

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**"ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ РИТЕЙЛЕРА"**

студентки 2 курсу 3м групи
спеціальності 071 "Облік і оподаткування"
спеціалізації "Фінансовий контроль та аудит"

Ілляшенко

Анни Русланівни

Науковий керівник

д.е.н., професор

Назарова

Каріна Олександрівна

Гарант освітньої програми

"Фінансовий контроль та аудит"

д.е.н., професор

Назарова

Каріна Олександрівна

Київ 2021

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

Зав. кафедри _____
К.О. Назарова

29 грудня 2020 р.

Завдання
на випускний кваліфікаційний проєкт (роботу) студента
ІЛЛЯШЕНКО АННА РУСЛАНІВНА

1. Тема випускного кваліфікаційного проєкту (роботи): Організація та методика аудиту фінансової звітності ритейлера (на фактографічних матеріалах ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП").

Затверджена наказом ректора від 28.12.2020 р. № 3916.

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

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

Метою роботи є удосконалення організаційного та методичного забезпечення аудиту фінансової звітності ритейлера.

Об'єктом дослідження є процес аудиту ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП".

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні підходи аудиту фінансової звітності ритейлера.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов'язкових креслень): діаграми та графіки динаміки основних показників діяльності ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" з 2016 по 2020 роки; організаційно-інформаційна модель аудиту фінансової звітності ритейлера; модель аудиту фінансової звітності ритейлера; інфографіка, в якій наведена динаміка основних показників діяльності та аудиту ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП".

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

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

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

Вступ.

Розділ 1. Теоретичні основи аудиту фінансової звітності ритейлера.

1.1. Аудит фінансової звітності ритейлера в умовах відкритої економіки.

1.2. Оцінка законодавства та наукових розробок з питань аудиту фінансової звітності ритейлера.

Висновки до розділу 1.

Розділ 2. Інформаційне забезпечення аудиту фінансової звітності ритейлера.

2.1. Оцінка систем обліку та внутрішнього контролю як інформаційної бази аудиту фінансової звітності ритейлера.

2.2. Інформаційна модель аудиту фінансової звітності ритейлера.

Висновки до розділу 2.

Розділ 3. Удосконалення аудиту фінансової звітності ритейлера.

3.1. Стан та напрями удосконалення організації та методики аудиту фінансової звітності ритейлера.

3.2. Узагальнення та реалізація результатів аудиту фінансової звітності ритейлера.

Висновки до розділу 3.

Висновки та пропозиції.

Список використаних джерел.

Додатки.

7. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	
		за планом	Фактично
1	Розробка плану дипломної магістерської роботи	06.01.21 р.	29.12.2020 р.
2	Збір, обробка та систематизація спеціальної літератури	02.03.21 р.	16.03.2021 р.
3	Подання наукової статті на кафедру	22.05.21 р.	23.05.2021 р.
4	Написання 1 розділу дипломної магістерської роботи	21.06.21 р.	23.04.2021 р.
5	Написання 2 розділу дипломної магістерської роботи	06.09.21 р.	22.07.2021 р.
6	Написання 3 розділу дипломної магістерської роботи	04.10.21 р.	29.09.2021 р.
7	Написання вступу та висновків по дипломній магістерській роботі	11.10.21 р.	04.10.2021 р.
8	Доопрацювання дипломної магістерської роботи згідно до зауважень наукового керівника	27.10.21 р.	25.10.2021 р.
9	Представлення роботи на кафедру	01.11.21 р.	01.11.2021 р.
10	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	11.11.21 р.	12.11.2021 р.
11	Попередній захист дипломної магістерської роботи	19.11.21 р.	19.11.2021 р.

8. Дата видачі завдання

30 грудня 2020 р.

Керівник роботи (проекту)

К. О. Назарова

Гарант освітньої програми

К.О. Назарова

Завдання прийняла до виконання
студентка магістеріуму

А.Р. Ілляшенко

Відгук керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувачка вищої освіти Ілляшенко Анна Русланівна виконала випускну кваліфікаційну роботу на актуальну тему: "Організація та методика аудиту фінансової звітності ритейлера". Представлене науково-практичного дослідження було проведено на фактографічних матеріалах ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" за п'ять років.

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

Анна Русланівна висвітлила особливості організації та методики саме аудиту фінансової звітності ритейлера, проаналізувала діяльність товариства за п'ять років, виявила позитивні та негативні відхилення й тенденції, "слабкі місця" в аудиті фінансової звітності, опрацювала та оцінила достатню кількість нормативно-правових інформаційних джерел та спеціальної, фахової літератури з обраного напрямку дослідження. Відповідно, впродовж основного тексту студентка робила на них посилання.

Здобувачка розкрила існуючу методику аудиту фінансової звітності ритейлера. Проаналізувала діяльність ритейлера; надала обґрунтоване професійне судження щодо особливостей аудиту його фінансової звітності. Надала пропозиції та висновки щодо аудиту. Результати впроваджені в діяльність ритейлера, про що є відповідні довідки.

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

Керівник _____

Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу.

Випускну кваліфікаційну роботу переглянуто.

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

Представлена робота заслуговує на позитивну оцінку.

Завідувач кафедри

д.е.н., проф. К.О. Назарова

Гарант магістерської програми

д.е.н., проф. К.О. Назарова

25.10.21

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ РИТЕЙЛЕРА.....	9
1.1. Аудит фінансової звітності ритейлера в умовах відкритої економіки..	9
1.2. Оцінка законодавства та наукових розробок з питань аудиту фінансової звітності ритейлера.....	16
Висновки до розділу 1.....	21
РОЗДІЛ II. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ РИТЕЙЛЕРА.....	22
2.1 Оцінка систем обліку та внутрішнього контролю як інформаційної бази аудиту фінансової звітності ритейлера.....	22
2.2. Інформаційна модель аудиту фінансової звітності ритейлера.....	25
Висновки до розділу 2.....	30
РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ РИТЕЙЛЕРА.....	35
3.1. Стан та напрями удосконалення організації та методики аудиту фінансової звітності ритейлера.....	35
3.2. Узагальнення та реалізація результатів аудиту фінансової звітності ритейлера.....	45
Висновки до розділу 3.....	55
Висновки та пропозиції.....	57
Список використаних джерел.....	59
Додатки.....	70

ВСТУП

В умовах відкритої економіки, особливо внаслідок COVID-кризи, однією з найважливіших проблем в сфері товарного обігу є проблема фінансової стабільності, загрози неплатоспроможності та банкрутства ритейлерів тощо.

В Україні щороку констатують значну кількість ритейлерів, які проходить процедуру банкрутства, наслідком якої може бути їх ліквідація. Крім того, значна кількість ритейлерів знаходиться на межі неплатоспроможності і працює зі збитками, що може призвести до банкрутства в майбутньому.

Актуальність обраної теми дослідження визначається тим, що прийнятий два роки тому новий закон про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність підвищує вимоги до якості інформації, яку надають незалежні (зовнішні) аудитори замовникам аудиту. Тому зростає потреба у розкритті особливостей організації та методики аудиту фінансової звітності ритейлерів.

Метою випускної кваліфікаційної роботи (проєкту) є розробка теоретичних, праксеологічних та методологічних положень удосконалення існуючої методики аудиту фінансової звітності ритейлера.

Зазначена мета може бути досягнута в результаті реалізації низки наступних завдань:

- дослідження теоретичних основ аудиту фінансової звітності ритейлера;
- вивчення особливостей аудиту фінансової звітності ритейлера в умовах відкритої економіки;
- оцінка законодавства та наукових розробок з питань аудиту фінансової звітності ритейлера;
- розкриття інформаційного забезпечення аудиту фінансової звітності ритейлера;
- висвітлення стану та напрямів удосконалення організації аудиту

фінансової звітності ритейлера;

-висвітлити напрями удосконалення методики аудиту фінансової звітності ритейлера;

- узагальнити результати аудиту фінансової звітності ритейлера.

Об'єктом дослідження обрано процес аудиту фінансової звітності ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП".

Предметом дослідження- теоретичні, методичні та практичні підходи до аудиту фінансової звітності ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП".

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ РИТЕЙЛЕРА

1.1. Аудит фінансової звітності ритейлера в умовах відкритої економіки

Проведення в Україні економічних реформ протягом останніх років супроводжується відчутними змінами у системі менеджменту, що вимагає удосконалення методів і форм управління, які б забезпечували відповідне економічне зростання та ефективний розвиток ритейлерів..

Важливою передумовою покращення економічного стану будь-якого ритейлера є удосконалення форм і методів здійснення аудиту. На сьогоднішній день існує багато ризиків для будь-якого ритейлера, що може суттєво вплинути на фінансові результати його діяльності. Ці ризики можуть бути спричинені не лише неправильною системою управління, а й зовнішніми чинниками, на які керівництво не має впливу.

В умовах перманентної фінансової кризи першочерговим завданням ритейлерів є збереження його конкурентоспроможності, що обумовлює підвищення ролі аудиту фінансової звітності як основного фактору збільшення прибутку ритейлера.

Відповідно до чинного законодавства метою діяльності будь-якого ритейлера є отримання прибутку. Тож функції аудитора не обмежуються лише підтвердженням достовірності даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності, в існуючих економічних умовах аудитор має надати ґрунтовні рекомендації щодо підвищення головного показника діяльності-прибутку.

В період глобалізації ритейлери почали активно інвестувати вільні активи у фінансову та інвестиційну діяльність, а це неможливо, коли більшість українських підприємств є збитковими чи їх дохід мінімальний. Тому керівники підприємств усвідомили необхідність ефективного аудиту фінансової звітності ритейлерів.

Ділова активна діяльність ритейлера характеризується його фінансовими результатами, зокрема, отриманим прибутком, отриманим від підприємницької діяльності (виробничої, торговельної), інвестиційної та інших. Прибуток і його використання є інтегрованим показником життєдіяльності ритейлера

В окреслених умовах відчутно підвищується запит на аудиторські послуги. Аудиторська діяльність є недосконалою сферою господарювання, тому має недоліки у своєму функціонуванні. Користувачі інформації потребують від держави певного захисту, а також впевненості у захисті свого капіталу, інвестицій тощо. Ці функції держава може фінансувати за рахунок фінансування інституту аудиторства. Окремі автори виокремлюють основні проблемні аспекти надання аудиторських послуг в Україні (рис. 1.1).



Рис.1.1.Основні проблеми надання аудиторських послуг в Україні

Джерело: розроблено автором

"Недовіра до якості надаваних аудиторських послуг викликана відсутністю контролю та регулювання на державному рівні. Ця проблема, мабуть, найбільш актуальна, оскільки на даний момент в Україні існує безліч малих і середніх підприємств, які в силу своїх невеликих доходів не можуть

дозволити собі скористатися послугами великих і перевірених аудиторських фірм. Такі підприємства змушені звертатися до приватних аудиторів, ризикуючи отримати неякісні аудиторські послуги" [60]. Виокремлюють низку причин, які стримують процес ефективного розвитку аудиту в Україні (рис. 1.2).

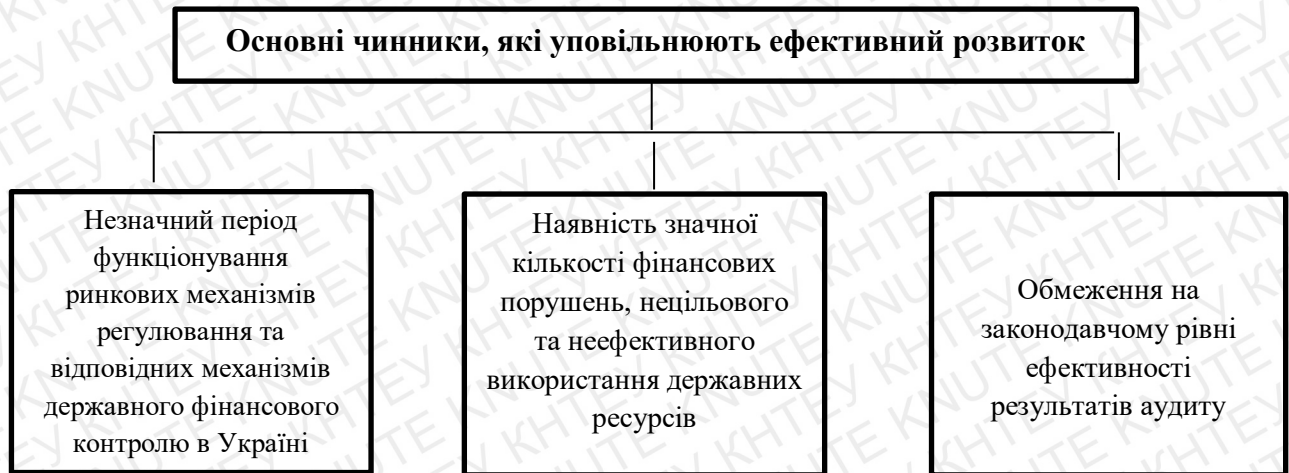


Рис. 1.2. Фактори (основні), які уповільнюють процес ефективного розвитку аудиту в Україні

Джерело: розробка автора

В аудиторській сфері існує проблема цінової політики послуг аудиту. Єдиної системи розрахунку вартості послуг аудиторської фірми в Україні не існує, тому аудитори часто використовують власну систему формування ціни. Найчастіше така система заснована на визначенні кількості відпрацьованих людино-годин або обсягу виконаних робіт. Значна кількість аудиторів на ринку спричиняє значне зниження ціни на аудиторські послуги у зв'язку з необхідністю боротьби за клієнта. Як наслідок, це впливає на зниження якості аудиту фінансової звітності [22].

Процес розвитку системи аудиту в Україні стикається з цілою низкою проблем, що викликані різноманітними факторами та обставинами, таким як недосконалість української законодавчої бази, брак методологічних основ, незначний практичний досвід вітчизняних аудиторів, відносно невелика кількість користувачів аудиторських послуг та інші. Таким чином, розвиток

системи аудиту в Україні постає складним процесом, що залежить від багатьох факторів та умов. В свою чергу, удосконалення системи аудиту не можливе без чіткого визначення кола існуючих проблем, осмислення їхньої суті та шляхів подолання [63]. Основні перепони на шляху розвитку аудиту фінансовій звітності в Україні представлено у табл. 1.1

Таблиця 1.1

Основні перепони на шляху розвитку аудиту фінансовій звітності

№ по р	Проблема	Змістовне наповнення проблеми
1	2	3
1	Відсутність чітко регламентованих та закріплених на державному рівні національних стандартів аудиту, які б регулювали процеси та процедури аудиту у фінансовій звітності	На території України в якості Національних стандартів діють Міжнародні стандарти аудиту, які не містять окремого стандарту щодо конкретних, чітко визначених, поетапних процесів пошуку, виявлення та контролю у фінансовій звітності. Враховуючи національні особливості економіки, ведення бізнесу в Україні, в тому числі високий рівень маніпулювання даними фінансової звітності, розробка відповідних Національних стандартів аудиту на базі Міжнародних стандартів сприяла б вирішенню даної проблеми.
2	Недосконалість та нестабільність законодавчої бази України	Відсутність належного, відповідного контролю над якістю наданих аудиторських послуг на державному рівні в результаті призводить до проблеми недовіри до аудитора. Якість аудиторських послуг не пов'язують з виявленням у фінансовій звітності, а відсутність регламентації якості надання аудиторських послуг призводить до автоматичної відсутності регламентації виявлення .
3	Недосконалість та нестабільність законодавчої бази України стосовно діяльності ритейлерів в цілому, що створює умови для навмисного або ненавмисного викривлення показників фінансової звітності	Суттєвою перепорою для розвитку якісної системи аудиту в Україні виступають як нестабільність податкового законодавства, так і постійні очікування щодо жорсткіших змін в податковій політиці. Ситуація, що склалася в сфері оподаткування, є однією з причин непрозорості фінансових потоків ритейлерів, приховування доходів, а також існування протизаконних схем "оптимізації податків", що в свою чергу створює негативні умови аудиту у фінансовій звітності.
4	Недосконалість методологічного забезпечення аудиту фінансової звітності щодо пошуку, виявлення у фінансовій звітності	Відсутність або недостатність забезпечення загальнодоступними методиками з аудиту у фінансовій звітності ритейлерів, розроблених зразків документів для аудиту та якості аудиторських послуг, типових, уніфікованих форм робочих документів аудитора, керівництв, посібників, докладних наукових розробок, вітчизняної спеціалізованої літератури тощо.

Закінчення табл. 1.1

1	2	3
5	Наявність недостовірності фінансової звітності, пов'язана з незначним практичним досвідом вітчизняних аудиторів, недостатністю кваліфікованих аудиторських кадрів.	В аудиті України існує невідповідна сучасному стану розвитку Європейського співтовариства інституціональна ситуація. Недостатня ефективність аудиту у фінансовій звітності викликана в тому числі відсутністю професійних об'єднань аудиторів, які б розробляли методики пошуку, виявлення.
6	Недостатнє врахування останніх розробок щодо психологічної сторони проблеми достовірності фінансової звітності під час аудиту	Пошук у фінансовій звітності можна значно полегшити, якщо на ряду з іншими методами застосовувати психологічні тести, що дозволять виявити індивідуальні якості співробітників бухгалтерських та інших економічних служб ритейлера, які відповідають за збір, реєстрацію, збереження й узагальнення інформації на всіх стадіях облікового процесу.
7	Недостатній рівень диджиталізації аудиту фінансової звітності, що ускладнює пошук й контроль, а також зменшує ймовірність їх виявлення	Недостатня розвиненість ринку аудиторського програмного забезпечення в Україні, відсутність методичних рекомендацій з питань комп'ютеризації аудиту, відсутність пакетів прикладних програм проблемно орієнтованого призначення щодо пошуку у фінансовій звітності.
8	Недостатня незалежність аудитора, що призводить до ситуації, коли аудитор свідомо нехтує процесами аудиту, для надання позитивного аудиторського висновку	Ринок аудиту в Україні порівняно невеликий при великій кількості суб'єктів підприємницької діяльності, мають місце факти "замовного" аудиту. Це зумовлено також відсутністю належної системи контролю якості аудиторських послуг.
9	Відсутність єдиного підходу щодо питання вибору базових показників та методики визначення рівня суттєвості виявлених в фінансовій звітності	Визначення суттєвості викривлень залежить від професійного судження аудитора, що не призводить до однакових результатів. Таким чином, одна і та сама звітність може бути як достовірною, так і недостовірною в залежності від професійної оцінки рівня суттєвості різними аудиторськими організаціями.

* Узагальнено автором

Сучасний етап розвитку ринкових відносин в Україні характеризується інтеграцією до європейського та світового ринків і тим, що в Україні зростає кількість наявних та потенційних внутрішніх і зовнішніх інвесторів, які потребують максимально об'єктивної, неупередженої інформації щодо реального фінансово-майнового стану суб'єктів господарювання, фінансової стабільності, перспектив розвитку тощо.

Аудиторська діяльність (аудит фінансової звітності) - це підприємницька діяльність аудиторів (аудиторських фірм) по здійсненню незалежних перевірок фінансової звітності, платіжної-розрахункової документації, податкових декларацій і інших фінансових зобов'язань і вимог ритейлерів. Аудитори, як правило, для цього здійснюють такі аудиторські послуги:

- постановка, відновлення і ведення бухгалтерського обліку;
- упорядкування декларацій про прибутки і бухгалтерської (фінансової) звітності;
- аналіз фінансово-господарської діяльності;
- оцінка активів і пасивів економічного суб'єкта;
- консультування в питаннях фінансового, податкового, банківського й іншого господарського законодавства;
- навчання тощо.

Сучасна світова економіка характеризується періодичною появою кризових процесів. Починаючись у тій чи іншій країні, вони поступово набувають глобальних масштабів і впливають на результативність роботи та фінансові результати ритейлерів усіх без винятку функціональних сфер. Нестабільність середовища господарювання, непередбачувані коливання цін на ринках, порушення тривалих партнерських зв'язків та політичні конфлікти – лише незначна частина факторів, що супроводжують діяльність вітчизняних ритейлерів. Саме вони призвели до того, що сучасні інвестори, які є фактичними власниками великої кількості суб'єктів господарювання, починають приділяти усе більшу увагу проблемі інформаційного забезпечення прийняття зважених та ефективних фінансових рішень.

Особливої гостроти набуває питання контролю з боку власників капіталів, що інвестуються у різні суб'єкти господарської діяльності, роботи безпосередніх керуючих (управляючих та менеджерів) цих підприємницьких структур. Таким чином, доцільно зауважити, що на даному етапі розвитку економічних відносин актуальним є питання пошуку джерела повної, неупередженої та своєчасної інформації про результативність роботи ритейлерів та стан його активів, яким безперешкодно могли б користуватись його власники, які безпосередньо не здійснюють керівної функції, для прийняття стратегічних та тактичних управлінських рішень та контролю дій виконавчих директорів. В умовах відкритої економіки загострюється питання оптимізації інформаційних потоків (рис.1.3)

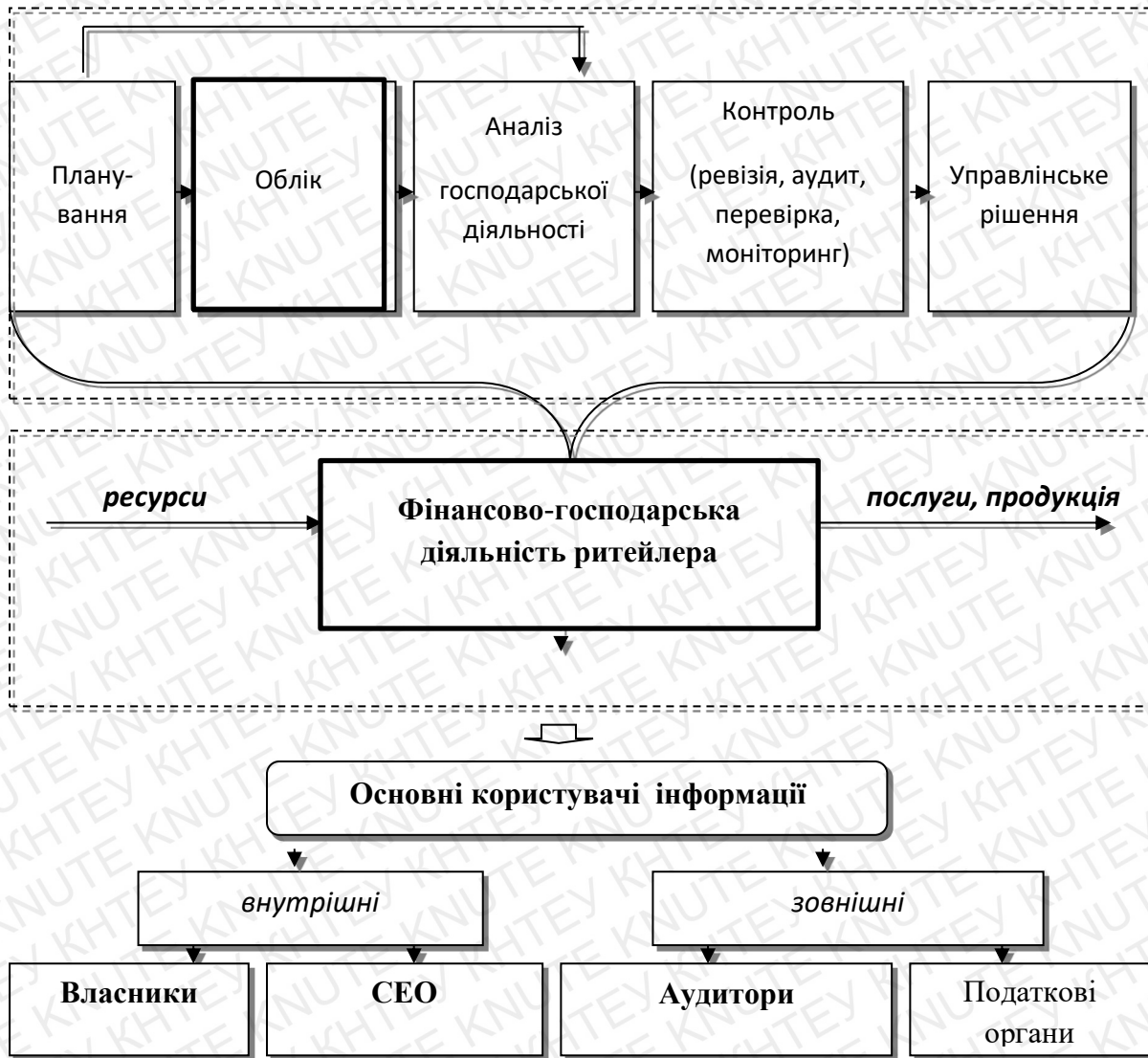


Рис.1.3. Узагальнена система управління ритейлером

* удосконалено автором на основі [54]

"Від рівня організації аналізу господарської діяльності залежить ефективність управління ритейлером. Завдяки аналізу здійснюється кількісна та якісна оцінка тих змін та відхилень від планових показників, які відбуваються, з'ясовуються їх причини, виявляються резерви (трудові, матеріальні, фінансові) та розробляються превентивні заходи з метою усунення (або мінімізації) виявлених негативних тенденцій на майбутнє.

Результатом такого аналізу повинно стати підвищення ефективності діяльності ритейлера" [54].

Менеджменту вищої та середньої ланки на вітчизняних підприємствах необхідно володіти достатньою кількістю аргументів, аби довести доцільність прийнятих ними рішень та здійснених витрат перед колегіальними органами управління ритейлерів, наприклад, правлінням, загальними зборами акціонерів, інвесторами, які уже здійснили фінансові вкладення у роботу даного суб'єкта господарювання або планують це зробити у перспективі. Адже інвестори, аналітики і регулюючі органи нерідко критикують керівництво організацій за низьку, на їх думку, рентабельність ритейлерів та за неоднозначні, спірні управлінські рішення. Їм потрібно більш глибоке розуміння можливостей управління ризиками, характерними для кожного сектора їх діяльності. В цілому, керівництву необхідно постійно переконувати акціонерів та співвласників в ефективності управління організацією. Тому для менеджменту внутрішні дані про результати функціонування ритейлерів та наявність і шляхи використання його корпоративних ресурсів також мають важливе значення.

1.2. Оцінка законодавства та наукових розробок з питань аудиту фінансової звітності ритейлера

З метою адаптації механізмів регулювання аудиторської діяльності в Україні до сучасних вимог, визначених законодавством ЄС, АПУ здійснювала свою діяльність відповідно до стратегічних напрямів, цілей та завдань, визначених Концепцією її діяльності. Метою було перехід від діючої системи регулювання аудиторської діяльності в Україні до нової системи регулювання, що відповідає вимогам європейського законодавства у сфері аудиту фінансової звітності.

Після підписання у 2014 році Угоди про асоціацію між Україною та ЄС особливу увагу було приділено питанням адаптації законодавства України про аудиторську діяльність до законодавства ЄС. Згідно з Угодою про Асоціацію з ЄС Україна зобов'язується поступово наблизити своє законодавство до вимог ЄС. Впроваджуючи згадану концепцію, АПУ, як

основний регулятор аудиту, роками здійснювала свою діяльність за такими напрямками, як: зміни в сферах регулювання аудиторської діяльності; забезпечення прозорості діяльності АПУ, зокрема через відкритість АПУ перед суспільством тощо.

Дані переконливо доводять позитивну динаміку обсягів аудиторських послуг за 2013-2020 роки, тобто за період, за який АПУ оприлюднює зазначену інформацію на своєму офіційному сайті: <https://www.apu.com.ua> (табл.1.2.).

Таблиця 1.2

**Динаміка обсягів аудиторських послуг в Україні
за 7 років (2013 – 2019 р.)**

Рік	Обсяг наданих послуг, тис. грн	Надано САД звітів	Середній дохід на одного суб'єкта аудиторської діяльності без ПДВ, тис. грн	Відхилення, тис.грн	Відхилення, %
2013	1 314 596,3	1 452	905,4	-	-
2014	1 291 811,8	1 272	1 015,6	-22 784,5	-1,73
2015	1 761 202,6	1 071	1 644,5	469 390,8	36,34
2016	1 973 102,3	1 002	1 969,2	211 899,7	12,03
2017	2 126 868,7	944	2 253,0	153 766,4	7,8
2018	2438100,10	889	2 260,0	311 231,3	14,63
2019	2970887,10	900	2 265,0	432 787,0	17,75

Джерело: систематизовано автором на основі офіційних звітів АПУ

У Кодексі професійної етики аудиторів Міжнародної федерації бухгалтерів [2] зазначено, що "характерною рисою професії незалежного аудитора є прийняття відповідальності перед суспільством. Для аудиторів суспільство охоплює насамперед клієнтів, кредиторів, уряд, інвесторів, а також інших осіб, що покладаються на об'єктивність і чесність аудиторів з

метою підтримки впорядкованого ведення підприємницької діяльності. Професія незалежного аудитора протягом багатьох років надання послуг своїм клієнтам, роботодавцям і суспільству в цілому набула позитивної репутації завдяки своїй чесності, об'єктивності та компетентності. Будь-який незалежний аудитор, який не дотримується професійних стандартів і правових вимог, завдає шкоди високій репутації своєї професії".

Згідно із Положенням про порядок подання звітності, затвердженого рішенням АПУ, аудитори подають до АПУ звітність за річною формою № 1- "Звіт аудиторської фірми (аудитора) про надані послуги" (далі – Звітність) в обсягах, порядку і в терміни, визначені АПУ. В таблиці 1.3. розлого надана систематизована інформація щодо нормативно-правового забезпечення аудиту фінансової звітності ритейлера, але варто зауважити, що зазначені інформаційні джерела не розкривають особливостей аудиту фінансової звітності саме ритейлерів-інформація стосується загального аудиту.

Таблиця 1.3

Нормативно-правове забезпечення аудиту фінансової звітності ритейлера

№	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання в процесі фінансової звітності ритейлера
1	2	3	4
1	Господарський кодекс України	Кодекс визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання.	Регулює господарську діяльність. Визначає загальні принципи підприємницької діяльності, засоби державного регулювання господарської діяльності, відповідальність суб'єктів підприємництва та припинення їх діяльності
2	Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України	Положення цього Закону діють на території України і поширюються на усі господарюючі суб'єкти незалежно від форм власності та видів діяльності	Проведення аудиту є обов'язковим для підтвердження достовірності та повноти річного балансу і звітності ритейлерів, товариств та інших господарюючих суб'єктів незалежно від форми власності та виду діяльності, звітність яких офіційно оприлюднюється

Продовження табл.1.3.

1	2	3	4
3	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Регулює бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Визначає мету і основні принципи ведення бухгалтерського обліку, його організацію на ритейлерів.
4.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": Наказ Мінфіну України	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності (в тому числі консолідованої) та вимоги до визнання і розкриття її елементів, звітні періоди	Положення (стандарту) застосовується до фінансової звітності ритейлера, де визначено звітний період, якісні характеристики фінансової звітності, принципи підготовки фінансової звітності, розкрито інформацію про фінансову звітність
5.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс".- Наказ Мінфіну України	Визначає зміст і форму Балансу та загальні вимоги до розкриття його статей	Визнання статей балансу, зміст статей балансу, здійснюється оцінка та розкриття статей балансу
6.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати" Наказ Мінфіну України	Визначаються зміст і форма Звіту про фінансові результати та загальні вимоги до розкриття його статей	Використовується форма Звіту про фінансові результати, загальні вимоги до розкриття його статей, визнання доходів і витрат, визначення прибутку (збитку) за звітний період
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів" .- Наказ Мінфіну України	Визначаються зміст і форма Звіту про рух грошових коштів, методика його складання і розкриття його статей	Застосовується методика складання Звіту про рух грошових коштів, визначається зміна величини грошових коштів за звітний період, розкриття інформації про рух грошових коштів
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал", затв. наказом Міністерства фінансів України	Визначаються зміст і форма Звіту про власний капітал та загальні вимоги до розкриття його статей	Використовується форма Звіту про власний капітал на ритейлерів, розкривається інформація про зміни у складі власного капіталу ритейлера за звітний період

Закінчення табл. 3.1.

1	2	2	4
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах", затв. наказом Міністерства фінансів України	Визначає порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності	Норми застосовуються у фінансовій звітності, відображаються зміни в облікових цінах та виправлення помилок
10.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Доходи", затв. наказом Міністерства фінансів України	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи ритейлера та її розкриття у фінансовій звітності	Застосовується класифікація та оцінка доходів, розкривається інформація про доходи у примітках до фінансової звітності.
11.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затв. наказом Міністерства фінансів України	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати ритейлера та її розкриття у фінансовій звітності	Визначає склад витрат і їх визнання, розкриття інформації про витрати у примітках до фінансової звітності.
12.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затв. наказом Міністерства фінансів	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності	Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток, відображення активів та зобов'язань з податку на прибуток у фінансовій звітності.
13.	Примітки до річної фінансової звітності " затв. наказом Міністерства фінансів України	Розкривається інформація щодо: кожної групи нематеріальних активів і основних засобів; переліку суми дебіторської заборгованості, а також методу визначення величини резерву сумнівних боргів; нестач і втрат від псування цінностей; складу і суми витрат	Відображається інформація про доходи і витрати, податок на прибуток; виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ І

Після підписання у 2014 році Угоди про асоціацію між Україною та ЄС особливу увагу було приділено питанням адаптації законодавства України про аудиторську діяльність до законодавства ЄС. Згідно з Угодою про Асоціацію з ЄС Україна зобов'язується поступово наблизити своє законодавство до вимог ЄС. Впроваджуючи згадану концепцію, АПУ, як основний регулятор аудиту, роками здійснювала свою діяльність за такими напрямками, як: зміни в сферах регулювання аудиторської діяльності; забезпечення прозорості діяльності АПУ, зокрема через відкритість АПУ перед суспільством тощо.

Аудиторська діяльність (аудит фінансової звітності) - це підприємницька діяльність аудиторів (аудиторських фірм) по здійсненню незалежних перевірок фінансової звітності, платіжної-розрахункової документації, податкових декларацій і інших фінансових зобов'язань і вимог ритейлерів.

В умовах перманентної фінансової кризи першочерговим завданням ритейлерів є збереження його конкурентоспроможності, що обумовлює підвищення ролі аудиту фінансової звітності як основного фактору збільшення прибутку ритейлера.

Відповідно до чинного законодавства метою діяльності будь-якого ритейлера є отримання прибутку. Тож функції аудитора не обмежуються лише підтвердженням достовірності даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності, в існуючих економічних умовах аудитор має надати ґрунтовні рекомендації щодо підвищення головного показника діяльності-прибутку.

Аудит фінансової звітності дозволяє ритейлерам отримати професійне судження (об'єктивне, достовірне, підтверджене) щодо стану фінансової звітності.

РОЗДІЛ 2.

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ РИТЕЙЛЕРА.

2.1. Оцінка систем обліку та внутрішнього контролю як інформаційної бази аудиту фінансової звітності ритейлера

Система бухгалтерського обліку - це механізм підготовки та відображення інформації про майнове та фінансове становище ритейлера. Завдяки інформації, яку надає бухгалтерський облік, внутрішні та зовнішні її користувачі мають уявлення про реальний стан справ на підприємстві. методична база ведення бухгалтерського обліку складається з використання первинних облікових документів, інвентаризації, оцінки, калькулювання, організації обліку (управлінського, бухгалтерського, податкового), виконання розрахунків та проведення, контролю, підготовки звітності. Створення цілісної системи обліку передбачає активне застосування специфічного елемента регулювання бухгалтерського обліку та звітності — облікової політики підприємства.

Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" облікова політика – це сукупність принципів, методів та процедур, які використовуються ритейлером для складання та подання фінансової звітності [11]. Основним призначенням облікової політики є:

- упорядкування облікового процесу на підприємстві;
- надання бухгалтерському обліку планомірності та цілеспрямованості;
- забезпечення ефективності обліку.

Ведення бухгалтерського обліку на ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" покладено на бухгалтерську службу ритейлера, на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерія складається з головного бухгалтера, заступника головного бухгалтера, касира. Головний бухгалтер установлює службові обов'язки для підлеглих йому працівників. Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо директорові фірми.

Головний бухгалтер ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" забезпечує ведення бухгалтерського обліку згідно з принципами і методами, передбаченими

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку; забезпечувати безперервне відображення операцій і достовірну оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку, використовуючи єдину систему обліку. Аудиторами переконалися, що головний бухгалтер забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання і надання у встановлений термін фінансової звітності; організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; бере участь в оформленні матеріалів, зв'язаних з нестачею і відшкодуванням утрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства.

В ході ознайомлення з матеріалами підприємства, аудиторами надана критична оцінка стану обліку, аналізу на ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" надані рекомендації щодо поліпшення існуючого стану. Зокрема:

1. Для накопичення інформації про надходження і витрачання грошових коштів в розрізі видів діяльності, джерел одержання і напрямків їх витрачання для аналізу, управління необхідно вести аналітичний облік до оборотів на рахунках 30,31,33.

2. Не завжди вчасно видається аванс на відрядження.

3. В деяких випадках виявлено, що в розрахункових документах в графі "Платник" вказується прізвище відрядженого працівника, а не назва підприємства, що відрядила працівника. Це може розцінюватися як особисті доходи працівника, що веде до необхідності утримання податку з доходів фізичних осіб.

4. При складанні декларації по ПДВ виявлено методологічне порушення заповнення декларації, що призвело до відмови від одержання бюджетного відшкодування ПДВ на розрахунковий рахунок. Підприємству необхідно подати уточнюючий розрахунок.

5. Необхідно звернути увагу, що при віднесенні на валові доходи кредиторської заборгованості за одержані товари, роботи, послуги, суму

заборгованості потрібно показати в декларації про податок на прибуток разом з ПДВ (якщо товари, роботи, послуги) придбано у платників ПДВ). В іншому випадку на суму ПДВ будуть занижені податкові зобов'язання по податку на прибуток, що спричинить нарахування штрафних санкцій при податковій перевірці.

Крім того, аудитори встановили, що на бухгалтерію ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" покладені окремі функції внутрішнього контролю та аналізу. Так, головний бухгалтер ТОВ, на якого покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства, забезпечує і контролює дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; бере участь в контролі оформлення матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства.

Аудитори підтвердили, що бухгалтери забезпечують реалізацію конкретних задач обліку, таких як: дотримання методологічних основ ведення бухгалтерського обліку на основі законодавчих та нормативно-правових актів; неперервне, взаємозв'язане документальне спостереження за економічними явищами та процесами; здійснення контролю за закономірністю та раціональністю здійснюваних господарських операцій; здійснюють контроль за збереженням майна та раціональним використанням всіх видів ресурсів; створюють вихідну інформаційну базу для контролю, аналізу та планування діяльності підприємства.

Лише головному бухгалтеру надається право підпису документів, які служать підставою для приймання і видачі товарно-матеріальних цінностей і коштів, а також розрахункових, кредитних і грошових зобов'язань. Зазначені документи без підпису головного бухгалтера вважаються недійсними і не приймаються до виконання.

Головний бухгалтер контролює дотримання облікової політики, форми обліку, порядку і способу реєстрації, та узагальнення інформації.

Саме завдяки належному контролю система бухгалтерського обліку та фінансової звітності може бути надійною гарантією достовірності результатів фінансово-господарської діяльності підприємств, а також успішного його функціонування

Система внутрішнього контролю ритейлера, що відповідає сучасним вимогам обліку та оподаткування, дозволяє забезпечувати ефективне функціонування, стійкість і розвиток підприємства ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" в умовах конкуренції, зберігає і ефективно використовує активи і потенціал, своєчасно виявляє і зменшує фінансові, господарські ризики, організовує більш злагоджену роботу підрозділів.

"Будь-яке підприємство не обходиться без системи контролю, який є однією із найважливіших функцій управління та виступає засобом зворотного зв'язку між об'єктом і суб'єктом управління. Відсутність чітко налагодженої системи контролю є причиною виникнення невиправданих втрат, знижує загальну ефективність роботи підприємства, призводить до відсутності належного підґрунтя для реалізації функції мотивування" [7, с. 18].

"Ефективність контролю визначається як рівнем його організації, так і досконалістю методологічного забезпечення окремих процедур та всієї системи контролю загалом" [6]. Реформування економіки різних галузей, концептуальні зміни, що відбулися в останній час у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, наближення вітчизняних стандартів до міжнародних, викликають необхідність запровадження інноваційних форм внутрішнього контролю.

"Аналіз системи внутрішнього контролю на підприємствах показав, що керівництво не займається повсякденним контролем діяльності організації, не завжди має інформацію про цю діяльність, часто не контролює достовірність звітів менеджерів різних рівнів управління" [10]. Це призводить до втрат ресурсів, відсутності необхідних змін усередині підприємства, зменшення його доходів. Економічні перетворення, які здійснюються в Україні, нерозривно пов'язані з пошуком принципово нових методів управління підприємством і, зокрема, його оборотними активами, котрі є одними із визначальних чинників.

Ритейлер створює систему внутрішнього контролю для виконання поставлених перед нею завдань. Головним завданням проведення внутрішнього контролю є перевірка господарських операцій для недопущення перевитрат матеріальних і фінансових ресурсів, правильності постановки бухгалтерського обліку, виконання виробничих і фінансових планів. Тобто "Внутрішній контроль – це незалежна експертна діяльність контрольної служби підприємства для перевірки і оцінки адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітників" [46].

Для задоволення оперативних потреб управління підприємством чинна система контролю має організовуватися за видами діяльності ритейлера. "Організація внутрішньогосподарського контролю залежить від постановки оперативно-технічного та бухгалтерського обліку, автоматизованої обробки облікової інформації, термінів її видання та застосування обраних підприємством методів обліку виробничих запасів" [51].

Методичні прийоми внутрішнього контролю операцій, що формують фінансовий результат виробничих підприємств, виникають на основі застосування дедуктивних методів дослідження. Проаналізувавши дані фінансової звітності з використання методики економічного аналізу, статистичних досліджень і економіко-математичних методів, контролер виявляє основні фактори, що впливають на фінансові результати діяльності підприємства.

Використовуючи документальні методичні прийоми, можна також виявити факти безгосподарності, що призводять до виробництва низькоякісної продукції, яка не користується попитом у споживачів і, як наслідок, зниження рентабельності [61].

Практика підтверджує, що дієвим інструментом ефективного господарювання є побудована система внутрішнього контролю. З огляду на те, що за відповідність структури внутрішнього контролю та її впровадження відповідає керівництво, керівники всіх організаційних підрозділів повинні

розуміти природу системи внутрішнього контролю і цілі, досягнення яких покликані забезпечити його заходи.

Досліджуючи поняття "внутрішньогосподарський контроль", необхідно підкреслити вагомість внеску в досліджуване питання проф. Білухи М. Т., який визначає внутрішній контроль як такий, що включає контрольні функції, здійснювані власниками підприємства.

У тих ритейлерів, де налагоджений ефективний поточний внутрішній контроль, забезпечується ощадливість і збереження цінностей. З метою посилення боротьби з нестачами та розкраданням необхідно, щоб внутрішній контроль здійснювався об'єднаними зусиллями всіх спеціалістів, керівників структурних підрозділів, фінансових служб тощо. При цьому особливе значення саме для ритейлерів має щоденний контроль за рухом цінностей.

Оскільки основним результатом діяльності ритейлера є його фінансовий результат (прибуток), внутрішній контроль повинен акцентувати увагу на тих аспектах господарсько-фінансової діяльності, які стосуються отримання прибутку, тобто основними цільовими об'єктами контролю на підприємствах необхідно вважати доходи і витрати.

У досліджуваного ритейлера внутрішній контроль здійснюється окремим, спеціалізованим відділом внутрішнього контролю. Структура даного відділу наведена на рис. 1.3.



**Рис. 1.3. Структура відділу внутрішнього контролю
на ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП"**

Основні стадії процесу внутрішньогосподарського контролю на підприємстві ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" наведено на рис. 1.4.



Рис. 1.4. Імперативні стадії процесу внутрішнього контролю

на ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП"

Поряд із цим, багато недоліків в організації і здійсненні внутрішнього контролю на підприємствах можна було б уникнути за умови існування загальновизнаних розробок у наукових джерелах. Натомість багато дослідників досі не приділяють внутрішньому контролю потрібної уваги.

З точки зору організації внутрішній контроль в умовах діджиталізації організовується в інтересах ритейлера та з метою допомогти йому ефективного функціонування. Внутрішній контроль передбачає перевірку дотримання умов правових актів за здійсненими господарськими операціями та моніторинг економічності й ефективності операцій, проведених на підприємстві. Він охоплює такі основні напрямки:

- контроль політики і методу управління підприємством, організаційної структури підприємства, реальності, повноти, розташування, точності, класифікації облікових даних;
- перевірку основної кореспонденції рахунків по господарських операціях;

- перевірку відповідності даних інвентаризації фактичним даним і перевірку її результатів з фактичними даними;
- перевірку підсумкових даних установленням взаємозв'язків між ними і здобуттям необхідної інформації про відхилення;
- виявлення відхилень від установлених нормативних даних звірянням фактичних витрат на виробництво з нормативно-довідковою інформацією; встановлення причин і винуватців відхилень;
- підтвердження вірогідності інформації, що міститься у фінансовій звітності;
- моделювання облікового процесу з метою одержання необхідної інформації для управління підприємством; імітацію облікових даних для планування і прогнозування фінансово-господарської діяльності підприємства.

Результати проведеного дослідження на досліджуваному підприємстві свідчать, що можливості внутрішнього контролю як функції управління використовуються недостатньо. В окремих випадках система внутрішнього контролю ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" не відповідає вимогам наукового управління з причин методологічного, методичного і організаційного характеру. У зв'язку з цим виникає потреба розробити методи оптимізації контрольної системи ритейлера.

Серед методів підвищення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю на ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" аудиторам запропоновано здійснювати внутрішній контроль за окремими напрямками діяльності, удосконалення контролю при плануванні продажу, збиранні інформації та формуванні справи - дос'є на покупців і замовників, діагностики та прогнозування проблем.

З огляду на конкретні економічні проблеми, які виникають на підприємствах, і започаткування реформ внутрішнього контролю в Україні особливе значення має розробка методики організації внутрішнього контролю: для підвищення рівня ефективності системи управління, забезпечення її гнучкості; для розробки оптимальної моделі внутрішнього контрольної-

аудиторського процесу; для розробки оптимальної управлінської моделі; функціонального розподілу обов'язків.

З метою успішного функціонування ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП", підвищення рівня його рентабельності, збереження та збагачення його активів необхідний налагоджений механізм управління, найважливішим елементом якого є повсякденний внутрішній контроль.

Таким чином, аналіз діючої практики внутрішнього контролю на ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" засвідчує, що можливості контролю використовуються сьогодні ще недостатньо. Про це свідчить низький рівень планування внутрішнього контролю, недостатня його координація з іншими структурами управління, а також відсутність належного науково-методичного забезпечення.

2.2. Інформаційна модель аудиту фінансової звітності ритейлера

Для ефективного аудиту фінансової звітності ритейлера надзвичайно важливими є питання правильної його організації та оптимізації вхідної, робочої та вихідної (узагальнюючої) інформації. Здійснити зазначені трансформації можливо за рахунок побудови інформаційної моделі, на кшталт такої, яка представлена у табл.2.1.

Таблиця 2.1

Інформаційна модель аудиту фінансової звітності ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП"

1. Мета і завдання аудиту фінансової звітності ритейлера	
1.1 Мета аудиту фінансової звітності ритейлера	1.2 Завдання аудиту фінансової звітності ритейлера
Метою аудиту фінансової звітності ритейлера є підтвердження інформації про об'єктивність та доведеність фінансової звітності ритейлера	- Визначення реального фінансового стану товариства; - правильність ведення обліку; - правильність складання фінансової звітності ритейлера; - виявлення "слабких місць" та зон підвищеного ризику

		Продовження табл.2.1.
2. Об'єкти і суб'єкти аудиту фінансової звітності ритейлера		
2.1 Об'єкти		2.2 Суб'єкти
Здійснені на підприємстві господарські операції, факти, що знайшли документальне відображення		- Зовнішні (незалежні) аудитори - Внутрішні контролери (аудитори) - Економічні служби підприємства - Керівники функціональних та структурних підрозділів підприємства - Власники та акціонери. - Зовнішні користувачі інформації
3. Система оцінки показників фінансової звітності ритейлера		
3.1. Абсолютні вартісні показники, джерелом яких є облік		3.2. Відносні показники, які є похідними від аналітичної обробки облікової інформації
- Абсолютна величина доходу в цілому та за його видами - Абсолютна величина витрат в цілому та за їх видами - Абсолютна величина прибутку в цілому та за його складовими - Залишки активів, капіталу і зобов'язань підприємства - Абсолютні показники динаміки доходів, витрат та прибутку		- Відносні показники структури доходів, витрат та прибутку - Відносні показники динаміки доходів, витрат та прибутку - Відносні показники інтенсивності процесів (коефіцієнти доходності, рентабельності, витратомісткості тощо)
4. Інформаційне забезпечення аудиту фінансових результатів ритейлера		
4.1. Зовнішня інформація		4.2. Внутрішня інформація
- Правова - Нормативна - Довідкова		- Планова - Фактографічна
5. Методичні прийоми обробки первинної (вхідної) інформації ритейлера		
5.1. Економіко-логічні методи		5.2. Економіко-математичні методи
- Групування - Порівняння - Розрахунок відносних показників - Розрахунок середніх показників - Деталізація - Елімінування		- Методи обробки динамічних рядів - Методи регресійно-кореляційного аналізу - Методи моделювання
6. Узагальнення і реалізація результатів аналізу фінансових результатів ритейлера		

6.1. Узагальнення результатів діяльності ритейлера	6.2. Реалізація результатів аудиту діяльності ритейлера
• Систематизація інформації • Кількісна оцінка втрачених прибутків • Кількісна оцінка потенційного збільшення прибутків • Оцінка вірогідності прогнозованих фінансових результатів • Розробка багатоваріантних заходів щодо поліпшення фінансових результатів діяльності підприємства у майбутньому періоді • Оформлення результатів аналізу і передача їх в управлінські структури для реалізації запропонованих заходів	• Оцінка заходів поліпшення фінансових результатів з точки зору їх найбільшої відповідності фінансовій стратегії підприємства • Вибір оптимального варіанту заходів щодо поліпшення фінансових результатів діяльності підприємства • Прийняття рішення щодо реалізації обраного варіанту заходів • Доведення прийнятого рішення до виконавців • Забезпечення контролю за виконанням прийнятих рішень

**Удосконалено автором з використанням [53]*

Отже, послідовна реалізація елементів наведеної вище інформаційної моделі аудиту фінансової звітності ритейлера за відсутності надзвичайних обставин забезпечує досягнення поставленої мети. На окрему увагу заслуговує інформаційна компонента наведеної вище моделі. Так, в інформаційній моделі економічну інформацію класифіковано за ознакою середовища, у якому вона утворюється, що призводить до її розділення на зовнішню та внутрішню. Подальша деталізація передбачає класифікацію економічної інформації за джерелами її формування та напрямками використання. Розподілення інформації за джерелами формування є надзвичайно важливим для ієрархічної побудови вхідних інформаційних потоків на основі взаємної підпорядкованості інформаційних джерел.

Джерелом правової інформації є законодавство України. Правова інформація міститься у законодавчих актах вищої юридичної сили, до яких належать закони України, що регулюють діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин. Нормативна інформація надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів Міністерства фінансів України, Державного Комітету

статистики України, інших міністерств та відомств. Нормативна інформація не може вступати в протиріччя з правовою інформацією.

Планова інформація надходить з фінансових планів, бізнес-проектів, інвестиційних проектів. На відміну від попередніх видів інформації, вона формується безпосередньо на підприємстві, виходячи з потенційних можливостей його розвитку, вимог чинного законодавства та відповідних директивних документів, з урахуванням нормативно-довідкової інформації стосовно обліку, контролю та аналізу доходів, витрат та прибутку, отриманих від інвестиційної діяльності.

Основними джерелами фактографічної інформації є бухгалтерський та статистичний облік. Додатковими є позаоблікові джерела фактографічної інформації, до яких належать накази, доповідні та пояснювальні записки тощо. Фактографічна інформація має відображати фактичний стан доходів, витрат та прибутку, отриманих в наслідок операцій з цінними паперами, а також внутрішні та зовнішні чинники, що його обумовлюють.

Класифікація інформації щодо інвестиційної діяльності підприємства за напрямками використання має на меті, перш за все, забезпечення таких функцій, як аналіз, контроль і прогнозування доходів, витрат та прибутку, отриманих в результаті здійснення інвестиційної діяльності: правова, нормативна та довідкова інформація використовується для оцінки, контролю і прогнозування відповідності здійснення інвестиційної діяльності чинному законодавству, директивним документам, Стандартам бухгалтерського обліку; планова інформація є базою порівняння для потреб аудиту фінансової звітності; фактографічна інформація застосовується для характеристики абсолютної величини, складу і структури показників фінансової звітності, на її основі здійснюється аудит фінансової звітності ритейлера.

Важливим елементом інформаційної моделі є методичне забезпечення аудиту фінансової звітності ритейлера. Послідовність аудиту визначається потребою поетапного розкриття економічної інформації відповідно до його мети і завдань, характеристику яких наведено в інформаційній моделі.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

Запорукою правильної організації та дієвих результатів аудиту фінансової звітності ритейлера є побудова правильної її інформаційної моделі. Адже Система бухгалтерського обліку - це механізм підготовки та відображення інформації про майнове та фінансове становище ритейлера.

В ході ознайомлення з матеріалами підприємства, аудиторами надана критична оцінка стану обліку, аналізу на ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" надані рекомендації щодо поліпшення існуючого стану:

- для накопичення інформації про надходження і витрачання грошових коштів в розрізі видів діяльності, джерел одержання і напрямків їх витрачання для аналізу, управління необхідно вести аналітичний облік до оборотів на рахунках 30,31,33;
- не завжди вчасно видається аванс на відрядження;
- при складанні декларації по ПДВ виявлено методологічне порушення заповнення декларації, що призвело до відмови від одержання бюджетного відшкодування ПДВ на розрахунковий рахунок. Ритейлеру необхідно подати уточнюючий розрахунок.

Послідовна реалізація елементів інформаційної моделі аудиту фінансової звітності ритейлера за відсутності надзвичайних обставин забезпечує досягнення поставленої мети.

В інформаційній моделі економічну інформацію класифіковано за ознакою середовища, у якому вона утворюється, що призводить до її розділення на зовнішню та внутрішню. Подальша деталізація передбачає класифікацію економічної інформації за джерелами її формування та напрямками використання. Розподілення інформації за джерелами формування є надзвичайно важливим для ієрархічної побудови вхідних інформаційних потоків на основі взаємної підпорядкованості інформаційних джерел.

РОЗДІЛ III

УДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ РИТЕЙЛЕРА.

3.1. Стан та напрями удосконалення організації та методики аудиту фінансової звітності ритейлера

Аудитор розробляє і документально оформляє аудиторські план та програму. У програмі види аудиту, зміст і час проведення запланованих аудиторських процедур повинні збігатися з загальним планом проведення аудиту. Ця програма допомагає здійснювати загальне керівництво з боку фірми проведенням аудиту та контролювати роботу аудиторів.

До аудиторської програми входить низка об'єктів аудиту за його напрямками, а також визначається час, який необхідно витратити на кожен його напрям. У програмі оцінюється рівень ризику аудиту, визначається термін проведення аудиторських тестів і незалежних процедур, координується робота аудиторів та їх асистентів, які долучені до аудиту. Під час розробки аудиторської програми необхідно упорядкувати аудиторські процедури, встановити методи їх виконання, деталізувати обсяги роботи. Нотатки й висновки аудитора за кожним розділом програми фіксуються в робочій документації і є тим фактографічним матеріалом, який використовується аудитором під час написання аудиторського звіту.

Планування є одним з фундаментальних принципів аудиту, мету якого можна визначити, як надання дієвих послуг в окреслений проміжок часу, зосередження уваги аудитора на найважливіших напрямках аудиту, та виявлення проблем, які необхідно перевіряти ґрунтовно. Тобто, планування – це дає можливість максимально раціонально виконати аудит і одночасно зменшити ризик не виявлення найсуттєвіших моментів діяльності ритейлера.

Події чи мотиви, які зобов'язали аудитора внести суттєві зміни до аудиторської програми, обов'язково документуються. Під час розробки програми обов'язково необхідно дотримуватися вимог Міжнародного стандарту аудиту 300 "Планування аудиту фінансової звітності". Так, Міжнародна

федерація бухгалтерів пояснює, що " Процес планування вимагає адекватного документування. Форма і зміст робочих документів є питанням професійного судження аудитора. На стадії планування аудитор формує наступні документи:

- опис бізнесу клієнта,
- опис системи бухгалтерського обліку,
- опис системи внутрішнього контролю,
- короткий аналіз фінансової звітності,
- попередня оцінка аудиторського ризику,
- попередня оцінка суттєвості,
- загальний план аудиту,
- програма аудиту,
- графік виконання робіт " [49].

"Програма аудиту – це набір інструкцій для асистентів аудитора, що виконують аудиторську перевірку, а також засіб контролю за виконанням роботи. Можливе складання загальної програми за всіма розділами аудиту, але, з огляду на той факт, що збір аудиторських свідчень здійснюється декількома співробітниками, аудиторські програми доцільно складати на кожен розділ аудиту окремо" [49].

Оскільки аудит проводиться кількома фахівцями, саме тому розробляється його програма. У ній вказуються: мета аудиту; основні ділянки роботи підприємства і розділи обліку, які будуть перевірені; характер перевірки (суцільна чи вибіркова); закріплення обов'язків за членами бригади; терміни початку і закінчення аудиту. Формулювання мети аудиту має важливе значення. Вона чітко визначає для чого аудитор з'явився на підприємстві і яку користь може принести ця перевірка. Програма аудиторської перевірки передається керівникові підприємства для ознайомлення і узгодження об'єктів та стадій перевірки.

Аудит складається з таких стадій: переддослідної, дослідної, завершальної. Переддослідна стадія передбачає процедури організаційного характеру, спрямовані на створення потрібних умов для якісного проведення

аудиту. Дослідна стадія передбачає виконання аудиторських процедур із перевірки в фінансово-господарської діяльності ритейлера (табл.3.1.).

Таблиця 3.1

Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ "Інтермол Груп" за 2016-2020 роки

№ П ор	Показник	2016	2017	2018	2019	2020	Відхилення 2020 від 2016 (+, -)	
							сума	у %
1	Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) без ПДВ, тис. грн.	6762,0	5130,9	9134,0	8975,9	9252,5	2490,5	36,8
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	6431,0	4984,4	8322,6	8221,3	8368,0	1937,0	30,1
3	Валовий: - прибуток, тис. грн. - збиток, тис. грн.	331,0	146,5	811,4	754,6	884,5	553,5	167,2
4	Інші операційні доходи, тис.грн.	175,8	782,6	421,2	118,5	146,2	-29,6	20,3
5	Адміністративні витрати, тис. грн.	41,6	74,6	173,5	128,0	146,0	104,4	250,9
6	Інші операційні витрати, тис.грн.	615,3	678,3	769,0	533,3	446,2	-169,1	-
7	Витрати на збут, тис. грн.	35,2	59,4	18/2,2	209,5	192,4	157,2	446,6
8	Фінансові результати від операційної діяльності: - прибуток, тис. грн. - збиток, тис. грн.	-185,3	116,8-	107,9-	2,3	246,1-	431,4-	--
9	Інші доходи діяльності, тис. грн.	17,6	0,6	541,3	4,4	63,3	45,7	259,7
10	Інші витрати звичайної діяльності, тис. грн.	9,7	2,5	548,6	7,1	15,1	5,4	55,8
11	Фінансові результати від звичайної діяльності: - прибуток, тис. грн. - збиток, тис. грн.	-177,4	114,9-	100,6-	-0,4	294,3-	471,7-	--
12	Чистий, тис.грн. - прибуток - збиток	-177,4	73,6-	73,7-	-0,4	172,5-	349,9-	--
13	Рівень рентабельності (збитковості), %	-2,83	1,5	0,9	0	2,1	4,9	-
14	Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн.	3623,3	3243,2	2934,3	3364,3	3731,3	108,0	2,98
15	Фондовіддача, грн.	1,87	1,58	3,11	2,67	2,48	0,61	32,6
16	Продуктивність праці, тис.грн.	16,02	16,19	28,45	27,62	31,05	15,48	93,82
17	Коефіцієнт покриття (для торговельних підприємств) або коефіцієнт абсолютної ліквідності (для виробничих підприємств)	0,01	01,01	0,54	0,37	0,19	0,18	-

Також варто зауважити, що аудитори при перевірці ритейлера збирають докази про динаміку основних якісних показників діяльності (табл.3.2).

Таблиця 3.2.

**Динаміка основних показників діяльності ТОВ "Інтермол Груп"
за 5 років (2016-2020 роки)**

№ пор	Показник,	Роки					Відхилення 2020 від 2016 року
		2016	2017	2018	2019	2020	
1	Рентабельність активів	-2,69	1,18	1,17	-0,01	2,41	5,10
2	Рентабельність сукупного капіталу	-2,69	1,84	1,60	-0,01	4,11	6,80
3	Рентабельність власного капіталу	-3,50	1,43	1,42	-0,01	2,70	6,20
4	Валова рентабельність	4,90	2,86	8,88	8,41	2,41	-2,49
5	Операційна рентабельність	-2,74	2,28	1,18	0,03	2,66	5,40
6	Чиста рентабельність	-2,62	1,43	0,81	0,00	1,86	4,48

Одним із самих ключових моментів аудиту фінансової звітності ритейлера є розрахунок суттєвості на стадії планування. " Рівень суттєвості встановлюється на стадії планування і залежить від особливостей клієнта: галузь функціонування, розмір підприємства, сума прибутку до оподаткування, вартість оборотних активів, сума валюти балансу, кредиторська заборгованість, сума капіталу, наявність умовних зобов'язань, незвичайні статті у звітності і т. ін. Значення рівня суттєвості обов'язково повинно бути відображено у загальному плані аудиту.

Даний показник може бути встановлений як у абсолютному, так і у відносному виразі. Рівень суттєвості рекомендується встановлювати наступним чином:

- чистий прибуток підприємства - 5%
- доход (виручка) від реалізації - 2%
- валюта балансу - 2%
- власний капітал - 10%
- загальні витрати підприємства - 2%" [55].

Ритейлери, як правило, в якості межі суттєвості обирають показник доходу (виручки) від реалізації товарів, робіт, послуг.

"Господарські операції аудитори досліджують за допомогою методичних прийомів та відповідних аудиторських процедур. Так, інвентаризація цінностей як методичний прийом передбачає перевірку цінностей у натурі, лічильну та бухгалтерську обробку документів, отримання пояснень від матеріально відповідальних і осіб за результатами інвентаризації, розгляд їх центральною інвентаризаційною комісією, прийняття рішень щодо виявлених нестач і лишків цінностей" [53].

Важливо підкреслити, що "в основі попереднього планування аудиту є вивчення діяльності підприємства, що підлягає перевірці. Підхід до планування перевірок постійних і нових клієнтів має певні відмінності" [49].

Оскільки ритейлера перевіряє постійно обслуговуюча аудиторська фірма, то аудитори " відомості про їх діяльність можна одержати з наступних джерел:

- постійної документації;
- робочих документів аудиторів за минулий рік;
- проміжної фінансової звітності клієнтів за поточний рік;
- інформації аудиторської групи, що робила послуги протягом року. До

таких послуг належать перевірки проміжної фінансової звітності, консультації з питань управління, обліку та оподаткування. Збір нової інформації здійснюється у випадку, якщо відбулися зміни в галузі, у законодавстві, структурі підприємства тощо. У цьому випадку анкета повинна містити питання, відповіді на які характеризують наявність змін і їхній вплив на діяльність підприємства" [77].

Окрему увагу потрібно приділити тому, що відповідно до МСА 500 "Аудиторські докази", аудитор повинен отримати таку кількість аудиторських доказів, яка б забезпечила можливість підготувати аудиторський висновок [49]. "Аудиторські докази отримуються в результаті належного поєднання тестів систем контролю і процедур перевірки на суттєвість. В окремих випадках докази можуть бути отримані тільки в результаті процедур перевірки на

суттєвість" [49].

Поняття "аудиторські докази", відповідно до МСА означає інформацію, одержану аудитором для формування професійної думки, на якій ґрунтується підготовка аудиторського звіту (висновку). Аудиторські докази охоплюють як первинні документи й і облікові записи, які слугують основою фінансової звітності ритейлера, так і підтверджувальної інформації з інших, сторонніх джерел.

Для одержання аудиторських доказів щодо відповідності і структури та ефективності функціонування системи обліку використовують тести систем контролю та процедури перевірки на суттєвість.

Аудиторські докази та їх зміст залежать від способів їх отримання. Аудитор проводить незалежну процедуру виявлення стану об'єкта аудиту й одержує об'єктивну і повну характеристику. В іншому випадку аудитор використовує дані внутрішнього аудиту, інформацію, отриману від керівництва підприємства або третіх осіб. При цьому він може отримати другорядні докази про стан об'єктів аудиту.

чи усній формі і підтверджена третьою стороною у письмовому вигляді.

"Найбільшу цінність і достовірність для аудиторської фірми становлять зовнішні докази, далі за ступенем цінності і достовірності йдуть змішані докази і внутрішні докази. Докази, отримані самою аудиторською фірмою, є достовірнішими, ніж докази, які наведені економічними суб'єктами" [49].

"Аудиторські докази повинні відповідати низці вимог, до яких необхідно віднести наступні: необхідність; достатність; обґрунтованість; достовірність (або правильність)" [49].

На підготовчому етапі аудиту фінансової звітності аудитору необхідно визначити не лише їх об'єкти, але й достовірно встановити, які ж саме докази необхідні, щоб скласти обґрунтований аудиторський звіт (висновок). При цьому необхідно враховувати, що під достатністю аудиторського доказу (це кількісний критерій) розуміють обсяг інформації, яка достатня для визначення стану об'єкта аудиту. Якщо аудиторський доказ одержано внаслідок суцільної

перевірки динаміки господарських операцій, то аудитор може бути впевнений у їх повноті. Відповідно, може і скласти аудиторський звіт (висновок). В той же час, у випадках, коли певний аудиторський доказ містить дані, отримані шляхом вибіркового дослідження, то, формуючі на їх основі остаточне рішення, аудитор, фактично, припускається додаткового ризику.

Аудиторська процедура - це певний порядок і послідовність дій аудитора для отримання необхідних аудиторських доказів на конкретній ділянці аудиту. Аудитор отримує аудиторські докази за допомогою застосування однієї чи кількох із вказаних нижче процедур:

- перевірка;
- спостереження;
- опитування та підтвердження;
- підрахунок;
- аналітичні процедури.

Перевірка складається із вивчення бухгалтерських реєстрів, документів чи матеріальних активів. Перевірка бухгалтерських реєстрів і документів дає аудиторські докази різного рівня надійності залежно від їх характеру, джерела отримання й ефективності засобів внутрішнього контролю підприємства.

Процедура спостереження полягає в нагляді за процесами чи процедурами, які виконуються іншими особами.

Опитування полягає в пошуку інформації, яку можна отримати від обізнаних осіб підприємства чи за його межами. Опитування може варіювати від формальних письмових записів, адресованих третім особам, до неформального усного опитування працівників підприємства. Відповіді на опитування можуть дати інформацію, якою аудитор раніше не володів чи яка підтверджує аудиторські докази. Підтвердження полягає в отриманні аудиторами підтверджувальної інформації, яка міститься в бухгалтерських реєстрах.

Аналітичні процедури передбачають аналіз найважливіших показників і співвідношень, включаючи підсумкове дослідження відхилень і взаємозв'язків,

що суперечать іншій інформації, які стосуються даної справи, або відхиляються від очікуваних показників.

Визначення понять перевірки, процедури спостереження, опитування, аналітичної процедури дає Національний стандарт № 14. Для того щоб отримати аудиторські докази залежно від змісту об'єктів аудиту та умов їх дослідження, використовують загальнонаукові та спеціальні прийоми документального і фактичного контролю.

Зміст документів аудитор перевіряє суцільним чи вибіркоким способом. З метою отримання аудиторських доказів досліджується зміст операцій, при цьому аудитор установлює їх законність, доцільність та достовірність. Законною операція вважається тоді, коли її зміст не суперечить чинному законодавству, постановам уряду, положенням та інструкціям відповідних органів управління [60].

Основними прийомами фактичного контролю, які застосовуються з метою отримання аудиторських доказів, є: інвентаризація; контрольний замір; експертна оцінка; спостереження на місцях; контрольний запуск сировини і матеріалів на виробництво та ін.

Інвентаризація - методичний прийом контролю фактичного стану підконтрольних об'єктів, здійснюваний з метою забезпечення збереження цінностей і раціонального використання їх у фінансово-господарській діяльності. Під час інвентаризації установлена наявність (фактична) майна приводиться у відповідність з даними поточного обліку. Документи, які відображають результати інвентаризації, є доказом фактичного стану цінностей на певну дату, підтвердженого підписами членів інвентаризаційної комісії і матеріально відповідальних осіб. Таким чином, у ході інвентаризації аудитор отримує докази стосовно реальності активів і пасивів, які перевіряються.

Контрольні заміри робіт - прийом фактичного контролю, що застосовується під час перевірки виконаних будівельно-монтажних робіт та проведення фактичного контролю обсягів виробництва, робіт і послуг. За допомогою цього методу аудитор перевіряє правильність звітних даних щодо

виконання будівельних, монтажних і ремонтних робіт з метою отримання аудиторського доказу про достовірність відображених в обліку обсягу та вартості робіт.

У процесі аудиту для отримання доказу правильності складання проектно-кошторисної та іншої технічної документації або для підтвердження якості готової продукції і виконаних робіт застосовується експертна оцінка. Для цього залучають спеціаліста необхідної кваліфікації - експерта. Висновок експерта використовується як аудиторський доказ.

Прийом обстеження на місцях застосовується аудитором для отримання ряду доказів, наприклад, для підтвердження готовності об'єктів, побудованих за рахунок власних капіталовкладень, до введення їх в експлуатацію; об'єктів основних засобів після ремонту; дотримання інструкцій щодо зберігання, оприбуткування, відпуску і вивозу матеріальних цінностей і т. д. З метою отримання доказів про правильність застосування норм витрат на виробництво продукції, сировини і матеріалів аудитор застосовує прийом контрольного запуску сировини і матеріалів на виробництво. Для цього залучаються спеціалісти-технологи. Результати контрольного запуску оформляються актом, де обов'язково вказується, хто проводив перевірку (склад комісії, прізвища працівників, які брали участь у запуску); назва, кількісна та якісна характеристика сировини або основних матеріалів, направлених на перероблення; вихід продукції чи напівфабрикатів за нормативним розрахунком; фактичний випуск; назва та кількість отриманих і безповоротних відходів.

Під час аудиту для отримання аудиторських доказів широко використовуються такі основні прийоми документального контролю, як зустрічна перевірка документальних даних, техніко-економічні рахунки, нормативна перевірка тощо.

Зустрічна перевірка документів застосовується з метою встановлення достовірності операцій, зафіксованих у документах. Цей прийом дає можливість виявити факти часткового або повного неоприбуткування

матеріальних цінностей на підприємстві, одержаних від постачальників або з оптових баз.

Для виявлення подібних випадків потрібна письмова відповідь на запитання аудитора про обсяг і дату відпуску матеріалів, їхню вартість. Письмова відповідь підлягає зустрічній перевірці з документами підконтрольного підприємства.

Зустрічна перевірка документів дає змогу виявити випадки крадіжок, які вуалюються виправленням даних в окремих документах, складанням нових, підробних документів та заміною ними справжніх; неправильним відображенням на рахунках бухгалтерського обліку господарських операцій або невідображенням їх у бухгалтерському обліку.[22]

Якість аудиторських доказів пов'язана з рівнем ризику і з рівнем суттєвості. Так, в умовах високого властивого ризику контролю потрібно більше достовірних доказів (тих, до яких вищий рівень довіри), а рівень допустимої помилки встановлюється вищим. За умов низького властивого ризику та ризику контролю аудитор може довіряти внутрішнім свідченням (документам, що є на підприємстві), рівень суттєвої помилки знижується.

Документальне оформлення аудиторських послуг складається з робочої та підсумкової документації.

Робоча документація - це записи, за допомогою яких аудитор фіксує процедури перевірки, тести, отриману інформацію і відповідні висновки, які здійснюються під час аудиторської перевірки (Національний норматив № 6). За результатами аудиторської перевірки аудитор зобов'язаний вести документацію зі справ, які стосуються прийнятих рішень за наслідками аудиту.

Після завершення аудиту робочі документи залишаються в аудитора. Вони є його власністю, і на їх підставі він має складати довідки. Проте право власності аудитора обмежене етичними нормами та умовами конфіденційності. Аудитор повинен забезпечити надійне зберігання робочих документів. Термін їх зберігання визначається як практикою аудиторської діяльності, так і юридичними вимогами, а в разі потреби також іншими міркуваннями і

нормативними документами.

Завершальним етапом аудиту є складання аудиторського висновку, тобто аудитор оформляє результати своєї перевірки у вигляді висновку і звіту. Аудиторський висновок - це офіційний документ, засвідчений підписом та печаткою аудитора, аудиторської фірми, який складається у встановленому порядку і містить в собі висновок стосовно достовірності звітності, повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності.

Критерії достатності (кількісна ознака) та відповідності (якісна ознака) взаємно пов'язані та обумовлені та стосуються тих аудиторських свідчень, які отримані як шляхом тестування систем контролю, так шляхом процедури перевірки на суттєвість.

Отже, достатність є критерієм кількості аудиторських свідчень, а відповідність - їх якості та надійності. Цей факт обов'язково враховується аудиторами в процесі реалізації методики аудиту фінансової звітності ритейлера.

3.2. Узагальнення та реалізація результатів аудиту фінансової звітності ритейлера

Дослідження організації та методики аудиту знайшли відображення у наукових працях таких вітчизняних учених, як М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, Г.М. Давидов, О.А. Петрик, В.Я. Савченко, В.С. Рудницький, Л.П. Кулаковська, С.Ф. Голов, І.І. Пилипенко.

Так, М.Т. Білуха та Ф.Ф. Бутинець звертають особливу увагу на способи й прийоми проведення аудиту, суть і зміст методичних прийомів аудиторських перевірок, методику вибіркового дослідження документів та операцій [4, 9].

Л.П. Кулаковська та І.І. Пилипенко у своїх дослідженнях основну увагу приділяють методиці документального оформлення результатів аудиту, що є особливо корисним для практичних працівників, які безпосередньо здійснюють

аудиторські перевірки.

В.Я. Савченко, В.С. Рудницький, О.А. Петрик висвітлюють питання процесу організації та планування аудиторських перевірок, узагальнення матеріалів аудиту, а також методики проведення аудиту в розрізі окремих ділянок обліку.

Дослідження свідчать про те, що на початковому етапі ринкових перетворень багато питань, пов'язаних із розвитком аудиту, не отримали належного наукового й методичного обґрунтування. Саме тому аудит значною мірою є послабленим і не відповідає вимогам розвитку економіки.

Одним з очевидних проявів недооцінки аудиту є недостатня увага до розробки його проблем з боку вчених і практиків. Нерозвинутою є відповідна наукова база, недостатньо науково-дослідного матеріалу, майже немає проблемних науково-практичних розробок, не проводяться дискусії з приводу ефективності, доцільності, шляхів удосконалення аудиту, застосування способів та прийомів його здійснення..

У зв'язку з цим, виникає необхідність ретельної наукової та практичної розробки багатьох актуальних питань, пов'язаних з організацією та методикою здійснення аудиту, з відпрацюванням аудиторських способів вивчення фактів господарського життя, зокрема огляду документів і дослідження операцій, узагальнення матеріалів аудиту. Саме тому магістерська робота спрямована на поглиблене вивчення процесу аудиту фінансових результатів діяльності підприємства, вдосконалення організації та методики аудиторської перевірки доходів від операційної діяльності.

Ритейлер замовив аудит фінансової звітності в аудиторської фірми "Альфа-аудит". В аудиторському звіті (висновку) було зазначено, що відсутні суттєві викривлення в фінансовій звітності та наданий безумовно-позитивний висновок.

Залежно від отриманих результатів перевірки аудитором пишеться один із наступних видів аудиторського висновку: безумовно-позитивний, умовно-позитивний, відмову від висновку та негативний висновок. У п.5-26 МСА 700

чітко визначено основні елементи аудиторського висновку, тобто його форма повинна бути стандартною, щоб зовнішні і внутрішні користувачі висновку змогли чітко розуміти його зміст та висловлену аудитором думку. У МСА 700 "Аудиторський висновок про фінансову звітність" визначено, в яких випадках аудитор здійснюватиме написання певного виду висновку [56].

При написанні аудиторського звіту (висновку) за результатами аудиту фінансової звітності ритейлера в ньому зазначають:

- ✓ опис обсягу аудиторської перевірки;
- ✓ опис процесу аудиторської перевірки (шляхи одержання аудиторських доказів, визначення суттєвості та ризику, етапи проведення перевірки);
- ✓ висловлення думки аудитора щодо правильності, повноти, своєчасності та достовірності відображення доходів у первинних документах, облікових регістрах та фінансових результатів у фінансовій звітності;
- ✓ при написанні модифікованого висновку висловлення питань, які, на думку аудитора, необхідно відобразити у висновку (вони впливають і не впливають на висловлену у висновку думку аудитора).

При складанні аудиторського звіту (висновку) аудитор висловлює думку щодо тих подій, які вже відбулися, розглянуті та проаналізовані аудитором. Іноді трапляється так, що аудиторська перевірка відбулася, висловлена думка аудитора щодо перевіреної інформації, аудиторський висновок підписаний, а проаудійована фінансова інформація оприлюднена через деякий час. За цей проміжок часу могли відбутися події, які несуттєво або суттєво впливали на показники фінансової звітності. Дії аудитора в такому випадку визначені у МСА 560 "Подальші події" [56].

Аудитору слід врахувати, що норми Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати" визначають, що у статті звіту про фінансові результати "Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" показується загальна сума доходу без вирахування наданих знижок, повернення проданих товарів, податку на додану вартість, акцизного збору. Для визначення чистого доходу (виручки) від реалізації

продукції чи наданих послуг слід із доходу (виручки) від реалізації вирахувати податки, збори, знижки тощо. Аудитор перевіряє правильність визначення результату операційної діяльності. Для визначення валового прибутку чи збитку від операційної діяльності береться до уваги сума доходу, податку на додану вартість та собівартість реалізованого товару (готової продукції).

Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" передбачено, що дохід визнається за умови збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу.

Однак не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума ПДВ, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;
- сума попередньої оплати продукції;
- сума авансу в рахунок оплати продукції;
- сума завдатку під заставу в погашення позики, якщо передбачено договором;
- надходження, що належать іншим особам тощо. Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією. Особливій перевірці підлягає правильність відображення в обліку тієї суми прибутку, яка повинна бути перерахована в бюджет внаслідок застосування до підприємства економічних санкцій за заниження доходу (прибутку), пені за несвоєчасне перерахування податків. Суми таких санкцій покриваються за рахунок прибутку, який залишається в розпорядженні підприємства, і на величину оподаткованого доходу (прибутку) не впливають.

Таким чином, під час перевірки фактичного прибутку слід встановити насамперед правильність відображення у звітності фактичної виручки (доходу) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Для цього аудитор використовує такі джерела інформації:

- звіт про фінансові результати;
- журнали-ордери по рахунках 28, 301, 702;
- первинні документи на реалізацію послуг;

- виписки з рахунків у банках;
- прибуткові касові ордери на оприбуткування готівки за оплачені послуги;
- платіжні доручення (вимоги-доручення) на оплату реалізації за безготівковими розрахунками.

Правильність відображення операцій з реалізації встановлюється в ході вибіркової перевірки таких операцій шляхом звірки даних, відображених в облікових регістрах господарюючого суб'єкта, з первинними документами і навпаки.

Окрему увагу аудитор повинен приділити вивченню стану складського обліку (переглянути книги (картки), перевірити своєчасність записів тощо), уточнити, чи мають працівники положення або посадові інструкції про порядок ведення складського господарства і складського обліку, чи проводиться інструктаж матеріально відповідальних осіб з питань обліку і

Основним моментом перевірки достовірності облікових і звітних даних щодо реалізованих товарів є ретельний розгляд доданих до виписки банку платіжних документів. При частковій оплаті перевіряють дані відомості шляхом співставлення загальної суми рахунку-накладної, зареєстрованої в відомості, з відмітками в цій же відомості про оплату і списання. По кожному покупцю ретельно визначають суму попередньої оплати і розрахунки по них.

З метою удосконалення організації та методики аудиту фінансової звітності ритейлера на підприємстві рекомендується в наказі про облікову політику підприємства відобразити класифікацію доходів та найбільш повно та максимально відобразити інформацію в наказі про облікову політику зі специфікою ведення обліку на ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП".

Пропонується також приділять достатньо уваги та правильно заповнювати первинні документи. З цією метою пропонується повністю автоматизувати ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і перейти від змішаної форми ведення до повністю діджиталізованої, що дасть можливість

уникнути неправильного оформлення та ведення бухгалтерських документів та, як наслідок, підвищить оперативність та якість обліку.

Відповідно до МСА 700 та статей Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", аудитор повинен проаналізувати й оцінити висновки, одержані на основі аудиторських доказів для формування свого висновку про перевірену фінансову інформацію. Звіт (висновок) аудитора призначений для широкого кола користувачів, його оприлюднення є свідченням того, що річний бухгалтерський звіт клієнта як у цілому, так і в усіх частинах відповідає чинному законодавству України, правилам ведення бухгалтерського обліку і є достовірним.

Написання аудиторського звіту - процес доволі складний. Зміст цього документа залежить від конкретних обставин і результатів дослідження господарських операцій, його форма у зв'язку з цим може бути довільною, він не є офіційним аудиторським документом, а призначений виключно для клієнта і може бути оприлюднений тільки з його дозволу.

Аудиторський звіт за обсягом більш розширений документ, а аудиторський звіт (висновок) - стислий і короткий. Залежно від мети складання аудиторський висновок може мати кілька призначень. Насамперед це змістовний, цілеспрямований аудиторський звіт (висновок) незалежного спеціаліста про звіт підприємства, разом з тим висновок є правовим актом, оскільки у визначених законодавством України випадках лише звіт дає інформацію про результати роботи підприємства, яка може розглядатися акціонерами на своїх зборах.

Результати аудиту оформляються у вигляді аудиторського звіту (висновку), який повинен містити в собі чітко викладене письмове уявлення про перевірену фінансову звітність.

Основні елементи аудиторського висновку. Аудиторський звіт (висновок) складається з таких розділів:

1. Заголовок.
2. Розділ, у якому йдеться про замовника аудиторського висновку.

3. Вступний розділ.
4. Масштаб перевірки.
5. Аудиторський звіт (висновок) аудитора про фінансову звітність.
6. Дата аудиторського висновку.
7. Адреса аудиторської фірми.
8. Підпис сертифікованого аудитора на аудиторському звіті (висновку).

Аудиторський висновок складається у довільній формі. Заголовок аудиторського висновку містить запис про те, що аудиторську перевірку здійснює незалежний аудитор (аудитори), та назву фірми або аудитора, який проводив аудит. Це є свідченням того, що під час аудиту не було жодних причин, які могли б призвести до порушення принципу незалежності перевірки. Незалежність міркувань аудитора - обов'язкова вимога об'єктивності аудиторського дослідження. Якщо цю умову порушено, аудитор не має права робити висновок про перевірену звітність, зібрана інформація не є достатньою і доказовою.

В аудиторському висновку має бути чітко визначено, кому він адресується, та споживач інформації, яка наведена в аудиторському висновку. В аудиторському висновку треба зазначити, що відповідальність за складання звітності покладається на керівництво підприємства, яке перевіряється, а також вказати на відповідальність аудитора за аудиторський висновок, який має бути обґрунтований за результатами проведеної перевірки.

Аудитор повинен підготувати чіткий висновок про перевірену фінансову звітність, забезпечити відповідність її у всіх суттєвих аспектах інструкціям про порядок складання звітності та принципам обліку, що діють в Україні.

Висновок аудитора може бути позитивним, умовно-позитивним, негативним. Аудитор може також відмовитися від надання висновку. При цьому він викладає свою думку у звіті іншої форми. У трьох останніх випадках висновок має містити короткий виклад аргументів, що обґрунтовують думку аудитора. У разі необхідності уточнення цих аргументів можливі посилання на інші документи, надані аудитором клієнту, які містять докладнішу інформацію.

Аудиторський висновок оформляють у трьох примірниках, два з яких вручають клієнту, а третій залишають в аудиторській фірмі. До цього примірника додають робочі документи аудитора (акт з додатками або робочий звіт аудитора), завірені підписами керівника підприємства-клієнта та печаткою, бухгалтерський баланс ф. 1, звіт про фінансові результати ф. 2. Один примірник підприємство направляє в державну податкову інспекцію.

Головною метою аудиту є вираження думки про достовірність фінансової звітності і відповідність порядку ведення бухгалтерського обліку законодавству України. Саме аудит сприяє запобіганню фінансових порушень на підприємстві, підробок, випадкових помилок, недоліків в організації обліку.

МСА 700 "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності" передбачено, що за результатом аудиту фінансової звітності надається аудиторський звіт, а відповідно до ст. 7 основного профільного Закону [10], результат проведеного аудиту оформляється аудиторським висновком.

Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2012 р. №245/13 затверджено роз'яснення щодо оформлення офіційного документа, складеного за результатами аудиту фінансової звітності, та рекомендовано оформляти документ під назвою "аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)". Така суперечливість виникла у зв'язку з невідповідністю різних перекладів, адже в англomовному варіанті МСА 700 "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності" по суті нічого не змінилося, за результатами аудиту фінансової звітності надається аудиторський звіт [46, с.119].

Є підстави погодитися з точкою зору проф. Петрик О.А., яка вважає, що якщо синтезувати наявні в Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг вимоги до аудиторського звіту, можна визначити такі критерії:

а) документарна форма — аудиторський звіт надається у письмовому вигляді (п. 20, МСА 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності").

б) публічність — спрямованість до всіх зацікавлених членів суспільства.

Публічність інформації, зокрема, визначається двома аспектами:

- анонімністю користувача інформацією;
- чіткою визначеністю зберігача (оголошувача) інформації.

в) незалежність думки аудитора — така спрямованість думки, яка дає можливість висловити висновок без будь-якого впливу, що може поставити під загрозу професійне судження, та діяти доброчесно, з об'єктивністю та професійним скептицизмом (п. 291.5 Кодексу етики професійних бухгалтерів) [18, с. 280-281].

Узагальнюючи вищевикладене, необхідно відокремлювати поняття "аудиторський висновок" та "аудиторський звіт". За допомогою таблиці 3 систематизуємо погляди вчених, щодо виду підсумкової документації аудитора за результатами аудиту фінансової звітності.

Проаналізувавши дану таблицю, дійдемо висновку, що все ж таки переважна більшість вчених надають перевагу такому виду підсумкової документації аудитора як "аудиторський висновок", але при цьому значна кількість вчених підтримують нові вимоги Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг і вказуючи на узагальнення аудиту фінансової звітності в аудиторському звіті та незначна кількість вчених коливається з визначенням аудиторського звіту чи висновку, або взагалі не виокремлюючи виду підсумкового документа аудитора.

Згідно зі ст. 7 [1], аудиторський висновок (рис.3.1.) – це документ, що складений відповідно до стандартів аудиту та передбачає надання впевненості користувачам щодо відповідності фінансової звітності або іншої інформації концептуальним основам, які використовувалися при її складанні [19].

Не можна не погодитися з думкою Панібратова С.В. , який вважає що аудиторський висновок – це офіційний письмовий документ, який формується на завершальному етапі аудиту та містить чітко сформульовану думку аудитора щодо фінансової звітності підприємства [19, с. 251].



Рис.3. 2. Імперативні елементи аудиторського звіту (висновку)

Джерело: [19, с. 251]

Аналізуючи нові вимоги Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та оцінюючи їх вплив на аудиторський звіт можна стверджувати, що зміна структури, змісту та обсягу аудиторського звіту позитивно вплине на якість прозорості та інформаційної цінності аудиторського звіту.

Відсутність чіткої форми аудиторського звіту вимагає від аудиторської фірми в ході своєї діяльності самостійно коригувати його форму, якою користуються під час проведення перевірки підприємств. Обов'язковим при складанні такої форми є використання професійних суджень та принципів відповідно до міжнародних стандартів аудиту [41, с. 252]. Аудиторський звіт може налічувати від 9 до 13 окремих елементів і від 4 до 8 параграфів залежно від аудиторського завдання й типу аудиторської.

Отже, хоча і нова редакція МСА змінила назву підсумкової документації аудитора з "аудиторського висновку" на "звіт аудитора", але це ніяк не впливає на майбутню роботу аудитора та безперечно висловлення його незалежної думки, адже змінилась лише назва документації, а її суть залишилась сталою.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ III

Головною метою аудиту є вираження думки про достовірність фінансової звітності і відповідність порядку ведення бухгалтерського обліку законодавству України. Саме аудит сприяє запобіганню фінансових порушень на підприємстві, підробок, випадкових помилок, недоліків в організації обліку

Складання аудиторського звіту є одним із найвідповідальніших складових аудиторського процесу, оскільки формуються підсумки виконаних аудиторських процедур, узагальнюються виявлені помилки, визначається їх сукупний вплив на фінансову звітність і висловлюється думка аудитора щодо її достовірності, повноти відповідності чинному законодавству. Аудиторський звіт (висновок) — це "продукт" праці аудитора. Висловлюючи свою думку, аудитор забезпечує впевненість користувачів інформації у тому, що інформація наведена в звітності є достовірною.

Отримані в ході аудиту фінансової звітності ритейлера докази необхідно обов'язково документувати, тобто відображати в робочих документах аудитора. Результуючий аудиторський документ (аудиторський звіт, висновок) ґрунтується на отриманих в процесі аудиту фінансової звітності ритейлера аудиторських доказах. Для збору аудиторських доказів застосовуються різні процедури. Важливо, що на аудиторську думку про достатність і необхідність аудиторських свідчень впливає низка факторів, а саме:

- оцінка аудитором характеру і розміру ризику, властивого на рівні як фінансової звітності, так і на рівні залишків на рахунку чи класу операцій;
- характер систем обліку і внутрішнього контролю й оцінка ризиків контролю;
- значущість питань, які вивчаються і розглядаються;
- досвід, набутий протягом попередніх аудиторських перевірок;
- результати аудиторських процедур, включно з можливими виявленими випадками шахрайства чи помилок;
- джерело і надійність отриманої інформації.

Джерелами аудиторських доказів можуть бути:

- фінансова звітність;
- дані первинних документів, у яких відображається зміст відповідних господарських операцій чи первинних звітів, де містяться узагальнюючі дані про об'єкт контролю за певний період;
- облікові регістри, де узагальнюється і нагромаджується інформація з відповідних документів і звітів у розрізі їх економічного змісту;
- Головна книга - регістр синтетичного обліку, де відображаються залишки на початок і кінець звітного періоду та обороти за дебетом і кредитом відповідних рахунків бухгалтерського обліку;
- матеріали перевірок, проведених державними податковими службами та іншими органами управління;
- матеріали внутрішнього контролю підприємства, у тому числі за результатами раптових перевірок та інвентаризацій: основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків тощо.
- дані, отримані аудитором під час проведення документального і фактичного контролю об'єктів аудиту;
- письмові та усні заяви працівників і третіх осіб стосовно змісту досліджуваних об'єктів.

Висновок аудитора може бути позитивним, умовно-позитивним, негативним. Аудитор може також відмовитися від надання висновку. При цьому він викладає свою думку у звіті іншої форми. У трьох останніх випадках висновок має містити короткий виклад аргументів, що обґрунтовують думку аудитора. У разі необхідності уточнення цих аргументів можливі посилання на інші документи, надані аудитором клієнту, які містять докладнішу інформацію. Аудиторський висновок оформляють у трьох примірниках, два з яких вручають клієнту, а третій залишають в аудиторській фірмі. До цього примірника додають робочі документи аудитора.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У випускній кваліфікаційній роботі здійснено дослідження теорії та практики аудиту фінансової звітності ритейлера. Результати мають як теоретичний, так і праксеологічний характер. В результаті проведеного дослідження теоретичних та практичних питань аудиту фінансової звітності ритейлера можна зробити наступні висновки:

1. Система ефективного управління суб'єкта господарювання неможлива без виявлених проблем під час проведення аудиту у вигляді навмисних або ненавмисних викривлень фінансової звітності ритейлера. Це суттєво вплинуло на об'єктивність оцінки облікової та звітної інформації про фінансово-господарську діяльність юридичних осіб.

2. Належне нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту є важливою умовою ефективної організації обліку та внутрішнього контролю в підприємствах, оскільки без такого забезпечення підприємство приречене на значні штрафи, пені та, в подальшому, на банкрутство. Для раціоналізації нормативно-правового забезпечення необхідно дотримуватися повного проведення інвентаризації низки нормативно-правових актів України, довідково-інформаційної бази підприємства з питань обліку та оподаткування.

3. Бухгалтерський облік є одним із важливих, ключових, постачальників інформації про стан та напрямки розвитку ритейлера, а тому може формувати основу інформаційного забезпечення внутрішнього контролю. Найбільш впливовими факторами виступають- надійність системи бухгалтерського обліку, за рахунок якого можна виокремити часті зміни законодавчої бази та неузгодженість окремих законодавчих та нормативних актів. Найбільш вагомими суб'єктивними факторами, що знижують надійність облікової інформації, є невідповідність даних синтетичного і аналітичного обліку первинній і звітній інформації, а також низький кваліфікаційний рівень облікового апарату.

Під час опрацювання спеціальної літератури було знайдено достатньо матеріалів для дослідження з обліку, контролю та аналізу використання основних засобів на підприємстві, але виникає об'єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на адаптацію вітчизняного обліку до міжнародних стандартів.

4. Для узагальнення інформації був проведено аналіз діяльності ритейлера, який передбачав якісне дотримання Компанією в ході надання аудиторських послуг вимог законодавства, професійних стандартів та Кодексу етики професійних бухгалтерів (Кодекс етики), що прийнятий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Таким чином, було проаналізовано належну якість аудиторських послуг через функціонування запровадженої внутрішньої системи контролю якості, яка дозволяє Компанії досягти своєї мети – якісне надання професійних послуг та надання достатньої впевненості у тому, що Компанія та персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог, внутрішніх інструкцій; Звітів, які видаються Компанією за результатами надання професійних послуг.

В нестабільних економічних умовах оцінка системи внутрішнього контролю є важливим мірилом ефективності господарської діяльності підприємств, оскільки їх величина, структура та динаміка визначають перспективи функціонування суб'єктів господарювання. Оцінка системи внутрішнього контролю забезпечить збереження активів, збільшення резервів, сприятиме підвищенню ефективності та якості роботи, посилить економію ресурсів. Поряд з цим система внутрішнього контролю забезпечить зворотній зв'язок між процесом та станом реалізації управлінських рішень. Розвиток внутрішнього контролю в умовах економічної кризи є його модифікація у складні системи управління підприємством.

5. Одним з головних напрямків удосконалення аудиту діяльності ТОВ "ІНТЕРМОЛ ГРУП" є впровадження програм автоматизованого формування звітності та удосконалення методики аудиту діяльності суб'єкта господарювання. Роль інформаційних технологій в усіх сферах малого,

середнього та великого бізнесу є забезпечення ефективності роботи, автоматизації обліково-аналітичного процесу, отримання доходу, виконання функції управління та задоволення потреб користувачів. При цьому завдання повинні бути якомога більш адаптивним до нововведень на ринку, це необхідно для того, щоб залишатися привабливим для користувачів й забезпечувати підприємству дохід.

Узагальнення та реалізація результатів аудиту вимагає від аудиторської фірми відсутність чіткої форми аудиторського звіту та дозволяє коригувати його форму, якою користуються під час проведення перевірки підприємств. Обов'язковим при складанні форми є використання професійних суджень та принципів відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бюджетний кодекс України від 11.10.2018, підстава - v007p710-18. [Електронний ресурс].- Режим доступу <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Кодекс етики професійних бухгалтерів, 2018 р., затв. Міжнародною федерацією бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://lexinform.com.ua/wp-content/uploads/2018/09/Code-of-Ethics_ukr.pdf
3. Податковий Кодекс України від 04.10.2018 №2530-VIII. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення, від 16.11.2018 №2545-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
5. Цивільний Кодекс України від 06.01.2003 № 435-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
6. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності від 17.05.2006 № 994_844, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_844
7. Директива 2014/56/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 16 квітня 2014 р., [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.apu.net.ua/event/762-direktiva-2014-56-es-evropejskogo-parlamentu-ta-radi-vid-16-kvitnya-2014-r>
8. Концепція системи забезпечення якості аудиторських послуг в Україні: Рішення Аудиторської палати України від 28.09.2017 № 349/8.1 – [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/vr250230-12/sp:max20>
9. Про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони Угода від 30.11.2015 №72/14-612/1-2980 [Електронний ресурс].- Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011
10. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 №2258-8 [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.11.2018, підстава - 2545-VIII [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
12. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
13. Про Державну фіскальну службу України: Закон України від 21 травня 2014 р. № 236. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF>
14. Про Концепцію діяльності Аудиторської палати України на 2016 - 2017 роки: Рішення Аудиторської Палати України від 26.05.2016 р. [Електронний ресурс].- Режим доступу: № 325/8 <http://zakon.rada.gov.ua/rada/main/o44?lan>

15. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні від 27.01.2018 №2265-VIII. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>
16. Положення про порядок подання звітності, затвердженого рішенням АПУ 23.12.2010 р. № 224/12 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v5_36230-15
17. Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг: в 2ч. - К.:ІАМЦ АУ"СТАТУС", 2018 -1152с.
18. Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2018р. : в 2 ч.-К.:Міжнародна федерація бухгалтерів – Аудиторська палата України.-К., 2015 -1384с.
19. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики / пер. з англ. О.В.Селезньов, О.Л. Ольхівська та ін. -К.: ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2018 -1028с.
20. Андрейцева І. А. Аудиторський висновок: методичні аспекти / І. А. Андрейцева // Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки. – 2014. – Вип. 9. – С. 119-123
21. Аудит: Підручник / Колектив провідних науковців та аудиторів-практиків України (за загальною редакцією д.е.н., професора Петрик О.А) – К.КНЕУ, 2015. – 504 с.
22. Безверхий К.В. Удосконалення методики виявлення ознак викривлень і помилок у фінансовій звітності підприємства на основі аналітичних процедур: навч. посіб. / К.В. Безверхий - Облік і фінанси 2014, № 4 (66). с. 8 – 16
23. Богданів І. Успіхи і невдачі державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання / І. Богданів // Фінансовий контроль. - 2009. - № 4 (51). - С. 25-32.
24. Вейкрута Л.С. Роль і значення аналізу та аудиту в системі управління підприємств / Вейкрута Л.С., Бандура З.Л. // 722. – 2012. – С. 56.
25. Грицунов О. В. Інформаційні системи та технології: навч. посіб. для студентів за напрямом підготовки "Транспортні технології" / О. В. Грицунов. – Х.: ХНАМГ – 2010. – №3. – С. 67–74.
26. Гуцаленко Л.В. Контроль якості аудиту у вітчизняній та зарубіжній практиках / Л.В. Гуцаленко, Н.В. Пришляк // Стан та перспективи розвитку обліково-інформаційної системи України: матеріали міжнар. наук. – практ. конф.– Тернопіль: Крок. – 2010. – С. 411-413.
27. Гуцаленко Л.В. Реалії аудиту у вітчизняній та зарубіжній практиці / Гуцаленко Л.В. / Вісн. Вінн. нац. аграрн. ун-ту. -2016, № 6 с. 5-7.
28. Закалінська К. О. Методика аудиторської оцінки системи бухгалтерського обліку: дис. канд. ек. наук : 08.06.04 / Закалінська Катерина Олександрівна – Київ, 2016. – 110 с.
29. Звіт Аудиторської Палати України / Узагальнена інформація про стан діяльності в Україні у 2016 р. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <https://www.apu.com.ua/attachments/article>
30. Звіт Аудиторської Палати України / Узагальнена інформація про стан діяльності в Україні у 2017 р. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <https://www.apu.com.ua/attachments/article>
31. Аудит в Україні: розвиток, проблеми та перспективи. – 2015 [Електронний ресурс.] Режим доступу: <http://www.accountingukraine.kiev.ua/poslugi/auditorukraine>.

32. Бутко А.Д. Методи і моделі прийняття управлінських рішень в аналізі та аудиті : Навч. посібник / А.Д. Бутко, О.О. Заремба. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 323 с.
33. Гнип Н. О. Інформаційне забезпечення фінансового потенціалу суб'єктів господарвання [Електронний ресурс] / Гнип Н. О. // 4. – 2010. – Режим доступу : <https://vak.in.ua/do.php>.
34. Долбнєва Д. В. Ключові питання формування аудиторського висновку: національний та міжнародний аспект [Електронний ресурс] / Д.В. Долбнєва // Економіка. Управління. Інновації. Випуск № 1(11). – 2014. – Режим доступу: <http://www.irbisnbnv.gov.ua/>
35. Домінік Н.О. Проблема якості аудиту фінансової звітності складено за МСФЗ - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.auditfin.com/fin/2007/4/Ndegeya/Ndegeya%20.pdf
36. Іванова В. Щодо формування системи ін формаційного забезпечення розвитку економіки України / В. Іванова // Економіст.-2008. №4. -С.61—63
37. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу / Івахненко В. М., Горбатюк М. І. // К.:КНЕУ. – С. 302.
38. Іовчева А. М. Інформаційне суспільство в умовах глобалізаційного розвитку / А. М. Іовчева // Наукові праці [Чорноморського державного університету імені Петра Могили комплексу "Києво-Могилянська академія". Сер. : Політологія – 2014. – Т. 236, Вип. 224.–С. 43-51
39. Історичні аспекти становлення і розвитку аудиту. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://library.if.ua> .
40. Кіндрацька Г. І., Білик М. С., Загородній А. Г. Економічний аналіз: Теорія і практика: підручн. / за ред. проф. А. Г. Загороднього. — Вид. 2-е, перероб . і доп. — Львів: Магнолія 2006, 2007. — 440 с.
41. Ковалев В.В. Как читать баланс: В.В. Ковалев, В.В. Патров, В.А. Быков, 5-е изд., – М.: Финансы и статистика, 2016. – 672 с.
42. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособ. / Под ред. д.э.н., проф. М. А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник , 2008. — 463 с.
43. Кудрицький Б.В. Компютеризація аудиторської діяльності в Україні: проблеми та шляхи подолання / Б.В. Кудрицький // Фінанси, облік і аудит. – 2011. – № 18. – С. 320 - 327.
44. Кужельний М.В., Калюга Є.В., Калюга О.В. Контроль фінансової звітності та правильності її складання / за ред. д. е. н. М.В. Кужельного. – К.: Ельга, Ніка-Центр , 2001. – 240 с.
45. Кушнарєв А.О. Проблеми автоматизації аудиту / А.О. Кушнарєв / Аудит сьогодні. – 2007, № 4– с. 16 -21
46. Людвенко Д.В. Особливості функціонування обліково-інформаційних систем на сучасних підприємствах / Д. В. Людвенко // Науковий вісник Львівського національного університету ветеринарної медицини та біотехнологій ім. Ѓжицького. – 2011. – Т. 13, № 1(2). – С. 42-46.
47. Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства / А.А. Мазаракі ; за ред. Н.М. Ушакової. – К.: Хрещатик, 1999. – 800 с.
48. Мазаракі А.А. Регуляторна політика у сфері зовнішньої торгівлі : монографія / А. А. Мазаракі, Т. М. Мельник. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 469 с.

49. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.- 2018 р.в.- Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України.- URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%20\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%20(1).pdf)
50. Мазаракі А.А. Торговельне підприємство: стратегія, політика, конкурентоспроможність : монографія / А. А. Мазаракі, Д. М. Пшеслінський, І. В. Смолін ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 384 с.
51. Макеева Е.В. Аудит в Украине: достижения, проблемы и перспективы развития: Вісн. Одес. держ. ун-ту, 2017, №5 23с.
52. Методи документування системи внутрішнього контролю [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://pidruchniki.com/>
53. Митрофанов Г. В. Фінансовий аналіз / Г. В. Митрофанов, Г. О. Кравченко , Н. С. Барабаш. – Київ: КНТЕУ, 2002.
54. Назарова К. О., Кумченко Т. А. Аналіз діяльності бюджетних установ: Навч. посібник / К. О. Назарова, Т. А. Кумченко ; За заг. ред. Г. О. Кравченко. – К. : КНТЕУ, 2006. – 208с. – Бібліогр.: С.198-199. – 18.64; 20.00
55. Никонovich М.О. Аудит : підручник / М.О. Никонovich, К.О. Редько ; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 748 с.
56. Офійний сайт Аудиторської фірми "Капітал Плюс" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.capital-plus.com.ua/ua/activity>.
57. Офійний сайт Аудиторської Палати України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.apu.com.ua/>.
58. Офійційний сайт CaseWare Ukraine [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://caseware.com.ua/>.
59. Очеретко Т. І. Основні проблеми та перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні / Т. І. Очеретко, В. О. Євсєнко // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. – 2013. – Вип. 10(4). – С. 100-105.
60. Павликівська О.І. Облік і аудит виробничих витрат в цукровій промисловості: монографія / О.І. Павликівська, Л.І. Марущак. – Тернопіль: Астон, 2011. – 253 с.
61. Панібратова С.В. Головні відмінності у підготовці аудиторського звіту та висновки при проведенні обов'язкового аудиту публічних акціонерних товариств / С.В. Панібратова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2010. – Випуск 3 (18). – С.247-253
62. Пашкевич М.С. Облік, аналіз та аудит в контексті європейської інтеграції України: монографія М.С. Пашкевич-К. Нац. гірн. ун-т, 2015-312 с.
63. Петренко С. Оцінка надійності системи бухгалтерського обліку як складова інформаційного забезпечення внутрішнього контролю / Світлана Петренко. // Вісник ТНЕУ. – 2011. – №4. – С. 128–134.
64. Петренко Н.І. Методика аудиту фінансової звітності та шляхи її удосконалення [Електронний ресурс] / Н.І. Петренко // Вісник ЖДТУ. – 2012. – №1(51). – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/1582/1/21.pdf>]
65. Петрухно Ю. Є. Інформаційне суспільство: поняття, основні складові, характеристика / Ю. Є. Петрухно // Вісник Одеського національного

- університету. Сер. : Бібліотекознавство . Бібліографознавство. Книгознавство. – 2014. – Т. 19, Вип. 1. – С. 127-133.
- 66.Покропивний С.Ф. Економіка підприємства: Підручник / За заг. ред. С.Ф. Покропивного. 2-ге вид., перероб та доп. – К.: КНЕУ, 2002. – 528с.
 - 67.Прокопенко І.Ф., Ганін В.І., Петряєва З.Ф. Курс економічного аналізу: Підручник для студентів ВНЗ/ за ред. Прокопенка І.Ф. – Харків: Легас. – 2004.
 - 68.Проскуріна Н.М. Методологічні основи системного дослідження процедурного забезпечення аудиту / Н.М. Проскуріна / Вісн. Дон. нац.ун-ту екон. і торг.ім.М. Туган-Барановського. – 2011 . № 4 С. 347 - 353.
 - 69.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2003.
 - 70.Райковська І.Т. Проблема розвитку аудиторської діяльності/ Райковська І.Т./ Вісн. ЖДТУ № 2 (44) с.5-7
 - 71.Рижко Л. В. Інформаційне суспільство: особливості наукового простору / Л. В. Рижко // Вісник Національного авіаційного університету. Сер. : Філософія. Культурологія . – 2010. – № 2. – С. 31-36.
 - 72.Розвиток соціально-економічних систем в геоekonomічному просторі: теорія, методологія, організація обліку та оподаткування: навч.посіб. /Булкот В. Г.,2017 11-12 с.
 - 73.Урсуляк М.М. Організація економічного аналізу за даними управлінського обліку [Електронний ресурс] / Урсуляк М. М.. – 2010. – Режим доступу:http://sophus.at.ua/publ/2016_12_14_kampodilsk/sekcija_section_3_2016_12_14/rol_ekonomichnogo_analizu_v_upravlinni_pidpriemstvom/136-1-0-2191
 - 74.Усач Б.Ф. Проблеми розвитку аудиту в Україні :навч. посіб. Б.Ф. Усач -Київ, 2017, 222 с.
 - 75.Фінансовий словник-довідник/ Дем'яненко М.Я., Лузан Ю.Я. та ін.: за редакцією Дем'яненка М.Я. – К.: ІАЕУААН, 2003.
 - 76.Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.
 - 77.Шевчук О.А. Аудит в Україні – проблеми та перспективи розвитку: навч. . посіб. /О.А. Шевчук – Т. Джура, нац. екон. ун-т, 2011, №6 с.530 – 531
 - 78.Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 208 с.
 - 79.Шквір В. Д. Інформаційні системи і технології в обліку: навч. посіб. / В. Д. Шквір, А. Г. Загородній. – К.: Знання, 2017. – 439 с]
 - 80.Яцюк С. Особливості методики викладання інформаційних систем і технологій для студентівменеджерів / С. Яцюк // Науковий вісник Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. Педагогічні науки. – 2013. – № 7. – С. 92-95
 - 81.Янчева Л.Н. Аудит в умовах застосування інформаційно-комунікаційних технологій: монографія / Л.М. Янчева та ін.; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Х.: ХДУХТ, 2011. – 292 с.

ДОДАТКИ

Додаток А⁶⁵Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3

Підприємство	ТОВ "Інтермол Груп"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	Шевченківський р-н, м. Києва	за ЄДРПОУ	33194050
Форма власності	Недержавна	за КОАТУУ	80129
Орган державного управління		за КФВ	20
Галузь	Торгівля	за СПОДУ	
Вид економічної діяльності		за ЗКГНГ	
Одиниця виміру : тис. грн.		за КВЕД	51.15.0
Адреса		Контрольна сума	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за рік 2020 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	11103	10771,08
Податок на додану вартість	015	1850,5	1795,18
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт,	035	9252,5	8975,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	8368	8221,3
Валовий:		884,5	754,6
Прибуток	050		
Збиток	055		
Інші операційні доходи	060	146,2	118,5
Адміністративні витрати	070	146	128
Витрати на збут	080	192,4	209,5
Інші операційні витрати	090	446,2	533,3
Фінансові результати від операційної діяльності:		246,1	2,3
Прибуток	100		
Збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130	63,3	4,4
Фінансові витрати	140		
Витрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	15,1	7,1
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
Прибуток	170	294,3	
Збиток	175		0,4
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	121,8	
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
Прибуток	190		
Збиток	195		

Надзвичайні:			
Доходи	200		
Витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:			
Прибуток	220	172,5	
Збиток	225		0,4

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	4850,9	4818,8
Витрати на оплату праці	240	1372,9	1363,8
Відрахування на соціальні заходи	250	1894,6	1882,1
Амортизація	260	588,0	494,1
Інші операційні витрати	270	446,2	533,3
Разом	280	9152,6	9092,1

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Підприємство ТОВ "Інтермол Груп"
 Територія Шевченківський р-н, м. Києва
 Форма Недержавна
 власності _____
 Орган державного управління _____
 Галузь Торгівля
 Вид економічної діяльності _____
 Одиниця виміру : тис. грн. _____
 Адреса _____

Дата (рік, місяць, число) _____
 за ЄДРПОУ _____
 за КОАТУУ _____
 за КФВ _____
 за СПОДУ _____
 за ЗКГНГ _____
 за КВЕД _____
 Контрольна сума _____

Коди		
		01
		33194050
		80129
		20
		51.15.0

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2019 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	10771,08	10960,8
Податок на додану вартість	015	1795,18	1826,8
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт,	035	8975,9	9134
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	8221,3	8322,6
Валовий:		754,6	811,4
Прибуток	050		
Збиток	055		
Інші операційні доходи	060	118,5	421,2
Адміністративні витрати	070	128	173,5
Витрати на збут	080	209,5	182,2
Інші операційні витрати	090	533,3	769
Фінансові результати від операційної діяльності:		2,3	107,9
Прибуток	100		
Збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130	4,4	541,3
Фінансові витрати	140		
Витрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	7,1	548,6
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			100,6
Прибуток	170		
Збиток	175	0,4	
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180		26,9
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
Прибуток	190		
Збиток	195		

Надзвичайні:			
Доходи	200		
Витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:			73,7
Прибуток	220		
Збиток	225	0,4	

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	4818,8	5007,1
Витрати на оплату праці	240	1363,8	1417,1
Відрахування на соціальні заходи	250	1882,1	1955,6
Амортизація	260	494,1	298,5
Інші операційні витрати	270	533,3	769,0
Разом	280	9092,1	9447,3

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Підприємство	ТОВ "Інтермол Груп"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	Шевченківський р-н, м. Києва	за ЄДРПОУ	01
Форма власності	Недержавна	за КОАТУУ	33194050
Орган державного управління		за КФВ	80129
Галузь	Торгівля	за СПОДУ	20
Вид економічної діяльності		за ЗКГНГ	
Одиниця виміру : тис. грн.		за КВЕД	51.15.0
Адреса		Контрольна сума	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за рік 2018 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	10960,8	6157,08
Податок на додану вартість	015	1826,8	1026,18
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	035	9134	5130,9
	040	8322,6	4984,4
Валовий:		811,4	146,5
Прибуток	050		
Збиток	055		
Інші операційні доходи	060	421,2	782,6
Адміністративні витрати	070	173,5	74,6
Витрати на збут	080	182,2	59,4
Інші операційні витрати	090	769	678,3
Фінансові результати від операційної діяльності:		107,9	116,8
Прибуток	100		
Збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130	541,3	0,6
Фінансові витрати	140		
Витрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	548,6	2,5
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:		100,6	114,9
Прибуток	170		
Збиток	175		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	26,9	41,3
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
Прибуток	190		
Збиток	195		

Надзвичайні:			
Доходи	200		
Витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:		73,7	73,6
Прибуток	220		
Збиток	225		

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	5007,1	3072,3
Витрати на оплату праці	240	1417,1	869,5
Відрахування на соціальні заходи	250	1955,6	1199,9
Амортизація	260	298,5	-23,3
Інші операційні витрати	270	769,0	678,3
Разом	280	9447,3	5796,7

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87.)
(із змінами, внесеними

Підприємство	ТОВ "Інтермол Груп"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	Шевченківський р-н, м. Києва	за ЄДРПОУ	01
Форма власності	Недержавна	за КОАТУУ	33194050
Орган державного управління		за КФВ	80129
Галузь	Торгівля	за СПОДУ	20
Вид економічної діяльності		за ЗКГНГ	
Одиниця виміру : тис. грн.		за КВЕД	51.15.0
Адреса		Контрольна сума	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2017 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	6157,08	8114,4
Податок на додану вартість	015	1026,18	1352,4
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	035	5130,9	6762
	040	4984,4	6431
Валовий:		146,5	331,0
Прибуток	050		
Збиток	055		
Інші операційні доходи	060	782,6	175,8
Адміністративні витрати	070	74,6	41,6
Витрати на збут	080	59,4	35,2
Інші операційні витрати	090	678,3	615,3
Фінансові результати від операційної діяльності:		116,8	
Прибуток	100		
Збиток	105		-185,3
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130	0,6	17,6
Фінансові витрати	140		
Витрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	2,5	9,7
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:		114,9	
Прибуток	170		
Збиток	175		177,4
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	41,3	
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
Прибуток	190		
Збиток	195		

Надзвичайні:			
Доходи	200		
Витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:		73,6	
Прибуток	220		
Збиток	225		177,4

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	3072,3	3775,2
Витрати на оплату праці	240	869,5	1068,5
Відрахування на соціальні заходи	250	1199,9	1474,5
Амортизація	260	-23,3	189,6
Інші операційні витрати	270	678,3	615,3
Разом	280	5796,7	7123,1

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		