

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ»

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

Ященко Галини
Петрівни

Науковий керівник
канд. екон. наук

Копотієнко
Тетяна Юріївна

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

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2021

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

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

Затверджую

Зав. кафедри,

д.е.н., проф. К.О. Назарова

«28» грудня 2020 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентки
Ященко Галини Петрівни**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:

«Організація та методика аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі» (на матеріалах ТОВ «Фасад»).

Затверджено наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916

2. Строк здачі студенткою закінченої роботи 01 листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета дослідження: вивчення та обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень та розробка практичних пропозицій щодо удосконалення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.

Об'єкт дослідження: процес аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.

Предмет дослідження: теоретичні, організаційні та методичні аспекти аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.

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

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

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

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

Вступ

Розділ 1. Теоретичні та нормативно-правові основи аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

- 1.1. Теоретичні аспекти аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі
- 1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання аудиту

Висновки до розділу 1

Розділ 2. Інформаційне забезпечення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

- 2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Фасад»
- 2.2. Інформаційно-облікове забезпечення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

Висновки до розділу 2

Розділ 3. Удосконалення організації та методики аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

- 3.1. Особливості організації аудиторської перевірки
- 3.2. Методика аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі та напрямки її удосконалення

Висновки до розділу 3

Висновки та пропозиції

Список використаних джерел

6. Календарний план виконання роботи

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

7. Дата видачі завдання “28” грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

к.е.н. Копотієнко Т.Ю.

(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

д.е.н., проф. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняла до виконання студентка

Ященко Г. П.

(прізвище, ініціали, підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувачкою вищої освіти Ященко Галиною Петрівною було виконано випускну кваліфікаційну роботу на тему «Організація та методика аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», спеціалізацією «Фінансовий контроль та аудит» відповідно до завдання, виданого науковим керівником.

Обрана тема дослідження є актуальною, так як обумовлена підвищенням значення аудиту доходів, витрат та фінансових результатів у забезпеченні ефективної діяльності підприємств торгівлі. У зв'язку з цим удосконалення теоретичних та організаційно-методичних підходів до проведення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі є досить актуальним питанням, вирішення якого сприятиме підвищенню ефективності аудиторської перевірки.

Здобувачкою вищої освіти на належному рівні було виконано усі завдання, поставлені у випускній кваліфікаційній роботі, виявлено проблеми у проведенні аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів та сформульовано рекомендації для їх вирішення. Робота містить таблиці, графіки, 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 (проєкту) _____
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота здобувачки вищої освіти _____ Ященко Г.П.
(прізвище, ініціали)
може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проєктної групи
(гарант освітньої програми) _____ д.е.н., проф. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

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

« _____ » _____ 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. Теоретичні та нормативно-правові основи аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі	10
1.1. Теоретичні аспекти аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.....	10
1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання аудиту	15
Висновки до розділу I.....	18
РОЗДІЛ II. Інформаційне забезпечення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі	19
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Фасад».....	19
2.2. Інформаційно-облікове забезпечення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі	27
Висновки до розділу II.....	33
РОЗДІЛ III. Удосконалення організації та методики аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі	35
3.1. Особливості організації аудиторської перевірки.....	35
3.2. Методика аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі та напрямки її удосконалення	39
Висновки до розділу III	48
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ.....	58

ВСТУП

Виробництво і збут, ціна і виручка, фінансові результати та інші показники є достовірними та актуальними, а взаємовідносини з ними належні, що є основою для прийняття керівництвом підприємства своєчасних та ефективних управлінських рішень. Важливу роль у розвитку споживчого ринку відіграє торговельна діяльність. Динамічні зміни в технології збуту, нові форми торгівлі та інвестицій викликали потребу у вдосконаленні теоретичних, а також практичних сторін методів і організацій аудиту доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства.

Під час аудиту доходів підприємства визначається облікова політика та момент виникнення доходів, повнота розкриття інформації про доходи у фінансових звітах.

Одним із вагомих показників від якого залежить ефективність діяльності підприємства є показник витрат, який потребує правильного бухгалтерського обліку та забезпечення законності відображення. Все це здатний забезпечити аудит та доцільно вибрана схема реалізації методики його здійснення.

Узагальнюючим фінансовим результатом діяльності підприємства є прибуток, від розміру якого залежать основні характеризуючі складові підприємства, а саме формування власного капіталу, платоспроможність, рівень заробітної плати, фінансовий стан підприємства та ін. Таким чином важливим завданням бухгалтерського обліку є правильне визначення розміру фінансового результату підприємства, своєчасність сплати податку на прибуток, а також інформування про фінансовий результат для цілей фінансової звітності.

Тому важливою складовою ефективного управління є проведення зовнішнього та внутрішнього аудитів. У сучасному економічному розвитку головним символом успішної діяльності є прибуток, а її отримання — кінцева мета будь-якого підприємства. Оскільки сутність прибутку полягає в різниці між доходами і витратами, дуже важливо дотримуватися правил обліку, доходів, витрат і фінансових результатів.

Для точного відображення вищезазначених показників залучаються служби внутрішнього контролю або сторонні аудиторські органи

Метою даної роботи є вивчення та обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень та розробка практичних пропозицій щодо удосконалення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.

Для досягнення визначеної мети визначаємо наступні **завдання**:

1. Розкрити теоретичні аспекти аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.
2. Надати оцінку нормативно-правового регулювання аудиту.
3. Навести організаційно-економічну характеристику ТОВ «Фасад».
4. Дослідити інформаційно-облікове забезпечення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.
5. Ознайомитись з особливостями організації аудиторської перевірки ТОВ «Фасад».
6. Вивчити методику аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі та напрямки її удосконалення.

Об'єктом дослідження є процес аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.

Предмет дослідження – теоретичні, організаційні та методичні аспекти аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі.

Методи дослідження – у роботі використовувалися загальнонаукові методи. Теоретичні аспекти обліку та аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі досліджувалися із застосуванням методів індукції і дедукції; метод економічного аналізу – для з'ясування організація обліку на підприємстві; метод спостереження – для визначення стану об'єкта обліку на підприємстві.

Аналіз останніх джерел та публікацій. Проблематиці організації та методики проведення аудиту на підприємствах у своїх наукових працях приділяли

увагу такі вчені, як Бутинець Ф.Ф., Гордополов В.Ю., Копотієнко Т.Ю., Кулаковська Л.П., Мних Є.В., Назарова К.О., Шевчук В.О., Редько О.Ю. та ін. Однак, незважаючи на вагомий вклад науковців, потребують подальшого дослідження питання особливостей методики аудиту з урахуванням специфіки підприємств торгівлі.

Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості застосування розроблених рекомендацій з метою удосконалення практики організації аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі ТОВ «Фасад»

РОЗДІЛ I. Теоретичні та нормативно-правові основи аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

1.1. Теоретичні аспекти аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

Під поняттям «методики аудиту» розуміють послідовне використання методів аудиту як сукупності його способів та прийомів, побудоване у відповідності із завданнями аудиторського дослідження та спрямоване на досягнення загальної мети аудиту» [31].

Для розуміння особливостей методики аудиту слід розглянути специфіку діяльності підприємств торгівлі та завдання, які поставлені перед аудитором під час виконання аудиту доходів, витрат та фінансових результатів саме на торговельному підприємстві.

Відповідно до особливостей діяльності торговельних підприємств і особливостей системи бухгалтерського обліку аудиторська перевірка торговельної організації має певні особливості:

1. *Товарний потік* – облік роздрібною торгівлі ведеться тільки на основі величини ціни продажу або ціни придбання.

2. *Вартість*. Витрати торговельних підприємств становлять витрати обігу і не включаються до собівартості реалізованої продукції, обліковуються за видами і статтями, включаються до доходів підприємств за рахунок торгових знижок і надбавок на товари.

3. *Товарно-матеріальні цінності*. Інвентаризація є важливою ділянкою аудиторської перевірки.

4. *Порядок визначення доходу від реалізації*, який формується як різниця між продажною та купівельною вартістю реалізованих товарів.

5. *Формування фінансового результату*, який встановлюється на рахунку № 80 «Прибутки і збитки» зіставленням отриманого доходу і суми витрат обігу.

НП (С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає поняття «дохід» як «збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (без урахування капіталу) через збільшення внесків власників» [35].

Відповідно до П(С)БО 15 дохід класифікується за різними чинниками, а саме: «продаж товарів, продукції та інших активів, придбаних для продажу; або коли інші юридичні та фізичні особи використовують корпоративні активи в результаті отримання дивідендів і відсотків, а також надання послуг»[38].

Проаналізувавши наукові джерела, робимо висновки щодо основних завдань аудиту обліку доходів торговельних підприємств та проілюструємо їх на рис. 1.1.

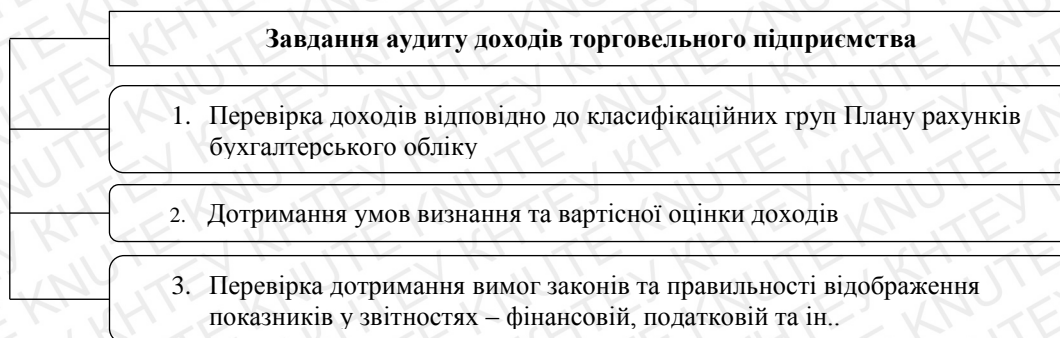


Рис. 1.1. Завдання аудиту доходів підприємств торгівлі

У своїй науковій статті Бурова Т.А, рекомендує провести такі перевірки операцій з обліку виручки, що є типовою практикою для торгових компаній:

1. Перевірити наявність та правильність оригіналів документів і договорів з покупцями та замовниками.
2. Відповідно до «Стандартів бухгалтерського обліку» перевірити правильність класифікації доходів, умов оцінки та підтвердження [38].
3. Аудит повноти виручки від збуту (рахунки 701-704).
4. Ділова перевірка обліку доходів іншої операційної діяльності (рахунки 710-718).
5. Аудит доходів від фінансових операцій (№ 721-733) включає перевірку інвестиційних доходів асоційованих компаній, спільних підприємств,

інвестиційних доходів дочірніх компаній, дивідендів та процентних доходів, отриманих підприємством.

6. При перевірці правильності доходів від інвестицій та інших доходів (рахунки № 741-746) слід звернути увагу на різницю в правильності доходів від інвестицій від фінансів та майнового комплексу, позареалізаційних біржових доходів, вільних активів, компенсації за природні лиха та ін.. [8].

Щодо витрат на підприємствах торгівлі, то розрізняють: затрати на закупівлю товарів, капітальні вкладення в розширене відтворення основних фондів і поточні затрати на організацію господарської діяльності (транспортування, зберігання, доробку, підсортування, рекламу, пакування і збут товару) [18].

В.Ю. Гордополов визначає витрати підприємств торгівлі, як «зменшення активів, яке відбулося в процесі господарської діяльності підприємства, здійснене для отримання підприємством доходу, може бути оцінене в грошовому вимірнику, а його розмір може контролюватися підприємством» [14].

Т.Ю. Копотієнко відмічає, що підходи до визначення витрат у нормативних документах, скоріше вказують на умови визнання та економічні наслідки формування витрат діяльності суб'єктів господарювання, оскільки це важливо під час здійснення обліку та контролю фінансових результатів підприємств [24].

Для бухгалтерського обліку використовується П(С)БО 16 «Витрати», а витрати підтверджуються за таких умов:

1. Зміни розмірів активів призводять до змін розмірів власного капіталу підприємства.
2. Економічні вигоди, отримані від активів, підтверджуються амортизацією розумного розподілу (наприклад, нерухомість, машини та обладнання, нематеріальні активи тощо) протягом кількох звітних періодів відповідно до системи.

3. Якщо економічні вигоди не відповідають нормативам корпоративних активів (наприклад, амортизація товарів, резерв безнадійної заборгованості), вони будуть негайно підтвержені.

4. Є можливою достовірною оцінка суми витрат [20].

Згідно П(С)БО 16 «Витрати» у фінансовій звітності визначено п'ять елементів витрат, які потребують розкриття: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, внески на соціальне страхування, амортизацію та інші витрати. З огляду на необхідність більш повного розкриття торгових витрат у фінансовій звітності, вважаємо за доцільне додати до вищезазначених елементів собівартості два елементи витрат: «зовнішні роботи та послуги» та «податки та інші обов'язкові платежі».

Метою аудиту витрат є визначення того, чи відповідає інформація, відображена у фінансовій звітності, вимогам бухгалтерського обліку, підготовки та подання фінансових звітів у всіх основних аспектах.

Основні завдання аудиту витрат торговельних підприємств показано на рисунку 1.2.

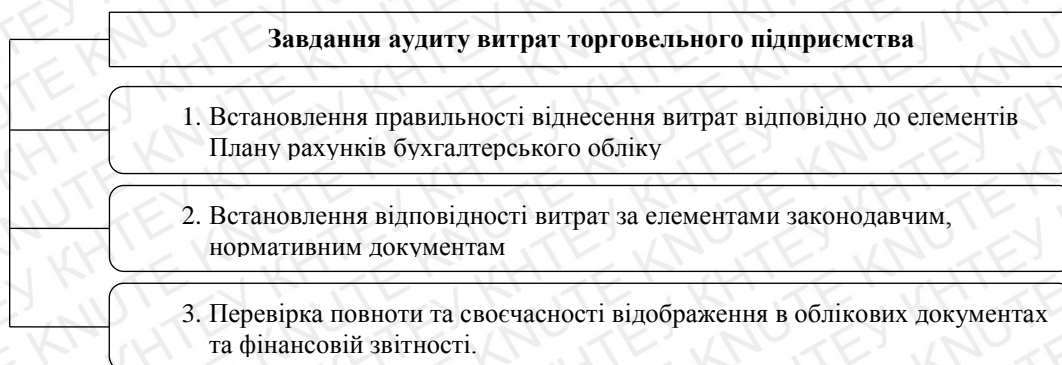


Рис. 1.2. Завдання аудиту витрат підприємств торгівлі

Наступним об'єктом аудиту торговельного підприємства, якому приділяється особлива увага є облік фінансових результатів, що є одними з найважливіших складових діяльності підприємств, так як їх узагальненням являється прибуток, отримання якого є метою будь-якого підприємства.

Метою аудиту фінансових результатів відповідно до МСА 200 «Ціль та основні принципи аудиту фінансової звітності» є надання незалежного

професійного висновку аудитора щодо правильності фінансових результатів у фінансовій звітності підприємства та відповідності цієї звітності. За всіма матеріально-правовими аспектами він відповідає чинному законодавству України [7, С. 182].

Завдання аудиту фінансових результатів відображено на рис. 1.3.

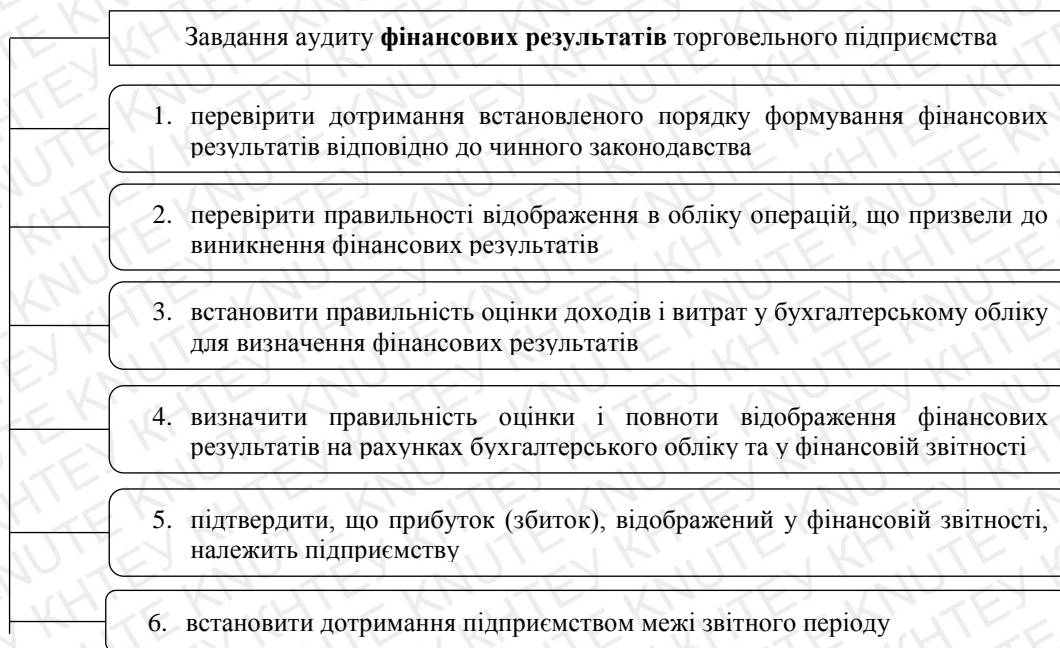


Рис. 1.3. Завдання аудиту фінансових результатів підприємств торгівлі [7]

Назарова К.О. відмічає, що в умовах ринкової економіки стратегічною метою управління підприємством є підвищення його ринкової вартості, яка визначається вартістю майна підприємства. Важливим завданням фінансового аналізу є дослідження джерел фінансування як основи формування активів підприємства, оцінка розміщення та ефективності використання його фінансових ресурсів. Вирішення даного завдання забезпечує необхідною інформацією щодо наявних резервів розвитку підприємства, сприяє підвищенню конкурентоспроможності його продукції [34].

При проведенні аудиту доходів, витрат і фінансової діяльності торговельних підприємств можуть виникнути такі труднощі:

- нормативна база аудиту та формат фінансової звітності нестабільні;

- керівництво неправильно зрозуміло мету аудиту, що призвело до надання неповної інформації, необхідної для фінансової діяльності компанії;
- формальні методи проведення таких аудитів через недостатню інформацію тощо.[40].

1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання аудиту

Система обліку доходів, витрат та фінансових результатів компанії в даних умовах не може повноцінно використовуватись без адекватної нормативної бази, а характер фінансових результатів неможливо адекватно оцінити та вивчити без аналізу відповідної нормативної бази. Ця підтримка формувалася протягом останніх двох десятиліть і постійно змінюється, супроводжуючись економічними, політичними, інклюзивними, соціальними та іншими факторами.

Сучасне національне законодавство з обліку фінансових результатів – це багаторівнева система, яка знаходиться в процесі активної освіти. Залежно від мети та статусу, доцільно представити нормативні акти у вигляді певної багаторівневої системи [42, с. 12]. А саме:

- перший рівень – законодавчий, стосується характеру обліку, завдань, основних понять, видів організації, регулювання та ведення бухгалтерського обліку, а також подання звітності;
- другий рівень – нормативний, що формулює основні правила формування повної й достовірної інформації;
- третій рівень – методологічний, документи такого рівня мають консультативний характер, у них є методичні вказівки, пояснення щодо обліку фінансових результатів;
- четвертий рівень – організаційний, внутрішні форми та документи у вигляді інструкцій визначають правила розумної організації бухгалтерського обліку, приймають прогресивні форми й методи для відображення специфічних умов діяльності підприємства.

Основним нормативним документом української системи бухгалтерського обліку є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», затверджений постановою Верховної Ради № 996-XIV 16 липня 1999 р. зі змінами та доповненнями [19]. Застосування бухгалтерського обліку згідно принципів міжнародних стандартів затверджено постановою Кабінету Міністрів України № 207 № 1706 від 28 жовтня 1998 р., повністю впроваджено та відповідає українським стандартам ведення бухгалтерського обліку [4].

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) є ефективним інструментом, який може покращити ясність і прозорість наявної інформації про ризики компанії, а також порівняти результативність управління, щоб правильно оцінити майбутні можливості та прийняти відповідні управлінські рішення. «Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність» визначає, що П(С)БО безпосередньо базується на МСБО, а точніше, не порушує міжнародних стандартів [3]. Це свідчить про те, що майже всі П(С)БО відповідають певним МСБО та МСФЗ. Зокрема, П(С)БО 15 «Дохід» узгоджується з МСБО 18 «Дохід», включаючи елементи МСБО 20 «Облік державних грантів та розкриття державної допомоги». Однак П(С)БО 16 «Витрати» не має аналогів у МСБО, що безпосередньо відповідає вимогам національної практики обліку фінансових результатів.

Правову основу проведення аудиту для створення незалежної системи фінансового контролю для захисту інтересів власників визначають:

- Законом України «Про фінансову звітність та аудиторську діяльність»;
- Національними стандартами аудиту;
- Професійним кодексом етики аудиторів України, а також іншими законодавчими та нормативними актами України.

Положення законодавства України поширюються на всі підприємства незалежно від форми власності та виду діяльності. Якщо міжнародним договором, учасницею якого є Україна, передбачені інші правила, ніж ті, що передбачені законом, застосовуються правила міжнародного договору.

«Аудиторська компанія – це організація, яка має ліцензію на здійснення аудиторської діяльності в Україні та надає лише аудиторські послуги. Такі підприємства можуть утворюватися на основі будь-якої форми власності. Аудиторська фірма може здійснювати аудиторську діяльність за умови, що в ній працює хоча б один аудитор з дійсним сертифікатом. Кількість засновників таких товариств, які не є аудиторами, не може перевищувати 30%. Очолити аудиторську компанію може лише аудитор» [5, с 31].

Українські аудитори та бухгалтерські компанії мають право вивчати форми та методи аудиту відповідно до чинного законодавства, стандартів та правил під час аудиту, а також самостійно укладати умови договору, технічні знання та досвід, а також необхідні документи, що стосуються об'єкта аудиту та майна. Третя особа, якій належить документ, що підлягає експертизі, зобов'язана надати його перевіряючому на вимогу експерта.

Висновки до розділу I

В оцінці доцільності та ефективності здійснення витрат та у визнанні доходів підприємств торгівлі важливим є підтвердження повноти та достовірності інформації фінансового обліку і звітності на основі відповідних процедур аудиту.

У свою чергу, аудит фінансових результатів відіграє важливу роль у підтвердженні достовірності інформації, яка буде надана внутрішнім та зовнішнім користувачам для прийняття рішень у всіх основних аспектах та відповідно до законодавства України. Завдяки аналізу фінансових результатів можна вчасно виявити резерви для зниження витрат, тим самим збільшуючи прибуток і підвищуючи ефективність компанії.

Аудит доходів, витрат та фінансових результатів на торговельному підприємстві має здійснюватися із урахуванням особливостей процесу торгівлі та специфіки діяльності торгових підприємств. Врахування цих особливостей дозволить аудиторів провести якісну перевірку збутової діяльності підприємств торгівлі та надати керівництву підприємства практичні рекомендації щодо підвищення ефективності збутової (операційної) діяльності підприємства та забезпечення його сталих позицій на ринку.

Аналіз джерел правового спрямування дозволяє зробити висновок, що нормативно-правова база обліку фінансових результатів в Україні представлена значною кількістю законів, нормативних актів, нормативних актів бухгалтерського обліку, однак існує ряд невідповідностей, які необхідно виправити, уникаючи упереджень та неточностей у бухгалтерській інформації. З метою однорідного розподілу доходів і витрат, зокрема, пропонується передбачити єдині підходи до П (С) БО та податкового кодексу, які розроблені на основі МСБО.

РОЗДІЛ II. Інформаційне забезпечення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Фасад»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фасад» розпочало свою діяльність в 2001 році. Основними напрямками діяльності є виробництво і торгівля будівельними матеріалами, робота підприємства спрямована на впровадження нових технологій, розширення асортименту якісної продукції як вітчизняних, так і європейських виробників. На сьогоднішній день ТОВ «Фасад» – компанія, що динамічно розвивається та є однією з лідируючих на ринку будівельних матеріалів (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Динаміка показників виробничо-господарської діяльності підприємства 2016-2020 роки

Показники	Роки					Зміни, 2020/2016	
	2016	2017	2018	2019	2020	(+/-)	(%)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	55 741,70	94 099,30	109 321,30	95 802,60	176 522,30	120 780,60	3,16
Собівартість реалізованої продукції	47366,5	85210,2	99992,8	83178,7	161451,6	114 085,10	3,40
Валовий прибуток (збиток)	54674,3	92770	108021,1	95661,2	176546,8	121 872,50	3,22
Чистий прибуток (збиток)	1 918,80	2 504,30	2 246,20	496,30	1 268,30	-650,50	0,66
Оборотні активи	12 064,80	14 397,10	19 243,00	27 330,70	29 161,20	17 096,40	2,41
Необоротні активи	4 521,00	4 660,70	4 896,30	4 182,00	3 698,30	-822,70	0,81
Власний капітал	9 593,10	12 134,10	14 372,60	14 998,60	16 465,30	6 872,20	1,71
Чисельність працюючих, осіб	25	25	29	41	44	19,00	1,76
Середньомісячна з/п, грн..	4600	5048,48	5887,5	5859,18	7036,36	2 436,36	1,52
Рентабельність продажу, %	28,49	37,04	48,09	192,74	139,20	110,71	4,88
Рентабельність виробництва, %	1,15	1,09	1,08	1,15	1,093	-0,06	0,94

Як видно за таблиці, всі показники обрані для аналізу, зростають протягом останніх п'яти років. А саме за рахунок збільшення обсягів виробництва, загальний показник собівартості продукції протягом 2016-2020 років зріс в 3,4 рази, що призвело також до значного збільшення дохідних та прибуткових показників теж в більш ніж три рази. Економічні реалії призводять до збільшення середньомісячної зарплати в півтора рази.

Також, проведений аналіз рівня рентабельності дає зрозуміти, що власне виробництво є прибутковим протягом останніх п'яти років, хоча рівень дохідності й варіюється в проміжку 8-15%, на відміну від загального показнику рентабельності продажу, який свідчить про значну дохідність протягом останніх двох років. Таку зміну рентабельності могло спричинити зміна асортименту та розширення торгових майданчиків.

Компанія є членом асоціації «Всеукраїнський союз виробників будівельних матеріалів та виробів» та Конфедерації Будівельників України, лауреатом Українського національного конкурсу якості 2012. Менеджмент Компанії працює відповідно до вимог Міжнародної системи якості ISO 9001.

З огляду на сучасну ситуацію, компанія «Фасад» орієнтує свій розвиток на кілька напрямків.

По-перше, ТОВ «Фасад» є дилером багатьох відомих вітчизняних і європейських виробників будівельних матеріалів та займає одне з провідних місць на ринку будівельних матеріалів, має власну базу з адміністративною будівлею загальною площею 1000 м², в якому розташований салон-магазин площею понад 200 м², криті та відкриті склади, оснащені вантажно-розвантажувальними механізмами, загальною площею понад 5000 м².

По-друге, компанія «Фасад» є лідером з виробництва гідрофобізаторів, очисників поверхонь та іншої будівельної хімії, що реалізується через найбільшу мережу гіпермаркетів України.

По-третє, ТОВ «Фасад» під власною торговою маркою виготовляє спеціальні кольорові розчини для укладальних робіт, що виготовлені на основі високоякісного портландцементу, мінеральних наповнювачів і функціональних

добавок та застосовуються для будівництва фасадів з різних видів будівельних матеріалів.

По-четверте, розуміючи, що ще одним рішенням в оздобленні фасаду стає утеплення та фарбування фасадів, виробництво фарб на підприємстві ТМ Фасад стало логічним продовженням діяльності, щоб повніше задовольняти потреби покупців на цей вид продукції. Створюючи рецептури фарб ТМ Фасад насамперед подбали про те, щоб вони мали високі споживчі властивості.

І останнє, розширюючи власне виробництво і асортимент продукції, компанія «Фасад», використовує досвід провідних виробників декоративних матеріалів і в результаті власних ексклюзивних технологій, вийшла на ринок будівельних матеріалів з декоративними покриттями ТМ Фасад для внутрішніх і зовнішніх робіт.

Аналізуючи роботу будь-якої компанії неможливо не звернути увагу на стан активів підприємства та ефективності їх використання, а також джерел формування майна та загальні показники ліквідності. Активи підприємства займають провідне місце серед показників, що дають змогу охарактеризувати стан роботи товариства. Найкраще такий аналіз проводити за допомогою порівняння динаміки активів (табл. 2.2)

За даними таблиці бачимо, що вартість активу в динаміці збільшується протягом всіх п'яти років, також за весь період аналізу масова частка оборотних активів в загальній структурі майна перевищує 70%, а в 2019 - 2020 роках й 80 %, що позитивно характеризує розвиток діяльності товариства. Якщо проводити горизонтальний аналіз в розрізі показників, бачимо що загальний розмір активу підприємства зріс майже в двоє в 2020 році, порівняно з базисним 2016 роком. Такі показники спричинені збільшенням оборотних активів, зокрема за рахунок дебіторської заборгованості на 9001,2 тисяч гривень, а також поступове зростання вартості запасів, що загальною сумою за п'ять років склало 7993,3 тис. грн. На відміну від вище перелічених показників рівень вільних грошових коштів на кінець року різниться протягом п'яти років.

Таблиця 2.2.

Динаміка активів підприємства ТОВ «Фасад» за 2016-2020 роки

Показники	Сума, тис. грн.					Відхилення 2020 до 2016 рр.	
	2016	2017	2018	2019	2020	Сума, тис. грн.	темпи зрост., %
1. Необоротні активи	4 521,00	4660,7	4896,3	4182,0	3698,3	-822,7	81,8
1.1. основні засоби з нематеріальним и активами	2 384,90	4497,7	4733,3	4182,0	3680,8	1295,9	154,3
1.2. довгострокові фінансові інвестиції	163,00	163,0	163,0	0,0	0,0	-163,0	0,0
1.3. відстрочені податкові активи	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Оборотні активи	12 064,80	14397,1	19243,0	27330,7	29161,2	17096,4	241,7
2.1 запаси	6 594,50	7783,7	12754,9	16090,9	14587,8	7993,3	221,2
2.2. дебіторська заборгованість	5 254,10	6514,9	6423,3	10518,1	14255,3	9001,2	271,3
2.3. грошові кошти та їх еквіваленти	216,20	98,5	64,8	558,7	50,2	-166,0	23,2
2.4. витрати майбутніх періодів	0,00	0,0	0,0	0,0	104,9	104,9	0,0
2.5. інші оборотні активи	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всього майна	16 585,80	19057,8	24139,3	31512,7	32859,5	16273,7	198,1

Завершивши порівняльний аналіз активів підприємства ТОВ «Фасад» в динаміці доцільно буде також провести оцінку ефективності їх використання, для цього використаємо таблицю 2.3, з якої бачимо ріст середніх залишків оборотних активів протягом п'яти років аналізу, а також значний злет дохідності реалізацій більш ніж в три рази у 2020 році, порівнюючи з базисним 2016 роком.

Таблиця 2.3

Оцінка показників ефективності використання оборотних активів підприємства

Показники	Сума, тис. грн.					Відхилення 2020 до		Темпи зростання, %	
	2016	2017	2018	2019	2020	2016	2019	2016	2019
Середні залишки оборотних активів, тис. грн.	11195,2	13230,9	16820,05	23286,85	28245,95	17050,7	4959,1	2,52	1,21
Чистий дохід від реалізації, тис. грн.	55741,7	94099,3	109321,3	95802,6	176522,3	120780,6	80719,7	3,17	1,84
Прибуток (збиток), тис. грн.	1918,80	2504,30	2246,20	496,30	1268,30	-650,50	772,00	0,66	2,56
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	4,98	7,11	6,50	4,11	6,25	1,27	2,14	1,26	1,52
Коефіцієнт закріплення оборотних засобів	0,20	0,14	0,15	0,24	0,16	-0,04	-0,08	0,80	0,66
Середній період обороту оборотних засобів, дн	72,30	50,62	55,39	87,51	57,60	-14,70	-29,90	0,80	0,66
Рентабельн. оборотних активів, %	0,17	0,19	0,13	0,02	0,04	-0,13	0,02	0,26	2,11

Зміна розміру коефіцієнту оборотності, свідчить то про сповільнення, то про прискорення обороту активів товариства. Зворотним показником є коефіцієнт закріплення оборотних коштів, який показує частку оборотних коштів у кожній грошовій одиниці реалізованої продукції.

Період одного обороту оборотних активів – показник ділової активності, який вказує на ефективність управління оборотними активами підприємства. Значення коефіцієнта демонструє період, протягом якого оборотні активи здійснюють один повний оборот. Позитивним є зменшення такого показника, в

нашому випадку загальна динаміка 2016-2020 років є не сталою, проте у 2020 році зменшився на 14,70 відносно базисного року та на 29,90 відносно 2019 року [22].

Рентабельність обігових активів є показником можливостей підприємства в забезпеченні обсягу річного прибутку відносно до середньорічної суми обігових коштів підприємства. Чим вищим є значення цього коефіцієнта, тим більш ефективно підприємство використовує обігові кошти. В нашому випадку їх ефективність використання зменшується, про що свідчить зменшення рентабельності на 0,13 у 2020 році, порівняно з 2016 роком

Також невід'ємною складовою роботи підприємства є джерела формування майна, саме тому розглянемо детальніше їх склад та структуру в динаміці (табл. 2.4.)

Таблиця 2.4

Джерела формування майна ТОВ «Фасад» у 2016-2020 роках

Показники	Сума, тис. грн.					відхилення 2020 до 2017 рр.		темпи зрост., %
	2016	2017	2018	2019	2020	сума, тис. грн.	питома вага, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Зареєстрований (пайовий) капітал	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,0	0,0	100,0
Резервний капітал	201,5	333,0	333,0	462,8	753,1	551,6	3,1	373,7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6877,7	11301,1	13539,6	14035,8	15212,2	8334,5	47,4	221,2
Усього капітал	7579,2	12134,1	14372,6	14998,6	16465,3	8886,1	50,6	217,2
Короткострокові кредити банків	0	131,0	39,4	0,0	358,2	358,2	2,0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:								
товари, роботи, послуги	1469	1108,1	1374,8	1250,5	5941,2	4472,2	25,5	404,4
розрахунками з бюджетом	61,7	234,7	101,1	40,2	302,8	241,1	1,4	490,8
розрахунками зі страхування	0	0,0	34,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
розрахунками з оплати праці	23,7	2,3	28,8	2,0	0,0	-23,7	-0,1	0,0
у тому числі з податку на прибуток	0	0,0	2,1	0,0	11,4	11,4	0,1	0

Продовження табл. 2.4.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходи майбутніх періодів	260,1	614,3	695,3	548,1	448,7	188,6	1,1	172,5
Інші поточні зобов'язання	5900,1	4833,3	7493,3	14673,3	9343,3	3443,2	19,6	158,4
Усього зобов'язань	7714,6	6923,7	9766,7	16514,1	16394,2	8679,6	49,4	212,5
Джерела всього	15293,8	19057,8	24139,3	31512,7	32859,5	17565,7	100,0	214,9

З таблиці бачимо, що загальна вартість джерел формування поступово зростає протягом останніх років, зокрема у 2020 році підвищення сягає більш ніж в два рази. Чому сприяло ріст зобов'язань в основному за рахунок підвищення рівня кредиторської заборгованості та підвищення вартості капіталу підприємства за рахунок збільшення розміру резервного капіталу.

Ліквідність підприємства – це його спроможність швидко реалізувати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань, тобто це співвідношення величини його високоліквідних активів (кошти, ринкові цінні папери, дебіторська заборгованість) і короткострокової заборгованості. Аналіз ліквідності потребує ретельного аналізу структури кредиторської заборгованості підприємства. Він здійснюється на підставі порівняння обсягу поточних зобов'язань із наявності ліквідних коштів. Аналізуючи ліквідність, доцільно оцінити не тільки поточні суми ліквідних активів, а й зміни ліквідності (табл. 2.5)

Щоб провести оцінку ліквідності підприємства, необхідно порівняти обсяги активів за групами ліквідності із відповідними групами строковості існуючих зобов'язань.

За даними ТОВ «Фасад» стан ліквідності погіршується протягом останніх п'яти років, оскільки хоч суми середньо ліквідних та низько ліквідних активів протягом 2016-2020 років збільшуються, проте не достатньо для того, щоб покрити найбільш строкові та короткострокові зобов'язання, відсутність довгострокових зобов'язань додає позитиву загальному стану.

Таблиця 2.5

Показники ліквідності ТОВ «Фасад» у 2016-2020 роках

Показник	2016	2017	2018	2019	2020	відхилення 2020 до 2017	Відношення у % 2020 р. до 2017р.
1. Оцінка ліквідності							
Високоліквідні активи (А1)	216,20	98,50	64,80	558,70	50,20	-48,30	0,51
Середньоліквідні активи (А2)	5254,70	6514,90	6423,30	10518,10	14255,30	7740,40	2,19
Низьколіквідні активи (А3)	6593,90	7783,70	12754,90	16253,90	14855,70	7072,00	1,91
Найбільш строкові зобов'язання (П1)	321,70	1108,10	1374,80	1250,50	5941,20	4833,10	5,36
Короткострокові зобов'язання (П2)	6671,00	5815,60	8391,90	15263,60	10453,00	4637,40	1,80
Довгострокові зобов'язання (П3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
2. Оцінка платоспроможності							
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,01	0,01	0,03	0,00	-0,01	0,22
Проміжний коефіцієнт покриття	0,78	0,96	0,66	0,68	0,89	-0,07	0,93
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	1,73	2,08	1,97	1,65	1,78	-0,30	0,86
Коефіцієнт загальної платоспроможності	1,73	2,08	1,97	1,65	1,78	-0,30	0,86

Дивлячись на показники оцінки платоспроможності, бачимо значний дефіцит, що свідчить про проблемність негайного погашення термінових зобов'язань, оскільки нормативне значення має перевищувати 0,2, а в нашому випадку до норми значно не достає.

Проте, дивлячись на суми проміжних коефіцієнтів покриття, які характеризують очікуваний рівень платоспроможності підприємства в період, котрий дорівнює середній тривалості одного обороту дебіторської заборгованості бачимо, що ТОВ «Фасад» все ж платоспроможне підприємство.

Розгорнуту інформацію про динаміку стану забезпеченості товариства персоналом наведено в таблиці 2.6:

Таблиця 2.6

**Динаміка основних показників з управління персоналом підприємства в
2016-2020 роках**

Показник	Роки					Відносне відхилення%	
	2016	2017	2018	2019	2020	2020/ 2019	2020/ 2016
Кількість працюючих, чол.	32	33	48	49	44	-5	12
В т. ч. адміністративно-управлінського персоналу, чол.	13	13	21	21	16	-5	3
Виробничого персоналу, чол.	19	20	27	28	28	0	9
Середня заробітна плата, грн.	4600	5048,48	5887,5	5859,18	7036,36	1177,1 8	2436,3 6

З якої бачимо, що штатна чисельність працівників має загальну тенденцію до збільшення, за виключенням 2020 року, у якому виникла потреба в скороченні управлінського персоналу на 5 осіб. Причиною такого скорочення, більш за все стало часткове переведення працівників на віддалений режим роботи та збільшення робочого навантаження на працівників. Також в динаміці спостерігається збільшення середньої заробітної плати на 1177,18 грн., порівнюючи останні роки аналізу, причиною такого приросту виступає поступове підвищення рівня мінімального грошового забезпечення працівників.

2.2. Інформаційно-облікове забезпечення аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

Фінансовий облік на підприємствах ведеться з метою узагальнення облікової інформації та формування фінансової звітності. Її достовірність напряду залежить від правильності організованого облікового процесу та точності відображення активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Фасад».

В компанії «Фасад» фінансова робота посідає значне місце. Саме її рівень, а

також повнота відображення фінансової та виробничо-господарської діяльності і розвитку підприємства у фінансовій звітності, а також своєчасність її подання характеризують свідомість підприємства.

На нинішній стадії розвитку фірми зростає необхідність у достовірній податковій та обліковій інформації щодо її господарсько-фінансової діяльності. Що дає можливість інспектувати відповідність функціонування даного торговельного підприємства діючому законодавству, правилам та вимогам, інструкціям, які регламентують його роботу.

Основою для прийняття стратегії фінансово-інвестиційної поведінки підприємства є достовірна облікова та звітна інформація, що також використовується для прийняття економічно вигідних для товариства управлінських рішень стратегічного та оперативного характеру фінансування і складання капіталу.

Задля ефективності аудиторської роботи слід складати робочі документи задля відображення знайдених відхилень і порівняльні таблиці, що будуть доцільними та комфортними у використанні аудитору.

Відображення результатів перевірки в таблиці дає змогу перевірити, чи відповідають сальдо рахунків бухгалтерського обліку отримані з Головної книги та облікових регістрів показникам фінансової звітності. Як результат аудитор має змогу розкрити невідповідності та викривлення показників звітності залежно даних фінансового обліку, особливу увагу при цьому приділяючи причинам їх виникнення, що відіб'ється на ефективності проведення аудиту. Щоб визначити причини виявлених відхилень інспектуються інформація з первинних документів, показники інвентаризації, що підтверджує коректність результатів аудиту[31].

Значну увагу під час перевірки аудитору варто приділити виправленню помилок. В разі виявлення помилок під час надання даних у вже підписаній річній фінансовій звітності аудитор не має вимагати коригувати вже затверджену та надіслану до належного органу звітність. Але при порівнянні показників звітності за наступний період у графах, що відображають дані на початок звітного періоду, потрібно відображати дані не помилкові, а ті, що відповідають вимогам

законодавства. Причина відмінностей даних звітності на початок періоду та на кінець минулого звітного періоду повинна бути відображена у Примітках до річної фінансової звітності [16].

Аудитор у ході всього аудиту повинен звернути увагу на порядок виправлення помилок та їх документальне оформлення. Оскільки виправлення помилок – це серйозна фінансова операція, яку необхідно належним чином задокументувати.

Стосовно аудиту доходів і витрат виділяють аналітичні процедури для об'єктивної оцінки поведінки доходів і витрат операційної діяльності ТОВ «Фасад» у конкурентному середовищі, паритету інтересів у визнанні кінцевого фінансового результату. (див. рис. 2.1).

Особливість аналітичних процедур витрат, доходів та фінансових результатів обумовлює:	визнання доцільності щодо повноти формування доходу відповідно до кон'юнктури ринку і економічного потенціалу господарюючого суб'єкта;
	обґрунтованість структури формування доходу за видами діяльності;
	інтенсивність і якість формування доходів відповідно до зміни кон'юнктури зовнішнього середовища;
	раціоналізація витрат і повнота використання сприятливого середовища;
	розмежування дії об'єктивних і суб'єктивних чинників формування доходів і витрат;
	вимірювання ділової активності та креативного менеджменту за центрами відповідальності тощо.

Рис. 2.1 Перелік аналітичних процедур витрат, доходів та фінансових результатів

Міжнародні та національні стандарти та положення визначають аналітичні процедури аудиту. Таким чином, згідно до Міжнародних стандартів аудиту (ISA 520) передбачається аналіз основних відносних показників і порівнянь, включаючи подальше дослідження змін та відхилень, взаємозалежностей та взаємозв'язків, що суперечать інформації щодо предмету дослідження або не відповідають очікуваним параметрам [39].

Поки аудитор не відповість на поставлене перед ним запитання, аудит не може вважатися завершеним. Тобто, якщо він вважає протилежне, його висновки не є повними і достовірними. Іншим аспектом визначення меж аудиту є те, що люди поширюють інформацію про необхідність виявлення аудитором шахрайства та збору доказів під час аудиту. Тому найбільш гостро відчуваються суперечності між сприйняттям суспільства та правовими обов'язками аудиторів [1].

Суть першого рівня полягає в аналізі інформаційних ресурсів від перевірки даних у первинних документах до зведених показників фінансової та статистичної звітності. На даному етапі пріоритетним вважається використання таких методів аналізу, як логіко-економічні, які підтверджують правильність визначення витрат, доходів та фінансової звітності.

Щодо процедур, то слід зазначити, що при оцінці та діагностиці визначальними є інтереси замовників, у даному випадку компанії «Фасад», аудиторських послуг. Адже це позначається на незалежності аудиту в негативному напрямку. Аудитор зобов'язується дати об'єктивну характеристику процесів фінансово-господарської діяльності компанії «Фасад», тим самим підтвердивши її професіоналізм. Він не повинен нічого доводити замовнику під час аудиту, а лише достовірність фінансової звітності. При здійсненні господарських процедур при аудиті вони характеризуються двома рівнями (див. рис. 2.2)

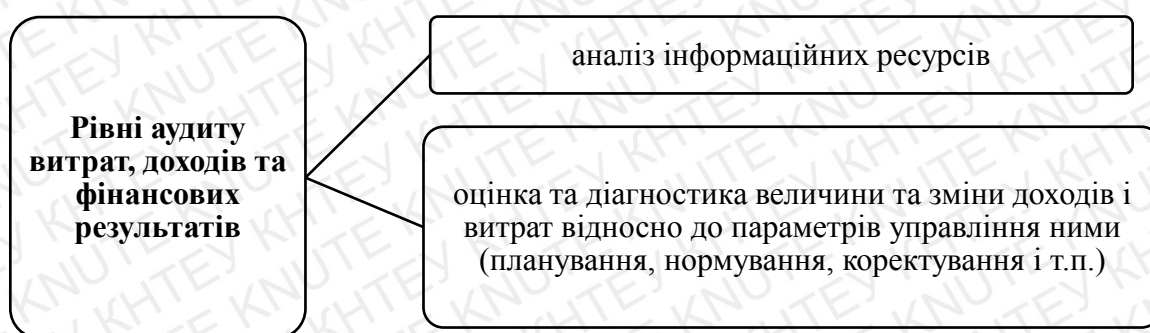


Рис.2.2. Характеристика рівнів аудиту витрат, доходів та фінансових результатів [авторська розробка]

Аудитор повинен суворо дотримуватися принципів конфіденційності та доброї волі, а тому в процесі доказування не повинна використовуватися

отримана інформація про правопорушення, що є предметом криміналістичного дослідження. Аудитор не є процесуальною особою, а тому не має права брати на себе повноваження доведення. Його свідчення слід сприймати не як фактичний доказ, а як інші докази. Ревізору заборонено брати на себе обов'язки слідчого, а лише давати йому запитання для завершення аудиту. [11].

Суть основного завдання аудитора, який здійснює перевірку на ТОВ «Фасад», полягає у дослідженні фактів господарського життя на предмет їх відповідності чинному законодавству. Це означає, що йому необхідно переконатися, що економічні факти цього торгового підприємства відображаються в бухгалтерському обліку та звітності з дотриманням вимог зовнішнього та внутрішнього розпорядку.

Основною метою аудиту витрат є складання аудитором висновку про те, чи відповідає інформація, відображена у звітності та фінансовому обліку, за всіма істотними аспектами нормативним документам, що регламентують порядок ведення фінансового обліку та складання фінансової звітності, оскільки гарантом достовірності цієї інформації є аудиторський висновок [11].

Під час складання програми аудиту доходів аудитор повинен запланувати аудиторські процедури, які дозволять йому встановити чи є:

1. Фінансовий облік доходів і фінансових результатів ведеться відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».
2. Доходи одержані за результатами реальних операцій у процесі фінансової діяльності.
3. Відображені у звітності доходи відповідають інформації, узагальненій на відповідних рахунках фінансового обліку.
4. Доходи, відображені на рахунках фінансового обліку, підтверджені відповідними первинними документами.
5. Аналітичний облік доходів здійснюється з достатнім рівнем деталізації.
6. Доходи від фінансової діяльності відображені відповідно до періоду.
7. Інформація щодо доходів фінансової діяльності висвітлена в примітках до фінансової звітності належним чином [11].

Відповідному спеціалісту при аудиті доходів операційної діяльності ТОВ «Фасад» необхідно перевірити:

–правильність документального оформлення доходів, одержаних від операційної діяльності;

–адекватність ведення синтетичного та аналітичного обліку рахунків 70 «Дохід від реалізації», 71 «Іншої операційний дохід» та віднесення їх результатів на рахунок 791 «Результат операційної діяльності».

З точки зору аудиторського ризику, аудит операційних витрат, доходів і фінансових результатів є ризикованим, і для проведення аудиту необхідно виділити більше аудиторських ресурсів. Також аудитору необхідно спрямувати максимально зусилля на здійснення достатньої кількості аудиторських тестів. Це підтверджується і МСА 315 «Розуміння суб'єкта господарювання та його середовища та оцінка ризиків суттєвих викривлень», де зазначається, що операції зі зв'язаними сторонами належать до суттєвих аудиторських ризиків, які вимагають спеціального розгляду аудитором. МСА 550 «Зв'язані сторони» характеризують, що аудитор повинен виконати аудиторські процедури, призначені для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо виявлення зв'язаних сторін і розкриття інформації про них управлінським персоналом та впливу суттєвих операцій зі зв'язаною стороною на фінансові звіти[31].

Висновки до розділу II

Витрати, доходи та фінансові результати від операційної діяльності ТОВ «Фасад» є основними елементами фінансової звітності, що складається в системі фінансового обліку.

Для отримання оперативної та точної інформації про фінансові результати ТОВ «Фасад» потрібно їх точно розподілити за видами діяльності. Це зумовлює необхідність змін в організації та методиці їх обліку. Звіт про сукупні доходи дозволяє без додаткових часових і трудових затрат оперативно отримувати інформацію про результати їх діяльності в розрізі, необхідному для потреб управління.

Також, проведений аналіз рівня рентабельності дає зрозуміти, що власне виробництво є прибутковим протягом останніх п'яти років, хоча рівень дохідності й варіюється в проміжку 8-15%, на відміну від загального показника рентабельності продажу, який свідчить про значну дохідність протягом останніх двох років. Таку зміну рентабельності могло спричинити зміна асортименту та розширення торгових майданчиків.

Вартість активів ТОВ «Фасад» в динаміці збільшується протягом всіх п'яти років, також за весь період аналізу масова частка оборотних активів в загальній структурі майна перевищує 70%, а в 2019 - 2020 роках й 80 %, що позитивно характеризує розвиток діяльності товариства. Якщо проводити горизонтальний аналіз в розрізі показників, бачимо що загальний розмір активу підприємства зріс майже в двоє в 2020 році, порівняно з базисним 2016 роком. Такі показники спричинені збільшенням оборотних активів, зокрема за рахунок дебіторської заборгованості на 9001,2 тисяч гривень, а також поступове зростання вартості запасів, що загальною сумою за п'ять років склало 7993,3 тис. грн. На відміну від вище перелічених показників рівень вільних грошових коштів на кінець року різняться протягом п'яти років.

Рентабельність обігових активів є показником можливостей підприємства в забезпеченні обсягу річного прибутку відносно до середньорічної суми обігових

коштів підприємства. Чим вищим є значення цього коефіцієнта, тим більш ефективно підприємство використовує обігові кошти. В нашому випадку їх ефективність використання зменшується, про що свідчить зменшення рентабельності на 0,13 у 2020 році, порівняно з 2016 роком

В компанії «Фасад» фінансова робота посідає значне місце. Саме її рівень, а також повнота відображення фінансової та виробничо-господарської діяльності і розвитку підприємства у фінансовій звітності, а також своєчасність її подання характеризують свідомість підприємства.

На нинішній стадії розвитку компанії зростає необхідність у достовірній податковій та обліковій інформації щодо його господарсько-фінансової діяльності, що дає можливість інспектувати відповідність функціонування даного торговельного підприємства діючому законодавству, правилам та вимогам, інструкціям, які регламентують його роботу.

Для перевірки достовірності облікової інформації обліку доходів аудитор повинен перевірити: записи в оригінальних документах, регістрах бухгалтерського обліку, звіти про доходи та фінансові результати; елементи облікової політики підприємства щодо доходів та фінансових результатів; інформацію про доходи та фінансові результати, як ця інформація була відображена під час попередніх перевірок.

РОЗДІЛ III. Удосконалення організації та методики аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі

3.1. Особливості організації аудиторської перевірки

Аналітичні процедури аудиту доходів та витрат операційної діяльності можемо представити у вигляді наступних груп (див. рис. 3.1). Охарактеризуємо кожну з них.



Рис. 3.1. Зміст аналітичних процедур в аудиті витрат, доходів та фінансових результатів операційної діяльності [Авторська розробка]

Аналізуючи взаємозв'язки даних про доходи і витрати операційної діяльності ТОВ «Фасад» маємо змогу впевнитись у достовірності одержаної інформації, виявити суттєві розбіжності та шляхи їх виникнення. Що допомагає аудитору сформулювати програму аудиту в ході його планування та як наслідок – підведення підсумків. Такі розбіжності з'являються внаслідок різнопланових

оцінок обсягів діяльності в натуральних показниках, неточностей у ціноутворенні та недодержання стандартів списання витрат і ін. Нерідко такі невідповідності викривляють інформаційну базу фінансово-господарської роботи підприємства.

Значення порівняльного аналізу в аудиті витрат, доходів і фінансових результатів операційного функціонування торговельного підприємства лежить в оцінці передбачуваних і непередбачуваних викривлень, кількісних і якісних пертурбацій, тенденцій та закономірностей, ймовірних наслідків а також нових викликів у роботі даного товариства.

Подібний порівняльний розбір аудиту доходів і витрат операційної діяльності фірми у конкурентному оточенні дає змогу означити конкурентні позиції по кожному виду продукції, адекватність управління доходами і витратами у зручному чи непридатному середовищі аналізованого підприємства.

Застосування цього методу дає можливість порівнювати динаміку витрат згідно отриманих відомостей аудиторської перевірки різноманітних економічних елементів виробничої роботи підприємства.

Прогнозування наступного становища економічної системи залежить від сподіваних доходів та витрат, на основі результатів аудиторської перевірки проходять за допомогою оцінки ризику отримання правдивої інформації щодо загрози внутрішнього та зовнішнього впливів. Що дає змогу спланувати майбутній стан ТОВ «Фасад» за ймовірними сценаріями розвитку.

Подібний вид аудиту нерідко використовується підприємством. Він дає здатність напрацювати маневрену тактику оперативного (поточного) менеджменту у внутрішньому і зовнішньому осередку діяльності торговельного підприємства. Оскільки саме від системності та якості аналітичних дослідів залежить якість аудиторського висновку, що визначає запит на аудиторські послуги а також добру репутацію аудиторської діяльності взагалі.

Визначальним в ході аудиту доходів постає аналіз доречності структурних змін формування доходів за видами діяльності. Саме з цим пов'язують зміни грошових потоків в частині використання залученого та власного капіталу. Проте залучення такого підходу не дає всебічної характеристики стосовно ефективності

мобілізації грошей для збільшення доходів з операційної діяльності компанії.

В процесі аудиту підтвердження даних фінансових звітів за залученням аналітичних процедур здійснюють задля отримання аудиторських доказів. Так, найчастіше застосовують методи факторного економічного аналізу. На завершальній стадії аудиту, для забезпечення впевненості досягнення цілей менеджменту, оцінюють отримані докази. Ключовими в цьому фазисі є засоби порівняльного аналізу. Певна річ, для отримання аудиторських доказів різного ступеня достовірності, застосовуються характерні інформаційні ресурси підприємства для залучення їх до аналітичних процедур.

Проте раціональними аналітичні процедури можуть вважатися лише у випадку підтвердження достовірності та достатності необхідної інформації. Саме тому в аудиті найчастіше використовують аналітичні процедури, інформаційна база котрих характеризуються гарантованою надійністю. Водночас, позиція авторів, що обмежують зону використання аналітичних процедур, особливо в аудиті доходів і витрат, є сумнівною [11].

Спираючись на необхідність переконливості суджень та доведень в аудиті, спостерігається обмеження аналітичних процедур лиш зоною «стандартних операцій, котрі не змінні протягом тривалого періоду», вибіркою порізаних інформаційних джерел з більшою запорукою достовірності, у разі наявності часткових та зведених даних тощо. Надання упевненості в керуванні доходами та витратами у такому разі є сумнівними.

Важкість аналітичних процедур аудиту визначається розшуком використання аналітичних прийомів, що б дали можливість надати безпристрасну характеристику впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників трансформацій доходів і витрат з операційної діяльності та конкретно і точно описати функціональні взаємини та спрогнозувати їх відносні та абсолютні перетворення, а також оцінювати дію на фінансово-економічний стан ТОВ «Фасад» загалом.

Ефективність процедур аналізу при аудиті доходів і витрат значною мірою залежить від вибору відповідних показників, послідовності внутрішніх структур, формування кінцевих результатів та послідовності аналізу. З огляду на наслідки

його впровадження, доцільно отримувати найновішу інформацію, яка допоможе прийняти певні управлінські рішення та підтвердить правильність напрямку економічної діяльності підприємства.

При використанні аналітичних процедур варто враховувати ризик отримання достовірних та повноцінних даних в результаті проведеного аналізу, в якості складової аудиторського ризику невиявлення. «За рівнями ризиковості аналітичні процедури найчастіше поділяють на три групи[25]:

1) не кількісні процедури, що дозволяють робити висновки про повноту, правомірність і точність встановлених зв'язків і розрахунків. Однак ці дані дуже суб'єктивні, і надійність не може бути гарантована.

2) прості кількісні процедури для аналізу коефіцієнтів, часових рядів та рейтингу. Зазвичай це аналіз структури доходів і витрат, динамічний та еластичний аналіз змін, аналіз порівняльної конкуренції. За умови відповідності та точності інформації цей тип процедури аналізу має найменший ризик.

3) комплексні процедури аналізу, що передбачають використання економіко-математичних методів і моделей, статистичних моделей і моделей поведінки. Ці процедури дають змогу надати більшої впевненості аудитору, але через трудомісткість їх проведення вони використовуються дуже рідко»[11] (див. рис. 3.2).

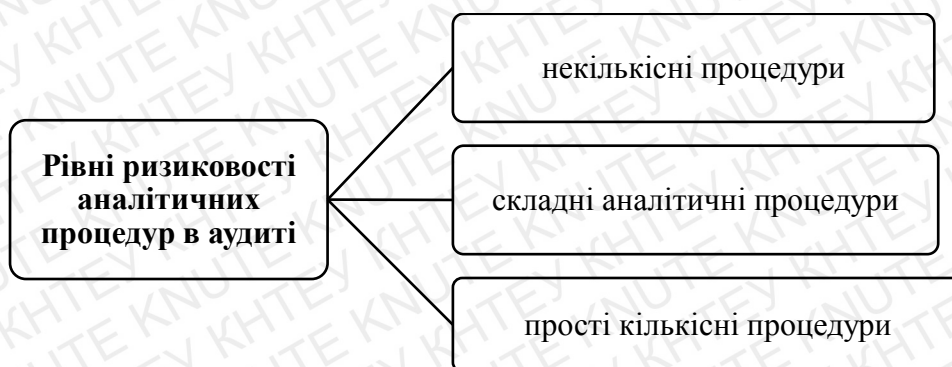


Рис. 3.2. Характеристика рівнів ризиковості аналітичних процедур в аудиті

Аналітичні процедури в аудиті витрат, доходів і фінансових результатів від

операційної діяльності широко використовуються. Їх важливість застосування на ТОВ «Фасад» обумовлюється ще і тим, що майже 40 % помилок у фінансовому обліку і звітності виявляється під час здійснення аналітичних процедур.

Відповідно до вимог МСА застосування аналітичних процедур зумовлене взаємозв'язками та взаємообумовленістю показників доходів і витрат. Аналітичне оцінювання цих зв'язків створює повноту аудиторських свідчень, точність даних, які відображені у фінансовому обліку та звітності.

3.2. Методика аудиту формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі та напрямки її удосконалення

Основними методами, котрі необхідно вживати в ході аудиту доходів та витрат діяльності є: перевірка документів, опитування, порівняння даних, фактична перевірка, перерахунок, дослідження окремих елементів.

У ході опитування аудиторам необхідно:

- мати спроможність з'ясувати облікову політику ТОВ «Фасад» відносно необоротних активів, методів нарахування амортизації і постійність їх застосування;
- встановити, чи були зміни облікової політики та методів нарахування амортизації на протязі звітного періоду;
- дослідити присутність необхідних роз'яснень у Ф. № 5 – примітках до річної фінансової звітності.

Дані, отримані таким чином на початковому етапі перевірки дають змогу сформуванню загального уявлення про компанію та стан обліку витрат і доходів діяльності.

Аудит операцій з обліку доходів і витрат діяльності рекомендується проводити наступним чином у такому порядку.

1. Перевірка Звіту про фінансові результати (Ф. №2 Звіту про сукупний дохід).
2. Визначення суттєвості окремих груп доходів: виручка від реалізації

продукції (товарів та послуг), а саме – суму, питома вага в загальному обсязі доходів, встановлення суттєвості.

3. Перевірка доходу від реалізації готової продукції (субрахунок 701), реалізації товарів (субрахунок 702), інший операційний дохід (рахунок 71).

4. Перевірка дотримання умов визнання витрат і доходів діяльності підприємства.

5. Перевірити правильність формування собівартості продукції (техніки, послуги). При проведенні перевірок слід пам'ятати, що згідно з П(С)БО 16 «до виробничої собівартості продукції (інжинірингу, обслуговування) входять лише прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці та інші прямі витрати» [41]. Тобто, перевіряючи правильність формування собівартості продукції (інжинірингу, послуги), ми повинні насамперед перевірити правильність включення собівартості до собівартості.

При огляді витрат, що становлять собівартість виготовленої продукції, тобто при огляді виробничої діяльності, необхідно встановити:

- 1) дійсність об'єкта та найменування статті витрат;
- 2) правильність оформлення операційних документів з обліку витрат та оприбуткування готової продукції;
- 3) достовірність обліку собівартості продукції та обліку собівартості продукції;
- 4) достовірність формування, розподілу та відображення непрямих витрат;
- 5) повнота та коректне відображення в обліку.

У процесі вивчення витрат виробництва на підприємстві особливу увагу слід приділити таким основним показникам:

- факт віднесення на зменшення/збільшення собівартості продукції сум, які не мають прямого відношення до собівартості;
- правильність віднесення витрат майбутніх періодів на собівартість продукції;
- віднесення на собівартість позавиробничих витрат.

При аудиті виробничих витрат встановлюється наявність калькуляції (планової та звітної). Необхідно перевірити правильність звітності про собівартість продукції, записів у бухгалтерських документах для виявлення необґрунтованих списань різних виробничих витрат. Крім того, звітний розрахунок підприємств звіряється з первинними документами та записами в бухгалтерських регістрах.

«Аудит калькуляції важливий, оскільки підприємства іноді встановлюють ціни на продукцію без відповідного обґрунтування. Вивчаючи обґрунтованість складеного калькуляції собівартості продукції, її дані звіряються з даними первинних документів, записами в облікових регістрах, що дає можливість визначити правильність облікових даних і повноту відображення фактичної собівартості окремих видів продукції» [27].

Ефективним способом перевірити правильність виробничих витрат і дійсність документів відповідно до факторів і статей калькуляції є перехресна перевірка вихідних документів (карток обмежень, діаграм розрізу, вимог, інформації про корм - із сировини) шляхом аналізу та комплексний облік Дані перевірки (машинопис, інформація про розподіл сировини, заробітна плата, журнали 5 і 5-А, інформація у вигляді журналів бухгалтерського обліку, інформація про остаточну оцінку шлюбу та розрахунок збитків від шлюбу, дані про залишки та нестачу робіт, що незавершені) та звітних матеріалів (Звіт виробництва цеху, періодичний звіт про витрати).

При цьому шляхом узгодження оцінки списаного матеріалу та його облікової оцінки перевіряється правильність оцінки матеріалу, правильність розрахункового відхилення від закупівельної ціни, оцінка робіт – незавершене виробництво та облік відходів, що підлягають переробці.

Слід звернути особливу увагу на непрямі витрати. Постійні та змінні групування визначаються підприємством самостійно і затверджуються відповідно до наказу. Чим вища частка змінних витрат у загальному обсязі виробництва, тим вищий прибуток підприємства. Для його діяльності характерні великі залишки на рахунках готової продукції та незавершеного виробництва, і навпаки. Подібний

аргумент стосується постійних витрат на розповсюдження. Чим вища постійна вартість розподілу, тим вище прибуток компанії.

Отже, змінні та розподілені постійні накладні витрати збільшують собівартість готової продукції та незавершеного виробництва, а також беруть участь у формуванні фінансових результатів протягом звітного періоду реалізації продукції. Аудитор звернув увагу на розподіл витрат на загальних виробників та законність їх розподілу, правильне групування витрат за походженням (виробництво, магазин, ділянка, робоче місце), оцінку незавершеного виробництва та правильний розподіл витрат. Між готовою продукцією та незавершеним виробництвом перелік незавершеного виробництва та відображення його результатів [27].

При аудиті витрат аудитор перевіряє доцільність використовуваних в розрахунках формул правильність процедур обчислення (об'єм тестів залежить від істотності оцінних значень). При перевірці розгляду процедур затвердження оцінних значень керівництвом аудитор повинен визначити, чи було значення затверджено керівництвом, що має відповідні повноваження, і чи відбиті процедури розгляду і твердження в документації клієнта.

Для проведення аудиту операційних витрат діяльності, на думку Г. В. Власюк, необхідно використовувати наступні прийоми та способи перевірки:

- «визначити документальне підтвердження та доцільність зазначених витрат, а також підтвердити наявність в цих документах всіх необхідних реквізитів, тобто: назву документу, дату його складання, назву підприємства відповідального за складання документу, зміст господарської операції у вимірниках як в натуральному, так і в грошовому вираженнях, перелік відповідальних посадових осіб з підписами;
- проаналізувати суми із рахунків-фактур, платіжних вимог-доручень тощо, з оплаченими сумами у документах. При цьому звернути увагу на термін проміжку між датами (датою платежу, часом оприбуткування товарів (послуг) та отримання рахунку-фактури);
- перевірити порядок віднесення понесених витрат саме до того періоду, в

якому вони були дійсно понесені шляхом порівняння інформації з первинних документів із зведеними бухгалтерськими записами;

- за наявності орендованих об'єктів необоротних активів перевірити відповідність діючого порядку нарахування орендної плати в бухгалтерському обліку тому порядку, який встановлений у договорі;

- перевірити правомірність включення сум нарахованої амортизації до собівартості продукції;

- перевірити наявність трудових угод, наказів про посадові оклади, відрядних розцінок тощо для перевірки правильності включення до складу витрат нарахованої заробітної плати і правильність її обліку на відповідних рахунках;

- оцінити правильність віднесення на витрати нарахованих відрахувань на соціальні заходи;

- перевірити кошторис на представницькі витрати підприємства та правильність накопичення та списання таких витрат» [10].

Для виключення ймовірності порушень на ТОВ «Фасад» аудиторі слід звернути особливу увагу на слабкі місця та типові помилки і порушення, які досить часто зустрічаються в обліку витрат операційної діяльності інших підприємств, а саме:

- помилкове віднесення сум адміністративних витрат до складу виробничих витрат;

- списання суми загальновиробничих витрат у повному обсязі у собівартість реалізації;

- списання постійних загальновиробничих витрат у повній сумі на витрати виробництва;

- включення всієї суми нарахованої амортизації необоротних активів (не тільки виробничого призначення) до виробничої собівартості готової продукції;

- віднесення відсотків за користування кредитами отриманими підприємством до собівартості готової продукції;

- включення витрат на утримання усього легкового автотранспорту загальногосподарського призначення у складі інших витрат операційної

діяльності тощо [36].

У свою чергу програма аудиторських послуг з перевірки доходів операційної діяльності на ТОВ «Фасад» повинна включати перелік наступних дій:

1. Ознайомлення з установчими та реєстраційними документами підприємства, у ході якого здійснюється встановлення відповідності їх змісту вимогам законодавчих і нормативних актів.
2. Перевірка дотримання положень облікової політики в частині обліку доходів від операційної діяльності.
3. Перевірка свідоцтв платника податку та визначення системи оподаткування, на якій перебуває підприємство.
4. Встановлення видів діяльності, що здійснюються на підприємстві, та наявності дозволів на їх здійснення.
5. Всебічне дослідження наявних первинних документів та облікових регістрів, що підтверджують отримання доходів від реалізації продукції (видаткові та прибуткові накладні, товарно-транспортні накладні, акти виконаних робіт, платіжні вимоги, акти переоцінки, довідки (розрахунки) тощо).
6. Перевірка дотримання зобов'язань договорів купівлі-продажу і правильності визначення доходів за ними.
7. Встановлення відповідності відображення сум доходів від операційної діяльності на бухгалтерських рахунках, в облікових регістрах та звітності згідно наявним первинним документам.
8. Перевірка визнання доходів від операційної діяльності за П(С)БО та Податкового кодексу.
9. Перевірка дотримання положень облікової політики в частині обліку доходів від операційної діяльності.
10. Перевірка визнання доходів від операційної діяльності за П(С)БО та Податкового кодексу.
11. Узагальнення результатів проведеної перевірки.
12. Складання аудиторського висновку.

Загалом аудит доходів на підприємстві здійснюється за конкретними напрямками, кожному з них притаманна своя методика. Таким чином, одним з яких є перевірка класифікації доходів, їх оцінки та умов визнання відповідно до чинного законодавства. При цьому особливу увагу приділяють вивченню Наказу про облікову політику підприємства, встановлюються відповідності положень даного документа нормам чинного законодавства.

На підготовчому етапі аудиту доходів від основної діяльності слід передбачити наступні питання для перевірки (табл. 3.1).

На наступному етапі перевіряється правильність відображення доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Основні методи та методи збору аудиторських доказів для перевірки операційного доходу наведені на рис 3.4 [32].

Таблиця 3.1

План аудиту доходів від операційної діяльності ТОВ «Фасад»

№	Перелік процедур аудиторської перевірки	Викона- вець	Період перевірки	Приміт ки
1.	Перевірка відповідності облікової політики щодо обліку доходів нормам діючого законодавства			
2.	Перевірка правильності класифікації доходів за видами діяльності і звітними періодами			
3.	Перевірка первинних документів з обліку доходів			
4.	Перевірка визнання і розрахунку доходів від реалізації			
5.	Перевірка відповідності даних синтетичного і аналітичного обліку за рахунками класу 7			
6.	Формування висновків за результатами аудиту			

Господарська діяльність з реалізації продукції займають провідне місце в ході формування фінансових результатів підприємства, тому інформація фінансових показників повинна бути достовірною. Чистий дохід від реалізації визначається як різниця між виручкою від продажу та ПДВ, акцизним збором та іншими зборами чи податками та відрахуваннями з доходу.

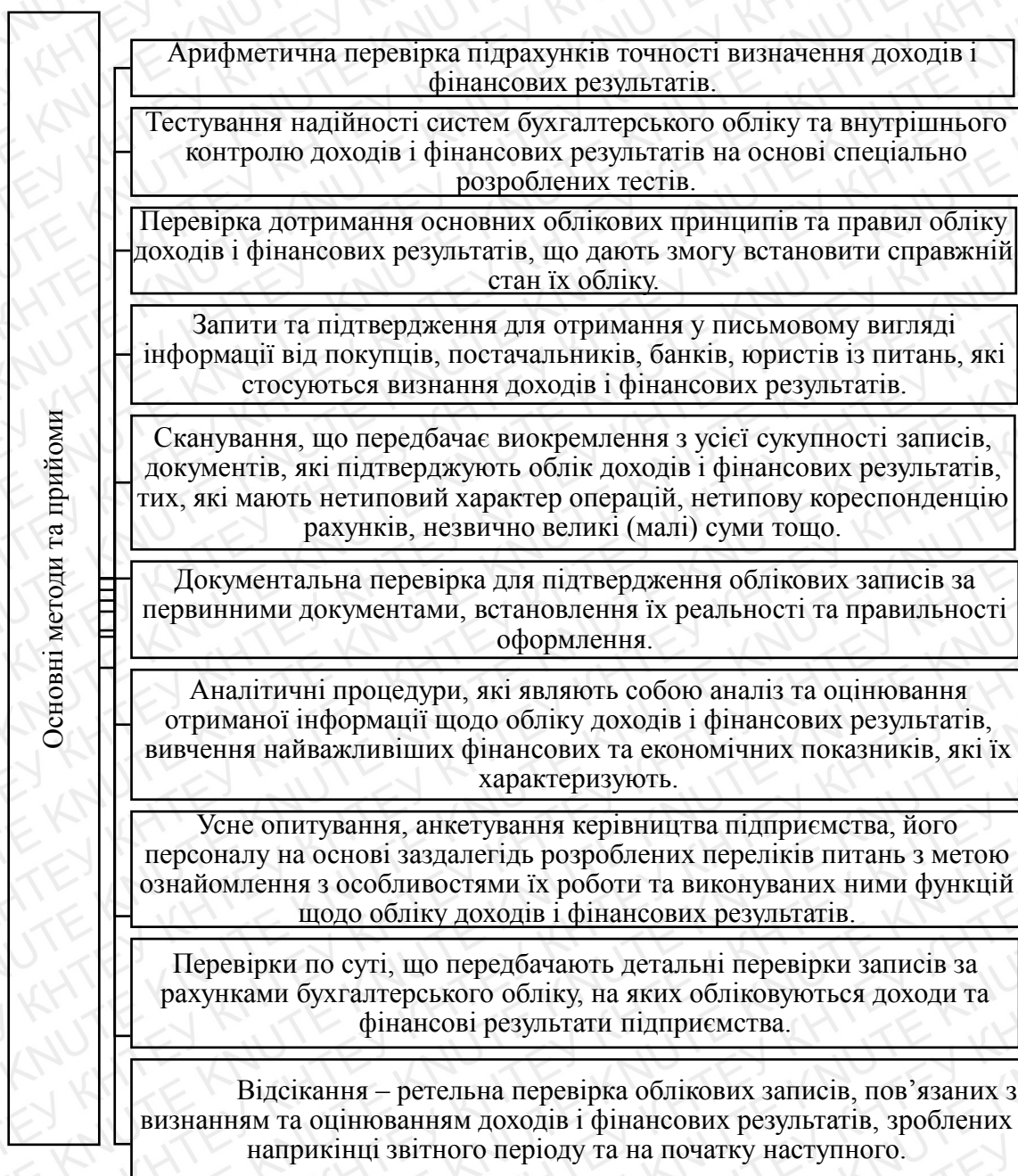


Рис 3.3. Методи та прийомами збирання аудиторських доказів для перевірки доходів від операційної діяльності

Основними методами та прийомами збирання аудиторських доказів для перевірки доходів від операційної діяльності є наступні, що наведені на рис.3.4.

Результатом проведеного аудиту може бути виявлення таких порушень ведення бухгалтерського обліку доходів від реалізації продукції:

- помилкова класифікація доходів;

- недодержання принципу нарахування та відповідності доходів та витрат;
- хибно обчислена сума доходів (при цьому упущення може бути як технічне, так і спеціальне);
- помилки в бухгалтерських проведеннях при відображенні у обліку господарських операцій з формування доходів від реалізації продукції і списання їх на фінансові результати;
- брак первинних документів, котрі підтверджують вірність відображення коштів як операційні доходи;
- невідповідність показників синтетичного та аналітичного обліку;
- помилкове відображення у звітності доходу з реалізації підприємства.

Таким чином, аналізуючи бухгалтерську звітність, можемо дійти висновок про відсутність значних недотримань законодавства стосовно визначення доходів і витрат від діяльності, вірності розрахунків собівартості, а також коректності віднесення витрат до відповідних статей на досліджуваному підприємстві. Усі суми звітності підтверджуються відповідними первинними документами.

Висновки до розділу III

В оцінці доцільності та ефективності здійснення витрат від операційної діяльності і у визнанні доходів від операційної діяльності важливим є підтвердження повноти та достовірності інформації фінансового обліку і звітності на основі відповідних процедур аудиту.

Використання даних періодичної фінансової звітності сукупності із множинністю параметрів аналізу фінансових результатів не дають потрібного ефекту в оперативному ухваленні рішень в складних ситуації, що можуть виникнути на підприємстві. Отже саме тому, проведення аналізу фінансових результатів від операційної діяльності потребує попереднього вибору обмеженого набору параметрів, що дають можливість виявити резерви зростання ефективної діяльності ТОВ «Фасад».

Завдання аудиту доходів, витрат та фінансових результатів полягають у наступному:

- визначення ефективності облікової політики і системи внутрішнього контролю за здійсненими операціями;
- шляхи мінімізації витрат і втрат підприємства та максимізації очікуваного і реального прибутку;
- оцінка балансового прибутку, ефективність його розподілу і використання; аналіз впливу різних факторів на величину прибутку, з метою уникнення у майбутньому впливу на нього негативних факторів.

Проведений аналіз методики визначення результативності роботи ТОВ «Фасад» на базі системи фінансових показників, дослідження їх економічного змісту та практичного значення дає змогу зробити висновок, що їх використання можливе лише за умов комплексного підходу до прийомів аналізу. У роботі проведено розрахунок основних показників діяльності ТОВ «Фасад», що дає змогу керівництву підприємства приймати раціональні рішення щодо ефективності фінансово-господарської діяльності.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі проведеного дослідження нами зроблено ряд висновків і пропозицій:

1. Аудит доходів, витрат та фінансових результатів на торговельному підприємстві має здійснюватися із урахуванням особливостей процесу торгівлі та специфіки діяльності торгових підприємств. Врахування цих особливостей дозволить аудиторів провести якісну перевірку збутової діяльності підприємств торгівлі та надати керівництву підприємства практичні рекомендації щодо підвищення ефективності збутової (операційної) діяльності підприємства та забезпечення його сталих позицій на ринку.

Аналіз джерел правового спрямування дозволяє зробити висновок, що нормативно-правова база обліку фінансових результатів в Україні представлена значною кількістю законів, нормативних актів, нормативних актів бухгалтерського обліку, однак існує ряд невідповідностей, які необхідно виправити, уникаючи упереджень та неточностей у бухгалтерській інформації. З метою однорідного розподілу доходів і витрат, зокрема, пропонується передбачити єдині підходи до П (С) БО та податкового кодексу, які розроблені на основі МСБО

2. Сучасне національне законодавство з обліку фінансових результатів – це багаторівнева система, яка знаходиться в процесі активної освіти. Залежно від мети та статусу, доцільно представити нормативні акти у вигляді певної багаторівневої системи. А саме: перший рівень – законодавчий, визначає характер бухгалтерського обліку, завдання, основні поняття, види регулювання, організацію та ведення бухгалтерського обліку та подання річної фінансової звітності; другий рівень – нормативний, що встановлює основні правила формування повної та достовірної інформації про фінансові результати та представлення інформації у річній фінансовій звітності; третій рівень – методологічний, документи такого рівня мають консультативний характер, у них є методичні вказівки, пояснення щодо обліку фінансових результатів; четвертий

рівень – організаційний, документи у вигляді внутрішніх форм та інструкцій визначають правила раціональної організації бухгалтерського обліку з використанням прогресивних форм і методів бухгалтерського обліку, відображають специфіку діяльності компанії.

Основним нормативним документом для системи бухгалтерського обліку в Україні є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», затверджений Верховною Радою України 16.07.1999 № 996-XIV із змінами та доповненнями

3. Для отримання оперативної та точної інформації про фінансові результати ТОВ «Фасад» потрібно їх точно розподілити за видами діяльності. Це вимагає змін в організації та методах їх обліку. Комплексний звіт про прибутки та збитки дозволяє швидко отримати доступ до інформації про результати його діяльності в необхідному для керівництва контексті без збільшення витрат часу та праці.

Аудит витрат, доходів і фінансових результатів господарської діяльності є найважливішим елементом управлінського рішення в аудиті фінансової звітності.

Система бухгалтерського обліку ТОВ «Фасад» являє собою єдиний набір інформаційних даних, тому при формуванні звітів для різних груп користувачів для визначення фінансових результатів необхідно застосовувати відповідні методи та надавати можливість використання єдиної системи облікових даних. Вибір конкретного виду бухгалтерського обліку та моделі взаємодії між його різними підсистемами безпосередньо впливають на визначення витрат і доходів підприємства та формування фінансових результатів.

4. На нинішній стадії розвитку підприємства зростає необхідність у достовірній податковій та обліковій інформації щодо його господарсько-фінансової діяльності. Що дає можливість інспектувати відповідність функціонування даного торговельного підприємства діючому законодавству, правилам та вимогам, інструкціям, які регламентують його роботу.

Для того, щоб переконатись у достовірності відображеної в обліку на рахунках доходів інформації аудитор повинен вивчити: записи в первинних

документах, реєстрах обліку і звітності за доходами і фінансовими результатами; елементи облікової політики суб'єкта господарювання щодо доходів і фінансових результатів; інформацію про доходи і фінансові результати, що знайшли своє відображення в попередніх перевірках.

5. Аналізуючи взаємозв'язки даних про доходи і витрати операційної діяльності ТОВ «Фасад» маємо змогу впевнитись у достовірності одержаної інформації, виявити суттєві розбіжності та шляхи їх виникнення. Що допомагає аудитору сформулювати програму аудиту в ході його планування та як наслідок - підведення підсумків. Такі розбіжності з'являються внаслідок різнопланових оцінок обсягів діяльності в натуральних показниках, неточностей у ціноутворенні та недодержання стандартів списання витрат і ін. Нерідко такі невідповідності викривляють інформаційну базу фінансово-господарської роботи підприємства.

Прогнозування наступного становища економічної системи залежить від сподіваних доходів та витрат, на основі результатів аудиторської перевірки проходять за допомогою оцінки ризику отримання правдивої інформації щодо загрози внутрішнього та зовнішнього впливів. Що дає змогу спланувати майбутній стан ТОВ «Фасад» за ймовірними сценаріями розвитку.

Ключовим є розшук перспектив мобілізації економічного потенціалу, що призведе до значного приросту доходів операційної діяльності, при цьому забезпечить їм випередження над рівнем зростання витрат операційної діяльності. Актуально також при наданні позитивного аудиторського висновку, розділяти параметри отриманого ефекту та досягнутої ефективності.

6. Основними методами, котрі необхідно вживати в ході аудиту витрат і доходів діяльності є: документальна перевірка, опитування, порівняння, фактична перевірка, перерахунок, вибіркове дослідження.

Під час власне перевірки необхідно застосувати тестові запитання, відповіді на які допоможуть встановити правомірність відображення в обліку витрат і доходів від операційної діяльності. На етапі основного аудиту вже проводиться безпосередній документальний аудит. Однак перед переходом до основної – операцій з обліку витрат від діяльності та доходів від діяльності, необхідно

вивчити наказ про облікову політику з питань, пов'язаних з обліком витрат і доходів підприємства.

Вивчаючи бухгалтерську звітність, можемо зробити висновок про відсутність суттєвих недотримань законодавства стосовно визначення витрат та доходів від діяльності, вірності формування собівартості виробленої продукції, а також коректності віднесення витрат підприємства до адміністративних і витрати на збут на досліджуваному підприємстві. Усі суми в бухгалтерській звітності підтверджуються відповідними первинними документами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Adamyk O., Adamyk B., Khorunzhak N. Auditing of the Software of Computer Accounting System // CEUR-WS, 2018. – 2018. – Paper 181
2. Аренс А. Аудит [Текст] / А. Аренс, Дж. Лоббек ; пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 560 с.
3. Аудит. (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту). / За ред. проф. Немченко В. В., Редько О. Ю., Підручник. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 540 с.
4. Аудит. Методика документування : навч. посіб. / І. І. Пилипенко, В. І. Драч, Н. М. Проскуріна та ін. - К. : Інформ.-вид. центр Держкомстату України, 2012. - 457 с.
5. Аудит: теорія і практика : навч. посіб. / А. Г. Загородній, М. В. Корягін, А. В. Єлісеєв та ін. - 4-те вид. - Л. : Львівська політехніка, 2010. - 456 с.
6. Безверхий К.В., Внутрішньогосподарський контроль непрямих витрат підприємств / К.В. Безверхий // Фінанси, облік і аудит. - 2010. - № 16. - С. 193-208.
7. Беренда Н.І. Особливості аудиту та аналізу фінансових результатів / Н.І. Беренда, Д.В. Шинкаренко // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2017. - №16. – С. 181-185.
8. Бурова Т.А. Аудит доходів за видами діяльності підприємства / Т.А. Бурова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2014. - №6. – С. 112-115.
9. Візіренко С.В. Удосконалення організації і методики внутрішнього аудиту на будівельних підприємствах [Електронний ресурс] / С. В. Візіренко, І. О. Федоренко // Агросвіт. - 2020. - № 3. - С. 100-107.
10. Власюк Г. В. Особливості аудиту витрат виробництва та собівартість продукції / Г. В. Власюк // Держава та регіон. Серія : Економіка та підприємництво. – 2007. – № 1. – С. 73–80.
11. Гайдаєнко О. М. Аналіз ділової активності підприємства / Гайдаєнко О. М. // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць.. – 2014. – №325. – С. 35–36

12. Гнилицька Л. Прийняття управлінських рішень на основі обліку інформації системи «директ-костинг» // Л. Гнилицька / Бухгалтерський облік і аудит. - 2014. - № 3. - С. 224.

13. Головка В.І. Фінансово-економічна діяльність підприємства: контроль, аналіз та безпека [навч.посібник] / В.І. Головка, В.М. Шаманська. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 448 с.

14. Гордополов В.Ю. Облік і контроль витрат операційної діяльності підприємств торгівлі / В.Ю. Гордополов // Автореферат. – 2009, Київ.

15. Господарський кодекс України, затверджений Верховною радою України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами і доповненнями): [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

16. Дерев'яно С.І. Аудит / Дерев'яно С.І.. – Київ, 2016. – 380 с.

17. Дмитренко В. І. Концептуальний підхід до організації аудиту системи економічної безпеки підприємств будівельної галузі [Електронний ресурс] / В. І. Дмитренко // Бізнес Інформ. - 2020. - № 5. - С. 201-206. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2020_5_27

18. Економіка торгівлі: Підручник. — 2-ге вид., випр. і доп. Затверджено МОН / Марцин В.С. — К., 2008. — 603 с.

19. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 № 996-XIV – URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 13.10.2021 року)

20. Інструкція по застосуванню Плана рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291, зі змінами й доповненнями.

21. Ключ А.В. Визначення місця і ролі внутрішнього аудиту в системі внутрішнього контролю підприємств в умовах конкуренції [Електронний ресурс] / Ю. І. Ключ, А. В. Іжболдіна // Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. - 2020. - № 1. - С. 40-48. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSUNU_2020_1_9

22. Кобилецький В. Р., Період одного обороту оборотних активів / В. Р. Кобилецький // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovnik-ekonomichnikh-pokaznikiv/317-period-odnogo-oborotu-oborotnikh-aktiviv> (дата перегляду: 18.10.2021)
23. Кононенко Ж. А. Фактори зміни величини фінансових результатів підприємства [Електронний ресурс] / Ж. А. Кононенко, Ю. М. Грибовська, Л. О. Ходаківська // Інвестиції: практика та досвід. - 2020. - № 1. - С. 27-32.
24. Копотієнко Т.Ю. Економічна сутність та класифікація витрат як об'єкта внутрішнього аудиту / Т.Ю. Копотієнко //– Глобальні та національні проблеми економіки. – 2018. – №23. – с. 627-635
25. Кручок С. Г. Оцінка фінансового стану підприємств / С.Г.Кручок // Фінанси України. – 2009. – № 8. – С. 10-20.
26. Лесюк А. С. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємств в Україні [Електронний ресурс] / А. С. Лесюк // Агросвіт. - 2020. - № 15. - С. 67-73.
27. Макаренко А. П. Методика аудиту виробничих витрат / А. П. Макаренко, А. В. Кас'яненко // Держава та регіони. – Серія : Економіка та підприємництво. – 2012. – № 1. – С. 138–142.
28. Малахов А.В. Дискусійні питання визначення методики аудиту витрат на українських підприємствах / А.В. Малахов // Бізнесінформ. – 2015. - №12. – С. 263-268.
29. Меліхова Т. О. Удосконалення методики аудиту готової продукції для покращення системи обліку на підприємстві [Електронний ресурс] / Т. О. Меліхова, І. В. Феофанова, Н. Л. Лісіна // Інвестиції: практика та досвід. - 2020. - № 1. - С. 19-26.
30. Меліхова Т. О. Удосконалення методичних підходів до аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня економічної безпеки підприємства [Електронний ресурс] / Т. О. Меліхова, О. В. Гребенюк // Економіка та держава. - 2020. - № 1. - С. 27-32.
31. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: Навч. посібник. — К.: КНЕУ, 1999. — 132с.

32. Мних Є. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : [Підруч.] / Є. В. Мних. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2008. – 514 с.

33. Мудик Я.І. Аудиторська діяльність в Україні: сучасний стан, реформування та розвиток [Електронний ресурс] / Я. І. Мулик // Агросвіт. - 2020. - № 7. - С. 37-47.

34. Назарова К.О. Сучасний стан та проблеми аналітичного забезпечення внутрішнього аудиту на підприємствах торгівлі / К.О. Назарова // Вісник нац. ун-ту «Львівська політехніка». – Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2009. – № 647. – С. 433-439.

35. НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73

36. Огійчук М. Ф. Аудит: організація і методика : [навч. посіб. для вузів] / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна. – К. : Алерта, 2012. – 584 с.

37. Орликовський М. О. Управління прибутком підприємства як умова його ефективного функціонування [Електронний ресурс] / М. О. Орликовський, В. В. Гришковець, Р. С. Зелінський, В. В. Мордюк // Агросвіт. - 2020. - № 1. - С. 96-102.

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.99

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» - Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>. (дата перегляду: 18.10.2021)

40. Пристемський О.С. Проблеми аудиту фінансової звітності та шляхи їх вирішення / О.С. Пристемський // Модернізація економіки: сучасні реалії, прогнозні сценарії та перспективи розвитку – м. Херсон. – 2020. – С. 638-640.

41. Селіщев С.В. Оцінка ризику контролю при аудиті безперервності на базі визначення ефективності функціонування внутрішнього аудиту підприємства [Електронний ресурс] / С. В. Селіщев // Агросвіт. - 2020. - № 1. - С. 37-41.

42. Соколов Б. Организация служб внутреннего аудита / Соколов Б. // Аудит и налогообложение. – 2009. - № 1. – с. 341.

43. Утенкова К. О. Аудит : [Навч. посіб.] / К. О. Утенкова. – К. : Алерта, 2011. – 408 с.

44. Фальченко О. О. Особливості класифікації доходів торговельних підприємств / О. О. Фальченко, І. А. Юр'єва // Східна Європа: економіка, бізнес та управління : електрон. наук. фах. вид. – 2020. – Вип. 2 (25). – С. 426-429.

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАСАД"	за ЄДРПОУ	2017 01 01
Територія <u>Деснянський р-н м. Київ</u>	за КОАТУУ	31283206
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	8036400000
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням</u>	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб <u>25</u>		46.73
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>вулиця Крайня, буд. 1-В, м. КИЇВ, 02660</u>		0445129974

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 972,9	1 972,9
Основні засоби	1010	2 832,0	2 384,9
первісна вартість	1011	6 037,2	6 112,2
знос	1012	(3 205,2)	(3 727,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	163,0	163,0
Інші необоротні активи	1090	0,2	0,2
Усього за розділом I	1095	4 968,1	4 521,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 491,7	6 594,5
у тому числі готова продукція	1103	3 552,8	5 077,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 069,1	3 217,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	210,7	0,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	0,6
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 503,8	2 036,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	50,4	216,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 325,7	12 064,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	15 293,8	16 585,8

Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500,0	500,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	201,5	296,6
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 877,7	8 796,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	7 579,2	9 593,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 469,0	321,7
розрахунками з бюджетом	1620	61,7	101,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	23,7	14,7
Доходи майбутніх періодів	1665	260,1	930,1
Інші поточні зобов'язання	1690	5 900,1	5 625,1
Усього за розділом III	1695	7 714,6	6 992,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	15 293,8	16 585,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	55 741,7	40 897,2
Інші операційні доходи	2120	1 232,2	558,4
Інші доходи	2240	40,4	26,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	57 014,3	41 482,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(47 366,5)	(33 874,2)
Інші операційні витрати	2180	(7 284,4)	(5 794,9)
Інші витрати	2270	(23,4)	(45,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(54 674,3)	(39 715,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 340,0	1 767,1
Податок на прибуток	2300	(421,2)	(318,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 918,8	1 449,0

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП Лукашов В.І.

Лукашов Володимир Ілліч

(ініціали, прізвище)

ЕЦП Кацан Т.Я.

Кацан Тетяна Ярославівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАСАД"

Територія м.Київ, Деснянський район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Середня кількість працівників, осіб 25

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Крайня, буд. 1-В, м. КИЇВ, 02660

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2018	01	01
31283206		
8036400000		
240		
46.73		

512-99-74

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 972,9	-
Основні засоби	1010	2 384,9	4 497,7
первісна вартість	1011	6 112,2	8 700,8
знос	1012	(3 727,3)	(4 203,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	163,0	163,0
Інші необоротні активи	1090	0,2	-
Усього за розділом I	1095	4 521,0	4 660,7
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 594,5	7 783,7
у тому числі готова продукція	1103	5 077,2	6 617,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 217,5	4 415,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,6	4,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	0,6	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 036,0	2 094,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	216,2	98,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	12 064,8	14 397,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	16 585,8	19 057,8

Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500,0	500,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	296,6	333,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 796,5	11 301,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	9 593,1	12 134,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	131,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	321,7	1 108,1
розрахунками з бюджетом	1620	101,1	234,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	14,7	2,3
Доходи майбутніх періодів	1665	930,1	614,3
Інші поточні зобов'язання	1690	5 625,1	4 833,3
Усього за розділом III	1695	6 992,7	6 923,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	16 585,8	19 057,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	94 099,3	55 741,7
Інші операційні доходи	2120	1 690,3	1 232,2
Інші доходи	2240	34,4	40,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	95 824,0	57 014,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(85 210,2)	(47 366,5)
Інші операційні витрати	2180	(7 506,7)	(7 284,4)
Інші витрати	2270	(53,1)	(23,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(92 770,0)	(54 674,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 054,0	2 340,0
Податок на прибуток	2300	(549,7)	(421,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	2 504,3	1 918,8

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП Лукашов В.І.

Лукашов Володимир Ілліч

(ініціали, прізвище)

ЕЦП Кацан Т.Я.

Кацан Тетяна Ярославівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАСАД"

Територія Деснянський р-н м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Середня кількість працівників, осіб 29

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Крайня, буд. 1-В, м. КИЇВ, 02660

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2019	01	01
31283206		
8036400000		
240		
46.73		

0445129974

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	
		На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4 497,7	4 733,3
первісна вартість	1011	8 700,8	9 544,0
знос	1012	(4 203,1)	(4 810,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	163,0	163,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 660,7	4 896,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 783,7	12 754,9
у тому числі готова продукція	1103	6 617,7	11 423,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 415,7	4 764,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 094,9	1 658,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	98,5	64,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	14 397,1	19 243,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	19 057,8	24 139,3

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500,0	500,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	333,0	333,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11 301,1	13 539,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	12 134,1	14 372,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	131,0	39,4
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 108,1	1 374,8
розрахунками з бюджетом	1620	234,7	101,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	2,1
розрахунками зі страхування	1625	-	34,0
розрахунками з оплати праці	1630	2,3	28,8
Доходи майбутніх періодів	1665	614,3	695,3
Інші поточні зобов'язання	1690	4 833,3	7 493,3
Усього за розділом III	1695	6 923,7	9 766,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	19 057,8	24 139,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	109 321,3	94 099,3
Інші операційні доходи	2120	1 359,1	1 690,3
Інші доходи	2240	80,0	34,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	110 760,4	95 824,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(99 992,8)	(85 210,2)
Інші операційні витрати	2180	(7 954,5)	(7 506,7)
Інші витрати	2270	(73,8)	(53,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(108 021,1)	(92 770,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 739,3	3 054,0
Податок на прибуток	2300	(493,1)	(549,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	2 246,2	2 504,3

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Лукашов
Володимир Ілліч
ЕП Кацан
Тетяна
Ярославівна

Лукашов Володимир Ілліч

(ініціали, прізвище)

Кацан Тетяна Ярославівна

(ініціали, прізвище)

Додаток Г

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАСАД"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Територія	Деснянський р-н	за СДРПОУ	2020	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	приватна	за КОАТУУ	31283206		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревинною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КОПФГ	8036400000		
Середня кількість працівників, осіб	41	за КВЕД	240		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		46.73		
Адреса, телефон	вулиця Крайня, буд. 1-В, м. КИЇВ, 02660		050 357 05		

I. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	4 733,3	4 182,0
первісна вартість	1011	9 544,0	9 646,3
знос	1012	(4 810,7)	(5 464,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	163,0	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 896,3	4 182,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	12 754,9	16 090,9
у тому числі готова продукція	1103	11 423,2	15 048,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 764,5	8 819,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 658,8	1 698,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	163,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	64,8	558,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	19 243,0	27 330,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	24 139,3	31 512,7

Продовження додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500,0	500,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	333,0	462,8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 539,6	14 035,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	14 372,6	14 998,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	39,4	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 374,8	1 250,5
розрахунками з бюджетом	1620	101,1	40,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	2,1	-
розрахунками зі страхування	1625	34,0	-
розрахунками з оплати праці	1630	28,8	2,0
Доходи майбутніх періодів	1665	695,3	548,1
Інші поточні зобов'язання	1690	7 493,3	14 673,3
Усього за розділом III	1695	9 766,7	16 514,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	24 139,3	31 512,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	95 802,6	94 099,3
Інші операційні доходи	2120	459,1	1 690,3
Інші доходи	2240	4,7	34,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	96 266,4	95 824,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(83 178,7)	(85 210,2)
Інші операційні витрати	2180	(12 377,7)	(7 506,7)
Інші витрати	2270	(104,8)	(53,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(95 661,2)	(92 770,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	605,2	3 054,0
Податок на прибуток	2300	(108,9)	(549,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	496,3	2 504,3

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Лукашов
Володимир Ілліч
ЕП Кацян
Тетяна
Ярославіна

Лукашов Володимир Ілліч

(ініціали, прізвище)

Кацян Тетяна Ярославівна

(ініціали, прізвище)

Додаток Д

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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
		2021	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАСАД"	за ЄДРПОУ	31283206		
Територія Десянський р-н	за КОАТУУ	8036400000		
Організаційно-правова форма господарювання приватна	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Оттова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73		
Середня кількість працівників, осіб 44				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Крайня, буд. 1-В, м. КИЇВ, 02660		0503830493		

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	17,5
Основні засоби :	1010	4 182,0	3 680,8
первісна вартість	1011	9 646,3	9 691,3
знос	1012	(5 464,3)	(6 010,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 182,0	3 698,3
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	16 090,9	14 587,8
у тому числі готова продукція	1103	15 048,9	13 273,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 819,8	10 145,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 698,3	4 110,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	163,0	163,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	558,7	50,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	104,9
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	27 330,7	29 161,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	31 512,7	32 859,5

Продовження додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500,0	500,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	462,8	753,1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 035,8	15 212,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	14 998,6	16 465,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	358,2
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 250,5	5 941,2
розрахунками з бюджетом	1620	40,2	302,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	11,4
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	2,0	-
Доходи майбутніх періодів	1665	548,1	448,7
Інші поточні зобов'язання	1690	14 673,3	9 343,3
Усього за розділом III	1695	16 514,1	16 394,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	31 512,7	32 859,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		1801007	1801007
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	176 522,3	95 802,6
Інші операційні доходи	2120	1 567,7	459,1
Інші доходи	2240	3,5	4,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	178 093,5	96 266,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(161 451,6)	(83 178,7)
Інші операційні витрати	2180	(14 243,6)	(12 377,7)
Інші витрати	2270	(851,6)	(104,8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(176 546,8)	(95 661,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 546,7	605,2
Податок на прибуток	2300	(278,4)	(108,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 268,3	496,3

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Лукашов
Володимир Ілліч
ЕП Кацан
Тетяна
Ярославіна

Лукашов Володимир Ілліч

(ініціали, прізвище)

Кацан Тетяна Ярославівна

(ініціали, прізвище)

Відповідальність посадових осіб за проведення аудиту у ТОВ «Фасад»

Під процеси	Посадові особи	Генеральний директор	Уповноважений вищого керівництва з	Начальники відділів, підрозділів	Внутрішні аудитори	Менеджер СМК
Планування та підготовчі роботи що до проведення аудитів		В				П
Організація проведення та контроль внутрішніх аудитів	З	В	П	П	П	П
Проведення внутрішніх аудитів	З, К	П	П	П	П	В
Визначення причин, розробка та проведення коригувальних та запобіжних дій за результатами проведення внутрішніх аудитів	З	П	Відповідальність несуть начальники підрозділів та відділів, в яких проводиться аудит	П	П	
Перевірка виконання коригувальних та запобіжних дій	З	К	П	П	П	В
Аналіз результатів внутрішніх аудитів. Підготовка звіту.	З	В	П	П	П	П

Умовні позначення:

В - відповідальність за весь процес;

К - виконує функцію контролю;

П - приймає участь;

З - затверджує, приймає рішення

План аудиту операційних витрат періоду

№ з/п	Перелік аудиторських процедур	Викона- вець	Період перевірк и	Примі- тки
1	2	3	4	5
I. Адміністративні витрати (рахунок 92)				
1.	Перевірка обґрунтованості включення витрат до складу адміністративних			
2.	Наведення складу витрат за статтями згідно із застосовуваною підприємством класифікацією			
3.	Перевірка обґрунтованості віднесення до складу адміністративних витрат податків, зборів та обов'язкових платежів			
4.	Складання переліку видів і сум податків, віднесених на адміністративні витрати			
5.	Перевірка наявності й повноти оформлення документів, що підтверджують витрати			
II. Витрати на збут (рахунок 93)				
1.	Перевірка обґрунтованості включення витрат до складу витрат на збут			
2.	Наведення складу витрат за центрами виникнення витрат згідно із застосовуваною підприємством класифікацією			
3.	Перевірка наявності й повноти оформлення документів, що підтверджують витрати			
III. Інші операційні витрати (рахунок 94)				
1.	Перевірка правильності визначення собівартості іноземної валюти, що реалізована, та операційних курсових різниць			
2.	Перевірка відповідності застосованого методу оцінки запасів при реалізації обліковій політиці			
3.	Перевірка правильності розрахунку резерву сумнівних боргів			
4.	Перевірка обґрунтованості списання на витрати поточної безнадійної заборгованості в сумі, що перевищує резерв сумнівних боргів			
5.	Перевірка правильності відображення в обліку витрат від знецінення, нестачі та псування запасів			
6.	Перевірка наявності та повноти оформлення документів, що підтверджують витрати			