

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання»

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

Кулик Аліни
Олександрівни

Науковий керівник
к. е. н., доцент

Гоцуляк Володимир
Дмитрович

Гарант освітньої програми
д. е. н., доцент, професор

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра фінансового аналізу та аудиту
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Фінансовий контроль та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри _____

К.О. Назарова

29 грудня 2020 р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентки

Кулик Аліни Олександрівни

1. Тема випускного кваліфікаційного роботи (проекту): «Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання» (на фактографічних матеріалах ТОВ «АвтоВектор Плюс»). Затверджена наказом ректора від 28. 12. 2020 р. № 3916.

2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи): 01.11. 2021 р.

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

Метою роботи є удосконалення організаційного та методичного забезпечення внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання

Об'єктом дослідження є процес внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс».

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні підходи до внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Гоцуляк В.Д.		
2	Гоцуляк В.Д.		
3	Гоцуляк В.Д.		

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

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

Розділ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.

1.1. Аудит (внутрішній та зовнішній) в умовах відкритої економіки.

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

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

Висновки до розділу 1.

Розділ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ .

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс».

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

2.3. Організаційно - інформаційна модель внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

Висновки до розділу 2.

Розділ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.

3.1. Стан та напрями удосконалення організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс».

3.2. Стан та напрями удосконалення методики внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс».

3.3. Узагальнення та реалізація результатів внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс».

Висновки до розділу 3.

Висновки та пропозиції.

Список використаних джерел.

Додатки.

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Розробка плану ВКР	06.01.21 р.	
2	Збір, обробка та систематизація спеціальної літератури	02.03.21 р.	
3	Подання наукової статті на кафедру	22.05.21 р.	
4	Написання 1 розділу ВКР	21.06.21 р.	
5	Написання 2 розділу ВКР	06.09.21 р.	
6	Написання 3 розділу дипломної магістерської роботи	04.10.21 р.	
7	Написання вступу та висновків по ВКР	11.10.21 р.	
8	Доопрацювання ВКР згідно до зауважень наукового керівника	27.10.21 р.	
9	Представлення роботи на кафедру	01.11.21 р.	
10	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	11.11.21 р.	
11	Попередній захист ВКР	.12.21 р.	

7. Дата видачі завдання 30 грудня 2020 р.

8. Керівник роботи (проекту) _____ В.Д. Гоцуляк

9. Гарант освітньої програми _____ К.О. Назарова

10. Завдання прийняла до виконання здобувачка вищої освіти _____ А.О. Кулик

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Студенткою Кулик Аліною Олександрівною було виконано випускну кваліфікаційну роботу на тему: «Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» спеціалізацією «Фінансовий контроль та аудит» відповідно до завдання, виданого науковим керівником.

Обрана тема дослідження є актуальною, оскільки ефективність організації господарської діяльності будь-якого підприємства прямопропорційно залежить від оптимальності прийняття управлінських рішень. У свою чергу ефективність управлінських рішень залежить від оптимальності інформаційного забезпечення. І вже основу інформаційної системи будь-якого підприємства становить бухгалтерський облік, який сприяє формуванню релевантних інформаційних потоків, таких необхідних для задоволення потреби значного кола споживачів. Однак, бухгалтерському обліку притаманний високий ступінь ризику, пов'язаний з ймовірністю його викривленням та неточністю, що вказує на гостру необхідність стабільного внутрішнього контролю.

Здобувачкою вищої освіти на високому рівні було виконано усі завдання, поставлені у випускній кваліфікаційній роботі, виявлено проблеми в організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання 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 _____ к.е.н., доц., Гоцуляк В.Д.

12. Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота переглянуто.

Випускна кваліфікаційна робота студентки Кулик Аліни Олександрівни може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Завідувач кафедри _____ д.е.н., проф., Назарова К.О.

« _____ » _____ 2021р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	9
1.1. Аудит (внутрішній і зовнішній) в умовах відкритої економіки.....	9
1.2. Місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єкта господарювання.....	11
1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання ...	14
Висновки до розділу 1.....	19
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	20
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс».....	20
2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання ...	25
2.3. Організаційно-інформаційна модель внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання	31
Висновки до розділу 2.....	35
РОЗДІЛ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	37
3.1. Стан та напрями удосконалення організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»	37
3.2 Стан та напрями вдосконалення методики внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»	41
3.3. Узагальнення та реалізація результатів внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»	48
Висновки до розділу 3.....	50
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	55
ДОДАТКИ.....	62

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Ефективність організації господарської діяльності будь-якого підприємства прямопропорційно залежить від оптимальності прийняття управлінських рішень. У свою чергу ефективність управлінських рішень залежить від оптимальності інформаційного забезпечення. І вже основу інформаційної системи будь-якого підприємства становить бухгалтерський облік, який сприяє формуванню релевантних інформаційних потоків, таких необхідних для задоволення потреби значного кола споживачів. Однак, бухгалтерському обліку притаманний високий ступінь ризику, пов'язаний з ймовірністю його викривленням та неточністю, що вказує на гостру необхідність стабільного контролю.

Основним інструментом організації належного контролю бухгалтерського обліку в системі управління результативністю підприємства являється внутрішній аудит.

Питанням теоретичних та методологічних засад організації внутрішнього аудиту на підприємстві присвячено праці наступних науковців: Ф. Бутинець, Г. Кірейцев, Я. Олійник, В. Сопко, Є. Мних, Б.Усач, та багато інших. Разом з тим, ряд питань потребують поглибленого дослідження, зокрема: суть поняття «внутрішній аудит», нормативно-правове регулювання внутрішнього аудиту, тощо, що й обумовило актуальність обраної теми дослідження.

Об'єктом дослідження є процес внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс».

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні, та практичні підходи до внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

Метою роботи є удосконалення організаційного та методичного забезпечення внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

Досягненню поставленої мети передують виконання наступного ряду завдань:

- вивчення сутності аудиту в умовах відкритої економіки;
- визначення місця внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єктом господарювання;
- оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання;
- оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання;
- вивчення організаційно-інформаційної моделі внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання;
- характеристика стану та напрямків удосконалення організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»;
- оцінка стану та напрямків удосконалення методики внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»;
- узагальнення та реалізація результатів внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс».

Методологічну основу дослідження становлять наступні методи: теоретичного узагальнення, аналізу, синтезу, індукції, дедукції.

Структура роботи: робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків.

Наукова новизна роботи полягає в розробці рекомендацій по вдосконаленню організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» із подальшим їх запровадженням в практичній діяльності досліджуваного підприємства.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Аудит (внутрішній і зовнішній) в умовах відкритої економіки

Аудит являється обов'язковою частиною функціонування відкритої економіки.

Аудит передбачає захист фінансових та майнових інтересів підприємств, структур та організацій, а також усіх зацікавлених користувачів інформації.

В сучасній економічній літературі розрізняють наступні думки відносно існування теорій аудиту [43].

Перша група дослідників розглядає аудит з точки зору практичної діяльності. Одним із представників даної групи є Р. Адамс, який наголошує на тому, що аудит - це практична діяльність яка не потребує теоретичного підкріплення.

На нашу думку, таке твердження є хибним, оскільки аудит - це наука, яка має власний категоріальний та методологічний апарат, а тому обов'язково має базуватися на теоретичних основах.

Друга група вчених розглядає аудит як розділ науки про господарський контроль. Основним її представником є вітчизняний вчений Ф.Бутинець, котрим аудит вперше було розглянуто як розділ науки про господарський контроль.

Третя група вчених: Я. Гончарук, В.Рудницький, Г.Давидов розглядають аудит як самостійну науку.

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» під аудитом вбачає аудиторську послугу з перевірки даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності або консолідованої звітності юридичних осіб чи представництва іноземного

суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам [19].

Розглянемо функції аудиту в умовах відкритої економіки (рис. 1.1).

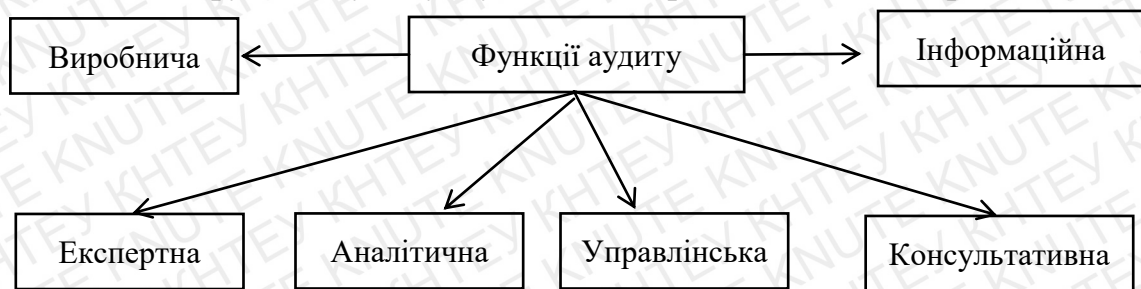


Рис. 1.1. Функції аудиту в умовах відкритої економіки

Сукупність відображених на рис. 1.1 функцій аудиту відіграє найважливішу роль в економіці, допомагаючи не лише поліпшити фінансовий стан підприємства, але й уникнути ризиків, щодо яких існує висока вірогідність через спотворення облікової документації.

Необхідність розвитку аудиту в умовах відкритої економіки обґрунтовано наступним (рис. 1.2).

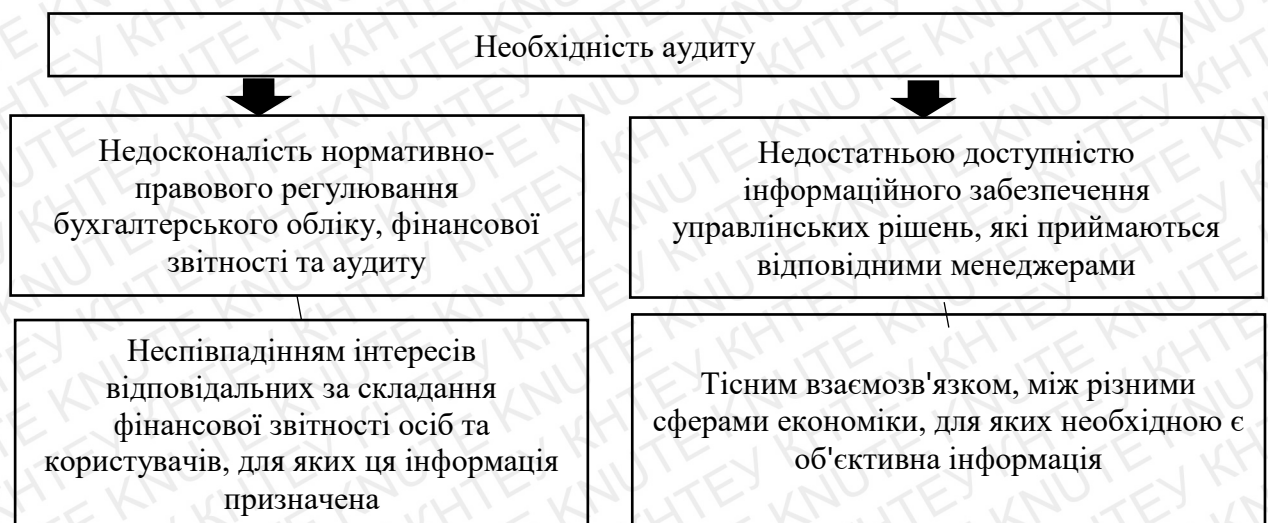


Рис. 1.2. Необхідність аудиту в умовах відкритої економіки

Успішність аудиторської діяльності за умов відкритої економіки залежить від оперативності подолання наступного ряду проблем [24]:

- недостатня досконалість теоретичних та методологічних розробок в сфері аудиту;
- вагомий вплив «тіньового» бізнесу;
- брак професійних аудиторів, які на достатньому рівні володіють необхідними знаннями та навиками в сфері проведення аудиту;
- відсутність чіткого механізму формування цінової пропозиції за надання аудиторської послуги;
- відсутність методологічних рекомендацій щодо процесу автоматизації аудиторської діяльності в Україні;
- неадекватний контроль якості аудиторських послуг.

Таким чином, аудит відіграє важливу роль в належній організації господарського процесу будь-якого підприємства, формуючи об'єктивне інформаційне поле для прийняття оперативних управлінських рішень.

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

Сучасні умови організації господарського процесу: висока конкуренція, часті зміни в нормативно-правовому регулюванні усієї сукупності внутрішніх та зовнішніх факторів, обумовлюють актуальність організації внутрішнього аудиту з ціллю оперативного контролю.

Сутність внутрішнього аудиту розглянемо за допомогою табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Трактування сутності поняття «внутрішній аудит»

№ з/п	Джерело	Трактування
1	2	3
1	Бюджетний кодекс України [8]	Під внутрішнім аудитом розуміється діяльність підрозділу внутрішнього аудиту протягом бюджетного періоду, спрямована на удосконалення системи управління, запобігання фактам

Продовження табл. 1.1

1	2	3
1		незаконного та малоефективного використання бюджетних коштів, виникнення помилок чи існування інших недоліків у діяльності установи з ціллю вдосконалення контролю.
2	МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» [30]	Внутрішній аудит - це цілеспрямована діяльність з оцінювання в межах підприємства, що виконується окремим відділом. В межах зазначеного, до функцій внутрішнього аудиту віднесено перевірку, оцінювання, моніторинг системи бухгалтерського обліку та організації внутрішнього контролю.
3	Стандарти внутрішнього аудиту [37]	Внутрішній аудит передбачає організацію оцінки, результатом якої є отримання необхідних і повних аудиторських доказів з ціллю надання висновків у відповідності до поставлених цілей внутрішнього аудиту.
4	Ф.Ф. Бутинець [5]	Внутрішній аудит - організована на підприємстві система контролю за належною організацією бухгалтерського обліку, процесом складання фінансової звітності, внутрішнього аналізу та надійністю внутрішньої системи контролю в межах інтересів власників підприємств із безпосереднім врахуванням нормативів системи контролю.
5	С.П. Лозовицький [28]	Під внутрішнім аудитом передбачає елемент системи управління, який охоплює широке коло аспектів діяльності підприємств з ціллю виявлення ризиків на усіх етапах організації економічної діяльності.
6	О.А. Петрик [31]	Під внутрішнім аудитом передбачає незалежну експертну оцінку діяльності внутрішнього аудиту з ціллю перевірки економічної ефективності діяльності підприємства
7	О.Б. Пишна [35]	Ототожнює поняття внутрішній аудит та внутрішній контроль розуміючи під цим сукупність процедур та правил, котрі формуються управлінським апаратом підприємства переслідуючи виконання намічених цілей у найбільш ефективний спосіб; попередження зловживань та наявності помилок; належного виконання облікового процесу та оперативного складання фінансової звітності.
8	Є.В. Калюга [22]	Також розглядає внутрішній аудит через внутрішній контроль вбачаючи у цьому систему спостереження за ефективністю та доцільністю здійснення операцій з метою збереження матеріальних цінностей та грошових потоків як частини основних функцій системи управління підприємством

Між внутрішнім аудитом та внутрішнім контролем існує суттєвий зв'язок (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Характеристика спільних та відмінних рис, взаємозв'язку між внутрішнім аудитом та внутрішнім контролем

Порівняльна ознака	Внутрішній контроль	Внутрішній аудит
1	2	3

Продовження табл. 1.2

1	2	3
Мета	Перевірка підприємства на виявлення наявних недоліків в організації його підприємницької діяльності з метою пошуку альтернативних резервів, а також підвищення загальної ефективності діяльності.	Повноцінний захист інтересів управлінського апарату відносно повноцінного збереження активів підприємства, а також економічного використання його ресурсів. В даному контексті досить суттєвим є оцінка економічної інформації, котра формується управлінською системою підприємства, оцінки ефективності його облікової політики та функціонування внутрішнього контролю.
Завдання та цілі	Стале спостереження за збереженням і раціональним використанням ресурсів, контроль за повноцінним дотриманням нормативно-правового супроводу й економічної доцільності поточних операцій. Оперативна діагностика наявних недоліків, організація належного контролю за достовірністю фінансової звітності.	Організація контролю за якістю роботи структурних підрозділів, оцінювання ефективності функціонування облікової системи та внутрішнього контролю, в тому числі через достовірність внутрішньої та зовнішньої звітності, надання сталої інформації про ефективність управлінського процесу.
Правовий статус	Організація відбувається у відповідності до статуту підприємства, посадових інструкцій та положень про функціонування відповідних підрозділів.	Організація відбувається на основі положення про службу внутрішнього аудиту, посадових інструкцій. Загалом, внутрішній аудит являється автономним структурним підрозділом, який підпорядковується керівництву підприємства.
Місце в системі управління	Являється автономною підсистемою управління, на яку покладено організацію контролю за здійсненням та належною фіксацією господарських операцій, а також організацію інформаційного супроводу прийняття рішень й організації належної господарської діяльності.	Являється незалежним органом оцінки підсистеми внутрішнього контролю, доцільності та ефективності організації господарської діяльності.
Взаємозв'язок та взаємодія в системі управління	Відповідає за налагодження продуктивного зв'язку між фахівцями, які відповідають за контроль.	Підпорядковується вертикальній взаємодії з власниками та управлінським апаратом підприємства і горизонтальній із співробітниками інших підрозділів.

Продовження табл. 1.2

1	2	3
Методичні прийоми	-Документального та фактичного контролю; - економічного аналізу.	- Документального контролю; - фактичного контролю; - експертно-аудиторської перевірки.
Залежність і відповідальність	Залежність перед керівницьким апаратом з метою прийняття управлінських рішень.	Є незалежним від керівництва та несе відповідальність перед власниками.
Документування та звітність	Спрямований на формування: - довідок; - актів перевірок; - службових записок; - актів інвентаризації; - актів ревізії.	Спрямований на формування робочих документів аудитора: - актів аудиту; - розрахунково-аналітичних документів; - аудиторських висновків.

Джерело: [7]

Таким чином, внутрішній аудит являється елементом системи внутрішнього контролю, який спрямований на оцінку дієвості наявної на підприємстві системи внутрішнього контролю з ціллю надання управлінському апарату інформації про реальний стан діючої системи внутрішнього контролю, її безпосередньої ефективності та надійності. В основу мети внутрішнього аудиту закладено надання допомоги керівництву підприємства досягнення поставлених цілей та оптимальної організації ефективного господарського процесу.

Місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єкта господарювання визначається раціональним поєднанням двох елементів системи управління: внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, завдяки якому є можливим прийняття управлінських рішень, які спрямовані на максимально ефективні фінансово-господарські результати.

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання

Питання організації внутрішнього аудиту неможливо розглядати окремо від проблематики його нормативно-правового забезпечення, оскільки

саме законодавче середовище має визначальний вплив на те, яка саме інформація буде розкрита у висновку аудитора. Підходи науковців до сутності нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту наведені в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

**Визначення сутності нормативно-правового регулювання
внутрішнього аудиту**

Автор, джерело	Сутність досліджуваного поняття
В.А. Дерій [15]	Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю - це сукупність нормативно-правових актів найвищих гілок влади у державі (законодавчої, виконавчої та представницької), Міністерства фінансів України, інших міністерств та відомств, і, власне, кожного підприємства зокрема, які забезпечують повноцінне функціонування та динамічний розвиток бухгалтерського обліку, фінансової звітності й внутрішнього контролю та аудиту.
В.М. Рожелюк [41]	Правове регулювання являє собою діяльність держави з внесення організованості, впорядкованості в різні сфери бухгалтерського життя. Основою правового регулювання служить законодавство - сукупність загальнообов'язкових правових актів, що видаються органами державної влади з дотриманням певної процедури і у встановленій формі.
А.В. Долюк [17]	Нормативно-правове регулювання внутрішнього аудиту являє собою сукупність законодавчих, нормативних правових та методичних документів, затверджених вищими органами влади України, які безпосередньо регулюють сферу організації внутрішнього аудиту на підприємстві.
П.М. Грицюк [14]	Під системою нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту варто розуміти сукупність законодавчих, нормативних актів та інших документів, що стосуються бухгалтерського обліку.

Основою міжнародного рівня нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту є Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту. Зазначені Стандарти мають наступну структуру: Стандарти якісних характеристик (за допомогою яких надається характеристика осіб та організацій, які надають послуги з внутрішнього аудиту), Стандартів діяльності (які розкривають сутність організаційної діяльності внутрішнього аудиту та характеризують критерії якості, по відношенню до яких може бути оцінено виконання зазначених послуг; заключними є Стандарти практичного застосування, у яких узагальнено

вимоги, які стосуються аудиторської та консультаційної діяльності. Рівні нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту розглянемо за допомогою рис. 1.3.



Рис. 1.3. Рівні нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту в Україні

Під час організації внутрішнього аудиту аудитор використовує Кодекс етики внутрішніх аудиторів, який є невеликим за обсягом документом, що описує наступні елементи: принципи дій внутрішнього аудитора та правила його поведінки. До принципів віднесено: професійну компетентність, сумлінність, конфіденційність, об'єктивність.

Зважаючи на специфіку та доцільність Міжнародних стандартів внутрішнього аудиту Інститутом внутрішніх аудиторів України було розроблено Національні стандарти внутрішнього аудиту, їх порівняльну характеристику розглянемо за допомогою табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Порівняльна характеристика структури Міжнародних та Національних Стандартів внутрішнього аудиту

Міжнародні Стандарти внутрішнього аудиту	Національні Стандарти внутрішнього аудиту
1	2
Стандарти звітування, моніторингу, формування та зберігання справ, взаємодії з органами державної влади та оцінки якості за результатами внутрішнього аудиту: 1000 Цілі, повноваження і відповідальність 1100 Незалежність і об'єктивність 1200 Професійна компетентність та належна ретельність 1300 Програма забезпечення та підвищення якості	1. Загальні положення 2. Загальні стандарти внутрішнього аудиту: 2.1. Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту. 2.2. Компетентність та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту. 2.3. Незалежність та об'єктивність внутрішнього аудиту
Стандарти діяльності (Performance standards) 2000 Управління функцією внутрішнього аудиту 2100 Сутність роботи внутрішнього аудиту 2200 Планування завдання 2300 Виконання завдання 2400 Звітування про результати 2500 Моніторинг подальших заходів 2600 Звітування про прийняття ризику	3. Стандарти діяльності з внутрішнього аудиту: 3.1. Напрями проведення внутрішнього аудиту. 3.2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту. 3.3. Ведення бази даних. 3.4. Організація внутрішніх аудитів. 3.5. Проведення внутрішнього аудиту. 3.6. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту. 3.7. Моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту

Продовження табл. 1.4

1	2
	<p>4. Стандарти звітування, моніторингу, формування та зберігання справ, взаємодії з органами державної влади та оцінки якості за результатами внутрішнього аудиту:</p> <p>4.1. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.</p> <p>4.2. Формування та зберігання справ внутрішнього аудиту.</p> <p>4.3. Надання інформації про результати внутрішнього аудиту.</p> <p>4.4. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади.</p> <p>4.5. Скарги на дії працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p> <p>4.6. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, оцінка якості внутрішнього аудиту</p>

Джерело: [26]

Із табл. 1.4 очевидно є максимальна наближеність Національних стандартів внутрішнього аудиту до Міжнародних.

Звітування за результатами оцінки внутрішнього аудиту відбувається на основі Наказу МФУ «Про затвердження форм звітності та інструкції про її складання та подання» та «Порядком здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту». Перший документ розкриває підходи до складання звітних форм, другий - визначає порядок здійснення контролю за станом внутрішнього аудиту.

Із усього вище зазначеного, цілком очевидним є процес початкового формування вітчизняного нормативно-правового фундаменту внутрішнього аудиту. Його масове поширення потребує глибоких наукових розробок із подальшим їх закріпленням в правових актах.

Висновки до розділу 1

Підсумовуючи викладений вище матеріал про теоретичні основи внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання варто зробити наступні узагальнюючі висновки:

1. Аудит в умовах відкритої економіки займає важливе місце в господарській діяльності підприємства, в інформаційній обізнаності керівників та власників, тощо.

2. Доцільність аудиту обґрунтована: недосконалим нормативно-правовим регулюванням бухгалтерського обліку; неспівпадінням інтересів відповідальних осіб та власників; неналежним інформаційним підкріпленням управлінських рішень; зв'язком між різними сферами економіки.

3. Місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єктом господарювання визначається повноцінністю дотримання взаємозв'язку між внутрішнім аудитом та внутрішнім контролем; постановкою цілей та завдань при формуванні управлінських рішень та його приналежністю до загальної системи внутрішнього контролю підприємства.

4. Нормативно-правове регулювання внутрішнього аудиту діяльності суб'єкта господарювання в роботі розглядається через наступні рівні: міжнародний, національний, секторний, внутрішній. Загальний стан характеризується в роботі як початковий, спрямований на норми міжнародного права з необхідністю подальшого вивчення та модифікації.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»

ТОВ «АвтоВектор Плюс» здійснює власну діяльність на основі чинного законодавства та Статуту підприємства.

Основу господарської діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» складає виробництво запчастин та ремонт автомобілів.

Організаційну структуру ТОВ «АвтоВектор Плюс» розглянемо за допомогою рис. 2.1.

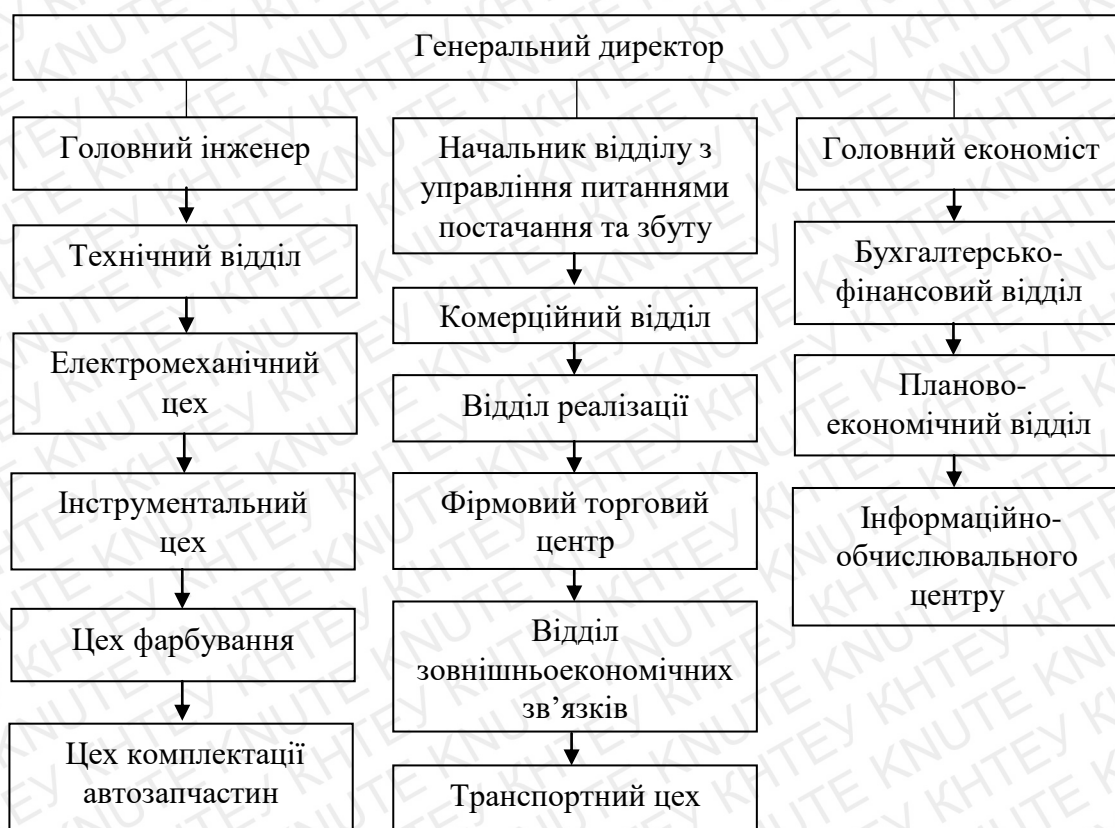


Рис. 2.1. Організаційна структура ТОВ «АвтоВектор Плюс»

Взагалі, існують наступні види організаційних структур: лінійна, функціональна, лінійно-функціональна, товарна, штабна, матрична.

Із рис. 2.1 цілком очевидно, що ТОВ «АвтоВектор Плюс» притаманна функціональна організаційна структура.

До основних переваг функціональної структури варто віднести [49]:

- простоту управління;
- одночасний опис обов'язків кожного співробітника;
- висока компетентність фахівців, що відповідають за здійснення функцій (підвищення професіоналізму);
- звільнення лінійних менеджерів від вирішення деяких спеціальних питань;
- стандартизація, форматизація і програмування процесів і операцій управління;
- виключення дублювання і паралелізму у виконанні управлінських функцій;
- зменшення потреби у фахівцях широкого профілю.

А до недоліків цієї організаційної структури відноситься:

- надмірна зацікавленість у реалізації цілей і завдань своїх підрозділів;
- труднощі у підтримуванні постійних взаємозв'язків між різними функціональними підрозділами;
- поява тенденцій надмірної централізації;
- тривалість процедур прийняття рішень.

Одним з найбільш важливих показників, що характеризують роботу будь-якого підприємства є вартість послуг та рівень витрат їх надання. Від цього залежать фінансові результати роботи підприємства та його фінансовий стан. Проведемо аналіз за допомогою табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Динаміка витрат ТОВ «АвтоВектор Плюс», 2016-2020 р.р.

№ з/п	Показники	2016 рік	2019 рік	2020 рік	Темп зміни 2016 р. до 2020 р.	
					+,-	%
1	2	3	4	5	6	7

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4	5	6	7
1	Собівартість реалізованих послуг	-	-	-	-	-
2	Інші операційні витрати	9208100	9171,8	3490,7	-9204609,3	0,04
3	Інші витрати	10100	0	0	0	0
4	Загальна сума витрат	9218200	9171,8	3490,7	-9204609,3	0,04

Із вище поданої аналітичної табл. 2.1 цілком очевидно, що станом на початок досліджуваного періоду – 2016 р. витрати підприємства по реалізації послуг складались із інших операційних витрат та інших витрат, в загальній сукупності їх сума складала 9218200 тис. грн.

Станом на 2019 р. загальна сума витрат ТОВ «АвтоВектор Плюс» знизилась до 9171,8 тис. грн., що у відсотковому співвідношенні складає 0,099%. При цьому структура витрат складалася лише з однієї статті – інші операційні витрати;

У 2020 р. відзначилось подальше зниження загальної суми витрат до 3490,7 тис. грн., що в загальному співвідношенні до початку досліджуваного періоду становить різницю в 9204609,3 тис. грн.. Як і в попередньому році – структура витрат базувалася лише на інших операційних витратах.

Проведемо оцінку динаміки та структури доходів за допомогою табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Динаміка та структура доходів ТОВ «АвтоВектор Плюс», 2016-2020

р.р.

№ з/п	Показники	2016 рік		2019 рік		2020 рік		Темп зміни 2020 р. до 2016 р., %	
		тис. грн	структура	тис. грн	структура	тис. грн	структура	тис. грн	структура
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чистий дохід від реалізації послуг	18059900	90,4	11463,5	89,9	3418,1	85,8	0,02	94,8

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Інші операційні витрати	9208100	85,7	9171,8	292,1	3490,7	860,8	0,04	1005,00
3	Інші витрати	10100	0,1	0	0,0	0	0,0	0,00	0,00
4	Загальна сума витрат	9218200	85,7	9171,8	292,1	3490,7	860,8	0,04	1003,89
5	Чистий дохід від реалізації послуг	18059900	168,0	11463,5	365,1	3418,1	842,9	0,02	501,75
6	Інші операційні доходи	213700	2,0	475,5	15,1	144,1	35,5	0,07	1787,64
7	Інші доходи	1694700	15,8	818	26,1	423	104,3	0,02	661,71
8	Разом доходи	19968300	185,7	12757	406,3	3985,2	982,8	0,02	529,09
9	Чистий прибуток	10750100	X	3139,9	X	405,5	X	0,00	0,00

Із вище поданої аналітично-розрахункової табл. 2.3 можна зазначити пропорційність зниження фінансових результатів ТОВ «АвтоВектор Плюс».

Відтак, зниження загальної суми витрат та зниження загальної суми доходів призвело до зниження основного результативного показника – чистого прибутку із 10750100 тис. грн. до 405,5 тис. грн.

Проведемо узагальнення фінансової результативності підприємства ТОВ «АвтоВектор Плюс» на основі розрахунку та аналізу показників рентабельності (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

**Динаміка показників рентабельності фінансових результатів ТОВ
«АвтоВектор Плюс», 2016-2020 р.р.**

№ з/п	Назва показників	Методика розрахунку	2016 рік	2019 рік	2020 рік	Темп зміни 2020 р. до 2016 р.
1	2	3	4	5	6	7
1	Рентабельність діяльності підприємства	Чистий прибуток /сума власного і позикового капіталу	27,7	14,7	1,9	6,9

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7
2	Рентабельність власного капіталу	Чистий прибуток/сума власного капіталу	73,6	18,7	2,4	3,2
3	Рентабельність реалізованих послуг	Чистий прибуток/чистий дохід від реалізації послуг	59,5	27,4	11,9	19,9
4	Рентабельність доходів	Чистий прибуток /всього доходів	53,8	24,6	10,2	18,9

Характеризуючи рентабельність підприємства ТОВ «АвтоВектор Плюс» слід зазначити:

- зниження показника рентабельність діяльності із 27,7% у 2016 р. до 1,9% у 2020 р. є свідченням зниження рівня прибутковості всього капіталу досліджуваного підприємства, що використовується в його діяльності;

- найбільш значним є зниження рентабельності власного капіталу із 73,6% на початок досліджуваного періоду 2016 р. до 2,4% на кінець досліджуваного періоду 2020 р., що свідчить про значне зниження рівня прибутковості власних коштів досліджуваного підприємства;

- зниження рентабельності реалізованих послуг із 59,5% у 2016 р. до 11,9% у 2020 р. є свідченням загального зниження ефективності господарської діяльності досліджуваного підприємства.

Таким чином, результати господарської діяльності є невтішними та потребують контролю.

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання

Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «АвтоВектор Плюс» перебувають у компетенції керівника (власника)

підприємства у відповідності з чинним законодавством та установчими документами.

Основними завданнями функціонування системи бухгалтерського обліку ТОВ «АвтоВектор Плюс» є [27]:

- збирання, оброблення та відображення первинних даних про господарську діяльність;
- систематизація, групування та зведення даних з метою одержання підсумкової інформації про фінансово-господарські операції підприємства;
- забезпечення достовірною і своєчасною інформацією внутрішніх і зовнішніх користувачів облікової інформації про господарські процеси і явища, що здійснювалися на підприємстві, та про наявність і стан майна підприємства та його джерел;
- формування інформаційної бази для планування, стимулювання, організації, регулювання, аналізу і контролю фінансово-господарської діяльності підприємства.

Концептуальними основами системи бухгалтерського обліку ТОВ «АвтоВектор Плюс» є [42]:

- безперервність його ведення з дня реєстрації до ліквідації підприємства;
- відповідальність за організацію документування та збереження документів покладено на власника – особу, що здійснює керівництво підприємством;
- самостійність підприємства у виборі організаційних та методологічних форм обліку, визначення облікової політики, розробці форм внутрішньогосподарського обліку, звітності та контролю господарських операцій, в питаннях відокремлення підрозділів з відповідними зобов'язаннями ведення окремого обліку та звітності;
- відповідальність керівника за створення належних умов для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечення виконання ним

правомірних вимог головного бухгалтера щодо дотримання правил та принципів організації облікового процесу;

- відповідальність головного бухгалтера (як відповідальної особи, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку) за: дотримання встановлених на підприємстві єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та підготовку фінансової звітності; контроль за безперервністю та повнотою облікового процесу;

- відповідальність за бухгалтерський облік господарських операцій, пов'язаних з ліквідацією підприємства, покладається на утворену відповідно до законодавства ліквідаційну комісію.

На методичному рівні організації бухгалтерського обліку ТОВ «АвтоВектор Плюс» здійснюється вибір системи певних способів та прийомів, на яких базуються документування, інвентаризація, використання синтетичних та аналітичних рахунків, застосування методу подвійного запису, оцінка майна та зобов'язань, калькулювання, бухгалтерський баланс та узагальнення даних бухгалтерського обліку на звітну дату.

На технічному рівні організації бухгалтерського обліку ТОВ «АвтоВектор Плюс» здійснюється обрання системи обліку з детальним окресленням первинної та зведеної документації.

На організаційному рівні формуються внутрішні документи, що регулюють порядок організації бухгалтерського обліку на досліджуваному підприємстві.

Основним внутрішнім нормативним документом що регламентує порядок організації бухгалтерського обліку є Наказ керівника ТОВ «АвтоВектор Плюс» про облікову політику.

Таким чином, облікова політика ТОВ «АвтоВектор Плюс» передбачає суміжне використання журналів-ордерів та комп'ютеризований супровід, розглянемо це детальніше на рис. 2.2.

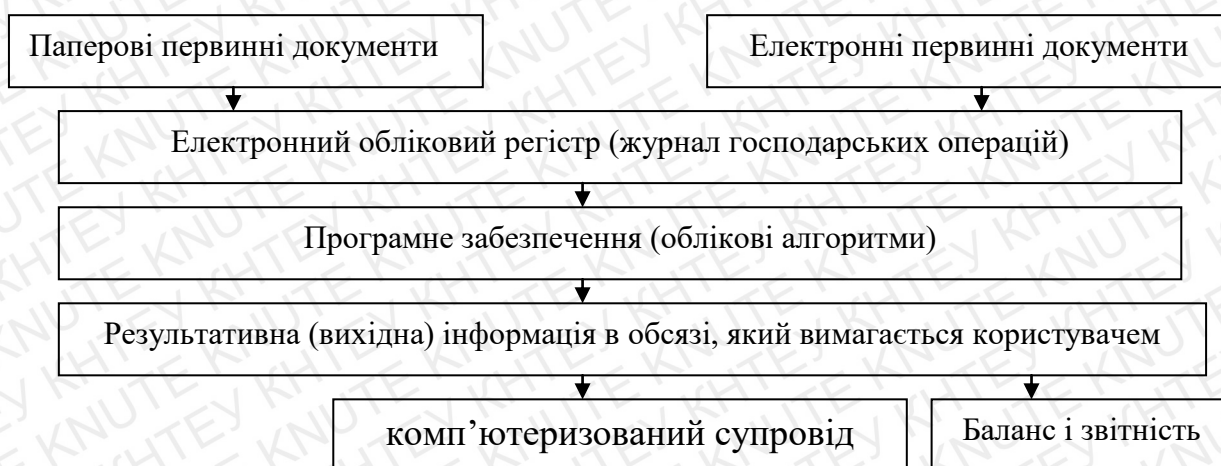


Рис. 2.2. Організаційна форма обліку ТОВ «АвтоВектор Плюс»

Документальне оформлення операцій по ТОВ «АвтоВектор Плюс» здійснюється на основі графіку документообігу.

Графік документообігу – це затверджений керівником підприємства порядок обробки інформації, що міститься в первинних документах.

Центральне місце в побудові бухгалтерського обліку та організації всього облікового процесу займає план рахунків ТОВ «АвтоВектор Плюс».

Саме ним визначаються основні методологічні рішення з ведення обліку, забезпечення однаковості відображення відповідних операцій і процесів, нагромадження облікової інформації, необхідної для систематичного контролю, складання звітності та проведення економічного аналізу.

План рахунків ТОВ «АвтоВектор Плюс» тісно пов'язаний із структурою балансу та звіту про фінансові результати. Так, залишки на рахунках класів 1—3 є підставою для складання активу балансу, класів 4—6 — пасиву балансу. А рахунки класів 7—9 побудовано з огляду на потребу підготовки звіту про фінансові результати. Дані рахунків класу 0 забезпечують інформацію, необхідну для заповнення приміток до фінансових звітів. Таким чином, планом рахунків передбачене відображення облікової інформації відповідно до вимог звітності, що значно полегшує та прискорює її складання [6, с. 75].

Групування рахунків в окремі класи сприяє більш обґрунтованій побудові плану рахунків та спрощує його використання, застосування в повсякденній обліковій роботі.

Бухгалтерія ТОВ «АвтоВектор Плюс» - це самостійний структурний підрозділ апарату управління (служба, відділ), який здійснює бухгалтерський облік господарської діяльності підприємства. Вона тісно пов'язана зі всіма службами, відділами і його виробничими підрозділами, отримує від них необхідну для обліку і контролю документацію та надає їм економічну інформацію.

Організація роботи бухгалтерської служби ТОВ «АвтоВектор Плюс» передбачає визначення прав та обов'язків головного бухгалтера і підлеглих йому облікових працівників, визначає побудову бухгалтерської служби на підприємстві, її місце в системі управління та взаємодію з іншими підрозділами. Свої функції бухгалтерія реалізує через вирішення основних завдань [43]:

1. Підготовка первинної облікової інформації:

- одержання інформації та перевірка її оформлення;
- перевірка дозволу доступу до інформації, що передається;
- контроль змісту отриманої інформації;
- аналіз результатів проведеного контролю;
- коригування інформації в місці її виникнення;
- формування вхідної інформації за допомогою програмного забезпечення.

2. Систематизація та узагальнення облікової інформації:

- систематизація та узагальнення вхідної інформації;
- виявлення помилок та їх виправлення;
- аналіз результатів одержаних після затвердження даних.

3. Формування інформації для управління та для інших користувачів:
для управління:

- формування реєстрів фінансового обліку;

- формування довідкової інформації;
- формування періодичної та річної звітності;
- аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства;
- прогнозування даних;
- аудит результатної інформації;
- формування інформації для прийняття управлінських рішень.

для інших користувачів:

- передача інформації на інформаційну систему підприємства;
- формування залишків на кінець звітного періоду.

Організаційну структуру бухгалтерії ТОВ «АвтоВектор Плюс» подано на рис. 2.3.

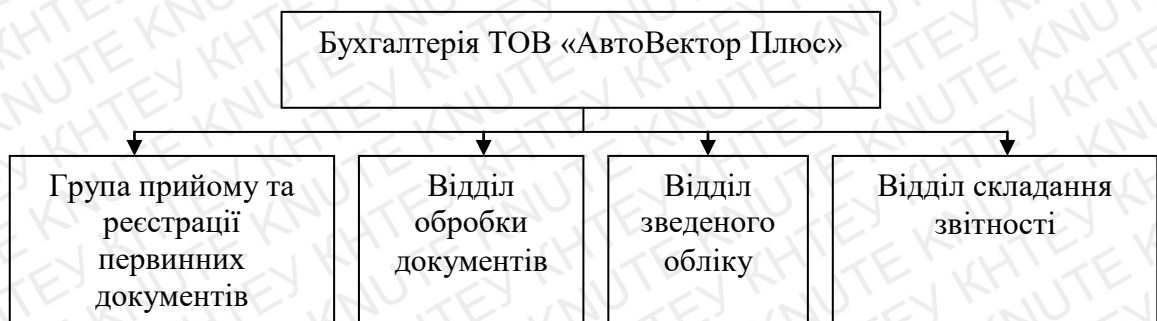


Рис. 2.3. Організаційна структура бухгалтерії ТОВ «АвтоВектор Плюс»

Важливу роль в успішному розв'язанні завдань, покладених на апарат бухгалтерії ТОВ «АвтоВектор Плюс», відіграє чітке розмежування обов'язків між окремими її працівниками. Функції кожного облікового працівника, його обов'язки, відповідальність за ведення обліку і права визначаються службовими характеристиками і посадовими інструкціями. Це дає змогу уникнути знеособлення у виконанні облікових робіт, створює умови для злагодженої і планомірної роботи облікового апарату, одержання своєчасної і якісної економічної інформації, потрібної для управління господарством.

Основою удосконалення бухгалтерського обліку є підвищення рівня економічних знань та ділової кваліфікації працівників обліку, оскільки в сучасних умовах правильно і раціонально організувати облікові роботи в

господарстві можуть тільки спеціалісти, які знають як методологію і техніку обліку, так і економіку виробництва. Вони повинні володіти певним рівнем знань в галузі планування, фінансування, кредитування, економічного аналізу, права, ефективно використовувати сучасні засоби обчислювальної техніки для опрацювання обліково-економічної інформації.

Таким чином, система бухгалтерського обліку ТОВ «АвтоВектор Плюс» відповідає нормам Національних стандартів бухгалтерського обліку та ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2.3. Організаційно-інформаційна модель внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання

Ефективність організації внутрішнього аудиту підприємств основною мірою залежить від достовірності, повноти, доречності та своєчасності інформації щодо характеру та обсягу здійснюваних господарських процесів, наявності та використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, джерел отримання фінансових результатів діяльності та напрямів використання прибутку. Одним з основних джерел такого інформаційного забезпечення є підприємницька звітність, яка готується шляхом виконання спеціальних процедур обробки, групування і підрахунку даних і формується на завершальній стадії облікового процесу.

Якщо первинна реєстрація господарських операцій за допомогою документів і наступне їх групування на рахунках дає можливість оперативно контролювати хід господарської діяльності на окремих ділянках роботи підприємства, то звітність містить інформацію за підсумками та результатами роботи підприємства в цілому, а також за його окремими ділянками, галузями за відповідні звітні періоди [47, с. 433].

На сучасному етапі серед науковців сформовано широкий спектр точок зору на сутність, форми, способи узагальнення інформації про діяльність підприємства у звітності.

Розглянемо взаємозв'язок інформації з процесом її узагальнення у звітності підприємства за допомогою рис. 2.4.



Рис. 2.4. Взаємозв'язок інформації про діяльність підприємства та підприємницької звітності як основи інформаційно-організаційної моделі внутрішнього аудиту[50]

Звітність розвивається під впливом макро- та мікрочинників, які можна об'єднати в три групи [13]:

- регуляторність звітності;
- вимоги користувача звітності;
- якість її показників.

Регуляторність звітності характеризується лише для певної групи користувачів – держави в особі її певних органів державної влади і безпосередніх власників. Що стосується користувачів звітності, які пов'язані з підприємством, але не мають адміністративного впливу (працівники підприємства, дебітори, кредитори та інші), то їх потреби у фінансовій

інформації будуть задовольнятися тільки в міру своєчасного та адекватного завершення облікового процесу і процесу підтвердження даних.

Звітність, як завершальна стадія облікового процесу відображає діяльність підприємства і залежить від рівня організації обліку на підприємстві. Тому, притаманним для достовірної інформації є наявність певного рівня якості до звітних та поточних даних [20].

Фінансова звітність підприємства використовується з метою надання широкому колу користувачів повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище та результати діяльності підприємства за звітний період, яка допомагає різноманітним користувачам з більшою обґрунтованістю приймати майбутні економічні рішення стосовно подальшої партнерської діяльності з даним підприємством.

Великі підприємства, переважно працюючи на світовому ринку, мають багато міжнародних партнерів на ринку капіталу, товарів і послуг, робочої сили, які зацікавлені в отриманні бухгалтерської інформації для прийняття власних управлінських рішень. Малі та середні підприємства співпрацюють з невеликою кількістю постачальників та підрядників, мають обмежений доступ до ринку капіталу, переважно діють на регіональному ринку товарів і послуг, що значно скорочує коло користувачів інформації про результати їх господарської діяльності [12].

Отже, чим більше різноманітних контрагентів має підприємство, тим більше коло інформаційних потреб необхідно задовольнити за допомогою показників фінансової звітності, відповідно, обмежене коло користувачів фінансової інформації потребує задоволення невеликої кількості інформаційних потреб.

Користувачі облікової інформації – це економічні суб'єкти (юридичні та фізичні особи), споживачі інформації, яка продукується системою бухгалтерського обліку на всіх етапах облікового процесу.

Розглянемо класифікаційні ознаки користувачів за допомогою рис. 2.5.



Рис. 2.5 Класифікація користувачів облікової інформації

Таким чином, зацікавлені користувачі переслідують такі основні інтереси в інформації, що формуються в процесі узагальнення інформації про господарську діяльність суб'єкта господарювання в звітності підприємства.

З огляду на те, кому подається звітність та які користувачі впливають на підготовку її форми, порядок складання і подання, звітність підприємств поділяється на внутрішню та зовнішню. При цьому зовнішню звітність можна об'єднати у дві групи: загальна (звітність, яка характеризує діяльність підприємства в цілому) та звітність за видами операцій. Крім того, відповідно до цільової спрямованості змісту показників звітності можна виділити фінансову, статистичну, податкову та звітність до фондів соціального і пенсійного страхування.

Під фінансовою звітністю слід розуміти бухгалтерську звітність, яка містить інформацію про майновий та фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів за звітний період, що може бути використана її користувачами при прийнятті фінансових рішень.

Статистична звітність – це звітність, яка складається на підставі даних бухгалтерського обліку для розрахунку статистичних показників щодо економічних, соціальних, демографічних, екологічних явищ та процесів, які

відбуваються в країні, її регіонах та галузях економіки для забезпечення цією інформацією держави та суспільства [36].

Таким чином, і фінансова, і статистична звітність відноситься до загальної звітності підприємства, оскільки в цілому описує різні сторони його діяльності.

Податкова звітність та звітність до фондів соціального і пенсійного страхування віднесені нами до групи звітності за видами операцій.

Звітність до фондів соціального та пенсійного страхування складається на підставі даних бухгалтерського обліку і характеризує стан розрахунків із зазначеними фондами.

Саме зазначені форми звітності становлять основу інформаційного підґрунтя організації внутрішнього аудиту будь-якого підприємства.

Окрім того, при організації внутрішнього аудиту відповідальна особа використовує наступну документацію:

- кадрову;
- технічну;
- договори;
- первинну облікову документацію;
- виробничі звіти;
- тощо.

Таким чином, застосування зазначених інформаційних джерел дає змогу належним чином організувати внутрішній аудит та перевірити ефективність діяльності суб'єкта господарювання.

Висновки до розділу 2

Отже, в частині проведеного дослідження інформаційного забезпечення аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання, виявлено:

1. За об'єкт дослідження обрано ТОВ «АвтоВектор Плюс», підприємство, що займається виробництвом запасних частин та ремонтом

автомобілів. Досліджуваному підприємству притаманна функціональна організаційна структура, яка має власні переваги та недоліки.

2. Аналіз господарської діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «АвтоВектор Плюс» засвідчив: позитивну динаміку в зниженні витрат підприємства протягом аналізованого періоду 2016-2020 р.р.; паралельне зниження доходів та фінансового результату у вигляді прибутку. Однак, протягом усього періоду, підприємство залишалося рентабельним. Зазначене вказує на необхідність додаткової перевірки стану системи внутрішнього контролю досліджуваного підприємства з ціллю виявлення тенденцій та усунення негативних аспектів господарської діяльності.

3. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази внутрішнього аудиту, вказала на повну відповідність організації облікового процесу чинному законодавству України.

4. Інформаційно-організаційна модель внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання розкрила основних користувачів інформації та її джерела - внутрішню документацію: економічну, облікову, технічну, кадрову.

Таким чином, зважаючи на усе вище викладене постає доцільність оцінки методології та безпосередньої організації процесу внутрішнього аудиту досліджуваного підприємства.

РОЗДІЛ 3

СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Стан та напрями удосконалення організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»

Внутрішній аудит ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» спрямований на розробку рекомендацій стосовно збалансованості організації діяльності підприємства та його результативності, а також на підтвердження правильності організації та методики ведення бухгалтерського обліку вимогам чинного законодавства з метою надання рекомендацій, спрямованих на вдосконалення системи обліку та підвищення ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» [21].

Визначимо місце внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» в структурі управління підприємством (рис. 3.1).

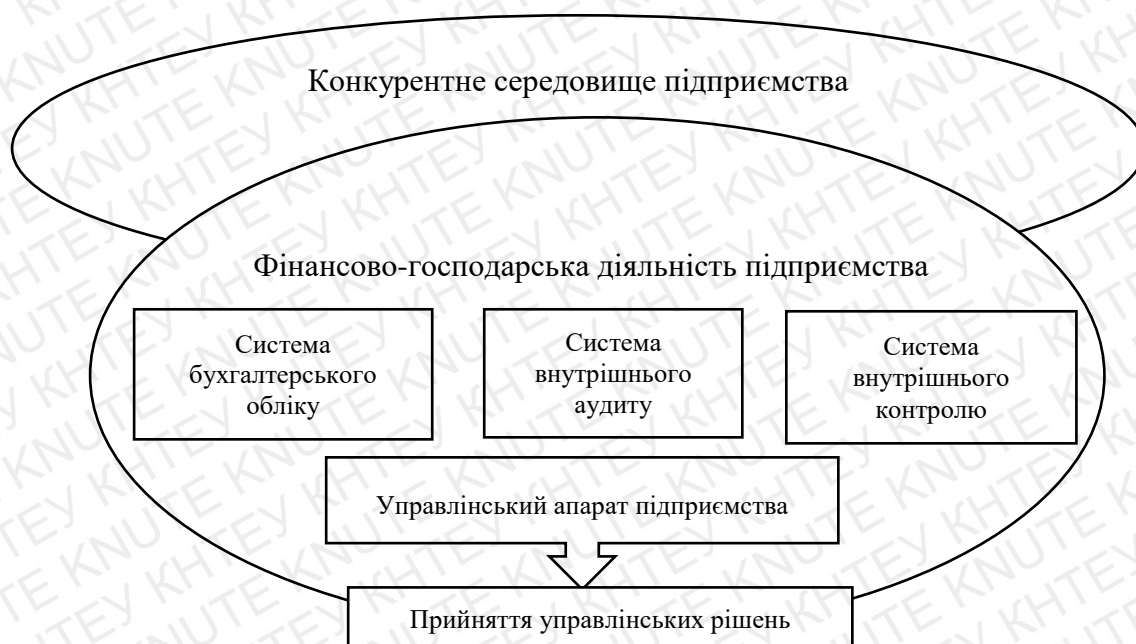


Рис. 3.1. Місце внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» в структурі управління підприємством

До основних завдань внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» віднесено [3]:

- організація аудиту повноти і достовірності фінансової звітності;
- фінансово-економічна характеристика (аналіз) ефективності діяльності підприємства;
- перевірка ефективності формування та використання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів підприємства;
- оцінка формування та достовірності відображення в бухгалтерському обліку підприємства витрат на організацію виробничого процесу, точності визнання отриманих фінансових результатів та раціональності використання доходів та прибутку.

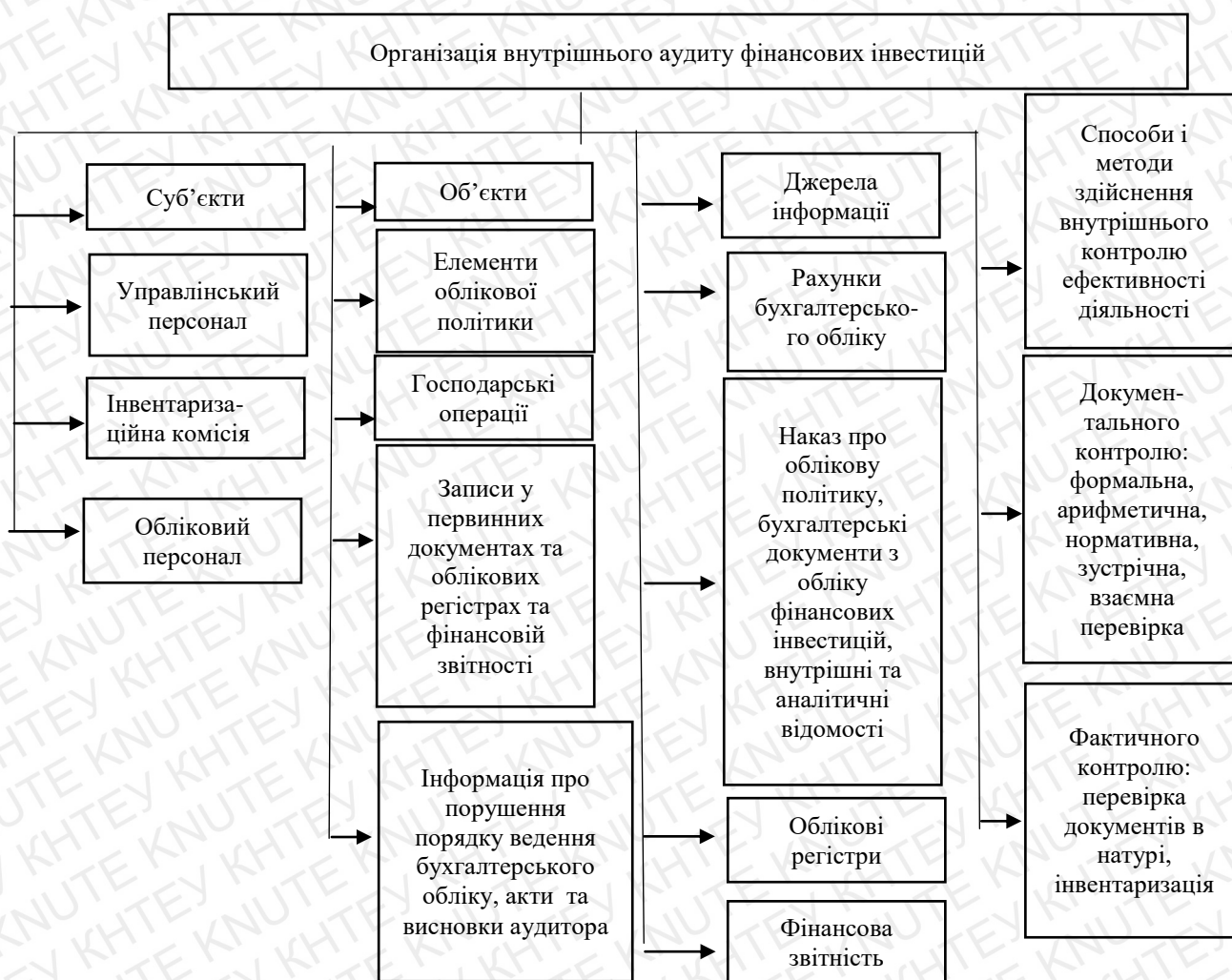


Рис. 3.2 Механізм внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»

Механізм внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» можна розглянути за допомогою рис. 3.2.

На організаційно-підготовчому етапі відбувається безпосередня організація внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс». Керівником підприємства ТОВ «АвтоВектор Плюс» видається Наказ на організацію внутрішнього аудиту ефективності діяльності, розробляється відповідне Положення про службу та Посадові інструкції внутрішніх контролерів. Після організації зазначений підрозділ розпочинає свою активну контрольну діяльність відповідно до встановлених обов'язків та планів перевірок. В результаті проведеної роботи служба внутрішнього аудиту складає внутрішні звіти про проведені перевірки, виявлені порушення та пропозиції щодо удосконалення ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» та уникнення таких порушень в майбутньому.

Аналізуючи організацію внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс», проведемо наступне тестування (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Тест організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ
«АвтоВектор Плюс»**

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
		Так	Ні	Інформація відсутня	
1	2	3	4	5	6
1	Чи передбачено на підприємстві службу внутрішнього аудиту?	+			Служба передбачена, але не функціонує в належному вигляді
2	Чи розроблено на підприємстві Положення про організацію внутрішнього аудиту?		+		
3	Ієрархія підпорядкування служби внутрішнього аудиту на підприємстві: - Керівництву; - Головному бухгалтеру;	+ +			

Продовження табл. 3.1

1	2	3	4	5	6
4	На кого покладено відповідальність розробки внутрішнього аудиту?				На головного бухгалтера підприємства
5	Періодичність підвищення кваліфікації фахівців підприємства				Один раз на три роки
6	Служба внутрішнього аудиту на підприємстві у власній діяльності використовує: - Типові форми документів; - Документи, що розроблені самостійно на підприємстві	+			
7	До затвердження керівництвом фінансова звітність підприємства перевіряється службою внутрішнього контролю?	+			
8	Чи відбувається формування та подання керівництву внутрішньої звітності відносно проведення внутрішнього аудиту діяльності підприємства?				Передбачено, але в практичну діяльність не запроваджено

Характеризуючи організацію внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» на основі сформованого тесту, усних бесід з директором, варто зробити наступні висновки:

По-перше, керівництво та управлінський персонал досліджуваного підприємства розуміє доцільність та необхідність повноцінного запровадження внутрішнього аудиту. Про правдивість даних тверджень

свідчить планування аудиту за кожним із напрямків організації бухгалтерського обліку.

По-друге, не зважаючи на розуміння та прагнення практичні аспекти досліджуваного явища мають багато недоліків, до основних із них варто віднести: відсутність Положення про організацію внутрішнього аудиту на підприємстві, і, як наслідок – відсутність чіткого алгоритму його організації, встановлення кола відповідальних осіб та самого рівня відповідальності.

По-третє, не зважаючи на зазначені недоліки, організаційну складову внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» варто вважати задовільним.

3.2 Стан та напрями вдосконалення методики внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»

Першим елементом методики внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» є планування. Так, головним бухгалтером ТОВ «АвтоВектор Плюс» у повній відповідності до МСПВА 2010 «Планування» розробляє ризик-орієнтований план, для визначення пріоритетів, які відповідають цілям підприємства.

Методичні рекомендації внутрішнього аудиту передбачають формування стратегічного плану внутрішнього аудиту, який формується на 3-5 років, однак, по ТОВ «АвтоВектор Плюс» фактично планування здійснюється під час безпосередньої організації внутрішнього аудиту.

Вважаємо такий підхід не правильним, оскільки стратегічне планування внутрішнього аудиту на підприємстві ТОВ «АвтоВектор Плюс» дало б змогу організувати сам внутрішній аудит у повній відповідності до стратегічних цілей розвитку підприємства, окрім того, він може переглядатися паралельно з корекцією стратегії розвитку підприємства та коригуватися щорічно. Зважаючи на специфіку функціонування ТОВ «АвтоВектор Плюс»

запровадження стратегічного планування має включати розуміння підприємства та його середовище, визначення простору аудиту, оцінку ризиків.

Другим елементом методики внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» є встановлення цілей та завдань.

До цілей внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» варто віднести [10; 23]:

- визначення ефективності та результативності господарської діяльності підприємства;
- виявлення повноти, достовірності, об'єктивності складання та подання фінансової звітності;
- виявлення помилок, відхилень в організації роботи відповідального персоналу;
- визначення напрямів усунення відхилень.

Завдання внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»:

- діагностика фінансового стану підприємства;
- інформування персоналу про бізнес-процеси в підрозділах підприємства;
- стимулювання результативності персоналу підприємства.

Третім елементом в підборі методологічних інструментів організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» є врахування факторів внутрішнього та зовнішнього середовища, що є можливим завдяки використанню:

1) методичних підходів [10]:

- аналітичний огляд: дослідження сучасних тенденцій та інших даних, які характеризують ефективність діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс», та, окрім того, вивчення незвичних та неочікуваних змін в процесі реалізації його функцій. У відповідності до зазначеного внутрішнім аудитором здійснюється опитування керівництва та інших посадових осіб відносно

причин виявлення неочікуваних відхилень, в подальшому отримані дані підлягають більш ретельному дослідженню, узагальненню та підтвердженню;

- аналітичні тести підлягають практичному використанню з ціллю порівняння тенденцій;

- документальна перевірка – перевірка документування господарських операцій в розрізі: формальної перевірки на відповідність записів, не виправданих виправлень, перевірки достовірності підписів матеріально відповідальних та посадових осіб; арифметична перевірка передбачає перевірку документів на правильність організації розрахунків; перевірка документів по суті дає змогу встановити доцільність та законність господарських операцій через огляд, перерахунок або в інший спосіб;

- фактична перевірка – це перевірка якісного та кількісного стану ефективності господарської діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» через обстеження, огляд, вимірювання, тощо;

- спеціальна перевірка – передбачає залучення до процесу організації внутрішнього аудиту спеціалістів вузької спеціалізації;

- спостереження – методичний прийом, який дає змогу отримати загальну характеристику ефективності діяльності досліджуваного підприємства шляхом тривалого спостереження

2) PEST-аналізу (оцінка у розрізі політичних, економічних, соціальних і технологічних факторів). SNW-аналізу (оцінка сильної, нейтральної та слабкої позицій підприємства).

Таблиця 3.2

PEST аналіз ТОВ «АвтоВектор Плюс»

Група факторів	Можливість	Ступінь впливу	Загроза	Ступінь впливу
1	2	3	4	5
Політичні і правові	Стабільна політична ситуація в країні	2	Недосконалість державної політики у сфері інвестування	2

Продовження табл. 3.2

1	2	3	4	5
Політичні і правові	Державне регулювання підприємств, що спеціалізуються на ремонті та обслуговуванні автомобілів	4	Неефективна практика виконання існуючого законодавства	2
	Створення конкурентоспроможного комплексу, що задовольняє потреби споживачів у різноманітних послугах, розвиток суміжних галузей економіки	3	Мало налагоджені відносини	2
Економічні	Зростання купівельної спроможності	3	Зменшення купівельної спроможності	4
	Значне зниження темпів інфляції	2	Підвищення цін на автозапчастини	4
	Стабільне хоча і помірне економічне зростання	3	Недосконалість оподаткування	3
			Несприятливий діловий клімат	3
Соціальні	Зростання реальних грошових доходів населення	4	Зростання сумарної заборгованості із заробітної плати	
	Зростання схильності населення до організованих заощаджень	4	Соціальна незахищеність населення	4
	Зростання кількості кваліфікованих фахівців внаслідок підвищеної уваги молоді до освіти	2	Відсутність сприятливих економічних умов, які дозволяють громадянам забезпечувати високий рівень соціального споживання	2
	Вивчення і застосування закордонного досвіду, використання ефективних методів управління	2	Високий рівень смертності	2

Ступінь впливу визначених факторів було оцінено за 5-ти бальною шкалою.

Характеризуючи отримані результати PEST аналізу ТОВ «АвтоВектор Плюс», варто підкреслити, що господарський апарат підприємства піддається

значному впливу зовнішніх факторів. Найбільш сильним є вплив наступних факторів: соціальний та політичний.

Продовжимо характеристику ТОВ «АвтоВектор Плюс» за допомогою SNV-аналізу за яким оцінюється стан внутрішнього середовища підприємства за низкою позицій (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

SNV-аналіз ТОВ «АвтоВектор Плюс»

№ з/п	Ключові параметри діяльності	S	N	W
1	Навчання персоналу		5	
2	Умови праці	9		
3	Мотивація і стимулювання персоналу	8		
4	Плинність кадрів			1
5	Кваліфікація персоналу		5	
6	Оцінка якості роботи персоналу		6	
7	Соціальний пакет		5	
8	Організація планування			3
9	Рівень технічної оснащеності		5	
10	Інформаційне забезпечення	8		
11	Якість послуг, що надаються	10		
12	Організація маркетингу на підприємстві			2
13	Обсяги реалізації			2
14	Асортимент послуг, котрі надаються		6	
15	Чисельність персоналу			3
16	Заробітна плата	8		
17	Імідж підприємства		7	
18	Психологічний клімат у колективі	9		
19	Фінансова стійкість підприємства		5	
20	Територіальне розташування		5	
21	Цінова політика	9		
22	Обсяги продажів			3
23	Орієнтація на споживача	8		
24	Стратегія розвитку підприємства			2

Головним завданням проведеного SNV-аналізу було виявлення «активу» (S) і «пасиву» (W) підприємства. Безпосередню оцінку було сформовано експертами на основі 10-ти бальної шкали.

Характеризуючи результати проведеного SNV-аналізу, варто зауважити, що до найбільш сильних сторін ТОВ «АвтоВектор Плюс» варто віднести: якість послуг, що надаються підприємством, його цінова політика, сформований психологічний клімат в колективі та належні умови праці. А до

слабких сторін досліджуваного підприємства віднесено: стратегію підприємства, організацію маркетингу та обсяг реалізації послуг.

Проілюструємо зазначене за допомогою рис. 3.1.

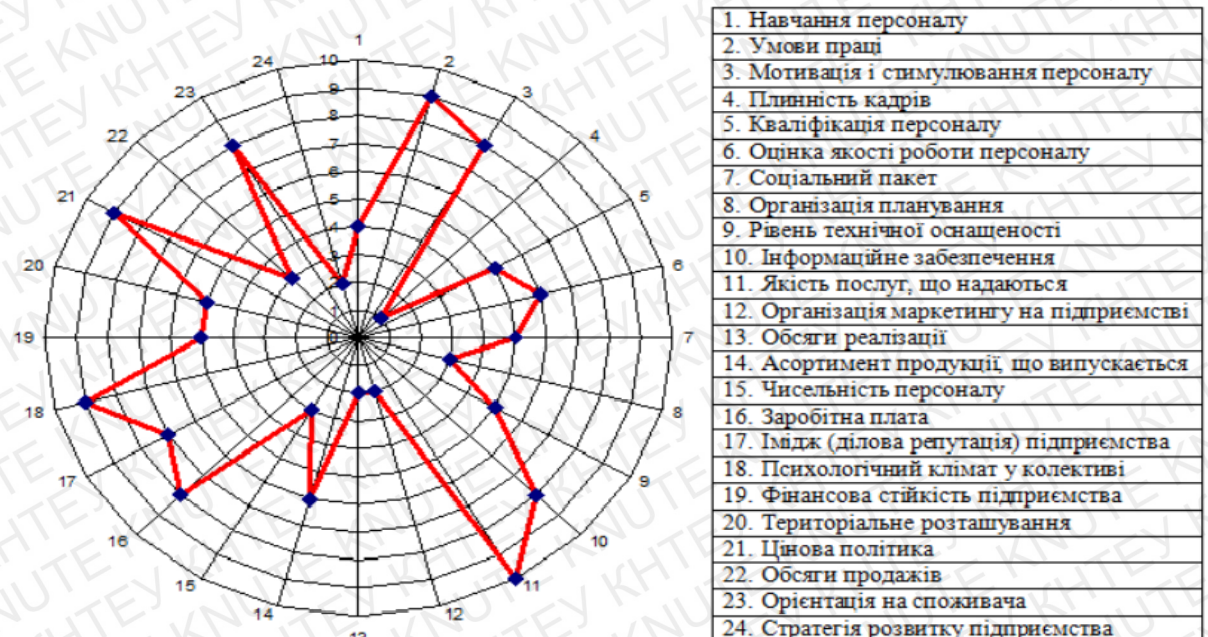


Рис. 3.1. Графічна інтерпретація SNW-аналізу ТОВ «АвтоВектор Плюс»

Заключним елементом формування методики внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» є формування програми внутрішнього аудиту (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Програма внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»

№ з/п	Напрямок аудиту	Аудиторські процедури	Спосіб аудиторської перевірки
1	2	3	4
1	Ознайомлення з установчими документами досліджуваного підприємства	Внутрішнім аудитором здійснюється перегляд статуту підприємства: перевірка відповідності зазначених напрямів діяльності, відповідності чинному законодавству	Суцільна перевірка

Продовження табл. 3.4

1	2	3	4
2	Стан подолання попередньо виявлених попереднім внутрішнім аудитом недоліків та порушень	Перевірка повноти усунення помилок і недоліків виявлених попереднім внутрішнім аудитором	Суцільна перевірка
3	Відповідність положень наказу про облікову політику вимогам чинного законодавства	Внутрішнім аудитором здійснюється перевірка відповідності положень Наказу про облікову політику підприємства щодо організації обліку ефективності діяльності підприємства вимогам чинного законодавства, а також відповідність діяльності встановленим пунктам зазначеного наказу про облікову політику підприємства	
4	Перевірка достовірності та правильності формування та визначення доходів за усіма видами підприємницької діяльності	Перевірка правильності формування доходів та розподіл витрат за усіма видами діяльності підприємства, а також правильність відображення операцій в бухгалтерському обліку	Вибіркова
5	Правильність ефективності діяльності та визначення фінансових результатів	Внутрішнім аудитором здійснюється перевірка ефективності господарської діяльності підприємства, а також перевірка віднесення доходів та витрат на рахунки фінансових результатів	
6	Правильність ведення бухгалтерського обліку за ефективністю господарської діяльності, достовірність та правильність відображення інформації у фінансовій звітності підприємства	Аудитором здійснюється перевірка правильності та своєчасності відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку, дотримання порядку проведення інвентаризації діяльності підприємства та відображення її результатів в бухгалтерському обліку, формування показників фінансових звітів, взаємоузгодження показників звітів між собою	
7	Складання внутрішнього аудиторського висновку	Внутрішнім аудитором здійснюється формування внутрішньої звітності щодо ефективності діяльності підприємства з ціллю надання об'єктивної інформації управлінському апарату підприємства	

Таким чином, методологічна складова внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» оцінюється позитивно, за виключенням відсутності стратегічного планування внутрішнього аудиту.

3.3. Узагальнення та реалізація результатів внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»

На основі проведеного внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» відбувається формування виявлених результатів.

Так, на основі попередньо проведеного внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» було виявлено наступне (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Організація роботи внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»

№ з/п	Цілі внутрішнього аудиту діяльності	внутрішнього ефективності	Оцінка внутрішнього аудиту діяльності та виконання поставлених цілей	Рекомендації
1	2		3	4
1	Впорядкованість та ефективність діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»		Середня	Систематизація роботи з організації внутрішнього контролю на підприємстві
2	Збереження майна підприємства		Часткова	Припинення неправомірних дій відповідальних осіб, створення належних умов збереження довіреного майна
3	Достовірність та об'єктивність фінансової звітності		Неповноцінне відображення діяльності підприємства та його майнового стану в фінансовій звітності	Організація навчання, підвищення кваліфікації працівників облікового складу
4	Виявлення фактів неефективного використання відповідальними особами засобів та цінностей підприємства		Недотримання повноцінності внутрішнього делегування повноважень між відповідальними особами підприємства	Контроль за повноцінністю дотримання делегувань повноважень між працівниками
5	Організація постійного моніторингу відхилення запланованих показників результативності підприємства від фактичних		В практичній діяльності відзначається нерегулярний моніторинг результативних показників діяльності	Найбільш оптимальним буде запровадження по підприємству внутрішнього планування та стимулювання на підприємстві

Продовження табл. 3.5

1	2	3	4
6	Організація передачі внутрішньої документації та звітності підприємства особам, котрим делеговано прийняття управлінських рішень	Відзначається нерегулярний моніторинг та контроль ефективності господарської діяльності підприємства	Розробка та запровадження форми внутрішньої звітності відносно результативності ефективності господарської діяльності підприємства

Із узагальнюючої табл. 3.5 очевидно є значна кількість зауважень відносно внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс», які вимагають врахування відповідальними особами та прийняття відповідних управлінських рішень. Фактично, усі зазначені зауваження вказують на гостру необхідність посилення контролю за визначеними напрямками.

Зважаючи на те, що інформаційну основу організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» складає бухгалтерський облік – в контексті узагальнення результатів внутрішнього аудиту, проаналізуємо організацію бухгалтерського обліку ефективності господарської діяльності (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Внутрішній аудит організації бухгалтерського обліку ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс»

№ з/п	Цілі бухгалтерського обліку	Сучасний стан в рамках досліджуваного підприємства	Пріоритетні заходи вдосконалення
1	2	3	4
1	Повноцінне відображення усіх господарських операцій	Документальне підтвердження, належний розгляд та резолюція відповідальних осіб, перевірка правильності та повноти бухгалтерських записів	Затвердження порядку ведення бухгалтерського обліку господарської діяльності підприємства із безпосереднім врахуванням облікової політики підприємства

Продовження табл. 3.6

1	2	3	4
2	Повноцінність та точність вхідних інформаційних потоків	Організація вибіркового перевірок посадових інструкцій, регулярні перевірки щодо наявності та виправлення помилок	Організація безперервної роботи постійно діючих структурних підрозділів відносно організації контролю; делегування повноважень, взаємного контролю.
3	Правильна кореспонденція рахунків господарської діяльності	Стабільне звіряння рахунків бухгалтерського обліку з метою оцінки точності залишків на рахунках	
4	Організація збереження облікової документації	Формування копій файлових даних та повноцінне їх збереження; обмеження доступу для користувачів	Формування локальних регламентів відносно збереження файлових даних
5	Забезпечення управлінського апарату необхідною інформацією про стан ефективності господарської діяльності підприємства	Усні доповіді, аналітичні записки	Розробка та подання внутрішньої фінансово-управлінської звітності щодо проведеного внутрішнього аудиту ефективності діяльності підприємства

Таким чином, проведення внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» дає змогу об'єктивно розглянути наявний стан обліку за обраним напрямом дослідження, оперативно виявити проблему та вжити заходів.

Висновки до розділу 3

Здійснивши дослідження, за станом та напрямами удосконалення організації та методики внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання, варто зазначити:

- внутрішній аудит займає важливе місце в структурі управління підприємством;

- механізм внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання побудовано належним чином;
- тестування системи внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання вказало на відсутність Положення про організацію внутрішнього аудиту.

Методологічна складова внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» оцінюється позитивно, окрім відсутності стратегічного планування внутрішнього аудиту.

В частині узагальнення результатів внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» варто зазначити, що на дослідженому підприємстві практично відсутнє звітування за результатами проведеного внутрішнього аудиту, тому доцільно сформувати довільну форму внутрішньої звітності та для кращого сприймання подавати зведену інформацію у вигляді наведених в роботі таблиць.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі проведеного дослідження на тему: «Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності діяльності суб'єкта господарювання» варто зробити наступні узагальнюючі висновки:

1. Аудит в умовах відкритої економіки виступає обов'язковим елементом, оскільки передбачає захист фінансових та майнових інтересів підприємств, структур та організацій, а також усіх зацікавлених користувачів інформації. Місце внутрішнього аудиту в системі ефективного управління суб'єкта господарювання визначається раціональним поєднанням двох елементів системи управління: внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, завдяки якому є можливим прийняття управлінських рішень, що спрямовані на максимально ефективні фінансово-господарські результати.

2. Важливу роль в належній організації внутрішнього аудиту відіграє нормативно-правове регулювання, яке, на сьогодні узагальнено в наступних рівнях: міжнародний, національний, секторний, внутрішній. Загальний стан характеризується в роботі як початковий, спрямований на норми міжнародного права з необхідністю подальшого вивчення та модифікації.

3. Об'єктом дослідження обрано ТОВ «АвтоВектор Плюс», підприємство, що займається виробництвом запасних частин та ремонтом автомобілів. Організаційна структура ТОВ «АвтоВектор Плюс» є функціональною, що вказує на простоту управління, виключення дублювання і паралелізму у виконанні управлінських функцій.

Аналіз стану господарської діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» засвідчив: зниження загальної суми витрат до 3490,7 тис. грн. у 2020 році, що в загальному співвідношенні до початку досліджуваного періоду становить різницю в 9204609,3 тис. грн; – структура витрат базувалася лише на інших операційних витратах; спадаючу тенденцію по динаміці доходів ТОВ «АвтоВектор Плюс» із 19968300 тис. грн. у 2016 році до 3985,2 тис. грн. у 2020 р. така тенденція розцінюється негативно, потребує детального

вивчення та оперативного реагування з боку керівництва; – зниження загальної суми витрат та зниження загальної суми доходів призвело до зниження основного результативного показника – чистого прибутку із 10750100 тис. грн. до 405,5 тис. грн..

4. Система бухгалтерського обліку ТОВ «АвтоВектор Плюс» включає: методологічний рівень: здійснюється вибір системи певних способів та прийомів, на яких базуються документування, інвентаризація, використання синтетичних та аналітичних рахунків; технічний рівень: здійснюється обрання системи обліку з детальним окреслення первинної та зведеної документації; організаційний рівень: порядок організації бухгалтерського обліку на досліджуваному підприємстві. Облікова політика ТОВ «АвтоВектор Плюс» передбачає суміжне використання журналів-ордерів та комп'ютеризований супровід.

5. Інформаційними джерелами внутрішнього аудиту визначено наступні види документації: кадрову; технічну; договори; первинну облікову документацію; виробничі звіти; фінансова та статистична звітність.

Характеризуючи стан та напрями удосконалення організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» слід зауважити: на організаційно-підготовчому етапі відбувається безпосередня організація внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс». Керівником підприємства ТОВ «АвтоВектор Плюс» видається Наказ на організацію внутрішнього аудиту ефективності діяльності, розробляються відповідне Положення та Посадові інструкції внутрішніх контролерів. Після організації зазначений підрозділ розпочинає свою активну контрольну діяльність відповідно до встановлених обов'язків та планів перевірок. В результаті проведеної роботи служба внутрішнього аудиту складає внутрішні звіти про проведені перевірки, виявлені порушення та пропозиції щодо удосконалення ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» та уникнення таких порушень в майбутньому.

В рамках організації внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» проведено тестування системи внутрішнього аудиту даного підприємства по визначеному напрямку, його результати вказали на те, що керівництво та управлінський персонал досліджуваного підприємства розуміє доцільність та необхідність повноцінного запровадження внутрішнього аудиту, про це свідчить планування аудиту за кожним із напрямків організації бухгалтерського обліку. Проте, практичні аспекти досліджуваного явища мають багато недоліків, до основних із них варто віднести: відсутність Положення про організацію внутрішнього аудиту на підприємстві, і, як наслідок – відсутність чіткого алгоритму його організації, встановлення кола відповідальних осіб та самого рівня відповідальності.

Методологічна складова внутрішнього аудиту ефективності діяльності ТОВ «АвтоВектор Плюс» оцінюється позитивно, за виключенням відсутності стратегічного планування внутрішнього аудиту.

Підсумовуючи, варто зазначити, що на дослідженому підприємстві ТОВ «АвтоВектор Плюс» практично відсутнє звітування за результатами проведеного внутрішнього аудиту, тому доцільно сформувати довільну форму внутрішньої звітності та для кращого сприймання подавати зведену інформацію у вигляді таблиць.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудит: методика і організація : навч. посібник / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 319 с.

2. Безверхий К. Методика використання аналітичних процедур при оцінці ефективності системи внутрішнього господарського контролю підприємства.

URL:file:///C:/Users/%D0%BF%D0%BA/Downloads/%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D0%B2%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B8%D1%85%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D0%B4%D1%83%D1%80%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%20%D0%BE%D1%86%D1%96%D0%BD%D1%86%D1%96%20%D0%B5%D1%84%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96%20%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B8%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D1%96%D1%88%D0%BD%D1%8C%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8E%20%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.pdf

3. Белінська С.М., Терещенко Л.В. Методичні засади внутрішнього аудиту. Агросвіт № 24, 2016. С. 44-50

4. Бурлан С.А. Бухгалтерський облік (загальна теорія) [Текст] : навч. Посіб. - Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2018. - 271 с.

5. Бутинець Т.А. Внутрішній контроль: суть і зміст. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. "Економічні науки"*. Житомир, 2008, №2 (44). С.31-42
6. Бухгалтерський облік, аналіз і контроль: проблеми інтеграції і розвитку [Текст] : кол. монографія / [Бутинець Ф. Ф. та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук, проф., Заслуж. діяча науки і техніки України, Заслуж. проф. ЖДТУ Ф. Ф. Бутинця ; Вінниц. фінанс.-екон. ун-т, Житомир. наук. бухгалтер. шк. - Житомир : Рута, 2017. - 365 с.
7. Бухгалтерський облік. Основи теорії та практики [Текст] : підручник / [А. Г. Загородній та ін.] ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - 4-те вид., доопрац. і допов. - Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2018. - 278 с.
8. Бюджетний кодекс України: від 11.01.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20190111#n538> (Дата звернення: 01.04.2021 р.)
9. Вовчик Н.Л., Гончарук В.С. Місце внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в системі управління підприємством. *Підприємство і торгівля*. 2019. Вип. 24. С. 171-180
10. Внутрішній аудит ефективності: методичні засади та практичні аспекти. Методичний посібник. 2018 р. URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/project_vn_audit_efect.pdf
11. Голов С.Ф. Теорія багатоцелевого бухгалтерського учета *Бухгалтерський учет и аудит*. 2011. № 4. С. 3-13
12. Голов С.Ф. *Управлінський облік: підручник* Київ: Центр навчальної літератури, 2018. 400 с.
13. Головіна Д.В. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Опорний конспект лекцій [Текст] Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. - 102 с.
14. Грицюк П. М. Нормативно-правове регулювання обліку зовнішньоекономічних операцій. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. 2012. Вип. 20. С. 229–233

15. Дерій В. А. Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю витрат та доходів підприємств. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. ЖДТУ, 2010. Вип. 2 (17). С. 77-83.
16. Дмитренко О.М. Інформаційне забезпечення аудиту на підприємстві. URL: http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/1626/1/Naukovi_chut_2013_tom_2_120-123.pdf (Дата звернення: 28.04.2021 р.)
17. Долюк А. В. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку матеріального стимулювання продуктивності праці. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Серія: Економічні науки. 2014. Вип. 8, Ч. 5. С. 185–189
18. Жидєєва Л.І. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством (організацією, установою): навч. Посіб. Ірпінь: УДФСУ, 2020. 178 с.
19. Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” №2258-VIII від 21.12.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (Дата звернення: 01.04.2021 р.)
20. Звітність підприємств [Текст] : навч. посіб. (для студентів ВНЗ за спец. "Облік і оподаткування") / [Пантелеєв В. П. та ін.] ; Держ. служба статистики України, Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. - Київ : Інформ.-аналіт. агентство, 2017. - 431 с.
21. Йовенко І. Проведення внутрішнього аудиту на підприємстві: важливі аспекти. URL: <https://www.pspauidit.com.ua/files/iovenko.pdf> (Дата звернення: 19.05.2021 р.)
22. Калюга Є.В. Система внутрішньогосподарського контролю та удосконалення її ефективності на підприємствах. *Вісник податкової служби України*. 2011. № 33. С. 26-31
23. Коблянська Г.Ю., Вовк М.О. Оцінка ефективності функціонування служби внутрішнього аудиту. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/ocinka->

efektivnosti-funkcionuvannya-sluzhbi-vnutrishnogo-audit.html (Дата звернення: 19.05.2021 р.)

24. Коблянська Г.Ю., Бобошко В.С. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/organizaciya-vnutrishnogo-audit-na-pidpriemstvi.html> (Дата звернення: 19.05.2021 р.)

25. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 р. № 1217. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11>

26. Крутова А.С., Семенець А.О. Нормативно-правове забезпечення внутрішнього аудиту: вітчизняний досвід та світова практика. *Бізнесінформ*. 2018. № 12. С. 309-316

27. Лень В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика. Центр навчальної літератури. 2018. 608 с.

28. Лозовський С.П. Внутрішній контроль і аудит як ефективні інструменти управління підприємством. *Вісник Львівської комерційної академії*. 2017. № 31. С. 107-110

29. Методичні рекомендації щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ : затв. Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.09.2005 р. № 4660. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v4660486-05>

30. Міжнародний стандарт аудиту 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» URL: https://stud.com.ua/67150/audit_ta_buhoblik/mizhнародniy_standart_auditu_vikori_stannya_roboti_vnutrishnih_auditoriv (Дата звернення: 19.05.2021 р.)

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

32. Положення про організацію внутрішнього аудиту в комерційних банках України : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 20.03.98 р. № 114. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0548500-98>

33. Положення про організацію внутрішнього аудиту в банках України: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 10.05.2016 р. № 311. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0311500-16>

34. Порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах: затв. Наказом Міністерства фінансів України 05.06.2014 р. № 1772. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0885-14>

35. Пишна О. Б. Внутрішній контроль і аспекти сучасного трактування. Динаміка наукових досліджень 2004: матеріали VII Міжнар. наук. – практ. конф. – Дніпропетровськ : Наука і осві-та, 2004. – Т. 48. – С. 5-6.

36. Про затвердження форми звітності № 1-ДВА (піврічна) : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 27.03.2014 р. № 347. URL: <https://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0410-14>

37. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту. Наказ Міністерства фінансів України № 1247 від 4.10.2011 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11#Text> (Дата звернення: 19.05.2021 р.)

38. Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 03.05.2017 р. № 480. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0663-17>

39. Пушкар М.С. Внутрішній аудит: підручник Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 211 с.

40. Рак Є.І. Роль аудиту в ринковій економіці. URL: <https://naub.oa.edu.ua/2018/%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D1%83-%D0%B2-%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B9-%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%86%D1%96/> (Дата звернення: 01.04.2021 р.)

41. Рожелюк В.М. Організація бухгалтерського обліку діяльності переробних підприємств: монографія. К.: ННЦ ІАЕ, 2013. – 488 с.

42. Скаско О.І. Завдання, методи внутрішнього аудиту діяльності суб'єктів господарювання на сучасному етапі. URL: [http://ird.gov.ua/sep/sep20162\(118\)/sep20162\(118\)_141_SkaskoO.pdf](http://ird.gov.ua/sep/sep20162(118)/sep20162(118)_141_SkaskoO.pdf) (Дата звернення: 19.05.2021 р.)

43. Слюсаренко В.Є. Аудит: сучасний стан та перспективи розвитку на Україні: монографія. Ужгород, 2014. 200 с.

44. Стеців І.І. Фінансовий (бухгалтерський) облік: навч. Посіб. Львів: СПОЛОМ, 2018. 224 с.

45. Шара Є. Ю. Фінансовий облік: навч. посіб / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська-Гонтаренко. – Київ: Центр учбової літератури, 2016. – 336 с.

46. Шваб Л.І. Економіка підприємства : навч. посіб. / Л.І. Шваб. – К. : Каравела, 2005. 568 с.

47. Шигун М.М. Види звітності підприємств: підходи до їх класифікації. Міжнародний збірник наукових праць. 2016. Вип. 3(12). С. 432-443

48. Шостаківська Н.М. Внутрішній аудит: Курс лекцій. – Тернопіль: ТНТУ імені Івана Пулюя, 2016. – 176 с.

49. Шорохов В. Порівняльний аналіз лінійно-функціональної та дивізійної організаційних структур управління. URL: http://www.lvivacademy.com/vidavnitstvo_1/edu_43/fail/27.pdf (Дата звернення: 19.05.2021 р.)

50. Яцко М.В. Роль фінансової звітності в умовах посилення інформаційних потреб користувачів URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/7517/1/%D0%A0%D0%BE%D0%BB%D1%8C%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%97%20%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96%20%D0%B2%20%D1%83%D0%BC%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%85%20%D0%BF%D0%BE%D1%81%D0%B8%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%D1%96%D0%BD%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%86%D1%96%D0%B9%D0%BD%D0%B8%D1%85%20%D0%BF%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%>

B5%D0%B1%20%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%83%D0%B2%D0%B0%D1%87%D1%96%D0%B2.pdf

ДОДАТКИ

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

Фінансова звітність
малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "АвтоВектор Плюс"

Територія Київ

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників, осіб _____

Одиниця виміру:

тис.грн з одним десятковим знаком

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2017	01	01
37688186		
46.19		

Адреса, телефон вул. Коноплянська, буд. 12, Оболонський район,
м. Київ, 04074, 0500708130

1. Баланс
на 31 грудня 2016 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	67400	205500
первісна вартість	1011	147900	335600
знос	1012	(80500)	(14810)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	67400	205500
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	702800	976800

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	913300	4439600
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	21237200	332163000
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	22853300	38632700
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	22920700	38838200

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3837700	14587300
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	3847700	14597300
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	16427100	23734700
розрахунками з бюджетом	1620	3410000	2240000
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	2304900	282100
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	190730000	24240900
Баланс	1900	229220700	38838200

2. Звіт про фінансові результати за 2016 р.

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	180599000	7862300
Інші операційні доходи	2120	213700	10500
Інші доходи	2240	1694700	552800
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19968300	8425600
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	(1500)
Інші операційні витрати	2180	(9208100)	(3105700)
Інші витрати	2270	(10100)	(2176600)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(9218200)	(5283800)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	10750100	3141800
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	10750100	3141800

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

{Додаток 1 в редакції Наказу Міністерства фінансів № 25 від 24.01.2011; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 664 від 31.05.2011, № 1591 від 09.12.2011, № 627 від 27.06.2013; в редакції Наказу Міністерства фінансів № 48 від 08.02.2014; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 754 від 14.07.2014}

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

Фінансова звітність
малого підприємства

Підприємство ТОВ "АвтоВектор Плюс"

Територія Київ

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників, осіб _____

Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком

КОДИ

2020	01	01
37688186		
46.19		

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Адреса, телефон вул. Коноплянська, буд. 12, Оболонський район,
м. Київ, 04074, 0500708130

1. Баланс
на 31 грудня 2019 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	205,5	309,6
первісна вартість	1011	353,6	619,8
знос	1012	(148,1)	(310,2)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	205,5	309,6
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	736,6	3084

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3115,3	2969,2
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	33216	14993,4
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		4,4
Усього за розділом II	1195	37067,9	21051,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	37273,4	21360,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14600,6	16741
Неоплачений капітал	1425		
Усього за розділом I	1495	14610,6	16751
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	22108,8	3398
розрахунками з бюджетом	1620	224	800,4
у тому числі з податку на прибуток	1621		445,3
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	329	411,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	37273,4	21360,7

2. Звіт про фінансові результати за 2019 р.

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	11463,5	18066,1
Інші операційні доходи	2120	475,5	209,5
Інші доходи	2240	818	1694,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	12757	19970,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Інші операційні витрати	2180	9171,8	9196,2
Інші витрати	2270		10,1
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	9171,8	9206,3
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	3585,2	10764
Податок на прибуток	2300	445,3	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	3139,9	10764

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

{Додаток 1 в редакції Наказу Міністерства фінансів № 25 від 24.01.2011; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 664 від 31.05.2011, № 1591 від 09.12.2011, № 627 від 27.06.2013; в редакції Наказу Міністерства фінансів № 48 від 08.02.2014; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 754 від 14.07.2014, № 226 від 31.05.2019}

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

Фінансова звітність
малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "АвтоВектор Плюс"

Територія Київ

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників, осіб _____

Одиниця виміру:

тис.грн з одним десятковим знаком

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2021	01	01
37688186		
46.19		

Адреса, телефон вул. Коноплянська, буд. 12, Оболонський район,
м. Київ, 04074, 0500708130

1. Баланс
на 31 грудня 2020 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	309,6	271,4
первісна вартість	1011	619,8	739,7
знос	1012	310,2	468,3
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	309,6	271,4
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	1125	3084	13691,8

послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,1	0,1
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2969,2	2123,2
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	14993,4	5078,4
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	4,4	3,3
Усього за розділом II	1195	21051,1	20896,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	21360,7	21168,2

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16736,4	17141,9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	16746,4	17151,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	3398	3701,6
розрахунками з бюджетом	1620	800,4	173,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	445,3	89
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		1,5
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	415,9	140,1
Усього за розділом III	1695	4614,3	4016,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	21360,7	21168,2

2. Звіт про фінансові результати за 2020_р.

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	3418,1	11463,5
Інші операційні доходи	2120	144,1	475,5
Інші доходи	2240	423	818
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3985,2	12757
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Інші операційні витрати	2180	3490,7	9171,8
Інші витрати	2270		
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	3490,7	9171,8
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	494,5	3585,2
Податок на прибуток	2300	89	445,3
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	405,5	3139,9

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

{Додаток 1 в редакції Наказу Міністерства фінансів № 25 від 24.01.2011; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 664 від 31.05.2011, № 1591 від 09.12.2011, № 627 від 27.06.2013; в редакції Наказу Міністерства фінансів № 48 від 08.02.2014; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 754 від 14.07.2014, № 226 від 31.05.2019}