

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

### **«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ»**

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

Вашук Іванни  
Іванівни

Науковий керівник  
канд. екон. наук

Копотієнко  
Тетяна Юріївна

Гарант освітньої програми  
д-р екон. наук, проф.

Назарова Каріна  
Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет  
Факультет фінансів та обліку  
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

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

Затверджую  
Зав. кафедри,

д.е.н., проф. К.О. Назарова

«28» жовтня 2020 р.

Завдання  
на випускню кваліфікаційну роботу студентки  
**Ващук Івонни Іванівни**

**1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:**

*«Організація та методика аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг» (на матеріалах ТОВ «ПЛЮМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»).*

*Затверджено наказом ректора від «28» жовтня 2020 р. № 3145*

**2. Строк здачі студентом закінченої роботи 01 листопада 2020 р.**

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

*Мета дослідження:* вивчення та обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень та розробка практичних пропозицій щодо удосконалення аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг.

*Об'єкт дослідження:* процес аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг.

*Предмет дослідження:* теоретичні, організаційні та методичні аспекти аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг.

*Перелік графічного матеріалу:* таблиці, в яких представлено динаміку показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства за 2016-2020 рр.; таблиці, які містять результати систематизації нормативно-правового регулювання аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг; схеми, рисунки, графіки, які ілюструють сучасні підходи до організації та методики аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг, стан аудиторського ринку в Україні; таблиці, що містять пропозиції щодо удосконалення організаційних та методичних аспектів аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг.

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

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

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

**Вступ**

**Розділ 1. Теоретичні та нормативно-правові основи аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг**

- 1.1. Теоретичні аспекти аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг
- 1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання аудиту

Висновки до розділу 1

**Розділ 2. Інформаційне забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг**

- 2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»
- 2.2. Інформаційно-облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг

Висновки до розділу 2

**Розділ 3. Удосконалення організації та методики аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг**

- 3.1. Особливості організації аудиторської перевірки
- 3.2. Методика аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг та напрямки її удосконалення

Висновки до розділу 3

**Висновки та пропозиції**

**Список використаних джерел**

## 6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи (проєкту)	
		За планом	Фактично
1	Наукова стаття	01.06.2021 р.	
2	1 розділ	22.06.2021 р.	
3	2 розділ	06.09.2021 р.	
4	3 розділ	28.10.2021 р.	
5	Подання завершеної роботи на кафедру	01.11.2021 р.	

7. Дата видачі завдання « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

## 8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

к.е.н. Копотієнко Т.Ю.

(прізвище, ініціали, підпис)

## 9. Гарант освітньої програми

д.е.н., проф. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

## 10. Завдання прийняла до виконання студентка

Ващук І.І.

(прізвище, ініціали, підпис)



## 11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувачкою вищої освіти Ващук Іванною Іванівною було виконано випускну кваліфікаційну роботу на тему «Організація та методика аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», спеціалізацією «Фінансовий контроль та аудит» відповідно до завдання, виданого науковим керівником.

Обрана тема дослідження є актуальною, оскільки ґрунтуючись на результатах аудиту ефективності діяльності, підприємство сфери послуг може вибрати оптимальні для його господарської діяльності умови роботи, розробити стратегію і тактику управління. У зв'язку з цим удосконалення теоретичних та організаційно-методичних підходів до проведення аудиту ефективності діяльності підприємства є досить актуальним питанням, важливість вирішення якого посилюється в умовах нестабільності економіки країни, постійних змін та неоднозначності національного законодавства з аудиту.

Студенткою на високому рівні було виконано усі завдання, поставлені у випускній кваліфікаційній роботі, виявлено проблеми у проведенні та сформульовано рекомендації для їх вирішення. Робота містить таблиці, графіки, діаграми, сформовані за розрахунками показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства.

Загалом, робота відповідає вимогам до змісту та структури, виконана на високому науково-практичному рівні та рекомендується до захисту в екзаменаційній комісії.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту) \_\_\_\_\_  
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_  
(ПІБ, підпис, дата)

## 12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота здобувачки вищої освіти Ващук І.І. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи  
(гарант освітньої програми)

д.е.н., проф. Назарова К.О.  
(прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри

д.е.н., проф. Назарова К.О.  
(прізвище, ініціали, підпис)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 р.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	7
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ОСНОВИ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ</b> .....	10
1.1. Теоретичні аспекти аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг .....	10
1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання аудиту .....	17
Висновки до розділу 1 .....	21
<b>РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ</b> .....	22
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» .....	22
2.2. Інформаційно-облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг .....	30
Висновки до розділу 2 .....	36
<b>РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ</b> .....	37
3.1. Особливості організації аудиторської перевірки .....	37
3.2. Методика аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг та напрямки її удосконалення .....	41
Висновки до розділу 3 .....	47
<b>ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ</b> .....	48
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	51
<b>ДОДАТКИ</b> .....	56

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Кризові явища в національній економіці та складна епідеміологічна ситуація в Україні, що виникла внаслідок пандемії коронавірусу в повній мірі впливають на розвиток бізнесу, в тому числі в сфері послуг. У сучасному світі серед безлічі конкурентів і нестабільності світової економіки, для того щоб утримувати бізнес-позиції, а ще краще, щоб домогтися успіху і вийти в лідери, необхідна цілеспрямована робота і постійний розвиток. Керівник підприємства повинен постійно бути в курсі справи, знати тенденції розвитку і зміни кон'юнктури ринку, витратити сили і засоби на пошук причин нестійкості компанії, організувати якісну систему діяльності та звітності підприємства.

Не кожен керівник може самостійно організувати якісну систему звітності та діяльності підприємства і ще рідше зустрічаються керівники, які за умови тотальної економії коштів готові витратити кошти на виявлення причин втрат. Шлях, який керівнику підприємства приходится проходити, вирішуючи завдання підвищення ефективності, виглядає нескладним: формалізація переліку проблем, виділення пріоритетної проблеми (проблем), вибір способу вирішення проблеми, формалізація способів вирішення проблеми, вирішення проблеми, контроль досягнення поставленої мети. Незважаючи на згадану простоту, кожен крок на цьому шляху загрожує безліччю помилок, внаслідок чого більшість керівників, отримавши негативний досвід, миряться з роботою свого підприємства в звичному, але слабо ефективному режимі. Уміння вчасно провести аудит ефективності діяльності характеризує керівника підприємства як висококваліфікованого менеджера. В складних умовах господарювання відбувається підвищення значущості аудиторських процедур, націлених на виявлення ефективності діяльності підприємства сфери послуг та резервів її підвищення. Результати аудиту дозволяють відповісти на питання, яким чином можна покращити діяльність підприємства з тим, щоб отримати стійкі конкурентні переваги в майбутньому. Це зумовлює актуальність та значущість теми даної випускної кваліфікаційної роботи.



Значний внесок у дослідження як методологічних так і практичних аспектів проведення аудиту ефективності на підприємствах внесли вітчизняні та закордонні науковці, серед яких, зокрема: В. С. Адамовська, О. Акименко, О. Волот, Петренко Н.І., Радіонова Н.Й., Дж. Робертсон, М. Т. Щирба та ін. Разом з тим наразі недостатньо розроблені питання аудиту ефективності в сфері послуг. Безумовно, методичні основи оцінки ефективності діяльності підприємств досліджуються тривалий час і в різних аспектах. Однак, актуальними залишаються питання вибору системи показників і критеріїв оцінки ефективності в ході аудиту; процедур отримання доказів та формування висновків про ефективність діяльності підприємств сфери послуг на основі професійного судження аудитора.

Мета дослідження – на основі методологічних положень та практичних досліджень ефективності діяльності суб'єкта господарювання розробити удосконалення організації та методики аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг.

Завданнями дослідження визначені:

- узагальнити теоретичні аспекти аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг;
- здійснити оцінку нормативно-правового регулювання аудиту;
- навести організаційно-економічну характеристику ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»;
- дослідити інформаційно-облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг;
- визначити особливості організації аудиторської перевірки;
- розробити методику аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг та напрямки її удосконалення.

Об'єктом дослідження є оцінювання ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

Предмет дослідження – методологічні та організаційні аспекти аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг.



При написанні випускної кваліфікаційної роботи були використані різні методи дослідження: розрахунково-аналітичні методи, метод аналізу та синтезу, метод спостереження, метод порівняння та метод рядів динаміки, документальної перевірки та ін. Для відображення проведених розрахунків та їх візуалізації застосовано графічний та схематичний методи.

Наукова новизна полягає у тому, що автором поглиблено сутність та розроблений інтегрований підхід до характеристики категорії «ефективність діяльності». Розроблені основні напрямки дослідження аудиту ефективності діяльності, що дало змогу сформулювати удосконалену методику аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг.

Практична цінність ВКР полягає в можливості використання одержаних результатів в процесі проведення аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг.

Інформаційним забезпеченням для застосування зазначених вище методів дослідження слугували наукові доробки, що висвітлюють теоретичні і практичні основи аудиту ефективності суб'єктів господарювання та показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС».

Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 67 сторінок друкованого тексту. Робота містить таблиці, рисунки та додатки. Список використаних літературних джерел налічує 41 найменування і подано на п'яти сторінках.

## **РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ОСНОВИ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ**

### **1.1. Теоретичні аспекти аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг**

В умовах ринкової економіки забезпечити достатньо тривале існування і розвиток здатні лише економічно ефективні господарські одиниці. Відсутність ефективності перетворює суб'єктів господарювання в не життєздатні організми, які, вичерпавши наявні ресурси, змушені ліквідуватися. Більш того, в умовах динамічно мінливого зовнішнього середовища підприємство, щоб залишатися конкурентоспроможними і ефективним змушене постійно вдосконалювати виробничо-господарські, постачальницькі торгові та управлінські процеси.

Завдання підвищення ефективності функціонування суб'єктів господарювання в сфері послуг може бути вирішене за допомогою прийняття ефективних, економічно обґрунтованих управлінських рішень та організації ефективної системи контролю за їх виконанням. Це передбачає наявність якісної системи аудиторської перевірки ефективності діяльності підприємства.

В основі аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг лежить саме поняття ефективності діяльності, щодо якого серед науковців існують різні точки зору. Найчастіше економісти виділяють два підходи для характеристики категорії «ефективність діяльності»: економічний і управлінський. Економічний заснований на тому, що ефективність розглядається з позиції результативності (співвідношення результату і витрат). При управлінському підході оцінка спрямована на досягнення поставлених цілей (або ступеня відхилення від поставлених цілей) [12, с. 73]. Обидва підходи передбачають використання системи показників.

Аналіз різних систем показників оцінки ефективності дозволив поділити їх на дві групи – загальні і часткові. За допомогою загальних показників дається

оцінка ефективності діяльності організації в цілому (рентабельність капіталу, продажів і інші). За допомогою часткових можна визначити ефективність використання окремих видів ресурсів (фондовіддача, матеріаловіддача, продуктивність праці та ін.).

При другому підході до визначення ефективності діяльності організації цілі підприємства сфери послуг повинні бути задані операційно – системою кількісних і якісних показників.

Управлінський підхід до визначення оцінки ефективності діяльності пов'язаний з оцінкою досягнення мети діяльності організації, виявленням причин відхилення від поставленої мети і прийняттям коригувальних управлінських рішень.

З метою розробки методики аудиту ефективності діяльності необхідно використовувати інтегрований підхід, що дозволяє дати оцінку діяльності суб'єкта в ринкових умовах (рис. 1.1).



Рис. 1.1 Інтегрований підхід до характеристики поняття «ефективність діяльності»



Отже, на рис. 1.1 можна побачити, що виходячи із сутності поняття ефективності діяльності, аудит на підприємствах сфери послуг націлений на виявлення, глибоке і всебічне пізнання закономірностей, відхилень в господарській діяльності та виступає засобом аналізу діяльності підприємства.

Слід зазначити, що вітчизняні автори роблять спроби подати трактування аудиту ефективності діяльності підприємства. Так, Г. М. Давидов, М.В. Кужельний [2], Л. М. Полякова, З. В. Билень [21] під цією категорією розуміють аудит ефективності управлінської системи і практичної діяльності підприємства.

С.А. Бурлан, Н.В. Каткова [5, с. 189] стверджують, що аудит ефективності діяльності підприємства – це завдання з надання впевненості, що передбачає оцінку ефективності системи управління підприємством та перевірку результативності його господарської діяльності.

М.Т. Щирба, І.М. Щирба [35, с. 80] вважають, що аудит ефективності діяльності – це сукупність дій, спрямованих на визначення рівня ефективності фінансово-господарських операцій у процесі реалізації запланованих цілей, встановлення факторів, які перешкоджають досягненню максимального результату при використанні визначеного обсягу матеріальних, трудових та інших ресурсів, і обґрунтованість їх використання.

М.В. Зубаха вважає, що аудит ефективності діяльності складається з проведення комплексного аналізу ключових показників підприємства та оцінювати ефективність діяльності керівництва відповідно до стратегії розвитку підприємства [17, с. 323].

Нами сформовано авторське визначення аудиту ефективності діяльності як комплексної незалежної перевірки, метою якої є висловлення думки про ефективність діяльності підприємства на основі ключових показників його функціонування. Аналіз різноманіття точок зору на розуміння сутності аудиту ефективності дозволяє стверджувати, що теоретичні та методичні питання аудиту ефективності вимагають розвитку з урахуванням тенденцій ринкових відносин, інтересів користувачів результатів аудиту.

Методичні особливості аудиту ефективності діяльності пов'язані з формулюванням цілей аудиту, виділенням спеціальних об'єктів аудитування, критеріїв оцінки ефективності діяльності і методів отримання доказів щодо цих аспектів аудиту.

Метою аудиту ефективності діяльності господарюючого суб'єкта є виявлення кризових тенденцій в діяльності економічного суб'єкта, арифметичних і структурних помилок при формуванні бухгалтерської (фінансової) звітності, оцінці їх суттєвості та вплив на достовірність звітних показників, визначенні рекомендацій щодо підвищення ефективності діяльності, стабілізації фінансового стану і шляхів розвитку підприємства [5, с. 189].

Джерелами інформації для аудиту ефективності є показники бухгалтерського балансу, звіту про фінансові результати та інших форм бухгалтерської (фінансової) звітності, реєстри бухгалтерського і податкового обліку, первинні облікові документи. В процесі проведення аудиту ефективності діяльності підприємства використовують аналітичні таблиці, графіки, діаграми, що складаються внутрішнім аудитором і оформляються як робочі документи. При цьому аудитор може залучити до перевірки обліковий і фінансовий апарат, юристів, економістів і управлінський персонал підприємства [20, с. 225].

В процесі аудиторської перевірки внутрішнім аудиторам необхідно отримати інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, перспективи функціонування економічного суб'єкта та інших аспектах, пов'язаних з розумінням діяльності підприємства.

Основними напрямками дослідження аудиту ефективності діяльності є наступні:

- перевірка фінансової звітності для виконання поставлених цілей;
- відповідність нормативно-правовим актам;
- ефективне використання ресурсів та коштів;
- достовірність даних про ефективність;
- контроль і оцінка ефективності діяльності;
- забезпечення гарантій щодо активів [2, с. 162].

Отже, аудит ефективності діяльності досліджує питання, як підприємство сфери послуг використовувало свої ресурси для досягнення основних цілей діяльності. Можна вказати кілька основних причин, чому аудит ефективності краще проводити із залученням зовнішнього досвідченого аудитора, ніж намагатися провести його самостійно за допомогою внутрішнього аудиту:

- 1) об'єктивність;
- 2) можливість побачити слабкі місця шляхом порівняння з іншими аналогічними підприємствами;
- 3) великий досвід проведення аудиту;
- 4) налагоджена методика, що дозволяє зібрати всю необхідну інформацію для подальшої обробки;
- 5) відсутність залученості у внутрішні справи підприємства;
- 6) незалежна оцінка дотримання діючих вимог;
- 7) можливість згодом дати рекомендації щодо оптимізації всіх процесів господарської діяльності [13, с. 20].

Головні спонукальні мотиви проведення аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг узагальнені в табл. 1.1.

*Таблиця 1.1*

**Основні мотиви проведення аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг**

Для засновників, акціонерів і власників підприємств	Для керівників і менеджерів підприємств
<ul style="list-style-type: none"> <li>- бажання оцінити ефективність діяльності свого підприємства;</li> <li>- необхідність економічної оцінки ефективності вкладень в розвиток бізнесу;</li> <li>- оцінка конкурентоздатності підприємства шляхом порівняння з аналогічними галузевими компаніями.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- необхідність проведення реформ, пов'язаних зі скороченням витрат;</li> <li>- необхідність підтвердження своїх пропозицій про причини неефективності підприємства укладенням зовнішнього аудитора;</li> <li>- оцінка поточної ефективності бізнес-процесів;</li> <li>- пошук джерел втрат ефективності;</li> <li>- підготовка обґрунтувань для проведення заходів по збільшенню продуктивності праці.</li> </ul>



В даному випадку аудит – це не тільки оцінка фінансової звітності, а й комплексний аналіз господарської діяльності і тим самим він не повинен обмежуватися тільки констатацією формального співвідношення звітності правилам ведення бухгалтерського обліку, а також аналізувати дані обліку з метою оцінки ефективності діяльності. На відміну від аудиту відповідності, де акцент робиться або на пошуку помилок, порушень, відступі від законів і правил, ознак зловживань і нецільового використання коштів, аудит ефективності діяльності орієнтований на систематичну оцінку результативності використання ресурсів, а також пошук причин неефективності та можливостей поліпшення фінансово-господарської діяльності.

Аудит ефективності діяльності прийнято визначати як системний, цілеспрямований і організований процес отримання та експертно-аналітичної оцінки об'єктивних даних про результативність, економічності і продуктивності діяльності підприємства, з метою встановлення рівня відповідності цих даних певним критеріям, до яких С.А. Бурлан, Н.В. Каткова відносять: результативність, економічність, продуктивність [5, с. 189].

Прагнення до економічності проявляється в пошуках напрямків зниження витрат на придбані в необхідній кількості і використовувані ресурси (матеріальні, фінансові, інформаційні, людські тощо) з урахуванням забезпечення прийняттого рівня якості. По суті проведення аудиту ефективність у даному напрямку припускає вивчення та оцінку ступеня раціональності та оптимальності витрат направлених на придбання ресурсів. В процесі аудиту економічності необхідно визначити, чи були своєчасно придбані ресурси в потрібній кількості, необхідного рівня якості за оптимальною вартістю.

Аудит ефективності на етапі оцінки продуктивності можна трактувати як аудит, орієнтований на аналіз оптимальності використовуваних в виробничо-господарських процесах технологій. Продуктивність визначається взаємозв'язком між виробництвом товарів (робіт, послуг), отриманням інших результатів, з одного боку, і використаними для цього ресурсами, з іншого боку, тобто вона звернена до питань оптимального для досягнення результатів діяльності використання

ресурсів. Зростання продуктивності діяльності підприємства передбачає збільшення випуску продукції або поставлених послуг без відповідного збільшення вартості використаних ресурсів або отримання того ж обсягу продукції або послуг з меншими витратами ресурсів.

В процесі аудиту продуктивності експерту необхідно оцінити чи достатньо раціонально використовуються ресурси в рамках використовуваних технологій і оцінити ступінь адекватності використовуваної технології з точки зору сучасного рівня технологічного розвитку і дати рекомендації щодо усунення технологічних втрат і (або) модернізації застосовуваних технологій і обладнання.

Аудит результативності в рамках аудиту ефективності орієнтований на оцінку ступеня відповідності отриманих результатів прогнозованим в процесі реалізації специфічної діяльності або програми, а також ступеня ефективності прийнятих управлінських рішень і формованих прогнозів, планів, бюджетів. Складені плани, прийняті управлінські рішення і досягнуті результати вважаються результативними, якщо вони забезпечують максимально можливе досягнення цільових результатів. Слід зазначити, що навіть разове проведення аудиту ефективності здатне привести до позитивних результатів [2, с. 165], але в сучасних умовах виникає потреба в безперервності процесу аудиту ефективності діяльності на підприємствах сфери послуг.

Таким чином, застосування аналітичних процедур в процесі аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг веде до виявлення областей потенційного аудиторського ризику, що, в кінцевому підсумку, сприяє підвищенню ефективності діяльності, економічності використання ресурсів і підвищенню результативності діяльності. Аналітичні процедури дозволять аудитору скласти думку про фінансовий стан організації, розробити рекомендації щодо оптимізації облікової та податкової політики, спрямовані на зростання прибутку організації, нарощування власного капіталу. Ґрунтуючись на результатах аудиту ефективності діяльності, підприємство сфери послуг може вибрати оптимальні для його господарської діяльності умови роботи, розробити стратегію і тактику управління.

## 1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання аудиту

Нормативно-правове регулювання аудиту в Україні включає в себе сукупність нормативно-правових актів різних гілок влади (законодавчої, виконавчої та представницької), Міністерств та відомств, які формують базу для розвитку аудиторської діяльності в державі.

До основних видів нормативно-правового регулювання аудиту: Закони України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; міжнародні стандарти аудиту; Укази Президента України; постанови і рішення Кабінету Міністрів України; накази, постанови, розпорядження, листи, роз'яснення міністерств та відомств; Національні стандарти бухгалтерського обліку, Кодекси України (Податковий, Господарський, Цивільний тощо); вказівки, інструкції, положення; плани рахунків бухгалтерського обліку і т.д. Умовні рівні нормативно-правового регулювання аудиту наведені на рис. 1.2.

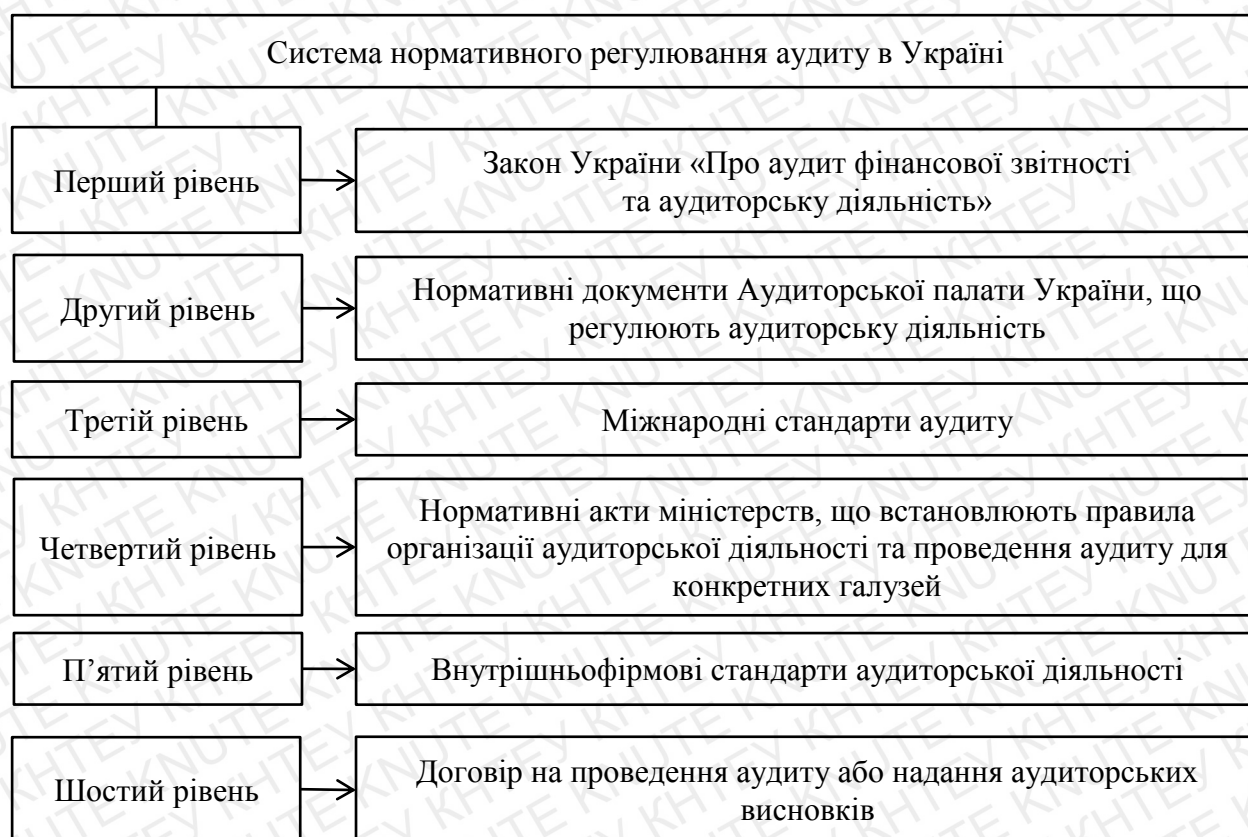


Рис. 1.2 Рівні нормативно-правового регулювання аудиту в Україні [24, с. 89]



Слід зауважити, що в нашій країні держава встановлює тільки перелік загальних вимог до проведення аудиту, натомість більш деталізовані аспекти подаються Аудиторською палатою України й Спілкою аудиторів України.

Основою нормативно-правового регулювання аудиту (рис. 1.2) є Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [14], що введений в дію наприкінці 2018 року. Він ґрунтується на положеннях Директиви 2006/43/ЄС та Регламенту 537/2014 [11], якими здійснювалось регулювання реформування аудиту в країнах ЄС. Структура Закону наведена на рис. 1.3.

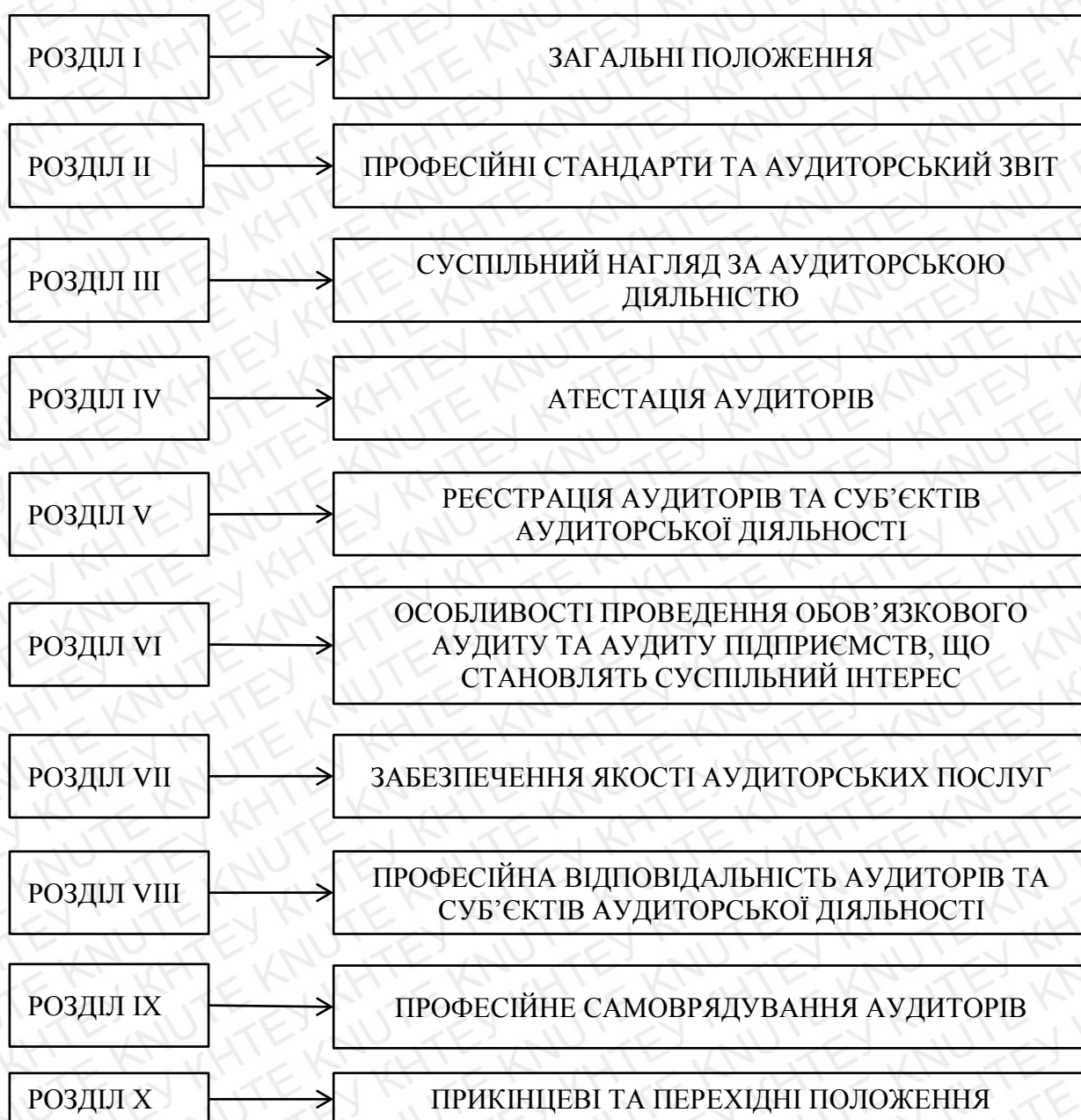


Рис. 1.3 Структура Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [14]

Слід зазначити, що основна мета Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» – узгодження норм вітчизняного законодавства у сфері аудиту із відповідним законодавством ЄС.

До документів Аудиторської палати України, що регулюють аудиторську діяльність, належать програми, інструкції, положення, зокрема: Положення «Про Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги» [29], «Про постійне удосконалення професійних знань аудиторів України» [28], «Про сертифікацію аудиторів» [30]. Загалом система Національних нормативів аудиторської діяльності в Україні представлена 32 нормативами, що згруповані в дев'ять груп. Разом із ними існує Кодекс професійної етики аудиторів України, яким встановлюються морально-етичні принципи аудиту та правила проведення аудиту і надання аудиторських послуг [19, с. 140].

Згідно з Рішенням АПУ № 290/7 «Про застосування стандартів аудиту та етики» при виконанні завдань з 01 травня 2014 р. в якості національних стандартів аудиту обов'язковим є використання Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [27]. Указаними стандартами визначається загальний підхід до проведення аудиту, масштаб аудиторської перевірки, види звітів аудиторів, питання методики, а також базові принципи проведення аудиторських перевірок, єдині вимоги до якості та надійності аудиту, якими повинні керуватися всі представники даної професії незалежно від умов, в яких здійснюється аудит. Застосування аудиторських стандартів забезпечує належний рівень гарантії щодо достовірності результатів аудиторської перевірки [19, с. 140].

Окреслюючи національні нормативи аудиту, слід відзначити, що вони обґрунтовуються законодавством України стосовно аудиторської діяльності й міжнародними стандартами, а також професійною термінологією, прийнятою у світовій практиці. Ці норми передбачають основні принципи виконання аудиту та аудиторських послуг. Але вони не є інструкціями щодо застосування конкретних методичних прийомів та притаманних їм процедур аудиту. Затверджені АПУ норми не мають законодавчого характеру, тому не є обов'язковими для

застосування у практичній аудиторській діяльності. У зв'язку з цим разом з ними розробляються окремі методичні рекомендації та інші нормативні документи, які сприяють поглибленому дослідженню окремих питань, поставлених на вирішення аудиту. Зокрема, АПУ розробила методичні рекомендації, які стосуються питань перевірки балансу та річної фінансової звітності.

З метою підвищення організаційно-методологічного рівня аудиту в Україні, відбуваються зміни в чинних нормативно-правових актах. Проблемним аспектом є те, що подекуди не дотримуються основні вимоги до нормативно-правових актів з аудиту:

- однозначність трактування (уникнення моментів, трактуючи які можна по-різному розуміти одну і ту саму норму);
- зрозумілість (нормативні акти з внутрішнього аудиту повинні бути зрозумілими для всіх суб'єктів, які керуються ними при здійсненні внутрішнього аудиту або при використанні його результатів);
- відповідність суміжним нормативно-правовим актам (положення нормативного акту з внутрішнього аудиту не повинні суперечити окремим положенням суміжним нормативно-правовим актам);
- універсальність (нормативний акт з внутрішнього аудиту повинен бути таким, який можна використовувати при здійсненні економічної діяльності в усіх галузях економічної діяльності);
- адаптивність до економічних змін в країні (в положеннях нормативних актів не повинно міститись положень, які необхідно змінювати при зміні економічної ситуації в країні) [20, с. 226].

Отже, основними джерелами інформації при здійсненні аудиту є законодавчі, інструктивно-нормативні та довідкові матеріали, дані перевірок контрольно-ревізійних органів, міністерств і відомств, органів самоврядування. Крім того, цінною інформацією для незалежного аудитора є дані первинних документів, бухгалтерських реєстрів, Головної книги, фінансової і статистичної звітності, внутрішнього аудиту.



## Висновки до розділу 1

Під аудитом ефективності діяльності слід розуміти комплексну незалежну перевірку, метою якої є висловлення думки про ефективність діяльності підприємства на основі ключових показників його функціонування. Зважаючи на загальну парадигму аудиту ефективності, виділяємо такі основні її критерії:

- економічність (людські, фінансові, матеріальні ресурси, обладнання, засоби обслуговування, інформація, енергія, земля) – досягнення заданих результатів за використанням найменшого обсягу коштів або досягнення найкращого результату за умов використання заданого обсягу коштів;

- продуктивність (виробництво продукції, надання послуг, збір доходів, функції регулювання, функції підтримки, інформаційні функції) співвідношення обсягів продукції з величиною витрат на її виробництво;

- результативність (досягнення цілей, задоволення потреб клієнтів, програмні впливи та ефекти) – відповідність витрат та їх результатів цілям, досягнення яких ставить перед собою суб'єкт господарювання у виробничій чи соціальній сфері.

Метою аудиту ефективності діяльності господарюючого суб'єкта є виявлення кризових тенденцій в діяльності економічного суб'єкта та розробка рекомендацій щодо підвищення ефективності діяльності, стабілізації фінансового стану і шляхів розвитку підприємства. Ґрунтуючись на результатах аудиту ефективності діяльності, підприємство сфери послуг може вибрати оптимальні для його господарської діяльності умови роботи, розробити стратегію і тактику управління.

Сформована сьогодні система нормативного регулювання аудиту в Україні включає в себе Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нормативні документи Аудиторської палати України, що регулюють аудиторську діяльність, міжнародні стандарти аудиту, нормативні акти міністерств, що встановлюють правила організації аудиторської діяльності та проведення аудиту для конкретних галузей, внутрішньофірмові стандарти аудиторської діяльності тощо.

## РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ

### 2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» зареєстроване 07.02.2014 за юридичною адресою 02141, місто Київ, вул. Руденко Лариси, будинок 6А, офіс 16. Основним видом діяльності є організація та проведення масштабних концептуальних проєктів. Серед них – подієвий маркетинг, бізнес-івенти, внутрішньокорпоративні розважальні заходи. Керівником організації є Чижова Наталія Юріївна. Розмір статутного капіталу складає 1 тис. грн. Клієнтами підприємства є найбільші українські та світові корпорації.

Для оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС», користуючись фінансовою звітністю підприємства (додатки А-Д), проаналізуємо основні показники його діяльності (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

#### Основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» (тис. грн)

Найменування показника	2016р	2017р	2018р	2019р	2020р
Чистий дохід від реалізації продукції	5807,4	13045,6	11656,8	9189,5	448,7
Інші операційні доходи	0	22,8	0	16,1	0
Інші доходи	0	5,8	0,9	0	0
Разом доходи	5807,4	13074,2	11657,7	9205,6	448,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3598,5	9674,0	9528,6	6822,0	322,8
Інші операційні витрати	539,1	1028,9	1279,4	2025,0	1199,2
Інші витрати	80,0	0	0	0	0
Разом витрати	4217,6	10702,9	10808,0	8847,0	1522,0
Фінансовий результат до оподаткування	1589,8	2371,3	849,7	358,6	-1073,3
Податок на прибуток	286,2	426,8	152,9	64,5	0
Чистий прибуток	1303,6	1944,5	696,8	294,1	-1073,3

Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» дозволяє стверджувати про достатньо нестійкі тенденції в розвитку підприємства. Значення чистого доходу, який є основним джерелом наповнення дохідної частини підприємства, суттєво зросло в 2017 році, проте знижувалось протягом 2018-2020 років. Відповідним чином змінювалась й собівартість реалізованої продукції. Динаміка показників фінансово-господарської діяльності підприємства наведена в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»**

Найменування показника	Відхилення							
	2017/2016		2018/2017		2019/2018		2020/2019	
	Абс.	Відн., %	Абс.	Відн., %	Абс.	Відн., %	Абс.	Відн., %
Чистий дохід від реалізації продукції	7238,2	124,6	-1388,8	-10,6	-2467,3	-21,2	-8740,8	-95,1
Інші операційні доходи	22,8	100	-22,8	-100,0	16,1	100	-16,1	-100,0
Інші доходи	5,8	100	-4,9	-84,5	-0,9	-100,0	0	0
Разом доходи	7266,8	125,1	-1416,5	-10,8	-2452,1	-21,0	-8756,9	-95,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6075,5	168,8	-145,4	-1,5	-2706,6	-28,4	-6499,2	-95,3
Інші операційні витрати	489,8	90,9	250,5	24,3	745,6	58,3	-825,8	-40,8
Інші витрати	-80	-100,0	0	0	0	0	0	0
Разом витрати	6485,3	153,8	105,1	1,0	-1961	-18,1	-7325	-82,8
Фінансовий результат до оподаткування	781,5	49,2	-1521,6	-64,2	-491,1	-57,8	-1431,9	-399,3
Податок на прибуток	140,6	49,1	-273,9	-64,2	-88,4	-57,8	-64,5	-100,0
Чистий прибуток	640,9	49,2	-1247,7	-64,2	-402,7	-57,8	-1367,4	-464,9

Спостерігаємо, що у 2017 році обсяг чистого доходу порівняно з минулим роком зріс на 7238,2 тис. грн. або на 124,6%. Натомість в 2018 році знизився на 1388,8 тис. грн. або 10,6%; в 2019 році – на 2467,3 тис. грн. або 21,2% й в 2020 році – на 8740,8 тис. грн. або 95,1%. Доцільно сказати, що суттєве скорочення діяльності в 2020 році було викликане коронавірусом та діючими обмеженнями на проведення розважальних закладів, в умовах чого підприємство не могло отримувати доходи і фактично не працювало.



Динаміка чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» за останні п'ять років наведена на рис. 2.1.

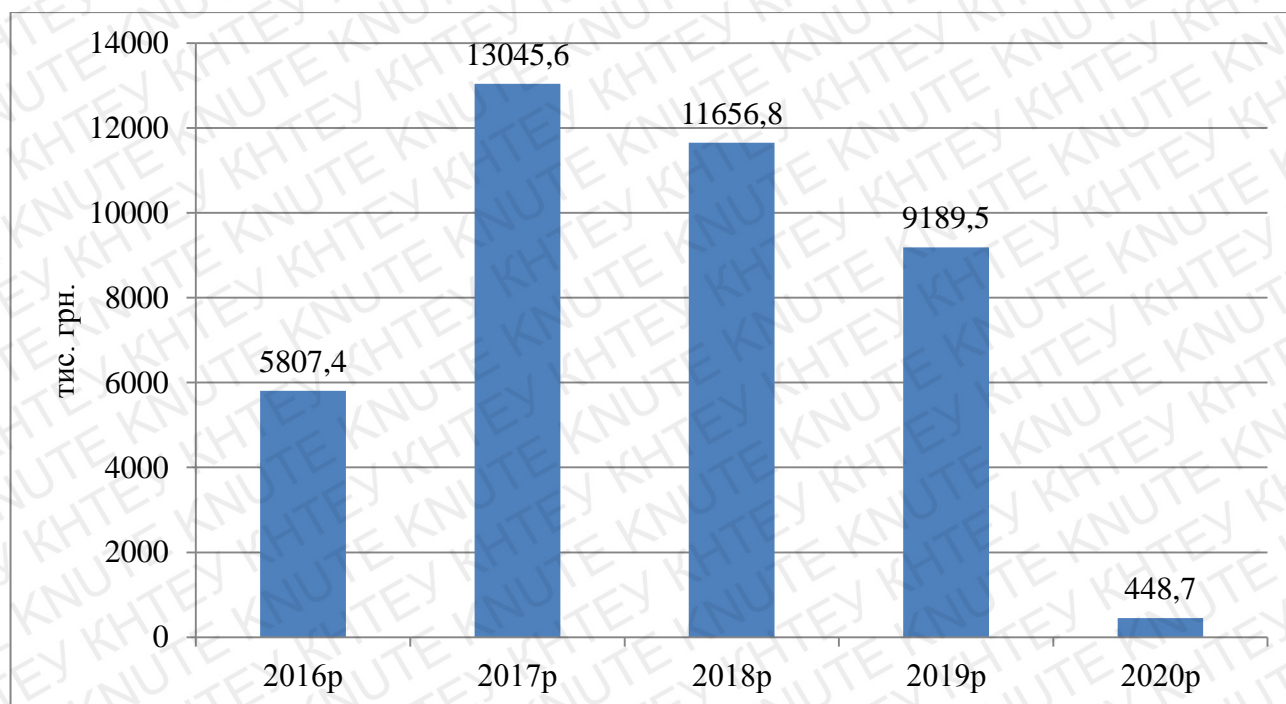


Рис. 2.1 Динаміка чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» за 2016-2020 рр.

Інші доходи та інші операційні доходи не спричиняли істотної ролі в формуванні загальних доходів ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС».

Подібною до чистого доходу була динаміка собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), якій було властиве зростання в 2017 році й зниження в 2018-2020 роках.

Фінансовий результат до оподаткування на ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» найбільшого зниження відносно минулого року зазнав в 2018 році (1521,6 тис. грн. або 64,2%). Натомість чистий прибуток зазнав найбільшого скорочення в 2020 році – на 1367,4 тис. грн. або в 4,6 рази. Загалом протягом 2016-2020 років слід зазначити, що до «форс-мажорного» 2020 року підприємство працювало ефективно, отримуючи чистий прибуток, хоча ця ефективність знижувалась. Якщо в 2017 році підприємство отримало чистого прибутку 1944,5 тис. грн., то в 2018-2019 роках – лише 696,8 тис. грн. та 294,1 тис. грн. відповідно. Динаміка чистого прибутку підприємства за останні п'ять років узагальнена на рис. 2.2.

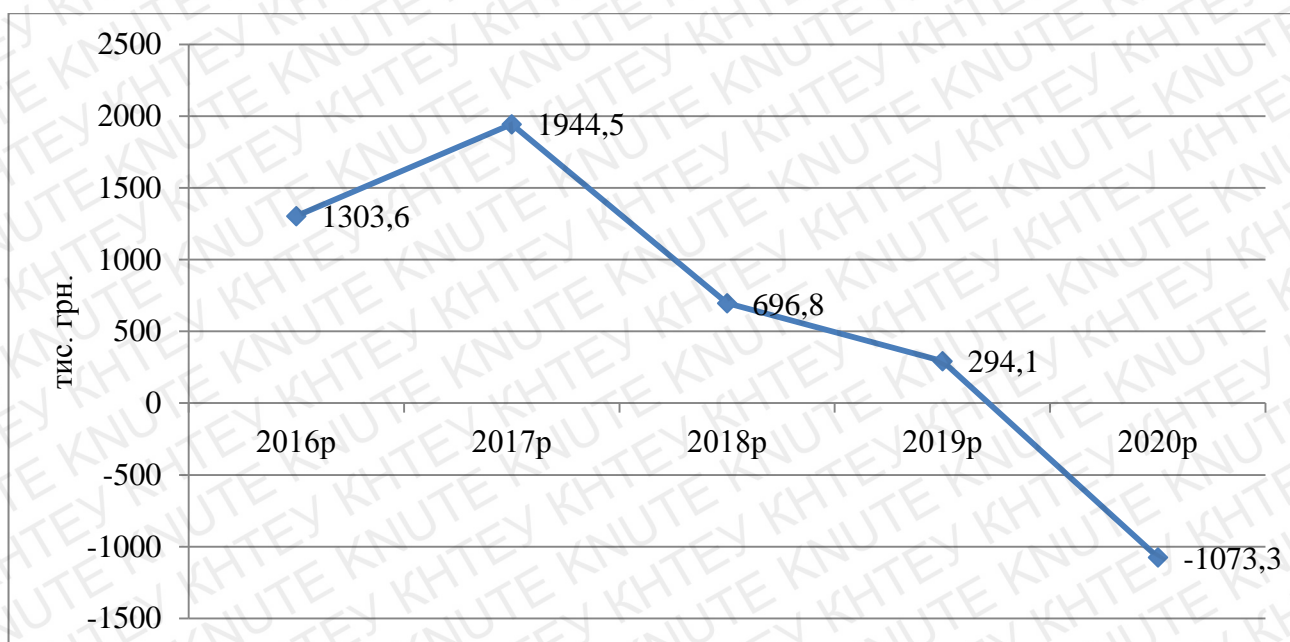


Рис. 2.2 Динаміка чистого прибутку ТОВ «ПЛЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» за 2016-2020 рр.

Розглянемо аналітичний баланс ТОВ «ПЛЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

**Аналітичний баланс ТОВ «ПЛЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» за 2016-2020рр.**

(тис. грн.)

Показники	за 2016 рік		за 2017 рік		за 2018 рік		за 2019 рік		за 2020 рік	
	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %
<b>АКТИВ БАЛАНСУ</b>										
Необоротні активи	38,9	2,02	162,1	7,53	257,4	14,58	106,5	10,81	11,9	14,15
Оборотні активи	1884,3	97,98	1991	92,47	1508,2	85,42	878,5	89,19	72,2	85,85
Разом	1923,2	100	2153,1	100	1765,6	100	985	100	84,1	100
<b>ПАСИВ БАЛАНСУ</b>										
Власний капітал	1259,5	65,49	954	44,31	215,7	12,22	349,8	35,51	-723,5	-860,29
Поточні зобов'язання	663,7	34,51	1199,1	55,69	1549,9	87,78	635,2	64,49	807,6	960,29
Разом	1923,2	100	2153,1	100	1765,6	100	985	100	84,1	100



Аналітичний баланс підприємства за останні п'ять років дає змогу стверджувати про зростання діяльності в 2017 році та поступове зменшення в 2018-2020 роках. Про це свідчить відповідні зміни валюти балансу (рис. 2.3).

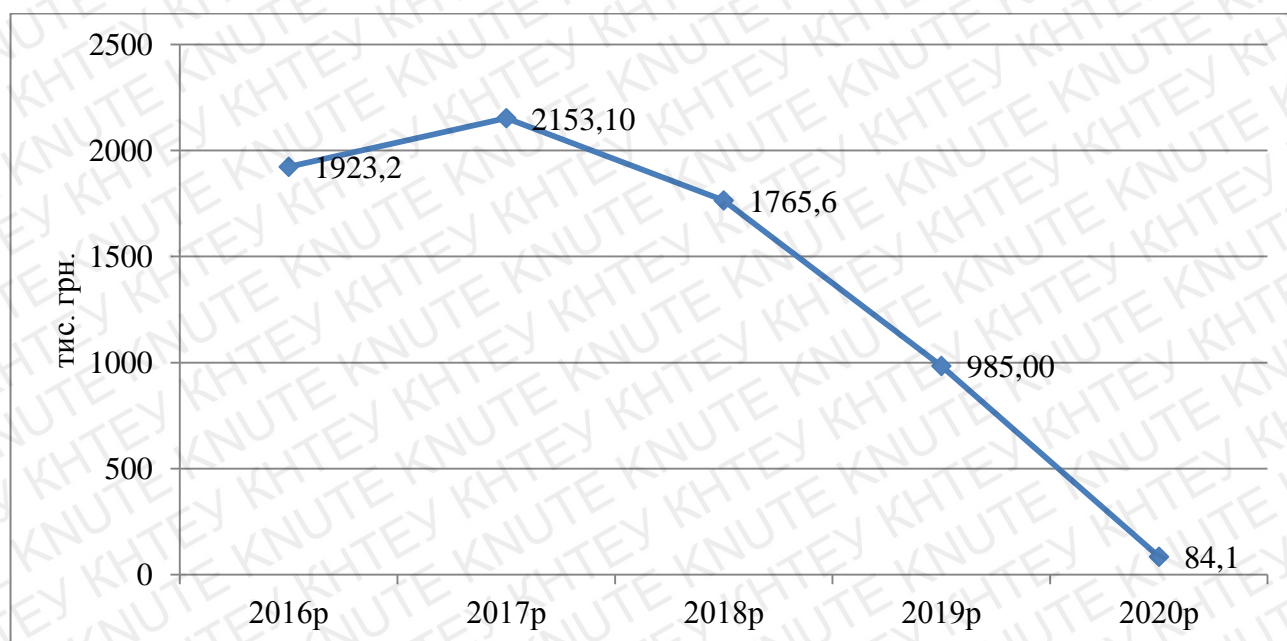


Рис. 2.3 Динаміка валюти балансу ТОВ «ПЛЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» 2016-2020 рр.

Основну частку майна підприємства складають оборотні засоби (72,2% станом на кінець 2020 р.), що свідчить про те, що ТОВ «ПЛЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» є підприємством з мобільними активами. Однак спостерігається зростання питомої ваги необоротних активів, частка яких у 2016 році складала лише 2,02%, а у 2020 році – вже 14,15%.

Аналізуючи пасив балансу підприємства слід відзначити, що показник власного капіталу в 2016 році складав більше 50% частки капіталу, однак згодом почав знижуватись, й в 2019 році склав 35,51%, а в 2020 році взагалі становив від'ємне значення, що свідчить про недостатність у підприємства власних коштів та наявність боргів. Ця ситуація була спричинена, переважно суттєвим скороченням діяльності в 2020 році, що викликане локдаунами та відмовами компаній від проведення корпоративів та інших івентів.

На наступному етапі аналізу проведемо оцінку показників ліквідності, яка виконується за допомогою коефіцієнтів ліквідності, які є відносними величинами (табл. 2.4).



**Показники ліквідності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» за 2016-2020рр.**

Найменування показника	2016р	2017р	2018р	2019р	2020р	Абс. відхилення	
						2020/ 2016рр.	2020/ 2019рр.
Оборотні активи, тис. грн.	1884,3	1991	1508,2	878,5	72,2	-1812	-806,3
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	137,5	972,7	119,4	59,1	3	-135	-56,1
Запаси, тис. грн.	23	44,3	7,3	5,4	6,5	-17	1,1
Поточні зобов'язання, тис. грн.	663,7	1199,1	1549,9	635,2	807,6	144	172,4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,21	0,81	0,08	0,09	0,00	-0,20	-0,09
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,80	1,62	0,97	1,37	0,08	-2,72	-1,29
Коефіцієнт загальної ліквідності	2,84	1,66	0,97	1,38	0,09	-2,75	-1,29

Оцінка показників ліквідності дає підстави сказати про настання фінансової кризи неплатоспроможності в 2020 році. Якщо в 2016-2019 роках підприємство дотримувалось переважної більшості нормативів ліквідності, то в 2020 році наявні оборотні активи підприємства не покривають навіть 10% поточних зобов'язань, тобто підприємство є неплатоспроможним. Загалом за останні п'ять років коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» знизився на 0,2 пункти, коефіцієнт швидкої ліквідності – на 2,72 пункти, а коефіцієнт загальної ліквідності – на 2,75 пункти. За останній рік мало місце таке зниження цих показників: коефіцієнту абсолютної ліквідності – на 0,09; коефіцієнту швидкої ліквідності та коефіцієнту загальної ліквідності – на 1,29.

Далі проведемо оцінку показників фінансової стійкості підприємства, яка дозволить сформулювати думку щодо його залежності від зовнішніх інвесторів (табл. 2.5).

**Показники фінансової стійкості ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» за 2016-2020рр.**

Найменування показника	2016р	2017р	2018р	2019р	2020р	Абс. відхилення	
						2020/ 2016рр.	2020/ 2019рр.
Пасив, тис. грн.	1923,2	2153,1	1765,6	985	84,1	-1839	-900,9
Власний капітал, тис. грн.	1259,5	954	215,7	349,8	-723,5	-1983	-1073,3
Позиковий капітал, тис. грн.	663,7	1199,1	1549,9	635,2	807,6	144	172,4
Власний оборотний капітал, тис. грн.	1220,6	791,9	-41,7	243,3	-735,4	-1956	-978,7
Коефіцієнт автономії	0,65	0,44	0,12	0,36	-8,60	-9,26	-8,96
Коефіцієнт фінансової залежності	1,53	2,26	8,19	2,82	-0,12	-1,64	-2,93
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,97	0,83	-0,19	0,70	1,02	0,05	0,32
Коефіцієнт фінансової стабільності	1,90	0,80	0,14	0,55	-0,90	-2,79	-1,45

Дослідження динаміки показників фінансової стійкості підприємства показало, що рівень коефіцієнту автономії протягом 2017-2020 років був поза межами нормативного значення (вище 0,5), причому у 2020 році внаслідок відсутності у підприємства власних коштів складав від'ємне значення. Це свідчить про те, що підприємство залежить від позикових коштів. Схожа тенденція спостерігалась щодо коефіцієнту фінансової залежності й коефіцієнту фінансової стабільності. Також слід зазначити, що на підприємстві є нестача власних оборотних коштів, а значення коефіцієнту маневреності власного капіталу станом на кінець 2020 року є неінформативним, оскільки зумовлене від'ємними показниками власного капіталу, так і власного оборотного капіталу ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС».

Отже, підприємство мало оптимальну структуру майна лише в 2016 році, в 2017-2019 роках частка власних коштів в структурі джерел фінансування активів складала 12-44%, а в 2020 році – нижче 0. Як наслідок, фінансова стійкість підприємства станом на 2020 рік є кризовою.

Узагальнено про ефективність діяльності підприємства дозволяють сказати показники рентабельності. Дослідження основних показників цієї групи фінансового стану наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Показники рентабельності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» за 2016-2020 рр.**

Найменування показника	2016р	2017р	2018р	2019р	2020р	Абс. відхилення	
						2020/ 2016рр.	2020/ 2019рр.
Чистий дохід (виручка) від реалізації, тис. грн.	5807,4	13045,6	11656,8	9189,5	448,7	-5358,7	-8740,8
Чистий прибуток, тис. грн.	1303,6	1944,5	696,8	294,1	-1073,3	-2376,9	-1367,4
Середньорічна вартість активів, тис. грн.	1578,0	2038,2	1959,4	1375,3	534,6	-1043,4	-840,8
Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн.	826,2	1106,8	584,9	282,8	-186,9	-1013,1	-469,6
Чиста рентабельність продажів	22,45	14,91	5,98	3,20	-239,20	-261,65	-242,40
Рентабельність власного капіталу	157,78	175,69	119,14	104,01	574,42	416,64	470,40
Рентабельність активів	82,61	95,41	35,56	21,38	-200,79	-283,40	-222,17

Дослідження показників рентабельності (табл. 2.6) показало, що підприємство протягом 2016-2019 років працювало прибутково. Натомість у 2020 році рентабельність була від'ємною.

Чиста рентабельність продажів у 2016 році склала 22,45%, що було найвищим значенням за досліджуваний період, натомість згодом вона знижувалась, а в 2020 році взагалі склала від'ємне значення, що викликане отриманими чистими збитками за підсумками року.

Рентабельність власного капіталу була найвищою в 2017 році – 175,69%, проте у 2018 році зменшилась до значення 119,14%, а у 2019 році склала 104,01%. Від'ємні значення цього показника спостерігалось у 2020 році, що пов'язане із відсутністю власного капіталу на підприємстві. Схожі тенденції спостерігались на підприємстві щодо рентабельності активів, яка склала у 2017 році 95,41%, проте протягом 2018-2019 років була значно меншою: 35,56% та 21,38% відповідно. У 2020 році вона також була від'ємною.



## **2.2. Інформаційно-облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг**

Під інформаційно-обліковим забезпеченням аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг слід розуміти належним впорядковану сукупність інформації, що формується і використовується на різних стадіях процесу аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання. Основу інформаційного забезпечення аудиту ефективності діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» становить економічна інформація, що характеризує виробничу, фінансово-господарську та маркетингову діяльність підприємства.

Актуальну інформацію про фінансово-господарську діяльність ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» можна отримати з даних бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю, фінансової та статистичної звітності. Аудиторський контроль використовує також інформацію зовнішніх джерел: банків, страхових компаній, торгових партнерів, аудиторських та юридичних фірм. Важливе місце у формуванні інформаційної бази аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг займає законодавча, планово-нормативна і довідкова інформація. Аудиторський контроль використовує також матеріали попереднього зовнішнього і внутрішнього аудиту, акти перевірки податкових органів, контрольно-ревізійних служб, позабюджетних фондів і т.д.

Отже, для успішного проведення аудиту ефективності діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» застосовується як внутрішні, так і зовнішні джерела інформації (рис. 2.4). Як видно, це може бути як інформація, отримана зсередини підприємства в письмовій або усній формі, так і дані, отримані від третьої сторони в письмовому вигляді. В останньому випадку мова йде про інформацію, отриману від клієнта в письмовій або усній формі і підтвердженої третьою стороною в письмовому вигляді. Так що можна побачити, що джерела аудиторських доказів, які можуть бути використані в процесі аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг, є досить різноманітними та дозволяють системно підійти до цього питання.



*Рис. 2.4 Інформаційно-облікове забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг*

Так, джерелами, що можуть використовуватись під час проведення аудиторської перевірки ефективності діяльності підприємства сфери послуг, є:

- статутні та розпорядчі документи (статут, положення про організаційну структуру тощо);
- первинні та зведені документи, якими оформлені операції надходження доходів і здійснення витрат;
- реєстри синтетичного і аналітичного обліку;
- фінансова, податкова, статистична та змістовна звітність;
- інвентаризаційні матеріали;
- позаоблікова інформація (договори цільового фінансування, результати попередніх перевірок, акти перевірок, бесіди з персоналом аудиту, роз'яснення керівництва тощо).

Основним завданням формування інформаційного забезпечення аудиту ефективності діяльності є інформування учасників аудиторського процесу про стан ефективності функціонування, що створює передумову для стабільності та беззбиткової діяльності підприємства сфери послуг.

Важливими чинниками, які впливають на склад, структуру і обсяг інформаційного забезпечення, є стадії еволюційного розвитку аудиту ефективності діяльності підприємства й виділення стадій (етапів) процесу аудиторських контролю. Інформаційна база аудиту для кожної стадії процесу аудиту (початкова, стадія дослідження, заключна) та відповідно їх етапів буде різною.

До стадії дослідження відносяться: вивчення господарських операцій, тестування контрольних моментів або перевірка облікових записів, коригування плану і робочої програми, перевірка (аналіз) фінансової звітності. Найбільш характерними джерелами інформації, використовуються в процесі аудиту на стадії дослідження, є: міжнародні стандарти аудиту, Національні нормативи аудиту, первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку та звітності, нормативно-довідкове забезпечення процедур аудиту, довідки, листи, отримані від третіх осіб, письмові пояснення посадових осіб і т.д.



На завершальній стадії аудитор оцінюються отримані результати перевірки (доказів), складається аудиторський висновок. Джерелами інформації для завершальній стадії аудиту служать міжнародні стандарти аудиту, робочі документи аудитора, висновки експертів та інші матеріали, що характеризують об'єкти аудиторського контролю.

Слід зауважити, що умовах економічної кризи, коли діяльність підприємств сфери послуг може здійснюватися тільки в режимі тотальної економії, через високу конкуренцію у керівництва ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» як ніколи виникає потреба у своєчасній і якісній аналітичній інформації, необхідної для прийняття рішень в області пошуку нових замовлень.

Також для раціональної організації інформаційного процесу аудиту необхідне забезпечення взаємодії з іншими інформаційними підсистемами і системами, а методики аудиту повинні враховувати необхідність її формалізації з урахуванням вимог сучасних інформаційних технологій.

При вирішенні завдань інформаційного забезпечення внутрішнього аудиту важливо використовувати системний підхід, під яким розуміємо наявність сукупності взаємопов'язаних елементів, що забезпечують організацію інформації для ефективної роботи внутрішнього аудиту. Використання і аналіз отриманої інформації дозволяє аудиторам оцінити ступінь ризику в обліку господарських операцій і зробити висновок про достовірність (недостовірності) інформації.

Ефективність підприємства необхідно аналізувати з різних позицій, що зумовлює потребу в побудові інформаційно-аналітичного забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг за наступними напрямками:

- фінансово-економічний стан;
- виробнича діяльність, в тому числі використання ресурсів;
- маркетингова діяльність;
- управлінська діяльність, в тому числі система інформаційного забезпечення.

Систему інформаційно-аналітичного забезпечення аудиту ефективності діяльності для ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» наведено в табл. 2.7.

**Система інформаційно-аналітичного забезпечення аудиту ефективності діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»**

Блок аналізу	Інформаційне забезпечення	Напрямки аналізу
Фінансово-економічний стан	Дані бухгалтерської звітності, аналітичного та синтетичного обліку. Законодавчо-нормативні документи про неспроможність (банкрутство).	Аналіз платоспроможності та ліквідності. Аналіз фінансової стійкості. Аналіз фінансової незалежності. Аналіз чистих активів. Оцінка кредитоспроможності та ймовірності банкрутства. Аналіз грошових потоків. Аналіз фінансових результатів: якість прибутку, рівень і динаміка фінансових результатів. Аналіз рентабельності і ділової активності.
Виробнича діяльність: - виробництво; - використання виробничих ресурсів; - собівартість продукції (робіт, послуг).	Дані бухгалтерської звітності. Бізнес-план, оперативні плани продажів. Договори з покупцями. Статистична звітність. Облікова політика. Дані аналітичного обліку.	Оцінка структури і динаміки послуг. Аналіз складу, структури, руху і стану основних виробничих фондів. Оцінка забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів.
Маркетингова діяльність	Характеристика конкурентів і контрагентів організації. Маркетинговий план, каталоги, цінники. Бази даних відділу маркетингу. Галузеві дослідження.	Оцінка ринкової ємності і кон'юнктури. Аналіз цінової політики та формування асортиментного портфеля. Оцінка конкурентоспроможності. Аналіз обґрунтованості стратегії ціноутворення, ефективності систем розподілу і стимулювання збуту. SWOT-аналіз.
Управлінська діяльність: - процедури прийняття рішень і розподіл повноважень управлінського персоналу; - система інформаційного забезпечення прийняття рішень	Статут підприємства. Внутрішні інструкції та положення по філіях, службам, відділам, ділянкам, ключовим посадовим особам.	Аналіз організаційної структури підприємства. Аналіз стилю управління і культури підприємства. Оцінка раціональності процедур прийняття рішень і розподілу відповідальності. Оцінка методів планування і контролю діяльності підприємства. Оцінка якості системи інформаційного забезпечення прийняття рішень.

Інформаційне забезпечення діагностики фінансово-економічного стану включає дані бухгалтерської звітності, аналітичного та синтетичного обліку. Аналітичне забезпечення направлено на оцінку фінансової стійкості підприємства, яка передбачає аналіз абсолютних і відносних показників, зокрема аналіз

ліквідності балансу, встановлення типу фінансової стійкості, розрахунок коефіцієнтів абсолютної, термінової і поточної ліквідності.

Інформаційне забезпечення діагностики виробничої діяльності включає дані про ресурси та витрати на них, облікову політику бізнес-план, виробничу програму, статистичну звітність, кошториси витрат, калькуляції собівартості окремих виробів і інше. Аналітичне забезпечення діагностики виробничої діяльності направлено на оцінку ефективності використання ресурсів, в тому числі оборотних активів, на аналіз продуктивності праці персоналу та на аналіз витрат організації. При цьому розраховуються коефіцієнти зношеності, оновлення, вибуття основних засобів, фондівіддачі, фондомісткості, забезпеченості матеріальними ресурсами, матеріаловіддачі і матеріаломісткості.

Інформаційне забезпечення діагностики маркетингової діяльності включає характеристику конкурентів і контрагентів підприємства, маркетинговий план, каталоги, цінники і інше. Аналітичне забезпечення діагностики маркетингової діяльності орієнтоване на оцінку ринкової ємності і кон'юнктури, ринкової стратегії, цінової політики, конкурентоспроможності продукції, а також основних покупців з точки зору їх споживчих переваг і тенденцій попиту.

Інформаційне забезпечення діагностики управлінської діяльності включає статут підприємства, внутрішні інструкції, положення по філіям, службам, відділам, ділянкам, ключовим посадовим особам. Аналітичне забезпечення діагностики можна розділити на два напрямки: аналіз процедур прийняття рішень і розподілу повноважень управлінського персоналу і аналіз системи інформаційного забезпечення прийняття рішень. В рамках першого напрямку вивчається організаційна структура підприємства, стиль управління (авторитарний, кооперативний, змішаний), оцінюється раціональність процедур прийняття рішень і розподілу відповідальності.

Для формування висновків доцільно порівнювати розраховані показники з галузевими, нормативними (або оптимальними) значеннями, даними планів і прогнозів, а також відповідними показниками ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» за попередні періоди.



## Висновки до розділу 2

Проведений аналіз фінансового стану ТОВ «ПЛЮМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» показав, що протягом 2016-2019 років підприємство працювало прибутково, проте у 2020 році зазнавало значних збитків. Спостерігається зниження рентабельності підприємства, а отже і його ефективності. Крім того, підприємство має проблеми із платоспроможністю, є фінансово залежним від зовнішніх інвесторів та знаходиться в кризовому фінансовому стані. Рентабельність власного капіталу на ТОВ «ПЛЮМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» була найвищою в 2017 році – 175,69%, проте у 2020 році значення цього показника було від'ємним, що пов'язане із відсутністю власного капіталу на підприємстві. Схожі тенденції спостерігались на підприємстві щодо рентабельності активів, яка склала у 2017 році 95,41%, проте протягом 2018-2019 років була значно меншою: 35,56% та 21,38% відповідно. У 2020 році вона також була від'ємною.

Загалом протягом 2016-2020 років слід зазначити, що до «форс-мажорного» 2020 року підприємство працювало ефективно, отримуючи чистий прибуток, хоча ця ефективність мала тенденцію до зниження.

В ході дослідження обґрунтовано, що система інформаційно-облікового забезпечення відіграє одну з ключових ролей у функціонуванні системи управління, забезпечуючи взаємодію різних структурних підрозділів, реагуючи на зміни середовища. Для успішного проведення аудиту ефективності діяльності ТОВ «ПЛЮМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» застосовуються як внутрішні, так і зовнішні джерела інформації. Ефективність підприємства необхідно аналізувати з різних позицій, що зумовлює потребу в побудові інформаційно-аналітичного забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг за наступними напрямками: фінансово-економічний стан; виробнича діяльність, в тому числі використання ресурсів; маркетингова діяльність; управлінська діяльність, в тому числі система інформаційного забезпечення. Отже, інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності суб'єкта господарювання має враховувати як кількісні так і якісні показники.

## **РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ**

### **3.1. Особливості організації аудиторської перевірки**

Аудит ефективності підприємства сфери послуг – це, перш за все, аудиторська перевірка, призначена для управлінського персоналу. Тому критерій якості управлінської інформації – це необхідність, достатність і релевантність такої інформації для прийняття і контролю виконання управлінських рішень.

Аудит ефективності діяльності підприємства сфери послуг покликаний виконувати такі функції:

- контрольна, яка передбачає перевірку виконання усіх завдань, що ставить перед собою підприємство для досягнення поставлених цілей;
- аналітична, під якою розуміють пошук та встановлення причинно-наслідкових зв'язків ефективності діяльності підприємства та його результатів;
- синтетична, яка покликана формувати та надавати рекомендації щодо підвищення ефективності діяльності підприємства [5, с. 189].

Послідовність проведення аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг передбачає три основних етапи:

1. Підготовчий (планування).
2. Основний (аудиторські процедури по суті).
3. Заключний.

Терміни проведення аудиту ефективності та співвідношення витрат часу між його етапами залежать, перш за все, від предмета, цілей і масштабу кожної конкретної перевірки, а також кількості фахівців, виділених для його проведення.

Кожен етап проведення аудиту ефективності включає ряд послідовних дій, результати яких оформлюються у відповідних документах. Схема організації аудиту ефективності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» показана в таблиці 3.1.

### Організація аудиту ефективності діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»

Етапи	Завдання	Зміст	Результати
Підготовчий	Вибір пріоритетних завдань, тем і об'єктів перевірок, постановка цілей, питань, вироблення критеріїв оцінки, складання плану вивчення об'єктів.	Попереднє вивчення об'єктів перевірки, збір фактичних даних і документів.	Нормативна база, необхідна для проведення аудиту, пакет первинної документації.
Основний	Виявлення фактів.	Перевірка на об'єктах, збір і аналіз фактичних даних, інформації за запитами, опитування.	Аналіз первинної документації.
Заключний	Підготовка заключень, висновків і рекомендацій.	Оформлення результатів аудиту ефективності, порівняння з критеріями оцінки ефективності.	Звіт про результати аудиту ефективності, затвердження звіту, надання звіту керівництву підприємства.

Перед безпосереднім проведенням аудиту ефективності аудитор визначає, перш за все, його мету і завдання. Потім він розробляє план і програму аудиту, в якій визначаються перелік аналітичних процедур, необхідних для досягнення мети перевірки та вирішення її завдань, джерела інформації для проведення аудиту ефективності та основні критерії для висловлення аудиторської думки про ефективність діяльності та основних напрямків її розвитку. План і програма аудиту ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» наведені у додатках Ж-3.

Необхідно чітко розуміти і розмежовувати цілі і завдання зовнішнього і внутрішнього аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг.

В рамках зовнішнього аудиту мета аудиту ефективності спрямована на висловлення думки про достовірність показників бухгалтерської (фінансової) звітності, оцінки ефективності прийнятої облікової політики та її відповідності чинному бухгалтерському законодавству і оптимальності оподаткування, дослідження наявної інформації для обґрунтування управлінських і економічних



рішень. Даний вид аудиту в основному призначений для власників і інвесторів підприємства сфери послуг.

Мета аналітичних процедур в системі внутрішнього аудиту ефективності – оцінка динаміки розвитку економічного суб'єкта, моніторинг фінансового стану, наявності кризових і ризикових тенденцій в діяльності, визначення конкурентоспроможності підприємства сфери послуг серед аналогічних підприємств, виявлення резервів та їх мобілізації для підвищення економічності, ефективності та результативності діяльності. Все це робиться в інтересах і за завданням управлінського персоналу підприємства.

В процесі проведення аудиту ефективності господарської діяльності підприємства сфери послуг використовують аналітичні таблиці, графіки, діаграми, що складаються внутрішнім аудитором і оформляються як робочі документи. При цьому аудитор може залучити до перевірки обліковий і фінансовий апарат, юристів, економістів і управлінський персонал організації.

В процесі аудиторської перевірки внутрішнім аудиторам необхідно отримати інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, перспективи функціонування підприємства сфери послуг та інших аспектах, пов'язаних з розумінням діяльності підприємства сфери послуг.

Програма аудиту ефективності включає ряд контрольних процедур, структурованих в певному порядку і послідовності дій аудиторів, необхідних для отримання достатньої кількості аудиторських доказів.

Весь спектр аналітичних процедур класифікується на процедури порівняння і взаємозв'язку (рис. 3.1).

В процесі проведення аналітичних процедур порівняння з порівнянною інформацією за попередні звітні періоди аудитори проводять аналіз даних різних форм бухгалтерської (фінансової) звітності та реєстрів бухгалтерського та податкового обліку (при необхідності і даних первинних облікових документів), а також взаємозв'язок між даними бухгалтерської (фінансової) звітності і натуральними показниками (нефінансовою інформацією). Отримані при порівнянні результати достовірні тільки в тому випадку, якщо вони є

порівнянними, тобто в діяльності підприємства сфери послуг за період порівняння не відбулося значних змін організаційно-економічного порядку.



*Рис. 3.1. Класифікація аналітичних процедур*

Порівняння з очікуваними результатами діяльності і прогнозованою інформацією аудитора передбачає виявлення необґрунтованого планування (прогнозування) або вуальювання (підгонки) фактичної інформації під планову (прогнозу), а також взаємозв'язок між плановою, фактичною і прогнозованою інформацією.

Порівняння з даними аналогічних економічних суб'єктів і середніми показниками по виду економічної діяльності дозволяє визначити показник питомої ваги підприємства сфери послуг серед суб'єктів ринку, а порівняння отриманого абсолютного (відносного) показника з більш ранніми дозволить встановити динаміку конкурентоспроможності підприємства.

Після проведення аналітичних процедур проводиться вивчення незвичайних відхилень, їх причин і оцінка результатів проведеного аудиту ефективності діяльності. Виявлені відхилення класифікуються за рівнем суттєвості і їх впливу на

достовірність бухгалтерської (фінансової) звітності, детально досліджуються причини виявлених суттєвих відхилень.

Оцінка результатів проведеного аудиту ефективності діяльності дає можливість висловити аудиторам думку про функціонування підприємства сфери послуг і визначити шляхи його подальшого розвитку.

Таким чином, застосування аналітичних процедур в процесі аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг веде до виявлення областей потенційного аудиторського ризику, що, в кінцевому підсумку, сприяє підвищенню ефективності діяльності, економічності використання ресурсів і підвищенню результативності діяльності.

Аналітичні процедури дозволяють аудитору скласти думку про фінансовий стан підприємства, розробити рекомендації щодо оптимізації облікової та податкової політики, спрямовані на зростання прибутку організації, нарощування власного капіталу. Ґрунтуючись на результатах аудиту ефективності діяльності, підприємство може вибрати оптимальні для його господарської діяльності умови роботи, розробити стратегію і тактику управління.

### **3.2. Методика аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг та напрямки її удосконалення**

Аудит ефективності діяльності, його обсяг і періодичність, а також пріоритетні напрямки перевірки визначаються власниками і управлінським персоналом підприємства. Методика деталізованої аудиторської перевірки ефективності підприємств сфери послуг в рамках аналітичних процедур представлена в табл. 3.2.

Як видно, аналітичні процедури використовуються аудитором на кожному етапі аудиту ефективності діяльності: в ході планування аудиту ефективності, при проведенні аналітичних процедур та на завершальному етапі при виявленні відхилень, їх причин та оцінки результатів аналізу.



### Методика проведення аудиту ефективності діяльності ТОВ «ПЛЮМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»

Етап аудиторської перевірки	Аналітичні процедури	Характеристика
Планування	Отримання інформації про фінансовий стан, виявлення областей потенційного ризику, оцінка рівня суттєвості.	Горизонтальний аналіз бухгалтерської (фінансової) звітності.
		Вертикальний аналіз бухгалтерської (фінансової) звітності.
		Порівняння звітних показників з показниками попереднього періоду.
Аудиторські процедури по суті	Оцінка складу й динаміки доходів та витрат підприємства.	Вивчення динаміки доходів та витрат: вертикальний та горизонтальний експрес-аналіз; оцінка темпів зростання та приросту.
		Визначення питомої ваги кожної складової доходів та витрат.
	Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості.	Вивчення динаміки та структури дебіторської та кредиторської заборгованості.
		Виявлення та аналіз сумнівної дебіторської заборгованості.
	Оцінка фінансових результатів діяльності.	Вивчення показників ефективності використання основних, трудових, матеріальних ресурсів тощо.
		Оцінка ліквідності та фінансової стійкості підприємства.
Оцінка прибутковості підприємства.	Оцінка показників рентабельності діяльності, їх темпів зміни та порівняння із попередніми показниками та середніми в галузі.	Оцінка ділової активності підприємства, порівняння із попередніми показниками та середніми в галузі.
		Оцінка методів аудиту ефективності діяльності.
Заключний етап	Оцінка методів аудиту ефективності діяльності.	Формування аудиторського висновку щодо ефективності діяльності підприємства.

При проведенні кожного конкретного аудиту ефективності проводиться етап попереднього вивчення його предмета і об'єктів, що перевіряються, необхідний для підготовки до проведення перевірки та оцінки результатів використання ресурсів. Для якісного проведення попереднього вивчення об'єктів аудиту ефективності рекомендується скласти план, який може включати перелік питань для вивчення.

Показниками оцінки ефективності діяльності підприємства сфери послуг є якісні та кількісні характеристики підприємства, процесів і результатів використання ресурсів, які показують, наскільки успішним є підприємство. Показники оцінки ефективності вибираються для кожної встановленої мети аудиту ефективності. Вони повинні відповідати меті аудиту ефективності та служити основою для формування висновків про ефективність діяльності підприємства.

На основі аналізу даних фінансової звітності формуються докази, які використовуються для того, щоб визначити, чи відповідають результати діяльності підприємства встановленим критеріям і показниками оцінки ефективності; виявляються можливості для вдосконалення діяльності, що перевіряється і підвищення її ефективності.

При формуванні висновків про достовірність бухгалтерської (фінансової) звітності аудитор дає оцінку ефективності бізнесу. Зокрема, аналіз діяльності організації та бізнес-середовища, що проводиться з метою розуміння її особливостей та оцінки бізнес-ризиків, передбачає загальну оцінку результатів діяльності. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю як частини системи управління включає оцінку ефективності управління. Оцінка дотримання принципу безперервності діяльності та наслідків подій після звітної дати передбачає прогностичний аналіз результатів діяльності та здатність менеджменту здійснювати ефективне управління. Однак всі перераховані напрямки контрольних процедур не передбачають формування висновків щодо ефективності діяльності, що подаються зовнішнім користувачам бухгалтерської (фінансової) звітності. Тому слід визначити цю задачу як приватну по відношенню до задачі оцінки достовірності звітності. Розвиток методики аудиту ефективності повинен здійснюватися в двох напрямках – як приватне завдання і як самостійний вид аудиту (рис. 3.2).



*Рис. 3.2 Аудит ефективності ТОВ «ПЛЮМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» як приватне та комплексне завдання*

Таким чином, слід визначити методичні особливості аудиту підприємства сфери послуг (рис. 3.3).

Виражена, за результатами аудиту ефективності, думка, повинна бути підкріплена зібраними в ході проведення перевірки доказами.

Аудиторські докази як категорія аудиту ефективності не вимагають, на нашу думку, будь-яких уточнень, і можуть використовуватися в тому ж розумінні, що дано в аудиторських стандартах. Для аудиту ефективності використовуються кількісні та якісні характеристики доказів, їх зв'язок з передумовами підготовки звітності. Результатом аудиту ефективності є думка аудитора, що містить висновок про ефективність діяльності підприємства, представлене в звіті користувачам бухгалтерської (фінансової) звітності.





*Рис. 3.3 Мета та основний зміст методики аудиту ефективності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»*

Думка про ефективність діяльності може бути виражено на основі існуючих загальноприйнятих стандартів аудиторської діяльності як: беззастережно позитивну думку; думка з застереженням; відмова від висловлення думки; негативну думку.

Але при проведенні аудиту ефективності діяльності думку, що виражається аудитором, буде модифіковано, виходячи з результатів аудиту.

Беззастережно позитивну думку за результатами проведеного аудиту ефективності може бути виражено, коли управління на підприємстві функціонує

ефективно, критерії ефективної діяльності досяжні, в звітності інформація розкрита в повній мірі.

Думку з застереженням буде виражено в тому випадку, якщо аудитор приходить до висновку про те, що неможливо висловити беззастережно позитивну думку, але вплив розбіжностей з керівництвом або обмеження обсягу аудиту не настільки істотно і велике, щоб висловити негативну думку або відмовитися від висловлення думки з приводу ефективності діяльності підприємства.

Відмова від висловлення думки буде в тому випадку, якщо обмеження обсягу аудиту є настільки суттєвим і великим, що аудитор не може отримати достатні докази і, отже, не в змозі висловити думку щодо ефективності, здійснюваної підприємством діяльності.

Негативну думку буде виражено, коли вплив будь-якої розбіжності з керівництвом настільки значний, що аудитор приходить до висновку про те, що здійснювана діяльність неефективна і неможливо висловити думку з застереженням.

При вираженні аудитором будь-якої думки, крім беззастережно позитивної, він повинен чітко описати всі причини цього в аудиторському висновку і, якщо вийде, дати кількісну оцінку можливого впливу на ефективність діяльності. При цьому слід виходити з того обставини, що оцінка ефективності діяльності відноситься до питань аудиту оціночних значень.

На нашу думку, аудит ефективності на підприємствах сфери послуг може проводитися відповідно до стандартів аудиторської діяльності незалежними аудиторськими фірмами. В цьому випадку користувачам повинно подаватися аудиторський висновок (звіт аудитора), що містить думку про ефективність діяльності організації. Спільність методичних підходів повинна забезпечуватися завданнями і змістом контрольних процедур. При цьому ефективність діяльності підприємства визначається в процесі аналізу обґрунтованості обраних методів і способів реалізації завдань і функцій, ефективності використання ресурсів підприємства.

### Висновки до розділу 3

Організація аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг передбачає певну послідовність, в ході якої здійснюється вибір пріоритетних завдань, критеріїв оцінки, виявлення фактів та підготовка заключень, висновків і рекомендацій. Аналітичні процедури дозволяють аудитору скласти думку про фінансовий стан підприємства, розробити рекомендації щодо оптимізації облікової та податкової політики, спрямовані на зростання прибутку організації, нарощування власного капіталу. Ґрунтуючись на результатах аудиту ефективності діяльності, підприємство може вибрати оптимальні для його господарської діяльності умови роботи, розробити стратегію і тактику управління.

Методичні особливості аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг визначаються інтересами користувачів і необхідністю оцінки результатів діяльності підприємства з позицій ефективного управління, що забезпечує досягнення поставлених цілей при оптимальному використанні ресурсів. Розвиток методики аудиту ефективності повинен здійснюватися в двох напрямках – як приватне завдання і як самостійний вид аудиту



## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Під аудитом ефективності діяльності слід розуміти комплексну незалежну перевірку, метою якої є висловлення думки про ефективність діяльності підприємства на основі ключових показників його функціонування. Для оцінки ефективності діяльності застосовуються як традиційні, так і сучасні підходи. Проведена їх систематизація та аналіз, а також визначено особливості, переваги і недоліки кожного із них. Доведено, що повноцінно проаналізувати та оцінити ефективність діяльності підприємства можливо на основі системи показників та критеріїв. Така система повинна надавати всебічну оцінку використання ресурсів на основі комплексу загальноекономічних показників, сприяти визначенню резервів підвищення ефективності та стимулювати використання цих резервів, забезпечувати потрібною інформацією всі зацікавлені сторони. У ході дослідження була запропонована послідовність проведення оцінки ефективності діяльності підприємства, що є підґрунтям для подальшого дослідження теоретико-методичних та практичних аспектів формування механізму оцінки ефективності господарської діяльності в сучасних умовах. Ґрунтуючись на результатах аудиту ефективності діяльності, підприємство сфери послуг може вибрати оптимальні для його господарської діяльності умови роботи, розробити стратегію і тактику управління.

Сформована сьогодні система нормативного регулювання аудиту в Україні включає в себе Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нормативні документи Аудиторської палати України, що регулюють аудиторську діяльність, міжнародні стандарти аудиту, нормативні акти міністерств, що встановлюють правила організації аудиторської діяльності та проведення аудиту для конкретних галузей, внутрішньофірмові стандарти аудиторської діяльності тощо.

ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» протягом 2016-2019 років працювало прибутково, проте у 2020 році зазнавало значних збитків. Спостерігається зниження рентабельності підприємства, а отже і його ефективності, крім того

підприємство має проблеми із платоспроможністю та є фінансово залежним від зовнішніх інвесторів.

Необхідно враховувати, що на результат діяльності підприємства значною мірою повпливали фактори зовнішнього середовища, а саме ковід криза. Одними з напрямів підвищення ефективності діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» можуть бути інноваційний та технологічний підходи. Наприклад, впровадження нових проектів з використанням технологій віртуальної реальності дозволить провести заходи залишаючись вдома, незважаючи на ситуації, які можуть стати перешкодою проведення різноманітних івентів (такі як карантин 2020 року або інші події).

Віртуальна реальність вже давно не новинка світі, але VR заходи - це однозначне нововведення в івент-індустрії та сфері послуг. Віртуальний івент - це потужний інструмент для просування свого бренду, організації конференцій, концертів та ін.

Для успішного проведення аудиту ефективності діяльності ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС» застосовується як внутрішні, так і зовнішні джерела інформації. Ефективність підприємства необхідно аналізувати з різних позицій, що зумовлює потребу в побудові інформаційно-аналітичного забезпечення аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг за наступними напрямками: фінансово-економічний стан; виробнича діяльність, в тому числі використання ресурсів; маркетингова діяльність; управлінська діяльність, в тому числі система інформаційного забезпечення.

Організація аудиту ефективності діяльності підприємств сфери послуг передбачає певну послідовність, в ході якої здійснюється вибір пріоритетних завдань, критеріїв оцінки, виявлення фактів та підготовка заключень, висновків і рекомендацій. Аналітичні процедури дозволяють аудитору скласти думку про фінансовий стан підприємства, розробити рекомендації щодо оптимізації облікової та податкової політики, спрямовані на зростання прибутку організації, нарощування власного капіталу. Ґрунтуючись на результатах аудиту ефективності

діяльності, підприємство може вибрати оптимальні для його господарської діяльності умови роботи, розробити стратегію і тактику управління.

Аналітичні процедури використовуються аудитором на кожному етапі аудиту ефективності діяльності: в ході планування аудиту ефективності, при проведенні аналітичних процедур та на завершальному етапі при виявленні відхилень, їх причин та оцінки результатів аналізу.

При формуванні висновків про достовірність бухгалтерської (фінансової) звітності аудитор дає оцінку ефективності бізнесу. Зокрема, аналіз діяльності підприємства та бізнес-середовища, що проводиться з метою розуміння її особливостей та оцінки бізнес-ризиків, передбачає загальну оцінку результатів діяльності. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю як частини системи управління включає оцінку ефективності управління. Оцінка дотримання принципу безперервності діяльності та наслідків подій після звітної дати передбачає прогнозний аналіз результатів діяльності та здатність менеджменту здійснювати ефективне управління. Однак всі перераховані напрямки контрольних процедур не передбачають формування висновків щодо ефективності діяльності, що подаються зовнішнім користувачам бухгалтерської (фінансової) звітності. Тому слід визначити цю задачу як приватну по відношенню до задачі оцінки достовірності звітності.

Аудиторські докази як категорія аудиту ефективності не вимагають, на нашу думку, будь-яких уточнень, і можуть використовуватися в тому ж розумінні, що дано в аудиторських стандартах. Для аудиту ефективності використовуються кількісні та якісні характеристики доказів, їх зв'язок з передумовами підготовки звітності. Результатом аудиту ефективності є думка аудитора, що містить висновок про ефективність діяльності підприємства, представлене в звіті користувачам бухгалтерської (фінансової) звітності.

Методичні особливості аудиту ефективності діяльності підприємства сфери послуг визначаються інтересами користувачів і необхідністю оцінки результатів діяльності підприємства з позицій ефективного управління, що забезпечує досягнення поставлених цілей при оптимальному використанні ресурсів.



**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Адамовська В. С. Аудит ефективності управлінської діяльності / В. С. Адамовська // Ефективна економіка. – 2014. – № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2904>
2. Аудит : підручник / Г. М. Давидов та ін.; [за ред.: Г. М. Давидова, М. В. Кужельного]. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2009. – 495 с.
3. Безверхий К.В. Удосконалення методики виявлення ознак викривлень і помилок у фінансовій звітності на основі аналітичних процедур / К. В. Безверхий // Облік і фінанси. 2014. № 4 (66). С. 8-16.
4. Білуха М. Т. Аудит : підручник / М. Т. Білуха. – К. : Знання, 2006. – 768 с.
5. Бурлан С. А. Аудит ефективності діяльності підприємства: методичний аспект / С. А. Бурлан, Н. В. Каткова // Проблеми економіки. - 2015. - № 1. - С. 187-193. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon\\_2015\\_1\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon_2015_1_24)
6. Волот О. І. Методика проведення аудиту в умовах автоматизованої обробки інформації / О. І. Волот // Формування ринкових відносин в Україні : зб. наук. пр. – К. : НДЕІ, 2010. – Вип. 3. – С. 76-79.
7. Волот О. Інформаційна модель автоматизованого аудиту ефективності діяльності підприємства / О. Волот, О. Акименко // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2016. - № 1. - С. 249-254. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppeu\\_2016\\_1\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppeu_2016_1_33)
8. Гончар Л.А. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства: проблеми та шляхи вирішення. Молодий вчений. 2016. № 3. С. 52-55. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv\\_2016\\_3\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_3_16)
9. Деменкова А. Е. Сутність та значення аудиту в сучасних умовах господарювання /Управління розвитком. 2014. № 12. С. 35-37. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz\\_2014\\_12\\_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_12_18)
10. Дерій В. А. Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю витрат та доходів підприємств / В. А. Дерій // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнар. зб. наук. праць / Серія:

Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Вип. 2 (17). – Житомир: ЖДТУ, 2010. – С. 77-83.

11. Директива 2006/43/ЄС (зі змінами) від 17.05.2006 р. № 2006/43/ЄС. Офіційний журнал Європейського Союзу. 2006. L 112. 32 с.
12. Долбнєва Д.В. Сучасний стан і напрями удосконалення аудиторської діяльності в умовах європейської інтеграції України та застосування міжнародних стандартів. Економіка та держава. 2018. № 2. С. 72-76.
13. Дорош Н.І. Розвиток аудиторської діяльності в Україні в умовах євроінтеграційних процесів / Економіка. 2015. № 10 (175). С. 17-23.
14. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 01.07.2020 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 13.10.2020).
15. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 03.07.2020 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 13.10.2020).
16. Зоря О. П. Методика внутрішнього аудиту кредитних операцій / О. П. Зоря, Н. В. Шевченко. // Ефективна економіка. - 2014. - № 6. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2014\\_6\\_60](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_6_60)
17. Зубаха М. В. Аудит ефективності діяльності як перспективний напрямок в управлінні підприємством / Зубаха Микола Васильович // Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку : зб. матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 20-й річниці створення каф. аудиту; 10 груд. 2020 р. / М-во освіти і науки України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана», Ф-т обліку та подат. менеджменту ; [редкол.: М. І. Бондар (голова) та ін.]. – Київ : КНЕУ, 2020. – С. 322-323.
18. Івахненко С. В. Автоматизація аудиту в Україні та світі: підходи і програмне забезпечення / С. В. Івахненко // Аудитор України. – 2007. – № 3. – С.19-24.
19. Лалакулич М. Ю. Удосконалення системи нормативно-правового забезпечення аудиту діяльності підприємств на сучасному етапі / Науковий

вісник Херсонського державного університету. Економічні науки : Економічний науково-практичний журнал. Херсонський державний університет. 2016. Вип. 16, Ч.2. С. 139-141.

20. Петренко Н.І. Правова основа організації внутрішнього аудиту в Україні /Н.І. Петренко, О.В. Філозоп // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнар. зб. наук. праць / Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Вип. 1 (16) / Відпов. ред. д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – С. 219-228.
21. Полякова Л. М. Аудит ефективності управлінських систем і практичної діяльності / Л. М. Полякова, З. В. Билень // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2012. – № 722. – С. 211-215.
22. Попович І. В. Нормативно-правове забезпечення обліку та контролю витрат і доходів підприємства / І.В. Попович // Управління розвитком. - 2013. - №11. - С. 126-127.
23. Про затвердження Переліку послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми) : Рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 р. № 182/5. URL: [www.apu.com.ua/files/ris/734345289.doc](http://www.apu.com.ua/files/ris/734345289.doc)
24. Радіонова Н.Й. Основні аспекти нормативно-правового регулювання аудиторської діяльності в Україні / Радіонова Н.Й., Окончук А. Р. // Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XIX Всеукраїнської наукової конференції. К.: ТОВ “Август Трейд”, 2021. 160 с. - С. 88-90.
25. Редько О. Ю. Аудит в Україні : монографія К. : ДП «Інформ. аналіт.агентство», 2008. 493 с.
26. Рішення Аудиторської палати України «Про застосування Міжнародних стандартів аудиту» від 30.11.2006 № 187/7.
27. Рішення Аудиторської Палати України «Про застосування стандартів аудиту та етики» при виконанні завдань» від 27.02.2014 № 290/7. URL [https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr\\_07230-14#Text](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr_07230-14#Text)



28. Рішення Аудиторської палати України «Про затвердження положення Про постійне удосконалення професійних знань аудиторів України» від 29.09.2016 №330/10 (зі змінами і доповненнями).
29. Рішення Аудиторської палати України «Про затвердження положення Про Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги» від 25.11.2004 №141/3 (зі змінами та доповненнями).
30. Рішення Аудиторської палати України «Про затвердження Положення про сертифікацію аудиторів» від 31.05.2007 №178/6 (зі змінами та доповненнями).
31. Робертсон Дж. Аудит / Дж. Робертсон; [пер. с англ.]. – М. : Контакт, 2004. – 496 с.
32. Савченко С.Б., Дроздова А. Проблеми нормативно-законодавчого регулювання аудиту в Україні / Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право 2014. №1. (72) С. 225-229.
33. Шестакова О. Нормативно-правове забезпечення внутрішнього аудиту в державному секторі України / О. Шестакова. URL: [http://sophus.at.ua/publ/2014\\_04\\_17\\_18\\_kampodilsk/sekcija\\_6\\_2014\\_04\\_17\\_18/normativno\\_pravove\\_zabezpechennja\\_vnutrishnogo\\_auditu\\_v\\_derzhavnomu\\_sektori\\_ukrajini/56-1-0-935](http://sophus.at.ua/publ/2014_04_17_18_kampodilsk/sekcija_6_2014_04_17_18/normativno_pravove_zabezpechennja_vnutrishnogo_auditu_v_derzhavnomu_sektori_ukrajini/56-1-0-935).
34. Шквір В. Д. Вдосконалення методики проведення аудиту із застосуванням комп'ютерних технологій / В. Д. Шквір, І. В. Боршук // Сучасні проблеми економіки і менеджменту : тези доповідей Міжнародної науково-практичної конференції ; Львів, 10–12 листопада 2011 року. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2011. – С. 513-514.
35. Щирба М. Т. Аудит ефективності діяльності підприємств / М. Т. Щирба, І. М. Щирба // Система контролю : проблеми та перспективи розвитку : зб. ст. до круглого столу [Тернопіль, 3 черв. 2011р.] ; відп. за вип. М. С. Пушкар. – Тернопіль : ТНЕУ, 2011. – С. 75-79.

36. Юр'єв О. В. Аспекти аудиту ефективності операційної діяльності торговельних підприємств / О. В. Юр'єв // Науково-практичне видання «Незалежний аудитор». – 2014. – № 7 (1). – С. 73-81.
37. ISSAI 3000 – Standards and guidelines for performance auditing based on INTOSAI's Auditing Standards and practical experience. URL: <http://www.intosai.org/issai-executive-summaries/view/article/issai-3000-implementation-guidelines-for-performance-auditingstandardsand-guidelines-for-perf.html>
38. The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts. URL: <http://www.intosai.org/issaiaexecutive-summaries/view/article/issai-1-the-lima-declaration.html>
39. Нежива М. Аналітичні процедури в аудиті ефективності формування фінансових резервів. Інноваційна економіка. 2015. № 1. С. 245-249.
40. Копотієнко Т. Використання аналітичних процедур у внутрішньому аудиті витрат підприємств ресторанного господарства. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки. 2015. № 2. С. 42.
41. Міняйло В., Нежива М. Діджиталізація аудиту в умовах COVID-19. Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. 2020. № 3. С. 123-134.



## ДОДАТКИ

Додаток А

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

Територія Дарницький р-н міста Києва

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Організування конгресів і торговельних виставок

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 4

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Бориса Гмири, буд. 4, оф. 13, м. Київ, 02140

Коди		
2017	01	01
39087094		
8036300000		
240		
82.30		

0442211535

## 1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1,1	38,9
первісна вартість	1011	5,4	63,6
знос	1012	( 4,3 )	( 24,7 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1,1</b>	<b>38,9</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	39,1	23,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 127,5	997,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33,7	721,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	28,9	137,5
Витрати майбутніх періодів	1170	1,2	1,0
Інші оборотні активи	1190	1,2	3,4
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 231,6</b>	<b>1 884,3</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 232,7</b>	<b>1 923,2</b>



## Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	391,9	1 258,5
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>392,9</b>	<b>1 259,5</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	117,5	305,6
розрахунками з бюджетом	1620	209,5	357,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	118,6	286,2
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	0,3	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	512,5	0,5
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>839,8</b>	<b>663,7</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 232,7</b>	<b>1 923,2</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 807,4	3 362,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>5 807,4</b>	<b>3 362,0</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 3 598,5 )	( 2 200,5 )
Інші операційні витрати	2180	( 539,1 )	( 502,4 )
Інші витрати	2270	( 80,0 )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 4 217,6 )</b>	<b>( 2 702,9 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 589,8	659,1
Податок на прибуток	2300	( 286,2 )	( 118,6 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>1 303,6</b>	<b>540,5</b>

Керівник

ЕЦП Шестаков

С.О.

(підпис)

Шестаков Євген Олександрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

ЕЦП Шульга С.Ф.

(підпис)

Шульга Світлана Федорівна

(ініціали, прізвище)



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС"	Дата(рік,місяць,число)	Коли
Територія	Дарницький р-н м Києва	за ЄДРПОУ	2018   01   01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	39087094
Вид економічної діяльності	Організування конгресів і торговельних виставок	за КОПФГ	8036300000
Середня кількість працівників, осіб	9	за КВЕД	240
Одиниця виміру	Тис. грн. з одним десятковим знаком		82.30
Адреса, телефон	вулиця Олександра Мішуги, буд. 2, оф. 407-408 ДАРНИЦЬКИЙ р-н м КИЇВ 02140		0442211535

1. Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	38,9	162,1
первісна вартість	1011	63,6	275,6
знос	1012	24,7	113,5
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>38,9</b>	<b>162,1</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	23,0	44,3
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	997,5	571,1
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	721,9	350,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	137,5	972,7
Витрати майбутніх періодів	1170	1,0	2,3
Інші оборотні активи	1190	3,4	50,6
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 884,3</b>	<b>1 991,0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	1 923,2	2 153,1



## Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 258,5	953,0
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 259,5</b>	<b>954,0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	305,6	377,4
розрахунками з бюджетом	1620	357,6	521,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	286,2	426,8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	0,5	300,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>663,7</b>	<b>1 199,1</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 923,2</b>	<b>2 153,1</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2017

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 045,6	5 807,4
Інші операційні доходи	2120	22,8	-
Інші доходи	2240	5,8	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	13 074,2	5 807,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 9 674,0 )	( 3 598,5 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 028,9 )	( 539,1 )
Інші витрати	2270	( - )	( 80,0 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 10 702,9 )</b>	<b>( 4 217,6 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 371,3	1 589,8
Податок на прибуток	2300	( 426,8 )	( 286,2 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>1 944,5</b>	<b>1 303,6</b>

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Е.П.Шестаков

Шестаков Серген Олександрович

(ініціали, прізвище)

Е.П.Шульга

Шульга Світлана Федорівна

(ініціали, прізвище)



## Додаток В

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємництва**

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Дарницький р-н м.Києва	за ЄДРПОУ	2019   01   01 39087094
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036300000
Вид економічної діяльності	Організування конгресів і торговельних виставок	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	8	за КВЕД	82.30
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Олександра Мішуги, буд. 2, оф. 407-408, ДАРНИЦЬКИЙ Р-Н, м. КИЇВ, 02140		0442211535

**1.Баланс на 31 грудня 2018 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	162,1	257,4
первісна вартість	1011	275,6	520,7
знос	1012	( 113,5 )	( 263,3 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>162,1</b>	<b>257,4</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	44,3	7,3
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	571,1	1 153,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	0,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	350,0	146,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	972,7	119,4
Витрати майбутніх періодів	1170	2,3	3,6
Інші оборотні активи	1190	50,6	76,9
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 991,0</b>	<b>1 508,2</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 153,1</b>	<b>1 765,6</b>



## Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	953,0	214,7
Неоплачений капітал	1425	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>954,0</b>	<b>215,7</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	377,4	635,1
розрахунками з бюджетом	1620	521,7	292,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	426,8	152,9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	300,0	622,6
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 199,1</b>	<b>1 549,9</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Баланс	1900	2 153,1	1 765,6

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 656,8	13 045,6
Інші операційні доходи	2120	-	22,8
Інші доходи	2240	0,9	5,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 657,7	13 074,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 9 528,6 )	( 9 674,0 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 279,4 )	( 1 028,9 )
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	( 10 808,0 )	( 10 702,9 )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	849,7	2 371,3
Податок на прибуток	2300	( 152,9 )	( 426,8 )
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	696,8	1 944,5



ЕП Шестаков  
С.О.

Шестаков Євген Олександрович  
(Ініціали, прізвище)

ЕП Шульга С.Ф.

Шульга Світлана Федорівна  
(Ініціали, прізвище)





## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛОМБИР-ІВЕНТ ПЛЮС"** Дата (рік, місяць, число): \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Територія: **Дарницький р-н м.Київ** за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання: **товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності: **організація концернів та логістичних компаній** за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників, осіб: **9**  
 Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**  
 Адреса, телефон: **вулиця Олександра Мішутки, буд. 2, оф. 407-408, ДАРНИЦЬКИЙ Р-Н, М. КИЇВ, 02140**

Коды		
2020	01	01
39087094		
8036300000		
240		
82.30		

2211535

## I. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код радика	Форма № 1-м. Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	53,9
первісна вартість	1001	-	149,2
накопичена амортизація	1002	( - )	( 95,3 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	257,4	52,6
первісна вартість	1011	520,7	376,6
знос	1012	( 263,3 )	( 324,0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>257,4</b>	<b>106,5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаса	1100	7,3	5,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	1 153,9	42,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,5	0,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	146,6	760,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	149,4	59,1
Витрати майбутніх періодів	1170	3,6	3,7
Інші оборотні активи	1190	76,9	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 508,2</b>	<b>878,5</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 765,6</b>	<b>985,0</b>



## Продовження додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	214,7	348,8
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>215,7</b>	<b>349,8</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	635,1	570,2
розрахунками з бюджетом	1620	292,2	64,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	152,9	64,5
розрахунками зі страхування	1625	-	0,1
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	622,6	0,4
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 549,9</b>	<b>635,2</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 765,6</b>	<b>985,0</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 189,5	11 656,8
Інші операційні доходи	2120	16,1	-
Інші доходи	2240	-	0,9
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>9 205,6</b>	<b>11 657,7</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 6 822,0 )	( 9 528,6 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 025,0 )	( 1 279,4 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 8 847,0 )</b>	<b>( 10 808,0 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	358,6	849,7
Податок на прибуток	2300	( 64,5 )	( 152,9 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>294,1</b>	<b>696,8</b>

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Шестяков Євген Олександрович

(підпис, прізвище)

Шульга Світлана Федорівна

(підпис, прізвище)



## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕАТР 360 ГРАДУСІВ"	Дата(рік,місяць,число)	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Територія	Дарницький р-н м.Києва		за КОАТУУ	39087094		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	8036300000		
Вид економічної діяльності	Організування конгресів і торговельних виставок		за КВЕД	240		
Середня кількість працівників, осіб	7			82.30		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон	вулиця Лариси Руденко, буд. 6А, оф. 16, ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02141					0442211535

## I.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	53,9	0,7
первісна вартість	1001	149,2	149,9
накопичена амортизація	1002	( 95,3 )	( 149,2 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	52,6	11,2
первісна вартість	1011	376,6	376,6
знос	1012	( 324,0 )	( 365,4 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>106,5</b>	<b>11,9</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси :	1100	5,4	6,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42,8	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6,6	1,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	760,9	60,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	59,1	3,0
Витрати майбутніх періодів	1170	3,7	1,3
Інші оборотні активи	1190	-	0,2
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>878,5</b>	<b>72,2</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>985,0</b>	<b>84,1</b>

## Продовження додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	348,8	-
Неоплачений капітал	1425	( - )	( 724,5 )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>349,8</b>	<b>(723,5)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	570,2	414,6
розрахунками з бюджетом	1620	64,5	5,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	64,5	-
розрахунками зі страхування	1625	0,1	6,5
розрахунками з оплати праці	1630	-	23,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	0,4	357,1
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>635,2</b>	<b>807,6</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>985,0</b>	<b>84,1</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2020 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	448,7	9 189,5
Інші операційні доходи	2120	-	16,1
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	448,7	9 205,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 322,8 )	( 6 822,0 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 199,2 )	( 2 025,0 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 1 522,0 )</b>	<b>( 8 847,0 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(1 073,3)	358,6
Податок на прибуток	2300	( - )	( 64,5 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>(1 073,3)</b>	<b>294,1</b>

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Чижова  
Наталія Юріївна  
ЕП Шульга  
Світлана  
Федорівна

Чижова Наталія Юріївна

(ініціали, прізвище)

Шульга Світлана Федорівна

(ініціали, прізвище)



### План проведення аудиту ефективності на ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»

Організація	ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»
Період аудиту	3 01.01.21 по 31.06.2021
Число людино-днів	60
Керівник аудиторської групи	Микитенко О. В.
Склад аудиторської групи	Микитенко О. В., Сидоренко А. І.
Запланований аудиторський ризик	4%
Запланований рівень суттєвості	1%

№	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавець
1	Горизонтальний та вертикальний аналіз бухгалтерської (фінансової) звітності підприємства	01.01.2021- 01.04.2021	Сидоренко А. І.
2	Порівняння отриманих результатів з очікуваними результатами діяльності з даними аналогічних економічних суб'єктів і середніми показниками по виду економічної діяльності	01.02.2021- 01.04.2021	Сидоренко А. І.
3	Вивчення незвичайних відхилень, їх причин	01.04.2021- 01.05.2021	Сидоренко А. І.
4	Оцінка результатів проведеного аудиту ефективності діяльності	01.05.2021- 01.06.2021	Микитенко О. В.
5	Складання аудиторських висновків	01.06.2021- 31.06.2021	Микитенко О. В.

## Програма проведення аудиту ефективності на ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»

Організація	ТОВ «ПЛОМБІР-ІВЕНТ ПЛЮС»
Період аудиту	3 01.01.21 по 31.06.2021
Число людино-днів	60
Керівник аудиторської групи	Микитенко О. В.
Склад аудиторської групи	Микитенко О. В., Сидоренко А. І.
Запланований аудиторський ризик	4%
Запланований рівень суттєвості	1%

№	Перелік аудиторських процедур	Період проведення	Виконавець	Робочі документи аудитора
1	Отримання інформації про фінансовий стан, виявлення областей потенційного ризику, оцінка рівня суттєвості	01.01.2021- 01.02.2021	Сидоренко А. І.	Нормативно-планова, технічна, облікова і довідкова інформація
2	Оцінка складу й динаміки доходів та витрат підприємства	01.02.2021- 01.04.2021	Сидоренко А. І.	Облікова інформація
3	Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості	01.02.2021- 01.04.2021	Сидоренко А. І.	Облікова інформація
4	Оцінка показників фінансової стійкості	01.02.2021- 01.04.2021	Сидоренко А. І.	Облікова інформація
5	Оцінка фінансових результатів діяльності	01.02.2021- 01.04.2021	Микитенко О. В.	Облікова інформація
6	Оцінка прибутковості підприємства	01.04.2021- 31.06.2021	Микитенко О. В.	Облікова інформація
7	Оцінка методів аудиту ефективності діяльності	01.04.2021- 31.06.2021	Микитенко О. В.	Облікова інформація