлення професійної думки аудитора щодо правильності відображення у звітності підприємства інформації щодо основних засобів [13].

Для здійснення об'єктивних та неупереджених аудиторських процедур, внутрішній аудитор повинен мати набір моральних та професійних цінностей, а

також має дотримувати етичних правил поведінки працівників служби внутрішнього аудиту. На законодавчому рівні, етичні цінності врегульовані Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту. В ньому наведені морально-етичні принципи професійної діяльності внутрішнього аудитора [14]. В цілому, дані принципи не мають суттєвої різниці від принципів самого аудиту.

Окрім вивчення нормативно-правової бази внутрішнього аудиту, необхідно також дослідити наукові розробки та пропозиції вчених. Зокрема, вчені здійснюють дослідження щодо системи функціонування внутрішнього аудиту на підприємстві та надаються рекомендації щодо передумов здійснення ефективної діяльності внутрішнього аудиту. Так, В. С. Рудницький наводить такі приклади передумов організації внутрішнього аудиту:

- впровадження нових форм контролю, які відповідають нинішнім ринковим відносинам (відбувається розширення підприємств, які здійснюють успішну діяльність, відповідно виникає потреба впровадження нових форм контролю, яким є внутрішній аудит);
- потреба управлінського персоналу в інформації про стан діяльності підприємства (беручи до прикладу велике промислове підприємство зі значною кількістю господарських операцій та складною організаційною структурою, одній особі, яка управляє діяльністю підприємства складно здійснювати контроль та аналіз діяльності всіх підрозділів підприємства. Окрім того, буває так, що кваліфікації управлінця недостатньо, щоб здійснити дані дії, тож з'являється об'єктивна необхідність в створенні служби внутрішнього аудиту);
- оперативний взаємозв'язок між підрозділами підприємства та управлінським персоналом (забезпечити даний процес можна лише за умови впровадження служби внутрішнього аудиту на підприємстві, оскільки до складу даного підрозділу повинні входити працівники такої кваліфікації та спеціалізації, достатньої

для надання об'єктивного висновку щодо діяльності окремого підрозділу) [15, с.67].

О. Петрик визначає три головні аспекти вирішення проблеми організації внутрішнього аудиту, які є об'єктами його організації:

- створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту формується на підставі розпорядження або наказу по підприємству на основі рішення правління, ради директорів, спостережної ради;
- організація праці внутрішніх аудиторів. На всіх підприємствах, де ведеться внутрішній аудит, мають бути розроблені посадові інструкції внутрішніх аудиторів;
- організація процесу здійснення внутрішнього аудиту. До основних елементів організації процесу здійснення внутрішнього аудиту належать планування та документування перевірок, використання роботи інших аудиторів, спеціалістів, експертів і працівників підприємства [16, 17, с. 358].

Для повноцінного функціонування, внутрішній аудит повинен бути організованим та регламентований внутрішніми документами. Організація СВА складається із низки етапів, які різні автори трактують по-різному.

Основні етапи організації служби внутрішнього аудиту Л. Стельмах визначає досить розгорнуто:

- 1) прийняття наглядовою радою рішення про створення СВА;
- 2) розпорядження голови Правління про створення СВА;
- 3) розробка Положення про СВА і Порядку організації та роботи СВА;
- 4) розгляд та затвердження Положення про СВА і Порядку організації та роботи СВА наглядовою радою;
- 5) розробка та затвердження посадових інструкцій співробітників СВА;
- 6) розробка, апробація та впровадження етичних норм, стандартів внутрішнього аудиту, робочих документів, тощо [16, 18, с. 14].

Окрім того, на думку Г. Давидова внутрішній аудит здійснюється спеціально створеним на підприємстві підрозділом, який, як правило, підпорядковується у функціональному аспекті Раді директорів, аудиторському комітету або Загальним зборам власників підприємства [16, 19, с. 68]. Проте, тут слід зазначити, що внутрішній аудит не завжди може здійснюватися спеціально створеним підрозділом: керівник може призначити на посаду внутрішнього аудитора окремого працівника або ж дану функцію можуть покласти на інший підрозділ підприємства чи окрему людину. Також, слід не забувати, що обов'язки внутрішніх аудиторів можуть виконуватись аутсорсинговими компаніями, за наявності в них відповідних вмінь та навичок.

Підвищення якості внутрішнього аудиту безпосередньо залежить від створення прозорого бізнес клімату та детінізації економіки. При відповідних умовах попит на дані послуги буде постійно підвищуватися, так як прозорість бізнес-процесів компанії стане більш вигідна, ніж заплутаність. У цьому відношенні велика роль держави, як механізму, що здатний встановити єдині стандарти, обов'язкові для застосування, як приватними, так і державними організаціями. А майбутні реформи повинні ґрунтуватися на адаптації найбільш ефективних міжнародних практик у сфері внутрішнього аудиту [20].

Отже, аналізуючи вищезазначене, можна сказати, що, на жаль на державному рівні досі не встановленні загальні національні стандарти внутрішнього аудиту. По суті, внутрішній аудитор у здійсненні своєї діяльності керується Міжнародними стандартами, рекомендаціями, іншими зовнішніми джерелами, а в подальшому, із набуттям професійного досвіду та навичок, опирається на власну професійну думку. Через відсутність державної підтримки говорити про єдиний рівень розвитку внутрішнього аудиту в масштабах країни не доводиться. Сьогодні ефективність внутрішнього аудиту перш за все залежить від ініціатив і практик, які керівництво самостійно складає у своїй компанії.

Висновки до розділу 1

В даному розділі було визначено різновиди трактування поняття «основні засоби» та узагальнено дане поняття відповідно до встановлених законодавчих джерел, визначено основну мету внутрішнього аудиту та завдання щодо здійснення аудиту основних засобів. Визначено місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єктом господарювання: дане місце характеризується зворотнім зв'язком між відділами підприємства, наданою ними інформацією та обробкою даної інформації і надання результатів цієї обробки керівництву. Здійснено оцінку чинного законодавства та наукових розробок з питань внутрішнього аудиту ОЗ. Визначено нормативні акти, відповідно до яких здійснюється облік ОЗ та які регулюють процес проведення аудиту основних засобів.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «АЛЬТФАТЕР КИЇВ»

Дослідження організації та методики внутрішнього аудиту ефективності використання основних засобів здійснюється на базі Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬТФАТЕР КИЇВ» (далі – ТОВ «АЛЬТФАТЕР КИЇВ» або Товариство). Основним видом діяльності є збирання безпечних відходів. Допоміжними видами діяльності є:

- Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
- Інші види діяльності із прибирання
- Неспеціалізована оптова торгівля
- Вантажний автомобільний транспорт
- Оброблення та видалення безпечних відходів
- Демонтаж (розбирання) машин і устаткування
- Відновлення відсортованих відходів
- Інша діяльність щодо поводження з відходами [21].

Головною метою Товариства є ведення підприємницької діяльності, яка спрямована на отримання прибутку[22]. Предметом Товариства є:

- Виконання робіт та надання послуг по збиранню, транспортуванню та зберіганню побутових та промислових відходів;
- Знешкодження та переробка побутових та промислових відходів;
- Прибирання вулиць та доріг;
- Догляд за міськими зеленими зонами та парками;
- Прибирання громадських туалетів та інших місць загального користування;

- Збір, заготівля та переробка вторинної сировини;
- Передача в користування, в тому числі на умовах оренди чи лізингу, а також торгівля контейнерами та транспортними засобами, устаткуванням та іншою продукцією, що призначена для збирання, транспортування, зберігання, знешкодження чи переробки побутових та промислових відходів;
- Експлуатація комунальних смітєвих та інших об'єктів, що призначені для зберігання, переробки, видалення та знешкодження відходів;
- Імпортні та експортні операції [22].

Товариство є юридичною особою, яке входить в Групу Veolia та спершу було створене у формі дочірнього підприємства і діяло у даній формі до 2019 року, а після здійснення реорганізації набуло форми товариства з обмеженою відповідальністю, що діє на підставі законодавства України та Статуту Товариства[22].

Майно Товариства складають основні та оборотні засоби, а також інші цінності, вартість яких відображено у балансі Товариства. Товариство є власником:

- майна та інших цінностей, що передані йому Учасником у власність;
- товарів, робіт та послуг, що вироблені Товариством в результаті здійснення господарської діяльності;
- іншого майна та цінностей, що набуті на підставі, не заборонених чинним законодавством України[22].

Товариство веде бухгалтерський облік, складає і подає фінансову звітність відповідно до законодавства. Звітність Товариства підлягає регулярному аудиту, в порядку та на умовах, встановлених рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства. Окрім регулярного аудиту, на вимогу учасника чи учасників, яким сукупно належить 10 і більше відсотків статутного капіталу товариства, проводиться аудит фінансово звітності із залучення аудитора

(аудиторської фірми), не пов'язаного (не пов'язаної) майновими інтересами з Товариством.

Управління діяльністю Товариства здійснюють Загальні Збори Учасників (вищий орган управління) та Директор (виконавчий орган). До компетенції Загальних Зборів Учасників належить:

- визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- внесення змін до Статуту Товариства;
- зміна розміру Статутного капіталу Товариства;
- перерозподіл часток між учасниками Товариства;
- затвердження результатів діяльності Товариства за рік;
- розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішень про виплату дивідендів;
- надання згоди на вчинення Товариством значного правочину, якщо вартість майна, робіт та послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів товариства станом на кінець попереднього кварталу.

Директор Товариства призначається Загальними Зборами Учасників. Директор вирішує всі питання, що стосуються поточної діяльності Товариства, окрім тих, які віднесені до компетенції Загальних Зборів, зокрема:

- забезпечує виконання поточних і перспективних планів Товариства;
- видає довіреність в межах своїх повноважень;
- має право першого підпису усіх фінансово-правових документів;
- приймає рішення й видає накази з оперативних питань внутрішньої діяльності Товариства;
- представляє Товариства в стосунках з підприємствами, установами, організаціями як українськими, так і зарубіжними, всіх форм власності, а також фізичними особами[22].

Під час написання дипломної роботи були досліджені показники Балансу (Звіту про фінансовий стан) за останні п'ять років (Додаток А), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в частині фінансових

результатів за останні п'ять років (Додаток Б) та Примітки до фінансової звітності за останні п'ять років в частині інформації про основні засоби (Додаток В), які є основною частиною фінансової звітності Товариства.

Отже, в цілому можна зазначити, що дослідивши організаційно-економічну характеристику ТОВ «АЛЬТФАТЕР КИЇВ» та проаналізувавши специфіку діяльності, можна стверджувати, що основні засоби є важливим елементом функціонування даного підприємства, адже їхня частка становить 96% від загальної сукупності необоротних активів та 33% від загальної сукупності активів Балансу (після частки грошових коштів) станом на 31.12.2020 р. Від повноти та ефективності функціонування даних активів залежить не тільки поточна діяльність, а й майбутні показники та господарський стан Товариства. Саме тому, наявність на підприємстві служби внутрішнього аудиту є одним із важливих факторів своєчасного дослідження стану основних засобів та виявлення недоліків у системі використання даних активів.

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів

Організація обліку основних засобів повинна бути цілісною, єдиною системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених способів і методів обліку, які охоплюють увесь комплекс облікових процедур з виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації, тому основними шляхами її удосконалення є розробка та запровадження раціональних схем документообігу, що дозволять із найменшими затратами трудових, матеріальних та фінансових ресурсів забезпечити своєчасне виконання поставлених завдань [23].

Для здійснення внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів, служба внутрішнього аудиту

повинна запросити у бухгалтерії всю інформацію, яка буде необхідна для проведення внутрішнього аудиту основних засобів. В даному випадку такою інформацією будуть слугувати наступні документи:

- оборотно-сальдова відомість по субрахунках бухгалтерських рахунків 10 «Основні засоби» та 11 « Інші необоротні матеріальні активи» (згідно Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [24]) на дату здійснення аудиту;
- відомість амортизації основних засобів на дату здійснення аудиту;
- документи, які будуть підтверджувати рух основних засобів: прибуткові накладні, акти введення в експлуатацію основних засобів, акти списання основних засобів;
- інвентарні картки, результати проведених інвентаризацій (якщо такі відбувались);
- звіт оцінювача та інші розрахункові документи, що засвідчують переоцінку основних засобів протягом періоду, якщо така переоцінка відбувалась.

Враховуючи те, що основні засоби займають вагому частку активів підприємства, а також те, що основна діяльність компанії здійснюється за допомогою використання основних засобів, Товариство організовує облік основних засобів із врахуванням наступних чинників:

- довготривалий термін використання основних засобів;
- різна технічна складова, яку основні засоби можуть мати і яку, відповідно, необхідно вірно відображати в облікових регістрах;
- врахування потреба у здійсненні ремонтів, модернізацій основних засобів, що призводить до зміни їх первісної характеристики, які також потребують відображенні в обліку;
- вартість основних засобів, яка залежить від джерела створення, методу списання з балансу.

Облік основних засобів повинен здійснюватися відповідно до умов чинного законодавства та включає наступні складові:

- введення в експлуатацію об'єктів основних засобів;
- покращення та ремонт об'єктів основних засобів;
- ліквідація об'єктів основних засобів;
- нарахування амортизації основних засобів [25].

Товариство дотримується даних складових та, відповідно до цього, виділяє наступні завдання з організації обліку основних засобів:

- вірне документальне оформлення надходження, внутрішнього переміщення та вибуття об'єктів основних засобів, а також своєчасне відображення даного руху в регістрах обліку;
- контроль за зберіганням ОЗ, над затратами на ремонт та модернізацію;
- вірний розрахунок та відображення в обліку сум амортизації;
- отримання достовірного документального підтвердження про наявність та рух основних засобів за місцями та видами їх експлуатації;
- узагальнення результатів від їх реалізації чи іншого вибуття.

Як було зазначено раніше, основні засоби займають вагомую частку активів підприємства, так як є активами, які за допомогою яких здійснюється основний вид діяльності підприємства. Відповідно до Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік (Додаток А), на Балансі підприємства обліковуються такі групи основних засобів за наступними бухгалтерськими рахунками (далі – рах.):

- рах. 104 «Машини та обладнання»;
- рах. 105 «Транспортні засоби»;
- рах. 106 «Інструменти, прилади, інвентар»
- рах. 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА)»
- рах. 113 «Тимчасові (нетитульні) споруди»;
- рах. 115 «Інвентарна тара».

Суттєву частку серед цих основних засобів займають транспортні засоби (58%) та малоцінні необоротні матеріальні активи (20%). На цих рахунках,

відповідно, обліковуються сміттєвози та контейнери для сміття, які слугують основними активами для здійснення основної операційної діяльності підприємства.

Отже, відповідно до проведеного дослідження, можна зазначити, що бухгалтерська інформація, як основоположна база для здійснення внутрішнього аудиту основних засобів на ТОВ «АЛЬТФАТЕР КИЇВ» є повноцінно та відповідає встановленим законодавчим вимогам. Аналітика та поділ основних засобів на групи є доцільним та не вбачає ризиків щодо введення в оману внутрішнього аудитора. В цілому, підприємство здійснює облік основних засобів відповідно до встановлених стандартів та інструкцій.

2.3. Організаційно - інформаційна модель внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів

Основні засоби є невід'ємною частиною функціонування будь-якого підприємства, так як вони утворюють виробничо-технічну базу і визначають виробничу потужність компанії. Крім цього, їхній стан та ефективність використання впливають на процес діяльності та на кінцеві результативні показники. Нераціональне їх використання, а також неорганізованість у системі бухгалтерського обліку можуть призвести до погіршення фінансового стану підприємства, а в подальшому – до припинення діяльності.

Задля усунення прогалин в бухгалтерській організаційній системі та в системі внутрішнього контролю за основними засобами, на підприємстві створюється служба внутрішнього аудиту. Дана служба здійснює огляд методу ведення бухгалтерського обліку та підтверджує або спростовує результати діяльності підприємства. Завданням служби внутрішнього аудиту є перевірка бухгалтерського обліку основних засобів, своєчасне виявлення та усунення прогалин та недоліків в системі організації основних засобів, надання результатів та рекомендацій стосовно удосконалення обліку основних засобів.

Відповідно до цього завдання, аудит основних засобів потрібно проводити за наступними напрямками:

- перевірка стану обліку, наявності зберігання ефективності використання основних засобів;
- установлення обґрунтованості правильності оформлення надходження і вибуття;
- перевірка достовірного нарахування зносу і віднесення витрат на ремонт основних засобів;
- перевірка правомірності реалізації основних засобів;
- перевірка своєчасності і правильності віднесення результатів від ліквідації на фінансово-господарську діяльність підприємства;
- перевірка правильності віднесення суми переоцінок на рахунки бухгалтерського обліку[26].

Крім цього, слід зазначити, що для кращого розуміння процесу здійснення аудиту основних засобів необхідно здійснити побудову організаційно-інформаційної моделі внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів. Відображення даної моделі аналізу наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1.

**Організаційно-інформаційна модель внутрішнього аудиту ефективності
використання суб'єктом господарювання основних засобів**

1. Мета і завдання аудиту основних засобів	
1.1. Мета	1.2. Завдання
1	2
• Метою аудиту основних засобів є надання думки що їх нормативно-правового, інформаційного та методичного забезпечення.	• контроль за дотриманням чинного законодавства щодо операцій з основними засобами; • перевірка правильності документального оформлення операцій, пов'язаних з рухом основних засобів; • перевірка правильності визнання, класифікації та оцінки необоротних активів;

Продовження табл. 2.1.

1	2
	• перевірка фактичної наявності і стану основних засобів; • перевірка правильності нарахування амортизації; • оцінка придатності наявних основних засобів для експлуатації; • аналіз показників використання основних засобів.
2. Об'єкти і суб'єкти аудиту основних засобів	
2.1. Об'єкти	2.2. Суб'єкти
• групи основних засобів та їх вартість; • правильність документального оформлення операцій з ОЗ; • достовірність обліку та відображення ОЗ у фінансовій звітності; • показники використання ОЗ; • внутрішній контроль, організація і планування забезпеченості та використання ОЗ на підприємстві.	• Вищі посадові особи підприємства; • Економічні служби підприємства; • Керівники функціональних та структурних підрозділів підприємства; • Власники та акціонери.
3. Система економічних показників основних засобів	
3.1. Абсолютні вартісні показники, джерелом яких є облік	3.2. Відносні показники, які є наслідком аналітичної обробки облікової інформації
• Залишки та обороти з надходження і вибуття основних засобів; • Фінансові результати діяльності підприємства; • Примітки до фінансової звітності в частині основних засобів; • Абсолютні показники динаміки.	• Відносні показники структури основних засобів; • Відносні показники динаміки; • Відносні показники забезпеченості основних засобів: коефіцієнт придатності, коефіцієнт зносу, коефіцієнт оновлення, коефіцієнт вибуття, коефіцієнт приросту, фондозабезпеченість, фондоозброєність;

Закінчення табл. 2.1.

1	2
	Відносні показники ефективності використання ОЗ: фондоддача, фондомісткість, рентабельність, оборотність.
4. Інформаційне забезпечення аудиту основних засобів	
4.1. Зовнішня інформація	4.2. Внутрішня інформація
- Правова; - Нормативна; - Довідкова.	- Планова; - Наказ про облікову політику; - Розпорядчі документи щодо руху ОЗ; - Регістри синтетичного та аналітичного обліку.
5. Процедури проведення аудиту основних засобів	
- Дослідження облікової політики підприємства; - Перевірка наявності первинної документації за всіма операціями щодо руху ОЗ: надходження, вибуття, переміщення, виготовлення ОЗ; - Перевірка достовірності та обґрунтованості відображення витрат на ремонт, модернізацію, реконструкцію ОЗ; - Перевірка правильності нарахування амортизації ОЗ; - Виявлення повністю амортизованих ОЗ або ОЗ, які продовжують використовуватись, але амортизація на них не нараховується; - Перевірка правильності обліку операцій з ОЗ, які мають нульову вартість та можуть принести економічну вигоду.	
6. Узагальнення і реалізація результатів аудиту фінансового стану	
6.1. Узагальнення результатів	6.2. Реалізація результатів
- Підсумок отриманих результатів аудиту; - Визначення суттєвості помилок; - Розробка рекомендацій щодо усунення виявлених недоліків; - Оформлення результатів аналізу і передача їх в управлінські структури для реалізації запропонованих заходів.	- Надання аудиторського висновку щодо узагальнених результатів аудиту ОЗ; - Надання рекомендацій щодо покращення облікової та організаційної системи ОЗ; - Вибір оптимального варіанту заходів щодо впровадження наданих рекомендацій.

Проведення аудиту основних засобів потребує розробки чіткої стратегії та послідовності дій. Проте, зважаючи на те, що процес аудиту є творчим процесом, виходячи із професіоналізму аудитора та організаційних можливостей підприємства, можлива різна послідовність аудиту. Втім, для загальної конкретизації послідовності проведення аудиту основних засобів, можна виділити наступні етапи аудиту ОЗ:

1. Вивчення облікової політики підприємства стосовно основних положень організації обліку основних засобів;
2. Перевірка правильності визнання, класифікації, оцінки та переоцінки основних засобів;
3. Перевірка правильності ведення первинного обліку ОЗ;
4. Перевірка правильності відображення операцій з переміщення та вибуття основних засобів;
5. Перевірка результатів проведення інвентаризації основних засобів;
6. Перевірка правильності нарахування амортизації згідно облікової політики підприємства та чинного законодавства;
7. Перевірка правильності відображення і оформлення операцій з ремонту, модернізації, реконструкції основних засобів;
8. Перевірка відповідності даних з обліку основних засобів в бухгалтерських регістрах та фінансовій звітності;
9. Перевірка правильності відображення операцій з обліку основних засобів;
10. Складання робочих документів, аудиторського висновку [27].

Першочергове, що аудитор повинен дослідити при аудиту основних засобів – це діюча облікова політика підприємства. Аудитор повинен дослідити її на відповідність законодавчим та бухгалтерським нормам. На законодавчому рівні облік ОЗ регулює НП(С)БО 7 «Основні засоби» або МСБО 16 «Основні засоби» в залежності від концептуальної основи фінансової звітності. На досліджуваному підприємстві облік ОЗ ведеться згідно НП(С)БО 7. Відповідно до даного стандарту, в обліковій політиці повинні бути вказані методи оцінки

ОЗ, їх класифікація, методи амортизації, ознаки включення об'єктів до складу ОЗ, методи переоцінки. Дана інформація буде мати основоположний характер для аудитора при проведенні процедур щодо основних засобів. Окрім цього, перевірці також підлягає стан синтетичного та аналітичного обліку.

На початкових етапах проведення аудиту, аудитор також повинен здійснити оцінку системи внутрішнього контролю задля розробки плану аудиторської перевірки, а також для визначення виду, часу проведення, обсягу аудиторських процедур, які будуть відображатись в аудиторській програмі. Система внутрішнього контролю ОЗ тестується задля сприяння мінімізації ризиків неефективного використання ОЗ, розробки механізму щодо їх збереження, доцільності використання обраного методу нарахування амортизації, правильності оцінки ОЗ [27].

Оцінюючи ефективність системи внутрішнього контролю основних засобів, аудитор повинен зібрати достатній об'єм аудиторських доказів. Дані докази включають в собі тестування, які включають наступні перевірки:

- наявність документів щодо руху основних засобів;
- порядок оформлення даних документів;
- реєстри синтетичного та аналітичного обліку, їх відповідність даним Головної книги;
- класифікаційний поділ ОЗ на групи, відповідно до НП(С)БО 7;
- структура розподілу витрат під час ремонту, модернізації ОЗ;
- дослідження послідовності процесу отримання основних засобів та їх облік на балансі.

В залежності від результатів тестування системи внутрішнього контролю ОЗ, аудитор може визначити її таку, на яку можна чи не можна покладатись і, відповідно до цього планувати наступний обсяг аудиторських процедур.

Аудиторські процедури можна поділити на наступні види:

- тести внутрішнього контролю (зазначені вище);
- аналітичні процедури;
- процедури по суті.

Аналітичні процедури включають в собі дослідження структури та динаміки зміни основних засобів за період, їх аналіз за допомогою абсолютних та відносних показників. Абсолютними показниками ОЗ є їх величини, які відображаються як у вартісних, так і в натуральних показниках. Джерелом інформації для таких показників є оборотно-сальдові відомості по рахунках класів основних засобів, амортизаційні відомості, примітки до фінансової звітності в частині основних засобів.

Відносними показниками називають показники, які виражаються у кількісних співвідношеннях в результаті ділення величин. До відносних показників в частині ОЗ відносять показники стану й ефективності використання основних засобів, які характеризують:

1. забезпечення підприємства основними засобами;
2. стан основних засобів;
3. ефективність використання основних засобів [28].

До показників, які характеризують забезпеченість та стан ОЗ на підприємстві належать: коефіцієнт здатності, коефіцієнт зносу, коефіцієнт оновлення, коефіцієнт вибуття, коефіцієнт приросту, фондозабезпеченість, фондоозброєність, коефіцієнт механізації праці, коефіцієнт механізації робіт, рівень активної частини основних виробничих засобів та рівень основних виробничих запасів [29, 30]. Вищенаведені показники та їх характеристика наведені в табл. 2.2

Таблиця 2.2.

Показник забезпеченості та стану основних засобів на підприємстві

Показник	Формула	Характеристика
Коефіцієнт придатності	$K_{зд} = \frac{ЗВ \text{ к. п.}}{ПВ \text{ к. п.}}$ $K_{зд}$ – коефіцієнт здатності ЗВ к.п. – залишкова вартість основних засобів на кінець періоду ПВ к. п. – первісна вартість основних засобів на кінець періоду	Показує, яка частина основних засобів є придатною для експлуатації.

Продовження табл. 2.2.

Показник	Формула	Характеристика
Коефіцієнт зносу	$K_3 = \frac{Зс}{ПВ}$ K_3 – коефіцієнт зносу $Зс$ – сума зносу основних засобів $ПВ$ – первісна вартість основних засобів	Характеризує частку вартості основних засобів, що її списано на витрати виробництва.
Коефіцієнт оновлення	$K_o = \frac{ОЗ н.}{ПВ к. п.}$ K_o – коефіцієнт оновлення $ОЗ н.$ – вартість основних засобів, що надійшли $ПВ к.п.$ – первісна вартість основних засобів на кінець періоду	Відображає показник відтворення основних засобів.
Коефіцієнт вибуття	$K_{виб} = \frac{ОЗ в.}{ПВ п. п.}$ $K_{виб}$ – коефіцієнт вибуття $ОЗ в.$ – вартість основних засобів, що вибули $ПВ п.п.$ – первісна вартість основних засобів на початок періоду	Показує інтенсивність вибуття основних засобів.
Коефіцієнт приросту	$K_{пр} = \frac{ОЗ н. - ОЗ в.}{ПВ к. п.}$ $K_{пр}$ – коефіцієнт приросту $ОЗ н.$ – вартість основних засобів, що надійшли $ОЗ в.$ – вартість основних засобів, що вибули $ПВ к.п.$ – первісна вартість основних засобів на кінець періоду	Характеризує збільшення їх вартості з урахуванням вибуття.
Фондозабезпеченість	$\Phi_3 = \frac{ОЗ сер.}{Ч сер.}$ Φ_3 – фондозабезпеченість $ОЗ сер.$ – середня вартість основних засобів за період $Ч сер.$ – середньооблікова чисельність працівників	Характеризує забезпеченість або потребу підприємства в основних засобах для виробництва одиниці продукції.

Закінчення табл. 2.2.

Показник	Формула	Характеристика
Фондоозброєність	$FO = \frac{O3 \text{ сер. акт.}}{Ч \text{ сер. вироб.}}$ ФО – фондоозброєність ОЗ сер. акт. - середня вартість активної частини основних засобів Ч сер. вироб. - середньооблікова чисельність виробничих працівників	Характеризує рівень забезпеченості основними виробничими фондами промислово-виробничого персоналу підприємства.

Показники, які характеризують ефективність використання основних засобів є такими: фондівдача, фондомісткість, рентабельність основних засобів, показник оборотності основних засобів [29, 30]. Вищезазначені показники та їх характеристика наведені в табл. 2.3.

Таблиця 2.3.

Показники ефективності використання основних засобів

Показник	Формула	Характеристика
Фондовіддача	$ФВ = \frac{ВП}{O3 \text{ сер.}}$ ФВ – фондівдача ВП – обсяг випущеної продукції ОЗ сер. - середня вартість основних засобів за період	Показник, який відображає обсяг валової продукції у вартісному вираженні на одиницю (1 грн.) середньорічної вартості основних засобів, які беруть участь у виробництві цієї продукції.
Фондомісткість	$ФМ = \frac{O3 \text{ сер.}}{ВП}$ ФМ – фондомісткість ОЗ сер. - середня вартість основних засобів за період ВП – обсяг випущеної продукції	Показник, який характеризує рівень середньорічної вартості основних засобів на одиницю вартості виробленої валової продукції.

Закінчення табл. 2.3.

Показник	Формула	Характеристика
Рентабельність основних засобів	$Р\text{ о.з.} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ОЗ сер.}}$ Р о.з. - рентабельність основних засобів ЧП – чистий прибуток ОЗ сер. - середня вартість основних засобів за період	Відносний показник, який характеризує рівень ефективності використання цих засобів.
Оборотність основних засобів	$\text{Об о.з.} = \frac{\text{ОЗ сер.} * \text{Д}}{\Sigma \text{А}}$ Об о.з. - оборотність основних засобів ОЗ сер. - середня вартість основних засобів за період Д – кількість днів у періоді ΣА - сума нарахованої за період амортизації	Відображає ефективність використання основних засобів на підприємстві.

На основі наявної класифікації основних засобів на ТОВ «АЛЬТФАТЕР КИЇВ» - далі здійснюється аналіз їхнього складу та структури. Дані дослідження складу, руху та динаміки ОЗ наведені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Склад, рух та динаміка основних засобів

тис. грн

Найменування основних засобів	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	Абсолютне відхилення, грн				Відносне відхилення, %			
						На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
Машини та обладнання	2 867	3 009	3 262	4 143	13 072	142	253	881	8 929	5%	8%	27%	216%
Транспортні засоби	21 491	26 261	34 968	48 618	60 640	4 770	8 707	13 650	12 022	22%	33%	39%	25%
Інструменти, прилади, інвентар	577	619	616	428	472	42	-3	-188	44	7%	0%	-31%	10%
Інші основні засоби	14	14	14	0	0	0	0	-14	0	0%	0%	-100%	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	6 013	8 491	9 151	20 306	20 892	2 478	660	11 155	586	41%	8%	122%	3%
Тимчасові (нетитульні) споруди	383	434	434	435	458	51	0	1	23	13%	0%	0%	5%
Інвентарна тара	14 189	14 489	14 427	7 042	8 188	300	-62	-7 385	1 146	2%	0%	-51%	16%
Всього	45 534	53 317	62 872	80 972	103 722	7 783	9 555	18 100	22 750	17%	18%	29%	28%

Відповідно до табл. 2.4. було виявлено, що за період від 2016 до 2020 року об'єм основних засобів в середньому зріс на 23%. Найбільший ріст основних засобів у порівнянні з попереднім роком прослідковується у 2020 році - на 22 750 тис.грн. Дана зміна відбулась завдяки збільшення в загальному обсязі основних засобів машин та обладнання на 8 929 тис.грн або 216%, у порівнянні з попереднім роком та збільшенням вартості транспортних засобів на 12 022 тис.грн або 25%. В цілому, за період п'яти років, вартість основних засобів збільшилась на 58 188 тис. грн або на 127%. Дані показники вказують на позитивну динаміку обсягу основних засобів, а враховуючи те, що основна діяльність здійснюється із застосуванням основних засобів — їхня забезпеченість у достатній кількості є одним із головних пріоритетів компанії.

Разом з тим, для ефективного процесу здійснення господарської діяльності, підприємство повинно мати не тільки позитивну кількісну, а й якісну характеристику основних засобів, адже наявність значної бази основних засобів разом із недобросовісним їх дотриманням в належному стані може призвести до значних непередбачуваних витрат, які будуть впливати на фінансовий стан підприємства. Тому, для узагальнюючої оцінки якості та стану основних засобів на ТОВ «АЛЬТФАТЕР КИЇВ» розраховуються наступні коефіцієнти: коефіцієнт здатності, коефіцієнт зносу, коефіцієнт оновлення, коефіцієнт вибуття, коефіцієнт приросту. Результати розрахунку цих показників наведено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Аналіз якості та стану основних засобів

Показники	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	Абсолютне відхилення, тис. грн.				Відносне відхилення, %			
						На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
Коефіцієнт здатності	0,38	0,35	0,33	0,43	0,49	-0,03	-0,02	0,10	0,06	-8,48%	-6,47%	30,21%	14,05%
Коефіцієнт зносу	0,17	0,13	0,10	0,23	0,10	-0,04	-0,03	0,13	-0,13	-23,86%	-24,09%	126,59%	-57,78%
Коефіцієнт оновлення	0,19	0,15	0,16	0,40	0,27	-0,04	0,01	0,24	-0,13	-19,05%	4,90%	149,13%	-32,03%
Коефіцієнт вибуття	0,02	0,01	0,01	0,23	0,07	-0,01	0,00	0,22	-0,16	-59,33%	19,26%	1851,69%	-69,59%
Коефіцієнт приросту	0,17	0,15	0,15	0,22	0,22	-0,02	0,01	0,07	0,00	-14,39%	4,11%	47,09%	-1,88%
Фондозабезпеченість	82,72	85,56	92,20	120,94	179,36	2,85	6,64	28,73	58,42	3,44%	7,76%	31,16%	48,31%

Відповідно до табл. 2.5 було виявлено, що за період від 2016 до 2020 року всі показники якості та стану основних засобів мали динаміку до покращення значень. Зокрема, коефіцієнт здатності станом на 31.12.2020 становить 0,49, що є найвищим показником за всі досліджувані роки. Причиною зростання даного показника є надходження нових основних засобів, за рахунок яких зріс показник первісної вартості у балансі підприємства. Коефіцієнт зносу на кінець 2020 року становить 0,1, що є меншим за значення 2019 року на 0,13. Аналізуючи дане значення, можна сказати, що зменшення даного показника є позитивною тенденцією, а також це свідчить про більш інтенсивніше оновлення основних засобів, яке виражається у збільшенні первісної вартості ОЗ на кінець 2020 року, що сприяє підвищенню конкурентоспроможності підприємства. Також, однією із причин зменшення даного показника може бути їх вчасний ремонт та модернізація, а також більш ретельніше використання у процесі здійснення основного виду діяльності. Найбільший показник коефіцієнта оновлення прослідковується у 2019 році – 0,40. Цьому сприяло суттєве збільшення обсягу основних засобів на підприємстві. Основною причиною цьому є закупка нових одиниць основних засобів, а також перетворення даного підприємства із дочірньої компанії в окреме товариство з обмеженою відповідальністю з можливим проведенням рекласифікації статей балансу. Коефіцієнт вибуття станом на 31.12.2020 р. становить 0,07. Даний коефіцієнт має певний зв'язок із коефіцієнтом оновлення, а саме якщо коефіцієнт вибуття є меншим за коефіцієнт оновлення, то має місце розширене відтворення основних засобів, якщо більше – звужене відтворення. Також, чим більше коефіцієнт вибуття основних засобів, тим менше термін служби елементів основних засобів і навпаки [31]. Даний коефіцієнт протягом п'яти років є меншим, аніж коефіцієнт оновлення, що свідчить про обдумані стратегічні рішення щодо співвідношення обсягу основних засобів, які надійшли та вибули з підприємства. Коефіцієнт приросту у 2020 році становить 0,22. Даний коефіцієнт є динамічними протягом досліджуваного періоду та не має різкого збільшення чи зменшення. Відповідно до цього можна сказати, що

підприємство підтримує баланс між обсягом основних засобів, які знаходяться на підприємстві та обсягом, що вибуває, що свідчить про раціональні рішення керівництва досліджуваного підприємства. Показники фондозабезпеченості та фондоозброєності для даного підприємства не розраховувалися у зв'язку з тим, що дані показники відносять до підприємств з виробничою основною діяльністю, в той час як ТОВ «АЛТФАТЕР КИЇВ» надає виключно послуги і не займається діяльністю, пов'язаною з виробництвом.

Для того, щоб оцінити рівень ефективного використання основних засобів на підприємстві, застосовують показники ефективності використання основних засобів. Дані показники пов'язані із продуктивністю ОЗ та визначають рівень їх використання. Для узагальнення рівня ефективності використання застосовують наступні показники: фондівіддача, фондомісткість, рентабельність оборотних активів, оборотність оборотних активів. Результати розрахунку цих показників наведено в табл. 2.6

Таблиця 2.6

Аналіз ефективності використання основних засобів

Показники	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	Абсолютне відхилення, тис. грн.				Відносне відхилення, %			
						На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
Фондовіддача	4,98	7,71	6,91	7,37	4,86	2,73	-0,81	0,47	-2,51	54,76%	-10,44%	6,75%	-34,05%
Фондомісткість	0,20	0,13	0,14	0,14	0,21	-0,07	0,02	-0,01	0,07	-35,38%	11,66%	-6,32%	51,64%
Рентабельність основних засобів	0,44	0,53	0,73	1,06	0,67	0,09	0,20	0,33	-0,40	20,35%	38,74%	45,78%	-37,29%
Оборотність основних засобів	2,22	1,92	3,36	1,59	4,34	-0,30	1,44	-1,77	2,76	-13,52%	74,85%	-52,79%	173,93%

Згідно проведених розрахунків, можна зробити висновок, що в цілому рівень ефективності використання основних засобів є задовільним. Зокрема, показник фондівддачі у 2020 році становить 4,86. Це означає, що на кожен одиницю середньорічної вартості основних засобів припадає 4,86 показника валової продукції наданих послуг. Дане значення протягом досліджуваного періоду коливається від 4,86 до 7,71. Дані показники залежать від обсягу валового прибутку та середньої вартості основних засобів. За п'ять досліджуваних років даний показник у 2020 році має найменше значення у зв'язку із зменшенням показника валового прибутку на 3,9 млн. грн та збільшення середньої вартості ОЗ майже вдвічі. Разом з цим, для даного показника не існує нормативного значення, проте позитивною тенденцією є підвищення даного показника. Показник фондомісткості у 2020 році становить 0,21. Це означає, що на кожен одиницю наданої послуги припадає 0,21 вартості основних засобів. Дане значення протягом досліджуваного періоду коливається від 0,13 до 0,21. Даний показник є оберненим до показника фондівддачі. Відповідно, у 2020 році значення цього показника є найбільшим у зв'язку з тим, що за 2020 рік середня вартість основних засобів збільшилась майже вдвічі, а валовий прибуток зменшився на 3,9 млн. грн. Разом з тим, нормативного значення для даного показника також не існує, проте позитивною тенденцією буде зниження даного показника. Рентабельність основних засобів протягом п'яти років коливається від 0,44 до 1,06. Враховуючи те, що рентабельність відображає ступінь ефективності використання основних засобів, а дана ефективність впливає на кінцевий показник діяльності – чистий прибуток, можна зробити висновок, що найбільш рентабельними ОЗ були у 2019 році – показник рентабельності на цю дату становить 1,06. Це пов'язано із збільшенням чистого прибутку у порівнянні із минулим роком більш ніж у два рази (на 15 млн. грн.). Оборотність основних засобів характеризує кількість циклів в які залучались основні засоби для здійснення основної діяльності. Чим більше значення даного показника, тим частіше основні засоби залучались у процес надання послуг. Відповідно до здійснених розрахунків, показник у 2020

році значить 4,34, що є найбільшим значенням за всім досліджувани роки. На збільшення даного показника на 2,76 у порівнянні з 2019 роком вплинув показник суми нарахованої за період амортизації, що у порівнянні з минулим роком зменшився майже у два рази. В цілому, можна зазначити, що використання основних засобів підприємством є ефективним:

- цикли використання основних засобів протягом досліджуваних років становлять один і більше;
- рентабельність основних засобів не має різких змін протягом досліджуваних років, окрім 2019 році, у якому відбувалось суттєве їх зростання;
- показники фондівдачі та фондомісткості також не зазнають значних змін та є динамічними.

Після вивчення системи внутрішнього контролю за основними засобами та здійснення аналітичного дослідження показників основних засобів, внутрішній аудитор підприємства переходить безпосередньо до здійснення аудиторських процедур. Перш за все аудитор розробляє стратегію та план проведення аудиторських процедур. Далі, відповідно до обраної стратегії аудитор визначає об'єм аудиторських процедур, необхідних для проведення аудиту основних засобів.

На початку, аудитор здійснює звірку даних фінансової звітності на останню звітну дату із оборотно-сальдовою відомістю (далі – ОСВ) задля перевірки повноти та правильності відображення даних бухгалтерського обліку у фінансовій звітності підприємства. Також аудитор повинен здійснити процедуру Breakdown. Суть цієї процедури полягає в аналізі рахунків ОЗ та розшифрування сум ОЗ, які входять в дані рахунки. Після даного аналізу аудитор визначає частку кожного рахунку ОЗ, які входять в генеральну сукупність та приймає рішення щодо аудиту суттєвих сум та напрямків здійснення процедур.

Одним із видів аудиторських процедур основних засобів є документальна перевірка надходження та вибуття основних засобів. Перед віднесенням об'єкта

основного засобу на рахунок ОЗ, його надходження здійснюється на один із субрахунків 15 класу рахунків, який має назву «Капітальні інвестиції», в залежності від того чи відбувається надходження ОЗ – тоді застосовуються субрахунок 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», чи надходження інших необоротних матеріальних активів – застосовується субрахунок 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів». В даному випадку перевіряють прибуткові накладні, здійснюється перерахунок ПДВ відповідно до суми операції. У разі, якщо обсяг операцій протягом звітного періоду є великим, аудитор приймає рішення здійснити відбір операцій з надходження ОЗ:

1. рандомним способом;
2. із застосуванням макросу;
3. вибрати суми операцій на власне професійне судження.

Прийнято вважати, що відбір операцій першим та другим способом є більш надійними, так як відбір операцій здійснюється випадковим способом, без втручання позиційного відбору аудитора.

Після перевірки надходження основних засобів, аудитор перевіряє правильність введення ОЗ в експлуатацію. Дана перевірка полягає в дослідженні актів введення в експлуатацію ОЗ на предмет суми, яка була віднесена на первісну вартість ОЗ, класифікації основного засобу, визначення матеріально-відповідальної особи (далі – МВО) за даним об'єктом, визначення бухгалтерського рахунку амортизаційних відрахувань. При перевірці визначення МВО за даним ОЗ, аудитор може вважати за доцільним здійснити перевірку наявності договорів з МВО на предмет їх наявності.

Наступною процедурою аудиту основних засобів є перевірка вибуття основних засобів. Вибуття може відбуватись як ліквідація ОЗ, його продаж або безоплатна передача. Не залежно від типу вибуття, дана операція оформлюється Актом про списання ОЗ. У разі ліквідації ОЗ, підприємство здійснює списання залишкової вартості ОЗ із використанням рахунку витрат 976 «Списання необоротних активів» та списання накопиченого зносу по

дебету рахунку 131 «Знос основних засобів» (132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»). У разі отримання матеріалів від ліквідації ОЗ, такі матеріали обліковуються на рахунку запасів та з використанням рахунку доходу 746 «Інші доходи» [3]. Якщо підприємство має намір продати основний засіб, він повинен перевести його на рахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу». На даний рахунок відбувається перенесення залишкової вартості об'єкта, утримуваного для продажу, після чого дана вартість списується на витратний рахунок 972 «Втрати від зменшення корисності активів» та окремо відбувається списання накопиченої амортизації на рахунок 131 (132). Вартість, за якою об'єкт ОЗ буде реалізовуватись визначається шляхом проведення оцінки даного засобу або ж узгодження пропозиції щодо продажної вартості між продавцем та покупцем.

Однією з не менш важливих процедур аудиту основних засобів є перевірка правильності нарахування амортизації. Як показує практика, переважно саме під час здійснення даної процедури аудитор виявляє розбіжності між власними перерахунками та даними підприємства. Це не є дивним, адже розрахунок амортизації залежить від декількох чинників:

- Вірний вартісний показник основного засобу. Вартість ОЗ повинна відображатись без врахування ПДВ.
- Класифікація ОЗ. До 23 травня 2020 року в Податковому кодексі України зазначалось, що об'єкт може бути віднесений до основного засобу, якщо його вартісний показник становить 6000 грн та більше. З 23 травня 2020 року даний показник виріс до 20 000 грн. Дана вартісна межа впливає на класифікацію об'єкта ОЗ, а саме якщо такий об'єкт має вартісний показник менше 20 000 грн – він повинен бути віднесений до інших необоротних матеріальних активів. Відповідно до цього змінюється і метод амортизації ОЗ.
- Визначення доцільного строку корисного використання ОЗ. Мінімально допустимі строки корисного використання зазначені в ПКУ. Нераціонально великий строк використання ОЗ може

призвести в подальшому до більш швидкого зносу. Разом з тим, встановлення необґрунтовано низького терміну використання може свідчити про неефективне використання операційного потенціалу ОЗ.

- Проведення переоцінки ОЗ. В залежності від методу подальшого обліку переоціненого об'єкта ОЗ (індексний метод чи метод збільшення первісної вартості на суму справедливої вартості), вартість, яка буде підлягати амортизації також буде перерахована.

Наведені вище процедури є процедури документального підтвердження наявності та руху ОЗ. Задля підтвердження фактичної їх наявності, аудитор ініціює процедуру проведення вибіркової інвентаризації або ж здійснює процедуру спостереження за проведенням річної (чергової) інвентаризації, якщо період проведення внутрішнього аудиту співпадає з періодом здійснення річної (чергової) інвентаризації. Для проведення даної процедури, аудитор запрошує ОСВ в період, коли здійснюється аудит та, на власний професійний розсуд, відбирає позиції ОЗ, щодо яких він вважає доцільно провести вибіркову інвентаризацію. Як і у випадку річної інвентаризації, при здійсненні вибіркової інвентаризації аудитор є тільки спостерігачем, тобто він здійснює нагляд за процесом проведення інвентаризації та в процесі здійснює огляд відібраних основних засобів із здійсненням записів.

Всі вищенаведені процедури аудитор оформлює в робочий документ, відповідно до якого формує висновок аудитора щодо отриманих результатів в ході проведених процедур та надає його керівництву підприємства для ознайомлення.

Отже, узагальнюючи вищесказане, можна сказати, що процес здійснення аудиту основних засобів є трудомістким та об'ємним. Аудитор повинен структурувати свої дії задля досягнення ефективних та найбільш результативних показників. Для цього він повинен виділяти аналітичну частину здійснених процедур, які полягають у дослідженні динаміки основних засобів та коефіцієнтному розрахунку, який показує стан основних засобів та

ефективність їх використання у процесі здійснення діяльності, та процедур по суті, які полягають у більш детальному вивченні характеру операцій з ОЗ, а також перевірки фактичної їх наявності. Проведені аудиторські процедури слугують формуванню звіту аудитора, в якому він висловлює свою думку щодо отриманих результатів аудиторських процедур. Даний звіт в подальшому надається керівництву з метою його ознайомлення та розробки подальшої стратегії використання основних засобів.

Висновок до розділу 2

У даному розділі було визначено організаційно-економічну характеристику діяльності обраного підприємства – ТОВ «АЛЬТФАТЕР КИЇВ». Визначено основні та допоміжні види діяльності підприємства, та, відповідно до цього здійснено висновок того, що основні засоби являються ключовими елементами функціонування підприємства: їхня частка від загальної сукупності необоротних активів становить 96% та 33% від загальної сукупності активів Балансу. Після, здійснено оцінку системи бухгалтерського обліку на обраному підприємстві для цілей проведення аудиту. Встановлено, що бухгалтерський облік ОЗ ведеться вірно, відповідно до встановлених законодавчих норм та інструкцій. В подальшому було розроблено та опрацьовано організаційно-інформаційну модель внутрішнього аудиту ефективності використання основних засобів. Відповідно до даної моделі було визначено систему економічних показників, які включають в себе абсолютні та відносні показники. Під час аналізу розрахунку даних показників, виявлено, що показники якості та стану основних засобів мають тенденцію до покращення значень, а значення показники ефективності використання ОЗ є задовільними та також мають тенденцію до зростання. Крім цього було визначено та досліджено види аудиторських процедур: аналітичні процедури, тести внутрішнього контролю, процедури по суті.

РОЗДІЛ 3

СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

3.1. Стан та напрями удосконалення організації внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів

Як було зазначено раніше, основні засоби є ключовими активами, за допомогою яких підприємство здійснює свою діяльність. Належна їх організація є одним із головних критеріїв їх ефективного функціонування. Крім цього, ОЗ є головним елементом матеріально-технічної бази будь-якого підприємства, тому належна організація здійснення внутрішнього аудиту є надзвичайно важливим питанням.

Задля здійснення ефективного внутрішнього аудиту основних засобів, внутрішній аудитор повинен мати достатньо знань та компетенції задля розробки на початкових етапах аудиту вірної стратегії та організації аудиту. Сама ж організація аудиту полягає не лише у проведенні аудиторських процедур, а й у здійсненні документального оформлення аудиторської перевірки. Дану документальну організацію регулює МСА 230 «Аудиторська документація». У цьому нормативі викладено приблизний зміст і порядок оформлення та зберігання робочої документації аудитора. Робочі документи - це записи, за допомогою яких аудитор фіксує проведені процедури перевірки, тести, отриману інформацію і відповідні висновки, які здійснюються під час проведення аудиторської перевірки. У робочу документацію включається інформація, яка, на думку аудитора, є важливою для того, щоб правильно виконати аудиторську перевірку, і яка має підтвердити висновки та пропозиції в аудиторському висновку [34]. Робоча документація може бути

оформлена як у паперовому, так і в електронному форматі переважно у вигляді розрахункових таблиць.

Виходячи з вищесказаного, можна зазначити, що однією із проблем організації внутрішнього аудиту може бути саме виклад інформації (процедур) аудитором у робочих документах аудитора. Визначаючи зміст документації, аудитору слід вбачати те, що керівництво або інші аудитори (наприклад зовнішні) забажають ознайомитись з даними документами. Тому, складаючи та оформлюючи робочі документи, внутрішній аудитор повинен структурувати їх, а також здійснити їхнє документування таким чином, щоб керівництво чи наступний аудитор, який буде переглядати їх, зміг зрозуміти головний зміст проведеної перевірки та прийнятих рішень з результатів перевірки.

Крім цього, діяльність служби внутрішнього аудиту в першу чергу повинна здійснюватися із орієнтацією на потреби керівництва підприємства, тобто аудитор повинен бути налаштований до розуміння поточних та майбутніх потреб користувачів інформації щодо якості діяльності досліджуваного елемента (в даному випадку основних засобів) суб'єкта господарювання [35].

Роль внутрішнього аудиту є, безсумнівно великою, адже він вирішує для клієнта наступні задачі: вивчає систему контролю активів, перевіряє відповідність діючого контролю політиці компанії, аналізує ситуації ризику і попередження банкрутства, приймає інші міри, що сприяють розвитку компанії. Внутрішній аудит виконує роль діагностичного засобу в управлінні підприємством, адже внутрішні аудитори проводять експертну оцінку тих процесів, що мають місце на підприємстві, оцінюючи облікову політику, правильність реєстрації господарських процесів, правильність перенесення даних до регістрів бухгалтерського обліку, а потім і до звітних форм, діяльність внутрішньогосподарського контролю, який здійснюється структурними підрозділами підприємства[36].

Одним із аспектів, які впливають на ефективність внутрішнього аудиту основних засобів є успішний розвиток підприємства в умовах конкуренції та попередження недоліків під час його функціонування. Тому, задля

вдосконалення внутрішнього аудиту основних засобів, можна запропонувати наступні організаційні вимоги:

- забезпечення перевірки у мінімальних обсягах інформаційних матеріалів, що відображають реальний стан - цей аспект організації процесу внутрішнього аудиту забезпечує зручну роботу як в системі внутрішнього аудиту, так і в підрозділах, що перевіряються;
- організація перевірок щодо принципів внутрішнього аудиту - при організації процесу внутрішнього аудиту слід дотримуватись принципів правильності та послідовності проведеної перевірки;
- забезпечення надання достовірної інформації, необхідної для здійснення перевірки - на підприємстві потрібно видавати розпорядчий документ, який визначатиме відповідальність керівника структурного підрозділу, та підлягає перевірці, про надання недостовірної інформації щодо об'єкту перевірки;
- збереженість комерційної таємниці підприємства шляхом накладання на внутрішнього аудитора відповідальності за розголошення комерційної таємниці підприємства - перед проведенням перевірки службою внутрішнього аудиту та слід укласти договір з працівником про нерозголошення комерційної таємниці [37].

Отже, організація внутрішнього аудиту основних засобів повинна бути цілісною, єдиною системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених способів і методів аудиту, які повинні охоплювати увесь необхідний комплекс аудиторських процедур з виявлення, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації. Відповідно до цього, аудитор повинен організувати оптимальний за складом та обсягом об'єм аудиторських процедур задля чіткого та конкретизованого відображення стану ефективності використання основних засобів. Крім того, оформлення даних процедур

повинно бути зрозумілим для користувачів цієї інформації, щоб керівник або ж інший аудитор могли, без детального вивчення безпосередньо самого процесу аудиторської процедури, ознайомитись з кінцевими результатами здійснених процедур. Реалізація вищезазначених дій дасть можливість удосконалити організацію аудиту основних засобів, підвищити інформативність носіїв інформації (аудиторів) і, як наслідок, надасть змогу прогнозувати ефективність їх використання на підприємстві.

3.2. Стан та напрями удосконалення методики внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів

Методика проведення внутрішнього аудиту основних засобів несе в собі певні процедури під час досягнення поставлених цілей перевірки. Дані процедури повинні виконуватись відповідно до встановленої стратегії аудиту та встановленим методам аудиту. В подальшому, аудитор повинен визначити ділянки обліку ОЗ, які необхідно ретельно перевірити, виявити залежність між виявленими порушеннями та визначити вплив даних порушень на фінансову звітність.

Досліджуючи методику проведення внутрішнього аудиту на обраному підприємстві, можна зазначити, що внутрішні аудитори в повній мірі застосовують всі необхідні процедури та методи задля здійснення процесу перевірки обліку та ефективності використання основних засобів на підприємстві. Вартісний показник ОЗ в балансі підприємства є суттєвим, проте, разом з цим, згідно проведених досліджень їхня кількість є відносно не значною. Даний факт може свідчити про те, що сам процес внутрішнього аудиту не є трудомістким, адже оновлення бази основних засобів, їхня переоцінка не є частим процесом, а отже внутрішні аудитори здійснюють аудит ОЗ по вже раніше застосовуваними методами аудиту.

Доповнюючи вищесказане, слід зазначити, що ймовірно, з часом, аудитори можуть почати здійснювати халатність по відношенню до здійснених

ними процедур. Зокрема, питання перерахунку амортизації все частіше гостро постає перед аудитором. У зв'язку з недосконалістю чи нетривалістю оновлення облікової політики підприємства, великою кількістю, частою переоцінкою або особливими умовами здійснення амортизації ОЗ, аудитор може зіткнутись із проблемою щодо здійснення перерахунку амортизаційних відрахувань. Тому, прикриваючись судженням аудитора, він може здійснити вибіркову позиційну перевірку розрахунку амортизації ОЗ, що не є коректним, адже сукупність амортизаційних відрахувань впливають на витрати підприємства, відповідно завищені чи занижені суми амортизацій будуть в подальшому через витрати впливати на прибуток компанії, а також через первісну вартість ОЗ впливати на валюту балансу, завищуючи її чи занижуючи.

Також, одним із видів порушення методики проведення аудиту основних засобів є формальне відношення до процедури інвентаризації основних засобів. Аудитор, задля «пришвидшення» результатів внутрішнього аудиту, може оформити в робочих документах процедуру проведення інвентаризації таким чином, ніби вона насправді проводилась: самостійно розробити інвентаризаційні відомості, підробити підписи членів інвентаризаційної комісії, оформити результати інвентаризації без встановлення будь-яких відхилень. Також, задля спрощення здійснення даної процедури, аудитор може здійснити висновки щодо проведеної інвентаризації «за слів» членів комісії, які проводили дану інвентаризацію. Це буде ознакою непрофесійності аудитора, адже, відповідно до рівнів отримання інформації для проведення аудиту, інформація, отримана від самих працівників «зі слів» має найнижчий рівень довіри. Аудитор може прийняти до уваги свідчення працівників, проте, в обов'язковому порядку він повинен провести власні аудиторські процедури задля досягнення достовірних результатів.

Крім цього, одним із небагатьох банальних, але важливих проступків аудитора у методиці проведення аудиту може бути те, що аудитор, у зв'язку зі своєю недосвідченістю чи недостатньою компетенцією може забути провести одну із необхідних процедур аудиту ОЗ або з провести її не в повній мірі.

Відповідно, задля передбачення цих та інших можливих недоліків, пропонується представити методiku внутрішнього аудиту основних засобів за наступними напрямками:

- першочергове здійснення ознайомлення з обліковою політикою підприємства щодо основних засобів (поняття, класифікація, методи обчислення амортизації тощо);
- дослідження результатів останньої інвентаризації основних засобів на підприємстві;
- дослідження наказів керівництва про функціонування на підприємстві комісії зі списання основних засобів та ідентифікації матеріально відповідальних осіб;
- перевірка правильності введення інвентарних карток та картотеки основних засобів;
- дослідження даних синтетичного й аналітичного обліку та встановлення відповідності щодо балансу підприємства[35].

Отже, підсумовуючи вищесказане, слід зазначити, що під методикою аудиту основних засобів слід розуміти набір послідовність процесів та процедур, які аудитор повинен проводити при здійсненні перевірки ОЗ. Дані конкретно визначені процедури спрямовані на підвищення достовірності проведення аудиту ОЗ та правильності формування висновків. Дотримання послідовності структури та методики проведення аудит безумовно буде сприяти доцільнішому проведенню аудиту та, за належного документального оформлення проведених процедур буде підвищувати рівень довіри зовнішніх користувачів інформації до отриманих результатів аудиту.

3.3. Узагальнення та реалізація результатів внутрішнього аудиту ефективності використання суб'єктом господарювання основних засобів

Основні засоби є невід'ємною частиною будь-якого підприємства. Їхнє належне функціонування забезпечує здатність здійснювати ефективну

господарську діяльність кожної компанії. Внутрішній аудит, в свою чергу, виступає вагомим елементом процесу управління: він здійснює оцінку надійності та ефективності використання основних засобів, потім, на основі отриманих даних, здійснює висновки щодо системи експлуатації основних засобів та розробляє рекомендації. Також, вважається, що аудит не є завершеним до того моменту, доки дані рекомендації не будуть впроваджені в систему функціонування ОЗ та доки не будуть усунені виявлені порушення.

Узагальнюючи організацію, методики та кінцеві результати здійснення внутрішнього аудиту основних засобів на обраному підприємстві, можна констатувати, що даний процес задокументований відповідно до встановлених законодавчих та нормативних актів, робочі документи внутрішнього аудитора є зрозумілими для користувачів цих результатів, суттєвих зауважень чи викривлень не було виявлено. Разом з цим, не дивлячись на позитивний результат проведеної перевірки, керівництво повинно продовжувати приділяти належну увагу подальшому удосконаленню системи використання основних засобів, адже раціональність та ефективність використання об'єктів основних засобів є однією із ключових умов підвищення продуктивності підприємства.

Задля удосконалення системи функціонування основних засобів на підприємстві, можна надати наступні рекомендації:

- здійснення періодичного технічного огляду основних засобів, а саме транспортних засобів;
- внесення даних в облікову політику щодо періодичності та конкретних строків проведення інвентаризації;
- періодичне здійснення розрахунку показників стану та ефективності діяльності основних засобів;
- здійснювати періодичний моніторинг ринкової вартості об'єктів основних засобів (по суттєвим вартостям) задля не упущення моменту здійснення процедури переоцінки у разі виявлення необхідності такої переоцінки;

- оновлення в обліковій політиці даних щодо вартісного показника основних засобів.

Отже, впровадження вищезазначених рекомендацій, а також належна увага управлінського персоналу до функціонування основних засобів буде сприяти підвищенню технічного оснащення ОЗ, його стану та ефективності використання. В майбутньому, це призведе до збільшення отримання майбутніх економічних вигід від використання основних засобів у вигляді кінцевого прибутку. Також, задля дослідження надійності застосованих рекомендацій, управлінський персонал або окремо створена комісія повинна здійснювати перевірку якості впровадження даних рекомендацій шляхом здійснення тестування та аналітичного дослідження зміни показників діяльності ОЗ. Дана перевірка може здійснюватись із застосуванням наступних методів: проведенням опитування серед працівників, які на пряму задіяні у використанні ОЗ щодо наявності (відсутності) змін після впровадження наданих рекомендацій; здійсненням опитування працівників бухгалтерської служби на предмет того, чи відбулось покращення в системі обліку операцій з ОЗ; здійснення запиту щодо отримання фінансових показників після певного періоду введених рекомендацій та здійснити порівняння цих показників із показниками діяльності ОЗ до впровадження рекомендацій.

Висновок до розділу 3

В даному розділі було оцінено та досліджено стан та напрямки удосконалення організації та методики проведення внутрішнього аудиту ефективності використання основних засобів. Зокрема, визначено суть здійснення організації аудиту ОЗ, виявлено теоретичні проблеми етапу організації аудиту. Відповідно до цього було запропоновано ряд організаційних вимог задля вдосконалення системи внутрішнього аудиту ОЗ. Досліджуючи методику проведення аудиту на обраному підприємстві, було здійснено висновок, що внутрішні аудитори в повній мірі застосовують всі необхідні процедури та методи для здійснення повноцінного процесу перевірки обліку а ефективності використання основних засобів. Також, було проаналізовані

можливі методичні порушення аудиторів, які можуть виникнути з часом. Відповідно, задля передбачених цих та інших можливих недоліків, було запропоновано методичні напрямки здійснення внутрішнього аудиту. В кінці даних досліджень було узагальнено висновки та надані рекомендації щодо удосконалення системи функціонування основних засобів на підприємстві.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Основні засоби є одним із важливих елементів діяльності підприємства. Будь який виробничий або ж господарський процес може здійснюватися лише за допомогою даних активів. Також, в сучасних умовах підприємство повинне розглядати питання стабілізації та виходу на рівень конкурентоздатності на ринку через призму своєї самостійності та незалежності як надавача послуг, з одного боку, і залежності від впливу зовнішнього економічного середовища з іншого. Для того, щоб компанія була прибутковою та покращувала свої фінансові показники, необхідно здійснювати контроль кількісного та якісного стану основних засобів, а також ефективності їх використання. Одним із елементів успішності управління основними засобами є налагоджена система здійснення їх внутрішнього аудиту, а також розумне впровадження рекомендацій щодо використання основних засобів за результатами проведеної перевірки.

Під час здійснення внутрішнього аудиту основних засобів, важливу роль відіграє нормативно-правове регулювання проведення аудиторських процедур. На жаль, слід констатувати той факт, що на державному рівні влада досі не встановила загальні національні стандарти внутрішнього аудиту, хоч спроба це зробити вже була здійснена. Разом з тим, слід зауважити, що на міжнародному рівні регулювання процесу здійснення внутрішнього аудиту регламентується Міжнародними стандартами аудиту (можуть застосовуватись як для зовнішніх, так і для внутрішніх аудиторів) та Міжнародними професійними стандартами внутрішнього аудиту. Не дивлячись на це, слід констатувати той факт, що через відсутність державної підтримки говорити про цілісну систему розвитку внутрішнього аудиту в Україні не доводиться, тому що впроваджені міжнародні стандарти розроблялись в умовах міжнародного постійно підтримуючого стану економіки та системи державної влади, а тому задля повноцінного використання міжнародних стандартів аудиту, вони повинні бути

імplementовані відповідно до теперішнього економічного стану та процесу проведення аудиту.

Якщо ж говорити про місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління підприємством, то тут слід зазначити, що служба внутрішнього аудиту створюється з метою здійснення достовірної перевірки функціонування основних засобів а також способів їх використання. Одним із завдань даної служби є дослідження системи управління та обліку основних засобів, і, у разі виявлення проблем, надання інформації щодо комплексного їх вирішення. Крім цього, внутрішній аудит є певним пов'язуючим елементом між підрозділами підприємства та керівництвом, а саме аудитор отримує інформацію про фінансово-господарську діяльність компанії, і здійснюючи в подальшому оцінку та обробку наданої інформації, надає результати цієї обробки керівництву у вигляді звіту аудитора та рекомендацій. Таким чином, забезпечуючи зворотній зв'язок між працівниками компанії, підрозділами та управлінським персоналом, аудитор допомагає компанії досягти запланованої мети шляхом порівняння фактичного стану компанії із нормативними показниками.

Система ведення основних засобів повинна бути взаємоузгоджуючою та взаємопов'язаною. Задля цього, підприємству першочергово потрібно організувати коректний облік основних засобів, із вірною їх класифікацією та способами і методами обліку. Підприємство має розробити облікову політику, в якій повинні відображатись метод амортизації ОЗ, модель переоцінки ОЗ, зазначено бухгалтерські рахунки та групи ОЗ, відповідно до яких вони будуть обліковувати на балансі підприємства, прописати умови вибуття основних засобів (списання, реалізація, обмін, безкоштовна передача). Також, орієнтуючись на Податковий кодекс України, підприємство повинно визначити строк амортизації ОЗ, а також вказати вартісний та характерний критерій розмежування об'єкта ОЗ та інших необоротних матеріальних активів. Дослідивши облікову базу досліджуваного підприємства, було виявлено, що для обліку ОЗ підприємство використовує субрахунки рахунків 10 «Основні

засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи» відповідно до їх характеристик та згідно Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку. Крім цього, підприємство організовує облік основних засобів враховуючи такі чинники, як термін використання ОЗ, технічна складова, врахування потреби у ремонті/модернізації та вартісний критерій основних засобів, який залежить від джерел створення та, в подальшому від методу списання. Відповідно, можна засвідчити, що бухгалтерська база досліджуваного підприємства є повноцінною та відповідає встановленим законодавчим вимогам.

Говорячи про організаційно-інформаційну модель внутрішнього аудиту ефективності використання основних засобів, слід сказати, що дана модель складається задля кращого розуміння процесу здійснення аудиту та визначення послідовності проведення аудиту. Вона включає в себе такі елементи: мету і завдання аудиту ОЗ, визначає об'єкти та суб'єкти, зазначає систему економічних показників, які складаються із абсолютних та відносних значень, визначає інформаційні джерела забезпечення аудиту ОЗ, визначає безпосередньо процедури проведення аудиту ОЗ та узагальнює результати проведеного аудиту та реалізації даних результатів. Окремо, на мою думку, слід виділити самі процедури проведення аудиту, адже на основі їх аудитор здійснює сам аудит основних засобів та на основі висновків, отриманих від проведених процедур, формує результати аудиту у вигляді звіту аудитора. Процедури аудиту поділяються на аналітичні процедури, тести внутрішнього контролю та процедури по суті. Кожен з даних типів аудиторських процедур має своє значення у визначенні кінцевих результатів здійсненого аудиту.

Організація та методика проведення внутрішнього аудиту є пов'язаними елементами. При здійсненні організації аудиту, аудитор визначає необхідні етапи проведення аудиту і відповідно до встановлених етапів визначає подальші методи та обсяг аудиторських процедур. Відповідно, опис організації внутрішнього аудиту повинен бути цілісним, взаємопов'язаним та повинен узгоджувати способи та методи аудиту. В свою чергу, визначені

способи та методи проведення аудиту повинні охоплювати увесь необхідний обсяг аудиторських процедур, які включають в себе виявлення, реєстрацію, накопичення, узагальнення, зберігання та передачу інформації. Крім цього, методика проведення процедур повинна бути чіткою та зрозумілою для інших користувачів цієї інформації, наприклад керівництву або зовнішньому аудиту.

Аналізуючи отримані показники та підсумовуючи результати проведеного дослідження щодо здійснення процесу внутрішнього аудиту слід зазначити, що показники якості та стану основних засобів мають динаміку до покращення, а показники ефективності використання ОЗ в цілому є задовільними. Сам процес здійснення аудиту є структурованим, методологічно обґрунтованим, а оформлення результатів аудиту є чітким та зрозумілим. Тому, підсумовуючи вищесказане, підприємству можна надати наступні рекомендації для покращення існуючої системи внутрішнього аудиту:

Щодо організації

- здійснення внутрішнього аудиту відповідно до встановлених принципів;
- забезпечення надання достовірної інформації задля здійснення перевірки;
- збереження комерційної таємниці шляхом накладання на внутрішнього аудитора відповідальності за розголошення комерційної таємниці підприємства;

Щодо методології

- першочергове ознайомлення з обліковою політикою підприємства щодо ОЗ;
- дослідження результатів інвентаризації ОЗ;
- вивчення наказів керівництва про функціонування комісій із списання ОЗ та ідентифікації матеріально відповідальних осіб;
- перевірка вірності ведення інвентарних карток ОЗ.

Окрім цього, говорячи про загальну систему служби внутрішнього аудиту, однією із рекомендацій, яку можна надати – здійснювати ротацію працівників служби внутрішнього аудиту через певний період часу. Даний період повинен визначатись керівником та повинен мати адекватну тривалість.

Аналізуючи дану дипломну роботу, можна дійти висновку, що аудит основних засобів має забезпечити повноту та достовірність наявної інформації щодо стану ОЗ та їх ефективності використання. В подальшому, дана інформація може забезпечити досягнення цілей підприємства у вигляді отримання економічних вигод від удосконалення використання основних засобів.

Джерела літератури

1. Бондарчук В.В. Засоби виробництва: економічні поняття та їх місце в системі бухгалтерського обліку / В.В. Бондарчук // Вісник ЖДТУ. Серія: економічні науки. – 2010. – № 3 (53). – С. 34–39.
2. Малюга Н.М. Об'єкти бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства і організацій: словник / Н.М. Малюга, О.О. Зеленіна. – Житомир : ЖДТУ, – 2009. – 56 с.
3. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 2009. – 894 с.
4. Михайлов М.Г. Бухгалтерський облік в бюджетних установах: навчальний посібник / М.Г. Михайлов. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 15 с
5. Панчук Л.В. Економічна сутність основних засобів, їх класифікація та оцінка / Л.В. Панчук // Формування ринкової економіки. – 2014. – № 5. – С. 513 – 521.
6. Сопко В. Деякі питання термінології та класифікації засобів праці / В. Сопко, В. Карев // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – №3. – С. 11– 15.
7. Кононова І. В. Процедура проведення внутрішнього аудиту основних засобів в акціонерних товариствах України [Електронний ресурс] / І. В. Кононова, Т. Ю. Випова. // Економіка. Управління. Інновації. Серія : Економічні науки. - 2013. - № 1. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_1_29
8. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг / [голова редкол.: Нестеренко І. І.; пер. з англ.: Ольховікова О.Л., Селезньов О.В., Шарашидзе Т.Ц.]; Рада з Міжнар. стандартів аудиту та надання впевненості. - Вид. 2012 р. - Київ: Міжнар. федерація бухгалтерів: Аудит. палата України, 2013. - Ч. 1. - 1016 с.

9. Бенько М.М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку : монографія. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 336 с. ISBN 978-966-629-422-0.
10. Немченко В.В. Практичний курс внутрішнього аудиту: підручник / Немченко В.В., Хомутенко В.П., Хомутенко А.В.; за ред. В.В. Немченко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 240 с.
11. Вуйців М. М. Місце внутрішнього операційного аудиту в системі внутрішньо-господарського контролю в організаціях різних форм власності [Електронний ресурс] / Вуйців М. М. // «Ефективна економіка». / 2012. - № 7. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1283>
12. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (стандарти) Редакція 2017 року[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards-2017-Ukrainian.pdf>
13. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2014 року. Частина I [Електронний ресурс]: Частина I / Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України; редкол.: І.І. Нестеренко, Н.І. Гаєвська та ін.. / пер. з англ. О.Л. Ольховікова, О.В. Селезньов.-К.: 2015.- Режим доступу: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf
14. Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11/conv#Text>
15. Рудницький В.С. Внутрішній аудит: методологія, організація: [монографія] / В.С. Рудницький . – Тернопіль: "Економічна думка", 2000. – 106 с.
16. Коблянська Г.Ю., Бобошко В.С. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві [Електронний ресурс] / Коблянська Г.Ю., Бобошко В.С. // Облік і

фінанси АПК. – Режим доступу: <http://magazine.faaf.org.ua/organizaciya-vnutrishnogo-audit-na-pidpriemstvi.html>

17. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: [навч. посіб.] / Петрик О.А., Савченко В.Я., Свідерський Д.Є. / За ред. О.А. Петрик. – К.: КНЕУ, 2008. – 472с.

18. Стельмах Л. Організація служби внутрішнього аудиту в АТ / Стельмах Л. // Справочник економіста. – 2009. - № 7. – с. 13-23.

19. Давидов Г.М. Аудит: [підручник] / Г.М. Давидов. – К.: Знання, 2004. - 511с.

20. Великий Ю. В. Внутрішній контроль і аудит в Україні [Електронний ресурс] / Ю. В. Великий // Інвестиції: практика та досвід. - 2017. - № 7. - С. 5-7.

21. YouControl — сервіс перевірки контрагентів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/25280118/

22. Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬТФАТЕР КИЇВ». / Рішення одноосібного засновника Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬТФАТЕР КИЇВ» від 19.07.2019 року

23. Хазанюк, А. М., Галецька, Т. І. Особливості обліку основних засобів на підприємстві та шляхи його вдосконалення [Електронний ресурс].. / А. М. Хазанюк, Т. І. Галецька // Науковий блог Національний університет "Острозька національна академія". – 2020. - С. 1-7. – Режим доступу: <https://naub.ua.edu.ua/2020/особливості-обліку-основних-засобів>

24. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291.

25. Стригуль Л.С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві / Л.С. Стригуль, А.С. Тімонова // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. Темат. вип.: Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Харків: НТУ «ХПІ». – 2014. – № 32 (1075). – С. 47-50.

26. Петренко А.Я., Попова В.Д. Організація обліку основних засобів та шляхи її вдосконалення. Економіка та суспільство. Івано-Франківськ, 2018. №18. С. 994-999. https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/138.pdf
27. Візіренко С.В. Удосконалення аудиту основних засобів / С.В. Візіренко // Актуальні питання обліку, аналізу і аудиту: теорія та практика : колективна монографія у 2 т. за ред. П.Й. Атамас. – Дніпропетровськ: ФОП Дробязко С.І. – 2014. – Т.2. – С. 311-318. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://eir.zntu.edu.ua/handle/123456789/552>
28. Теоретичні та практичні аспекти стійкого розвитку економіки України : 36. наук. праць за матер. Всеукр. студ. наук.-практ. конф., (м. Чортків, 14–15 лист. 2019 р.). – Чортків, ТНЕУ, 2019. – 358 с.
29. Фінанси підприємств: навч. посіб. / М.М. Бердар — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 352 с. Режим доступу: https://pidruchniki.com/10ч98120555445/finans/otsinka_stanu_vikoristannya_neoborotnih_aktiviv_pidpriyemstva
30. Фінанси підприємств: навч. посіб. / М.В.Сороківська, Т.Я.Андрейків. – Львів: Вид-во Львівської комерційної академії, 2015. – 288 с. – Режим доступу:https://pidruchniki.com/86673/finans/pokazniki_stanu_zabezpechenosti_efektivnosti_vikoristannya_osnovnih_zasobiv
31. Коефіцієнт вибуття основних засобів[Електронний ресурс]. – Режим доступу:http://agrariy.com/article_page.php?page=31
32. Бухгалтерський облік у виробничих та агросервісних кооперативах [підручник]: / За заг. ред. Плаксієнка В. Я. / В. Я. Плаксієнко, Л. О. Мармуль, Т. Г. Маренич, Т. Г. Камінська, М. І. Гордієнко, Г. Є. Павлова, С. В. Скрипник, О. В. Ільчак. – К. : Центр учбової літератури, 2014. – 448 с.
33. Подолянчук О. А., Химич Г. М. МЕТОДИКА І АНАЛІЗ АУДИТУ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ / О. А. Подолянчук, Г. М. Химич // Збірник наукових праці ВНАУ. Серія: Економічні науки. 2017. № 4(70). С. 76 – 80.[Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/794.pdf>

34. Чорна І.О. Ефективність використання основних виробничих фондів та розробка пропозицій щодо їх поліпшення [Електронний ресурс] / І.О.Чорна. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Dtr_ep/2009_2/files/Econ_02_2009_Chorna.pdf.
35. Матвійчук Л. Обґрунтування напрямів організації внутрішнього аудиту основних засобів сільськогосподарських підприємств. Економічний аналіз. 2020. Том 30. № 1. Частина 1. С. 231-240. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <file:///C:/Users/Lenovo/Desktop/1786-6565657501-1-PB.pdf>
36. Коблянська Г.Ю. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві / Г. Ю. Коблянська, В. С. Бобошко // Облік і фінанси АПК. - К: ТОВ "ЮР-АГРО-ВЕСТА", 2011. - №1. - с. 95-99.
37. Коваленко Ю. О. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА / Ю. О. Коваленко. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://ir.nusta.edu.ua/bitstream/123456789/5711/1/6021_IR.pdf#page=163

ДОДАТКИ

Додаток А

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТФАТЕР КИЇВ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	М.КИЇВ	за ЄДРПОУ	25280118
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності	Збирання безпечних відходів	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	1 237	за КВЕД	38.11
Адреса, телефон	проспект Повітрофлотський, буд. 72, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 03151	2499517	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	95	1 346
первісна вартість	1001	322	1 819
накопичена амортизація	1002	227	473
Незавершені капітальні інвестиції	1005	630	339
Основні засоби	1010	34 546	50 470
первісна вартість	1011	80 972	103 722
знос	1012	46 426	53 252
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	238	346
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	35 509	52 501
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 417	12 135
Виробничі запаси	1101	2 384	3 287
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	7 033	8 848
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 064	21 475
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 516	1 244
з бюджетом	1135	25	73
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	382	190
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	234	124
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	54 746	63 667
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	54 746	63 667
Витрати майбутніх періодів	1170	334	549
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

виплати страхових резервів	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	113	128
Усього за розділом II	1195	86 831	99 585
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	122 340	152 086

Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 804	2 804
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Висхідний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокривний збиток)	1420	103 728	132 087
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випущений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	106 532	134 891
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки з зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв до довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвентичні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату держплату	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 764	3 265
розрахунками з бюджетом	1620	4 765	4 373
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 952	1 570
розрахунками зі страхування	1625	732	809
розрахунками з оплати праці	1630	2 797	3 124
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 916	4 702
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від переїстрахувань	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	834	922
Усього за розділом III	1695	15 808	17 195
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чисті активи	1800	-	-
Баланс	1900	122 340	152 086

Керівник:

Головний бухгалтер

І. Висновки за порушенням законності центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Бутко
Микола
ВасильовичБутко Оксана
Георгіївна

Бутко Микола Васильович

Бутко Оксана Георгіївна

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2020	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТФАТЕР КИЇВ"	за ЄДРПОУ	25280118		
Територія М.КІЇВ	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Збирання безпечних відходів	за КВЕД	38.11		
Середня кількість працівників, осіб 228				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон проспект Повітрофлотський, буд. 72, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М.КІЇВ обл., 03151		2499517		

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	129,1	94,9
первісна вартість	1001	516,6	322,1
накопичена амортизація	1002	(387,5)	(227,2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 058,0	629,5
Основні засоби :	1010	22 600,7	34 545,9
первісна вартість	1011	62 871,7	80 971,9
знос	1012	(40 271,0)	(46 426,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	98,4	238,5
Усього за розділом I	1095	24 886,2	35 508,8
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	7 288,0	9 416,7
у тому числі готова продукція	1103	1 628,6	7 033,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 449,5	20 063,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	51,0	24,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 067,1	2 133,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	34 558,8	54 746,3
Витрати майбутніх періодів	1170	295,1	333,7
Інші оборотні активи	1190	89,3	112,8
Усього за розділом II	1195	63 798,8	86 831,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	88 685,0	122 340,1

Позначка	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 803,7	2 803,7
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	73 328,3	103 728,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	76 132,0	106 532,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 635,2	2 764,1
розрахунками з бюджетом	1620	2 951,8	4 765,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 076,0	1 944,6
розрахунками зі страхування	1625	524,9	731,6
розрахунками з оплати праці	1630	2 039,5	2 796,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	855,3	834,1
Усього за розділом III	1695	10 006,7	11 891,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	88 685,0	122 340,1

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП *Буцько
Микола
Васильович*

ЕП *Циба Оксана
Георгіївна*

Буцько Микола Васильович

(ініціали, прізвище)

Циба Оксана Георгіївна

(ініціали, прізвище)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р.

Додаток 1
до Наказового положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "За звітності до фінансової звітності"

Підприємство	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ФІРМА АЛЬТФАТЕР КНІВ"		Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01		
Територія	М.КНІВ		за ЄДРПОУ	25280118		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство		за КОАТУУ	8038900000		
Вид економічної діяльності	Збирання безпечних відходів		за КОПФГ	160		
Середня кількість працівників	1 213		за КВЕД	38.11		
Адреса, телефон	проспект Повітрофлотський, буд. 72, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КНІВ, М.КНІВ обл., 03151		2499517			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)						
Складено (пробити позначку "х" у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

V

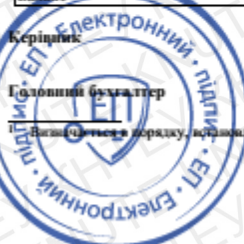
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	129
первісна вартість	1001	385	516
накопичена амортизація	1002	385	387
Незавершені капітальні інвестиції	1005	35	2 058
Основи засоби	1010	18 678	22 601
первісна вартість	1011	53 317	62 872
знос	1012	34 639	40 271
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	153	98
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені акціонерні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 866	24 886
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10 483	7 288
Виробничі запаси	1101	4 294	5 659
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	6 189	1 629
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 650	19 449
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	652	1 592
з бюджетом	1135	26	51
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	152	377
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	10	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	100	99
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 445	34 559
Готівка	1166	-	9
Рахунки в банках	1167	23 445	34 550
Витрати майбутніх періодів	1170	243	295
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2	89
Усього за розділом II	1195	48 763	63 799
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	67 629	88 685

Пасиви	Код рядка	На початок літнього періоду	На кінець літнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	2 804	2 804
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	58 265	73 328
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	61 069	76 132
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Викреслені контракти	1535	-	-
Прихований фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 668	3 635
розрахунками з бюджетом	1620	1 201	2 952
у тому числі з податку на прибуток	1621	88	1 076
розрахунками зі страхування	1625	337	525
розрахунками з оплати праці	1630	1 289	2 039
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	397	526
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 617	2 546
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51	330
Усього за розділом III	1695	6 560	12 553
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	67 629	88 685



*ЕП Мартиняк
Ростислав
Ігорович*

*ЕП Циба Оксана
Георгіївна*

Мартиняк Ростислав Ігорович

Циба Оксана Георгіївна

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.

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

		КОДИ	
		2018	01 01
Підприємство	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФІРМА А.ЛТФАТЕР КИЇВ"	за ЄДРПОУ	25280118
Територія	М.КИЇВ	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОПФГ	160
Вид економічної діяльності	Збирання безпечних відходів	за КВЕД	38.11
Середня кількість працівників	1 211		
Адреса, телефон	проспект Повітрофлотський, буд. 72, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 03151		2499517
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
		V	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	20	-
первісна вартість	1001	385	385
накопичена амортизація	1002	365	385
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	35
Основні засоби	1010	17 430	18 678
первісна вартість	1011	45 534	53 317
знос	1012	28 104	34 639
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	105	153
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	17 555	18 866
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 993	10 483
Виробничі запаси	1101	4 354	4 294
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	4 639	6 189
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 543	13 650
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	501	652
з бюджетом	1135	206	26
у тому числі з податку на прибуток	1136	206	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	229	152
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	2 000	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	139	100
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 765	23 445
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	15 765	23 445
Витрати майбутніх періодів	1170	192	243
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	7	2
Усього за розділом II	1195	41 575	48 763
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	59 130	67 629

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 804	2 804
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 398	58 265
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	54 202	61 069
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 601	1 668
розрахунками з бюджетом	1620	216	1 201
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	88
розрахунками зі страхування	1625	236	337
розрахунками з оплати праці	1630	907	1 289
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	311	397
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 624	1 617
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33	51
Усього за розділом III	1695	4 928	6 560
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	59 130	67 629

Керівник

Головний бухгалтер

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

ЕЦП Мартиняк
Р.І.

Мартиняк Ростислав Ігорович

ЕЦП Циба О.Г.

Циба Оксана Георгіївна

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.

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

Підприємство	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФІРМА АЛЬТФАТЕР КИЇВ"	Дата (рік, місяць, число)	2017 01 01
Територія	М. КИЇВ	за ЄДРПОУ	25280118
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності	Збирання безпечних відходів	за КОПФГ	160
Середня кількість працівників	1 206	за КВЕД	38.11
Адреса, телефон	проспект Повітрофлотський, буд. 72, м. КИЇВ, 03151		2499517
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	39	20
первісна вартість	1001	385	385
накопичена амортизація	1002	346	365
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	16 650	17 430
первісна вартість	1011	37 770	45 534
знос	1012	21 120	28 104
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	13	105
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16 702	17 555
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 692	8 993
Виробничі запаси	1101	3 463	4 354
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	4 229	4 639
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 653	13 543
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	297	501
з бюджетом	1135	-	206
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	206
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	116	229
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	2 000
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	85	139
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 149	15 765
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	20 149	15 765
Витрати майбутніх періодів	1170	224	192
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2	7
Усього за розділом II	1195	38 218	41 575
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	54 920	59 130

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 804	2 804
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	46 950	51 398
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	49 754	54 202
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 863	1 601
розрахунками з бюджетом	1620	1 133	216
у тому числі з податку на прибуток	1621	490	-
розрахунками зі страхування	1625	311	236
розрахунками з оплати праці	1630	668	907
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	176	311
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	994	1 624
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21	33
Усього за розділом III	1695	5 166	4 928
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	54 920	59 130

Керівник

Головний бухгалтер

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

ЕЦП Мартиняк
Р.І.

Мартиняк Ростислав Ігорович

ЕЦП Циба О.Г.

Циба Оксана Георгіївна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТФАТЕР КИЇВ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	01	01
			25280118		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 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	206 696	210 688
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(150 077)	(153 639)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	56 619	57 049
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 354	1 348
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 390)	(16 791)
Витрати на збут	2150	(8 399)	(7 570)
Інші операційні витрати	2180	(4 937)	(3 134)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	29 247	30 902
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 167	6 039
Інші доходи	2240	207	222
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(37)	(42)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	34 584	37 121
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 225)	(6 721)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	28 359	30 400
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

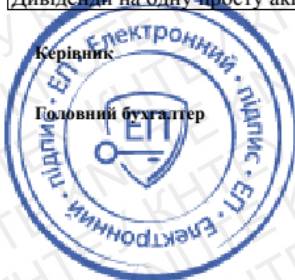
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	28 359	30 400

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	32 743	40 170
Витрати на оплату праці	2505	68 239	57 551
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 852	12 416
Амортизація	2515	10 114	9 825
Інші операційні витрати	2520	51 783	55 253
Разом	2550	177 731	175 215

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

Бутко Микола
ВасильовичЕП Циба Оксана
Георгіївна

Бутко Микола Васильович

Циба Оксана Георгіївна

Звіт про фінансові результати за 2019 рік

2. Звіт про фінансові результати за Рр: 2019 р.

		Форма № 2-п	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	210 688,3	142 568,4	
Інші операційні доходи	2120	1 348,4	581,0	
Інші доходи	2240	6 260,6	3 263,4	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	218 297,3	146 412,8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(153 638,8)	(107 212,1)	
Інші операційні витрати	2180	(27 494,8)	(20 805,5)	
Інші витрати	2270	(42,5)	(18,3)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(181 176,1)	(128 035,9)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	37 121,2	18 376,9	
Податок на прибуток	2300	(6 721,2)	(3 314,1)	
Чистий прибуток: (збиток) (2290 – 2300)	2350	30 400,0	15 062,8	

Керівник:

Головний бухгалтер:



(підпис)

(підпис)

ЕП Бутько
Микола
Васильович

ЕП Цибя Оксана
Георгіївна

Бутько Микола Васильович

(підпис, прізвище)

Цибя Оксана Георгіївна

(підпис, прізвище)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Підприємство	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФІРМА АЛЬТФАТЕР КИЇВ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	01	01
			25280118		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2018 р.			Форма N2 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	142 568	100 683
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(107 212)	(81 774)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	35 356	18 909
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	581	1 341
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(13 490)	(9 679)
Витрати на збут	2150	(5 251)	(3 550)
Інші операційні витрати	2180	(2 064)	(1 085)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	15 132	5 936
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 242	2 273
Інші доходи	2240	21	10
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(18)	(5)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	18 377	8 214
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 314)	(1 347)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15 063	6 867
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

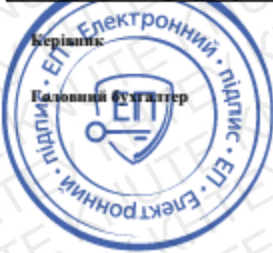
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	15 063	6 867

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36 358	29 900
Витрати на оплату праці	2505	41 696	25 553
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 942	5 449
Амортизація	2515	6 254	7 004
Інші операційні витрати	2520	33 150	25 523
Разом	2550	126 400	93 429

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Ростислав
Ігорович
ЕП Циба Оксана
Георгіївна

Мартиняк Ростислав Ігорович

Циба Оксана Георгіївна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

Підприємство **ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФІРМА АЛЬТФАТЕР КИЇВ"** (найменування)
Дата (рік, місяць, число) **2017** за ЄДРПОУ **25280118**
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2017** р.
Форма N2 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	100 683	84 923
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(81 774)	(65 931)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 909	18 992
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 341	562
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 679)	(8 592)
Витрати на збут	2150	(3 550)	(3 619)
Інші операційні витрати	2180	(1 085)	(946)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5 936	6 397
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 273	2 665
Інші доходи	2240	10	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5)	(19)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 214	9 043
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 347)	(1 595)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 867	7 448
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 867	7 448

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	29 900	22 665
Витрати на оплату праці	2505	25 553	21 030
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 449	4 429
Амортизація	2515	7 004	7 853
Інші операційні витрати	2520	25 523	20 971
Разом	2550	93 429	76 948

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

ЕЦП Мартиняк
Р.І.

ЕЦП Циба О.Г.

Мартиняк Ростислав Ігорович

Циба Оксана Георгіївна



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік

Підприємство **ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ФІРМА АЛЬТФАТЕР КИЇВ"** за ЄДРПОУ **25280118**
(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2016** р.
Дата (рік, місяць, число) **2017 01 01**
Форма N2 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	84 923	78 043
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(65 931)	(55 200)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 992	22 843
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	562	1 002
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 592)	(8 439)
Витрати на збут	2150	(3 619)	(3 080)
Інші операційні витрати	2180	(946)	(1 603)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 397	10 723
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 665	1 818
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(19)	(5)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 043	12 536
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 595)	(2 441)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 448	10 095
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 448	10 095

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22 665	20 916
Витрати на оплату праці	2505	21 030	16 841
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 429	5 749
Амортизація	2515	7 853	3 579
Інші операційні витрати	2520	20 971	19 401
Разом	2550	76 948	66 486

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

ЕЦП Мартиняк
Р.І.

ЕЦП Цибя О.Г.

Мартиняк Ростислав Ігорович

Цибя Оксана Георгіївна

**Примітки до річної фінансової звітності
за 2020 рік
(витяг II. Основні засоби)**

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	оцінені за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4143	2373	9267	-	-	338	286	566	-	-	-	13072	2653	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	48618	19711	16999	-	-	4977	2359	7435	-	-	-	60640	24787	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	428	328	67	-	-	23	20	53	-	-	-	472	361	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	20306	20306	963	-	-	377	377	963	-	-	-	20892	20892	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	435	387	23	-	-	-	-	23	-	-	-	458	410	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	7042	3321	1146	-	-	-	-	828	-	-	-	8188	4149	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	80972	46426	28465	-	-	5715	3042	9868	-	-	-	103722	53252	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

(261) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(262) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(263) -

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(264) 30752

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

(2641) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(265) -

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(2651) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(266) -

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(267) 2035

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(268) -

(269) -

Примітки до річної фінансової звітності
за 2018 рік
(витяг II. Основні засоби)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в операційну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	3009	2051	352	-	-	99	99	392	-	-	-	3262	2344	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	26261	13534	8741	-	-	34	24	3676	-	-	-	34968	17186	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	619	371	15	-	-	18	18	103	-	-	-	616	456	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	14	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	14	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	8491	8491	776	-	-	116	116	776	-	-	-	9151	9151	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	434	292	-	-	-	-	-	53	-	-	-	434	345	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	14489	9886	305	-	-	367	363	1252	-	-	-	14427	10775	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	53317	34639	10189	-	-	634	620	6252	-	-	-	62872	40271	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів

(261) -

(262) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) 12440

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(2641) -

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651) -

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) 2025

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268) -

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269) -

Примітки до річної фінансової звітності
за 2017 рік
(витяг II. Основні засоби)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	2867	1761	218	-	-	76	75	365	-	-	-	3009	2051	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	21491	11037	4770	-	-	-	-	2497	-	-	-	26261	13534	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	577	291	39	-	-	17	17	97	-	-	-	619	371	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	14	11	-	-	-	-	-	3	-	-	-	14	14	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	6013	6013	2539	-	-	61	61	2539	-	-	-	8491	8491	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	383	242	51	-	-	-	-	50	-	-	-	434	292	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	14189	8749	600	-	-	300	296	1433	-	-	-	14489	9886	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	45534	28104	8237	-	-	454	449	6984	-	-	-	53317	34639	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	6008
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2016 рік
(витяг II. Основні засоби)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісною (переоціненою) вартістю	знос	одержані за фінансовою орендою	передані в оперативну оренду	первісною (переоціненою) вартістю	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	2622	1518	345	-	-	100	94	337	-	-	-	2867	1761	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	18223	9132	3483	-	-	215	158	2063	-	-	-	21491	11037	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	447	246	180	-	-	50	40	85	-	-	-	577	291	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	14	8	-	-	-	-	-	3	-	-	-	14	11	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2364	2361	3794	-	-	145	145	3797	-	-	-	6013	6013	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	334	201	49	-	-	-	-	41	-	-	-	383	242	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	13766	7654	839	-	-	416	413	1508	-	-	-	14189	8749	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	37770	21120	8690	-	-	926	850	7834	-	-	-	45534	28104	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	2072
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

Склад, рух та динаміка основних засобів

Найменування основних засобів	На 31.12.2016 р., тис. грн	На 31.12.2017 р., тис. грн	На 31.12.2018 р., тис. грн	На 31.12.2019 р., тис. грн	На 31.12.2020 р., тис. грн	Абсолютне відхилення, тис. грн				Відносне відхилення, %			
						На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
Машини та обладнання	2 867	3 009	3 262	4 143	13 072	142	253	881	8 929	5%	8%	27%	216%
Транспортні засоби	21 491	26 261	34 968	48 618	60 640	4 770	8 707	13 650	12 022	22%	33%	39%	25%
Інструменти, прилади, інвентар	577	619	616	428	472	42	-3	-188	44	7%	0%	-31%	10%
Інші основні засоби	14	14	14	0	0	0	0	-14	0	0%	0%	-100%	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	6 013	8 491	9 151	20 306	20 892	2 478	660	11 155	586	41%	8%	122%	3%
Тимчасові (нетитульні) споруди	383	434	434	435	458	51	0	1	23	13%	0%	0%	5%
Інвентарна тара	14 189	14 489	14 427	7 042	8 188	300	-62	-7 385	1 146	2%	0%	-51%	16%
Всього	45 534	53 317	62 872	80 972	103 722	7 783	9 555	18 100	22 750	17%	18%	29%	28%

Аналіз якості та стану основних засобів

Показники	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	Абсолютне відхилення, тис. грн.				Відносне відхилення, %			
						На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
Коефіцієнт здатності	0,38	0,35	0,33	0,43	0,49	-0,03	-0,02	0,10	0,06	-8,48%	-6,47%	30,21%	14,05%
Коефіцієнт зносу	0,17	0,13	0,10	0,23	0,10	-0,04	-0,03	0,13	-0,13	-23,86%	-24,09%	126,59%	-57,78%
Коефіцієнт оновлення	0,19	0,15	0,16	0,40	0,27	-0,04	0,01	0,24	-0,13	-19,05%	4,90%	149,13%	-32,03%
Коефіцієнт вибуття	0,02	0,01	0,01	0,23	0,07	-0,01	0,00	0,22	-0,16	-59,33%	19,26%	1851,69%	-69,59%
Коефіцієнт приросту	0,17	0,15	0,15	0,22	0,22	-0,02	0,01	0,07	0,00	-14,39%	4,11%	47,09%	-1,88%
Фондозабезпеченість	82,72	85,56	92,20	120,94	179,36	2,85	6,64	28,73	58,42	3,44%	7,76%	31,16%	48,31%

Додаток Е

Аналіз ефективності використання основних засобів

Показники	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	Абсолютне відхилення, тис. грн.				Відносне відхилення, %			
						На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
Фондовіддача	4,98	7,71	6,91	7,37	4,86	2,73	-0,81	0,47	-2,51	54,76%	-10,44%	6,75%	-34,05%
Фондомісткість	0,20	0,13	0,14	0,14	0,21	-0,07	0,02	-0,01	0,07	-35,38%	11,66%	-6,32%	51,64%
Рентабельність основних засобів	0,44	0,53	0,73	1,06	0,67	0,09	0,20	0,33	-0,40	20,35%	38,74%	45,78%	-37,29%
Оборотність основних засобів	2,22	1,92	3,36	1,59	4,34	-0,30	1,44	-1,77	2,76	-13,52%	74,85%	-52,79%	173,93%